

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة شط العرب

كلية الإدارة والاقتصاد

قسم إدارة وتسويق النفط والغاز

المحاسبة المتوسطة / المرحلة الثانية

الفصل الأول

الإطار النظري للمحاسبة المتوسطة

- تعريف المحاسبة المتوسطة.
- النظام المحاسبي.
- الأجزاء الرئيسة للنظام المحاسبي.
- أهمية وضع إطار نظري للمحاسبة.
- الجهات المستخدمة للمعلومات المحاسبية.
- الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية.
- عناصر القوائم المالية.
- الافتراضات المحاسبية.
- المبادئ المحاسبية.
- القيود التطبيقية.
- العوامل البيئية التي تؤثر على المحاسبة.

- **تعريف المحاسبة Accounting:** يمكن تعريف المحاسبة بأنها نظام للمعلومات يقوم بترجمة الاحداث الاقتصادية وتحويلها الى معلومات مفيدة تساعد أطراف عدة في عملية اتخاذ القرارات الاقتصادية باعتبارها لغة الاعمال التي توفر المعنى الأساسي للوحدات الاقتصادية بشكل واضح ودقيق.
-
- **تعريف جمعية المحاسبة الامريكية: A.A.A** هي عملية تسجيل وقياس وتوصيل عملية المعلومات الاقتصادية التي تساعد مستخدمي هذه المعلومات في تقييم واتخاذ القرارات.
-
- **النظام المحاسب ي: Accounting System** هو مجموعة من الطرق والإجراءات التي تحكم بقواعد ومبادئ سليمة متفق عليها تتبع من اجل تشغيل البيانات الناتجة من العمليات المالية.

الأجزاء الرئيسية للنظام المحاسبى



- المدخلات In put:** هي الأرقام الخام التي تعبر عن عمليات المبادلة المالية التي تحدث في الوحدة الاقتصادية وتدخل للنظام محملة على مستندات
- المعالجة: Processing** هي أجزاء محكومة بمبادئ عملية وتتمثل (التسجيل، التبويب، التخليص، تحليل النتائج، التقرير)
- المخرجات: Output** هي المعلومات الناتجة من البيانات التي تم تشغيلها من خلال الإجراءات السابقة والتي تسمى بالتقارير المالية وتشمل القوائم الأربعة الرئيسية (قائمة الدخل، قائمة المركز المالي، قائمة الأرباح المحتجزة، قائمة التدفقات النقدية)

• الإطار النظري للمحاسبة Theoretical framework of accounting

أهمية الإطار النظري

1. ان عملية تحديد المفاهيم ولأهداف الخاصة بالمحاسبة لازمة لأعداد معايير وإجراءات متناسقة.
2. ان عملية تحديد المعايير لازمة لاختيار قواعد محاسبية لوضع حلول عملية للمشاكل التي تواجه الشركات اثناء التطبيق.
3. ان وجود القواعد تؤدي الى حصول اتفاق حول اعداد القوائم المالية والتقارير وفق معيار واحد واجراء المقارنة بين الشركات.
4. ان وجود الإطار النظري يؤدي الى زيادة ثقة الأطراف الداخلية والخارجية بالمعلومات الواردة بالقوائم المالية.

• الجهات المستخدمة للمعلومات المحاسبية

1. المستخدمون الداخليون
2. المستخدمون الخارجيون

المستخدمون الداخليون (معلومات المحاسبة الإدارية)

حيث توجه عادة هذه المعلومات الى داخل الشركة أي الأطراف الداخلية والمتمثلة بالأطراف ذات العلاقة باتخاذ القرار

المستخدمون الخارجيون (معلومات المحاسبة المالية)

1. المستثمرون والدائنون الحاليون والمرتقبون.
2. المقرضون.
3. الجهات الحكومية (دائرة الضريبة، السلطات القضائية)
4. المحللون الماليون.
5. المستهلكون والعملاء (ضمان الحفاظ على الجودة)
6. الجهات الاجتماعية لأخرى.

• الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية

الخصائص النوعية الأساسية وتقسم الى

أولاً: **الملائمة:** حيث تتوقف ملائمة المعلومات المحاسبية على قدرتها على التأثير في اتخاذ القرارات وينبغي ان تتمتع خاصية الملائمة بثلاث سمات أساسية هي

1. ان تكون في الوقت المناسب.
2. ان تكون لها قيمة عكسية.
3. ان تكون لها القابلية على التنبؤ.

ثانياً: **إمكانية الاعتماد عليها:** حيث تكون المعلومات المحاسبية مهمة ومفيدة إذا استطاع المحاسب الاعتماد عليه كمقياس للظروف والاحداث الاقتصادية خاصة إذا توفرت في المعلومات السمات التالية

1. عدم التحيز.
2. القابلية على التحقيق.
3. العدالة في التقرير.

الخصائص النوعية الثانوية وتقسم الى

أولاً: **القابلية على المقارنة:** ويقصد بها ان تصبح المقارنة مقبولة عندما تعد القوائم المالية بنفس أساليب القياس المحاسبي

ثانياً: **الثبات:** ويعني الثبات في ان ال بركة ثابتة في استخدام القواعد المحاسبية بين فترة وأخرى ولكن هذا الامر لا يمنع الشركة من تغييرها بشرط ان تكون هناك ضرورة لذلك وفي هذه الحالة ينبغي الإفصاح عن هذا التغير في القوائم المالية مع اكر المبررات

المحاسبة المتوسطة

Dr. Hussein Al-Qatrani

. عناصر القوام المالية

وتشتمل القوائم المالية على العناصر الآتية:

- **(الأصول) الموجودات Assets:** وهي الموارد التي تمتلكها الوحدة الاقتصادية او الخاضعة لسيطرتها والتي نتجت عن معاملات واحداث ماضية ويتوقع منها منافع اقتصادية مستقبلية.

- **(الخصوم) الالتزامات Requirements:** وهي تعهدات او ديون على الوحدة الاقتصادية مقابل حصولها على سلع او خدمات او قروض من الغير او التزامات بنجاز خدمات او منح جزء من أصولها لشركات أخرى.

- **(الإيرادات) Revenues:** وتمثل التدفقات النقدية الداخلة للشركة والتي تؤدي الى زيادة في الأصول او نقص في الالتزامات او الاثنيتين معا نتيجة عن تصريف البضائع والخدمات خلال السنة المالية.

- **(المصروفات) Expenses:** تمثل التدفقات النقدية الخارجة من الشركة والتي تؤدي الى نقص في أصول الشركة وزيادة في التزاماتها او الاثنيتين معا الناتج عن عملية انتاج او توريد البضائع او المشتريات او دفع الرواتب والايجارات وغيرها.

- **(المكاسب) Gains:** هي الزيادة في حقوق الملكية الناتج عن النشاط العرضي او الثانوية للشركة خلال الفترة المحاسبية مثل بيع الموجودات الثابتة عدى الإيرادات الناتجة عن الزيادة في رأس المال.

- **(الخسائر) Losses:** هي الانخفاض في حقوق الملكية الناتجة عن أنشطة ثانوية عرضية مثل بيع الأصول طويلة الاجل او تلف المخزون او دفع الغرامات والتعويضات

- **توزيعات لأصحاب الملكية:** وتتمثل في صورة نقص في أصول الوحدة نتيجة توزيع أصول نقدية عادة او اداء خدمات او وفاء بالتزامات وهذه التوزيعات من شئنها خفض حقوق المالكين.

• الافتراضات المحاسبية

هي المعتقدات التي يحملها المحاسب ويفترض وجودها عند أعداده القوائم المالية على الرغم من قناعاته بنها قد لا تحدث نهائيا لكنها الفروض الأكثر انتشارا وقبولا في الفكر المحاسبي وهناك أربعة من الفروض

- الوحدة المحاسبية
- الاستمرارية
- القياس النقدي
- الدورية

الوحدة المحاسبية:

يقوم هذا الفرض على استقلالية الوحدة المحاسبية للشركة وانفصال ملكيتها عن ملكية أصحابها عند اكتسابها الصفة القانونية من خلال اعداد القوائم المالية والظر الى الشركة على انها مستقلة تماما في اتخاذ قراراتها.

الاستمرارية:

يرى المحاسبون ان الوحدة المحاسبية منذ تكوينها هي حدة مستمرة في تأدية نشاطها دون النظر للعمر الطبيعي للمالكين وهذا يعني يوجد فصل تام بين عمر الوحدة المحاسبية وعمر المالكين باعتبارهما شخصين مستقلين لكل منهما أهدافا مستقلة ويعد هذا الفرض من الفروض الجوهرية لأنه يشكل أساس رئيسي في عملية القياس

القياس النقدي:

تتطلب عملية القياس اختيار وحدة للقياس وفي المحاسبة يتم استخدام وحدة النقد كوحدة عامة للقياس كافة العناصر المكونة للقوائم المالية اما العمليات التي لا يمكن التعبير عنها بوحدة النقد فتخرج من نطاق المحاسبة حيث ان الموارد الاقتصادية التي تملكها الشركة تتكون من مجموعة غير متجانسة مثل (الأراضي، المباني، البضاعة، الخ) أصبح من الضروري إيجاد وحدة قياس موحدة لتسجيل العمليات المحاسبية.

الدورية:

وهي تقسيم حياة الشركة الى فترات دورية منتظمة لغرض اعداد التقارير وتزويد الأطراف المعنية لغرض اتخاذ القرارات وتساعد الدورية في معرفة نتيجة النشاط من ربح او خسارة في تلك الفترة بدلا من الانتظار لحين التصفية النهائية.

• المبادئ المحاسبية

يعرف المبدئ بأنه حقيقة اساسية تكون بداية لحقائق اخرى تشتق منها او مجموعة من القواعد يتم الاتفاق عليها وقبولها في المهنة لحين استقرارها لتصبح مرشدا علما وعمليا وتتمثل المبادئ بما يلي:

اولا: مبدأ التكلفة التاريخية

ثانيا: مبدأ تحقيق الايراد

ثالثا: مبدأ مقابلة الايرادات بالمصروف

رابعا: مبدأ الافصاح

مبدأ التكلفة التاريخية

يعتبر مبدأ التكلفة التاريخية من اهم المبتدئ المحاسبية التي تحكم اعداد القوائم المالية لأنه يتم تثبيت الاصول والالتزامات للشركة حسب السعر التبادلي الفعلي او قيمة الاقتناء المتمثل بقيمة النقد المدفوع لحيازتها في تاريخ اقتناء الموجود او نشوء الالتزام

مبدأ تحقيق الايراد

وهو ان الايراد يتحقق بمجرد بيع البضاعة وتسليمها للعميل وهناك حالات اخرى يعتبر فيها الايراد متحققا

(1) تحقيق الايراد بعد البيع وعند استلام النقد: وفي هذه الحالة يقوم البائع ببيع البضاعة للمشتري ويتم سداد الثمن حيث تنتقل ملكية البضاعة الى المشتري بمجرد اتمام الصفقة او وصول البضاعة الى مخزن الم تري.

(2) تحقيق الايراد بعد البيع وقبل استلام النقد: تنتقل ملكية البضاعة الى المشتري ولكن تسديد ثمنها يتم في تاريخ لاحق وفقا لشروط الدفع والتسليم المتفق عليها بين الطرفين.

(3) تحقيق الايراد عند الانتهاء من الانتاج: يمكن تحقق الايراد في بعض الحالات بمجرد الانتهاء من الانتاج وخصوصا عندما يكون تقدير ثمن بيع السلعة بشكل موضوعي.

(4) تحقيق الايراد اثناء عملية الانتاج: ويكون بالتدرج وحسب مراحل الانتاج كما هو الحال في عقود طويلة الاجل.

مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروف

يقتضي هذا المبدأ مقابلة الإيرادات المتحققة أو المكتسبة بالمصروفات المستنفذة في تحقيقها لتحديد أعمال الفترة من ربح وخسارة

مبدأ الإفصاح

حيث يتم الإفصاح عن المعلومات في صلب القوائم المالية أو في خارجها بدرجة كافية ومقبولة مما يتطلب ان تكون البيانات والمعلومات واضحة وكافية ومفهومة لكل الاطراف التي تسعى للاستفادة منها.

. القيود التطبيقية

وهي الامور التي تحد من العمل المحاسبي وتقيده وتتمثل بما يلي

1- الاهمية النسبية.

2- التحفظ (الحيطة والحذر)

3- الكلفة والمنفعة.

اولا: الاهمية النسبية: يمكن اعتبار المعلومات ذات اهمية نسبية إذا كان الإفصاح عنها يؤثر على عملية اتخاذ القرار لكن المشكلة في عملية تمييز المعلومات المهمة من غير المهمة فقد تكون المعلومات مهمة في اتخاذ قرار ل احد المستفيدين وغير مهمة لمستفيد اخر الا ان هناك مستوى من الإفصاح لا يمكن تجاوزه بأي حال من الاحوال.

ثانيا: التحفظ (الحيطة والحذر) وهو الابتعاد عن المبالغة الناجمة عن التفاؤل في معالجة بعض الامور المحاسبية والاخذ بنظر الاعتبار الخسائر المحتملة في المستقبل دون الاخذ بالاعتبار الارباح المحتملة وأبرز التطبيقات لهذه المحدد تقييم مخزون اخر المدة بسعر الكلفة او سعر السوق ايهما اقل وتترك المخصصات للخسائر المحتملة

ثالثا: الكلفة والمنفعة: ينبغي ان تكون هناك مقارنه مستمرة بين تكاليف اعداد القوائم المالية وبين المنفعة المتحققة منها على ان تكون هذه التكاليف اقل من المنافع المتحققة والا فلا يوجد مبرر منطقي لأعداد هذه القوائم.

العوامل البيئية التي تؤثر على المحاسبة

تعتبر المحاسبة وليدة البيئة التي تنشأ فيها، إذ تتأثر في البيئة وتؤثر فيها واذلك لان بيئة المحاسبة تتكون من المؤثرات الاجتماعية والاقتصادية والسياسية والقانونية والتي تختلف من وقت لآخر، ونتيجة لذلك فإن الأهداف والممارسات المحاسبية في الوقت الحاضر تختلف عما كانت في الماضي وأن نظرية المحاسبة قد تطورت لتتوافق مع المتطلبات والمؤثرات المتغيرة وتتمثل هذه المؤثرات بما يلي:

1. أن العالم يتصف بندرة الموارد لذلك فإن الأفراد يحاولون استخدام هذه الموارد بكفاءة عالية مع تشجيع من يستطيع استخدام بموضوعية وهنا تلعب المحاسبة دورا مهما في هذا المجال وذلك من خلال تحديد من يقوم بعملية الاستخدام بكفاءة ومثالية.

2. أن الموارد الاقتصادية مملوكة بصفة عامة للأفراد بدلاً من الحكومة، فعلى الرغم من أن الحكومات تقوم بجمع الضرائب وتقديم الإعانات لبعض الصناعات وتنظيم صناعات أخرى، إلا ان المحاسبة تلعب دورا كبيرا في قياس الأداء بصورة صحيحة وعادلة للقطاع الخاص.

3. تعترف المحاسبة بأن النشاط الاقتصادي يتم بواسطة وحدات مستقلة تعرف بمنظمات الأعمال وتتكون هذه المنظمات من موارد اقتصادية (أصول) وتعهدات اقتصادية (التزامات) ومصالح متبقية (حقوق الملكية). ويؤدي النشاط الاقتصادي للشركة إلى زيادة أو تخفيض هذه العناصر ومن ثم تقوم المحاسبة بتجميع الأنشطة الاقتصادية والتقرير عنها.

4. تعترف المحاسبة بأنه في النظم الاقتصادية المعقدة والمتقدمة يقوم البعض (مالكون ومستثمرون) بمنح مهمة الوكالة والرقابة على ممتلكاتهم إلى آخرين (المدراء) وعلى ذلك فقد برزت نظرية الوكالة كأحد الأدوات المهمة للمحاسبة، وقد أدى هذا التطور إلى زيادة الحاجة للمعايير المحاسبية فأصبحت المحاسبة مسؤولة عن تقديم هذا المعايير.

5. تعترف المحاسبة بان الموارد الاقتصادية والتعهدات الاقتصادية والمصالح المتبقية يجب التعبير عنها في صورة نقدية، ففي أغلب الاقتصاديات تستخدم النقود كمقياس لكل من الخصائص النوعية والكمية للأحداث والموارد والتعهدات الاقتصادية

اسئلة الفصل

- اشرح النظام المحاسبي موضحا مكوناته الرئيسية مع رسم يوضح مراحل عمل النظام؟
- تكلم بالتفصيل عن أهمية الإطار النظري للمحاسبة؟
- اشرح الجهات المستخدمة للمعلومات المحاسبية مع بيان الفرق بين المستخدمين الداخليين والخارجيين؟
- عدد الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية مع توضيح خصائص كل منهما؟
- تكلم بالتفصيل عن عناصر القوائم المالية؟
- اشرح الافتراضات المحاسبية مع إعطاء مثال لكل فرض؟
- عدد المبادئ المحاسبية المتعارف عليها بالتفصيل مع بيان أهمية كل مبدأ؟
- اذكر القيود التطبيقية للمحاسبة مع توضيح كل قيد؟
- قارن بين الخصائص النوعية الأساسية والثانوية؟
- قارن بين فرض الوحدة المحاسبية وفرض الاستمرارية؟
- عدد القوائم التي تمثل مخرجات النظام المحاسبي مع بيان نتيجة كل قائمة باختصار؟

الفصل الثاني

الحسابات الختامية والقوائم المالية

- الحسابات الختامية في الشركات التجارية
- اعداد حساب المتاجرة
- اعداد حساب الأرباح والخسائر
- تسجيل القيود الغلق
- اعداد الميزانية العمومية
- قائمة الدخل
- قائمة الدخل ذات الخطوات المتعددة
- قائمة الدخل ذات الخطوة الواحدة
- الحسابات الختامية في الشركات الصناعية
- اعداد كشف التشغيل (الصنع)
- أسئلة الفصل

١. الحسابات الختامية في الشركات التجارية

يقصد بالحسابات الختامية تلك الحسابات التي تعد من قبل الشركات في نهاية الفترة المالية لغرض بيان النتائج التي تحققت خلالها من ربح أو خسارة وتختلف بطبيعة عمل الشركة

حساب المتاجرة Trading account

وهو اول حساب ختامي في الشركات التجارية والغرض من إعداده الوصول الى مجمل الربح او مجمل الخسارة حيث يعني مجمل الربح زيادة في دخل المبيعات على كلفة البضاعة المباعة ومجمل الخسارة زيادة كلفة البضاعة المباعة على دخل المبيعات ويعد حساب المتاجرة بالشكل التالي.

اعداد حساب المتاجرة في الشركات التجارية

حساب المتاجرة لشركة س التجارية للسنة المنتهية 31/12	
بضاعة اول المدة	بضاعة اخر المدة
المشتريات	المبيعات
مصروفات الشراء	مردودات مشتريات
مردودات مبيعات	مسموحات مشتريات
مسموحات مبيعات	خصم مكتسب
خصم مسموح به	
(مجمّل خسارة)	(مجمّل ربح)
مجموع المبلغ الأكبر	مجموع المبلغ الاكبر

يكون مجمل ربح إذا كانت الحاسبات الدائنة أكبر من الحسابات المدينة. أما مجمل الخسارة تكون الحاسبات المدينة أكبر من الحسابات الدائنة.

مثال: ظهرت اليك الأرصدة التالية من سجلات أستاذ شركة الفرات التجارية في 31/12/2010
بضاعة اول المدة 19000 , مصاريف نقل للداخل 1240 , مردودات مبيعات 1300 , مبيعات 71000 , مشتريات 57000 , مردودات مشتريات 1500 , مسموحات مشتريات 800 , عمولة وكلاء شراء 200 , بضاعة اخر المدة 17100 ,

المطلوب: اعداد حساب المتاجرة وقيود الغلق للحسابات المدينة والدائنة

الحل:

حساب المتاجرة لشركة الفرات التجارية للسنة المنتهية 31/12/2010			
بضاعة اول المدة	19000	بضاعة اخر المدة	17100
مشتريات	57000	مبيعات	71000
مردودات مبيعات	1300	مسموحات مشتريات	800
مصاريف نقل للداخل	1240	مردودات مشتريات	1500
عمولة وكلاء شراء	200		
مجموع ربح	8760		
	904000		904000

قيود غلق للحسابات المدينة

81640 من ح/ المتاجرة

الى مذكورين

19000 ح/ بضاعة اول المدة

57000 ح/ مشتريات

1300 ح/ مردودات مبيعات

1240 ح/ مصاريف نقل للداخل

200 ح/ عمولة وكلاء شراء

قيد غلق للحسابات الدائنة

من مذكورين

17100 ح/ بضاعة اخر المدة

71000 ح/ مبيعات

800 ح/ مسموحات مشتريات

1500 ح/ مردودات مشتريات

904000 الى ح/ المتاجرة

قيد غلق رصيد مجمل الربح

8760 من ح/ المتاجرة

8760 الى ح الأرباح والخسائر

حساب الأرباح والخسائر Profit and Loss Account

حساب الأرباح والخسائر يهدف حساب الأرباح والخسائر إلى التوصل إلى صافي الربح أو صافي الخسائر، إذ أن مجمل الربح الناتج من حساب المتاجرة لا يمثل الربح الصافي الذي يجب أن يضاف إلى رأس المال وذلك لأنه لا يتضمن التكاليف المتعلقة بوظيفة الإدارة سواء كانت إيرادات أو مصروفات ولغرض الوصول إلى صافي الربح أو صافي الخسارة لابد من إجراء الاتي

1. يستبعد من مجمل الربح المستخرج من حساب المتاجرة كافة المصروفات العامة والإدارية حيث أن هذه المصروفات هي التي ساهمت في عمليات البيع والشراء مثل مصاريف الإعلان والرواتب والإيجار والقرطاسية وأجور الماء والكهرباء وجميع المصاريف
2. يضاف إلى مجمل الربح كافة الإيرادات والأرباح الأخرى التي حصلت عليها الشركة والتي ليس لها علاقة بالنشاط التجاري والمتعلقة بالسياسات الإدارية العامة ومنها ارباح بيع الأصول الثابتة وإيراد العقار والعمولة المكتسبة وغيرها. وعليه فان حساب الأرباح والخسائر يتضمن ما يلي

3. يضاف إلى مجمل الربح كافة الإيرادات والأرباح الأخرى التي حصلت عليها الشركة والتي ليس لها علاقة بالنشاط التجاري والمتعلقة بالسياسات الإدارية العامة ومنها ارباح بيع الأصول الثابتة وإيراد العقار والعمولة المكتسبة وغيرها. وعليه فان حساب الأرباح والخسائر يتضمن ما يلي

1. أنواع المصاريف التي أنفقت خلال الفترة.

2. أنواع الإيرادات التي حصلت خلال الفترة.

ملاحظة: يتبين من تعريف حساب الأرباح والخسائر ان مجمل الربح او مجمل الخسارة الذي تم استخراجها من حساب المتاجرة يحتاج الى اعداد حساب الأرباح والخسائر للوصول الى صافي الربح او صافي الخسارة.

اعداد حساب الأرباح والخسائر في الشركات التجارية

حساب الأرباح والخسائر لشركة س التجارية للسنة المنتهية 31/12	
مجمّل ربح متاجرة	مجمّل خسارة متاجرة
جميع الإيرادات والأرباح	جميع المصروفات والخسائر
صافي ربح	صافي خسارة
مجموع المبلغ الأكبر	مجموع المبلغ الأكبر

مثال / فيما يلي الأرصدة التالية المستخرجة من سجلات شركة البصرة في السنة المنتهية في 31/12/2012 وكما يلي: (المبالغ بالآلاف الدنانير)

3000 مصاريف عامة، 4800 رواتب موظفين، 600 مصاريف نقل للخارج، 3600 إيراد عقار، 3000 أرباح بيع أصول ثابتة، 1500 خسائر بيع أصول ثابتة، 1800 مصاريف إعلان، 900 ماء وكهرباء، 500 عمولة مكتسبة، 2000 خسائر حريق، 3200 إيراد أوراق مالية، 24000 حـ / المتاجرة ((مجمّل ربح))، 50000 رأس المال

المطلوب: إعداد حساب الأرباح والخسارة عن السنة المنتهية في 31/12/2012 وعمل قيود الغلق

إعداد حساب الأرباح والخسائر لشركة البصرة التجارية للسنة المنتهية 31/12/2012	
مصاريف عامة	300
رواتب موظفين	4800
مصاريف نقل للخارج	600
خسائر بيع أصول	1500
مصاريف إعلان	1800
مصاريف ماء وكهرباء	900
خسائر حريق	2000
صافي ربح	19700
34300	34300

قيود غلق للحسابات المدينة

14600 من حـ / الأرباح والخسائر

الى مذكورين

300 حـ / مصاريف عامه

4800 حـ / رواتب موظفين

600 حـ / مصاريف نقل للخارج

1500 حـ / خسائر بيع أصول ثابتة

1800 حـ / مصاريف إعلان

900 حـ / مصارف ماء وكهرباء

2000 حـ / خسائر حريق

قيد غلق الحسابات الدائنة

من مذكورين

2400 ح/ مجمل ربح متاجرة

3600 ح/ ايراد عقار

3000 ح/ بيع أصول ثابتة

500 ح/ عمولة مكتسبة

3200 ح/ ايراد أوراق مالية

قيد غلق ح/ الأرباح والخسائر في رأس المال

19700 من ح/ أرباح وخسائر

19700 الى ح/ رأس المال

• الميزانية العمومية Balance sheet

تظهر الميزانية المركز المالي للشركة في الوقت الذي يتم إعدادها وغالبا ما تكون في نهاية السنة المالية، ويقصد بالمركز المالي للشركة هو بيان ما للشركة من حقوق وما تملكه من ممتلكات وما عليها من التزامات أو مطلوبات للغير في تاريخ إعدادها، والميزانية العامة للشركة يمكن تحديدها بالمعادلة التالية

الأصول (الموجودات) = الخصوم (المطلوبات) + رأس المال

مكونات الميزانية

أولا / الأصول (الموجودات) وتتضمن ما يلي

:وهي ما تملكه الشركة من أصول وإمكانية تحويل هذه الأصول الى نقد باقل مجهود وبأسرع وقت، وتتضمن

(1) الأصول المتداولة (الموجودات المتداولة) تتضمن ما يلي، النقد في الصندوق، النقد في

البنك، المدينون، أوراق قبض، بضاعة اخر المدة

(2) الاستثمارات القصيرة الأجل: تتضمن الأسهم والسندات التي لا يتجاوز عمرها أكثر سنة

(3) لأصول الثابتة (الموجودات الثابتة): تتضمن الآتي

(الأراضي، المباني، الآلات، المعدات، السيارات الأثاث) وعادة ما تكون هذه الفقرات قابلة للتغير اثناء الفترة المالية الواحدة

(4) الأصول او الموجودات غير الملموسة: تتضمن: (شهرة المحل، براءة الاختراع، مصاريف التنظيم والتأسيس، العلامة التجارية والاسم التجاري حقوق التأليف

(5) أصول أخرى: تتضمن (شراء أبنية تحت الإنشاء، تأمينات لدى الغير، المصاريف المدفوعة مقدما، الإيرادات المستحقة غير المستلم.

ثانيا/ الخصوم / المطلوبات (حقوق الملكية ورأس المال) وتتضمن ما يلي

(1) الخصوم القصيرة الأجل (المطلوبات المتداولة): تمثل الالتزامات المترتبة على الشركة والتي يجب عليها تأديتها للغير خلال فترة زمنية محددة لا تتجاوز السنة وعادة ما تتضمن: (الدائنون، أوراق الدفع، القروض القصيرة الأجل، سحب على المكشوف من البنك (2).

(2) الخصوم طويلة الأجل (المطلوبات طويلة الاجل): تمثل الالتزامات الواقعة على الشركة والتي يجب عليها تسديدها للغير بعد فترة طويلة أكثر من فترة مالية واحدة وتتضمن عادة (القروض طويلة الأجل) (3).

(3) رأس المال (حقوق الملكية): تتمثل عادة حقوق الملكية في رأس المال المدفوع من قبل المساهمين في الشركة بهدف مزاوله نشاطها التجاري والأرباح المحتجزة والاحتياطات وصافي ربح السنة أو صافي الخسارة والمسحوبات الشخصية التي تطرح من رأس المال

اعداد الميزانية العمومية في الشركات التجارية

الميزانية العمومية لشركة س التجارية للسنة المنهية 12/31

دائنون	بضاعة اخر المدة
اورق دفع	الصندوق
مصروفات مستحقة	المدينون
ايراد مستلم مقدما	اوراق قبض
<u>مجموع المطلوبات قصيرة الاجل</u>	المصرف
	مدينون
قروض طويلة الاجل	<u>مجموع الموجودات المتداولة</u>
<u>مجموع المطلوبات طويلة الاجل</u>	سيارات
	مباني
راس المال	اثاث
صافي ربح (يجمع)	الات ومعدات
صافي خسارة (تطرح)	اراضي
مسحوبات شخصية تطرح	<u>مجموع الموجودات الثابتة</u>
اضافات على راس المال (تجمع)	شهرة محل
احتياطات (تجمع)	علامة تجارية
ارباح محتجزه (تجمع)	براءة اختراع
<u>المجموع الكلي</u>	<u>المجموع الكلي</u>

المحاسبة المتوسطة

Dr. Hussein Al-Oatrani

مثال / توفرت لديك البيانات التالية من سجلات شركة البصرة التجارية للسنة المنتهية 31/12/2023

750	15455	8550	2550	2850	1920	3500	1950	1250
سيارات	رأس مال	بضاعة أخرى لمدة	أوراق قبض	أوراق دفع	المدينون	المصرف	دائنون	صندوق
830	1795	2700	500	5000				
مسحوبات شخصية	صافي ربح	اثاث	شهرة محل	قروض طويلة				

الميزانية العمومية للشركة البصرة التجارية للسنة المنتهية 31/12/2023

المطلوبات قصيرة الاجل	الموجودات المتداولة
1950 دائنون	1250 الصندوق
2850 أوراق دفع	3500 المصرف
	1920 مدينون
	2550 أوراق قبض
	8550 بضاعة آخر المدة
مجموع المطلوبات قصيرة الاجل 4800	مجموع الموجودات المتداولة 17770
المطلوبات طويلة الاجل	الموجودات الثابتة
5000 قروض طويلة الاجل	
مجموع المطلوبات طويلة الاجل 5000	
رأس المال وحقوق الملكية	
15455 رأس المال	750 سيارات
1795 صافي ربح +	2700 اثاث
(5330) (مسحوبات شخصية)	مجموع الموجودات الثابتة 3450
	الموجودات غير الملموسة
	500 شهرة محل
مجموع المطلوبات 21720	مجموع الموجودات 21720

Income statement الدخل

قائمة الدخل: هي تقرير مالي يوضح أداء المنشأة لفترة معينة من خلال عرض: الإيرادات، المصروفات، نتيجة الأعمال (ربح أو خسارة)

تقوم قائمة الدخل بالآتي

- قياس أداء المنشأة خلال فترة.
- إظهار الإيرادات والمصروفات.
- استخراج صافي الربح أو الخسارة.
- التنبؤ بالاتجاهات المستقبلية.

عناصر قائمة الدخل

- 1- الإيرادات
- 2- المصروفات
- 3- نتيجة الاعمال

الإيرادات: وهي كل ما تحصل عليه المنشأة من أنشطة التشغيل مثل (المبيعات - إيرادات الخدمات - الأنشطة التشغيلية)

المصروفات: هي التكاليف التي تتكبدها المنشأة للحصول على الإيرادات مثل (إيجار- رواتب - اعلان - ماء وكهرباء - الخ)

نتيجة النشاط: نتيجة اعمال المنشأة خلال الفترة المالية من ربح او خسارة.

طرق إعداد قائمة الدخل في الشركات التجارية

- قائمة الدخل متعددة الخطوات - Multi-Step
- قائمة الدخل ذات الخطوة الواحدة - Single-Step

أولاً: قائمة الدخل متعددة الخطوات - Multi-Step

يتم إعدادها على مرحلتين:

- المرحلة الأولى: تمكن من بيان الربح الإجمالي وتعتمد على العلاقة:

صافي المبيعات - كلفة البضاعة المباعة = مجمل الربح او مجمل الخسارة

حيث ان صافي المبيعات = اجمالي المبيعات - (المردودات + المسموحات + الخصم)

تكلفة البضاعة المباعة = صافي المشتريات + بضاعة اول المدة - بضاعة اخر المدة

وصافي المشتريات = اجمالي المشتريات + مصروفات الشراء - (المردودات + المسموحات + الخصم)

- المرحلة الثانية: تمكن من الوصول الى صافي الربح

مجممل الربح + جميع الإيرادات - جميع المصروفات = صافي الربح او الخسارة

بعد استخراج مجمل الربح في المرحلة الأولى يتم إضافة جميع الإيرادات التشغيلية والإيرادات الأخرى من الأرباح والمكاسب مثل (إيراد أوراق مالية، إيراد عقار، عمولات دائنة، الخ) وتطرح جميع المصروفات والخسائر مثل (الرواتب، الإيجار، الماء والكهرباء، الهاتف، خسائر تلف مخزون، عمولات مدينة، اندثار، مخصص ديون مشكوك في تحصيلها، خسائر بيع عملة، الخ) ومنها يتم الوصول الى صافي الربح او الخسارة.

اعداد قائمة الدخل متعددة الخطوات فى الشركات التجارية

قائمة الدخل لشركة س التجارية للسنة المنتهية 31/21		
المبلغ الكلي	المبلغ الجزئي	البيانات
		اجمالي المبيعات
		- (مردودات المبيعات)
		- (مسموحات المبيعات)
		- (الخصم المسموح به)
المبلغ		= صافي المبيعات
		اجمالي المشتريات
		+ مصروفات المشتريات
		- (مردودات المشتريات)
		- (مسموحات المشتريات)
		- (الخصم المكتسب)
	المبلغ	= صافي المشتريات
		+ بضاعة اول المدة
	المبلغ	= كلفة البضاعة المعدة للبيع
		- (بضاعة اخر المدة)
(المبلغ)		= كلفة البضاعة المباعة
المبلغ		مجمل الربح او مجمل الخسارة
		+ جميع الإيرادات والمكاسب
		- (جميع المصروفات والخسائر)
المبلغ		= صافي الربح او الخسارة قبل الضريبة

المحاسبة المتوسطة

Dr. Hussein Al-Qatrani

مثال / ظهرت اليك الارصدة التالية من بيانات شركة الفراتين التجارية لسنة 2001/12/31

140000	400000	12000	21000	20000	142000
مشتريات	مبيعات	مشتريات	بيعيه	مبيعات	بضاعة
3000	7000	8000	4000	15000	8500
مصاريف	مصاريف	مشتريات	مبيعات	مصاريف	ايرادات
نقل للداخل	اخرى	مشتريات	مبيعات	تسويقية	اخرى

المطلوب: اعداد قائمة الدخل متعدد متعددة الخطوات إذا علمت ان بضاعة اخر المدة قدرت بمبلغ 97000

الحل/

قائمة الدخل لشركة الفراتين التجارية للسنة المنتهية 31/12/2001		
البيانات	المبلغ الجزئي	المبلغ الكلي
اجمالي المبيعات	400,000	
- (خصم المبيعات)	(20,000)	
- (مسموحات مبيعات)	(4000)	
= صافي المبيعات		376,000
اجمالي المشتريات	140,000	
- (مردودات مشتريات)	(12,000)	
+ مصاريف نقل للداخل	3000	
= صافي المشتريات		131,000
+ بضاعة اول المدة	142,000	
= كلفة البضاعة المعدة للبيع		273,000
- (بضاعة اخر المدة)	(97,000)	
= كلفة البضاعة المباعة		(176,000)
مجمل ربح		200,000
+ إيرادات أخرى		8500
- (مصاريف بيعيه)		(21,000)
- (مصاريف تسويقية)		(15,000)
- (مصاريف أخرى)		(7000)
= صافي الدخل قبل الضريبة		165,5000

• قائمة الدخل ذات الخطوة الواحدة - **Single-Step**

هذه الطريقة لا تحتوي على خطوات متعددة مثل الطريقة السابقة حيث أنها تتجاهل المراحل وتستخدم معادلة واحدة وهي:

صافي الدخل = مجموع الإيرادات - مجموع المصروفات

اعداد كشف الدخل ذات الخطوة الواحدة

كشف الدخل لشركة س التجارية للسنة المنتهية 31/12	
المبالغ	البيانات
	اجمالي المبيعات
	- (مردودات المبيعات)
	- (مسموحات المبيعات)
	- (الخصم المسموح به)
	= صافي المبيعات
	+ جميع الإيرادات الأخرى
	= مجموع الإيرادات
المبلغ	- (مجموع التكاليف الكلية)
	اجمالي المشتريات
	- (مردودات مشتريات)
	- (مسموحات مشتريات)
	- (خصم مسموح به)
	+ مصروفات الشراء
	= صافي المشتريات
	+ بضاعة اول المدة
	- (بضاعة اخر المدة)
	+ مصروفات تسويقية
	+ مصروفات إدارية
	= مصروفات أخرى
(المبلغ)	= مجموع التكاليف الكلية
(المبلغ)	مجمّل الدخل قبل الضريبة

المحاسبة المتوسطة
Dr. Hussein Al-Oatrani

مثال/ ظهرت الأرصدة التالية من ميزان مراجعة شركة وارث الأنبياء التجارية للسنة المنتهية
31/21/2024 علما ان المبالغ بالدنانير

2500 بضاعة اول المدة, 12,500 المشتريات, 18,500 المبيعات, 300 مردودات
مشتريات , 500 مردودات مبيعات, 200 مسموحات مشتريات, 400 مسموحات مبيعات
200 الخصم المسموح به, 100 الخصم المكتسب, 250 مصاريف نقل للداخل, 150 عموله
وكلاء شراء, 40 مصاريف إدارية, 30 مصاريف تسويقية, 750 إيرادات أخرى, 210
مصروفات, بضاعة اخر المدة 6000,

المطلوب اعداد قائمة الدخل ذات الخطوة الواحدة

قائمة الدخل لشركة وارث الأنبياء التجارية للسنة المنتهية 2024/21/31	
البيان	المبالغ
المبيعات	18,500
- (مردودات مبيعات)	(500)
- (مسموحات مبيعات)	(400)
- (خصم مسموح به)	(200)
صافي المبيعات	17400
+ إيرادات أخرى	750
مجموع الإيرادات الكلية	18,150
المشتريات	12,500
+ مصاريف نقل للداخل	250
+ عمولة وكلاء شراء	150
- (مردودات مشتريات)	(300)
- (مسموحات مشتريات)	(200)
- (خصم مكتسب)	(100)
صافي المشتريات	12,300
+بضاعة اول المدة	5200
- (بضاعة اخر المدة)	(6000)
+مصاريف إدارية	40
+مصاريف تسويقية	30
+ مصاريف اخرة	210
مجموع التكاليف	11,780
صافي الدخل	<u>6370</u>

. الحسابات الختامية في الشركات الصناعية
تقسم الحسابات الختامية في الشركات الصناعية الى

أولا / حساب التشغيل: هو اول لحسابات الختامية في الشركات الصناعية والذي يوصلنا الى كلفة البضاعة المصنعة وتنقل الى ح/ المتاجرة

ح/ التشغيل لشركة س الصناعية للسنة المنتهية 31/12

مواد اولية اول المدة	مواد اولية اخر المدة
بضاعة تحت الصنع اول المدة	بضاعة تحت الصنع اخر المدة
مشتريات مواد اولية	مسموحات ومردودات وخصم مواد اولية
مصروفات الشراء	
اجور	
تكايف صناعية غير مباشرة	
رصيد ينقل الى ح/ المتاجرة	رصيد ينقل الى ح/ المتاجرة

مجموع المبلغ الأكبر

مجموع المبلغ الأكبر

ثانيا / حساب المتاجرة: الحساب الثاني في الحسابات الختامية للشركات الصناعية والذي يوصلنا الى مجمل الربح ويقفل في أخ

ح/ المتاجرة لشركة س الصناعية للشركة المنتهية 31/12

بضاعة تامة اول المدة	بضاعة تامة اخر المدة
مردودات ومسموحات وخصم المبيعات	المبيعات
رصيد منقول من ح/ التشغيل	رصيد منقول من ح/ التشغيل
رصيد ينقل الى ح/ أ خ	رصيد ينقل الى ح/ أ خ

مجموع المبلغ الأكبر

مجموع المبلغ الأكبر

المحاسبة المتوسطة

Dr. Hussein Al-Oatrani

لثا / حساب الارباح والخسائر: وهو الحساب الاخير في الحسابات الختامية للشركات الصناعية الذي يوصلنا الى صافي الربح والذي يظهر كما هو في الميزانية العمومية ولا يختلف عن حساب الارباح والخسائر في الشركات التجارية

ح/ الارباح والخسائر لشركة س الصناعية للسنة المنتهية 31/12

كافة المصروفات والخسائر	كافة الايرادات والمكاسب
<u>رصيد منقول من ح/ متاجرة دائن</u>	<u>رصيد منقول من ح/ متاجرة مدين</u>
رصيد ارباح ينقل الى رأس المال	رصيد خسارة ينقل الى رأس المال

مجموع الجانب المبلغ الاكبر

مجموع الجانب المبلغ الأكبر

ملاحظة: الاجور التي تظهر في حساب التشغيل والتكاليف الصناعية الغير مباشرة تكون مرتبطة مباشرة في المصنع فتظهر في الحساب الأول ح/ التشغيل اما الخسائر والمصروفات الظاهرة في حساب الارباح والخسائر هي المصروفات الادارية والتسويقية وبقية الاقسام الادارية

بعد إتمام ح / الأرباح والخسائر للشركات الصناعية ينقل الرصيد الى الميزانية العمومية ويجمع مع رأس المال في حالة صافي الربح ويطرح من رأس المال في حالة صافي الخسارة.

• **الميزانية العمومية في الشركات الصناعية:** لا تختلف الميزانية العمومية في الشركات الصناعية عما هو عليه في الشركات التجارية فقط في بضاعة اخر المدة التي تظهر في الموجودات المتداولة حيث تقسم البضاعة اخر المدة في الشركات الصناعية الى ثلاث اقسام

1- مواد اولية اخر المدة

2- بضاعة متوسطة الصنع اخر المدة

3- بضاعة تامة الصنع اخر المدة

وتظهر جميعها في الميزانية العمومية للشركات الصناعية في بند الموجودات المتداولة.

. كشف الصنع (كشف التشغيل)

هو تقرير محاسبي يوضح كيفية احتساب تكلفة الإنتاج التام (تكلفة البضاعة المصنعة) من خلال تجميع عناصر التكاليف الصناعية وهي: المواد المباشرة والأجور المباشرة والتكاليف الصناعية غير المباشرة مع الأخذ بالاعتبار مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول وآخر المدة.

كيفية اعداد كشف الصنع (كشف التشغيل)

المبالغ	البيانات
	مشتريات مواد أولية
	- (مردودات مشتريات مواد أولية)
	- (مسموحات مشتريات مواد أولية)
	- (خصم مسموح به)
	= صافي مشتريات مواد أولية
	+ مصروفات شراء مواد أولية
	= تكلفة مواد أولية مشتراه
	+ مخزون مواد أولية أول المدة
	- (مخزون مواد أولية آخر المدة)
	= تكلفة مواد أولية مستخدمة في الإنتاج
	+ أجور مباشرة
	+ تكاليف صناعية غير مباشرة
	= اجمالي تكلفة الصنع
	+ انتاج تحت التشغيل أول المدة
	- (انتاج تحت التشغيل آخر المدة)
	= تكلفة البضاعة المصنعة

المحاسبة المتوسطة

Dr. Hussein Al-Qatrani

مثال / فيما يلي الأرصدة المستخرجة من سجلات شركة البادية الصناعية في 31/12
 مخزون مواد أولية اول المدة 4000، مشتريات مواد اوليه 18,000، مردودات ومسموحات
 مشتريات 800، مصاريف شراء مواد اوليه 2000، مخزون بضاعة تحت الصنع اول المدة
 16500' اجور مباشرة 12,000، تكاليف صناعية غير مباشرة 20500، اجور غير مباشرة
 8900، مخزون بضاعة تحت الصنع اخر المدة 17400، مواد غير مباشرة 7200، مخزون
 مواد اوليه اخر المدة 9500.

المطلوب: اعداد كشف الصنع (التشغيل)

الحل /

المبالغ	البيانات
18,000	مشتريات مواد أولية
(800)	- (مردودات ومسموحات وخصم مشتريات)
2000	+ مصروفات شراء مواد أولية
19,200	= كلفة مواد أولية مشتراه
4000	+ مخزون مواد أولية اول المدة
(9500)	- (مخزون مواد أولية اخر المدة)
13,700	= كلفة مواد أولية مستخدمة في الإنتاج
12,000	+ أجور مباشرة
36,600	+ تكاليف صناعية غير مباشرة (أجور غير مباشرة، مواد غير مباشرة، تكليف غير مباشرة أخرى)
62,300	= اجمالي كلفة الصنع
16,500	+ مخزون تحت الصنيع اول المدة
(17,400)	- (مخزون تحت الصنع اخر المدة)
61,400	= كلفة البضاعة المصنعة

اسئلة الفصل

س1/ الأرصدة التالية مستخرجة من سجلات شركة النهرين التجارية للسنة المنتهية 31/12/2020

6500 بضاعة اول المدة , 320 اعلان , 180 تامين , 1250 الصندوق , 3500 المصرف , 950 استثمارات مالية قصير الاجل , 21500 المشتريات , 650 مردودات مشتريات , 25500 المبيعات ' 250 مردودات مبيعات , 1450 رسوم جمركية , 620 مصاريف نقل للداخل , 830 مسموحات مشتريات , 2550 أوراق قبض , 970 المدينون , 830 المسحوبات الشخصية , 1950 الدائنون , 2850 أوراق دفع , 750 الأثاث , 1780 الرواتب , 2700 السيارات , 180 ارياد أوراق مالية , 175 خسائر بيع موجودات ثابتة , 190 خصم مسموح به , 950 مصاريف عامة , 15455 راس المال , 8550 بضاعة اخر المدة.

المطلوب:

1- تصوير الحسابات الختامية للسنة المنتهية 31/12/202

2- اثبات قيود الاقفال في دفاتر اليومية

3- تصوير الميزانية العمومية علما ان المبالغ بالدنانير

س2/ استخرجت الأرصدة التالية من سجلات شركة الواحة التجارية بتاريخ 31/12/2018

1500 صندوق , 1600 أوراق قبض , 1800 مدينون , 12500 بضاعة اول المدة , 14500 مشتريات , 250 مصاريف نقل للداخل , 150 مردودات مشتريات , 130 مسموحات مشتريات , 19800 مبيعات , 150 مسموحات مبيعات , 125 خصم مسموح به , 350 مصاريف عامة , 650 مصاريف بيع , 1650 دائنون , 1458 رواتب , 13500 بضاعة اخر المدة.

المطلوب:

1- تصوير حساب المتاجرة للسنة المنتهية 31/21/2018

2- تصوير حساب الأرباح والخسائر للسنة المنتهية 31/12/2018

3- تسجيل القيود اليومية للحسابين في دفاتر اليومية علما ان المبالغ بالدنانير

المحاسبة المتوسطة

Dr. Hussein Al-Qatrani

س3 / ظهرت الأرصدة التالية في ميزان مراجعة شركة البصرة التجارية للسنة المنتهية 31/21/2024

5000 صندوق , 17000 المصرف , 4000 المدينون , 300 مصروفات مدفوعة مقدما , 6000 سيارات, 10000 مباني , 2000 اثاث , 1000 شهرة محل , 5000 دائنون , 3000 أوراق دفع, 1500 إيرادات مستلمة مقدما , 7000 قروض طويلة الاجل , 5500 احتياطي , 26000 راس مال, 2000 مسحوبات شخصية, 1000 أرباح محتجزة,

المطلوب: اعداد الميزانية العمومية علما ان بضاعة اخر المدة كانت 1700, وكل المبالغ بالدنانير

س4/ ظهرت اليك الأرصدة التالية من سجلات شركة العراق التجارية للسنة المنتهية 31/12/2025

5200 بضاعة اول المدة , 12500 مشتريات , 18500 مبيعات , 300 مردودات مشتريات , 500 مردودات مبيعات , 200 مسموحات مشتريات , 400 مسموحات مبيعات , 200 خصم مسموح به, 100 خصم مكتسب , 250 مصاريف نقل للداخل , 150 عمولة وكلاء شراء , 40 مصاريف إدارية, 30 مصاريف تسويقية , 750 إيرادات أخرى , 210 مصروفات أخرى,

المطلوب:

اعداد قائمة الدخل ذات الخطوة الواحدة علما ان بضاعة اخر المدة قدرت 6000 وكل المبالغ بالدنانير

س 5 / الأرصدة التالية مستخرجة من سجلات شركة الفرات التجارية للسنة المنتهية 31/12/2022

6500 بضاعة اول المدة , 320 اعلان , 180 تامين , 1250 الصندوق , 3500 المصرف , 950 استثمارات مالية قصير الاجل , 21500 المشتريات , 650 مردودات مشتريات , 25500 المبيعات ' 250 مردودات مبيعات , 1450 رسوم جمركية , 620 مصاريف نقل للداخل , 830 مسموحات مشتريات , 2550 أوراق قبض , 970 المدينون , 830 المسحوبات الشخصية , 1950 الدائنون , 2850 أوراق دفع, 750 الأثاث , 1780 الرواتب , 2700 السيارات , 180 ارياد أوراق مالية , 175 خسائر بيع موجودات ثابتة , 190 خصم مسموح به , 950 مصاريف عامة,

المطلوب:

اعداد قائمة الدخل ذات الخطوات المتعددة علما ان بضاعة اخر المدة 8550 وكل المبالغ بالدنانير

س 6/ استخرجت الأرصدة التالية من سجلات احدى الشركات الصناعية للسنة المنتهية 31/12/2015

16000 مواد أولية اول المدة , 5000 انتاج تحت التشغيل اول المدة , 28000 مشتريات مواد أولية ,
320 مصاريف نقل للداخل , 480 عمولة وكلاء شراء , 400 مصاريف نقل للخارج , 500 عمولة وكلاء
البيع , 1300 مصاريف دعاية وإعلان , 45000 مبيعات , 800 مردودات مبيعات , 600 مسموحات
مبيعات , 400 خصم مسموح به , 700 مردودات مشتريات مواد أولية , 750 خصم مكتسب , 450 فوائد
قروض , 1800 ايجار المصنع , 5400 الرواتب , 13800 أجور مباشرة , 320 القرطاسية,
280 ماء وكهرباء الإدارة , 1400 وقود وزيوت المصنع , 550 تجهيزات صناعية , 350 ماء وكهرباء
المصنع , 650 صيانة المصنع , 640 ايراد عقار , 260 عمولة مكتسبة , 1750 مواد أولية اخر المدة,
6500 انتاج تحت التشغيل اخر المدة,

المطلوب: تصوير الحسابات الختامية للشركة في 31/12/2015

- 1- حساب التشغيل
- 2- حساب المتاجرة
- 3- حساب الأرباح والخسائر
- 4 - تسجيل القيود في دفتر اليومية لكل حساب

س 7/ قدمت اليك احدى الشركات الصناعية البيانات التالية الخاصة بتكاليفها التشغيلية

3000 مواد اوليه 1/1 , 2500 انتاج تحت التشغيل 1/1 , 10000 مشتريات مواد أولية , 300 مصاريف
شراء مواد أولية , 1000 ايجار المصنع , 8000 أجور عمال المصنع , 2000 كهرباء المصنع , 500 أجور
عمال تنظيف المصنع , 1500 وقود المصنع , 200 زيوت المصنع , 1000 مصاريف تأمين على المصنع,
وعند الجرد في نهاية العام كان رصيد مواد أولية 1500، ورصيد الإنتاج تحت التشغيل 2000

المطلوب:

- 1- تصوير حساب التشغيل وتسجيل القيود اليومية
- 2- اعداد كشف التشغيل

الفصل الثالث

المخزون السلعي

- تعريف المخزون السلعي
- أنواع جرد المخزون السلعي
- المعالجة المحاسبية للمخزون السلعي
- تقييم المخزون السلعي
- تقييم المخزون وفق نظام الجرد الدوري والجرد المستمر
- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً: FIFO
- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً: LIFO
- طريقة المعدل الموزون (متوسط الكلفة) A.W

المخزون السلعي

تعريف المخزون السلعي: هو السلع التي تشتري بقصد إعادة بيعها خلال النشاط التشغيلي او السلع التي تشتري بقصد استخدامها في انتاج السلع الأخرى التي تصنع بقصد بيعها.

ومن خلال التعريف نستنتج ان المخزون يشمل كافة البضائع والسلع والمواد الاحتياطية التي تعود ملكيتها للشركة بصرف النظر عن أماكن تواجدها وخزنها والتي تدخل بصورة مباشرة وغير مباشرة في العملية الإنتاجية.

تحديد قيمة وكمية المخزون

يوجد نظامين لجرد المخزون هما نظام الجرد الدوري ونظام الجرد المستمر ويختلف كل منهما عن الآخر في المعالجة المحاسبية وفيما يلي بيان كل من النظامين.

أولاً: نظام الجرد الدوري: بموجب هذا النظام تسجل العمليات المتعلقة بالبضاعة في حساب المشتريات. يسجل فيه تكلفة البضاعة المشتراة خلال الفترة على ان يتم تسجيل المخزون في اول السنة بحساب مستقل يقلل في نهاية الفترة مع حساب المشتريات في حساب المتاجرة وذلك بهدف تحديد تكلفة البضاعة المباعة

حيث يتم استخدام نظام الجرد الدوري في الوحدات الاقتصادية التي تتعامل بسلع متنوعة ومتعددة وبأسعار منخفضة والتي لا تساعد طبيعتهم على مسك سجلات محاسبية وفق نظام الجرد المستمر لما يتطلب ذلك من تكلفة وجهد ومن امثله ذلك الصيدليات ومنشآت بيع العدد والأدوات الصغيرة الخ

ثانياً: نظام الجرد المستمر

بمقتضى هذا النظام يتم استخدام حساب واحد هو حساب المخزون الذي يمثل كافة التعاملات المالية الخاصة بالحصول على البضاعة ونتيجة لوجود حساب واحد فقد أمكن تحديد رصيد البضاعة المتبقية في أي وقت تشاء المنشآت.

ويستخدم هذا النظام في المنشآت التي لا تملك مخزونان كبيراً او متنوعاً.

المحاسبة المتوسطة

Dr. Hussein Al-Oatrani

المعالجات المحاسبية وفقا لكل نظام

وفق نظام الجرد الدوري: حيث تسجل جميع القيود بصورة طبيعية في حساب المشتريات وتغلق في نهاية الفترة في حساب المتاجرة للحسابات المدينة والحسابات الدائنة.
مثال: وردت اليك البيانات التالية من سجلات احدى الشركات.

البيان	عدد الوحدات	سعر الوحدة	الكلفة
المبيعات	10000	8	80000
رصيد المخزون 2015/1/1	2000	4	8000
المشتريات	6000	4	24000
مردودات مشتريات	100	4	400
رصيد مخزون 2015/12/31	1000	4	4000

المطلوب: تسجيل العمليات المالية وفق نظام الجرد الدوري والجرد المستمر.

الجرد الدوري	الجرد المستمر
80000 من ح / الصندوق 80000 الى ح / المبيعات	80000 من ح / الصندوق 80000 الى ح / المبيعات
	27600 من ح / كلفة البضاعة المباعة 27600 الى ح / المخزون
24000 من ح / المشتريات 24000 الى ح / الصندوق	24000 من ح / المخزون 24000 الى ح / الصندوق
400 من ح / الصندوق 400 الى ح / مردودات المشتريات	400 من ح / الصندوق 400 الى ح / المخزون
قفل الحسابات المدينة 32000 من ح / المتاجرة الى مذكورين 8000 ح / مخزون اول المدة 24000 ح / المشتريات	قفل الحسابات المدينة 27000 من ح / المتاجرة 27000 الى ح / كلفة البضاعة المباعة
قفل الحسابات الدائنة من مذكورين 4000 ح / مخزون اخر المدة 400 ح / مردودات المشتريات 80000 ح / المبيعات 84400 الى ح / المتاجرة	قفل الحسابات الدائنة من مذكورين 80000 ح / المبيعات 80000 الى ح / المتاجرة

مثال / المعلومات التالية تخص شركة البصرة التجارية.

المبيعات: 10000 وحدة بسعر 12

المشتريات: 18400 وحدة بسعر 6

مخزون 2015/1/1: 2000 وحدة بسعر 6

مردودات مشتريات: 100 وحدة بسعر 6

مخزون 2015/12/31: 10300 وحدة بسعر 6

المطلوب: اثبات القيود اليومية اللازمة في ظل نظامي الجرد الدوري والجرد المستمر.

ملاحظات:

* $\text{كلفة البضاعة المباعة} = \text{مخزون اول المدة} + \text{صافي المشتريات} - \text{مخزون اخر المدة}$

* $\text{صافي المشتريات} = \text{المشتريات} + \text{مصرفات الشراء} - (\text{مردودات ومسموحات المشتريات})$

* $\text{تعالج مردودات المبيعات في نظام الجرد المستمر بنفس طريقة المبيعات واستخراج كلفة البضاعة المباعة}$

مثال / وردت اليك البيانات التالية من سجلات احدى الشركات التجارية للسنة المنتهية 12/31

البيانات	الكمية	السعر
مبيعات	25000	10
مخزون اول المدة	7000	5
مصرفات شراء	200	4
مردودات مشتريات	100	8
مشتريات	15000	8
مردودات مبيعات	300	10
مخزون 12/31	5000	10

\

المطلوب: تسجيل القيود اليومية في ظل نظامي الجرد الدوري والجرد المستمر

تقييم المخزون وفق طريقة الجرد الدوري

تقييم المخزون: كثيرا ما تتعرض أسعار السلع الى تغيرات متعددة اثناء الفترة المحاسبية مما يؤدي الى اختلاف أسعار السلع المشتريات مما ينتج عنها مشكلة اختيار أسعار الشراء لتقييم أسعار المخزون السلعي اخر المدة وللتغلب على هذه المشكلة يتم استخدام عدد من الطرق التي يمكن بواسطتها معرفة التكلفة الفعلية للسلع المباعة والسلع الباقية اخر المدة ومن هذه الطرق.

طريقة ما يرد أولا يصرف أولا FIFO

وتقوم هذه الطريقة على أساس انها تصور التدفق الطبيعي للبضاعة المشتراة أي ان ما يشتري أولا يباع أولا وطبقا لهذه الطريقة فتن المخزون المتبقي يكون من أحدث السلع المشتراة حيث تتبع هذه الطريقة عادة في فترات ثبات مستوى الأسعار.

مثال: قدمت اليك احدى الشركات البيانات التالية بشأن مخزون اول المدة ومشترياتها لسنة 2006

البيان	الكمية	السعر	الإجمالي
مخزون اول المدة	600	9	4500
مشتريات 1/2	800	10	8000
مشتريات 1/3	600	11	6600
مشتريات 1/5	3000	12	36000
مشتريات 1/6	2000	12	24000
مشتريات 1/7	1000	12	12000
مشتريات 1/8	500	13	6500
مشتريات 1/9	1000	14	14000
مشتريات 1/12	500	15	7500
المجموع	10000		120000

فاذا علمت ان سعر بيع الوحدة 20 دينار وعدد مخزون وحدات اخر المدة 1800 وحدة.

المطلوب: تحديد كلفة مخزون اخر المدة وكلفة البضاعة المباعة ومجمل الدخل وفقا لنظام الجرد الدوري طريقة الوارد أولا صادر أولا

الحل / أولاً: تحديد كلفة مخزون اخر المدة

البيان	الكمية	السعر	الإجمالي
مخزون اول المدة	600	9	5400
مشتريات 1/2	800	10	8000
مشتريات 1/3	400	11	4400
المجموع	1800		17800

ثانياً: استخراج كلفة المبيعات

كلفة المبيعات = كلفة البضاعة المعدة للبيع - كلفة مخزون اخر المدة

البيانات	الكمية	القيمة
كلفة البضاعة المعدة للبيع	10000	120000
- (كلفة مخزون اخر المدة)	(1800)	(17800)
= تكلفة المبيعات	8200	102200

ثالثاً: استخراج مجمل الربح

مجمل الربح = المبيعات - كلفة البضاعة المباعة

$$\text{المبيعات} \times 20 = 164000$$

$$61800 = 102200 - 164000 \text{ مجمل الدخل}$$

طريقه ما يرد أخيرا يصرف أولا LIFO

تفترض هذه الطريقة ان البضاعة التي تدخل أخيرا الى المخازن هي التي تخرج أولا حيث انها تقوم على افتراض ان الكميات الصادرة من المخازن للبيع من اخر كميات وردت للمخزن وتتبع هذه الطريقة عادة كوسيلة لمعالجة الاثار المترتبة على ارتفاع الأسعار في فترات التضخم.

مثال / بالرجوع الى البيانات الواردة في المثال السابق الا ان الشركة تتبع نظام الجرد الدوري طريقة ما يرد أخيرا يصرف أولا.

المطلوب: تحديد كلفة المخزون اخر المدة وكلفة البضاعة المباعة ومجمل الدخل

الحل/ أولا: تحديد كلفة مخزون اخر المدة

البيان	الكمية	السعر	الاجمالي
مشتريات 1/12	500	15	7500
مشتريات 1/9	1000	14	14000
مشتريات 1/8	300	13	3900
المجموع	1800		25400

ثانيا: استخراج كلفة البضاعة المباعة

كلفة البضاعة المباعة = ملفه البضاعة المعدة للبيع - كلفة مخزون اخر المدة

البيان	الكمية	القيمة
كلفة البضاعة المعدة للبيع	10000	120000
- (كلفة مخزون اخر المدة)	(1800)	(25400)
تكلفة المبيعات	8200	94600

ثالثا: تحديد مجمل الدخل

مجمل الدخل = المبيعات - كلفة البضاعة المباعة

المبيعات = $20 \times 8200 = 164000$

$69400 = 94600 - 164000$ مجمل الدخل

طريقة المعدل الموزون W.A

تقوم هذه الطريقة على تقييم المخزون السلعي في آخر السنة على أساس متوسط الأسعار السائد خلال السنة ويتحدد هذا المتوسط نتيجة للمعادلة التالية

متوسط تكلفة الوحدة = تكلفة البضاعة المعدة للبيع ÷ عدد الوحدات المباعة

مثال / على فرض نفس البيانات في المثال السابق الا ان الشركة تتبع طريقة المعدل الموزون المطلوب: تحديد كلفة مخزون آخر المدة وكلفة البضاعة المباعة ومجمل الدخل وفق طريقة المعدل الموزون

الحل / متوسط تكلفة الوحدة = كلفة البضاعة المعدة للبيع / على عدد الوحدات المعدة للبيع

$$12 = 10000 / 12000$$

1/ كلفة مخزون آخر المدة = عدد وحدات آخر المدة × متوسط نكلفه الوحدة

$$21600 = 12 \times 1800 \text{ كلفة مخزون آخر مرة}$$

2 / كلفة البضاعة المباعة = كلفة البضاعة المعدة للبيع - كلفة مخزون آخر المدة

$$98400 = (21600) - (12 \times 10000 \text{ عدد وحدات المعدة للبيع}) \text{ كلفة المبيعات}$$

3/ مجمل الدخل = المبيعات - كلفة البضاعة المباعة

$$65600 = 98400 - (20 \times 8200) \text{ مجمل الدخل}$$

مثال واجب

البيانات التالية خاصة بشركة التقوى التجارية للسنة 2024

البيانات	الكمية	السعر
مخزون 1/1	500	5
مشتريات 1/2	800	7
مشتريات 1/4	400	6
مشتريات 1/6	200	3
مشتريات 1/8	700	10
مشتريات 0/10	400	8

فاذا علمت ان سعر البيع للوحدة الواحدة 15 دينار وعدد وحدات اخر المدة 1400

المطلوب تحديد كلفة مخزون اخر المدة وكلفة البضاعة المباعة ومجمل الدخل وفق نظام الجرد الدوري للطرق

- 1- FIFO
- 2- LIFO
- 3- W.A

تقييم المخزون وفق نظام الجرد المستمر

تقوم طريقة الجرد المستمر على أساس تسوية المخزون اول بأول بحيث يكون بالإمكان تحديد قيمه رصيد المخزون في أي وقت من أوقات السنة عن طريق البطاقة المخزنية والطرق التالية

طريقة ما يرد أولا يصرف أولا FIFO

حيث يتم اتباع نفس الإجراءات في الجرد الدوري ولكن كل عملية بيع وقت حدوثها حيث ان البضاعة الداخلة للمخزن أولا تخرج للبيع أولا

مثال/ قدمت اليك احدى الشركات البيانات التالية بشأن مخزون اول المدة ومشتريات ومبيعات البضاعة خلال السنة

البيانات	الكمية	السعر	الإجمالي
مخزون اول المدة	600	9	5400
مشتريات 1/2	1400	10	14000
مبيعات 1/3	1200		
مشتريات 1/5	5000	12	60000
مبيعات 1/7	5500		
مشتريات 1/8	1500	13	19500
مبيعات 1/9	1400		
مشتريات 1/10	1500	15	22500

فاذا علمت ان سعر البيع للوحدة الواحدة 20 دينار وان عدد مخزون اخر المدة 1900 وحدة
المطلوب: تحديد مخزون اخر المدة وكلفة البضاعة المباعة ومجمل الدخل وفقا لنظام الجرد المستمر طريقة ما يرد أولا يصدر أولا.

المحاسبة المتوسطة
Dr. Hussein Al-Qatrani

الحل

التاريخ			البيان			الوارد			الصادر			الرصيد		
كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
1/1	مخزون اول المدة	600	9	5400								600	9	5400
1/2	مشتريات	1400	10	14000								600	9	5400
												1400	10	14000
1/3	مبيعات					600	9	5400	600	10	6000	800	10	8000
1/5	مشتريات	5000	12	60000								800	10	8000
												5000	12	60000
1/7	مبيعات					800	10	8000	4700	12	56400	300	12	3600
1/8	مشتريات	1500	13	19500								300	12	3600
												1500	13	19500
1/9	مبيعات					300	12	3600	1100	13	14300	400	13	5200
1/10	مشتريات	1500	15	22500								400	13	5200
												1500	15	22500
	المبيعات					8100								
	كافة البضاعة المباعة للبيع					121400								
	كافة البضاعة المباعة											93700		
	كافة بضاعة آخر المدة													27700

مجمل الربح = المبيعات - كافة البضاعة المباعة

مجمل الربح **68300** = 93700 - (20×8100)

(43)

Dr. Hussein Al-Qatrani

تعتمد هذه الطريقة على ان المواد الداخلة للمخزن أخيرا تصرف أولا لغرض البيع بالأسعار الحديثة لغرض الحفاظ على الكلف الحقيقية

مثال / على فرض البيانات في المثال السابق استخرج كلفة مخزون اخر المدة وكلفة البضاعة المباعة ومجمل الربح وفق نظام الجرد المستمر طريقة ما يرد أخيرا يصرف أولا / الحل

[illegible]

مجمّل الربح = المبيعات - كلفة البضاعة المباعة

$$\underline{\text{مجمّل الربح}} = 94900 - (20 \times 8100) = 67100$$

مثال واجب

استخرجت البيانات التالية من السجلات المخزنية لشركة السدير الصناعية للعام 2012

2012/1/1 كان رصيد المخزون 2500 وحدة بسعر 1000 دينار

2012/2/15 تم شراء 1400 وحدة بسعر 2600 دينار

2012/3/28 صرفت للإنتاج 700 وحدة

2012/4/10 تم شراء 800 وحدة بسعر 27500 دينار

2012/5/6 تم شراء 600 وحدة بسعر 2800 دينار

2015/7/13 صرفت للإنتاج 860 وحدة

2012/8/24 صرفت للإنتاج 1000 وحدة

المطلوب: كلفة مخزون آخر المدة وكلفة البضاعة المعدة للبيع ومجمّل الربح وفق نظام الجرد المستمر طريقة ما يرد أولاً يصرف أولاً وطريقة ما يرد أخيراً يصرف أولاً

تقييم المخزون وفق نظام الجرد المستمر

طريقة متوسط الكلفة

حيث يتم التعامل مع السعر في هذه الطريقة وفق القانون التالي

القيمة السابقة + القيمة اللاحقة

متوسط تكلفة الوحدة الواحدة = $\frac{\text{القيمة السابقة + القيمة اللاحقة}}{\text{الكمية السابقة + الكمية اللاحقة}}$

الكمية السابقة + الكمية اللاحقة

مثال مثال/ قدمت اليك احدى الشركات البيانات التالية بشأن مخزون اول المدة ومشتريات ومبيعات البضاعة خلال السنة

البيانات	الكمية	السعر	الإجمالي
مخزون اول المدة	600	9	5400
مشتريات 1/2	1400	10	14000
مبيعات 1/3	1200		
مشتريات 1/5	5000	12	60000
مبيعات 1/7	5500		
مشتريات 1/8	1500	13	19500
مبيعات 1/9	1400		
مشتريات 1/10	1500	15	22500

المطلوب: تحديد كلفة مخزون اخر المدة وكلفة البضاعة المباعة ومجمل الدخل وفق نظام الجرد المستمر طريقة متوسط الكلفة / الحل

المحاسبة المتوسطة

Dr. Hussein Al-Qatrani

الحل/

التاريخ	البيان	الوارد			الصادر			الرصيد	
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	سعر	قيمة
1/1	مخزون اول المدة	600	9	5400				9	5400
1/2	مشتريات	1400	10	14000				9,7	19400
1/3	مبيعات				1200	9,7	11640	9,7	7760
1/5	مشتريات	5000	12	60000				11,683	67760
1/7	مبيعات				5500	11,683	64.256,5	11.638	3504,9
1/8	مشتريات	1500	13	19500				12,780	23,004
1/9	مبيعات				1400	12,78	17892	12,78	5112
1/10	مشتريات	1500	15	22500				14,532	27,610,8
	المبيعات				8100				
	تكلفة البضاعة المباعة			121400					
	تكلفة البضاعة المبيعة						93788,5		
	تكلفة بضاعة اخرى المدة								27,610,8

$$14000 + 5400$$

$$1- \text{متوسط تكلفة } 1/2 = \frac{9,7}{1400 + 600} = 9,7 \text{ دينار}$$

$$1400 + 600$$

$$60000 + 7760$$

$$2- \text{متوسط تكلفة } 1/5 = \frac{11,683}{5000 + 800} = 11,683 \text{ دينار}$$

$$5000 + 800$$

المحاسبة المتوسطة
Dr. Hussein Al-Oatrani

$$1500 + 3504,9$$
$$12,780 = \frac{\quad}{300 + 1500} = 1/8 \text{ متوسط تكلفة}$$

$$5112 + 22500$$
$$14,532 = \frac{\quad}{400 + 1500} = 1/10 \text{ متوسط تكلفة}$$

$$93788,5 - 162000 = 20 \times 8100 = \text{مجموع الدخل}$$
$$98211,5 =$$

مثال واجب

تم الحصول على البيانات التالية والتي تخص حركة البضائع الاحدى الشركات خلال سنة 2020

1- مخزون اول المدة 100 وحدة سعر الوحدة الواحدة 10 دينار

2- في 30/4 المشتريات 200 وحدة بسعر 11 دينار

3- في 20/9 المشتريات 150 وحدة بسعر 12 دينار

4- في 5/10 المبيعات 220 وحدة

5- في 11/15 المبيعات 100 وحدة

المطلوب

1- تحديد كلفه مخزون اخر المدة وكلفة البضاعة المباعة ومجموع الدخل وفق نظام الجرد المستمر طريقة متوسط الكلفة (المعدل الموزون)

2- تسجيل القيود اليومية وفق نظام الجرد الدوري

أسئلة الفصل

س 1/ ما المقصود بالمخزون السلعي؟

س 2/ ماهي أنواع جرد المخزون وماهوا أسباب اختيارها؟

س 3/ ماهي طرق تقييم المخزون السلعي؟

س 4/ توفرت لديك البيانات التالية لشركة النور التجارية للمواد الكهربائية

- 1- مخزون اول المدة (75) ثلاثة بسعر (550) ألف دينار للوحدة
 - 2- في 2012/2/1 تم شراء (200) ثلاثة بسعر (550) ألف دينار للوحدة
 - 3- في 2012/3/15 تم شراء (125) ثلاثة بسعر (550) ألف دينار للوحدة
 - 4- في 2012/6/7 تم بيع كميته (210) ثلاثة بسعر (600) ألف دينار
- المطلوب تسجيل القيود اليومية بطريقة الجرد الدوري والجرد المستمر وقيود الاقفال

س 5/ استخرجت البيانات التالية من السجلات المخزنية لشركة العراق الصناعية

- 1/1 كان رصيد المخزون (250) وحدة بسعر (100) دينار للوحدة
 - 2/15 تم شراء (140) بسعر (260) دينار للوحدة
 - 2/28 صرفت للإنتاج (70) وحدة
 - 4/10 شراء (80) وحدة بسعر (270) دينار للوحدة
 - 6/5 تم شراء (60) وحدة بسعر (208) دينار للوحدة
 - 7/31 صرفت للإنتاج (68) وحدة
 - 8/24 صرفت للإنتاج (100) وحدة
- المطلوب: تقييم مخزون اخر المدة بنظام الجرد المستمر بالطرق الثلاثة