

(1) قائمة المركز المالي:

هي عبارة عن قائمة توضح ممتلكات المنشأة (الأصول) وكذلك الالتزامات على المنشأة تجاه الغير أو تجاه ملاكها (الخصوم وحقوق الملكية) وذلك لبيان الوضع المالي للمنشأة في لحظة معينة.
وفيما يلي توضيحاً ملخصاً لهذه المصطلحات: -

الأصول: هي ممتلكات المنشأة ذات قيمة مادية ولها منفعة مستقبلية، وتنقسم لما يلي:

أصول غير ملموسة	أصول ثابتة (طويلة الأجل)	أصول متداولة (قصيرة الأجل)
شهرة المحل. (11)	6 الأثاث.	1 نقدية بالصندوق أو بالبنك.
حقوق الإختراع. (12)	7 السيارات.	2 استثمارات قصيرة الأجل.
	8 الآلات.	3 مدينون العملاء.
	9 المباني.	4 أوراق القبض.
	10 الأراضي.	5 المخزون.

الخصوم: هي ممتلكات المنشأة ذات قيمة مادية ولها منفعة مستقبلية، وتنقسم لما يلي:

خصوم (طويل الأجل)	خصوم (قصيرة الأجل)
4 قروض طويلة الأجل.	1 الدائنون (الموردون).
5 أوراق دفع طويلة الأجل.	2 أوراق الدفع قصيرة الأجل.
6 السندات طويلة الأجل.	3 قروض قصيرة الأجل.

حقوق الملكية: هي التزامات على المنشأة تجاه ملاكها وتتضمن رأسمال مضافاً إليه الأرباح غير موزعة.

(أ) قائمة الدخل:

هي تقرير يستخدم لتقييم أداء المنشأة عن طريق مقابلة إيرادات بالمصروفات المرتبطة به خلا فترة محاسبية معينة، فهي تفصح عن نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة خلا الفترة، وتتضمن عنصرين هما:

(أ) الإيرادات: هي ثمن البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة من المنشأة (سواء حصلت أو لم تحصل بعد) فالعبرة بمبالغ إيرادات التي تخص الفترة محل المحاسبة.

(ب) المصروفات: هي تكلفة السلع والخدمات المستخدمة في تنفيذ أنشطة التي تزاولها المنشأة للحصول على إيرادات مثل (الأجور – الإيجار – مصروف الاستهلاك إلخ).

ميزان المراجعة بالأرصدة هو: عبارة عن كشف (أو قائمة) ذو جانبيين يتم إعداده في تاريخ معين، وتظهر فيه أرصدة المدينة والدائنة للحسابات المفتوحة بدفتر الأستاذ، ولا بد أن يتساوى مجموع أرصدة المدينة والدائنة.

ما الفرق بين المصطلحات المحاسبية التالية:

١	حسابات المدينون
٢	حسابات الدائنون
٣	حسابات أوراق الدفع
٤	حسابات أوراق القبض
٥	ماهي القوائم المالية؟ وما الهدف من إعداد كل منهما؟
٦	ما الفرق بين لفظ مدين/مدينون وبين لفظ دائن/دائنون

تمرين :-

- 1) فيما يلي أرصدة المستخرجة من دفاتر منشأة الصقر للعاية والإعلان عن السنة المنتهية في ١٤٣٠/١٢/٣٠ هـ:
- ٧,٠٠٠ ريال نقدية بالصندوق – ١٧,٠٠٠ ريال دائنون – ٢٣,٦٠٠ ريال نقدية بالبنك – ٦,٠٠٠ ريال هاتف – ١٢,٠٠٠ ريال مدينون – ٣,٠٠٠ ريال كهرباء ومياه – ١٦٠,٠٠٠ ريال مباني – ٣٠,٠٠٠ ريال مهمات مستخدمة – ١٣٦,٦٠٠ ريال إيرادات خدمات – ٧٢,٠٠٠ ريال مصروف إيجار – ١٤٠,٠٠٠ ريال رأس المال – ٨٠,٠٠٠ ريال أجور ومراتب.
- المطلوب :-

- (أ) إعداد ورقة العمل لتصوير القوائم المالية في ١٤٣٠/١٢/٣٠ هـ.
- (ب) تصوير قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ١٤٣٠/١٢/٣٠ هـ.
- (ج) تصوير قائمة المركز المالي في ١٤٣٠/١٢/٣٠ هـ.

(أ) إعداد ورقة العمل

قائمة المركز المالي		الدخل		المراجعة	ميزان	بيان
خصوم + ملكية	الأصول	إيرادات	مصروفات	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة	
	٧,٠٠٠				٧,٠٠٠	نقدية بالصندوق
	٢٣,٦٠٠				٢٣,٦٠٠	نقدية بالبنك
	١٢,٠٠٠				١٢,٠٠٠	مدينون
	١٦٠,٠٠٠				١٦٠,٠٠٠	عقارات
١٧,٠٠٠				١٧,٠٠٠		دائنون
١٤٠,٠٠٠				١٤٠,٠٠٠		رأس المال
		٢٣٦,٠٠٠		٢٣٦,٠٠٠		إيرادات خدمات
			٧٢,٠٠٠		٧٢,٠٠٠	إيجار خدمات
			٨٠,٠٠٠		٨٠,٠٠٠	رواتب وأجور
			٦,٠٠٠		٦,٠٠٠	هاتف
			٣,٠٠٠		٣,٠٠٠	كهرباء ومياه
			٣,٠٠٠		٣٠,٠٠٠	مهمات مستخدمة
		٢٣٦,٦٠٠	١٩١,٠٠٠	٣٩٣,٦٠٠	٣٩٣,٦٠٠	
٤٥,٦٠٠			٤٥,٦٠٠			صافي الربح
٢٠٢,٦٠٠	٢٠٢,٦٠٠	٢٣٦,٦٠٠	٢٣٦,٦٠٠			

(ب) تصوير قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ١٤٣٠/١٢/٣٠ هـ

بيان	جزئي	كلي
<u>الإيرادات</u>		٢٣٦,٦٠٠
إيراد تأدية خدمات		
<u>المصروفات</u>		
م. إيجار	٧٢,٠٠٠	
م. رواتب	٨٠,٠٠٠	
م. هاتف	٦,٠٠٠	
م. كهرباء ومياه	٣,٠٠٠	
مهمات مستخدمة	٣٠,٠٠٠	
مجموع المصروفات		١٩١,٠٠٠
<u>صافي الربح</u>		٤٥,٦٠٠

ج) تصوير قائمة المركز المالي في ١٢/٣٠/١٤٣٠هـ

الخصوم قصيرة الأجل		الأصول المتداولة	
دائنون	١٧,٠٠٠	نقدية بالصندوق	٧,٠٠٠
		نقدية بالبنك	٢٣,٦٠٠
		مدينون	١٢,٠٠٠
الخصوم طويلة الأجل			

حقوق الملكية		الأصول الثابتة	
رأس المال	١٤٠,٠٠٠	عقارات	١٦٠,٠٠٠
صافي الربح	٤٥٦,٠٠٠		
مجموع الخصوم وحقوق الملكية		مجموع الأصول	
		٢٠٢,٦٠٠	٢٠٢,٦٠٠

تمرين (واجب):

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر مصنع القحطاني للأدوات المنزلية عن السنة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٣٠هـ.
 ٦,٠٠٠ ريال مصروفات الصيانة - ١٦,٠٠٠ ريال أوراق قبض - ٢٠,٠٠٠ ريال قروض طويلة الأجل - ٤٨,٠٠٠ ريال مصروف التأمين على أصول المنشأة - ٤٠,٠٠٠ ريال أثاث - ٣٠,٠٠٠ ريال رواتب وأجور - ١٢,٠٠٠ ريال قطع غيار للآلات استخدم منها ما قيمته ٧,٠٠٠ ريال - ١٤,٠٠٠ ريال مدينون - ٨٠,٠٠٠ ريال مبيعات - ١٥,٠٠٠ ريال نقدية بالصندوق - ٧٥٠ ريال هاتف - ٩٤,٠٠٠ ريال رأس المال - ١٦,٠٠٠ ريال دائنون - ٢,٢٥٠ ريال كهرباء - ٢٦,٠٠٠ ريال إيجار.
 المطلوب: -

- (أ) إعداد ورقة العمل لتصوير القوائم المالية في ١٢/٣٠/١٤٣٠هـ.
 (ب) تصوير قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٣٠هـ.
 (ج) تصوير قائمة المركز المالي في ١٢/٣٠/١٤٣٠هـ.

اختر الإجابة الصحيحة مما يلي: -

- 1- يعرف المصروف بأنه:
 (أ) التكلفة المستنفدة المرتبطة بالإيراد.
 (ب) التكلفة غير المستنفدة.
 (ج) تكلفة الموارد التي تحصل عليها المنشأة طبقاً لمعايير محددة.
 (د) التكلفة المستنفدة الغير المرتبطة بالإيراد.

2- أي من البنود التالية يظهر في كل من قائمة الدخل وقائمة المركز المالي.

(أ) مخزون أول الفترة.

(ب) لدائنون.

(ج) صافي الربح أو الخسارة عن الفترة.

(د) ليس شيئاً مما سبق.

3- يتم تقويم العقارات والآلات بقائمة المركز المالي على أساس:

(أ) التكلفة الإحلالية مخصوماً منها مخصص الاستهلاك.

(ب) التكلفة الإحلالية مخصوماً منها القيمة التخريدية.

(ج) التكلفة الأصلية المعدلة بالتغير في المستوى العام للأسعار.

(د) تكلفة الشراء مخصوماً منها مخصص الاستهلاك.

4- الغرض الرئيسي من إعداد قائمة المركز المالي:

(أ) تقديم صورة عادلة عن القيمة السوقية لأصول الشركة.

(ب) تقديم صورة عادلة عن القيمة السوقية لأسهم الشركة.

(ج) تقديم صورة عادلة عن أصول الشركة وخصومها وحقوق ملاكها.

(د) تقديم صورة عادلة عن قيمة التصفية للشركة.

5- أي من الحسابات التالية لا يعد حسابات الأصول المتداولة:

(أ) أوراق القبض.

(ب) نقدية بالبنك.

(ج) لوازيم ومهمات مكتبية.

(د) المدينون.

(هـ) الدائنون.

6- يظهر رصيد حسابي أوراق القبض وأوراق الدفع على التوالي بقائمة لمركز المالي ضمن:

(أ) الأصول المتداول والخصوم المتداولة.

(ب) الأصول الثابتة والخصوم المتداولة.

(ج) الأصول المتداولة والخصوم طويلة الأجل.

(د) جميع الإجابات السابقة غير صحيحة.

7- الأصول التي يسهل تحويلها خلال السنة المالية هي:

(أ) الخصوم قصيرة الأجل.

(ب) الخصوم طويلة الأجل.

(ج) الأصول المتداولة.

(د) الأصول الثابتة.

8- السيارات التي تقتنيها المنشأة بغرض إعادة بيعها وليس بغرض استخدامها في الإنتاج تصنف على أنها:

(أ) أصول ثابتة.

(ب) خصوم قصيرة الأجل.

(ج) أصول متداولة.

(د) حقوق للملكية.

(هـ) لا شيء مما سبق.

9- الآلات التي تفتنيها المنشأة بغرض استخدامها لتحقيق هدفها وليس لإعادة بيعها تصنف على أنها:

- (أ) أصول ثابتة.
- (ب) خصوم قصيرة الأجل.
- (ج) أصول متداولة.
- (د) حقوق للملكية.

10- الالتزامات التي يجب سدادها خلال فترة زمنية تزيد عن سنة مالية تصنف على أنها:

- (أ) أصول ثابتة.
- (ب) خصوم قصيرة الأجل.
- (ج) أصول متداولة.
- (د) خصوم طويلة الأجل.

11- القيمة الصافية للأصول الثابتة التي تنتج عن طرح مجمع الاهلاك من التكلفة هي:

- (أ) التكلفة التاريخية.
- (ب) القيمة الدفترية.
- (ج) القيمة التقديرية.
- (د) لقيمة السوقية.

12- الأصول الثابتة هي الأصول التي تفتنيها المنشأة بغرض:

- (أ) إعادة البيع.
- (ب) الاستثمار طويل الأجل.
- (ج) الاستخدام طويل الأجل.
- (د) الاستخدام قصير الأجل.

13- التقرير السنوي الذي يوضح نتيجة النشاط للمنشأة (ربح / خسارة) خلال العام يعد:

- (أ) ميزان المراجعة.
- (ب) قائمة المركز المالي.
- (ج) قائمة الدخل.
- (د) قائمة التدفقات النقدية.

14- أي من الحسابات التالية لا يظهر في قائمة المركز المالي:

- (أ) مخزون آخر المدة.
- (ب) مصروف الإيجار.
- (ج) أوراق الدفع.
- (د) فوائد مستحقة.

15- أي من الحسابات التالية يظهر في جانب الأصول في الميزانية:

- (أ) مخزون آخر المدة.
- (ب) مصروف الإيجار.
- (ج) أوراق الدفع.
- (د) فوائد مستحقة.

16- أي من الحسابات التالية يعد حقوق للملكية:

- (أ) المدينون.
- (ب) الدائنون.
- (ج) النقدية.
- (د) رأس المال.

17- تعتبر الحقوق التي على المنشأة للغير:

- (أ) أصول.
- (ب) التزامات.
- (ج) حقوق الملكية.
- (د) إيرادات.

18- تسمى الحقوق التي على المنشأة للغير:

- (أ) المدينون.
- (ب) الدائنون.
- (ج) الإيرادات.
- (د) المصروفات.

19- يمثل ما تبقى من أصول المنشأة بعد الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير:

- (أ) أصول.
- (ب) خصوم.
- (ج) حقوق ملكية.
- (د) مصروفات.

20- قائمة المركز المالي هي قائمة توضح:

- (أ) ممتلكات المنشأة (الأصول).
- (ب) الالتزامات على المنشأة تجاه الغير.
- (ج) الالتزامات على المنشأة تجاه ملاكها.
- (د) كل ما سبق.