

## النظام المحاسبي القوائم الماليه

- ١ - قائمه المركز المالي واشكالها
- ٢ - قائمه الدخل واشكالها
- ٤ - كيفية إعداد القوائم المالية

### عناصر قائمه المركز المالي :-

#### أولاً: الأصول وتشمل :

##### ١ - الأصول المتداولة:

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

#### وتشمل الأصول المتداولة مايلي:

الاستثمارات قصيرة الأجل ( الأسهم والسندات) -

النقدية بالصندوق والبنك -

المخزون السلعي -

##### ٢ - الأصول الثابتة:

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

##### ٣ - الأصول غير الملموسة:

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

اسئله ::

### الأصول المتداولة هى عبارة عن :

أ- الأصول طويلة الأجل التى تحصل عليها المنشأة بهدف

استخدامها فى الانتاج

ب- الأصول التى ليس لها وجود مادي ملموس مثل **شهرة المحل**

ج- النقدية والأصول الأخرى القابلة للتحويل إلى نقدية خلال سنة.

د- كل ماسبق.

### تشمل الأصول المتداولة :

أ- الاستثمارات قصيرة الأجل ( الأسهم والسندات).

ب- النقدية بالصندوق والبنك

ج- المخزون السلعي.

د- كل ماسبق

### الأصول الثابتة هى عبارة عن :

أ- الالتزامات طويلة الأجل.

ب- الأصول طويلة الأجل التى تحصل عليها المنشأة بهدف

استخدامها فى الانتاج وليس بغرض إعادة بيعها مثل:

السيارات، الأثاث.

ج- النقدية والأصول الأخرى القابلة للتحويل إلى نقدية خلال سنة.

د- كل ماسبق.

### الأصول غير الملموسة هي عبارة عن :

- أ- الأصول التي ليس لها وجود مادي ملموس مثل شهرة المحل .
- ب- الالتزامات قصيرة الأجل الواجبة السداد خلال سنة.
- ج- النقدية والأصول الأخرى القابلة للتحويل إلى نقدية خلال سنة.
- د- كل ماسبق

عناصر قائمه المركز المالي ::

ثانياً: الخصوم وحقوق الملكية:

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

وهي الالتزامات قصيرة الأجل المستحقة على المنشأة للغير والتي ينبغي سدادها خلال سنة أو دورة التشغيل أيهما أطول. ومن الخصوم المتداولة: الأرصدة المستحقة للدائنين، أوراق الدفع ، القروض قصيرة الأجل

### ٢ - الخصوم طويلة الأجل:

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

### ٣ - حقوق الملكية:

تعبر عن استثمارات الملاك في المنشأة وتتكون أساساً من رأس المال وأى ارباح مجمعة يحتفظ بها أصحاب المنشأة في عمليات المنشأة. وهي عبارة عن الفرق بين الأصول والخصوم .

اسئله ::

### الخصوم المتداولة (قصيرة الأجل) هي عبارة عن :

- أ- الالتزامات قصيرة الأجل والتي ينبغي سدادها خلال سنة.
- ب- الالتزامات طويلة الأجل التي يكون استحقاقها عادة بعد سنة أو بعد دورة التشغيل أيهما أطول .
- ج- تعبر عن استثمارات الملاك في المنشأة .
- د- كل ماسبق.

### تشمل الخصوم المتداولة :

- أ- الأرصدة المستحقة للدائنين.
- ب- أوراق الدفع.
- ج- القروض قصيرة الأجل.
- د- كل ماسبق

### الخصوم الثابتة (طويلة الأجل) هي عبارة عن :

- أ- الالتزامات قصيرة الأجل والتي ينبغي سدادها خلال سنة.
- ب- الالتزامات طويلة الأجل التي يكون استحقاقها عادة بعد سنة أو بعد دورة التشغيل أيهما أطول .
- ج- تعبر عن استثمارات الملاك في المنشأة .

د- الأصول طويلة الأجل التي تحصل عليها المنشأة بهدف استخدامها في الانتاج وليس بغرض إعادة بيعها مثل: السيارات، الأثاث

### حقوق الملكية هي عبارة عن :

- أ- الإيرادات المحققة خلال الفترة - المصروفات المحققة خلال الفترة  
ب- الإيرادات المحققة خلال الفترة.  
ج- الأصول + الخصوم.  
د- استثمارات الملاك في المنشأة وهي عبارة عن الفرق بين الأصول والخصوم

### ((قائمه الدخل))

هي عبارة عن كشف أو تقرير يظهر نتيجة أعمال المنشأة خلال فترة معينة. وتستند على مقابلة إيرادات المنشأة بالمصروفات التي ساهمت في تحقيق هذه الإيرادات خلال فترة زمنية معينة عادة سنة مالية. وتكون النتيجة إما صافى ربح أو خسارة.

### إعداد القوائم المالية من ميزان المراجعة :

يمكن إعداد قائمة الدخل من واقع ميزان المراجعة وذلك عن طريق نقل أرصدة حسابات المصروفات ومقابلتها بأرصدة حسابات الإيرادات، ويمثل الفرق بينهما صافى الربح أو صافى الخسارة. أما المتبقى من أرصدة الحسابات في ميزان المراجعة بعد ذلك وهي (الأصول والخصوم وحقوق الملكية) فإنها تمثل عناصر قائمة المركز المالى بالإضافة إلى صافى الربح أو صافى الخسارة الذى ظهر في قائمة الدخل.

### مثال:

فيمايلي ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر منشوة "الأنيق للخياطة الرجالية" في ٣٠ / ١٢ / ٥١٤٢٦ :

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

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
150		إيجار المحل
140		ادوات وعدد
110		رواتب وأجور
	200	رأس المال
	<u>425</u>	إيرادات
<u>765</u>	<u>765</u>	المجموع

### المطلوب:

- إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٦ هـ .
  - إعداد قائمة المركز المالي في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٦ هـ .
- او قائمه الدخل على شكل تقرير  
منشأة الأنيق للخياطة الرجالية  
قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٦ هـ

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



### اسنله:

### قائمة الدخل هي عبارة عن:

- الإيرادات المحققة خلال الفترة + المصروفات المحققة خلال الفترة
- الأصول = الخصوم + حقوق الملكية.
- كشف أو تقرير يظهر نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة خلال فترة زمنية معينة عادة سنة مالية.
- استثمارات الملاك في المنشأة وهي عبارة عن الفرق بين

## الأصول والخصوم

إذا بلغت إجمالي الإيرادات ٤٢٥,٠٠٠ ريال وإجمالي المصروفات ٢٦٧,٥٠٠ ريال فإن نتيجة أعمال المنشأة خلال الفترة المالية يكون:

- أ- ١٧,٥٠٠ صافى ربح.
- ب- ١٥٧,٥٠٠ صافى ربح.
- ج- ١٥٧,٥٠٠ صافى خسارة.
- د- ١٥٧,٥٠٠ مجمل ربح.

إذا بلغ صافى الربح عن الفترة المالية ١٥٧,٥٠٠ ريال فإنه يضاف إلى:

- أ- الأصول الثابتة في قائمة المركز المالي.
- ب- الالتزامات طويلة الأجل في قائمة المركز المالي.
- ج- رأس المال في قائمة المركز المالي.
- د- لاشئ مما سبق

### (كيفية اعداد القوائم الماليه)

يعد ميزان المراجعة نقطة بداية إعداد القوائم المالية ، لأن ميزان المراجعة يظهر به خمسة أنواع من الحسابات وهي :

#### قائمة الدخل

- ١ - حسابات المصروفات المختلفة.
- ٢ - حسابات الإيرادات المختلفة.

#### قائمة المركز المالي

- ٣ - حسابات الأصول المختلفة.
- ٤ - حسابات الخصوم المختلفة.
- ٥ - حسابات حقوق الملكية .

لإعداد القوائم المالية من ميزان المراجعة ، يتم إعداد قائمة الدخل أولاً وذلك بنقل أرصدة حسابات المصروفات ومقابلتها بحسابات الإيرادات حيث يمثل الفرق بينهما نتيجة النشاط خلال الفترة من ربح أو خسارة أما المتبقى من أرصدة الحسابات في ميزان المراجعة وهي حسابات الأصول وحسابات الخصوم توضع في قائمة المركز المالي مع إضافة صافى الربح الذى ظهر في قائمة الدخل الى حقوق الملكية أو طرح صافى الخسارة الذى ظهر في قائمة الدخل الى حقوق الملكية

## قائمة الدخل:

منشأة السلام

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 1433 /30/12 هـ

الإيرادات	150	مصروفات نثرية	15
		مصاريف إيجار المحل	25
		رواتب وأجور	70
	=====	صافى الربح ( متمم )	<u>40</u>
	150		150

بضائف لرأس المال في  
قائمة المركز المالي

اسئله::

إذا بلغت إجمالي الإيرادات ١٥٠,٠٠٠ ريال وإجمالي المصروفات ١١٠,٠٠٠ ريال فإن نتيجة أعمال المنشأة خلال الفترة المالية يكون:

- أ- ١٤,٠٠٠ مجمل ربح.
- ب- ٤١,٠٠٠ صافى ربح.
- ج- ٤٠,٠٠٠ صافى خسارة.
- د- ٤٠,٠٠٠ صافى ربح

إذا بلغ صافى الربح عن الفترة المالية ٤٠,٠٠٠ ريال فإن ذلك يادى إلى:

- أ- نقص حقوق الملكية ب ٤٠,٠٠٠ ريال.
- ب- زيادة حقوق الملكية ب ٤٠,٠٠٠ ريال.
- ج- زيادة الدائنين ب ٤٠,٠٠٠ ريال.
- د- لاشئ مما سبق



## 2- قائمة الدخل:

### منشأة النجاح

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

إيراد خدمات	200	أجور ومرتببات	72
إيراد أوراق مالية	6	مصاريف مهمات مستخدمة	5
		مصاريف الإيجار	24
		<b>صافي الربح (متمم حسابي)</b>	<b>105</b>
	<b>206</b>		<b>206</b>

يضاف لرأس المال في  
قائمة المركز المالي

قيود الاقفال ::

### ١- اقفال الإيرادات :

مذكورين

٢٠٠ ح/ إيراد خدمات

٦ ح/ إيراد أوراق مالية

٢٠٦ ح/ الأرباح والخسائر

### ٢ - إقفال المصروفات:

١٠١ ح/ الأرباح والخسائر

مذكورين

٧٢ ح/ مصاريف الرواتب

٥ ح/ مصاريف المواد والمهمات

٢٤ ح/ مصاريف الإيجار

### ٣ - اقفال النتيجة:

أ- في حالة صافي الربح:

(الإيرادات اكبر من المصروفات) =

٢٠٦ - ١٠١ = ١٠٥

١٠٥ ح/ الأرباح والخسائر

١٠٥ ح/ رأس المال

مع تمنياتي بالتوفيق ،، صعب أساك