

المحاضرة الرابعة
ميزان المراجعة
و
اعداد القوائم المالية

❖ موضوعات المحاضرة:

1. ميزان المراجعة
2. قائمة المركز المالي
3. قائمة الدخل
4. كيفية اعداد القوائم المالية

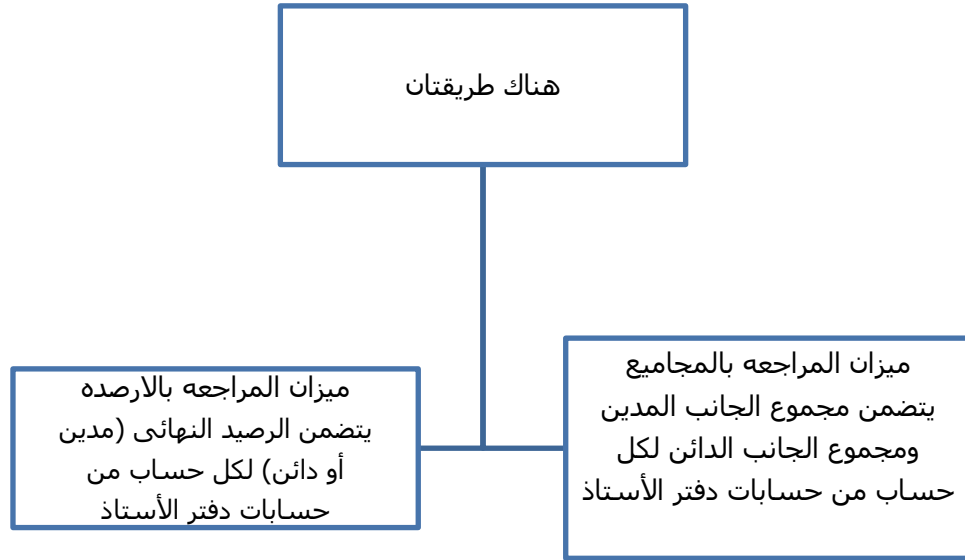
1- ميزان المراجعة

❖ ميزان المراجعة

هو عبارة عن كشف أو قائمة ذات جانبيين:

- جانب مدين يخص للأرصدة (أو المجاميع) المدينة لجميع الحسابات الموجودة بدفتر الأستاذ.
- وجانب دائن يخص للأرصدة (أو المجاميع) الدائنة لجميع الحسابات الموجودة بدفتر الأستاذ
- بالإضافة لخانة البيان التي يكتب فيها أسماء الحسابات امام كل رصيد أو مجموع.

❖ كيفية إعداد ميزان المراجعة



وفي الحالتين يجب أن يتساوى (يتوازن) جانبي ميزان المراجعة

❖ استخدامات ميزان المراجعة:

يتم اعداد ميزان المراجعة بهدف :

- التحقق من صحة تطبيق قاعدة القيد المزدوج والإجراءات المحاسبية واستمرار توازن معادلة الميزانية.
 - التأكد بشكل مبدئي من:
- 1- صحة عمليات التسجيل في دفتر اليومية.
 - 2- صحة عمليات ترحيل قيود اليومية إلى الحسابات المختصة في دفتر الأستاذ.
 - 3- صحة ترصيد تلك الحسابات في تاريخ معين.

مثال :

❖ الأرصدة التالية المستخرجة من دفاتر منشأة أسامة فى 30/12/1434

90000 نقدية بالبنك ، 500000 رأس المال ، 100000 قرض قصير الأجل ، 250000 مبانى ، 150000 آلات ومعدات ، 30000 نقدية بالصندوق ، 70000 أثاث وتجهيزات ، 70000 مشتريات ، 30000 دائنون ، 10000 مبيعات 70000 مدينون.

المطلوب:

اعداد ميزان المراجعة بالأرصدة لمنشأة اسامة فى 30/12/1434

منشأة اسامة
ميزان المراجعة (بالأرصده)
فى 30/12/1434

اسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصده	
	دائن	مدين
نقدية بالبنك (أصول)		90000
رأس المال (حقوق ملكيه)	500000	
قرض قصير الأجل (خصوم)	100000	
مبانى (اصول)		250000
آلات ومعدات (اصول)		150000
نقدية بالصندوق (اصول)		30000
أثاث وتجهيزات (اصول)		70000
مشتريات (اصول)		70000
دائنون (خصوم)	30000	
مبيعات (خصوم)	100000	
مدينون (اصول)		70000
المجموع	730000	730000

❖ أسباب عدم توازن ميزان المراجعة:

كقاعدة عامة يجب أن يتساوى مجموع جانبى ميزان المراجعة وإذا لم تحقق هذا التساوى فان ذلك يعنى وجود بعض الأخطاء المحاسبية أهمها:

1- وجود أخطاء فى اعداد ميزان المراجعة مثل:

- أ- اخطاء فى تجميع ميزان المراجعة
- ب- اخطاء كتابية عند نقل ارصدة الحسابات من دفتر الأستاذ الى ميزان المراجعة
- ت- نقل الأرصدة المدينة فى دفتر الأستاذ الى خانة الدائن بميزان المراجعة والعكس صحيح
- ث- عدم نقل الأرصدة (او المجاميع) كلية الى ميزان المراجعة

2- وجود اخطاء فى ترحيل أو ترصيد الحسابات مثل:

- أ- رحيل مبلغ مدين بقيد اليومية الى الجانب الدائن من الحساب او العكس.
- ب- وجود خطأ فى المبالغ المرحلة من قيود اليومية الى دفتر الأستاذ
- ت- اهمال ترحيل أحد طرفى القيد الى الحساب المختص
- ث- خطأ فى تجميع أو ترصيد الحسابات ب دفتر الاستاذ

❖ حدود استخدام ميزان المراجعة:

لا يعد توازن ميزان المراجعة دليلاً على صحة جميع العمليات المسجلة بالدفاتر حيث قد تحدث بعض الأخطاء التي لا تؤثر على توازن ميزان المراجعة مثل:

- عدم قيد عملية بالكامل في دفتر اليومية
- عدم ترحيل أحد القيود إلى دفتر الأستاذ
- تكرار قيد عملية معينة وترحيلها إلى دفتر الأستاذ
- وجود خطأ فى المبلغ بنفس القيمة فى طرفى القيد فى دفتر اليومية

مثال: (التمرين العاشر ، ص 92 ، الطبعة الثالثة 2001)

فيما يلي ميزان المراجعة لمنشأة انس لصيانة واصلاح السيارات فى. 30/5/1426

اسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصده	
	دائن	مدين
نقديه بالبنك		14700
مدينون		19300
أثاث ومعدات مكتبيه	3600	
دائنون	8400	
ايراد وخدمات صيانة واصلاح	27900	
آلات ومعدات		16200
رواتب وأجور مستحقة		2700
مصروفات اداريه	1200	
رأس المال	47500	
مهمات وأدوات صيانه واصلاح		17500
المجموع	88600	70400

- وقد أظهر فحص دفتر الأستاذ وغيره من السجلات مايلي
- 1- لم يتم ترحيل مبلغ 1800 ريال الى حساب المدينين ، وهو عبارة عن قيمة خدمات تم أدائها على الحساب لأحد العملاء.
 - 2- كان اجمالى المبالغ المدينة والدائنة فى جانبى حساب النقدية بالبنك 76800، 52900 ريال على التوالي.
 - 3- لم يتم ترحيل مبلغ 2400 ريال الى حساب النقدية وهو عبارة عن قيمة مواد ومهمات تم شراؤها نقداً.
 - 4- بلغ رصيد حساب الآلات والمعدات 21600 ريال.

المطلوب:

اعداد ميزان المراجعة بعد تصحيح الأخطاء

الحل

- 1- لم يتم ترحيل مبلغ 1800 ريال الى حساب المدينين ، وهو عبارة عن قيمة خدمات تم أدائها على الحساب لأحد العملاء.
بناء على ذلك:
يعدل رصيد حساب المدينين الوارد بميزان المراجعة ليصبح :
 $19300 + 1800 = 21100$
- 2- يوجد خطأ فى رصيد حساب النقدية:
 - خطأ حسابى فى استخراج رصيد حساب النقدية الفرق بين اجمالى المبالغ الدائنه والمدينه فى حساب النقدية بالبنك
 - بناء عليه : يكون الرصيد الصحيح: $76800 - 52900 = 23900$
 - خطأ ترحيل 2400 ريال قيمة مواد ومهمات مشتراه نقداً نطرح منه 2400 وهي اللي شرينا فيها المواد والمهمات وبكذا يكون الناتج
 - بناء على ماسبق : يكون رصيد النقدية الواجب ظهوره بميزان المراجعة = $23900 - 2400 = 21500$
- 3- ادراج أرصده بعض الحسابات بالجانب الخطأ من ميزان المراجعة: هنا المقصود فيه انه وضع بعض الحسابات فى مكانه الخطأ يعنى حط الاصول فى مكان الدائن والخصوم والحقوق الملكيه فى مكان المدين
 - 3600 أثاث ومعدات مكاتب (اصول) ، 1200 مصروفات ادارية(اصول):
 - ظهرت بالجانب الدائن (الخصوم والحقوق الملكيه) من ميزان المراجعة والصحيح أن تظهر بالجانب المدين(اصول).
 - 2700 رواتب وأجور مستحقة (خصوم) :
 - ظهرت بالجانب المدين (الاصول) من ميزان المراجعة والصحيح أن تظهر بالجانب الدائن (الخصوم والحقوق الملكيه).

❖ ميزان المراجعة لمنشأة أنس بعد تصحيح الخطاء

اسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصده	
	مدین	دائن
نقديه بالبنك	21500	
مدينون	21100	
أثاث ومعدات مكتبيه	3600	
دائنون		8400
ايراد وخدمات صيانة واصلاح		27900
آلات ومعدات		16200
رواتب وأجور مستحقة	2700	
مصروفات اداريه	1200	
رأس المال		47500
مهمات وأدوات صيانه واصلاح		17500
المجموع	86500	86500

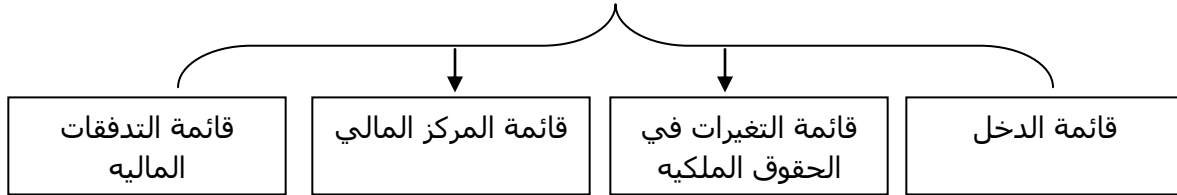
وبكذا توازن ميزان المراجعة

❖ القوائم المالية

تعد القوائم المالية الوسيلة الرئيسية التى تستخدم في توصيل المعلومات المالية لمتخذى القرارات ، حيث تقدم لهم هذه القوائم وصفا تاريخيا لما قامت به المنشأة من عمليات مالية خلال فترة مالية معينة معبرا عنه فى شكل وحدات نقدية، وتتمثل هذه القوائم فى:

- 1- قائمة الدخل.
- 2- قائمة التغيرات فى حقوق الملكية.
- 3- قائمة المركز المالى.
- 4- قائمة التدفقات النقدية.

تقوم المنشأة بإعداد أربعة قوائم مالية تلخص المعلومات المحاسبية عن هذه المنشأة



(2) قائمة المركز المالي

هي عبارة عين تقرير و قائمة توضح المركز المالي للمنشأة في لحظة زمنية معينة هي تاريخ إعدادها.

❖ توضح قائمة المركز المالي مايلي :

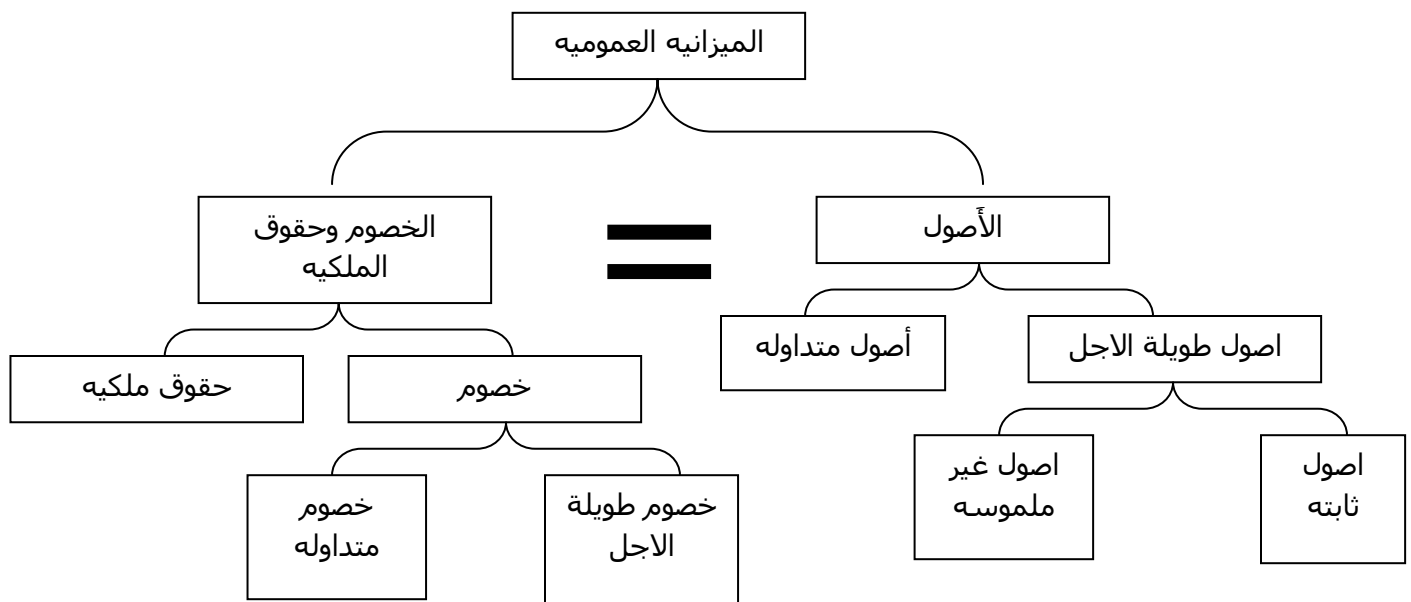
- 1- ما للمنشأة من ممتلكات (ذات قيمة مالية ومنافع وخدمات مستقبليه) وحقوق وأموال لدى الغير وهو مايعبر عنه بجانب الأصول بالميزانيه .
- 2- ما على المنشأة من حقوق وأموال للغير (وهو مايسمى بالخصوم) وللملك (وهو مايسمى بحقوق الملكية) وهو مايعبر عنه بجانب الخصوم وحقوق الملكية وعلى ذلك فإن قائمة المركز المالي تتضمن ثلاثة أقسام رئيسيه هي : الأصول والخصوم وحقوق الملكية ، وداخل كل قسم توجد مجموعات فرعيه تشمل العناصر ذات الخاصيه المشتركه
- 3- يجب ان تعنون الميزانيه العموميه بالبيانات التاليه:
 - اسم المنشأة
 - اسم القائمة
 - تاريخ إعدادها

- 4- ضرورة تساوي جانبي الميزانية وهذا التساوي أمر حتمي على اعتبار أن :
 أ- جانب الخصوم وحقوق الملكية يوضح المصادر التي حصلت منها المنشأة على الأموال (سواء من الغير ويمثلهم الخصوم - أو من اصحاب المشروع ويمثلهم حقوق الملكية)
 ب- جانب الأصول يوضح مجالات استخدام هذه الأموال .
 أي ان

الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

- 5- تعتبر الميزانية بمثابة صورته فوتوغرافية ، حيث انها تصور المركز المالي للمنشأة في لحظة زمنية معينة هي تاريخ إعدادها.
 6- يمكن عرض بيانات المركز المالي فى شكلين هما:
 أ- شكل الحساب (حرف T):
 حيث تدرج الأصول فى الجانب الأيمن بينما تدرج الخصوم وحقوق الملكية فى الجانب الأيسر ، وهذا الشكل يتماشى مع المعادلة المحاسبية
 ب- شكل القائمة:
 حيث تدرج بيانات الأصول يليها بيانات الالتزامات وحقوق الملكية.

شركة الحمد التجارية		الميزانية العمومية		فى 31 / 12 / 2012	
الخصوم وحقوق الملكية			الأصول		
خصوم متداولة			أصول متداولة		
دائنون	xx		نقدية (بالخزينة والبنك)	xx	
أوراق دفع	xx		مدينون	xx	
قروض قصيرة الأجل	xx		أوراق قبض	xx	
			أوراق مالية	xx	
			مخزون آخر المدة	xx	
مصروف مستحق /إيراد مقدم	xx		مصروف مقدم /إيراد مستحق	xx	
إجمالى الالتزامات المتداولة		xxx	إجمالى الأصول المتداولة		xxx
خصوم طويلة الأجل			أصول طويلة الأجل		
قروض طويلة الأجل	xx		أصول ثابتة		
قرض برهن عقارى	xx		أراضى	xx	
إجمالى الالتزامات طويلة الأجل		xxx	مبانى	xx	
			آلات ومعدات	xx	
			أثاث	xx	
حقوق الملكية			إجمالى الأصول الثابتة		xxx
رأس المال فى 1/1	xx		أصول غير ملموسة		
استثمارات إضافية	xx		شهرة محل	xx	
+ صافى ربح العام (- صافى الخسارة)	xx		علامات تجارية	xx	
- مسحوبات المالك	xx		إجمالى الأصول غير الملموسة		xxx
إجمالى حقوق الملكية		xxx	إجمالى الأصول طويلة الجل		xxx
					xxxxx
إجمالى الخصوم وحقوق الملكية		xxxxx	إجمالى الأصول		xxxxx



شركة الحمد التجارية
قائمة المركز المالي
في 31 / 12 / 2012

بيان		
		الأصول طويلة الأجل
x		الأصول الثابتة
x		الأصول غير الملموسة
xx		إجمالي الأصول طويلة الاجل
x		الأصول المتداولة
xx		إجمالي الأصول المتداولة
x		الالتزامات المتداولة
xx		إجمالي الالتزامات المتداولة
xx		رأس المال العامل = (الأصول المتداولة - الالتزامات المتداولة)
xxx		إجمالي الاستثمار = (الأصول طويلة الاجل + رأس المال العامل)
xx		الالتزامات طويلة الاجل
xx		حقوق ملكية
xxx		إجمالي التمويل = (الالتزامات طويلة الاجل + حقوق ملكية)

❖ الأصول المتداولة :

هي عبارة عن الأصول التي تستفيد منها المنشأة خلال فترة قصيرة الأجل وهي تشمل على النقديه والأصول الأخرى التي يتوقع تحويلها إلى نقدية خلال الفتره المالية أو دورة التشغيل أيهما اطول . يتم عرض وتبويب الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي طبقاً لدرجة سيولتها وذلك على النحو التالي :

1- النقدية : وتشمل النقديه بخزينة (صندوق) المنشأه والنقديه الموجوده بالحساب الجاري لدى البنك بأسم المنشأه أي تكون اما نقديه بالصندوق (نقداً) او نقديه بالبنك (شيك)

2- الاستثمارات قصيرة الأجل : وتشمل الأسهم والسندات التي تشتريها المنشأه بغرض الاستثمار المؤقت (الاتجار) وذلك عندما يتوفر لديها نقدية زائده عن حاجة النشاط.

3- المدينون (العملاء - حسابات مدينه) وهي عبارة عن المبالغ المستحقة للمنشأة على الغير نتيجة قيامها ببيع البضاعه أو تقديم خدمه للعملاء بالأجل (على الحساب)

4- أوراق القبض :

وهي عبارة عن المبالغ المستحقة للمنشأه على الغير نتيجة قيامها ببيع بضاعه أو تقديم الخدمه للعملاء بالأجل (على الحساب) مع تحرير ورقة تجارية (كمياله - سند أذني) لضمان حقوق المنشأه

5- مخزون آخر المده :

وهو عبارة عن المخزون السلعي الذي يتبقى بمخازن المنشأه في نهاية الفتره الماليه .
▪ يتم تقويم المخزون في نهاية المده بالتكلفة أو السوق أيهما اقل
▪ تختلف مكونات هذا المخزون باختلاف طبيعة نشاط المنشأه (صناعي - تجاري - خدمي)

6- أرصدة مدينة اخرى

وهي تتمثل في

- المصروفات المدفوعه مقدماً :
- وهي عبارة عن المصروفات التي قامت المنشأه بدفعها نقداً خلال الفتره الماليه الحاليه ولكن تستفيد منها خلال فتره (او فترات ماليه) قادمة
- الإيرادات المستحقة :
- وهي عبارة عن الإيرادات التي اكتسبتها المنشأه خلال الفتره الماليه الحاليه ولم يتم تحصيلها بعد - سيتم تحصيلها خلال فترة (أو فترات ماليه) قادمة .

❖ الأصول الثابته

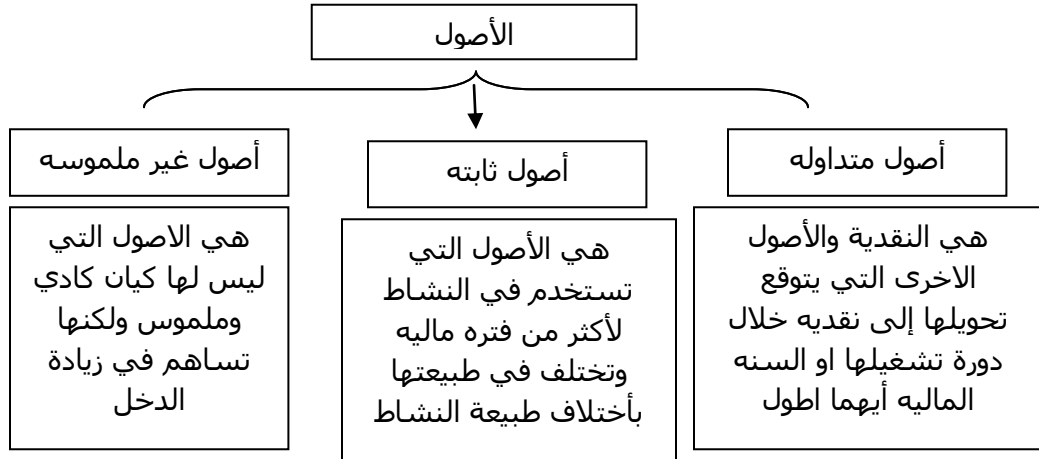
هي الأصول ذات الكيان المادي الملموسه التي تمتلكها المنشأه بهدف الاستفادة منها خلال فترة طويلة الأجل لاستخدامها في عمليات الإنتاج وممارسة نشاطها وليس بغرض إعادة بيعها

- جميع عناصر الأصول الثابته يتم استهلاكها خلال عمرها الإنتاجي فيما عدا الأراضي
- يتم الإفصاح عن الأصول الثابته بالميزانية بتكلفتها التاريخيه
- تظهر الأصول الثابته (ص.ث.) بالميزانية مطروحا منها مخصص الاستهلاك السنوي
- تشتمل الأصول الثابته على العناصر التاليه:
الأرض ، المباني ، الآلات ، المعدات ، السيارات ، الأثاث... الخ

❖ الأصول غير الملموسه (المعنويه)

هي أصول وليس لها كيان مادي ملموس

- تمتلكها المنشأه بهدف تحقيق منافع مستقبلية (طويلة الاجل)
مثل شهرة المحل ، براءات الاختراع ، العلامات التجاريه



❖ الخصوم المتداوله ..

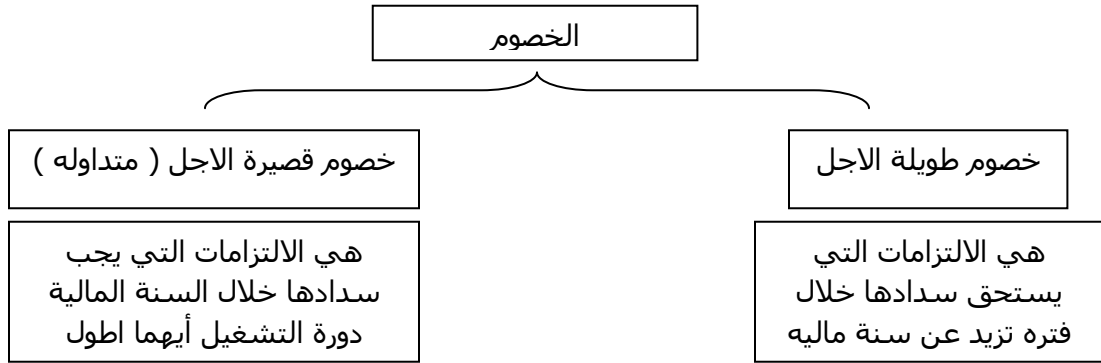
هي الألتزامات التي تستحق على المنشأة للغير ويجب سدادها خلال فترة لا تزيد عن سنة او دورة التشغيل أيهما اطول ، وتشمل على :

- 1- الدائنون (موردون)
وهي عبارة عن المبالغ المستحقة على المنشأة للغير نتيجة قيامها بالحصول على سلع أو خدمات بالأجل (على الحساب)
- 2- أوراق الدفع
وهي عبارة عن المبالغ المتسحقة على المنشأة للغير نتيجة قيامها بالحصول على سلع او خدمات بالأجل (علي الحساب) مع تحرير ورقة تجارية (كمبيالة - سندی اذني) لضمان حقوق الغير التي على المنشأة
- 3- قروض قصيرة الأجل
وهي القروض التي تحصل عليها المنشأة من البنوك وغيرها وتلتزم بسدادها خلال فترة لا تزيد عن سنة
- 4- أرصده دائنة أخرى
وهي عباره عن :
 - المصروفات المستحقة:
هي مصروفات استفادت منها المنشأة (مستنفذة) خلال الفترة المالية الحالية ولكنها لم تسددها بعد (التزام على المنشأة يجب سدادها خلال فترة ماليه قادمه)
 - الإيرادات المحصلة مقدما:
هي إيرادات لم تكسبها المنشأة خلال الفتره المالية الحالية ولكن تم تحصيلها مقدما (التزام على المنشأة حتى تقوم بتقديم مقابل - سلعه أو خدمة - أو سداد ما تم تحصيله مقدما)

❖ الخصوم طويلة الأجل

هي الألتزامات التي تستحق على المنشأة للغير ويجب سدادها خلال فترة تزيد عن سنة أو دورة التشغيل أيهما اطول ، مثل :

- 1- القروض طويلة الاجل
- 2- قروض برهن عقاري



❖ حقوق الملكية

هي عبارة عن الأموال التي يستثمرها المالك في المنشأة وتتمثل في قيمة المتبقي من إجمالي الأصول بعد استبعاد إجمال قيمة الخصوم (صافي الأصول)

حقوق الملكية = الأصول - الخصوم

يتم اظهار حقوق الملكية مقرونة باسم المالك في المنشأة الفردية ومقرونة باسم كل شريك في شركات الأشخاص

- تتضمن الحقوق الملكية العناصر التالية :
- 1- الأموال المستثمرة من مالك أو ملاك المنشأة (رأس المال + الاستثمار الاضافي)
 - 2- صافي ربح أو خسارة العام
 - 3- المسحوبات الشخصية للمالك

3) قائمة الدخل

هي عبارة عن كشف أو تقرير يبين نتيجة أعمال المنشأة خلال فترة زمنية معينة .

- يتم إعدادها تطبيقاً لمبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات التي ساهمت في تحقيقها .
- يجب ان تعنون قائمة الدخل بالبيانات التالية على الترتيب :

- 1- اسم المنشأة
- 2- اسم القائمة (قائمة الدخل)
- 3- الفترة التي تغطيها القائمة

تتمثل أهمية قائمة الدخل في أنها توضح المقدرة الكسبية للمنشأة ومدى كفاءتها الاقتصادية في القيام بأنشطتها .

أي ان

$$\text{صافي الدخل (الربح أو الخساره)} = \text{الإيرادات} - \text{المصروفات}$$

قائمة الحمد التجارية

بيان		قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 31 / 12 / 2012
xx	إيراد المبيعات (صافي)	
xx	(يطرح) تكلفة المبيعات (صافي)	
xx	= مجمل الدخل (الربح أو الخسارة)	
	(يطرح) المصروفات التشغيلية	
	مصروفات البيع والتوزيع	x
	مصروفات إدارية	x
	مصروفات تشغيلية أخرى	x
xx	إجمالي المصروفات التشغيلية	
xx	= صافي الدخل التشغيلي	
	+ إيرادات عرضية	x
	- مصروفات تمويلية	x
xx	- مصروفات أخرى	x
xx	= صافي الدخل (صافي الربح أو الخسارة)	

❖ عناصر قائمة الدخل :

تشتمل قائمة الدخل على العناصر الأساسية التالية :

1- الإيرادات

هي عبارة عن المبالغ التي حصلت عليها المنشأة خلال فترة مالية معينة نتيجة ممارسة نشاطها الرئيسي المتمثل في بيع السلع (إيرادات المبيعات) أو تقديم الخدمات .

- تؤدي الإيرادات الى زيادة حقوق الملكية.

2- المصروفات

هي عبارة عن الأعباء المالية (النفقات) التي تحملتها المنشأة خلال فترة مالية معينة مقابل حصولها على السلع والخدمات اللازمة لممارسة نشاطها وتحقيق الإيرادات .

- مثل المشتريات ، الاجور والمرتببات ، م. البيع والتوزيع ، م. الاداريه ... الخ

3- المكاسب (الإيرادات) العرضية :

هي الإيرادات التي حصلت عليها المنشأة من مصادر أخرى بخلاف نشاطها الرئيسي وتعرف بأنها عرضية حيث لا تتصف بصفة الدوام أي لا تتكرر من فترة مالية لأخرى.

- مثل : إيراد تأجير أحد أصول المنشأة للغير ، الفوائد الدائنة ، إيرادات الأوراق المالية ... الخ

4- الخسائر والمصروفات الأخرى :

هي عبارة عن الخسائر والمصروفات الأخرى التي لا ترتبط بالنشاط الرئيسي للمنشأة

- مثل : خسائر بيع أحد أصول المنشأة ، المصروفات القضائية

مقارنة بين قائمة الدخل وقائمة المركز المالي

قائمة المركز المالي	قائمة الدخل	أساس المقارنة
تعد في لحظة زمنية معينة	تعد عن فترة زمنية معينة	الفترة التي تعد عنها
الأصول والالتزامات وحقوق الملكية	الإيرادات والمصروفات	العناصر التي تتضمنها
تصور المركز المالي للمنشأة ، أي مالها من موجودات وحقوق (الأصول) وما عليها من التزامات وحقوق ملكية	تبين نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة	الهدف من إعدادها

4) كيفية اعداد القوائم المالية

يعتبر ميزان المراجعة هو نقطة البداية لاعداد القوائم المالية (قائمة الدخل وقائمة المركز المالي) حيث يشتمل ميزان المراجعة على ارصدة جميع الحسابات بدفتر الاستاذ والتي يمكن تبويبها الى خمسة حسابات رئيسية هي :

- 1- حسابات الأصول
- 2- حسابات الخصوم
- 3- حسابات حقوق الملكية
- 4- حسابات الإيرادات
- 5- حسابات المصروفات

يمكن تقسيم حسابات أي منشأة الى خمسة أنواع رئيسية

قائمة المركز المالي	{	1- الأصول
		2- الخصوم
		3- حقوق الملكية
قائمة الدخل	{	4- الإيرادات
		5- المصروفات

اسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصدة	
	دائن	مدين
نقدية بالصندوق		15000
نقدية بالبنك		60000
سيارات		142500
أثاث وتراكيبات		40000
مصروفات نثرية وخلافه		7500
مدينون		10000
دائنون	30000	
قرض طويل الأجل	20000	
ايجار المحل		150000
عدد وأدوات		140000
رواتب وأجور		110000
رأس المال	20000	
إيرادات	425000	
المجموع	765000	765000

- مثال (التمرين الثالث، ص 115):
- فيما يلي ميزان المراجعة الخاص بمنشأة الأنيق للخياطة الرجالية في 30/12/1426 هـ
- المطلوب :
- 1. اعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 30/12/1426
- 2. اعداد قائمة المركز المالي في 30/12/1426

1. اعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 30/12/1426

منشأة الأتيق للخياطة الرجالية
قائمة الدخل

عد اعداد قائمة الدخل فقط
ناخذ المصروفات والايادات

عن السنة المنتهية في 30/12/1426

بيان	جزئي	كلي
ايرادات		425000
(يطرح) المصروفات :		
مصروفات نثرية وخلافه	7500	
ايجار محل	150000	+
رواتب وأجور	110000	+
اجمالي المصروفات	=	267500
صافي الربح		= 157500

2- اعداد قائمة المركز المالي في 30/12/1426

منشأة الأتيق للخياطة الرجالية
قائمة المركز المالي
في 30/12/1426

وعند اعداد قائمة المركز
المالي ناخذ الباقي بدون
المصروفات او الإيرادات ناخذ
بس صافي الربح

الخصوم وحقوق الملكية		الأصول	
خصوم متداولة		اصول متداولة	
داننون	30000	نقدية بالصندوق	15000
		نقدية بالبنك	60000
خصوم طويلة الأجل		مدينون	10000
قرض طويل الأجل	20000	مجموع الأصول المتداولة	85000
حقوق الملكية		أصول ثابتة	
رأس المال	200000	سيارات	142500
أرباح العام	157500	أثاث وتركيبات	40000
		عدد وأدوات	140000
		مجموع الأصول الثابتة	322500
مجموع الخصوم وحقوق الملكية	407500	مجموع الأصول	407500

أنتهت المحاضره