

## المحاضرة الرابعة عشر تابع الموضوع الرابع

عشان نوصل القوائم المالية لازم يكون عندنا ميزان مراجعه  
وعشان يكون عندنا ميزان مراجعه لازم يكون عندنا دفتر اليومي ودفتر الأستاذ

### ورقة العمل work sheet وإعداد القوائم المالية منها: الهدف

تسهيلاً لإعداد القوائم المالية من واقع ميزان المراجعة ، فإن المحاسبين كثيراً ما يستخدمون ورقة العمل work sheet ، لأنها وسيلة لتبسيط العمل المحاسبى فى نهاية الفترة المحاسبية حيث توفر أسلوباً منتظماً وملخصاً لتوفير البيانات الملائمة لإعداد القوائم المالية.

- إعداد القوائم المالية يتم في نهاية الفترة المحاسبية
- ورقة العمل يتم إعدادها بعد ميزان المراجعة

### ملاحظة :

- ورقة العمل هى بمثابة ورقة خارجية ولا تعد جزءاً من السجلات المحاسبية.
- هل ورقة العمل من ضمن الدورة المحاسبية ام مقومات النظام المحاسبى ؟ نشوف المقومات والدوره ونحكم !

| الدوره المحاسبية                                                                                                                                                                                                               | مقومات النظام المحاسبى                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| تبدأ بحدوث العمليه الماليه -> ان يكون لكل عمليه ماليه مستند -> يتم التسجيل من المستند في دفتر اليوميه -> ثم ترحيل الى دفتر الاستاذ وترصيد دفتر الأستاذ وإعداد ميزان المراجعة -> من ميزان المراجعة يتم اعداد القوائم الماليه :- | <ul style="list-style-type: none"><li>• مجموعة مستنديه</li><li>• مجموعه دفتريه<ul style="list-style-type: none"><li>▪ دفتر اليوميه</li><li>▪ دفتر الاستاذ</li></ul></li><li>• التقارير الماليه<ul style="list-style-type: none"><li>▪ القوائم الماليه<ul style="list-style-type: none"><li>✓ قائمة الدخل</li><li>✓ قائمة المركز المالي</li><li>✓ قائمة التدفقات النقدية</li></ul></li></ul></li></ul> |
| • قائمة الدخل -> نتيجة النشاط ربح او خساره                                                                                                                                                                                     | إذا ورقة العمل ليست ضمن مقومات النظام المحاسبى                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| • قائمة المركز المالي -> تبين مركز المنشأه المالي ممتلكات المنشأه وماعليها من إلتزامات سواء كانت لإصحاب المنشأه او للغير وليست ضمن الدوره المحاسبية                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

### الجواب

ورقة العمل هى عبارة عن ورقة خارجية ولا تعد جزءاً من السجلات المحاسبية  
بمعنى انها لا تعتبر ضمن الدورة المحاسبية ولا تعتبر ضمن مقومات النظام المحاسبى  
اى غير ملزم المحاسب بإعدادها ولكن لو تم اعدادها فهو لتسهيل العمل المحاسبى فقط

## ● وتأخذ ورقة العمل الشكل التالي : ( باستخدام بيانات المثال السابق )

| اسم الحساب             | ميزان المراجعة |        | قائمة الدخل |        | قائمة المركز المالي |                    |
|------------------------|----------------|--------|-------------|--------|---------------------|--------------------|
|                        | مدین           | دائن   | مصرف        | إيراد  | أصول                | خصوم وحقوق الملكية |
| تقدية بالصندوق         | 24000          |        |             |        | 24000               |                    |
| تقدية بالبنك           | 70000          |        |             |        | 70000               |                    |
| سيارات                 | 80000          |        |             |        | 80000               |                    |
| ايجار مقدم             | 72000          |        |             |        | 72000               |                    |
| ادوات ومهمات مكتبية    | 8000           |        |             |        | 8000                |                    |
| اثاث                   | 16000          |        |             |        | 16000               |                    |
| إيراد دعاية و اعلان    |                | 254000 |             | 254000 |                     |                    |
| دائنون                 |                | 24000  |             |        | 24000               |                    |
| إيراد محصل مقدما       |                | 12000  |             |        | 12000               |                    |
| مطبوعات وملصقات        | 6000           |        | 6000        |        |                     |                    |
| كهرباء ومياه           | 3000           |        | 3000        |        |                     |                    |
| مدينون                 | 11000          |        |             |        | 11000               |                    |
| اجور ورواتب            | 100000         |        | 100000      |        |                     |                    |
| رأس المال              |                | 390000 |             |        |                     |                    |
|                        | 390000         |        |             |        |                     |                    |
| صافي الربح ( الخسارة ) |                |        | 145000      |        | 145000              |                    |
|                        |                |        | 254000      | 254000 | 281000              | 281000             |

ملاحظه :

الذي يظهر في ميزان المراجعة في الجانب المدين لازم يظهر في قائمة الدخل او قائمة المركز المالي في الجانب المدين ونفس الشي في الجانب الدائن  
 عندما يكون عندنا صافي ربح ( او الخسارة ) نضع الفرق في الجانب الاقل يعني لو :-  
 الايرادات اكبر من المصروفات نضع الفرق في جهة المدين ( ربح )  
 بينما لو المصروفات اكبر من الايرادات نضع الفرق في جهة الدائن ( خساره )  
 لما يكون عندنا صافي ربح :-  
 ننقل صافي الربح الفرق الى قائمة المركز المالي في جانب الحقوق الملكية وتعني زيادة في الحقوق الملكية  
 ولما يكون عندنا صافي خساره :-  
 ننقل صافي الخسارة الفرق الى قائمة المركز المالي في جانب الأصول وتعني خفض في الحقوق الملكية

قيد الأقفال لا يتم الا في نهاية كل سنة

حسابات قائمة المركز المالي

دائمة ومستمرة ويعني انها تنتقل من فتره محاسبية الى فتره محاسبية اخرى في نهاية كل سنة

اما حسابات قائمة الدخل

حسابات مؤقتة

سبب تسميتها ؟

لهدف الربح او الخسارة وبعد معرفتي له انقله لقائمة المركز المالي

إعداد قيود الاقفال :

مما سبق يتضح ان الحسابات تقسم الى خمسة أنواع رئيسية هي:

{ حسابات قائمة المركز المالي  
 (1) حسابات الأصول.  
 (2) حسابات الخصوم  
 (3) حسابات حقوق الملكية.

{ ( 4 ) حسابات الإيرادات.  
 ( 5 ) حسابات المصروفات

- **وبلاحظ** انه فى حين تعتبر حسابات **قائمة المركز المالى** حسابات **دائمه** أو مستمرة ، وهو ما يحقق لها صفة الانتقال من فترة محاسبية لأخر ، فإن حسابات **قائمة الدخل** تعد حسابات **مؤقتة** (أسمية أو وهمية ) ، يتم فتحها لتصنيف وتجميع وتبويب التأثيرات التى تطرأ على حقوق الملكية ، وفى نهاية الفترة يتم تحويل التأثير النهائى لهذه الحسابات الى أحد حسابات حقوق الملكية.

❖ الفرق بين الإيرادات والمصروفات يظهر في حسابات الحقوق الملكية

- **وتقفّل حسابات الإيرادات والمصروفات** فى نهاية الفترة المحاسبية بإجراء **قيود الإقفال** بمعنى جعل رصيد كل حساب من هذه الحسابات مساوياً للصفر.
- **ويتم إقفال حسابات الإيرادات والمصروفات** فى نهاية الفترة المحاسبية بتحويل أرصدها الى حساب يفتح فى **نهاية الفترة** يسمى **حساب الأرباح والخسائر** أو **حساب ملخص قائمة الدخل** ، ويترتب على إقفال حسابات الإيرادات والمصروفات فى هذا الحساب ان يصبح رصيد هذا الحساب هو صافى ربح أو صافى خسارة الفترة.
- **قيود الإقفال** هي حساب الإيرادات والمصروفات لان الحسابات هذه حسابات مؤقتة
- **الإيرادات** طبيعتها دائن ولما احي اقفلها اجعلها مدينه بنفس القيمه ؛ رصيد حساب الإيرادات يساوي صفر
- **المصروفات** طبيعتها مدينه ولما احي اقفلها دائن بنفس القيمه ؛ رصيد حساب المصروفات يساوي صفر

❖ **وتجر قيود الإقفال على ثلاث خطوات** كمايلي :

**( 1 ) إقفال الإيرادات:**

تقفّل حسابات الإيرادات التى أرصدها **دائنة** بجعلها ( **مدينه** ) وحساب الأرباح والخسائر أو ملخص قائمة الدخل ( **دائن** ) لا يظهر إلا في نهاية الفتره المحاسبية والغرض منه إقفال الإيرادات والمصروفات

**وباستخدام بيانات المثال السابق ، يكون قيد اقفال الإيرادات :**

| مدين   | دائن   | بيان                                         | رقم القيد | التاريخ |
|--------|--------|----------------------------------------------|-----------|---------|
| 254000 |        | ح/ ايراد دعاية واعلان<br>ح/ ايراد .....      |           | 12/30   |
|        | 254000 | ح/ الارباح والخسائر(أو ملخص<br>قائمة الدخل ) |           |         |
|        |        | إقفال حسابات الإيرادات                       |           |         |

## (2) إقفال المصروفات:

تقفل حسابات المصروفات التي ارصدها مدينة بجعلها (دائنة)  
وحساب الارباح والخسائر أو ملخص قائمة الدخل (مدينة).

## وباستخدام بيانات المثال السابق ، يكون قيد اقفال المصروفات :

| مدين   | دائن   | بيان                                      | رقم القيد | التاريخ |
|--------|--------|-------------------------------------------|-----------|---------|
| 109000 |        | ح/ الارباح والخسائر (أو ملخص قائمة الدخل) |           | 12/30   |
|        | 6000   | مذكورين<br>ح/ مطبوعات وملصقات             |           |         |
|        | 3000   | ح/ كهرباء ومياه                           |           |         |
|        | 100000 | ح/ اجور ورواتب                            |           |         |
|        |        | إقفال حسابات المصروفات                    |           |         |

## (3) إقفال نتيجة الفترة:

يترتب على قيود إقفال الإيرادات والمصروفات ان تصبح ارصدة هذه الحسابات مساويا للصفر ، ... كما يترتب ايضا ظهور هذه العناصر فى حساب الارباح والخسائر أو ملخص قائمة الدخل ، .. وظهور **رصيد لهذا الحساب يمثل صافى الربح أو صافى الخسارة** ، .. ويتم تحويل هذا الرصيد الى إحد حسابات حقوق الملكية ( حساب رأس المال فى المنشأة الفردية ) **فى حالة الربح راح يكون**

ح/ الارباح والخسائر -> مدين

ح/ رأس المال -> دائن

فى حالة الخسارة العكس

الأرباح -> زيادة رأس المال

الخسائر -> نقص رأس المال

## ● فى حالة الربح :

| مدين   | دائن   | بيان                                                                     | رقم القيد | التاريخ |
|--------|--------|--------------------------------------------------------------------------|-----------|---------|
| 145000 |        | ح/ الارباح والخسائر (أو ملخص قائمة الدخل)                                |           | 12/30   |
|        | 145000 | ح/ رأس المال                                                             |           |         |
|        |        | إقفال رصيد حساب الارباح والخسائر (أو ملخص قائمة الدخل) فى حساب رأس المال |           |         |

## ● في حالة الخسارة :

| مدين | دائن                                                                     | بيان | رقم القيد | التاريخ |
|------|--------------------------------------------------------------------------|------|-----------|---------|
| xx   | ح/ رأس المال                                                             |      |           | 12/30   |
| xx   | ح/ الارباح والخسائر (أو ملخص قائمة الدخل)                                |      |           |         |
|      | إقفال رصيد حساب الارباح والخسائر (أو ملخص قائمة الدخل) في حساب رأس المال |      |           |         |

### ملحوظة :

حساب رأس المال يظهر كأحد عناصر حسابات حقوق الملكية  
إذا كان الرصيد ( صافى ربح ) فإنه يضاف الى رأس المال .  
إذا كان الرصيد ( صافى خسارة ) فإنه يطرح من رأس المال.

| م  | العبارات + التصحيح                                                                                                                                                   | الاجابه |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 1  | يعد إعداد قائمة المركز المالى الخطوة الأولى فى العملية المحاسبية<br>التصحيح :- الخطوة الاخيره                                                                        | x       |
| 2  | ورقة العمال هى بمثابة ورقة خارجية ولا تعد جزءا من السجلات المحاسبية.                                                                                                 | ✓       |
| 3  | هناك خاصية تشترك فيها جميع أصول المنشأة هى وجود كيان مادي ملموس.<br>التصحيح :- لان الأصول تتكون من أصول ثابتة + متداولة ( ملموسه )<br>أصول غير ملموسه                | x       |
| 4  | قائمة الدخل هى عبارة عن كشف بنود الإيرادات والمصروفات فى تاريخ انتهاء السنة المالية.                                                                                 | ✓       |
| 5  | قائمة المركز المالى هى بمثابة مقياس لحظى لثروة المنشأة فى لحظة زمنية معينة ولذا ينبغي إعدادها فى تاريخ محدد.                                                         | ✓       |
| 6  | لا شك ان الأقساط المستحقة السداد من الخصوم طويلة الأجل خلال السنة يتم إظهارها ضمن الخصوم المتداولة.                                                                  | ✓       |
| 7  | حقوق الملكية هى نفسها صافى الأصول.                                                                                                                                   | ✓       |
| 8  | ترتيب الأصول فى قائمة المركز المالى الذى يبدأ من الأسهل تحولا الى نقدية ويتدرج نحو الأصعب يركز على هدف السيولة.                                                      | ✓       |
| 9  | يتم اقفال صافى الخسارة بجعل ح / رأس المال مدين وجعل ح / الارباح والخسائر ( ملخص قائمة الدخل ) دائنا.                                                                 | ✓       |
| 10 | يتم اقفال صافى الارباح بجعل ح / رأس المال دائن وجعل ح / الارباح والخسائر ( ملخص قائمة الدخل ) مدينا.                                                                 | ✓       |
| 11 | يتم اقفال حسابات الإيرادات والمصروفات فى نهاية الفترة المحاسبية بتحويل ارصدها الى حساب رأس المال مباشرة.<br>التصحيح :- حساب الأرباح والخسائر ( أو ملخص قائمة الدخل ) | x       |
| 12 | ليس من الضروري إعداد قيود اقفال خاصة بحسابات الإيرادات والمصروفات فى نهاية الفترة المحاسبية طالما ان المنشأة مستمرة فى اعمالها.<br>التصحيح:- من الضروري              | x       |

إِنْ أَخْطَأْنَا فِي هُوَ مِنَّا وَإِنْ أَصَبْنَا فِي هُوَ مِنَ اللَّهِ