

المحاضرة الرابعة عشر

تابع الموضوع الرابع

النظام المحاسبي : القوائم المالية

● ورقة العمل work sheet وإعداد القوائم المالية منها :

تسهيلا لإعداد القوائم المالية من واقع ميزان المراجعة ، فإن المحاسبين كثيرا ما يستخدمون ورقة العمل work sheet ، لأنها وسيلة لتبسيط العمل المحاسبى فى نهاية الفترة المحاسبية حيث توفر اسلوبا منتظما وملخصا لتوفير البيانات الملائمة لإعداد القوائم المالية .

● ملاحظة :

ورقة العمل هى بمثابة ورقة خارجية ولا تعد جزءا من السجلات المحاسبية .

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

قائمة المركز المالى		قائمة الدخل		ميزان المراجعة		اسم الحساب
خصوم وحقوق الملكية	أصول	إيراد	مصروف	دائن	مدين	
	24000				24000	نقدية بالصندوق
	70000				70000	نقدية بالبنك
	80000				80000	سيارات
	72000				72000	ايجار مقدم
	8000				8000	ادوات ومهمات مكتبية
	16000				16000	اثاث
		254000		254000		ايراد دعاية و اعلان
24000				24000		دائنون
12000				12000		ايراد محصل مقدا
			6000		6000	مطبوعات وملصقات
			3000		3000	كهرباء ومياه
	11000				11000	مدينون
			100000		100000	اجور ورواتب
100000				100000		رأس المال
				390000	390000	
145000			145000			صافى الربح (الخسارة)
281000	281000	254000	254000			

● إعداد قيود الاقفال :

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

- (1) حسابات الأصول .
 - (2) حسابات الخصوم .
 - (3) حسابات حقوق الملكية .
 - (4) حسابات الإيرادات .
 - (5) حسابات المصروفات .
- حسابات قائمة المركز المالى
- حسابات قائمة الدخل

● **ويلاحظ** انه فى حين تعتبر حسابات **قائمة المركز المالى** حسابات **دائمة** أو مستمرة ، وهو ما يحقق لها صفة الانتقال من فترة محاسبية لأخرى ، 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 .

● **وتتقل حسابات الإيرادات والمصروفات** في نهاية الفترة المحاسبية بإجراء **قيود الإقفال** ، ... بمعنى جعل رصيد كل حساب من هذه الحسابات مساويا للصفر .

● **ويتم اقفال حسابات الإيرادات والمصروفات** في نهاية الفترة المحاسبية بتحويل ارصدها الى حساب يفتح في **نهاية الفترة** يسمى **حساب الأرباح والخسائر** أو **حساب ملخص قائمة الدخل** ، ... ويترتب على اقفال حسابات الإيرادات والمصروفات في هذا الحساب ان يصبح رصيد هذا الحساب هو صافي ربح أو صافي خسارة الفترة .

● **وتجرى قيود الإقفال على ثلاث خطوات كمايلي :**

(1) إقفال الإيرادات :

تقل حسابات الإيرادات التي ارصدها **دائنة** بجعلها **(مدينة)** وحساب الأرباح والخسائر أو ملخص قائمة الدخل **(دائنا)** .
وباستخدام **بيانات المثال السابق** ، يكون **قيد اقفال الإيرادات** :

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
12/30		ح/ ايراد دعاية و اعلان ح/ ايراد		254000
		ح/ الأرباح والخسائر (أو ملخص قائمة الدخل)	254000	
		إقفال حسابات الإيرادات		

(2) إقفال المصروفات :

تقفل حسابات المصروفات التي ارصدتها **مدينة** بجعلها **(دائنة)** وحساب الارباح والخسائر أو ملخص قائمة الدخل **(مدينة)** .
وباستخدام **بيانات المثال السابق** ، يكون **قيد اقفال المصروفات** :

التاريخ	رقم القيد	بيانات	دائن	مدين
12/30		ح/ الارباح والخسائر(أو ملخص قائمة الدخل)		109000
		مذكورين		
		ح/ مطبوعات وملصقات	6000	
		ح/ كهرباء ومياه	3000	
		ح/ اجور ورواتب	100000	
		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) ويكون **قيد الاقفال** كما يلى :

● فى حالة الربح :

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

● في حالة الخسارة :

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
12/30		ح/ رأس المال		xx
		ح/ الأرباح والخسائر (أو ملخص قائمة الدخل)	xx	
		إقفال رصيد حساب الأرباح 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 .

اجابة حالة رقم (10) بالكتاب ص 114

ضع علامة (✓) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (×) أمام العبارة الخاطئة :

م	العبارات	الاجابة
1	يعد إعداد قائمة المركز المالى الخطوة الأولى فى العملية المحاسبية .	×
2	ورقة العمل هى بمثابة ورقة خارجية ولا تعد جزءا من السجلات المحاسبية .	✓
3	هناك خاصية تشترك فيها جميع أصول المنشأة هى وجود كيان مادى ملموس .	×
4	قائمة الدخل هى عبارة عن كشف بينود الإيرادات والمصروفات فى تاريخ انتهاء السنة المالية .	✓

الاجابة	العبارات	م
✓	قائمة المركز المالى هي بمثابة مقياس لحظى لثروة المنشأة فى لحظة زمنية معينة ولذا ينبغى إعدادها فى تاريخ محدد .	5
✓	لا شك ان الأقساط المستحقة السداد من الخصوم طويلة الأجل خلال السنة يتم إظهارها ضمن الخصوم المتداولة.	6
✓	حقوق الملكية هي نفسها صافى الأصول .	7
✓	ترتيب الأصول فى قائمة المركز المالى الذى يبدأ من الأسهل تحولا الى نقدية ويتدرج نحو الأصعب يركز على هدف السيولة .	8

م	العبارات	الاجابة
9	يتم اقفال صافى الخسارة بجعل حـ/ رأس المال مدينا وجعل حـ/ الارباح والخسائر (ملخص قائمة الدخل) دائنا .	✓
10	يتم اقفال صافى الربح بجعل حـ/ رأس المال دائنا وجعل حـ/ الارباح والخسائر (ملخص قائمة الدخل) مدينا .	✓
11	يتم اقفال حسابات الايرادات والمصروفات فى نهاية الفترة المحاسبية بتحويل ارصدها الى حساب رأس المال مباشرة .	✗
12	ليس من الضرورى إعداد قيود اقفال خاصة بحسابات الايرادات والمصروفات فى نهاية الفترة المحاسبية طالما ان المنشأة مستمرة فى اعمالها .	✗