

الفصل الثالث: النظام المحاسبي: عناصره وكيفية استخدامه (٢)

إعداد القوائم المالية والتقارير المالية

التقارير المالية:

سبق التطرق له في الفصل الثاني.

قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية):

هي قائمة أو كشف أو تقرير يبين مال المنشأة (الأصول/الموجودات)، وما عليها (الإلتزامات وحقوق الملكية) في لحظة زمنية معينة.

- تأخذ قائمة المركز المالي أكثر من شكل:

١. قائمة المركز المالي في شكل حساب (T):

مثال مبسط على قائمة المركز المالي في شكل حساب (T):

قائمة المركز المالي لمنشأة الورود للصيانة في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ

الأصول (ترتب حسب درجة السيولة)	الخصوم (ترتب حسب سرعة السداد)
الأصول المتداولة	الخصوم المتداولة (قصيرة الأجل)
الصندوق 50,000	أوراق الدفع 40,000
البنك 150,000	الدائنون 60,000
أوراق القبض 30,000	قروض قصيرة أجل 50,000
المدينون 70,000	مصرفات مستحقة 22,000
المخزون السلعي 150,000	إيرادات مقدمة 28,000
مصرفات مقدمة 10,000	إجمالي الخصوم المتداولة 200,000
إيرادات مستحقة 20,000	
لوازم مكتبية 10,000	الخصوم طويلة الأجل
إجمالي الأصول المتداولة 500,000	قروض طويلة أجل 100,000
	إجمالي الخصوم طويلة الأجل 100,000
الأصول الثابتة	إجمالي الخصوم 300,000
الأثاث (الصافي بعد الاستهلاك) 40,000	
الآلات (الصافي بعد الاستهلاك) 60,000	
الأراضي 300,000	
إجمالي الأصول الثابتة 400,000	
الأصول غير الملموسة	حقوق الملكية
شهرة المحل 70,000	رأس المال 650,000
براءات الاختراع 30,000	جاري المالك 50,000
إجمالي الأصول غير الملموسة 100,000	إجمالي حقوق الملكية 700,000
إجمالي الأصول 1,000,000	إجمالي الخصوم وحقوق الملكية 1,000,000

٢. قائمة المركز المالي في شكل تقرير (عمود):

مثال مبسط على قائمة المركز المالي في شكل تقرير (عمود) :

قائمة المركز المالي لمنشأة الورود للصيانة في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ

الأصول

الأصول المتداولة

الصندوق	٥٠,٠٠٠
البنك	١٥٠,٠٠٠
أوراق القبض	٣٠,٠٠٠
المدينون	٧٠,٠٠٠
المخزون السلعي	١٥٠,٠٠٠
مصروفات مقدمة	١٥,٠٠٠
ايرادات مستحقة	٢٥,٠٠٠
لوازم مكتبية	١٠,٠٠٠
إجمالي الأصول المتداولة	٥٠٠,٠٠٠

الأصول الثابتة

الأثاث (الصافي بعد الاستهلاك)	٤٠,٠٠٠
الآلات (الصافي بعد الاستهلاك)	٦٠,٠٠٠
الأراضي	٣٠٠,٠٠٠
إجمالي الأصول الثابتة	٤٠٠,٠٠٠

الأصول غير الملموسة

شهرة المحل	٧٠,٠٠٠
براءات الاختراع	٣٠,٠٠٠
إجمالي الأصول غير الملموسة	١٠٠,٠٠٠
إجمالي الأصول	١,٠٠٠,٠٠٠

الخصوم**الخصوم المتداولة (قصيرة الأجل)**

أوراق الدفع	٤٠,٠٠٠
الدائنون	٦٠,٠٠٠
قروض قصيرة أجل	٥٠,٠٠٠
مصروفات مستحقة	٢٢,٠٠٠
إيرادات مقدمة	٢٨,٠٠٠
اجمالي الخصوم المتداولة	٢٠٠,٠٠٠

الخصوم طويلة الأجل

قروض طويلة أجل	١٠٠,٠٠٠
اجمالي الخصوم طويلة الأجل	١٠٠,٠٠٠
اجمالي الخصوم	٣٠٠,٠٠٠

حقوق الملكية

رأس المال	٦٥٠,٠٠٠
جاري المالك	٥٠,٠٠٠
اجمالي حقوق الملكية	٧٠٠,٠٠٠

اجمالي الخصوم وحقوق الملكية ١,٠٠٠,٠٠٠

*رأس المال العامل(صافي رأس المال العامل)= الأصول المتداولة - الخصوم المتداولة

من المثال السابق:

صافي رأس المال العامل= ٥٠٠,٠٠٠ - ٢٠٠,٠٠٠ = ٣٠٠,٠٠٠ ريال

قائمة الدخل:

هي كشف أو قائمة تظهر نتيجة نشاط أو أعمال المنشأة من ربح أو خسارة خلال فترة زمنية معينة.

$$* \text{نتيجة أعمال المنشأة} = \text{الإيرادات} - \text{المصروفات} = (+ \text{ربح} / - \text{خسارة})$$

مثال مبسط على قائمة الدخل

قائمة الدخل لمنشأة الورود للصيانة عن السنة المنتهية في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ

الإيرادات:

إيرادات خدمات	٥٠٠,٠٠٠
إيرادات إستثمارات	٥٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات	٥٥٠,٠٠٠

المصروفات:

م. رواتب	٢٠٠,٠٠٠
م. إيجارات	١٥٠,٠٠٠
م. كهرباء	٢٠,٠٠٠
م. ماء	٥,٠٠٠
م. إعلان	٢٥,٠٠٠
إجمالي المصاريف	٤٠٠,٠٠٠
صافي الدخل (الربح)	١٥٠,٠٠٠

- يمكن إعداد القوائم المالية من ميزان المراجعة مباشرة، إلا أنه يمكن الإستعانة بورقة العمل لتسهيل إعداد هذه القوائم وتقليل الأخطاء أو تجنبها خاصة بوجود التسويات.

مثال: فيما يلي ورقة عمل إعداد القوائم المالية لمنشأة العليا لخدمات التصوير في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٤هـ

المبلغ		اسم الحساب	ميزان المراجعة قبل التسويات		التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات		قائمة الدخل		قائمة المركز المالي	
			دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين
٣,٠٠٠	الصندوق											
٢٠,٠٠٠	البنك											
٣٥,٠٠٠	أثاث											
١٢,٠٠٠	إيجار المحل											
٦,٠٠٠	إيجار آلات التصوير											
٣,٠٠٠	م. أفلام وتحميض											
١٠,٠٠٠	المدينون											
٥,٠٠٠	م. تركيب هاتف											
٦,٠٠٠	م. رواتب											
؟؟؟	رأس المال											
٤٠,٠٠٠	إيرادات التصوير											
٩,٠٠٠	الدائنون											
٥٠٠	تأمين هاتف مقدم											
٤٠٠	تأمين كهرباء مقدم											

المطلوب:

أولاً: استكمال ورقة العمل.
ثانياً: إعداد قائمة الدخل وقائمة المركز المالي.

* صافي الدخل = الدخل المبدئي + مسحوبات المالك - زيادة رأس المال

مثال: في ١٤٣٤/١/١ هـ كان إجمالي الأصول لإحدى المؤسسات ٤٠٠,٠٠٠ ريال وإجمالي الخصوم ١٥٠,٠٠٠ ريال. وفي ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ بلغ إجمالي الأصول ٤٩٠,٠٠٠ ريال وإجمالي الخصوم ١٩٠,٠٠٠ ريال. فإذا علمت أن صاحب المؤسسة لم يقدّم بزيادة رأس المال أو يقدّم بسحب أي مبالغ من المؤسسة.

أ- ٩٠,٠٠٠ (ربح) ب- ٥٠,٠٠٠ (ربح)

ج- لا يوجد ربح أو خسارة.