



جامعة العلوم الحديثة  
UNIVERSITY OF MODERN SCIENCES

الجمهورية اليمنية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة العلوم الحديثة  
كلية التعليم المفتوح وعن بعد

## محاسبة (2)

### المحاضرة الأولى

## القوائم المالية

تهدف هذه المحاضرة الى الالمام بالمخرجات الرئيسية للمحاسبة المالية والتي تتمثل في:

### **1- الحسابات الختامية ( حساب المتاجرة ، حساب الأرباح والخسائر)**

يتم قياس دخل المنشأة عن الفترة المحاسبية والتي عادة ما تكون سنة مالية وذلك من خلال مقارنة الإيرادات المحققة خلال الفترة بالمصروفات التي تم استفادتها في سبيل الحصول على تلك الإيرادات. هذا ويعتبر حساب المتاجرة والأرباح والخسائر هما قائمة الدخل لتحديد نتيجة نشاط المنشأة .

#### **أولاً: حساب المتاجرة:**

يفتح هذا الحساب بغرض تحديد اجمالي نتيجة النشاط للمنشأة من ربح او خسارة خلال الفترة وذلك عن طريق مقابلة إيرادات المبيعات بتكلفة البضاعة المباعة وفقاً للمعادلة التالية:

مجمّل الربح ( او الخسارة) = إيرادات المبيعات – تكلفة البضاعة المباعة.  
وتتمثل عناصر حساب المتاجرة في الارصدة المدينة والدائنة لبعض حسابات نتيجة النشاط والظاهرة بدفتر الاستاذ في نهاية الفترة المحاسبية، ومما يميز عناصر هذا الحساب عن غيرها ارتباطها المباشر والوثيق بمزاولة المنشأة لنشاطها التجاري الرئيسي، وتظهر عناصر حساب المتاجرة المدينة والدائنة على النحو الآتي:

#### **أ- عناصر الجانب المدين:**

وتشمل هذه العناصر ارصدة حسابات كافة عناصر المصروفات التي ترتبط مباشرة بتحقيق المنشأة لإيراداتها من نشاطها الرئيسي، وكذا الحسابات المقابلة للمبيعات ( حساب مردودات المبيعات وحساب مسموحات المبيعات) خلال الفترة المحاسبية، ومن امثلتها:

ح/ مخزون بضاعة اول الفترة.

ح/ المشتريات.

ح/ مصروفات المشتريات ( ح/ مصاريف نقل المشتريات، ح/ عمولة شراء، ح/ الرسوم الجمركية، ح/ اقساط التأمين على المشتريات)، ح/ مصروفات البيع والتوزيع (ح/ مصاريف نقل المبيعات، ح/ عمولة البيع، ح/ مصاريف لف وحزم وغير ذلك).

ح/ مردودات المبيعات.

ح/ مسموحات المبيعات.

## ب- عناصر الجانب الدائن:

وتتضمن هذه العناصر ارصدة حسابات كافة عناصر الايرادات التي ترتبط مباشرة بمزاولة المنشأة لنشاطها الرئيس، وكذا الحسابات المقابلة للمشتريات (ح/ مردودات المشتريات، وح/ مسموحات المشتريات) خلال الفترة المحاسبية، ومن امثلتها:

- ح/ ايرادات المبيعات.
- ح/ مردودات المشتريات.
- ح/ مسموحات المشتريات.
- ح/ مخزون بضاعة اخر الفترة.

## ويظهر شكل ح/ المتاجرة كما يلي:

### ح/ المتاجرة عن السنة المنتهية في 2012 /12/31م

مدین	دائن
××	من ح/ المبيعات
××	من ح/ مسموحات المشتريات
××	من ح/ مخزون اخر الفترة
××	من ح/ الارباح والخسائر ( مجمل خسارة )
××	الى ح/ مخزون اول الفترة
××	الى ح/ المشتريات
××	الى ح/ مصروفات المشتريات
××	الى ح/ مصروفات بيع وتوزيع
××	الى ح/ مردودات المبيعات
××	الى ح/ الارباح والخسائر ( مجمل ربح )

ويجدر الإشارة الى انه يتم ترحيل رصيد حساب المتاجرة الى الجانب الدائن من حساب الارباح اذا كان يمثل مجمل ربح او الى الجانب المدین اذا كان يمثل مجمل خسارة.

## ثانياً: حساب الارباح والخسائر:

يفتح حساب الارباح والخسائر بدفتر الاستاذ في نهاية الفترة بغرض تحديد القيمة الصافية لنتيجة النشاط عن طريق مقابلة مجمل الربح ( او الخسارة ) مضافا اليه اية ايرادات عرضية بالمصروفات والاعباء الادارية والتمويلية والخسائر المتعلقة بالفترة المحاسبية.

ويتم تحديد صافي الربح ( او الخسارة ) وفقا للمعادلة المحاسبية التالية:

**صافي الربح ( الخسارة ) = ( مجمل الربح + ايرادات اخرى وعرضية ) - ( مجمل الخسارة + المصروفات العمومية والادارية والتمويلية + خسائر اخرى وعرضية ).**

وتتمثل عناصر حساب الأرباح والخسائر في أرصدة بعض حسابات النشاط الظاهرة بدفتر الاستاذ في نهاية الفترة المحاسبية والتي لا ترتبط بصورة مباشرة بإيرادات المنشأة من نشاطها الرئيسي، وتظهر أرصدة الحسابات المدينة والدائنة على النحو التالي:

### ح/ الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في 2012 /12/31م

مدین	دائن
××	الى ح/ المتاجرة
××	( مجمل خسارة )
××	الى ح/ فائدة القروض
××	الى ح/ عجز النقدية بالصندوق
××	الى ح/ ضرائب دخل
××	الى ح/ خسائر كوارث طبيعية
××	الى ح/ راس المال
	( صافي ربح )
	من ح/ المتاجرة ( مجمل ربح )
	من ح/ عمولة بيع عقار
	من ح/ فوائد بنكية دائنة
	من ح/ ايجار عقار
	من ح/ ارباح بيع عقار
	من ح/ راس المال
	( صافي خسارة )

ويجدر الاشارة الى انه يتم ترحيل رصيد حساب الأرباح والخسائر في حساب راس المال.

### 2- قائمة المركز المالي ( الميزانية العمومية ):

سبق أن ذكرنا أن معادلة الميزانية تمثل الاساس النظري الذي تركز عليه عملية قياس المركز المالي، وسبق الذكر بأن المركز المالي يمكن عرضه بالمعادلة :

$$\text{الاصول} = \text{الالتزامات} + \text{حقوق الملكية}$$

## الميزانية العمومية لمنشأة >>> التجارية في تاريخ 31/12 /2012م

البيان	جزئي	كلي	البيان	جزئي	كلي
<p><b><u>حقوق الملكية:</u></b>  رأس المال  + صافي الربح  <b>إجمالي حقوق الملكية</b>  <b><u>الالتزامات طويلة الاجل:</u></b>  قروض طويلة الاجل  اجمالي الالتزامات طويلة الاجل  <b><u>الالتزامات المؤجلة:</u></b>  ضمانات وتأمينات للغير  دعاوى قضائية</p> <p><b><u>الالتزامات المتداولة:</u></b>  دائنون  أوراق دفع  ايرادات عقار دائنة  اجور مستحقة  <b>اجمالي الالتزامات المتداولة</b></p>			<p><b><u>الاصول الثابتة:</u></b>  أراضي  مباني  (-) مجمع اهلاك مباني  سيارات  (-) مجمع اهلاك سيارات  اثاث  (-) مجمع اهلاك اثاث  <b>اجمالي الاصول الثابتة</b>  <b><u>الاصول المتداول:</u></b>  النقدية بالصندوق  النقدية بالبنك  حسابات العملاء  اوراق قبض  مخزون سلعي  ايجار مقدم  فوائد دائنة مستحقة  <b>اجمالي الاصول المتداولة</b></p>		
اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية			( اجمالي الاصول )		

**ويمكن عرضها وتصويرها كما يلي:**

## مثال 1

فيما يلي ارصدة بعض الحسابات المستخرجة من دفتر الاستاذ العام لمنشأة فخري التجارية في 2012/12/31م:

200000 مدينون، 470000 مشتريات، 50000 فوائد دائنة، 190000 رواتب واجور، 100000 اثاث، 20000 مصاريف بنكية، 300000 البنك، 80000 بضاعة اول المدة ، 20000 مردودات مشتريات، 180000 دائنون، 40000 ايجار، 90000 أوراق دفع، 220000 صندوق، 600000 مبيعات، 730000 رأس المال، 200000 مسحوبات ، 150000 قرض قصير الاجل.

فإذا علمت أن المنشأة تتبع نظام الجرد الدوري وأن بضاعة اخر المدة من واقع الجرد الفعلي قدرت بمبلغ 230000 ريال.

المطلوب:

- 1- اعداد حساب المتاجرة عن السنة المنتهية في 2012/12/31م.
- 2- اعداد حساب الارباح والخسائر عن السنة المنتهية في 2012/12/31م
- 3- اعداد الميزانية العمومية كما في 2012/12/31م.

4- اعداد حساب المتاجرة عن السنة المنتهية في 2012/12/31م:

مدین حساب المتاجرة عن السنة المنتهية في 2012/12/31م دائن

الى ح/ بضاعة اول المدة	80000	من ح/ مردودات مشتريات	20000
الى ح/ المشتريات	470000	من ح/ المبيعات	600000
الى ح/ ارباح وخسائر (مجمل ربح)	300000	من ح/ مخزون اخر المدة	230000
	580000		580000

5- اعداد حساب الارباح والخسائر عن السنة المنتهية في 2012/12/31م:

مدین حساب المتاجرة عن السنة المنتهية في 2012/12/31م دائن

الى ح/ الرواتب والاجور	190000	من ح/ المتاجرة (مجمل ربح)	300000
الى ح/ مصاريف بنكية	20000	من ح/ فوائد بنكية	50000
الى ح/ الايجار	40000		
الى ح/ اس المال (صافي ربح)	100000		
	350000		350000

6- اعداد الميزانية العمومية كما في 2012/12/31م:

الميزانية العمومية كما في تاريخ 31/12/2012م

البيان	جزئي	كلي	البيان	جزئي	كلي
<b>حقوق الملكية:</b> رأس المال (-) المسحوبات + صافي الربح <b>إجمالي حقوق الملكية</b> <b>الالتزامات قصيرة الاجل:</b> دائنون أوراق دفع قروض قصيرة الاجل <b>اجمالي الالتزامات المتداولة</b>	730000 (200000) 100000 ————— 180000 90000 150000 —————	630000      420000	<b>الاصول الثابتة:</b> اثاث <b>اجمالي الاصول الثابتة</b> <b>الاصول المتداول:</b> النقدية بالصندوق النقدية بالبنك المدينون مخزون اخر المدة <b>اجمالي الاصول المتداولة</b>	220000 300000 200000 230000 —————	100000      950000
اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		1,050,000	( اجمالي الاصول )		1,050,000

**تمرين رقم 1**

ظهرت الأرصدة الآتية بميزان المراجعة المستخرجة من دفاتر محلات سند التجارية في 2009/12/31 ( المبالغ بالريال اليمني):

عقارات 500,000، نقدية بالبنك 2,000,000، مشتريات 200,000، عملاء 50,000، مخزون أول المدة 650,000، مردودات مشتريات 18,000، مسحوبات 40,000، سيارات 400,000، صندوق 1,500,000، قرطاسيه ومطبوعات 15,000، آلات 300,000، مصاريف نقل مشتريات 10,000، مصاريف قضائية 20,000، أم 178,000، قروض 370,000، أجهزة كمبيوتر 250,000، رسوم جمركية 15,000، مبيعات 300,000، إيجار المحلات 25,000، إيرادات استثمارات 180,000، مصاريف بيع وتوزيع 13,000، مصاريف عمومية 35,000، مردودات مبيعات 10,000، أثاث 80,000، دائنون 115,000، بريد وتلكس 1,000، كهرباء ومياه 6,000، مصاريف بنكية 3,000، مرتبات وأجور 150,000، مصاريف هاتف 16,000، رأس المال ???.

فإذا علمت أن بضاعة آخر المدة من واقع الجرد الفعلي في 2009/12/31م بلغت قيمتها 850,000 ريال.

**والمطلوب:**

1- إعداد ميزان المراجعة في 2009/12/31م.



2- تصوير حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر عن السنة المالية المنتهية في 2009/12/31م.

3- تصوير الميزانية العمومية في 2009/12/31م لمحلات سند التجارية.

4- إجراء قيود الإقفال اللازمة في نهاية السنة لمحلات سند التجارية.

### التمرين الثاني

إليك بعض الارصدة التي وردت في محلات اليمن السعيد التجارية

200,000 بضاعة اول المدة – 200,000 مسحوبات شخصية – 4,000,000 مشتريات ، 200,000 مردودات مبيعات  
2,000,000 نقدية في الصندوق – 4,000,000 نقدية في البنك – 3,000,000 مدينون — 2,000,000 اثاث –  
6,000,000 سيارات 600,000 مصروفات رواتب – 400,000 مصروفات إعلانات – 50,000 مصروفات مياه  
وكهرباء – 200,000 فوائد دائنة - 100,000 خصم مسموح به – 150,000 خصم مكتسب – 50,000 مصاريف  
نقل المشتريات  
3,000,000 دائنون – 2,000,000 اوراق دفع - 9,000,000 مبيعات – 300,000 مردودات مشتريات –  
400,000 مصروفات ايجار

### المطلوب

- 1- إعداد حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر
- 2- إعداد الميزانية العمومية