



الفصل السادس: القوائم المالية

رقم الصفحة	العنوان
3	1. قائمة الدخل في المنشآت التجارية
3	1.1. شكل قائمة الدخل
5	2. قائمة حقوق الملكية
6	3. قائمة المركز المالي
8	4. تطبيقات وحلول

الكلمات المفتاحية:

قائمة الدخل، قائمة حقوق الملكية، قائمة المركز المالي.

ملخص:

يتلخص هذا الفصل بكيفية التحضير للوصول إلى نتيجة أعمال المنشأة سواء كانت تجارية أم خدمية وذلك من خلال إعداد القوائم الرئيسية والتي هي عبارة عن القوائم التي توضع في نهاية السنة لتبين ملخص العمليات التجارية والخدمية كما توضح المركز المالي ونتيجة أعمال السنة من ربح أو خسارة والحقوق والالتزامات المترتبة على النشاط.

أهداف تعليمية:

سيصبح الطالب في نهاية الفصل قادراً على معرفة ما يلي:

- قائمة الدخل التي هي عبارة عن دمج حساب المتاجرة مع حساب الأرباح والخسائر
- قائمة حقوق الملكية
- قائمة المركز المالي

مخطط الفصل:

- قائمة الدخل في المنشآت التجارية Income statement for merchandising businesses
- قائمة حقوق الملكية Statement of owner's equity
- قائمة المركز المالي Balance sheet

1. قائمة الدخل في المنشآت التجارية

نقوم بإعداد قائمة الدخل التي هي عبارة عن دمج حسابيين ختاميين (متاجرة + أرباح وخسائر) في نهاية السنة المالية عادة وتُدرج فيها عناصر المتاجرة وعناصر الأرباح والخسائر، ويمكن لنا من خلال هذه القائمة معرفة **تكلفة البضاعة المباعة** ومجمل وصافي أرباح الدورة المالية، أي أنها تظهر نتيجة أعمال المنشأة خلال فترة زمنية معينة.

1.1. شكل قائمة الدخل

من خلال مثال يمكننا معرفة شكل ومحتويات قائمة الدخل بجميع بنودها.

مثال (6-1):

فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر أحد التجار بتاريخ 31-12-2005.
المطلوب:

إعداد قائمة الدخل مبيناً فيها **تكلفة البضاعة المباعة**

150000	المبيعات إجمالية
5000	مرد ومسموحات مبيعات
15000	الحسم الممنوح
50000	المشتريات
5000	م الشراء
7000	مرد ومسموحات المشتريات
13000	الحسم المكتسب
10000	بضاعة آخر المدة
25000	بضاعة أول مدة
5000	إيجار مستودع
15000	فوائد ح جاري
25000	إيرادات أوراق
3000	رواتب
2000	كهرباء وماء
1500	أجور
2500	م. نقل مبيعات

• قائمة الدخل:

قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في

صافي المبيعات				130000
المبيعات			150000	
نطرح مرد ومسموحات مبيعات			(5000)	
نطرح الحسم الممنوح			(15000)	
البضاعة المتاحة للبيع			60000	
بضاعة 1-1		25000		
صافي المشتريات		35000		
المشتريات	50000			
يضاف م . الشراء	5000			
نطرح مرد ومسموحات المشتريات	(7000)			
نطرح الحسم المكتسب	(13000)			
نطرح بضاعة آخر المدة			(10000)	
تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)				(50000)
مجمل الربح				80000
نطرح المصروفات المبيعة				(2500)
م . نقل مبيعات			(2500)	
نطرح المصاريف الإدارية				(6500)
رواتب			(3000)	
كهرباء وماء			(2000)	
أجور			(1500)	
الدخل من العمليات التشغيلية				71000
إيرادات ومكاسب أخرى				45000
فوائد ح جاري			15000	
إيرادات أوراق			25000	
إيجار مستودع			5000	
صافي الربح				116000

• القوانين الخاصة باستخراج قيمة تكلفة البضاعة المباعة:

صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - م. مبيعات - حسم ممنوح

بضاعة المتاحة للبيع = بضاعة أول المدة + صافي المشتريات.

صافي المشتريات = المشتريات + مصاريف الشراء - مردودات مشتريات - حسم مكتسب

تكلفة المبيعات (تكلفة البضاعة المباعة) = البضاعة المتاحة للبيع - بضاعة آخر المدة

مجمّل الربح = صافي المبيعات - كلفة المبيعات

2. قائمة حقوق الملكية

تهدف إلى إظهار التغيرات الحاصلة في حق الملكية لفترة زمنية معينة وترتبط قائمة الدخل مع قائمة المركز المالي

XXX	رأس المال في أول المدة
XX	+ تضاف الأرباح أو تطرح الخسائر
(X)	- تطرح المسحوبات الشخصية
XX	+ يضاف الاحتياطي
XXXXX	= يساوي رأس المال المستثمر في نهاية المدة

3. قائمة المركز المالي

تظهر أصول المنشأة - الخصوم وحق الملكية بتاريخ معين

المطالب					*****
حقوق الملكية			*****		
رأس المال	*****				
أرباح محتجزة من أعوام سابقة	*****				
تضاف أرباح العام الحالي	*****				
تطرح الخسائر	*****				
تطرح المسحوبات الشخصية	*****				
تضاف الاحتياطي	*****				
المطالب المتداولة		*****			
موردون	****				
أوراق دفع	****				
قروض قصيرة الأجل	****				
دائنون متنوعون	****				
الموجودات				*****	
موجودات ثابتة			*****		
موجودات ثابتة مادية		*****			
أراضي	***				
مباني	***				
عقارات	***				
آلات	***				
معدات	***				
تجهيزات	***				
مفروشات	***				
سيارات	***				
عدد و أدوات	***				

موجودات ثابتة معنوية		*****			
شهرة محل	***				
براءة اختراع	***				
حق امتياز	***				
اسم تجاري	***				
علامة تجارية	***				
موجودات ثابتة وهمية		*****			
مصاريف تأسيس	***				
تأمينات طويلة الأجل	***				
موجودات متداولة			*****		
بضاعة آخر مدة	***				
زبائن	***				
أوراق قبض	***				
أوراق مالية	***				
مدينون متنوعون	***				
أموال جاهزة			*****		
صندوق	***				
مصرف	***			*****	*****

4. تطبيقات وحلول

مثال (6-2):

بتاريخ 1-1-2006 بدأ رامي عمله التجاري بأن خصص مبلغ 2000000 وضع نصفه في الصندوق والنصف الآخر في المصرف كما قدم محل بقيمة 3000000 وسيارة لخدمة العمل 800000.

بتاريخ 1-2 دفع مصاريف ديكور للمحل بمبلغ 500000 ودفع الذمم المترتبة على المحل للمالية والبلدية 100000.

في 1-3 اشترى بضاعة من المورد سالم بشرط تسليم مخازن المشتري بمبلغ 150000 ودفع نصف قيمة البضاعة نقداً كما دفع مصاريف نقل البضاعة مبلغ 5000 وأجر تنزيل وتستيف 3000 وقد تم الاتفاق على أن يدفع رامي باقي المبلغ حسب الشرط (10/6/ص30)

في 1-5 اشترى بضاعة على الحساب من المورد زياد بمبلغ 200000 شرط تسليم مخازن البائع وقد كلفت عملية النقل 7000 دفعها المورد نقداً، وفي اليوم التالي سدد له رامي قيمة البضاعة بموجب شيك وفي اليوم التالي استلم رامي إشعاراً من المصرف خاصته بأن المصرف قد خصم المبلغ من حسابه الجاري.

في 1-8 كان دفتر الأستاذ يشير أن حركة الصندوق كانت على الشكل التالي:

ح / الصندوق			
من ح مشتريات	75000	رصيد مدور 1-7	????????
من ح مصاريف نثرية	1500	إلى ح مبيعات	300000
من ح مواصلات	2500	إلى ح مصرف	175000
من ح دعاية	3000	إلى ح رأس مال	1000000
من ح المورد زياد	7000	إلى ح الزبون مضر	30000
المورد سالم سداد لرصيده	62500		
من ح مسحوبات شخصية	2000		

خلال شهر شباط باع بضاعة على الحساب للزبون مضر بمبلغ 180000 شرط تسليم مخازن البائع وقد دفع مضر مصاريف نقل البضاعة مبلغ 8800 وكان العقد ينص على شرط (10/5/14ص).

خلال شهر آذار اشترى بضاعة على الحساب مبلغ 120000 من المورد عماد بحسم تجاري 10% وحسم نقدي 10% في حال تم التسديد خلال 3 أيام.

خلال شهر آذار أعاد جزءاً من البضاعة لعماد بمبلغ 20000.

خلال شهر نيسان باع بضاعة على الحساب للزبون خالد بمبلغ 240000 بحسم تجاري 10% وحسم نقدي 10% في حال تم السداد خلال 3 أيام وفي اليوم التالي قام خالد بسداد ما عليه نقداً مستقيماً من الشرط.

في 18-4 دفع رامي المصاريف التالية :

4500	فواتير هاتف	4000	قرطاسية مبلغ
8500	فواتير كهرباء وماء	5000	رسوم اشتراك Adsl مبلغ
12000	أجور عمال	3500	محروقات
3000	صيانة	10000	رواتب

خلال شهر أيار باع بضاعة للزبون سامر بمبلغ 190000 نصفها نقداً والآخر بموجب شيك خلال شهر حزيران قام بما يلي:

في 20-6 اشترى بضاعة نقداً بمبلغ 150000.

في 21-6 اشترى بضاعة على الحساب من المورد فهمي بمبلغ 300000.

في 22-6 اشترى بضاعة بموجب شيك بمبلغ 200000 من المورد فايز.

في 23-6 اتصل رامي بفهمي وأخبره أن جزءاً من البضاعة تالف بمبلغ 25000 فأخبره فهمي أنه سوف يعتبر هذه البضاعة مسموحات غير قابلة للرد.

في 25-7 باع بضاعة نقداً بمبلغ 155000.

في 26-7 باع بضاعة على الحساب للزبون سعيد بمبلغ 180000.

في 27-7 باع بضاعة على الحساب للزبون عبد الله بمبلغ 200000 وقد حرر عبد الله على نفسه شيك بالمبلغ.

في 28-7 تم تجيير الشيك الوارد من عبد الله للمورد فهمي.

خلال شهر 9 سحب نقداً مبلغ 15000

خلال شهر 10 و 11 و 12 قام بالأعمال التالية:

بتاريخ 1-10 وقع عقداً مع شركة سلس على تقديم خدمات استشارية مقابل 24000 سنوياً وقد تم استلام كامل المبلغ.

بتاريخ 1-11 اشترى أوراقاً مالية بمبلغ 100000 نقداً.

بتاريخ 1-11 دفع إيجار مستودع عن عام كامل مبلغ 120000 نقداً.

بتاريخ 1-12 وقع مع شركة دعاية على أن تقدم الشركة حملات دعائية لمدة سنة بمبلغ 48000 تبدأ من 1-12-2006.

وينص العقد على دفع المبلغ على ثلاثة دفعات وتستحق الدفعة الأولى بعد مرور أربعة أشهر من تاريخ توقيع العقد.

في 31-12 كان نصيبه من إيرادات أوراقه المالية 1500 لم يستلمها بعد.

المطلوب:

1. تسجيل قيود العمليات في دفاتر التاجر رامي.
2. ترحيل العمليات إلى دفتر الأستاذ.
3. ترصيد الحسابات.
4. إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة.
5. إعداد قائمة الدخل وقائمة حقوق الملكية علماً بأن بضاعة آخر المدة 200000 ل.س.
6. قائمة المركز المالي في 31-12-2006.

الإجابات

• دفتر اليومية:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
01/01/2006	من مذكورين إلى رأس المال	5800000	1000000 1000000 3000000 800000
02/01/2006	من نفقات تأسيس دفع مصاريف التأسيس	600000	600000
03/01/2006	المورد سالم شراء بضاعة من المورد سالم	150000	150000
2006/01/03	المورد سالم دفع نصف قيمة البضاعة	75000	75000
2006/01/03	المورد سالم دفع مصاريف نقل البضاعة	5000	5000
	الصندوق تنزيل وتستيف	3000	3000
05/01/2006	المورد زياد شراء بضاعة	200000	200000
	المورد زياد م . نقل مشتريات	7000	7000
06/01/2006	شيكات صادرة المورد زياد	200000	200000
07/01/2006	المصرف شيكات صادرة	200000	200000
08/01/2006	المذكورين مبيعات مصرف رأس مال الزبون مضر	الصندوق 300000 175000 1000000 30000	1505000

	المذكورين الصندوق	المذكورين مشتريات	153500	75000
	الحسم المكتسب	مصاريف نثرية	7500	1500
		مواصلات		2500
		دعاية		3000
		المورد زياد		7000
		المورد سالم		62500
		مسحوبات شخصية		2000
		المورد سالم		7500
2	المبيعات	الزبون مضر	180000	180000
	المورد عماد	المشتريات	108000	108000
	مرد - مشتريات	المورد عماد	20000	20000

	المبيعات	زبون خالد	216000	216000
	زبون خالد	الصندوق حسم ممنوح	216000	194400 21600
	الصندوق	المذكورين قرطاسية اشترك ADSL محروقات رواتب هاتف كهرباء وماء أجور عمال صيانة	50500	4000 5000 3500 10000 4500 8500 12000 3000
	إلى ح المبيعات	من ح ز سامر	190000	190000
	ز سامر	الصندوق	95000	95000
	ز سامر	أوراق القبض	95000	95000
	الصندوق	المشتريات	150000	150000
	المورد فهمي	المشتريات	300000	300000
	أوراق دفع	المشتريات	200000	200000
	مسموحات مشتريات	المورد فهمي	25000	25000

	المبيعات	الصندوق	155000	155000
	المبيعات	ز سعيد	180000	180000
	المبيعات	ز عبدالله	200000	200000
	ز عبدالله	ش و	200000	200000
	ش و	المورد فهمي	200000	200000
	الصندوق	مسحوبات ش	15000	15000
	أ خدمة استشارية	الصندوق	24000	24000
	أ م مقدماً	أ خدمة استشارية	18000	18000
	الصندوق	أ مالية	100000	100000
	الصندوق	إيجار مستودع	120000	120000
	إيجار مستودع	م م مقدماً	100000	100000
	م م وغير مدفوعة	مصاريف إعلان	4000	4000
	أ أوراق مالية	أ م وغير مقبوضة	1500	1500

ح/ الصندوق			
من ح/ م. تأسيس	600000	إلى ح / رأس المال	1000000
من / المورد سالم	75000	إلى المذكورين	1505000
من / المورد سالم	5000	إلى ح / الزيون خالد	194400
من ح / م. تستيف وتنزيل	3000	إلى ح / الزيون سامر	95000
من المذكورين	153500	إلى ح/ المبيعات	155000
من المذكورين	50500	إلى ح/ إيراد خدمة استشارية	24000
من ح/ المشتريات	150000		
من ح / المسحوبات الشخصية	15000		
من ح / أ. مالية	100000		
من ح/ إيجار المستودع	120000		
رصيد	1701400		
	2973400		2973400

ح/ المصرف			
من ح/ ش. ص.	200000	إلى ح / رأس المال	1000000
من الصندوق	175000		
رصيد	625000		
	1000000		1000000

ح/ المحل			
		إلى ح / رأس المال	3000000
رصيد	3000000		
	3000000		3000000

ح/ السيارة			
		إلى ح / رأس المال	800000
رصيد	800000		
	800000		800000

ح/ م التأسيس			
		إلى الصندوق	600000
رصيد	600000		
	600000		600000

ح/ المشتريات			
		إلى المورد سالم	150000
		إلى المورد زياد	200000
		إلى الصندوق	75000
		إلى المورد عماد	108000
		إلى الصندوق	150000
		إلى المورد فهمي	300000
		إلى أ. دفع	200000
رصيد	1183000		
	1183000		1183000

ح/ مورد سالم			
		إلى الصندوق	75000
		إلى الصندوق	5000
		إلى الصندوق	62500
		إلى الحسم المكتسب	7500
من المشتريات	150000		
	150000		150000

ح/ م تستيف		
		إلى الصندوق 3000
رصيد	3000	
	3000	3000

ح/ م نقل مشتريات		
		إلى المورد زياد 7000
رصيد	7000	
	7000	7000

ح/ م نثرية		
		إلى الصندوق 1500
رصيد مدين	1500	
	1500	1500

ح/ م مواصلات		
		إلى الصندوق 2500
رصيد مدين	2500	
	2500	2500

ح/ م دعاية		
		إلى الصندوق 3000
رصيد مدين	3000	
	3000	3000

ح/ مسحوبات شخصية

		الى الصندوق	2000
		إلى الصندوق	15000
رصيد مدين	17000		
	17000		17000

ح/ الزيون مضر

من الصندوق	30000	إلى المبيعات	180000
رصيد	150000		
	180000		180000

ح/ المورد عماد

من المشتريات	108000	إلى مرد مشتريات	20000
رصيد		رصيد	88000
	108000		108000

ح/ الزيون خالد

المذكورين	216000	إلى المبيعات	216000
رصيد	0		
	216000		216000

ح/ الحسم الممنوح

		إلى ز. خالد	21600
رصيد	21600		
	21600		21600

ح/ قرطاسية

		إلى الصندوق	4000
رصيد	4000		
	4000		4000

ح/ اشتراك ADSL

		إلى الصندوق	5000
رصيد	5000		
	5000		5000

ح/ محروقات

		إلى الصندوق	3500
رصيد	3500		
	3500		3500

ح/ رواتب

		إلى الصندوق	10000
رصيد	10000		
	10000		10000

ح/ هاتف

		إلى الصندوق	4500
رصيد	4500		
	4500		4500

ح/ كهرباء وماء

		إلى الصندوق	8500
رصيد	8500		
	8500		8500

ح/ أجور عمال

		إلى الصندوق	12000
رصيد	12000		
	12000		12000

ح/ صيانة

		إلى الصندوق	3000
رصيد	3000		
	3000		3000

ح/ الزبون سامر

		إلى المبيعات	190000
من الصندوق	95000		
من أ قبض	95000		
رصيد	0		
	190000		190000

ح/ أ قبض

		إلى ز سامر	95000
من المورد فهمي	200000	إلى ز عبد الله	200000
رصيد	95000		
	295000		295000

ح/المورد فهمي

من المشتريات	300000	إلى مسموحات مشتريات	25000
		إلى أ. قبض	200000
		رصيد	75000
	300000		300000

ح/زيون سعيد

		إلى المبيعات	180000
رصيد	180000		
	180000		180000

ح/زيون عبد الله

من أ. ق	200000	إلى المبيعات	200000
رصيد	0		
	200000		200000

ح/إيراد خدمة استشارية

من الصندوق	24000	إلى أيراد خدمة م. مقدماً	18000
		رصيد	6000
	24000		24000

ح/أ مالية

		إلى الصندوق	100000
رصيد	100000		
	100000		100000

ح/إيجار مستودع			
من م. م. مقدماً (إيجار)	100000	إلى الصندوق	120000
رصيد	20000		
	120000		120000

ح/إعلان			
		إلى م مستحقة وغير مدفوعة	4000
رصيد	4000		
	4000		4000

ح/م مستحقة وغير مدفوعة (إعلان)			
من الإعلان	4000		
		رصيد	4000
	4000		4000

ح/م . م . مقدماً (إيجار)			
		إلى إيجار مستودع	100000
رصيد	100000		
	100000		100000

ح/إيراد أ. مالية			
من إيراد مستحق وغي مقبوض	1500		
		رصيد	1500
	1500		1500

ح/المورد زياد

من المشتريات	200000	إلى ش.ص	200000
م. نقل مشتريات	7000	إلى الصندوق	7000
رصيد	0		
	207000		207000

ح/ المبيعات

من الصندوق	300000		
من مضر	180000		
من ز خالد	216000		
من ز. سامر	190000		
من الصندوق	155000		
من ز سعيد	180000		
من ز عبد الله	200000		
		رصيد	1421000
	1421000		1421000

ح/رأس المال

من الصندوق	1000000		
من المصرف	1000000		
من المحل	3000000		
من السيارة	800000		
من الصندوق	1000000		
		رصيد	6800000
	6800000		6800000

ح/الحسم المكتسب			
من المورد سالم	7500		
		رصيد	7500
	7500		7500

ح/مرد مشتريات			
من المورد عماد	20000		
		رصيد	20000
	20000		20000

ح/أوراق دفع			
من المشتريات	200000		
		رصيد	200000
	200000		200000

ح/إيراد خدمة استشارية مقبوضة مقدماً			
من الإيراد	18000		
		رصيد	18000
	18000		18000

ح/إيراد أ. م مستحقة وغير مقبوضة			
		إلى ح إيراد أ مالية	1500
رصيد	1500		
	1500		1500

ح/مسموحات مشتريات

من المورد فهمي	25000		
		رصيد	25000
	25000		25000

• ميزان المراجعة بالأرصدة

اسم الحساب		الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة
رأس المال	محل	6800000	3000000
مبيعات	صندوق	1421000	1701400
اوراق دفع	مشتريات	200000	1183000
المورد عماد	سيارة	88000	800000
المورد فهمي	مصرف	75000	625000
مسموحات مشتريات	م. تأسيس	25000	600000
مرد مشتريات	زيون سعيد	20000	180000
إيراد خدمة استشارية مقبوضة مقدماً	الزيون مضر	18000	150000
حسم مكتسب	أ مالية	7500	100000
ايراد خدمة استشارية	م. م. مقدماً (ايجار)	6000	100000
م مستحقة وغير مدفوعة (اعلان)	أ قبض	4000	95000
إيراد أ مالية	الحسم الممنوح	1500	21600
	ايجار مستودع		20000
	مسحوبات شخصية		17000
	أجور عمال		12000
	رواتب		10000
	كهرباء وماء		8500
	م . نقل مشتريات		7000
	اشترك ADSL		5000

	هاتف		4500
	قرطاسية		4000
	إعلان		4000
	محروقات		3500
	م تستيف		3000
	م دعاية		3000
	صيانة		3000
	م .مواصلات		2500
	م .نثرية		1500
	إيراد أ م مستحقة وغير مقبوضة		1500
المجموع	المجموع	8666000	8666000

• ح/ المتاجرة عن الفترة المنتهية 12-31

مبيعات	1421000	مشتريات	1183000
مسموحات مشتريات	25000	م . نقل مشتريات	7000
مرد مشتريات	20000	م تستيف	3000
حسم مكتسب	7500	الحسم الممنوح	21600
بضاعة آخر مدة	200000	مجمل ربح	458900
	1673500		1673500

• ح/ الأرباح والخسائر عن الفترة المنتهية 12-31

مجمّل ربح	458900	إيجار مستودع	20000
إيراد خدمة استشارية	6000	أجور عمال	12000
إيراد أ. مالية	1500	رواتب	10000
		كهرباء وماء	8500
		م . نقل مشتريات	7000
		اشترك ADSL	5000
		هاتف	4500
		قرطاسية	4000
		إعلان	4000
		محروقات	3500
		م دعاية	3000
		صيانة	3000
		م مواصلات	2500
		م نثرية	1500
		صافي الربح	377900
	466400		466400

• الميزانية في 31-12-

رأس المال	6800000	محل	3000000
ربح صافي	377900	سيارة	800000
اوراق دفع	200000	م تأسيس	600000
المورد عماد	88000	زيون سعيد	180000
المورد فهمي	75000	الزيون مضر	150000
		أ مالية	100000
		بضاعة آخر مدة	200000
		أ قبض	95000
		صندوق	1701400
		مصرف	625000
م. مستحقة وغير مدفوعة (إعلان)	4000	م.م. مقدماً (إيجار)	100000
إيراد خدمة استشارية مقبوضة مقدماً	18000	إيراد أ م مستحقة وغير مقبوضة	1500
	7562900		7552900