

قائمة الدخل (المرحلة الواحدة) عن السنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١		
البيان	مبلغ فرعي	مبلغ كلي (اجمالي)
صافي المبيعات	١٤٣٠٠,٠٠٠	
تضاف: الايرادات الاخرى:		
ارباح بيع الموجودات	١٦٠٠,٠٠٠	
عمولة مكتسبة	٥٠٠,٠٠٠	
فوائد دائنة	٢٥٠,٠٠٠	
= مجموع أو اجمالي الايرادات		١٦٦٥٠,٠٠٠
تطرح : كلفة البضاعة المباعة	٧٢٠٠,٠٠٠	
المصاريف البيعية (رواتب رجال البيع + عمولة وكلاء البيع)	٣٥٠٠,٠٠٠	
المصاريف الادارية (خدمات قانونية + مصاريف اعلان)	٤١٥٠,٠٠٠	
المصاريف المالية (فوائد مدينة)	١٧٥,٠٠٠	
= مجموع المصروفات		(١٥٠٢٥,٠٠٠)
اجمالي الدخل		١٦٢٥,٠٠٠
تطرح: الضريبة		(٧٠٠,٠٠٠)
صافي الربح		٩٢٥,٠٠٠

**ثانياً: قائمة الدخل ذات المراحل المتعددة :** جاءت تسمية قائمة الدخل ذات المراحل المتعددة بسبب انها تعرض عدة خطوات للتوصل الى صافي الدخل او الخسارة، وقائمة الدخل ذات المراحل المتعددة تفصح عن جميع عناصر الايرادات والمصروفات ويتم بموجبها الابلاغ عن الانشطة التشغيلية وغير التشغيلية وكذلك تصنيف المصروفات حسب الوظائف مما يسهل عملية المقارنة مع السنوات السابقة كما يتم مقارنة نسبة مجمل الربح للشركة مع الشركات المنافسة الاخرى. وتتكون القائمة من ثلاثة اجزاء هي:

- الجزء الاول: الجزء التشغيلي: وهو تقرير بايرادات ومصروفات العمليات الاساسية للشركة ويختص بتحديد مجمل الربح أو مجمل الخسارة الناتجة عن النشاط الرئيسي للشركة بطرح صافي المبيعات من كلفة البضاعة المباعة.
- الجزء الثاني: يختص هذا الجزء بتحديد دخل العمليات (الدخل التشغيلي) الناتج عن النشاط الرئيسي للشركة وهو الفرق بين مجمل الربح أو مجمل الخسارة والمصروفات التشغيلية.

٣. الجزء الثالث: يختص هذا الجزء بتحديد صافي الربح أو صافي الخسارة الناتجة عن دخل العمليات (الدخل التشغيلي) مضافاً إليه الإيرادات الأخرى ومطروحاً منه المصروفات الأخرى، وتكون قائمة الدخل على وفق هذا النوع كالاتي :

شركة (س) الصناعية/التجارية		
قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣١/١٢/.....		
البيان	مبلغ جزئي	مبلغ كلي (اجمالي)
اجمالي المبيعات	Xxx	
تطرح: مردودات ومسموحات المبيعات والخصم المسموح به	(xxx)	
صافي المبيعات		xxxx
تطرح : كلفة البضاعة المباعة:		
بضاعة اول المدة	Xxx	
تضاف: صافي المشتريات	Xxx	
= كلفة البضاعة المعدة للبيع	Xxx	
تطرح: بضاعة اخر المدة	(xxx)	
= كلفة البضاعة المباعة		(xxxx)
مجمل الربح أو مجمل خسارة		xxxx
تطرح : المصاريف التشغيلية:		
المصاريف البيعية والتسويقية	Xxx	
المصاريف الادارية	Xxx	
المصاريف المالية	Xxx	
= مجموع المصاريف التشغيلية		(xxxx)
= الدخل التشغيلي (دخل العمليات)		xxxxxxx
تضاف :ايرادات ومكاسب اخرى :	Xxx	
اجمالي المكاسب الاخرى		xxx
تطرح: المصاريف الاخرى :	Xxx	
اجمالي المصاريف الاخرى		(xxx )
= صافي الربح أو صافي خسارة قبل الضريبة		xxx
تطرح: ضريبة الدخل	(xxx)	
= صافي الربح بعد الضريبة		xxxxxxx

وهناك مجموعة من المعادلات المستخدمة لأعداد قائمة الدخل والتي لا بد من معرفتها أثناء اعداد قائمة الدخل وهي كالآتي :

١. صافي المبيعات = اجمالي المبيعات - مردودات ومسموحات المبيعات - خصم المبيعات المسموح به .
٢. صافي المشتريات = اجمالي المشتريات + مصاريف الشراء - مردودات ومسموحات المشتريات - خصم المشتريات المكتسب.
٣. كلفة البضاعة المعدة للبيع ( المتاحة ) = بضاعة أول المدة + صافي المشتريات
٤. كلفة البضاعة المباعة = كلفة البضاعة المعدة للبيع - بضاعة آخر المدة
٥. بضاعة اخر المدة = كلفة البضاعة المعدة للبيع - كلفة البضاعة المباعة
٦. مجمل الربح أو مجمل الخسارة = صافي المبيعات - كلفة البضاعة المباعة (فاذا كانت النتيجة موجبة فهو مجمل ربح أما اذا كانت سالبة فهو مجمل خسارة)
٧. مجمل الربح = صافي المبيعات × نسبة مجمل الربح
٨. الدخل التشغيلي (دخل العمليات) = مجمل الربح - المصاريف التشغيلية.
٩. المصاريف التشغيلية = المصاريف البيعية والتسويقية + المصاريف الادارية + المصاريف المالية
١٠. صافي الربح قبل الضريبة = الدخل التشغيلي + الايرادات الاخرى - المصاريف الاخرى
١١. صافي الربح بعد الضريبة ( القابل للتوزيع ) = صافي الربح النهائي قبل الضريبة - مبلغ الضريبة .
١٢. مبلغ الضريبة = صافي الربح قبل الضريبة × نسبة الضريبة
١٣. بضاعة اخر المدة للسنة الحالية = بضاعة اول المدة للسنة القادمة.
١٤. كلفة البضاعة المباعة = صافي المبيعات - مجمل الربح
١٥. بضاعة اخر المدة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - كلفة البضاعة المباعة

مثال: الاتي الارصدة الظاهرة في ميزان المراجعة لشركة الهدى التجارية للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ :  
المبيعات ٥٠٠٠,٠٠٠ دينار ، كلفة البضاعة المباعة ٦٠٠,٠٠٠، مردودات ومسموحات المبيعات ١٠٠٠,٠٠٠ دينار، خصم مبيعات مسموح به ١٠٠٠,٠٠٠ .  
المطلوب : احسب مجمل الربح ؟

الحل:

شركة الهدى التجارية

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

البيان	مبلغ جزئي	مبلغ كلي
المبيعات	٥.٠٠٠,٠٠٠	
تطرح: مردودات المبيعات	١.٠٠٠,٠٠٠	
تطرح: خصم مسموح به	١.٠٠٠,٠٠٠	
= صافي المبيعات		٣.٠٠٠,٠٠٠
تطرح: تكلفة البضاعة المباعة		٦٠٠,٠٠٠
= مجمل الربح		٢.٤٠٠,٠٠٠

مثال: الاتي الارصدة الظاهرة في ميزان المراجعة لشركة النور التجارية للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ :  
صافي مبيعات ١٢٠٠٠,٠٠٠ دينار ، بضاعة اخر المدة ٢.٠٠٠,٠٠٠، تكلفة البضاعة المتاحة للبيع ٥.٠٠٠,٠٠٠ دينار.  
المطلوب : احسب مجمل الربح ؟

الحل:

شركة النور التجارية		
قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١		
البيان	مبلغ جزئي	مبلغ كلي
صافي المبيعات		١٢.٠٠٠,٠٠٠
تطرح: تكلفة البضاعة المباعة = (تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - بضاعة اخر المدة)		
كفة البضاعة المتاحة للبيع	٥.٠٠٠,٠٠٠	
نطرح منها بضاعة اخر المدة	(٢.٠٠٠,٠٠٠)	
= كفة البضاعة المباعة		(٣.٠٠٠,٠٠٠)
مجمل الربح		٩.٠٠٠,٠٠٠

مثال: الاتي الارصدة الظاهرة في ميزان المراجعة لشركة الولاء التجارية للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ :  
 صافي مبيعات ١٥٠٠٠,٠٠٠ دينار ، صافي مشتريات ٥٠٠٠,٠٠٠ ، بضاعة اخر المدة ٢٠٠٠,٠٠٠ ، بضاعة اول  
 المدة ٢٠٠٠,٠٠٠ دينار، مصاريف المشتريات ٣٠٠٠,٠٠٠ دينار.  
 المطلوب : احسب مجمل الربح ؟

الحل:

شركة الولاء التجارية		
قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١		
البيان	مبلغ جزئي	مبلغ كلي
صافي المبيعات		١٥٠٠٠,٠٠٠
تطرح: تكلفة البضاعة المباعة = (بضاعة اول المدة + صافي المشتريات + مصاريف مشتريات - بضاعة اخر المدة)		
بضاعة اول المدة	٢٠٠٠,٠٠٠	
تضاف: صافي مشتريات	٥٠٠٠,٠٠٠	
تضاف: مصاريف المشتريات	٣٠٠٠,٠٠٠	
تطرح: بضاعة اخر المدة	(٢٠٠٠,٠٠٠)	
= كلفة البضاعة المباعة		٨٠٠٠,٠٠٠
مجمل الربح		٧٠٠٠,٠٠٠

مثال: الاتي الارصدة الظاهرة في ميزان المراجعة لشركة السراب التجارية للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ :  
 صافي مبيعات ١٥٠٠٠,٠٠٠ دينار ، المشتريات ٣٠٠٠,٠٠٠ ، خصم مكتسب ٢٠٠٠,٠٠٠ دينار، بضاعة اخر  
 المدة ١٠٠٠,٠٠٠ ، بضاعة اول المدة ٤٠٠٠,٠٠٠ دينار، مصاريف المشتريات ٣٠٠٠,٠٠٠ دينار.  
 المطلوب : احسب مجمل الربح ؟

الحل:

شركة السراب التجارية			
قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١			
البيان	مبلغ جزئي	مبلغ جزئي	مبلغ كلي

١٥٠٠٠,٠٠٠			صافي المبيعات
			تطرح: تكلفة البضاعة المباعة = (بضاعة اول المدة + صافي المشتريات - بضاعة اخر المدة)
	٤٠٠٠,٠٠٠		بضاعة اول المدة
			تضاف: صافي مشتريات (المشتريات + مصاريف المشتريات - مردودات المشتريات - خصم مكتسب)
		٣٠٠٠,٠٠٠	المشتريات
		٣٠٠٠,٠٠٠	تضاف: مصاريف المشتريات
		(صفر)	تطرح: مردودات المشتريات
		(٢٠٠٠,٠٠٠)	تطرح: خصم مكتسب
	٤٠٠٠,٠٠٠		= صافي المشتريات
	١٠٠٠,٠٠٠		نطرح: بضاعة اخر المدة
٧٠٠٠,٠٠٠			= كلفة البضاعة المباعة
٨٠٠٠,٠٠٠			مجمل الربح

مثال: حصلت على البيانات التالية المتعلقة بإحدى الشركات في ١٢/٣١ / ٢٠٢٠ : صافي المبيعات ٣٢٠٠٠٠٠٠ دينار ، بضاعة اول المدة ١٢٠٠٠٠٠ دينار ، صافي المشتريات ٨٠٠٠٠٠٠ دينار ، بضاعة اخر المدة ٢٠٠٠٠٠ دينار ، المصاريف التسويقية ٢٠٠٠٠٠ دينار ، المصاريف الادارية ٨٠٠٠٠ دينار ، المصاريف المالية ١٦٠٠٠ دينار ، الايرادات الاخرى ٢٨٠٠٠٠٠ دينار ، المصاريف الاخرى ٢٨٠٠٠٠ دينار ، وان معدل الضريبة ٤٠% من صافي الدخل المطلوب : اعداد قائمة الدخل ذات الخطوات المتعددة للسنة المنتهية في ١٢/٣١ / ٢٠٢٠ ؟

الحل:

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٢/٣١ / ٢٠٢٠		
البيان	مبلغ جزئي	مبلغ كلي
صافي المبيعات		٣٢٠٠,٠٠٠

		يطرح كلفة البضاعة المباعة : بضاعة اول المدة
	١٢٠,٠٠٠	
	٨٠٠,٠٠٠	تضاف: صافي المشتريات
	٩٢٠,٠٠٠	= كلفة البضاعة المعدة للبيع
	(٢٠,٠٠٠)	تطرح: بضاعة اخر المدة
(٩٠٠,٠٠٠)		= كلفة البضاعة المباعة
٢٣٠٠,٠٠٠		مجمل الربح
		يطرح : المصاريف التشغيلية :
	٢٠٠٠٠	اجمالي المصاريف التسويقية
	٨٠٠٠	اجمالي المصاريف الادارية
	١٦٠٠٠	اجمالي المصاريف المالية
(٤٤٠٠٠)		اجمالي المصاريف التشغيلية
٢٢٥٦,٠٠٠		= صافي ربح النشاط
٢٨٠٠٠٠		تضاف: الإيرادات والمكاسب اخرى :
(٢٨٠٠٠)		تطرح: المصاريف الاخرى :
٢٥٠٨٠٠٠		= صافي الدخل قبل الضريبة
(١٠٠٣٢٠٠)		تطرح: الضريبة
١٤٥٠٨٠٠		= صافي الدخل النهائي

مثال: ظهرت الارصدة الاتية ضمن أرصدة ميزان المراجعة الذي اعد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ لمحلات الغدير التجارية:

اسم الحساب	دائن	مدين	اسم الحساب	دائن	مدين
المبيعات	١٢٠٠٠		مخزون أول المدة		٨٠٠٠
مردودات مشتريات	٢٠٠		المشتريات		٦٠٠٠
مردودات مبيعات		٥٠٠	مصاريف المشتريات		٥٠٠٠
خصم مسموح به		١٠٠٠	خصم مكتسب	٨٠٠	
مصاريف نقل المبيعات		٢٠٠	اجور موظفي البيع		٢٠٠
مصاريف ادارية وعمومية		٥٠٠	مصاريف اعلان		٣٠٠
ايراد اوراق ماليه	٢٠٠٠		فوائد مدينة		١٢٠٠

إذا علمت ان المخزون السلعي اخر المدة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ بمبلغ ٩٠٠٠ دينار

**المطلوب:** تصوير قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ .

## الحل : واجب

مثال: ظهرت الارصدة الاتية ضمن أرصدة ميزان المراجعة الذي اعد في ٢٠١٩/١٢/٣١ لشركة بغداد التجارية:

١. نسبة هامش الربح (مجمّل الربح) ٣٠% من صافي المبيعات.
  ٢. تشكل المصاريف التسويقية ١٠% من اجمالي المبيعات.
  ٣. الارصدة لبعض حسابات الشركة كانت كما يأتي:
- ٦٠٠٠,٠٠٠ المبيعات، ٥٠٠,٠٠٠ مردودات ومسموحات المبيعات، ٩٠٠,٠٠٠ بضاعة اول المدة، ٣٢٠٠,٠٠٠ المشتريات، ١٥٠,٠٠٠ مردودات مشتريات، ٥٠,٠٠٠ خصم مكتسب، ٧٢٠,٠٠٠ مصاريف ادارية متنوعة، ٣٠,٠٠٠ فوائد دائنة، ١٠٠,٠٠٠ خصم مسموح به، ٧٠,٠٠٠ أرباح استثمارات مالية، ٢٥٠٠٠ خسائر بيع الموجودات الثابتة، ١٥٠٠٠ خسائر استبدال الموجودات الثابتة.
- المطلوب : اعداد قائمة الدخل ذات الخطوات المتعددة عن السنة المنتهية في ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١

## الحل : واجب

مثال: أوجد المبالغ التي امامها علامة (?) موضحاً العمليات الحسابية .

البيان	سنة ٢٠٢٠	سنة ٢٠٢١	سنة ٢٠٢٢
اجمالي المبيعات	٢,٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٠٠,٠٠٠	؟
مردودات المبيعات	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠
صافي المبيعات	؟	؟	٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠
مخزوم البضاعة اول المدة	؟	١٥٠٠,٠٠٠	؟
مخزوم البضاعة اخر المدة	؟	؟	٢٢,٥٠٠,٠٠٠
المشتريات	١١٩,٠٠٠,٠٠٠	١٦٣,٠٠٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠
مردودات المشتريات ومسموحاتها	٤٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
مصروفات نقل المشتريات للداخل	٥٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
كلفة البضاعة المباعة	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	؟
اجمالي الربح	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	؟	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠

## الحل:

سنة ٢٠٢٠

١. مجمل الربح = صافي المبيعات - كلفة البضاعة المباعة

صافي المبيعات = كلفة البضاعة المباعة + مجمل الربح

$$= 110,000,000 + 125,000,000 = 235,000,000 \text{ دينار}$$

٢. صافي المبيعات = اجمالي المبيعات - مردودات ومسموحات المبيعات - خصم المبيعات المسموح به

$$235,000,000 = 2,450,000,000 - 2,450,000,000 = ? - 10,000,000 \text{ دينار}$$

٣. صافي المشتريات = اجمالي المشتريات + مصاريف الشراء - مردودات ومسموحات المشتريات - خصم مكتسب

$$120,000,000 = 119,000,000 - 5,000,000 - 4,000,000 - \text{صفر} =$$



٤. مخزون بضاعة اخر المدة ٢٠٢٠ = مخزون البضاعة اول المدة لسنة ٢٠٢١

$$١٥٠٠٠,٠٠٠ = ١٥٠٠٠,٠٠٠$$

٥. كلفة البضاعة المباعة = كلفة البضاعة المعدة للبيع - بضاعة آخر المدة

$$= (بضاعة اول المدة + صافي المشتريات) - بضاعة اخر المدة$$

$$١٢٥٠٠٠,٠٠٠ = ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ + ١٥,٠٠٠,٠٠٠ - ١٠٥,٠٠٠,٠٠٠$$

$$٢٠,٠٠٠,٠٠٠ = ١٠٥,٠٠٠,٠٠٠ - ١٢٥٠٠٠,٠٠٠$$

سنة ٢٠٢١

١. صافي المبيعات = اجمالي المبيعات - مردودات ومسموحات المبيعات - خصم المبيعات المسموح به

$$٣١٥,٥٠٠,٠٠٠ = ٣٢٠,٠٠٠,٠٠٠ - ٧٥٠٠,٠٠٠$$

٢. مجمل الربح = صافي المبيعات - كلفة البضاعة المباعة

$$١٦٢,٥٠٠,٠٠٠ = ٣١٥,٥٠٠,٠٠٠ - ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠$$

٣. صافي المشتريات = اجمالي المشتريات + مصاريف الشراء - مردودات ومسموحات المشتريات - خصم مكتسب

$$١٦٥٠٠٠,٠٠٠ = ١٦٣,٠٠٠,٠٠٠ + ٥٠٠٠,٠٠٠ - ٧٠٠٠,٠٠٠$$

٤. كلفة البضاعة المباعة = كلفة البضاعة المعدة للبيع - بضاعة آخر المدة

$$= (بضاعة اول المدة + صافي المشتريات) - بضاعة اخر المدة$$

$$١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ = ١٥٠٠٠,٠٠٠ + ١٦٥٠٠٠,٠٠٠ - ١٨٠,٠٠٠,٠٠٠$$

$$٣٠,٠٠٠,٠٠٠ =$$

٥. مخزون بضاعة اخر المدة ٢٠٢١ = مخزون البضاعة اول المدة لسنة ٢٠٢٢

$$٣٠,٠٠٠,٠٠٠ = ٣٠,٠٠٠,٠٠٠$$

سنة ٢٠٢٢

١. مجمل الربح = صافي المبيعات - كلفة البضاعة المباعة

$$١٨٠,٠٠٠,٠٠٠ = ١٦٠,٠٠٠,٠٠٠ - ٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠ = ٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠ - ٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠$$

٢. صافي المبيعات = اجمالي المبيعات - مردودات ومسموحات المبيعات - خصم المبيعات المسموح به

$$٣٥٢,٥٠٠,٠٠٠ = ٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠ - ١٢٥٠٠,٠٠٠ + ٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠$$

البيان	سنة ٢٠٢٠	سنة ٢٠٢١	سنة ٢٠٢٢
اجمالي المبيعات	٢,٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٢,٥٠٠,٠٠٠
مردودات المبيعات	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠
صافي المبيعات	٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣١٢,٥٠٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠
مخزوم البضاعة اول المدة	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
مخزوم البضاعة اخر المدة	١٥٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٥٠٠,٠٠٠

المشتريات	١١٩٠٠٠,٠٠٠	١٦٣,٠٠٠,٠٠٠	١٧٥٠٠٠,٠٠٠
مردودات المشتريات ومسموحاتها	٤٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠٠,٠٠٠
مصروفات نقل المشتريات للداخل	٥٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠٠,٠٠٠
كلفة البضاعة المباعة	١٢٥٠٠٠,٠٠٠	١٥٠٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠
اجمالي الربح	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٢,٥٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠

## ثانياً: قائمة المركز المالي (كشف الميزانية): Financial Position Statement

يقصد بقائمة المركز المالي بانه بيان يساهم في توضيح المركز المالي للوحدة الاقتصادية في تاريخ معين، وغالباً يكون في نهاية المدة المالية، كما هي عبارة عن مرآة صادقة تبين ما يمتلكه المشروع من حقوق او موجودات وما عليه من التزامات او واجبات في نهاية السنة المالية، وتساعد قائمة المركز المالي على توضيح طبيعة الموجودات التي تمتلكها الوحدة الاقتصادية، والالتزامات المترتبة عليها، والمبلغ المالي المتبقي بعد دفع قيمة الالتزامات، وكذلك تُعرّف قائمة المركز المالي بأنها قائمة مالية تُلخّص كافة الموجودات، والمطلوبات، وحقوق المساهمين الخاصة بوحدة اقتصادية ما أثناء مدة زمنية مُحددة، وتُساهم هذه المكونات الثلاثة بتوضيح طبيعة أملاك الوحدة الاقتصادية، والمبالغ التي يتم استثمارها في عملياتها المتنوعة. اذ تظهر قائمة المركز المالي والتي يشار إليها أيضاً الميزانية العمومية، عناصر الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية للوحدة الاقتصادية، اذ تعد هذه القائمة في نهاية المدة المالية وذلك لغرض توضيح الوضع المالي للوحدة الاقتصادية في لحظة معينة.

اي انها تظهر ما تملكه الشركة من موجودات وحقوق على الغير كموجودات وتظهر ما عليها من حقوق والتزامات للغير كالتزامات، وتظهر ما عليها من حقوق والتزامات اتجاه الملاك (اصحاب الشركة) كحقوق ملكية، وتشبه الميزان اذ يجب ان يتساوى الجانب المدين (الاصول) الموجودات مع الجانب الدائن (المطلوبات) (الالتزامات)، وحقوق الملكية والقاعدة الاساسية للميزانية هي:

$$\text{مجموع الاصول (الموجودات)} = \text{مجموع المطلوبات} + \text{مجموع حقوق الملكية}$$

وتعد قائمة المركز المالي من اهم القوائم المالية فبعد اعداد قائمة الدخل يتم اعداد قائمة المركز المالي لتظهر الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية للشركة في تاريخ معين ليتم بعد ذلك لأعداد قائمة التدفقات النقدية، وتتكون قائمة المركز المالي من جانبين هما:

**الجانب الاول:** يمثل الموجودات : وهي تضم مجموعة من العناصر التي تمتلكها الوحدة الاقتصادية ككيان قانوني ووحدة اقتصادية قائمة بذاتها، وهذا يمثل استخدامات الوحدة الاقتصادية لموارده المالية، وتقسّم موجودات الوحدات الاقتصادية على نوعين:

- **الموجودات المتداولة:** وتتمثل هذه الموجودات بالنقدية (صندوق، مصرف) والمخزون والمدينون والذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والإيرادات المستحقة، التأمينات النقدية (تأمينات لدى الغير) وغيرها.
- ✓ **النقدية في الصندوق:** هي السيولة النقدية المحفوظة لدى الشركة وتمثل نقد شيكات محفوظة داخل الصندوق.