

✓ **البنك:** هي السيولة النقدية الموجودة بالحساب الجاري المفتوح لدى البنك.

✓ **المدينون:** هم الافراد والمنظمات الذين بذمتهم اموال لصالح الشركة.

✓ **اوراق القبض:** هي الاوراق التجارية التي حررتها الشركة على الغير نتيجة التعاملات التجارية.

✓ **بضاعة اخر المدة:** هي البضاعة المتبقية في يوم ١٢/٣١ في المخازن والتي لم يتم بيعها.

• **الموجودات الثابتة:** ويقصد بها كافة الموجودات التي لا يتوقع أن تقوم الوحدة الاقتصادية بتحويلها إلى نقد أو استنفادها خلال سنة ،والتي اقتنتها لغرض استخدامها في نشاطها الرئيسي، مثل الأراضي والمباني والآلات والمعدات والمكائن والسيارات وغيرها.

• **الموجودات المعنوية(غير الملموسة):** مثل شهرة المحل ،براءة الاختراع ،مصاريف التأسيس ،حقوق التأليف التي ليس لها كيان مادي او ملموس ولكن لها قيمة مادية كبيرة يمكن الاستفادة منها لأكثر من مدة مالية.

**الجانب الثاني:** ويتضمن كل من المطلوبات " الالتزامات " و " حسابات رأس المال " والتي تقسم مصادر أموال الوحدة الاقتصادية إلى فئات مناسبة ، ويقصد بالمطلوبات الأموال الخارجية التي توافرت لدى الوحدة الاقتصادية والتي يستعملها في تمويل استثماراته وفي تمويل الموجودات المتوافرة لديه . فهي تمثل التزامات على الوحدة الاقتصادية للغير ، وتنقسم الى نوعين :

• **المطلوبات المتداولة :** وهي الالتزامات التي تتوقع إدارة الوحدة الاقتصادية الوفاء بها أثناء السنة المالية للوحدة كالدائنون واوراق الدفع والايرادات المستلمة مقدماً والمصاريف المستحقة وغيرها.

• **المطلوبات طويلة الأجل:** وهي تلك الالتزامات التي لا يتوقع سدادها أو تسويتها أثناء سنة من تاريخ الميزانية وإنما يمتد تاريخ استحقاقها لمدة تزيد عن ذلك كالسندات طويلة الاجل والقروض طويلة الاجل وغيرها.

أما بالنسبة لحقوق الملكية وتشمل رأس المال والأسهم والاحتياطيات القانونية والاحتياطيات وكذلك الارباح المحتجزة والاضافات(استثمارات اضافية) والمسحوبات الأخرى والتي يعول عليها كمصدر أساسي لحماية أموال المودعين إذ تعد خط الدفاع الأول لامتصاص الخسائر. ويتم اعداد قائمة حقوق الملكية في نهاية المدة المالية لمعرفة التغيرات التي طرأت على حقوق الملكية اذ تزداد حقوق الملكية بالأرباح والزيادات لرأس المال ونقل بالخسائر والمسحوبات الشخصية والتخفيضات لرأس المال اذ تكون النتيجة في نهاية المدة صافي حقوق الملكية (صافي رأس المال في نهاية المدة)،وهناك عدة عناصر يتأثر بها راس المال وهي:

١. **الاستثمار الاضافي:** وهي الاصول سواء كانت نقدية او عينية التي يقوم صاحب المشروع بإضافتها الى زيادة راس مال المشروع.

٢. **المسحوبات النقدية:** وهي المبالغ النقدية التي يقوم صاحب المشروع بسحبها لاستعماله الخاص والتي تنقص من راس المال.

٣. **الايرادات:** هي الزيادة المتحققة نتيجة النشاطات التشغيلية للمشروع والتي تزيد من راس المال.

٤. **المصرفات:** هي النفقات التي تصرف للعمليات التشغيلية مثل الرواتب والايجازات وغيرها. وفيما يأتي شكل قائمة راس المال:

قائمة حقوق الملكية(رأس المال) كما في ١٢/٣١/

البيان	الجزئي	الكلية
رأس المال في بداية المدة	XXX	
+ يضاف صافي الربح / الاضافات لرأس المال خلال المدة (الاضافات، استثمارات اضافية)	XXX	
المجموع		XXXX
- يطرح صافي خسارة/ التخفيضات لأس المال خلال المدة	XXX	
- يطرح المسحوبات الشخصية	XXX	
صافي رأس المال (رأس المال في نهاية المدة)		XXX

وفي ادناه توضيح لقائمة المركز المالي وكما يأتي:

المطلوبات (طبيعتها دائنة)	الموجودات (طبيعتها مدينة)
هي المسؤوليات الناشئة عن المعاملات السابقة والتي يتعين على الشركة سدادها من خلال الاصول المملوكة وتنقسم الى التزامات متداولة والتزامات غير متداولة	الموارد التي تسيطر عليها الشركة نتيجة لأحداث سابقة والتي من المتوقع ان تتدفق منها منافع اقتصادية مستقبلية الى الشركة وتنقسم الى موجودات متداولة وموجودات ثابتة
حقوق الملكية (طبيعتها دائنة)	
الحصة المتبقية من موجودات الشركة بعد خصم جميع مطلوباتها وتحتوي على رأس مال الملاك فضلاً عن بنود اخرى	

**مثال:** فيما يأتي الارصدة الظاهرة في ميزان المراجعة لشركة الفرقد التجارية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ وكالاتي :

النقدية ١٥٠٠٠ دينار ، المدينون ١١٠٠٠ دينار ، المباني ٢٠,٠٠٠ دينار ، الاراضي ٨٠٠٠ دينار ، شهرة محل ٥٠٠٠ دينار ، مخصص اندثار المباني ٢٠٠٠ دينار ، صافي خسارة ١٨٠٠٠ دينار ، السيارات ٣٠,٠٠٠ دينار ، قروض قصيرة الاجل ٨٠٠٠ دينار ، الدائنون ١٥٠٠٠ دينار ، اوراق دفع ٨٠٠٠ دينار ، سندات طويلة الاجل ٢٠,٠٠٠ دينار ، الاضافات ٥٠٠٠ دينار ، اوراق قبض ١٢٠٠٠ دينار ، رأس المال ٧١,٠٠٠ دينار .

**المطلوب:** اعداد قائمة المركز المالي لشركة الفرقد التجارية وذلك في ٢٠٢١/١٢/٣١ اذا علمت ان مخزون اخر المدة هو ١٠,٠٠٠ .

**الحل:**

قائمة المركز المالي لشركة الفرقد التجارية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١

البيان	الجزئي	الكلية	البيان	الجزئي	الكلية
<u>المطلوبات المتداولة</u>			<u>الموجودات المتداولة</u>		
ح/ الدائنون	١٥,٠٠٠		ح/ المخزون	١٠,٠٠٠	

د/ اوراق دفع	٨,٠٠٠		د/ النقدية	١٥,٠٠٠	
د/ قروض قصيرة الاجل	٨,٠٠٠		د/ اوراق قبض	١٢,٠٠٠	
			د/ المدينون	١١,٠٠٠	
اجمالي المطلوبات المتداولة	_____	٣١,٠٠٠	اجمالي الموجودات المتداولة	_____	٤٨,٠٠٠
<u>المطلوبات طويلة الاجل</u>			<u>الموجودات الثابتة</u>		
د/ سندات طويلة الاجل	٢٠,٠٠٠		د/ السيارات	٣٠,٠٠٠	
			د/ الاراضي	٨,٠٠٠	
			د/ المباني	٢٠,٠٠٠	
			د/ م. اندثار المباني	(٢٠٠٠)	
اجمالي المطلوبات طويلة الاجل	-----	٢٠,٠٠٠	اجمالي الموجودات الثابتة	-----	٥٦,٠٠٠
<u>حقوق الملكية</u>			<u>موجودات غير الملموسة</u>		
د/ رأس المال	٧١,٠٠٠		د/ شهرة محل	٥٠٠٠	
د/ الاضافات	٥٠٠٠				
د/ صافي خسارة	(١٨٠٠٠)				
اجمالي حقوق الملكية	_____	٥٨,٠٠٠	اجمالي الموجودات الاخرى	_____	٥٠٠٠
		١٠٩,٠٠٠			١٠٩,٠٠٠

**مثال:** في الاتي الأرصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة لشركة النسيم التجارية في ٢٠٢٠/١٢/٣١:

رأس المال ٧٨٦٠٠٠ دينار ، المخزون ٢٠٠٠٠٠ دينار ، الآلات ٣٠٠٠٠ دينار ، إيراد مستلم مقدما ٥٠٠٠٠ دينار ، قروض طويلة الأجل ٥٠٠٠٠ دينار ، مدينون ١٥٠٠٠ ، أوراق دفع ٧٠٠٠٠ ، أوراق قبض ١٥٤٠٠٠ ، قروض قصيرة الأجل ١٥٦٠٠٠ دينار ، حقوق التأليف ٩٦٠٠٠ ، شهرة محل ١٨٠٠٠ دينار ، النقدية ٢٧٤٠٠٠ دينار ، الأثاث ١٨٦٠٠٠ دينار ، براءة اختراع ٥٢٠٠٠ دينار ، دائنون ١١٢٠٠٠ دينار ، معدات ١١٠٠٠٠ دينار ، عقار ٣٣٠٠٠ دينار ، سيارات ١٤٦٠٠٠ دينار ، الأراضي ٧٦٠٠٠ دينار ، مسحوبات شخصية ٣٦٠٠٠ دينار ، إيرادات مستحقة ٣٠٠٠٠ دينار ، سندات طويلة الأجل ٩٢٠٠٠ دينار ، صافي ربح ١٤٠,٠٠٠ دينار .

**المطلوب:** إعداد قائمة المركز المالي لشركة النسيم التجارية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ .

**الحل:** واجب

**مثال:** الاتي ارسدة ظاهرة في ميزان المراجعة لشركة الوليد التجارية وذلك في ٢٠٢١/١٢/٣١ :

مخزون اخر المدة ٨٠,٠٠٠ دينار ، النقدية ١٥٠,٠٠٠ دينار ، المدينون ١٥٠,٠٠٠ دينار ، اوراق قبض ١٤٠٠٠ دينار ، الإيرادات المستحقة ٦٠,٠٠٠ دينار ، مصاريف مدفوعة مقدماً ٦٠,٠٠٠ دينار ، الاستثمار في الأوراق المالية ٢٥٠٠٠ دينار ، استثمار الأسهم والسندات ٧٨,٠٠٠ دينار ، الأراضي ٢٠٠,٠٠٠ دينار ، المباني ١٥٥,٠٠٠ دينار ، الآلات ٧٧,٠٠٠ دينار ، مخصص اندثار الآلات ١٠,٠٠٠ دينار ، المعدات ٤٩,٠٠٠ دينار ، المكائن ٤٤,٠٠٠ دينار ، السيارات ١٢٠,٠٠٠ دينار ، مخصص الاندثار السيارات ١٢,٠٠٠ دينار ، شهرة محل ٩٠٠٠ دينار ، حقوق التأليف ١٥٠٠٠ دينار ، براءة اختراع ٢٠,٠٠٠ دينار ، ماركة تجارية ٣٠,٠٠٠ دينار ، سمعة تجارية ٣٦,٠٠٠ دينار ، الدائنون ١٧٠,٠٠٠ دينار ، اوراق دفع ٤٢,٠٠٠ دينار ، مصاريف مستحقة ٦٣,٠٠٠ دينار ، إيرادات مستلمة مقدما ٩٨,٠٠٠ دينار ، الضرائب الموجلة ٦٨,٠٠٠ دينار ، قروض قصيرة الأجل ٥٨,٠٠٠ دينار ، السندات قصيرة الأجل ٩٧,٠٠٠ دينار ، قروض طويلة الأجل ٣٩,٠٠٠ دينار ، السندات طويلة الأجل ١٢٠,٠٠٠ دينار ، الأسهم العادية ١١٦,٠٠٠ دينار ، صافي ربح ١٠٠,٠٠٠ دينار ، الإضافات ٢٠,٠٠٠ دينار ، المسحوبات ٢٤,٠٠٠ دينار ، الأسهم الممتازة ٤٣,٠٠٠ دينار ، الأرباح المحتجزة ٨٩,٠٠٠ دينار الاحتياطيات ٦٥,٠٠٠ دينار ، راس المال ١٨٦,٠٠٠ .

**المطلوب:** اعداد قائمة المركز المالي لشركة الوليد التجارية وذلك في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

**الحل: واجب**

**مثال:** الاتي ارسدة ظاهرة في ميزان المراجعة لشركة الوليد التجارية وذلك في ٢٠٢٠/١٢/٣١ :

مخزون اخر المدة ٨٠,٠٠٠ دينار ، النقدية ١٥٠,٠٠٠ دينار ، المدينون ١٥٠,٠٠٠ دينار ، اوراق قبض ١٤٠٠٠ دينار ، الإيرادات المستحقة ٦٠,٠٠٠ دينار ، مصاريف مدفوعة مقدماً ٦٠,٠٠٠ دينار ، الاستثمار في الأوراق المالية ٢٥٠٠٠ دينار ، استثمار الأسهم والسندات ٧٨,٠٠٠ دينار ، الأراضي ٢٠٠,٠٠٠ دينار ، المباني ١٥٥,٠٠٠ دينار ، الآلات ٧٧,٠٠٠ دينار ، مخصص اندثار الآلات ١٠,٠٠٠ دينار ، المعدات ٤٩,٠٠٠ دينار ، المكائن ٤٤,٠٠٠ دينار ، السيارات ١٢٠,٠٠٠ دينار ، مخصص الاندثار السيارات ١٢,٠٠٠ دينار ، شهرة محل ٩٠٠٠ دينار ، حقوق التأليف ١٥٠٠٠ دينار ، براءة اختراع ٢٠,٠٠٠ دينار ، ماركة تجارية ٣٠,٠٠٠ دينار ، سمعة تجارية ٣٦,٠٠٠ دينار ، الدائنون ١٧٠,٠٠٠ دينار ، اوراق دفع ٤٢,٠٠٠ دينار ، مصاريف مستحقة ٦٣,٠٠٠ دينار ، إيرادات مستلمة مقدما ٩٨,٠٠٠ دينار ، الضرائب الموجلة ٦٨,٠٠٠ دينار ، قروض قصيرة الأجل ٥٨,٠٠٠ دينار ، السندات قصيرة الأجل ٩٧,٠٠٠ دينار ، قروض طويلة الأجل ٣٩,٠٠٠ دينار ، السندات طويلة الأجل ١٢٠,٠٠٠ دينار ، الأسهم العادية ١١٦,٠٠٠ دينار ، صافي ربح ١٠٠,٠٠٠ دينار ، الإضافات ٢٠,٠٠٠ دينار ، المسحوبات ٢٤,٠٠٠ دينار ، الأسهم الممتازة ٤٣,٠٠٠ دينار ، الأرباح المحتجزة ٨٩,٠٠٠ دينار الاحتياطيات ٦٥,٠٠٠ دينار ، راس المال ١٨٦,٠٠٠ .

**المطلوب:** اعداد قائمة المركز المالي لشركة الوليد التجارية وذلك في ٢٠٢٠/١٢/٣١ .

**الحل:**

قائمة المركز المالي لشركة الوليد التجارية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١

الكلبي	الجزئي	الموجودات	الكلبي	الجزئي	المطلوبات	و حقوق الملكية
		الموجودات المتداولة			المطلوبات المتداولة	
	٨٠,٠٠٠	د/ المخزون	١٧٠,٠٠٠	د/ الدائنون		
	١٥٠,٠٠٠	د/ النقدية	٤٢,٠٠٠	د/ اوراق دفع		
	١٥٠,٠٠٠	د/ المدينون	٦٣,٠٠٠	د/ مصاريف مستحقة		
			٩٨,٠٠٠	د/ إيرادات مستلمة مقدما		
	١٤,٠٠٠	د/اوراق قبض	٦٨,٠٠٠	د/ الضرائب المؤجلة		
	٦٠,٠٠٠	د/ الإيرادات المستحقة	٥٨,٠٠٠	د/ قروض قصيرة الأجل		
	٦٠,٠٠٠	د/ مصاريف مدفوعة مقدما	٩٧,٠٠٠	د/ السندات قصيرة الأجل		
	٢٥,٠٠٠	د/ الاستثمار في الأوراق المالية				
	٧٨,٠٠٠	د/ استثمار الأسهم ولسندات				
٦١٧,٠٠٠	إجمالي الموجودات المتداولة	٥٩٦,٠٠٠	إجمالي المطلوبات المتداولة			
	الموجودات الثابتة		المطلوبات طويلة الأجل			
	٢٠٠,٠٠٠	د/ الأراضي	٣٩٠٠٠	ح/ قروض طويلة الأجل		
	١٥٥,٠٠٠	د/ المباني	١٢٠٠٠٠	ح/ السندات طويلة الأجل		
	٧٧,٠٠٠	د/ الآلات	١١٦٠٠٠	ح/ الأسهم العادية		
	(١٠٠٠٠)	د/ م . اندثار الآلات				
	٤٩,٠٠٠	د/ المعدات				
	٤٤,٠٠٠	د/ المكائن				
	١٢٠,٠٠٠	د/ السيارات				
	(١٢٠٠٠)	د/ م . اندثار السيارات				
٦٢٣,٠٠٠	إجمالي الموجودات الثابتة	٢٧٥,٠٠٠	إجمالي المطلوبات طويلة الأجل			
	الموجودات الغير ملموسة		حقوق الملكية			
	٩٠٠٠	د/ شهرة محل	١٨٦,٠٠٠	د/ رأس المال		
	١٥,٠٠٠	د/ حقوق التأليف	١٠٠,٠٠٠	د/ صافي ربح		
	٢٠,٠٠٠	د/ براءة اختراع	٢٠,٠٠٠	د/ الإضافات		
	٣٠,٠٠٠	د/ ماركة تجارية	(٢٤,٠٠٠)	د/ المسحوبات		
	٣٦,٠٠٠	د/ سمعة تجارية	٢٨٢,٠٠٠	د/ صافي رأس المال		

ح/ الأسهم الممتازة	٤٣,٠٠٠				
ح/ الأرباح المحتجزة	٨٩,٠٠٠				
ح/ الاحتياطات	٦٥,٠٠٠				
إجمالي حقوق الملكية		٤٧٩,٠٠٠	إجمالي الموجودات غير الملموسة		١١٠,٠٠٠
		١٣٥٠,٠٠٠			١٣٥٠,٠٠٠

**مثال:** الاتي ارسدة مستخرجة من سجلات شركة تبارك الرحمن التجارية وذلك في ٢٠٢٠/١٢/٣١ :

النقدية ٨٠٠٠,٠٠٠ دينار ، دائنون ١٣٠٠,٠٠٠ دينار ، اوراق قبض ٩٥٠,٠٠٠ دينار ، بضاعة اخر المدة ١٦٠٠,٠٠٠ دينار، عقارات ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار، بنك ٢٤,٠٠٠ دينار، قرض قصير الاجل ١٢٠٠,٠٠٠ دينار، الآلات ٦٤٠,٠٠٠ دينار، مسحوبات شخصية ١٦٠,٠٠٠ دينار، اوراق دفع ٦٥٠,٠٠٠ دينار، الارياح الصافية عن المدة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ ٢١٥٠,٠٠٠ دينار، رأس المال ١٨,٤٤٠,٠٠٠ دينار.

المطلوب: اعداد قائمة المركز المالي لشركة تبارك الرحمن كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ .

**الحل:**

قائمة المركز المالي لشركة تبارك الرحمن التجارية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١

المطلوبات وحقوق الملكية	الجزئي	الكلي	الموجودات	الجزئي	الكلي
المطلوبات المتداولة			الموجودات المتداولة		
ح/دائنون	١٣٠٠,٠٠٠		ح/ النقدية	٨٠٠٠,٠٠٠	
ح/ أ. د	٦٥٠,٠٠٠		ح/البنك	٢٤٠٠,٠٠٠	
ح/قرض قصير الاجل	١٢٠٠,٠٠٠		ح/أ. ق	٩٥٠,٠٠٠	
			ح/ بضاعة اخر المدة	١٦٠٠,٠٠٠	
إجمالي المطلوبات المتداولة		٣,١٥٠,٠٠٠	إجمالي الموجودات المتداولة		١٢,٩٥٠,٠٠٠
المطلوبات طويلة الأجل			الموجودات الثابتة		
			ح/ عقارات	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
			ح/الآلات	٦٤٠,٠٠٠	
إجمالي المطلوبات طويلة الأجل			إجمالي الموجودات الثابتة		١٠,٦٤٠,٠٠٠
حقوق الملكية			الموجودات الغير		

			ملموسة		
ح/رأس المال	١٨,٤٥٠,٠٠٠				
ح/صافي الربح	٢,١٥٠,٠٠٠				
ح/المسحوبات	(١٦٠,٠٠٠)				
اجمالي حقوق الملكية		٢٠,٤٤٠,٠٠٠	إجمالي الموجودات غير الملموسة		
		٢٣,٥٩٠,٠٠٠			٢٣,٥٩٠,٠٠٠

## الفرق بين قائمة الدخل وقائمة المركز المالي The difference between the income statement and the statement of financial position

من الجدير بالذكر أن الفرق واضح بين قائمتي الدخل والمركز المالي ، ويتمثل ذلك من حيث مبدأ تكوينها، فتُنشأ قائمة الدخل للكشف عن النتائج المتعلقة بفترة مالية منتهية للوحدة الاقتصادية ، وتُبيّن في ثناياها كافة الإيرادات، والمصروفات، والأرباح، والخسائر، وربح السهم وغيرها، أما قائمة المركز المالي فيقتصر دورها على الكشف عما تملكه الوحدة الاقتصادية من موارد، وما تترتب عليها من التزامات نحو باقي الموارد في نهاية المدة المالية، بالإضافة إلى الموجودات سواء كانت نقدية أو غيرها، وكل ما تمتلكه الوحدة الاقتصادية من حسابات موردين وقروض وتسهيلات.

**مثال ١ /** ظهرت الارصدة الاتية في ميزان المراجعة لمحلات المثني التجارية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٠ :

الارصدة المدينة	الارصدة الدائنة	اسم الحساب
٣٠٠٠,٠٠٠	-	ح / الصندوق
٤٠٠٠,٠٠٠	-	ح / البنك
٢٢٠٠,٠٠٠	-	ح / المدينون
١٤٠٠,٠٠٠	-	ح / اوراق قبض
٨٠٠٠,٠٠٠	-	ح / البضاعة اول المدة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	ح / المشتريات
	٧٠٠,٠٠٠	ح / مردودات المشتريات
١,٠٤٠,٠٠٠	-	ح / مصاريف نقل المشتريات
	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	ح / المبيعات

د / مردودات المبيعات	-	٨٠٠,٠٠٠
د / الخصم المسموح به	-	١٦٠,٠٠٠
د / الاثاث	-	١٠٠٠,٠٠٠
د / رواتب عمال المبيعات	-	٩٠٠,٠٠٠
د / مصاريف عمومية	-	٦٠٠,٠٠٠
د / مصاريف البيع	-	١٣٠٠,٠٠٠
د / الدائنون	١٧٠٠,٠٠٠	-
د / اوراق الدفع	١٣٠٠,٠٠٠	-
د / الخصم المكتسب	٢٠٠,٠٠٠	-
د / ارباح بيع الموجودات	١٠٠,٠٠٠	-
د / المباني	-	١٢,٠٠٠,٠٠٠
د / السيارات	-	٤,٠٠٠,٠٠٠
د / المسحوبات الشخصية	-	٦٠٠,٠٠٠
قروض طويلة الاجل	٦٠٠٠,٠٠٠	-
رأس المال	٢٦,٠٠٠,٠٠٠	-
المجموع	٥٦,٠٠٠,٠٠٠	٥٦,٠٠٠,٠٠٠

المطلوب :

أ. اعداد قائمة الدخل ذات الخطوات المتعددة في ٢٠٢٠/١٢/٣١.

ب. اعداد قائمة المركز المالي في ٢٠٢٠/١٢/٣١. علماً ان مخزون بضاعة اخر المدة بلغ ٩٠٠٠,٠٠٠ دينار.

الحل :

أ. قائمة الدخل لمحلات المثني:

قائمة الدخل لمحلات المثني كما في ٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١

البيان	مبلغ جزئي	مبلغ كلي
المبيعات	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	
- مردودات المبيعات	٨٠٠,٠٠٠	
- الخصم المسموح به	١٦٠,٠٠٠	



١٩,٠٤٠,٠٠٠		صافي المبيعات
		يطرح كلفة البضاعة المباعة :
	٨٠٠٠,٠٠٠	بضاعة اول المدة
	١٥,٠٠٠,٠٠٠	المشتريات
	١٠٤٠,٠٠٠	+مصاريف نقل المشتريات
	٧٠٠,٠٠٠	-مردودات المشتريات
	٢٠٠,٠٠٠	-خصم مكتسب
	١٥,١٤٠,٠٠٠	+صافي المشتريات
	٢٣,١٤٠,٠٠٠	= كلفة البضاعة المعدة للبيع
	٩٠٠٠,٠٠٠	- بضاعة اخر المدة
١٤,١٤٠,٠٠٠		= كلفة البضاعة المباعة
٤,٩٠٠,٠٠٠		مجمل الربح
		يطرح : المصاريف التشغيلية :
	٩٠٠,٠٠٠	<u>المصاريف التسويقية :</u>
	١٣٠٠,٠٠٠	رواتب عمال المبيعات
		مصاريف البيع
	٢٢٠٠,٠٠٠	اجمالي المصاريف البيعية
		المصاريف الادارية :
	٦٠٠,٠٠٠	مصاريف عمومية :
(٢٨٠٠,٠٠٠)		اجمالي المصاريف التشغيلية
٢١٠٠,٠٠٠		= صافي ربح النشاط
١٠٠,٠٠٠		+ ايرادات ومكاسب اخرى :
-----		- مصاريف اخرى :
٢٢٠٠,٠٠٠		= صافي الدخل قبل الضريبة
-----		- الضريبة
٢٢٠٠,٠٠٠		= صافي الدخل النهائي(صافي الربح)

ب. اعداد الميزانية العمومية:

قائمة المركز المالي لمحللات المثني التجارية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٠

المطلوبات وحقوق الملكية	الجزئي	الكلي	الموجودات	الجزئي	الكلي
المطلوبات المتداولة			الموجودات المتداولة		
			د/ مخزون اخر المدة	٩٠٠٠,٠٠٠	
د/دائون	١٧٠٠,٠٠٠		د/ النقدية	٣٠٠٠,٠٠٠	
د/ أ. د	١٣٠٠,٠٠٠		د/البنك	٤٠٠٠,٠٠٠	
			د/المدينون	٢٢٠٠,٠٠٠	
			د/ أ. ق	١٤٠٠,٠٠٠	
إجمالي المطلوبات المتداولة		٣٠٠٠,٠٠٠	إجمالي الموجودات المتداولة		١٩٦٠٠,٠٠٠
المطلوبات طويلة الأجل			الموجودات الثابتة		
د/ القروض طويلة الاجل	٦٠٠٠,٠٠٠		د/ اثاث	١٠٠٠,٠٠٠	
			د/ مباني	١٢,٠٠٠,٠٠٠	
			د/ سيارات	٤٠٠٠,٠٠٠	
إجمالي المطلوبات طويلة الأجل		٦٠٠٠,٠٠٠	إجمالي الموجودات الثابتة		١٧,٠٠٠,٠٠٠
حقوق الملكية			الموجودات الغير ملموسة		
د/رأس المال	٢٦,٠٠٠,٠٠٠				
د/صافي ربح	٢٢٠٠,٠٠٠				
د/ المسحوبات	(٦٠٠,٠٠٠)				
اجمالي حقوق الملكية		٢٧,٦٠٠,٠٠٠	إجمالي الموجودات غير الملموسة		-----
		٣٦,٦٠٠,٠٠٠			٣٦,٦٠٠,٠٠٠

مثال ٢ / ظهرت الارصدة الاتية في ميزان المراجعة لشركة الخليج التجارية في ٢٠٢٠/١٢/٣١.

الارصدة المدينة	الارصدة الدائنة	اسم الحساب
١٧٥,٠٠٠		البنك
٤٣,٠٠٠		المدينون
٦٩,٠٠٠		مخزون اول المدة
٤١,٠٠٠		سيارات
	٥٣,٠٠٠	دائون

اوراق دفع	١٢,٠٠٠	
مشتريات		٣٥٥,٠٠٠
مردودات المشتريات	٢٤,٠٠٠	
خصم مكتسب	١٠,٠٠٠	
مصاريف نقل المشتريات		٤٠,٠٠٠
المبيعات	٧٠٣,٠٠٠	
مردودات المبيعات		٢٥,٠٠٠
خصم مسموح به		١٥,٠٠٠
المصاريف التشغيلية		١٥٢,٠٠٠
رأس المال	١٠٠,٠٠٠	
الاضافات	١٣,٠٠٠	
مخزون اخر المدة		٢٧,٠٠٠

المطلوب : ١. اعداد قائمة الدخل ذات الخطوات المتعددة في ٢٠٢٠/١٢/٣١.

٢. اعداد قائمة المركز المالي في ٢٠٢٠/١٢/٣١.

الحل: واجب