

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢١/١٢/٣١

الموجودات	المطلوبات و حقوق الملكية
	المطلوبات المتداولة : ١٠٠,٠٠٠ رواتب مستحقة

وفي بداية سنة ٢٠٢٢ وعندما يتم دفع الراتب يتم اجراء القيد الاتي:

مدین	دائن	البيان	التاريخ
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	من د / مصروف الراتب المستحقة الى د/ نقدية بالصندوق عن تسديد الرواتب المستحقة	٢٠٢٢/١/١

مثال : في ٢٠٢٠/١٢/٣١ اظهر ميزان المراجعة لمحات طبية رصيد حساب التأمين بمبلغ ١٥٠٠,٠٠٠ دينار فاذا علمت في نهاية السنة ان مبلغ التأمين السنوي هو ١٨٠٠,٠٠٠ دينار.
المطلوب: تسجيل قيد التسوية والقفل في سجل اليومية وبيان اثر التسوية على قائمة الدخل والميزانية العمومية.

الحل: واجب

مثال : في ٢٠٢١/١٢/٣١ وردت قائمة كهرباء لشركة كريستال بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ دينار لكنها لم تدفع حتى نهاية السنة .
المطلوب: تسجيل قيد التسوية والقفل في سجل اليومية وبيان اثر التسوية على قائمة الدخل والميزانية العمومية.

الحل: واجب

التسويات القيدية للإيرادات

يقصد بالإيرادات المبالغ التي تستلمها الشركة من خدمات تؤديها للغير فتكون مصادر للربح غير مصدر ايراد بيع البضاعة كإيراد الاوراق المالية وايراد العقار والفوائد المكتسبة والعمولة المكتسبة وغيرها. ولغرض التوصل لاصافي الربح أو الخسارة للشركة عن سنة معينة يجب تسجيل الايرادات التي تحصل عليها الشركة خلال السنة في سجل اليومية وترحيلها الى سجل الاستاذ للحسابات الخاصة بها بغض النظر عما اذا كانت تخص نفس السنة أو سنوات ماضية ، وفي نهاية السنة يتم حصر ارصدة حساب الايرادات وتحديد ارصدها وعلاقتها بالمدة المحاسبية على اسس ثلاثة هي الاتي:

١. تحديد الايرادات التي تخص نفس السنة والتي يجب ان ترحل للحسابات الختامية.
٢. تحديد الايرادات المستلمة مقدماً.

٣. تحديد الإيرادات المستحقة.

فالهدف اذن من التسويات القيدية لحساب الإيرادات هو تحديد القيم السليمة التي تمثل إيراد السنة الحالية والتي تدخل في معادلة تحديد الربح بغض النظر عن ميعاد تسلمها وتحديد القيم التي تمثل حقوقاً مالية للشركة على الغير وتدخل ضمن موجودات الشركة وتحديد القيم التي تمثل مطلوبات على الشركة وتدخل ضمن مطلوبات الشركة.

أولاً: الإيرادات المستلمة مقدماً "مطلوبات" : وهي الإيرادات التي استلمت خلال السنة الحالية وظهرت في نهاية المدة ضمن رصيد الإيرادات في ميزان المراجعة الا انها تخص سنوات قادمة ، فالإيرادات المستلمة مقدماً هي إيرادات تحصل عليها الشركة خلال المدة المحاسبية الحالية وتثبتها في سجلاتها المحاسبية قبل ان تتحقق وتعد مطلوبات ودين على الشركة حتى ان تقوم بتأدية السلعة او الخدمة. ويجب على الشركة ووفق اساس الاستحقاق تحميل ما يخص المدة فقط من تلك الإيرادات واقفالها في قائمة الدخل اما ما يخص الفترات القادمة فيرحل كمطلوبات متداولة في قائمة المركز المالي. وعليه يتم معالجة الإيرادات المستلمة مقدماً محاسبياً عن طريق اثبات الإيراد المستلم مقدماً مبدئياً كإيراد ثم في نهاية المدة المالية يتم تقسيمها ما يخص المدة الحالية يثبت إيراد ويحمل على قائمة الدخل واما ما يخص السنوات القادمة فثبت كإيراد مستلم مقدماً ويظهر ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ويتم تسوية الإيرادات المستلمة مقدماً عن طريق اجراء قيد تسوية في سجل اليومية يؤدي الى غرضين:

الغرض الاول: تخفيض رصيد حساب الإيرادات الى ان يصبح الرصيد الجديد مساوي لما يخص السنة تمهيداً لقفله في قائمة الدخل ويتم ذلك بجعل حساب الإيرادات حسب نوعه مديناً.

الغرض الثاني: خلق حساب جديد ضمن المطلوبات المتداولة اسمه إيرادات مستلمة مقدماً يمثل المبالغ المستلمة مقدماً ويكون مطلوبات للغير ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم ذلك بجعل حساب الإيرادات المستلمة مقدماً دائناً ، فيكون القيد المحاسبي لتسوية الإيرادات المستلمة مقدماً كالآتي:

مدين	دائن	البيان	التاريخ
Xxxxxxxx	Xxxxxxxxxx	من ح / الإيراد حسب نوعه الى ح/ إيراد مستلم مقدماً قيد تسويه المصروف	

وبعد ترحيل قيد التسوية يصبح الرصيد الجديد للإيرادات مساوياً لما يخص السنة المالية وعند ذلك يقفل في قائمة الدخل كالعادة بالقيد الآتي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من د / الإيراد حسب نوعه الى د/ قائمة الدخل قيد غلق الإيرادات حسب نوعه بقائمة الدخل	Xxxxxxxxxx	Xxxxxxxx

وبذلك تحمل السنة بما يخصها من إيرادات، وظهر الربح أو الخسارة بشكل صحيح وحساب الإيرادات المستلمة مقدماً فيظهر ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي يمثل جزء من المطلوبات الشركة للغير، وفي أول يوم من السنة التالية يجري قيد تسوية عكسي الغرض منه حذف حساب المطلوبات الذي خلق لأغراض الميزانية وذلك بقفلة واحلال حساب الإيراد كحساب طبيعي يمثل إيراد للسنة اللاحقة وبالشكل الآتي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من د / الإيرادات المستلمة مقدماً الى د/ الإيراد حسب نوعه عن عكس قيد التسوية في السنة التالية لسنة الحسابات الختامية	Xxxxxxxxxx	Xxxxxxxx

مثال : في ١/٤/٢٠٢٠ استلمت إحدى شركات الغسيل الجاف إيراد خدمات لمدة سنة بمبلغ ٢٢٠٠,٠٠٠ دينار .
المطلوب: تسجيل قيد التسوية والقفل في سجل اليومية وبيان أثر التسوية على قائمة الدخل والميزانية العمومية.

الحل: $١٢ \div ٩ \times ٢٢٠٠,٠٠٠ = ١٦٥٠,٠٠٠$ دينار إيراد سنة ٢٠٢٠ للأشهر (٤,٥,٦,٧,٨,٩,١٠,١١,١٢) والباقي ٥٥٠,٠٠٠ دينار فيعتبر إيرادات مستلمة مقدماً تخص سنة ٢٠٢١ للأشهر (١,٢,٣) اذن اذا بقي قيد تسلم الإيرادات في ١/٤ على حاله لا تظهر الإيرادات التي تخص السنة بمبلغها الحقيقي وعليه لابد من استبعاد الإيرادات المستلمة مقدماً من خلال قيد التسوية الآتي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٤/١	من د/ الصندوق الى د / إيرادات خدمات (قيد استلام إيراد الخدمات نقداً)	٢٢٠٠,٠٠٠	٢٢٠٠,٠٠٠

في ٣١/١٢/٢٠٢٠ يتم إجراء قيد التسوية لإظهار الإيرادات المستلمة مقدماً الذي يخص السنوات القادمة.

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢٠/١٢/٣١	من د/ إيراد خدمات الى د /الإيرادات المستلمة مقدماً عن قيد تسوية الإيرادات المستلمة مقدما	٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
٢٠٢٠/١٢/٣١	من د/ إيراد خدمات الى د /قائمة الدخل	١٦٥٠,٠٠٠	١٦٥٠,٠٠٠

	عن غلق ايراد الخدمات في قائمة الدخل	
--	-------------------------------------	--

وبذلك تحملت السنة بالإيراد الذي يخصها والبالغ ١٦٥٠,٠٠٠ دينار واستبعاد ٥٥٠,٠٠٠ ايراد يخص سنة ٢٠٢١ وفي بداية سنة ٢٠٢١ يتم اجراء قيد عكسي بالمبلغ ٥٥٠,٠٠٠ دينار عكس قيد التسوية حتى لا يظهر هذه المبلغ كمطلوبات في قائمة المركز المالي لسنة ٢٠٢١ فضلاً عن تحميل سنة ٢٠٢١ بالإيرادات التي تخصها ويكون القيد في بداية سنة ٢٠٢١ كالآتي:

مدين	دائن	البيان	التاريخ
٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	من ح / ايراد خدمات مستلم مقدماً الى ح/ ايراد الخدمات عن عكس قيد التسوية في السنة التالية لسنة الحسابات الختامية	٢٠٢١/١/١

قائمة الدخل كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١

١٦٥٠,٠٠٠ ايراد خدمات	

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١

الموجودات	المطلوبات و حقوق الملكية
	المطلوبات المتداولة: ٥٥٠,٠٠٠ ايراد خدمات مستلم مقدماً

مثال : في ٢٠٢٠/١/١ قامت شركة الوارث بتأجير جزء من المبنى الذي تملكه لمدة خمس سنوات بإيجار سنوي ٥٥٠٠,٠٠٠ دينار وقد استلمت المبلغ للخمس سنوات نقداً.

المطلوب: تسجيل قيد التسوية والقفل في سجل اليومية وبيان اثر التسوية على قائمة الدخل والميزانية العمومية.

الحل: واجب

ثانياً: الإيرادات المستحقة "موجودات" : وهي إيرادات تخص السنة الحالية الا انها لم تستلم بعد ولم يتم تسجيلها في السجلات المحاسبية للشركة خلال المدة المحاسبية ولم تظهر في نهاية السنة المالية ضمن رصيد الإيرادات في ميزان المراجعة، وتعد الإيرادات المستحقة موجود من ضمن موجودات الشركة، ويتم توسط حساب الإيرادات المستحقة بجعله مدين وحساب الإيرادات دائن ، ويجب على الشركة وفقاً لأساس الاستحقاق تحميل ما يخص المدة المالية بالإيرادات المستحقة وإقفالها في قائمة الدخل اي تعد الإيرادات المستحقة بمثابة موجود متداول

يظهر في قائمة المركز المالي ضمن الموجودات المتداولة. وعليه يتم معالجة الإيرادات المستحقة محاسبياً عن طريق اثباتها بقيد التسوية بجعل حساب الإيرادات المستحقة مدين وحساب الإيرادات دائن ثم بعد ذلك في نهاية المدة المحاسبية اقفال كل ما يخص المدة من إيرادات في قائمة الدخل اما الإيرادات المستحقة فتظهر في قائمة المركز المالي ضمن الموجودات المتداولة. ولما كان رصيد الإيرادات اقل مما يخص السنة لذلك يجب تعديله بقيد تسوية حتى يصبح رصيده الجديد مساوياً لما يخص السنة وتتم تسوية الإيرادات المستحقة عن طريق اجراء قيد تسوية في سجل اليومية يؤدي الى غرضين:

الغرض الاول: زيادة رصيد حساب الإيرادات الى ان يصبح الرصيد الجديد مساوي لما يخص السنة تمهيداً لقفله في قائمة الدخل ويتم ذلك بجعل حساب الإيرادات حسب نوعه دائناً.

الغرض الثاني: خلق حساب جديد يمثل المبلغ الذي استحق ولم يستلم بعد واعتباره موجود من الموجودات المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم ذلك بجعل حساب الإيرادات المستحقة مديناً بالمبلغ، فيكون القيد المحاسبي لتسوية الإيرادات المستحقة كالآتي:

مدين	دائن	البيان	التاريخ
Xxxxxxxx	Xxxxxxxxxx	من د / إيرادات مستحقة الى د/ الإيراد حسب نوعه قيد تسوية المصروف	

وبعد ترحيل قيد التسوية سيخلق حساب جديد هو الإيرادات المستحقة ويظهر ضمن الموجودات المتداولة ويصبح الرصيد الجديد للإيرادات مساوياً لما يخص السنة المالية وعند ذلك يقفل في قائمة الدخل كالعادة بالقيد الآتي:

مدين	دائن	البيان	التاريخ
Xxxxxxxx	Xxxxxxxxxx	من د / الإيراد حسب نوعه الى د/ قائمة الدخل قيد غلق الإيرادات حسب نوعه بقائمة الدخل	

وبذلك تحمل السنة بما يخصها من إيرادات، وظهر الربح أو الخسارة بشكل صحيح، وفي اول يوم من السنة التالية يجري قيد تسوية عكسي الغرض منه حذف حساب الموجودات الذي خلق لأغراض الميزانية وذلك بقفلة واحلال حساب الإيراد كحساب طبيعي يمثل إيراد للسنة اللاحقة وبالشكل الآتي:

مدين	دائن	البيان	التاريخ
Xxxxxxxx	Xxxxxxxxxx	من د / الإيراد حسب نوعه الى د/ الإيرادات المستحقة عن عكس قيد التسوية في السنة التالية لسنة الحسابات الختامية	

مثال : في ٢٠٢١/١٢/٣١ اظهر ميزان المراجعة لشركة الاصيل رصيد ايراد العقار المستلم بمبلغ ٨٠٠,٠٠٠ دينار ، وعند تدقيق عقد ايراد العقار تبين ان ما يخص السنة من ايراد عقار ١١٠٠,٠٠٠ دينار

المطلوب: تسجيل قيد التسوية والفصل في سجل اليومية وتصوير الحسابات المتعلقة بالتسوية وبيان اثر التسوية على قائمة الدخل والميزانية العمومية.

الحل: في نهاية السنة ٢٠٢١/ ١٢/٣١ تبين ان هناك فرق ومقدارة ٣٠٠,٠٠٠ دينار ايراد عقار مستحق لم يستلم يجب اضافته الى حساب الايرادات.

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢١/١٢/٣١	من د/ ايراد عقار مستحق الى د / ايراد عقار عن تسوية ايراد عقار مستحق	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠

وبهذا القيد سوف يظهر ايراد سنة ٢٠٢١ بمبلغها الحقيقي وهو ١١٠٠,٠٠٠ ويتم اغلاقه في نهاية السنة في قائمة الدخل وايراد العقار المستحق البالغ ٣٠٠,٠٠٠ دينار سيظهر في قائمة المركز المالي ضمن الموجودات المتداولة. فيكون قيد الغلق بالشكل الاتي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢١/١٢/٣١	من د/ ايراد عقار الى د / قائمة الدخل عن غلق ايراد عقار الذي يخص السنة	١١٠٠,٠٠٠	١١٠٠,٠٠٠

د/ ايراد العقار

دائن (له)			مدين (منه)		
التاريخ	اسم الحساب	دائن	التاريخ	اسم الحساب	مدين
١٢/٣١	الرصيد في الميزان من د/ ايراد عقار مستحق	٨٠٠,٠٠٠ ٣٠٠,٠٠٠	١٢/٣١	الى د / قائمة الدخل	١١٠٠,٠٠٠
	١١٠٠,٠٠٠	المجموع		١١٠٠,٠٠٠	المجموع

د/ ايراد العقار المستحق

دائن (له)			مدين (منه)		
التاريخ	اسم الحساب	المبلغ دائن	التاريخ	اسم الحساب	المبلغ مدين

	رصيد مرحل	٣٠٠,٠٠٠		الى د / ايراد عقار	٣٠٠,٠٠٠
		٣٠٠,٠٠٠	المجموع		٣٠٠,٠٠٠

قائمة الدخل لشركة الاصيل كما في ٢٠٢١/١٢/٣١

	١١٠٠,٠٠٠ ايراد عقار

قائمة المركز المالي لشركة الاصيل كما في ٢٠٢١/١٢/٣١

الموجودات	المطلوبات و حقوق الملكية
الموجودات المتداولة :	
٣٠٠,٠٠٠ ايراد عقار مستحق	

مثال : في ٢٠٢١/١/١ قامت احدى شركات الدعاية والاعلان بتقديم خدمات اعلانية لاحد الشركات التجارية بلغت ٢٥٤٠,٠٠٠ دينار خلال السنة نقداً. وفي ٢٠٢١/١٢/٣١ تبين ان هناك خدمات دعائية و اعلان قدمت لبعض العملاء بمبلغ ١٠٠٠,٠٠٠ دينار لم تحصل بعد.

المطلوب: تسجيل قيد التسوية والقفل في سجل اليومية وبيان اثر التسوية على قائمة الدخل والميزانية العمومية.

الحل: في نهاية السنة بتاريخ ١٢/٣١ تبين ان هناك ١٠٠٠,٠٠٠ دينار ايراد خدمات اعلان مستحق يجب اضافته الى حساب الايرادات

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢١/١٢/٣١	من د/ ايراد خدمات اعلان مستحق الى د / ايراد خدمات اعلان عن تسوية ايراد خدمات اعلان مستحق	١٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٠,٠٠٠

وبهذا القيد سوف يظهر ايراد سنة ٢٠٢١ بمبلغها الحقيقي وهو ٣٥٤٠,٠٠٠ ويتم اغلاقه في نهاية السنة في قائمة الدخل وايراد خدمات دعائية مستحق البالغ ١٠٠٠,٠٠٠ دينار سيظهر في قائمة المركز المالي ضمن الموجودات المتداولة. فيكون قيد الغلق بالشكل الاتي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢١/١٢/٣١	من د/ ايراد خدمات اعلان الى د / قائمة الدخل عن غلق ايراد خدمات اعلان الذي يخص السنة	٣٥٤٠,٠٠٠	٣٥٤٠,٠٠٠

قائمة الدخل كما في ٢٠٢١/١٢/٣١

--	--

٣٥٤٠,٠٠٠ ايراد خدمات دعاية و اعلان

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢١/١٢/٣١

الموجودات	المطلوبات و حقوق الملكية
<u>الموجودات المتداولة :</u> ١٠٠٠,٠٠٠ ايراد خدمات اعلان مستحق	

مثال : الاتي الارصدة المستخرجة من سجل الاستاذ لشركة عياء في ٢٠٢١/١٢/٣١ : (٣٠٠٠,٠٠٠ دينار رواتب، ٢٠٠٠,٠٠٠ دينار مصاريف اعلان مستلمة مقدماً، ١٨٠٠,٠٠٠ دينار ايراد عقار، ٢٠٠٠,٠٠٠ دينار ايراد ايجار) وقد حصلت على المعلومات الاضافية الاتية:

١. ان مصاريف الاعلان هي عن سنة ابتداءً من ٧/١ .
٢. الراتب الشهري ٣٠٠,٠٠٠ دينار.
٣. هناك عقد تأجير عقار تابع للشركة ويستلم الايجار نهاية كل سنة وكان العقد في ١/٥/٢٠٢١ .
٤. الايجار الشهري ٥٠٠,٠٠٠ دينار.

المطلوب: تسجيل قيد التسوية في سجل اليومية.

الحل:

مدين	دائن	البيان	التاريخ
١٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٠,٠٠٠	من ح/ مصاريف اعلان مدفوعة مقدماً الى ح / مصاريف اعلان عن قيد تسوية مصاريف اعلان $١٢/٦ \times ٢٠٠٠,٠٠٠ = ١٠٠٠,٠٠٠$ دينار مبلغ السنة الحالية اما المتبقي فيعتبر مصروف مدفوع مقدماً	٢٠٢١/١٢/٣١
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	من ح/ الرواتب الى ح / رواتب مستحقة عن تسوية رواتب مستحقة $١٢ \times ٣٠٠,٠٠٠ = ٣٦٠٠,٠٠٠$ لمبلغ المدفوع فعلاً ٣٠٠٠,٠٠٠ الفرق ٦٠٠,٠٠٠ تعد مصاريف مستحقة	٢٠٢١/١٢/٣١
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	من ح/ ايراد العقار الى ح / ايراد عقار مستلم مقدماً عن تسوية ايراد عقار $١٢/٨ \times ١٨٠٠,٠٠٠ = ١٢٠٠,٠٠٠$ يخص سنة ٢٠٢١ المبلغ المستلم فعلاً ١٨٠٠,٠٠٠ الفرق ٦٠٠,٠٠٠ يعتبر ايراد عقار مستلم مقدماً	٢٠٢١/١٢/٣١

٢٠٢١/١٢/٣١	من ح/ ايراد ايجار مستحق الى ح/ ايراد ايجار عن تسوية ايراد ايجار ٢٠٢١ سنة = ٦٠٠٠,٠٠٠ يخصص المبلغ المستلم فعلاً ٢٠٠٠,٠٠٠ الفرق ٤٠٠٠,٠٠٠ تعد ايراد ايجار مستحق	٤٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠٠,٠٠٠
------------	--	----------	----------

مثال : الاتي الارصدة المستخرجة من سجل الاستاذ لأحدى الشركات في ٢٠٢١/١٢/٣١ : (٤٤٠٠,٠٠٠ الرواتب
٦٢٠٠,٠٠٠، مصاريف عمومية ، ١٨٠٠,٠٠٠، فوائد دائنة ٦٠٠,٠٠٠، مصاريف تأمين) وقد حصلت على المعلومات
الاضافية الاتية :

١. قيمة الرواتب الشهرية ٤٠٠,٠٠٠ دينار .
٢. هناك قائمة كهرباء بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ دينار لم تدفع حتى نهاية السنة .
٣. الفوائد الدائنة تمثل فائدة قرض ل احد الاشخاص المقترضين من الشركة يستحق بعد سنة ونصف ابتداءً من
٢٠١٩/٧/١ .
٤. اقساط التأمين مدفوعة لمدة ثلاثة سنوات ابتداءً من بداية سنة ٢٠٢١ .

المطلوب: تسجيل قيد التسوية والغلق في سجل اليومية وبيان اثر التسوية على قائمة الدخل والميزانية العمومية.

الحل : واجب

مثال : الاتي الارصدة المستخرجة من سجل الاستاذ لأحدى الشركات في ٢٠٢١/١٢/٣١ : (١٤٠٠,٠٠٠ دينار ايراد
عقار، ١٥٠٠,٠٠٠ دينار اجور هاتف ، ٢٤٠٠,٠٠٠ دينار اوراق مالية، ١٣٠,٠٠٠ دينار عمولة وكلاء الشراء،
١٢٠٠,٠٠٠ دينار اجور الكهرباء) وقد حصلت على المعلومات الاضافية الاتية :

١. بلغ ايراد العقار ١٠٠,٠٠٠ دينار واعتباراً من ٥/١ .
٢. بلغ اجور الهاتف الشهرية ١٠٠,٠٠٠ دينار .
٣. بلغ ايراد الاوراق المالية الشهري ٢٥٠,٠٠٠ اعتباراً من ٣/١ .
٤. ظهرت بالسجلات هناك عمولة مستحقة لم تدفع بعد ٦٠٠٠ دينار ل احد وكلاء الشراء .
٥. بلغ اجور الكهرباء الشهرية ١٦٠,٠٠٠ دينار .

المطلوب: تسجيل قيد التسوية والغلق في سجل اليومية وبيان اثر التسوية على قائمة الدخل والميزانية العمومية.

الحل : واجب

القوائم المالية Financial statements

تمهيد

تمثل القوائم المالية الناتج النهائي للعمل المحاسبي في أي شركة، وهي الوسيلة الرئيسية لتوصيل المعلومات للمستفيدين لمساعدتهم في تقييم أداء الشركة، وتبدأ مرحلة إعداد القوائم المالية بعد الانتهاء من أعداد ميزان المراجعة وتمثل المرحلة الأخيرة من مراحل الدورة المحاسبية التي من خلالها يتم التعرف على نتيجة نشاط الشركة نتيجة إجراء مجموعة من المعالجات المحاسبية على البيانات التي ترتبط بالأحداث والأنشطة التي تقوم بها تلك الشركة لغرض تقديمها بصورة إجمالية وملخصة إلى كافة الجهات التي يمكن أن تستفاد منها في اتخاذ القرارات المختلفة خلال مدة زمنية محددة عادة ما تكون سنة، ويتحدد الهدف العام للقوائم المالية من خلال الهدف العام للمحاسبة وذلك من خلال توفير البيانات والمعلومات اللازمة والمفيدة للعديد من الجهات التي لها علاقة (مباشرة أو غير مباشرة) بالشركة بهدف اتخاذ القرارات المختلفة، وخطوة إعداد الحسابات الختامية وإعداد قائمة المركز المالي من أهم مهام المحاسب فأعدادها يخضع لاعتبارات فنية وأسس علمية نابعة من مجموعة القواعد المحاسبية.

مفهوم القوائم المالية The concept of financial statements

ان كلمة بيان او كشف او قائمة تعني اعلان عن شيء يعتقد انه حقيقي، فالقوائم المالية هي الحسابات التي تعد بغرض بيان ما حققته الشركة من أرباح أو خسائر، أو هي اعلان عن شيء يعتقد انه صحيح وحقيقي معبراً عنه بلغة النقود ويتم ايصاله للمهتمين به، وتعد القوائم المالية الوسائل التي من خلالها تنتقل إلى الإدارة والأطراف المعنية صورة مختصرة عن الأرباح والمركز المالي للوحدة الاقتصادية، والقوائم المالية اصطلاح محاسبي له صفة الشمولية يضم تحت مظلته في شركات الاعمال الهادفة للربح الحسابات الختامية وملحوظات أخرى إضافية او مكملة وتُساهم بتوضيح مجموعة من العمليات الماليّة خلال مدّة معينة. وتظهر القوائم المالية نتيجة عمل الوحدة الاقتصادية سواء كانت تجارية او صناعية او خدمية من صافي ربح أو خسارة، والقوائم المالية في الشركة التجارية تختلف عنه في الشركة الصناعية والخدمية، وحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية، والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٠) الإفصاح في القوائم المالية للمصارف، والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) التقارير المالية المرحلية الفقرات ١٣-٤١ منه، والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٧) البيانات المالية الموحدة والمنفصلة، القوائم المالية المطلوب إعدادها من الشركة ومكونات هذه القوائم عندما تقوم الشركات بعرض بياناتها المالية ذات الغرض العام لتوفير المعلومات المحاسبية اللازمة والإفصاح عنها لمستعملي هذه المعلومات وهذه القوائم هي الآتي:

١. **قائمة الدخل Income Statement**: وتسمى أحياناً بيان الدخل أو قائمة الأرباح والخسائر تهدف الى توفير معلومات عن نتيجة نشاط الشركة خلال المدة المالية التي يغطيها.

٢. **قائمة المركز المالي Balance Sheet Statement**: أو الميزانية العمومية أو الميزانية العامة وتهدف الى توفير معلومات عن المركز المالي للشركة (ما لها وما عليها).

٣. قائمة التدفق النقدي Cash Flow Statement: أو بيان التدفق النقدي وهو بيان لمصادر الاموال التي توفرت للشركة وكيفية استثمار هذه الاموال.
٤. قائمة التغيرات في حقوق الملكية Of Changings in Equity Statement: وتبين ما يحدث من تغيرات على حقوق المالكين خلال المدة المالية التي تغطيها.
٥. الملاحظات Notes: وتشمل على ملخصات السياسات المحاسبية الهامة والايضاحات التفسيرية المتعلقة ببند القوائم المالية.

أهداف القوائم المالية: Financial statement objectives:

هنالك مجموعة من الأهداف تسعى القوائم المالية إلى تحقيقها وهي كالآتي:

١. تقديم معلومات عن الموارد المتاحة للوحدة الاقتصادية ومصادرها.
 ٢. تقديم معلومات تساعد علي تقييم قدرة الوحدة الاقتصادية وكذلك تساعد على توليد التدفق النقدي لتلك الوحدة .
 ٣. تقديم معلومات عن مصادر واستخدامات الأموال بالوحدة الاقتصادية .
 ٤. معرفة نتيجة نشاط الوحدة الاقتصادية من ربح او خسارة خلال مدة مالية محددة(عادة ما تكون سنة مالية).
- ان كسفي المركز المالي والدخل من الحسابات الختامية ،يمثلان العمود الفقري للقوائم المالية، فيفضل اعطاء ايضاحات عنهما وذلك للتعريف بهما:

اولاً: قائمة الدخل (كشف الدخل): Income Statement:

تعرف قائمة الدخل بأنها القائمة التي تظهر ايرادات ومصروفات(نفقات)المدة المالية للوصول الى ما حققه المشروع او الوحدة الاقتصادية من ربح او خسارة، وكما يمكن تعريفها بأنها عبارة عن تقرير يبين نتيجة نشاط الشركة من ربح او خسارة وذلك من مقابلة الايرادات بالمصروفات المرتبطة بها خلال السنة او المدة المحاسبية، وان قائمة الدخل تكشف نتائج الأعمال النهائية للوحدة الاقتصادية ، وتكمل دور القوائم المالية الصادرة عن الوحدة في نهاية سنتها المالية أو في فترات معينة تحددها الوحدة الاقتصادية .وتكمن أهمية قائمة الدخل بقياس مدى تحقيق الوحدة للنجاح خلال مدة زمنية معينة من خلال التطرق لهوامش الأرباح وصافي الأرباح، وتعدّ هذه القائمة قوة قادرة على دفع أسعار الأسهم وتحريكها بشكل كبير لتحقيق النمو المنشود في صافي الدخل الذي تعلن عنه تلك الوحدة الاقتصادية ، فقائمة الدخل عبارة عن جدولٍ يستعرض النتائج المختصرة والمبسطة للحسابات ذات الخطوة الواحدة، وأحياناً تكون خطوات متعدّدة، وقد تكون هذه القائمة شاملةً لحسابات كافة أعمال الوحدة من خلال مدة زمنيةٍ ما منتهية، وتعتمد في تكوينها على الإيرادات والمصروفات، وكذلك لكشف عمّا حقّته الوحدة الاقتصادية من صافي ربح أو خسارة. اذ تعتمد قائمة الدّخل في تكوينها على إجراء مُقارنةٍ بين ما حقّته الوحدة الاقتصادية من إيرادات، وما قدّمته من مصروفات وأعباء، وعليه يتم التوصل في نهاية المطاف إلى الكشف عن مصير الوحدة الاقتصادية بما حقّته من ربح أو خسارة ، فيتحقّق الرّبح في حال تخطّى قيمة الإيرادات قيمة المصروفات، أما الخسارة فإنها تتحقّق بزيادة قيمة المصروفات عن الإيرادات ،وتستخدم قائمة الدخل في الشركات التجارية والصناعية.

فوائد ومحددات قائمة الدخل:

هناك العديد من الفوائد التي تعكسها قائمة الدخل عن الشركة وهي كالآتي:

١. تحديد نتيجة نشاط الوحدة الاقتصادية (ربح أو خسارة).
٢. توفر قائمة الدخل معلومات لتقييم الاداء السابق للشركة والتنبؤ بالأداء المستقبلي لها.
٣. مساعدة الجهات الداخلية والخارجية لاتخاذ القرارات المناسبة نحو الوحدة الاقتصادية.
٤. تستخدم قائمة الدخل في المساعدة على تقييم المخاطر أو عدم التأكد من تحقيق التدفقات النقدية المستقبلية.

فضلاً عن الفوائد في اعلاه فان هناك العديد من المحددات لقائمة الدخل هي كالآتي:

١. بعض البنود لايمكن ادراجها في قائمة الدخل لعدم امكانية قياسها بشكل صحيح فالممارسات الحالية تمنع الاعتراف ببعض البنود عند تحديد الدخل بالرغم من ان هذه البنود تؤثر على اداء الشركة كزيادة قيمة الشركة بسبب زيادة الخبرة أو جودة المنتج.

٢. تتأثر مبالغ قائمة الدخل بالطرق المحاسبية المتبعة كطرق حساب الاندثار.

٣. ان اعتماد الدخل المحاسبي على مبدأ الكلفة التاريخية يجعل من المقارنة مسألة صعبة مع الاخذ بنظر الاعتبار الطرق المقبولة لاحتساب التكلفة والطرق المختلفة لتوزيعها.

٤. قياس الدخل ينطوي على الحكم الشخصي على سبيل المثال احد الشركات عند احتساب قسط الاندثار تقوم بتقدير العمر الانتاجي للموجود ٢٠ سنة بينما شركة اخرى تقدر العمر بمدة ١٥ سنة لنفس النوع من الموجودات.

عناصر قائمة الدخل:

توضح قائمة الدخل نتيجة عمليات شراء البضاعة وما يرتبط بها من مصروفات كما توضح عمليات بيع البضاعة وما اذا كانت الشركة التجارية قد حققت صافي أرباح أو صافي خسارة خلال مدة مالية وحدة وفي ظل هذه القائمة يتم فيها مقابله الإيرادات المتولدة عن النشاطات الرئيسية التي اقيمت من اجلها الشركة التجارية المتمثلة بالمتاجرة بالسلع أو البضائع من جهة والمصروفات التي أسهمت بشكل مباشر في توليد هذه الإيرادات من جهة اخرى، فاذا كانت الإيرادات أكبر من المصاريف فان النتيجة تكون صافي ربح، اما اذا كانت المصاريف أكبر من الإيرادات فان النتيجة تكون صافي خسارة، وعناصر القوائم المالية التي تعدها الشركات حددها الاطار المفاهيمي للمحاسبة المالية، فيما حدد معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية في الفقرات (٨١-٩٥) منه المعلومات التي يتطلب عرضها في قائمة الدخل وهي:

١. الإيرادات.
٢. المصاريف (التكاليف) التشغيلية.
٣. مصاريف (تكاليف) التمويل.
٤. نصيب الارباح والخسائر في شركات زميلة أو تابعة.
٥. المصروف الضريبي.
٦. الربح/ الخسارة من الأنشطة العادية.
٧. البنود غير العادية.

٨. الربح/ الخسارة بعد خصم الضريبة منها من العمليات المتوقعة وقياس القيمة العادلة.

٩. صافي الربح/ صافي الخسارة للمدة المالية التي تغطيها قائمة الدخل.

للوصول الى نتيجة النشاط لابد من معرفة أجزاء قائمة الدخل والتي تصنف الى مجموعتين هما الاتي:

المجموعة الاولى: الجزء التشغيلي: وهو تقرير بالإيرادات والمصروفات التي تساهم في تحقيق دخل العمليات

التشغيلية الاساسية للشركة(النشاط الرئيسي للشركة) وينقسم هذا الجزء بصفة عامة الى الاتي:

١. جزء المبيعات أو الإيرادات: يتكون من الدخل المتحقق عن النشاط الرئيس للشركة وهو جزء فرعي يعرض

المبيعات ومردودات ومسموحات المبيعات والخصم المسموح به والمعلومات الاخرى المتعلقة بها للوصول الى صافي ايراد المبيعات.

٢. جزء المصروفات : يتكون من النفقات المصروفة على النشاط التشغيلي الرئيس للشركة الذي يهدف عن طريقة

تحقيق الإيرادات وينقسم الى:

أ. تكلفة البضاعة المباعة: وهو جزء فرعي يعرض تكلفة البضائع التي يتم بيعها خلال المدة المالية لتوليد ايراد

المبيعات. وتختلف كلفة البضاعة المباعة باختلاف طبيعة النشاط الذي تمارسه الشركة، فالشركات الصناعية

تصنع المنتج عن طريق تحويل المواد الاولية الى منتج تام لذلك فكلفة انتاجها المباع تتكون من كلفة المواد

الاولية فضلاً عن كلفة تحويله الى منتج تام جاهز للبيع وهي بذلك تختلف عن الشركات التجارية التي تشتري

البضاعة جاهزة ومن ثم تباعها لتحقيق ربح معين وعن الشركات الخدمية التي تقدم منتجات غير ملموسة وعن

غيرها من الانشطة الاقتصادية المختلفة.

ب. مصاريف ادارية وعمومية: هي المصاريف التي تصرف في ادارة عمليات ونشاطات الشركة اليومية للحصول

على الخدمات الادارية وليس لها علاقة بالأنشطة البيعية او التسويقية او الانتاجية مثل الايجار والرواتب

والصيانة والتأمين والاندثار وقائمة الكهرباء والماء والهاتف والضيافة وغيرها من المصاريف الادارية.

ت. مصاريف بيعيه وتسويقية: وهي المصاريف التي تدفع مقابل أنشطة بيع البضاعة والتسويق مثل مصاريف نقل

المبيعات ومصاريف الدعاية والاعلان وعمولة مندوبين المبيعات وعمولات البيع وغيرها.

ث. المصاريف المالية التمويلية: وهي مصاريف الفوائد التي يتم دفعها على القروض الموجودة في رأس مال الشركة

مثل فوائد القروض وفوائد مدينة وفوائد رهون وغيرها.

المجموعة الثانية: الجزء غير التشغيلي: وهي العناصر الثانوية كالإيرادات والمصروفات الناتجة من أنشطة ليس

لها علاقة بعمل ونشاط الشركة الرئيسي وينقسم هذا الجزء بصفة عامة الى الاتي:

١. المكاسب أو الإيرادات الاخرى: هي المقبوضات والعوائد التي تحصل عليها الشركة من أنشطة ليس لها علاقة

بعمل ونشاط الشركة الرئيسي(أنشطة غير عادية)، وتكون عرضية وغير متكررة ناتجة عن عمليات غير

متعلقة بالبضاعة مثل فوائد بنكية دائنة ربح بيع اسهم او استثمارات او ارباح بيع موجودات ثابتة او ملكية

موجود ما ممنوح من الحكومة أو مؤسسة خيرية وارياح عن تسديد ديون طويلة الاجل قبل استحقاقها والارباح الناتجة عن التعامل بالعملات الاجنبية وايارد فوائد اوراق قبض واوراق مالية وغيرها.

٢. الخسائر أو المصاريف الاخرى: هي كل ما تنفقه الشركة من اموال نتيجة انشطة ليس لها علاقة بنشاط وعمل الشركة الرئيسي وتساهم في توليد الدخل، مثل الخسائر الناتجة عن حدث طبيعي كالزلازل او الفيضانات والخسائر الناتجة عن السرقات والحرائق وخسائر بيع الاسهم وخسائر بيع الموجودات الثابتة وخسائر ناتجة عن اضراب العاملين ودفعة فوائد على القروض (فوائد مدينة) وغيرها.

طرق اعداد قائمة الدخل:

يجري اعداد قائمة الدخل على وفق المرحلة الواحدة أو المراحل المتعددة وهي كالاتي:

اولاً: قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة أو قائمة الدخل الاجمالي:

ان هذه القائمة مبسطة وسهلة التحضير وجاءت تسمية هذه القائمة ذات المرحلة الواحدة من اتباع خطوة واحدة للتوصل الى صافي الدخل او الخسارة من طرح اجمالي الايرادات من اجمالي المصروفات. وتعرض قائمة الدخل في هذا النوع بشكل مبسط لا يشمل أي تصنيف لأنشطة الشركة وانما يقتصر على بيان الايرادات والمصروفات بشكل عام ونتيجة النشاط (الربح/الخسارة) وتتكون من جزئين فقط هما:

الجزء الاول: ويمثل اجمالي الايرادات المتكونة من صافي المبيعات والاياردات الاخرى.

الجزء الثاني: يتكون من اجمالي المصروفات المحسوبة ككلفة البضاعة المباعة أو كلفة البضاعة المنتجة مضافاً اليها المصروفات التشغيلية (البيعية والتسويقية والادارية) والمصروفات الاخرى، وبالمقارنة بينهما يجري التوصل الى صافي الربح أو صافي الخسارة الناتجة عن النشاط، وادناه عرض لهذه القائمة بالشكل الاتي:

شركة (س) الصناعية/التجارية		
قائمة الدخل (المرحلة الواحدة) عن السنة المنتهية في ١٢/٣١/٠٠		
البيان	مبلغ فرعي	مبلغ كلي (اجمالي)
صافي المبيعات	xxx	
تضاف: الايرادات الاخرى:	xxx	
= مجموع أو اجمالي الايرادات		xxxxx
تطرح : كلفة البضاعة المباعة	xxx	
المصاريف البيعية والتسويقية	xxx	
المصاريف الادارية	xxx	
المصاريف المالية	xxx	
= مجموع المصروفات		(xxxx)

xxx	صافي ربح أو صافي خسارة
-----	------------------------

مثال: لديك البيانات التالية المتعلقة بشركة التيسير التجارية وطلب منك باعتبارك محاسب الشركة اعداد قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ :

المبيعات ٢٨٠٠,٠٠٠ دينار ، مردودات المبيعات ١٠٠٠,٠٠٠ دينار ، مسموحات المبيعات ٢٠٠,٠٠٠ دينار ، الإيرادات الأخرى (فوائد دائنة) ١٢٠٠,٠٠٠ دينار ، مصاريف أخرى ٤٠٠,٠٠٠ دينار ، كلفة البضاعة المباعة ٢٠٠,٠٠٠ دينار .

المطلوب : اعداد قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ ؟

الحل : صافي المبيعات = المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات

$$1600,000 = 200,000 - 1000,000 - 2800,000$$

شركة التيسير التجارية		
قائمة الدخل (المرحلة الواحدة) عن السنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١		
البيان	مبلغ فرعي	مبلغ كلي (اجمالي)
صافي المبيعات	١٦٠٠,٠٠٠	
تضاف: الإيرادات الأخرى:	١٢٠٠,٠٠٠	
= مجموع أو اجمالي الإيرادات		٢٨٠٠,٠٠٠
تطرح : كلفة البضاعة المباعة	٢٠٠,٠٠٠	
المصاريف الأخرى	٤٠٠,٠٠٠	
= مجموع المصروفات		(٢٤٠٠,٠٠٠)
صافي ربح		٤٠٠,٠٠٠

مثال: الاتي الارصدة الظاهرة في ميزان المراجعة لشركة شهد التجارية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ :

ايراد المبيعات ١٤٣٠٠,٠٠٠ دينار ، كلفة المبيعات ٧٢٠٠,٠٠٠ ، عمولة مكتسبة ٥٠٠,٠٠٠ ، ارباح بيع الموجودات ١٦٠٠,٠٠٠ ، رواتب رجال البيع ٣٢٠٠,٠٠٠ ، عمولة وكلاء البيع ٣٠٠,٠٠٠ ، فوائد دائنة ٢٥٠,٠٠٠ دينار ، فوائد مدينة ١٧٥,٠٠٠ ، خدمات قانونية ٢٨٠٠,٠٠٠ ، مصاريف دعائية و اعلان ١٣٥٠,٠٠٠ دينار ، ضريبة الدخل ٧٠٠,٠٠٠ دينار .

المطلوب : اعداد قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ ؟

شركة شهد التجارية
