

الحسابات الختامية والكشوفات المالية في المنشآت الصناعية

أن الحسابات الختامية في المنشآت التجارية تتكون من الآتي :-

- ١- حساب المتاجرة الذي يظهر مجمل الربح أو مجمل الخسارة .
 - ٢- حساب الأرباح والخسائر الذي يظهر صافي الربح أو صافي الخسارة .
- إضافه إلى إعداد الميزانية العمومية في نهاية السنة .

وقد بينا كيفية إعداد هذه الحسابات على شكل كشوفات (قوائم) وهي :

- ١- قائمة (كشف) الدخل ذات الخطوة الواحدة أو ذات الخطوات المتعددة.
- ٢- قائمة (كشف) المركز المالي .

وسوف نستعرض في هذا الموضوع الحسابات الختامية والكشوفات المالية في المشروع الصناعي (الإنتاجي) فمن المعروف أن المشروع التجاري يشتري البضاعة تامة الصنع ويعيد بيعها دون أن يجري عليها أي عملية صناعية بهدف تحقيق الربح وهو الفرق بين سعر البيع وكلفة الشراء .

أما المشروع الصناعي فانه يشتري المواد الاولية ويجري عليها عمليات تصنيع معينه بحيث يحولها إلى منتج تام الصنع ثم يعيد بيعها بهدف تحقيق الربحلذلك تختلف طبيعة الحسابات الختامية في المشروع الصناعي عن الحسابات الختامية في المشروع التجاري وذلك لان البضاعة في المشروع الصناعي تتكون من :

- ١- المواد الاولية (المواد الخام) وهي المواد التي تدخل في العملية الانتاجيه وتحول إلى بضاعة تامة الصنع .
- ٢- بضاعة تحت الصنع (تحت التشغيل) وهي مواد أوليه جرت عليها عمليات تصنيع ألا أنها لم تتم بعد أي إنها لم تصل إلى نسبة ١٠٠ % .
- ٣- بضاعة تامة الصنع (جاهزة للبيع) وهي البضاعة التي تم تصنيعها بشكل نهائي وأصبحت جاهزة للبيع.

لذلك فان الحسابات التي تفتح في سجل الأستاذ في المشروع الصناعي فيما يتعلق بالبضاعة هي :

- ١- مواد أوليه أول المدة وآخر المدة .
- ٢- بضاعة تحت الصنع أول المدة وآخر المدة .
- ٣- بضاعة تامة الصنع أول المدة وآخر المدة .
- ٤- مشتريات المواد الاولية .
- ٥- مردودات ومسموحات المشتريات للمواد الاولية .
- ٦- الخصم المكتسب عن شراء المواد الاولية .

٧- مصاريف الشراء بانواعها (نقل، تأمين، ضرائب ... الخ) .

٨- المبيعات (للبضاعة تامة الصنع) .

٩- مردودات ومسموحات المبيعات

١٠- الخصم المسموح به

عناصر تكاليف الصنع والإنتاج

لكي يقوم المشروع الصناعي بعملية الصنع والإنتاج فإنه يتحمل التكاليف التالية :

١- المواد المباشرة / وهي المواد التي تدخل في العملية الانتاجية بشكل مباشر .

٢- الأجور المباشرة / وهي المبالغ التي تدفع للعمال العاملين في العملية الانتاجية .

٣- المصاريف الصناعية غير المباشرة / وهي المصاريف الأخرى الملازمة للعملية الانتاجية مثل الوقود ، اندثارات المكانن ، زيوت ، الطاقة الكهربائيه الخ .

الحسابات الختامية والميزانية العمومية في المشروع الصناعي

تعد المشاريع الصناعية حساباتها الختامية والميزانية العمومية في نهاية السنة وهي:

١- حساب التشغيل

وهو الحساب الختامي الأول في المشروع الصناعي والغرض منه احتساب (كلفة البضاعة المصنوعة) وهو مجموعة عناصر كلفة الإنتاج ويتم فتح حساب التشغيل من خلال قيود قفل في نهاية السنة . حيث تقفل في الجانب المدين منه (المواد الاوليه اول المدة ، بضاعة تحت التصنيع أول المدة ، مشتريات المواد الاوليه ، مصاريف الشراء ، الأجور المباشرة ، المصاريف الصناعية غير المباشره) وتقفل في الجانب الدائن منه (المواد الاوليه آخر المدة ،البضاعة تحت الصنع آخر المدة ،مردودات ومسموحات المشتريات من المواد الاوليه، الخصم المكتسب) ثم نستخرج رصيد هذا الحساب الذي يجب أن يظهر في الجانب الأيسر ويمثل كلفة البضاعة المصنوعة حيث يقفل رصيد هذا الحساب في حساب المتاجرة والذي يعتبر في المشاريع الصناعية بأنه الحساب الختامي الثاني بعد حساب التشغيل .

ويأخذ حساب التشغيل الشكل التالي

ح/ التشغيل

×× ح/المواد الاوليه أول المدة	×× ح/ مواد أوليه آخر المدة
×× ح/بضاعة تحت الصنع أول المدة	×× ح/ بضاعة تحت الصنع آخر المدة
×× ح/ مشتريات مواد أوليه	×× ح/م.ومسموحات مشتريات مواد أوليه
×× ح/ مصاريف الشراء	×× ح/ خصم مكتسب (مواد أوليه)
×× ح/الأجور المباشره	×××× ح/الرصيد(كلفة البضاعة المصنوعة)
×× ح/ المصاريف الصناعية غير المباشرة	××××
××××	××××

٢- حساب المتاجرة

وهو الحساب الختامي الثاني في المشروع الصناعي . يقفل فيه رصيد حساب التشغيل في الجانب المدين منه كما تقفل في الجانب المدين منه (بضاعة تامة الصنع أول المدة ، مردودات ومسموحات المبيعات، الخصم المسموح به) أما الجانب الدائن فتقفل فيه (بضاعة تامة الصنع آخر المدة ، المبيعات) ثم نستخرج رصيد هذا الحساب الذي يكون أما مجمل ربح أو مجمل خسارة حسب الحالة ويقفل رصيد هذا الحساب في الحساب الختامي الثالث وهو حساب الأرباح والخسائر .

ويأخذ حساب المتاجرة في المشاريع الصناعية الشكل التالي :

ح/ المتاجرة

×× ح/ بضاعة تامة الصنع آخر المدة	×× ح/ حساب التشغيل (كلفة البضاعة المصنوعة)
×× ح/ المبيعات	×× ح/ بضاعة تامة الصنع أول المدة
	×× ح/ مردودات ومسموحات المبيعات
	×× ح/ الخصم المسموح به
××× ح/ الرصيد (مجمّل خسارة)	××× ح/ الرصيد (مجمّل الربح)
××××	××××

٣- حساب الأرباح والخسائر

يشابه هذا الحساب حساب الأرباح والخسائر في المشروع التجاري حيث يقفل فيه رصيد حساب المتاجرة ثم يقفل في الجانب المدين منه (كافة المصاريف ، كافة الخسائر) ويقفل في الجانب الدائن منه (كافة الإيرادات ، كافة الأرباح) ويمثل رصيد هذا الحساب صافي ربح أو صافي خسارة ويقفل في حساب راس المال . ويأخذ حساب الأرباح والخسائر الشكل التالي :

ح/ الأرباح والخسائر

×× ح/ المتاجرة (مجمّل الربح)	××× ح/ المتاجرة (مجمّل خسارة)
×× ح/ كافة الإيرادات	××× ح/ كافة المصاريف
×× ح/ كافة الأرباح	××× ح/ كافة الخسائر
×××× ح/ الرصيد (صافي خسارة)	×××× ح/ الرصيد (صافي الربح)
××××	××××

٤ - الميزانية العمومية

وهي القائمة التي توضح المركز المالي للمشروع الصناعي وهي لا تختلف عن المشروع التجاري من حيث الشكل أو المحتويات إلا أنها تختلف فقط في الترتيب حيث ترتب موجودات ومطلوبات الميزانية بشكل عام حسب أهميتها .

لذلك ترتب الموجودات الثابتة في المشروع الصناعي قبل المتداولة وذلك لأن المشروع الصناعي يعتمد أكثر على الموجودات الثابتة (مباني، مكائن، أثاث) ثم نرتب راس المال ثم المطلوبات طويلة الأجل ثم المطلوبات المتداولة (قصيرة الأجل).

وتأخذ الميزانية العمومية في المشروع الصناعي الشكل التالي :

الميزانية العمومية كما هي في....

المطلوبات + راس المال	الموجودات
×× <u>راس المال نهاية الفترة</u>	××× <u>موجودات ثابتة</u>
××× راس المال بداية الفترة	×× أراضي
×× ± صافي الربح أو الخسارة	×× مباني
×× - المسحوبات الشخصية	×× مكائن
××× <u>مطلوبات طويلة الأجل</u>	××× <u>موجودات متداولة</u>
×× قروض طويلة الاجل	×× مواد أولية آخر المدة
×× سندات	×× بضاعة تحت الصنع آخر المدة
××× <u>المطلوبات المتداولة</u>	×× بضاعة تامة الصنع آخر المدة
×× دائنون	×× مدينون
×× أوراق دفع	×× أوراق قبض
×× قروض قصيرة الأجل	×× بنك
	×× صندوق
××××	××××

القوائم المالية (الكشوفات المالية) في المشروع الصناعي

يتم إعداد الكشوفات المالية التالية في المشروع الصناعي نهاية كل سنة مالية :

١- كشف (قائمة) التشغيل (كشف الصنع)

هي القائمة التي من خلالها نحسب كلفة البضاعة المصنوعة والمباعة وشكلها :

قائمة (كشف) (تقرير) التشغيل (الصنع)

البيان	جزئي	كلي
مواد أوليه أول المدة		xx
+ صافي المشتريات		xx
مجموع المشتريات	xx	
+ مصاريف الشراء	xx	
- م/ومسموحات المشتريات	xx	
- الخصم المكتسب	xx	
كلفة المواد المعدة للاستخدام		xxxx
مواد أوليه آخر المدة		(xx)
المواد المباشرة المستخدمة في الإنتاج		xxxx
+ الاجور المباشرة	xx	
الكلفة الاولى		xxxx
+ المصاريف الصناعية غير المباشرة		xxxx
وقود	xx	
دهون	xx	
زيوت	xx	
كلفة الإنتاج (الصنع)		xxxx
+ بضاعة تحت التشغيل أول المدة		xx
بضاعة تحت التشغيل آخر المدة		(xx)
كلفة البضاعة المصنوعة		xxxx
+ بضاعة تامة الصنع أول المدة		xx
كلفة البضاعة المصنوعة والمعدة للبيع		xx
بضاعة تامة الصنع آخر المدة		(xx)
كلفة البضاعة المصنوعة والمباعة		xxxx

٢- كشف (قائمة) (تقرير) الدخل

وهي القائمة التي يمكن من خلالها حساب صافي الربح أو صافي الخسارة وتكون بالشكل التالي :

قائمة (كشف) (تقرير) الدخل

البيانات	جزئي	كلي
مجموع المبيعات	××	
- مردودات ومسموحات المبيعات	××	
- الخصم المسموح به	××	
صافي المبيعات		××
كلفة البضاعة المصنوعة والمباعة		(××
مجمل الربح التشغيلي		×××
المصاريف التشغيلية		(××
تسويقية	××	
إدارية	××	
صافي ربح النشاط		××
+ الإيرادات الأخرى		××
- المصاريف الأخرى		××
صافي الربح النهائي		××××

٣- كشف (قائمة) (تقرير) المركز المالي

وهي الميزانية العمومية التي سبق توضيحها لكن هنا على شكل قائمة حيث ترتب بالتسلسل الموجودات الثابتة ثم الاستثمارات ثم الموجودات المتداولة ثم راس المال ثم المطلوبات طويلة الأجل ثم المطلوبات المتداولة .

ملاحظه :راجع الكشف المالي في المشاريع التجارية .

أمثلة الكشوفات المالية في المشاريع الصناعية

مثال ١/

الارصده الأتيه ظهرت في دفاتر احد المصانع في نهاية السنة المنتهية في ٢٠٠٥/١٢/٣١ .

البنك ٩٢٠٠ ، الصندوق ٥٠٠ ، أ.دفع ٣٠٠٠ ، أ.القبض ٥٣٠٠ ، الدائنون ٢٥٠٠ ، المدينون ٢٠٠٠ ،
المكانن ٢٤٠٠٠ ، الآلات ٣٦٠٠ ، الاجهزه ٧٢٠٠ ، المعدات ١٨٠٠ ، مباني المصنع ١٥٠٠٠ ،
الأثاث ١٢٠٠ ، بضاعة مواد أوليه (أول المدة) ١٦٠٠٠ ، بضاعة تحت الصنع (أول المدة) ٥٠٠٠ ،
بضاعة تامة الصنع (أول المدة) ٩٠٠٠ ، السيارات ٨٠٠٠ ، مشتريات المواد الاولييه ٢٨٠٠٠ ، نقل
للاخل ٣٢٠ ، عمولة وكلاء الشراء ٤٨٠ ، ضرائب استيراد ١٥٠٠ ، عمولة وكلاء الإخراج الكمركي
٧٠٠ ، نقل للخارج ٤٠٠ ، عمولة وكلاء البيع ٥٠٠ ، ضرائب تصدير ٦٠٠ ، الدعاية والإعلان ١٣٠٠ ،
المبيعات ٥٤٠٠٠ ، م.مبيعات ٨٠٠ ، مسموحات المبيعات ٦٠٠ ، الخصم المسموح به ٤٠٠ ،
م.المشتريات مواد أوليه ٧٠٠ ، مسموحات مشتريات مواد أوليه ٦٥٠ ، الخصم المكتسب ٧٥٠ ، قروض
للدفع ٦٠٠٠ ، رهون للدفع ٤٠٠٠ ، فوائد القرض ٤٥٠ ، فوائد الرهون ٣٥٠ ، مصاريف القطع ٥٠٠ ،
الإيجار ١٨٠٠ ، الرواتب ٥٤٠٠ ، الأجور المباشرة ١٣٨٠٠ ، القرطاسيه والمطبوعات ٣٢٠ ، ماء
وكهرباء وهاتف الاداره ٢٨٠ ، وقود ودهون ١٤٠٠ ، تجهيزات صناعية ٥٥٠ ، ماء وكهرباء وهاتف
المصنع ٣٥٠ ، تصليح وإدامة ٦٥٠ ، مسحوبات ٩٠٠ ، إيراد العقار ٦٤٠ ، عمولة مكتسبه ٢٦٠ ،
راس المال ٩٧٦٥٠ .

ملاحظه / قدرت بضائع آخر المدة بالكلفة (مواد أوليه ١٧٥٠٠ ، بضاعة تحت الصنع ٦٥٠٠ ، بضاعة
تامة الصنع ٨٠٠٠)

م/ ١- إعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية لهذا المصنع .

٢- اعداد الكشوفات (القوائم) (التقارير) لهذا المصنع .

الحل/

٦٨٧٥٠ من ح/التشغيل

إلى مذكورين

١٦٠٠٠ ح/مواد أوليه(أول المدة)

٥٠٠٠ ح/ بضاعة تحت الصنع (أول المدة)

٢٨٠٠٠ ح/ مشتريات مواد أوليه

٣٢٠ ح/ نقل للاخل

٤٨٠	ح/ عمولة وكلاء الشراء
١٥٠٠	ح/ ضرائب استيراد
٧٠٠	ح/ عمولة وكلاء الإخراج الكمركي
١٣٨٠٠	ح/ الأجور المباشرة
١٤٠٠	ح/ وقود ودهون
٥٥٠	ح/ تجهيزات صناعية
٣٥٠	ح/ ماء وكهرباء وهاتف المصنع
٦٥٠	ح/ تصليح وأداه

عن قفل الارصده المدينة في ح/ التشغيل

من مذكورين

١٧٥٠٠	ح/ مواد أوليه (آخر المدة)
٦٥٠٠	ح/ بضاعة تحت الصنع (آخر المدة)
٧٠٠	ح/م. مشتريات مواد خام
٦٥٠	ح/ مسموحات مشتريات مواد خام
٧٥٠	ح/ خصم مكتسب

٢٦١٠٠ الى ح/ التشغيل

عن قفل واثبات الارصده الدائنة في ح/ التشغيل

ح/ التشغيل

١٦٠٠٠ ح/ مواد أوليه (أول المدة)	١٧٥٠٠ ح/ مواد أوليه (آخر المدة)
٥٠٠٠ ح/ بضاعة تحت الصنع (أول المدة)	٦٥٠٠ ح/ بضاعة تحت الصنع (آخر المدة)
٢٨٠٠٠ ح/ مشتريات مواد أوليه	٧٠٠ ح/م. مشتريات مواد خام
٣٢٠ ح/ نقل للداخل	٦٥٠ ح/ مسموحات مشتريات مواد خام
٤٨٠ ح/ عمولة وكلاء الشراء	٧٥٠ ح/ خصم مكتسب
١٥٠٠ ح/ ضرائب استيراد	
٧٠٠ ح/ عمولة وكلاء الإخراج الكمركي	
١٣٨٠٠ ح/ الأجور المباشرة	
١٤٠٠ ح/ وقود ودهون	
٥٥٠ ح/ تجهيزات صناعية	
٣٥٠ ح/ ماء وكهرباء وهاتف المصنع	
٦٥٠ ح/ تصليح وأداه	
٦٨٧٥٠	٤٢٦٥٠ ح/ المتاجرة (كلفة البضاعة المصنوعة)
٦٨٧٥٠	٦٨٧٥٠