

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 للداخل

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)
٥٠٠٠	ح/ بضاعة تحت الصنع (أول المدة)
٢٨٠٠٠	ح/ مشتريات مواد أوليه
٣٢٠	ح/ نقل للداخل
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
٦٨٧٥٠	
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
٤٢٦٥٠	ح/ المتاجرة (تكلفة البضاعة المصنوعة)
٦٨٧٥٠	

٤٢٦٥٠ من حـ/المتاجرة

٤٢٦٥٠ إلى حـ/التشغيل

عن قفل البضاعة المصنوعة في حـ/المتاجرة

١٠٨٠٠ من حـ/المتاجرة

إلى مذكورين

٩٠٠٠ حـ/بضاعة تامة الصنع (أول المدة)

٨٠٠ حـ/م.المبيعات

٦٠٠ حـ/مسموحات المبيعات

٤٠٠ حـ/الخصم المسموح به

عن قفل الارصده المدينة في حـ/المتاجرة

من مذكورين

٨٠٠٠ حـ/بضاعة تامة الصنع (آخر المدة)

٥٤٠٠٠ حـ/المبيعات

٦٢٠٠٠ الى حـ/المتاجرة

عن قفل وأثبات الأرصده الدائنة في حـ/المتاجرة

حـ/المتاجرة

٤٢٦٥٠ حـ/التشغيل(كلفة البضاعة المصنوعة)	٨٠٠٠ حـ/بضاعة تامة الصنع(آخر المدة)
٩٠٠٠ حـ/بضاعة تامة الصنع (أول المدة)	٥٤٠٠٠ حـ/المبيعات
٨٠٠ حـ/م.المبيعات	
٦٠٠ حـ/مسموحات المبيعات	
٤٠٠ حـ/الخصم المسموح به	
٨٥٥٠ حـ/أ.خ(مجمّل الربح)	
٦٢٠٠٠	٦٢٠٠٠

٨٥٥٠ من حـ/المتاجرة

٨٥٥٠ الى حـ/أ.خ

عن قفل مجمل الربح في حـ/أ.خ

١١٩٠٠ من ح./أ.خ

إلى مذكورين

٤٠٠ ح./نقل للخارج

٥٠٠ ح./عمولة وكلاء البيع

٦٠٠ ح./ضرائب تصدير

١٣٠٠ ح./الدعاية والإعلان

٤٥٠ ح./فوائد القرض

٣٥٠ ح./فوائد الرهون

٥٠٠ ح./مصاريف القطع

١٨٠٠ ح./الإيجار

٥٤٠٠ ح./الرواتب

٣٢٠ ح./القرطاسيه والمطبوعات

٢٨٠ ح./ماء وكهرباء وهاتف الاداره

عن قفل الارصده المدينة في ح./أ.خ

من مذكورين

٦٤٠ ح./أيراد العقار

٢٦٠ ح./عمولة مكتسبه

٩٠٠ إلى ح./أ.خ

عن قفل الارصده الدائنة في ح./أ.خ

ح/أ.خ

٤٠٠ ح/نقل للخارج	٨٥٥٠ ح/المتاجرة (مجمّل الربح)
٥٠٠ ح/عمولة وكلاء البيع	٦٤٠ ح/أيراد العقار
٦٠٠ ح/ضرائب تصدير	٢٦٠ ح/عمولة مكتسبه
١٣٠٠ ح/الدعاية والإعلان	
٤٥٠ ح/فوائد القرض	٢٤٥٠ ح/راس المال (صافي خسارة)
٣٥٠ ح/فوائد الرهون	
٥٠٠ ح/مصاريف القطع	
١٨٠٠ ح/الإيجار	
٥٤٠٠ ح/الرواتب	
٣٢٠ ح/القرطاسيه والمطبوعات	
٢٨٠ ح/ماء وكهرباء وهاتف الاداره	
١١٩٠٠	١١٩٠٠

٢٤٥٠ من ح/راس المال

٢٤٥٠ الى ح/أ.خ

عن قفل صافي الخسارة في ح/راس المال

٩٠٠ من ح/راس المال

٩٠٠ إلى ح/المسحوبات

عن قفل المسحوبات في ح/راس المال

الميزانية العمومية كما هي في ٢٠٠٥/١٢/٣١

الموجودات	المطلوبات+راس المال
<u>الموجودات الثابتة</u>	
٢٤٠٠٠ المكائن	٩٧٦٥٠ راس المال في ١/١
٧٢٠٠ الاجهزه	- ٩٠٠ المسحوبات
٣٦٠٠ الآلات	- ٢٤٥٠ صافي الخسارة
١٨٠٠ المعدات	<u>٩٤٣٠٠ صافي راس المال في ١٢/٣١</u>
١٥٠٠٠ مباني المصنع	

<u>المطلوبات الثابتة</u> ٦٠٠٠ قروض للدفع ٤٠٠٠ رهون للدفع <u>١٠٠٠٠</u> مجموع المطلوبات الثابتة	٨٠٠٠ السيارات ١٢٠٠ الأثاث <u>٦٠٨٠٠</u> مجموع الموجودات الثابتة
<u>المطلوبات المتداولة</u> ٢٥٠٠ الدائنون ٣٠٠٠ أوراق الدفع <u>٥٥٠٠</u> مجموع المطلوبات المتداولة	<u>الموجودات المتداولة</u> ١٧٥٠٠ مواد أولية آخر المدة ٦٥٠٠ بضاعة تحت الصنع آخر المدة ٨٠٠٠ بضاعة تامة الصنع آخر المدة ٢٠٠٠ المدينون ٥٣٠٠ أوراق القبض ٩٢٠٠ البنك ٥٠٠ الصندوق <u>٤٩٠٠٠</u> مجموع الموجودات المتداولة
١٠٩٨٠٠	١٠٩٨٠٠

٢- إعداد الكشوفات (القوائم) (التقارير) لهذا المصنع

كشف التشغيل (قائمة الصنع)

البيان	جزئي	كلي
مواد أولية أول المدة		١٦٠٠٠
+ صافي المشتريات		٢٨٩٠٠
مجموع المشتريات	٢٨٠٠٠	
+ مصاريف الشراء	٣٠٠٠	
نقل للداخل	٣٢٠	
عمولة وكلاء الشراء	٤٨٠	
ضرائب استيراد	١٥٠٠	
عمولة وكلاء الإخراج الكمركي	٧٠٠	
م. ومسموحات المشتريات	(١٣٥٠)	
الخصم المكتسب	(٧٥٠)	
المواد الأولية المعدة للاستخدام		٤٤٩٠٠
مواد أولية آخر المدة		(١٧٥٠٠)
المواد المباشرة المستخدمة في الإنتاج		٢٧٤٠٠
+ الأجور المباشرة		١٣٨٠٠
الكلفة الأولية		٤١٢٠٠
+ المصاريف الصناعية غير المباشرة		٢٩٥٠
وقود ودهون	١٤٠٠	
تجهيزات صناعية	٥٥٠	
ماء وكهرباء المصنع	٣٥٠	
تصليح وإدامة	٦٥٠	
كلفة (الصنع) الإنتاج		٤٤١٥٠
+ بضاعة تحت الصنع أول المدة		٥٠٠٠
بضاعة تحت الصنع آخر المدة		(٦٥٠٠)
كلفة البضاعة المصنوعة		٤٢٦٥٠
+ بضاعة تامة الصنع أول المدة		٩٠٠٠

٥١٦٥٠		كلفة البضاعة المصنوعة المعدة للبيع
(٨٠٠٠)		بضاعة تامة الصنع آخر المدة
٤٣٦٥٠		كلفة البضاعة المصنوعة والمباعة

قائمة (كشف) (تقرير) الدخل

البيانات	جزئي	كلي
مجموع المبيعات	٥٤٠٠٠	
- مردودات ومسموحات المبيعات	١٤٠٠	
- الخصم المسموح به	٤٠٠	
صافي المبيعات		٥٢٢٠٠
- كلفة البضاعة المصنوعة والمباعة		٤٣٦٥٠
مجمل الربح التشغيلي		٨٥٥٠
- المصاريف التشغيلية		١١٩٠٠
تسويقية	٢٨٠٠	
نقل للخارج	٤٠٠	
عمولة وكلاء البيع	٥٠٠	
ضرائب تصدير	٦٠٠	
دعاية وإعلان	١٣٠٠	
أداريه	٩١٠٠	
فوائد ٨٠٠ (رهون + قرض)		
م.قطع	٥٠٠	
إيجار	١٨٠٠	
رواتب	٥٤٠٠	

		قرطاسية ٣٢٠
		ماء وكهرباء الإدارة ٢٨٠
		صافي خسارة تشغيلية
		+ الإيرادات الأخرى
	٦٤٠	إيراد عقار
	٢٦٠	عمولة
		صافي الخسارة النهائي
(٣٣٥٠)		
٩٠٠		
(٢٤٥٠)		

قائمة المركز المالي

البيانات	جزئي	كلي
الموجودات		
<u>الموجودات الثابتة</u>		
مكائن	٢٤٠٠٠	
أجهزة	٧٢٠٠	
الآلات	٣٦٠٠	
معدات	١٨٠٠	
مباني المصنع	١٥٠٠٠	
سيارات	٨٠٠٠	
أثاث	١٢٠٠	
مجموع الموجودات الثابتة		٦٠٨٠٠
<u>الموجودات المتداولة</u>		
مواد أولية آخر المدة	١٧٥٠٠	

	٦٥٠٠	بضاعة تحت الصنع اخر المدة
	٨٠٠٠	بضاعة تامة الصنع اخر المدة
	٢٠٠٠	مدينون
	٥٣٠٠	أ.قبض
	٩٢٠٠	بنك
	٥٠٠	صندوق
٤٩٠٠٠		مجموع الموجودات المتداولة
١٠٩٨٠٠		مجموع الموجودات
		المطلوبات ورأس المال
		<u>رأس المال</u>
	٩٧٦٥٠	اول المدة
	٩٠٠	- المسحوبات الشخصية
	٢٤٥٠	- صافي خسارة
٩٤٣٠٠		صافي رأس المال اخر المدة
		<u>مطلوبات طويلة الاجل</u>
	٦٠٠٠	قروض
	٤٠٠٠	رهون
١٠٠٠٠		مجموع المطلوبات طويلة الاجل
		<u>المطلوبات المتداولة</u>
	٢٥٠٠	دائنون
	٣٠٠٠	أ.دفع
٥٥٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
١٠٩٨٠٠		مجموع رأس المال + المطلوبات