

إدارة و محاسبة

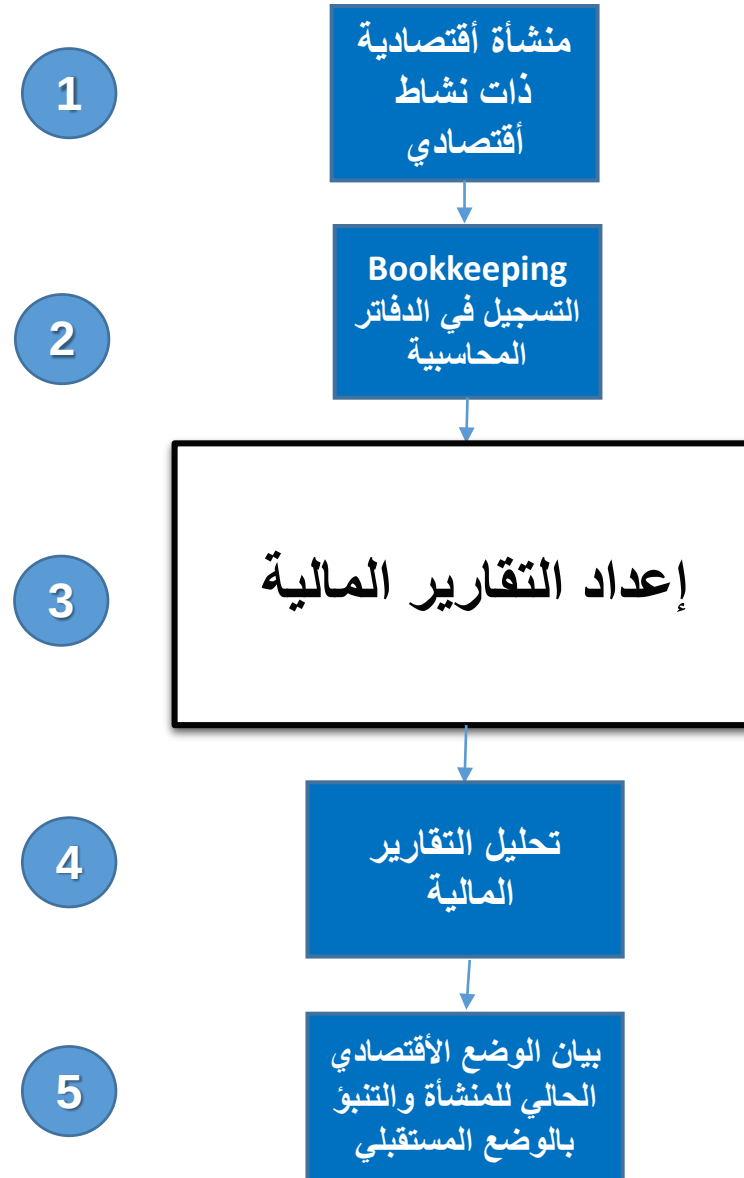
(سنة ثانية – عملي)

(الجلسة التاسعة)

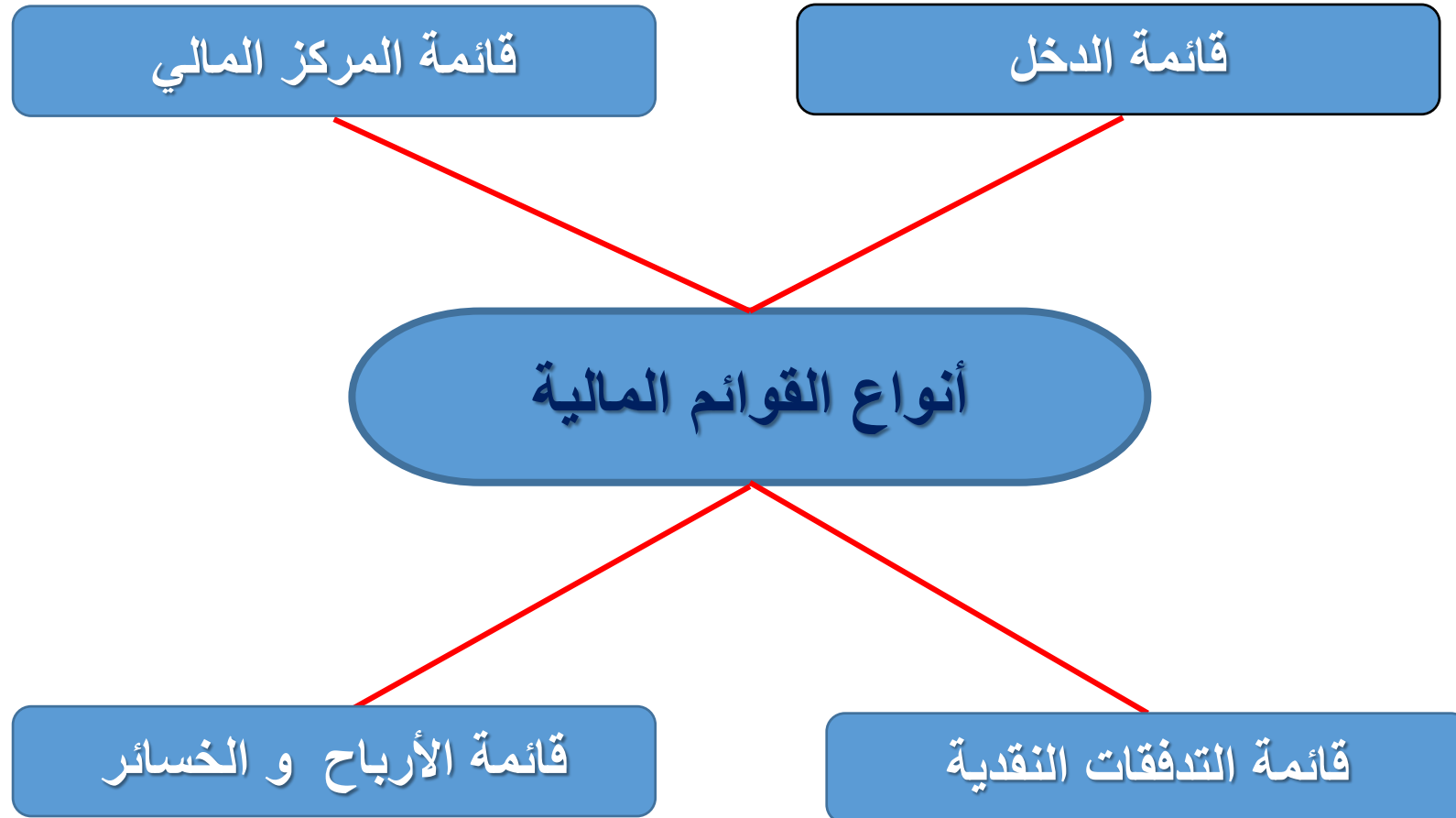
د. فاتن النمر

أ. أسامة فرج / م. زينب المحمد / م. هبة جوهرة

إعداد التقارير المالية



إعداد القوائم المالية



إعداد القوائم المالية (التقارير المالية)

الهدف من إعداد القوائم المالية:

تعد القوائم المالية بمثابة المنتج النهائي للدورة المحاسبية (بما أنها تصدر في آخر الفترة المحاسبية) والتي تمكن المنشأة بصفة أساسية من قياس نتيجة أعمالها و الوقوف على مركزها المالي.



الميزانية

و يطلق عليها (قائمة المركز المالي) و تستخدم لمعرفة ما للمنشأة من (أصول: ما لها) وما عليها من (التزامات و حقوق ملكية)

قائمة الدخل

هدفها تحديد نتيجة الأعمال من ربح أو خسارة في آخر الفترة المالية المعينة

أنواع القوائم المالية

قائمة الأرباح المحتجزة

حقوق الملاك للمنشأة لإظهار مثلا الأرباح الغير مستلمة من قبل الملاك أو إظهار نتيجة العام إن كانت ربح أو خسارة.

قائمة التدفقات النقدية

مقابلة المقبوضات النقدية بالمدفوعات النقدية للتعرف على مواطن تحصيل النقدية لمعرفة العجز والفائض

ملاحظة: سوف يتم التركيز في المقرر الحالي على قائمتي الدخل و المركز المالي فقط.

قائمة الدخل Income Statement

تقرير يبين نتيجة أعمال المنشأة من ربح وخسارة في آخر الفترة المحاسبية, وفي هذا التقرير تتم مقابلة بين الإيرادات المحققة خلال الفترة و المصروفات التي أنفقت في سبيل تحقيق تلك الإيرادات.

وتكون نتيجة هذه المقابلة هو ما تحققه المنشأة من ربح او خسارة, حيث:

*** في حالة زيادة الإيرادات عن المصروفات تكون النتيجة تحقيق الربح.**

*** في حالة زيادة المصروفات عن الإيرادات تكون النتيجة تحقيق الخسائر.**

عناصر قائمة الدخل الرئيسية:

الإيرادات **Revenues**:

تتمثل الإيرادات في المبالغ المحصلة والمبالغ تحت التحصيل مقابل ما تقدمه المنشأة من خدمات أو تسلمه من سلع للعملاء خلال الفترة المحاسبية.

المصروفات **Expenses**:

تتمثل في تكلفة المواد و الخدمات المستخدمة في إنجاز الأنشطة التي تزاولها المنشأة للحصول على الإيرادات.

صافي الربح (الخسارة) **Net Profit / Loss**:

يتمثل صافي الربح في الزيادة في الأيراد المحقق عن المصروفات المرتبطة به خلال الفترة المحاسبية, أما صافي الخسارة فيتمثل في النقص في الأيراد المحقق عن المصروفات المرتبطة به خلال الفترة.

قائمة الدخل

البيان	المبالغ	
الإيرادات		
إيرادات الخدمات	100,000	
إيرادات الإستثمار	50,000	
إجمالي الإيرادات	150,000	150,000
المصروفات		
الرواتب و الأجور	20,000	
الإيجار	30,000	
المواد و المهمات	10,000	
الدعاية و الإعلان	20,000	
مصروفات عمومية وإدارية	50,000	
إجمالي المصروفات	130,000	
صافي الربح / (الخسارة)		20,000

قائمة المركز المالي (الميزانية)

Financial Position Statement (Balance Sheet)

وهي عبارة عن قائمة او كشف يهدف إلى بيان الوضع المالي للمنشأة في لحظة زمنية معينة, وتعد عادة في نهاية كل سنة مالية لتوضيح ما تملكه المنشأة من أصول, وما على المنشأة من التزامات على تلك الأصول سواء للغير (خصوم) أو للملاك (حقوق ملكية).

الأصول Assets

1. الأصول المتداولة Current Assets:

تتمثل في النقدية و الأصول الخرى القابلة للتحويل إلى نقدية خلال الدورة المحاسبية أو خلال التشغيل أيهما أطول.

من أمثلتها: النقدية بالصندوق, النقدية بالبنك, الإستثمارات في الأوراق المالية, المدينون, أوراق القبض, المخزون السلعي, المصروفات المدفوعة مقدما, الإيرادات المستحقة.

مثال:

أوراق القبض: مثلا عند مماطلة المدينون في السداد فسوف تقوم المنشأة بسحب ورقة قبض (كمبيالة) على المدينون لضمان التحصيل و لتصبح مستند قانوني.

الأصول Assets

2. الأصول الثابتة (طويلة الأجل) Fixed Assets:

وهي الأصول التي تقتنيها المنشأة بغرض الاستخدام في الإنتاج وليس بغرض البيع مثل الأراضي و المباني و السيارات و المعدات و الأثاث و العدد و الأدوات وما إلى ذلك.

3. الأصول الغير ملموسة Intangible Assets:

وهي أصول ليس لها كيان مادي ملموس و أعمارها غير محدودة مثل شهرة المحل و العلامة التجارية و براءة الاختراع و حق المعرفة و حقوق الملكية و النشر وما إلى ذلك.

الخصوم وحقوق الملاك Liabilities & Owner's Equity

1. الخصوم (قصيرة الأجل) Current Liabilities:

تتمثل في الالتزامات قصيرة الأجل المستحقة على المنشأة للغير و تستوجب السداد خلال الدورة المحاسبية (دورة التشغيل).

2. الخصوم طويلة الأجل Long – Term Liabilities:

تتمثل في الإلتزامات طويلة الأجل التي تستحق على المنشأة للغير بعد فترة سنة أو دورة تشغيل أيهما أطول. من أمثلتها القروض طويلة الجل و السندات.

3. حقوق الملاك Owner's Equity:

تشير إلى الأموال التي يستثمره الملاك في المنشأة, وتتمثل في رأس المال وأي أرباح محققة يتم الاحتفاظ بها في المنشأة لإعادة استثمارها. وتعرف بصافي الأصول أي تساوي (الأصول – الخصوم).

مثال لقائمة المركز المالي في 31/12/2018

<u>خصوم متداولة</u>			<u>أصول متداولة</u>		
دائنون	*****		نقدية بالصندوق	*****	
أوراق دفع	*****		نقدية بالبنك	*****	
قرض قصير الأجل	*****		مدينون	*****	
مصروفات مستحقة	*****		أوراق قبض	*****	
إيرادات محصلة مقدما	*****		مخزون آخر المدة	*****	
		*****	مصروفات مقدمة	*****	
			إيرادات مستحقة	*****	*****
<u>خصوم طويلة الأجل</u>					
قروض طويلة الأجل	*****		<u>أصول ثابتة</u>		
			سيارات	*****	
<u>حقوق الملكية</u>			مباني	*****	
رأس المال	*****		أراضي	*****	
صافي الربح	*****				
		*****	<u>أصول غير ملموسة</u>		*****
			شهرة المحل		*****

.... Good Luck

إعداد و تقديم: أ. أسامة فرج