



الوحدة الثالثة |

مكونات القوائم المالية

الوحدة الثالثة: مكونات القوائم المالية

النواتج التعليمية

بنهاية هذه الوحدة، يجب أن يكون لديك فهم لكل من:

- الأنواع المختلفة للأصول.
- الأنواع المختلفة للإلتزامات.
- حسابات حقوق الملاك بالنسبة لأشكال المنشآت المختلفة.
- العمليات المحاسبية الرئيسية.
- كيف يتم المحاسبة عن الإيراد والمخزون.



الوحدة الثالثة – مكونات القوائم المالية



تتمثل الأهداف العامة للوحدة في:

- تقديم تفاصيل أكثر عن الأصول، والإلتزامات، وحقوق الملكية
- مناقشة العمليات المحاسبية الأساسية لإثبات الإيراد وإدارة المخزون



موضوعات الوحدة الثالثة

3.1 قضايا محاسبية أكثر تقدماً

3.2 الأصول (النقد، وحسابات المدينين، ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها، والمصرفات المقدمة، والمخزون، والعقارات والآلات والمعدات، والأصول غير الملموسة، والهبوط في قيمة الأصول).

3.3 الإلتزامات (حسابات الدائنين، والمصرفات المستحقة، والقروض والسلفيات، والمخصصات والضرائب).

3.4 حقوق الملكية (مقارنة حقوق الملكية في حالة الملكية الفردية، وشركة التضامن، والشركة المساهمة).

3.5 العمليات المحاسبية الرئيسية

3.5.1 إثبات الإيراد

3.5.2 إدارة المخزون

3.6 تمارين



3.1 قضايا محاسبية أكثر تقدماً

الأصول

- الأصول المتداولة
- الأصول غير المتداولة

الإلتزامات

- الإلتزامات المتداولة
- الإلتزامات غير المتداولة
- حقوق الملكية



عناصر الميزانية العمومية

<ul style="list-style-type: none">• الأصول غير الملموسة• هبوط قيمة الأصول	<ul style="list-style-type: none">• النقد• حسابات المدينين (ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها)• المصروفات المستحقة• المخزون• العقارات والآلات والمعدات	الأصول
	<ul style="list-style-type: none">• حسابات الدائنين• المصروفات المستحقة• القروض والسلفيات• المخصصات• الضرائب المستحقة	الإلتزامات
	<ul style="list-style-type: none">• حقوق الملكية بالمنشأة الفردية• حقوق الملكية بشركة التضامن• حقوق الملكية بالشركة المساهمة	حقوق الملكية





3.2 الأصول





3.2.1 النقد



- تشير إلى العرض القانوني لمال أو خدمات، ومعدلات النقد
- يتم إثباتها بقيمتها الظاهرية (الإسمية)





النقد المحتفظ به لدى البنك بعملة أجنبية

مثال توضيحي: 3.1 تعديل العملة الأجنبية

لدى السيدة ألو USD 1,000 (دولار أمريكي) في حساب بنكي بالعملة الأجنبية. وقد تم شراء هذا المبلغ على أساس 3.20 CU لكل USD. وبالتالي يكون رصيد الحساب بسجل أستاذ السيدة ألو CU 3,200. وقد كان سعر الصرف في نهاية الفترة المحاسبية الجارية 2.50 CU لكل USD.

المطلوب: تعديل رصيد حساب البنك في نهاية الفترة المحاسبية.

الحل:

سجل اليومية

العمليات الحسابية: مدين دائن

CU CU

في نهاية السنة

حساب البنك بالعملة الأجنبية (ميزانية عمومية)

700

مكاسب العملة الأجنبية (قائمة الدخل)

700 (2.50 X 1,000) – (3.20 X 1,000)

تعديل حساب البنك على أساس سعر الصرف
السائد في نهاية الفترة المحاسبية الجارية.





3.2.2 حسابات المدينين

- وتضم جميع الحسابات التي تمثل مطالبات بالدفع والتي تحتفظ بها المنشأة بالنسبة للبضائع المباعة أو الخدمات المقدمة.
- ويتم إثباتها بالقيمة العادلة، والتي تمثل الثمن وقت بيع البضاعة أو تأدية الخدمة (أي التكلفة في هذا التاريخ).
- وسوف يتم تعديل حسابات المدينين بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية العمومية.



3.2.2.1 مخصص الحسابات المشكوك في تحصيلها (أي الديون)

مثال توضيحي 3.2 : إثبات الديون المشكوك في تحصيلها

		المطلوب: تسجيل المعاملات بسجل يومية شركة ساهرة.	
		<u>الحل:</u>	
		سجل اليومية	
دائن	مدين		
CU	CU		
	30,000	حسابات المدينين (السيد جوفر)	12
30,000		المبيعات	فبراير
	25,000	تكلفة البضاعة المباعة	
25,000		المخزون	
		بيع بضاعة على الحساب وإثبات المصروف (تكلفة المبيعات)	
	10,000	الديون المشكوك في تحصيلها (مصروف)	10
10,000		مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (ميزانية عمومية)	مارس



3.2.3 المصروفات المقدمة

يتم إثبات المصروف المقدم (أي المدفوعات المقدمة) كأصل بالنسبة للجزء من المصروف والذي سوف يتم الحصول على منافع مقابلة له في الفترة المستقبلية.

ما هي بعض أمثلة المصروفات المقدمة؟

ما هو قيد اليومية المطلوب إجرائه بالنسبة للمصروفات المقدمة في نهاية السنة؟





3.2.4 المخزون

- البضاعة – وهي السلع التي يتم إقتناؤها
- المواد الخام – وهي السلع التي يتم إستخدامها في إنتاج سلع أخرى أو لكي يتم تحويلها إلى منتج آخر.
- الإنتاج تحت التشغيل – المواد أو السلع التي تم تحويلها أو تصنيعها جزئياً. وتشمل تكلفته تكلفة المواد الخام، وتكاليف الإنتاج الأخرى (أي تكلفة العمل المباشر والتكاليف غير المباشرة المخصصة مثل التكاليف غير المباشرة للمصنع).
- البضاعة التامة – وهي البضاعة المصنعة بهدف بيعها.



مثال توضيحي 3.3: شراء مخزون نقداً

اشترت منشأة كلمنجارو بضاعة بمبلغ CU 10,000 ، حيث سددت قيمتها نقداً.			
المطلوب: تسجيل شراء المخزون بسجل يومية منشأة كلمنجارو.			
الحل:			
سجل اليومية			
	مدين CU 10,000	دائن CU 10,000	
			1. المخزون
			النقد
			شراء مخزون نقداً



مثال توضيحي 3.4: شراء مخزون نقداً وعلى الحساب

اشترى السيد رويز مخزوناً بمبلغ CU 25,000، حيث سدد CU 10,000 نقداً، مع سداد الباقي بعد 6 شهور.	
المطلوب: تسجيل شراء المخزون بسجل يومية السيد رويز.	
الحل:	
سجل اليومية	
مدين	دائنين
CU	CU
25,000	
	10,000
	15,000
	15,000
	15,000

1. المخزون النقدي
حسابات الدائنين
شراء مخزون نقداً وعلى الحساب

2. بعد 6 شهور:
حسابات الدائنين
النقد
سداد حسابات الدائنين



مثال توضيحي 3.5 : شراء مخزون من مورد أجنبي

في أغسطس، اشترت السيدة ليم مخزوناً معيناً من مورد أجنبي بمبلغ USD 2,000 (دولار أمريكي). وقد تم الشراء على الحساب على أن يتم السداد في مارس من السنة التالية. وقد كان سعر الصرف وقت الشراء CU 3.20 لكل USD. كما بلغ سعر الصرف في نهاية الفترة 2.90، وفي تاريخ سداد الدين 3.00.

المطلوب: تسجيل شراء المخزون بسجل يومية السيدة ليم وحتى يتم السداد.

الحل: سجل اليومية

مدين	دائن
CU	CU
6,400	
	6,400
600	
	600
5,800	
	200
	6,000

شراء المخزون:

1. المخزون

المورد الأجنبي (حسابات الدائنين)

شراء مخزون عندما كان سعر الصرف USD 1 = CU 3.20

التسوية في نهاية السنة:

2. المورد الأجنبي

مكاسب إنخفاض سعر الصرف (قائمة الدخل)

تعديل المبلغ المستحق للمورد الأجنبي باستخدام سعر الصرف في نهاية السنة

سداد المورد الأجنبي:

3. المورد الأجنبي

خسائر ارتفاع سعر الصرف

النقد

سداد المورد الأجنبي



مثال توضيحي 3.6 : شراء مخزون باستخدام الـ VAT

إشترى السي ميسي بضاعة مقابل $CU\ 10,000 + VAT\ 19\%$ ، وسدد نقداً.

المطلوب: تسجيل شراء البضاعة بسجل يومية السيد ميسي.

الحل:

مدین	دائن	شراء البضاعة:
CU	CU	البضاعة (المخزون)
10,000		Input VAT
1,900		البنك
	11,900	شراء بضاعة نقداً

ملحوظة: إذا لم يكن المشتري مسجلاً كبائع VAT، فإن الـ Input VAT سوف تصبح جزءاً من تكلفة البضاعة.



طرق تحديد تكلفة البضاعة المباعة

طريقة التمييز المحدد

- تستخدم إذا كانت البنود فريدة ويمكن تمييزها.
- مثال ذلك المجوهرات أو إذا كانت تكلفة البند يمكن ربطها مادياً بالبند المباع.

طريقة المتوسط المرجح

- إن أفضل قياس للبنود المتاحة للبيع يكون هو المتوسط المرجح للتكلفة.

طريقة الوارد أولاً صادر أولاً

- إن البنود المستلمة أولاً بواسطة المنشأة، هي البنود التي يتم بيعها أولاً.



طريقتا تسجيل تكلفة البضاعة المباعة

- بمجرد تحديد مخزون آخر الفترة (على الأقل سنوياً)، فإنه يمكن تحديد تكلفة المبيعات

طريقة المخزون
الدوري

- يتم احتساب تكلفة البضاعة المباعة على أساس يومي (أو كلما تمت المبيعات)

طريقة المخزون
المستمر



مثال توضيحي 3.7 : طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO) First-in First-out

قام تاجر التجزئة والذي بدأ تجارته في 20X7 بتسجيل التحركات التالية في المخزون خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 20X7.				
20X7	مشتريات وحدات	مشتريات CU	مبيعات وحدات	مبيعات CU
1 أغسطس	1,000 (1)	10,000		
15 أغسطس			200	4,000
1 نوفمبر	400 (2)	6,000		
1 ديسمبر	200 (3)	4,000		
14 ديسمبر			700	35,000
الحل:				
سيناريو أ : حساب تكلفة المخزون باستخدام طريقة FIFO				
العمليات الحسابية:				
مخزون آخر الفترة	$(CU 20 \times 200) + (CU 15 \times 400) + (CU 10 \times 100^{(4)})$			
تكلفة المبيعات	$CU 10 \times 900$			
	(1) CU 10 للوحدة	(2) CU 15 للوحدة	(3) CU 20 للوحدة	(4) اشترى 1,000 وحدة في 1 أغسطس، باع منها 900 وحدة
				CU 11,000
				CU 9,000



مثال توضيحي 3.7: طريقة المتوسط المرجح (على أساس سنوي)

قام تاجر التجزئة والذي بدأ تجارته في 20X7 بتسجيل التحركات التالية في المخزون خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 20X7.				
مبيعات	مبيعات	مشتريات	مشتريات	20X7
CU	وحدات	CU	وحدات	
		10,000	1,000 ⁽¹⁾	1 أغسطس
4,000	200			15 أغسطس
		6,000	400 ⁽²⁾	1 نوفمبر
		4,000	200 ⁽³⁾	1 ديسمبر
35,000	700			14 ديسمبر
الحل:				
سيناريو ب : المتوسط المرجح على أساس سنوي				
	CU	العمليات الحسابية:		
	075,8	مخزون آخر الفترة		
		(CU 4,000 + CU 6,000 + CU 10,000) / 1,600 وحدة		
		X 700 حدة		
	025,11	تكلفة المبيعات		
		CU 12.50 x وحدة ⁽⁵⁾ 900		
		(5) (CU 4,000 + CU 6,000 + CU 10,000) / 1,600 وحدة = CU 12.50 للوحدة		



مثال توضيحي 3.7 : طريقة المتوسط المرجح على أساس كل معاملة

تطبق التفاصيل بالمثل السابق.
سيناريو ج : المتوسط المرجح على أساس كل معاملة (W2 أو حل 2)

CU	العمليات الحسابية:	مخزون آخر الفترة
9 000	700 وحدة X 12.86	تكلفة المبيعات
11 000 ¹	9,000 + 2,000	(1) (200) (CU 10 X) + (700 وحدة X 12.86)

حل 2 (W2) : المتوسط المرجح على أساس كل معاملة

متوسط التكلفة للوحدة (CU)	التكلفة الإجمالية (CU)	الوحدات	20X7
10	10,000	1,000	1 أغسطس
10	(2,000)	(200)	15 أغسطس
15	6,000	400	1 نوفمبر
11.67	14,000	1,200	
20	4,000	200	1 ديسمبر
12.86	18,000	1,400	
12.86	(9,000)	(700)	14 ديسمبر
12.86	9,000	700	

يتم تقويم المخزون بالأقل من بين التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق في نهاية السنة

- يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر مطروحاً منه التكلفة المقدرة لبيع المخزون
- يمكن تطبيق القاعدة السابقة لكل بند على حدة أو على أساس مجموعات تشمل بنوداً متشابهة



مثال توضيحي 3.8 : الهبوط أو الانخفاض في المخزون في نهاية السنة

اشترت الأنسة سانتياجو بضاعة (مخزوناً) بمبلغ CU 12,000 نقداً. ولازالت هذه البضاعة موجودة بالمخازن في نهاية السنة. وبسبب الأوضاع الاقتصادية للسوق، قدرت الأنسة سانتياجو بأنها سوف تكون قادرة فقط على بيع هذه البضاعة بسعر CU 10,000، وفي ظل مصروفات بيع قدرها CU 500.

المطلوب: تسجيل شراء البضاعة والهبوط اللاحق الذي حدث في قيمتها بسجل يومية الأنسة سانتياجو.

		<u>الحل</u>	
		سجل اليومية	
دائن	مدين		
CU	CU		
	12,000	1.	المخزون
12,000			النقد
			شراء بضاعة نقداً
			في نهاية السنة:
	2,500	2.	تكلفة البضاعة المباعة / الهبوط في قيمة المخزون (مصروف)
2,500			المخزون (ميزانية عمومية)
			إثبات الهبوط في قيمة المخزون



3.2.5 العقارات والآلات والمعدات



- الأراضي
- المباني
- الآلات ومعدات التشغيل – والمستخدمه في عملية الإنتاج
- المعدات الأخرى
- الأدوات ووحدات الإحلال

ويتم القياس الأولي لهذه الأصول بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي، يتم قياس هذه الأصول بالتكلفة مطروحاً منها مجمع الإستهلاك وأيضاً مجمع الهبوط.



مثال توضيحي 3.9 : الإستهلاك

تم شراء آلة قيمتها **CU 10,000**، ويقدر عمرها الإنتاجي بخمس سنوات. وسيتم إستهلاك الآلة في كل سنة بمبلغ **CU 2,000** لفترة **5 سنوات**. وسوف ينعكس هذا كزيادة في مجمع الإستهلاك (والذي يتم إظهاره بالميزانية العمومية مطروحاً من تكلفة الأصل) كتكلفة أو مصروف بقائمة الدخل، حيث أنه يرتبط بالمساعدة في تحقيق الإيرادات خلال الفترة.

السنة	تكلفة الإقتناء	مجمع الإستهلاك	صافي القيمة
1	10,000	2,000	8,000
2	10,000	4,000	6,000
3	10,000	6,000	4,000
4	10,000	8,000	2,000
5	10,000	10,000	0

توضيح : $10,000 \div 5 \text{ سنوات} = \text{CU } 2,000$
ويكون المصروف الذي يتم الاعتراف به بقائمة الدخل **CU 2,000** سنوياً لمدة **5 سنوات**.

3.2.5 الأصول غير الملموسة

- لا يمكن الإحساس بالأصول غير الملموسة أو لمسها لأن ليس لها وجود مادي ملموس.
- مثل العقارات والآلات والمعدات، يكون للأصول غير الملموسة حياة إنتاجية، بما يتطلب الأمر إطفاء قيمتها.

مثال توضيحي 3.10 : الإطفاء

تم شراء حق إختراع مقابل CU. 40,000. وسوف يتم استخدام حق الإختراع لمدة 20 عاماً.
وبقسمة $40,000 \div 20 = 2,000$ سنوياً كإطفاء. وسوف ينعكس هذا الإطفاء كزيادة في مجمع الإطفاء (والذي يتم إظهاره في الميزانية العمومية مطروحاً من تكلفة الأصل غير الملموس) وكتكلفة أو مصروف بنفس المبلغ والذي يتم إظهاره بقائمة الدخل حيث أنه يرتبط بالمساعدة في تحقيق الإيرادات خلال الفترة.



3.2.6 الهبوط في قيمة الأصول غير المتداولة

- يحدث الهبوط في الأصل عندما يكون من غير المحتمل أن يحقق الأصل تدفقات نقدية تغطي القيمة الدفترية على مدار حياته الإنتاجية.
- يكون مطلوباً إثبات قيود يومية مشابهة لمجمع الإستهلاك ومجمع الإطفاء.



عناصر الميزانية العمومية

<ul style="list-style-type: none">• الأصول غير الملموسة• هبوط قيمة الأصول	<ul style="list-style-type: none">• النقد• حسابات المدينين (ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها)• المصروفات المستحقة• المخزون• العقارات والآلات والمعدات	الأصول
	<ul style="list-style-type: none">• حسابات الدائنين• المصروفات المستحقة• القروض والسلفيات• المخصصات• الضرائب المستحقة	الإلتزامات
	<ul style="list-style-type: none">• حقوق الملكية بالمنشأة الفردية• حقوق الملكية بشركة التضامن• حقوق الملكية بالشركة المساهمة	حقوق الملكية



3.3 الإلتزامات



3.3.1 حسابات الدائنين

وهي الديون التعاقدية التي تتحملها المنشأة عند شرائها بضاعة والحصول على خدمات والناشئة عن العمليات العادية، مثال ذلك، الموردين.

ويتم إثباتها بالقيمة الإسمية (أي التكلفة) للمعاملة مع طرح ما يتم سداه.



3.3.2 المصروفات المستحقة

يتم إثبات المصروفات المستحقة عندما يتم الحصول على منفعة أو يتم إستخدامها في الفترة المعد عنها التقارير، ولكن لم تسدد بعد.

أمثلة لذلك:

- الأجور المستحقة
- الكهرباء المستهلكة
- ما هي الأمثلة الأخرى للمصروفات المستحقة؟
- ما هو قيد اليومية الذي يعتبر ضرورياً لإثبات المصروفات المستحقة في نهاية السنة؟





3.3.3 القروض والسلفيات

وتمثل الديون التي تعاقدت عليها المنشأة مع المؤسسات المالية لتمويل عملياتها.

أمثلة:

- قروض من البنوك
- خطوط الائتمان – وهو حساب متجدد يسمح للمقترض بالسحب ثم السداد، ثم إعادة السحب من الأموال المتاحة.
- عقود الإيجار (حيث تكون هناك أقساط إيجار مستحقة وفقاً لشروط إتفاقية عقد الإيجار).





3.3.4 المخصصات

وتمثل القيمة المقدرة للإلتزام والذي يكون مبلغه وتاريخه غير مؤكدين.

أمثلة:

منافع ما بعد التقاعد للعاملين

الإثبات:

يتم إثبات المخصصات إذا تحققت الشروط التالية:

- أ) أن الإلتزام الحالي قد نشأ عن حدث سابق
- ب) من المرجح أن تستخدم المنشأة موارد لتسوية الإلتزام
- ج) أن مبلغ الإلتزام يمكن تقديره بموثوقية





3.3.5 الضرائب

وتشمل جميع المبالغ المستحقة للسلطات الضريبية

- ضريبة القيمة المضافة أو الضريبة العامة للمبيعات (VAT or GST)
- الرسوم الجمركية
- الضريبة على الدخل
- الضرائب المحلية والإقليمية
- الضريبة على المعاملات المالية



عناصر الميزانية العمومية

<ul style="list-style-type: none">• الأصول غير الملموسة• هبوط قيمة الأصول	<ul style="list-style-type: none">• النقد• حسابات المدينين (ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها)• المصروفات المستحقة• المخزون• العقارات والآلات والمعدات	الأصول
	<ul style="list-style-type: none">• حسابات الدائنين• المصروفات المستحقة• القروض والسلفيات• المخصصات• الضرائب المستحقة	الإلتزامات
	<ul style="list-style-type: none">• حقوق الملكية بالمنشأة الفردية• حقوق الملكية بشركة التضامن• حقوق الملكية بالشركة المساهمة	حقوق الملكية



3.4 حقوق الملكية

الأصول – الإلتزامات = حقوق الملكية

حقوق الملكية = رأس المال المقدم بواسطة الملاك (رأس المال المدفوع) + الأرباح المبقاة (الأرباح أو الخسائر الناتجة عن العمليات السابقة للمنشأة).



مثال توضيحي 3.12 : رأس المال المدفوع

قرر خمسة أشخاص تكوين شركة تصدير خماسية على أن يساهم كل شخص بمبلغ 20,000 CU.	
المطلوب: إثبات المعاملة السابقة بسجل اليومية.	
<u>الحل:</u>	
سجل اليومية	
مدین	دائن
CU	CU
100,000	
التاريخ :	
النقد	
رأس المال المدفوع (حقوق الملكية)	
إثبات النقد المستلم لتكوين الشركة	
ملحوظة: عندما يتم تكوين الشركة، يتم إصدار أسهم لتحديد حصة كل مساهم في الشركة. فعلى سبيل المثال، قد تكون هذه الشركة قد أصدرت 100,000 سهم، حيث تسلم كل مساهم شهادة تبين حيازته لـ 20,000 سهم.	



مثال توضيحي 3.13: حساب حقوق الملكية لمنشأة فردية

باستخدام مثال منشأة علاء بالوحدة الأولى، يكون حساب حقوق الملكية بالميزانية العمومية كما يلي:	
CU	حقوق الملكية
8,300	الرصيد في بداية الفترة
1,450	الربح
9,750	
(1,000)	يطرح : المسحوبات (بافتراض أن علاء سحب 1,000 CU)
8,750	الرصيد في نهاية الفترة
	وكبديل لذلك، يمكن إظهار هذه التفاصيل كملحوظة على حقوق الملكية بالميزانية العمومية.



مثال توضيحي 3.14 : حقوق الملكية لشركة تضامن

باستخدام المثال السابق، افترض وجود شريكين متساويين، وبنسبة مشاركة في الربح قدرها 50%.			
إجمالي	شريك (ب)	شريكة (أ)	
			حقوق الملكية
8,300	4,150	4,150	الرصيد في بداية الفترة
1,450	725	725	الربح
9,750	4,875	4,875	
(1,000)	(500)	(500)	يطرح : المسحوبات (بافتراض أن كل شريك سحب 500 CU)
8,750	4,375	4,375	الرصيد في نهاية الفترة



وكبديل لذلك، يمكن إظهار هذه التفاصيل كملحوظة على حقوق الملكية بالميزانية العمومية.



مثال توضيحي 3.15 : حساب حقوق الملكية بشركة مساهمة

بافتراض أن علاء يمارس التجارة كشركة مساهمة ذات حملة أسهم كثيرين، وبالتالي يكون حساب حقوق الملكية بالميزانية العمومية للشركة، كما يلي:			
			الميزانية العمومية
			حقوق الملكية
8,300			رأس المال المصدر (أو رأس المال المدفوع)
450			أرباح مبقاة
8,750			
			* يمكن أن تدفع الشركة توزيعات لمساهميها
			<u>قائمة التغيرات في حقوق الملكية</u>
إجمالي	أرباح مبقاة	رأس مال الأسهم	
8,300	–	8,300	الرصيد في بداية الفترة
1,450	1,450	–	الربح
(1,000)	(1,000)	–	توزيعات الأرباح
8,750	450	8,300	
			ملحوظة: إذا دفعت الشركة توزيعات أرباح، فإن طرح هذه التوزيعات يتم إظهاره بقائمة منفصلة تسمى «قائمة التغيرات في حقوق الملكية».

مكونات القوائم المالية: نقاط هامة يجب تذكرها

عند إظهار الأصول بالميزانية العمومية، فإنه يجب فصلها إلى أصول غير متداولة وأصول متداولة.	
عند إظهار الإلتزامات بالميزانية العمومية، فإنه يجب فصلها إلى إلتزامات غير متداولة وإلتزامات متداولة.	
تمثل حقوق الملكية (أو رأس المال) إستثمارات الملاك بالمنشأة.	
الأرباح المبفاة، وتمثل الأرباح غير الموزعة والخسائر المتراكمة من السنوات السابقة.	



إختبار مفاجئ وسريع

1. ماهو الفرق بين الأصول غير المتداولة والأصول المتداولة؟
2. أذكر مثلاً لاسم أصل لكل منهما؟
3. ماهو الفرق بين الإلتزامات غير المتداولة والإلتزامات المتداولة؟
4. اذكر مثلاً لاسم إلتزام واحد لكل منهما؟
5. لماذا يعتبر مهماً أخذ الهبوط في قيمة المخزون في نهاية السنة؟



3.5 العمليات المحاسبية الرئيسة

إثبات الإيراد

- الفائدة المستلمة
- تقديم خدمات
- بيع البضاعة

إدارة المخزون

- المخزون المحتفظ به لبيعه في خلال دورة النشاط العادي للمنشأة
- المخزون الذي مازال في عملية الإنتاج لكي يتم بيعه (الإنتاج تحت التشغيل)
- المواد والإمدادات المستهلكة في الإنتاج أو في تأدية الخدمات (مواد خام)





مثال توضيحي 3.16 : إثبات الفائدة

لدى الأتسة ماكزي 10,000 CU في حساب بنكي والذي يحقق فائدة قدرها 50 CU في نهاية الشهر.

المطلوب: إثبات الفائدة المستلمة بسجل يومية الأتسة ماكزي.

الحل:

سجل اليومية	
مدين	دائن
CU	CU
50	
البنك (ميزانية عمومية)	
الفائدة المستلمة (قائمة الدخل)	50
إيراد الفائدة عن الشهر	



مثال توضيحي 3.17 : تقديم خدمات

تقدم شركة ليمبيا خدمات النظافة. وقد استأجرت شركة كلوفر لتصنيع الجين شركة ليمبيا لتنظيف مصنعها مرتين. وقد تم إجراء عملية النظافة الأولى خلال الفترة المحاسبية الحالية مع إرجاء الثانية للفترة التالية. وقد تسملت شركة ليمبيا سداد مقدماً عن كلا عمليتي النظافة (CU 30,000)، وأنها قدرت بموثوقية بأن كل عملية نظافة سوف تتكلف CU 8,000.

المطلوب: تسجيل المعاملات السابقة بسجل يومية شركة ليمبيا.

الحل:

يمكن قياس الإيراد البالغ CU 30,000 بموثوقية. كما يمكن قياس الإتمام أو الإكمال على أساس نسبة 50% إتمام. وتتكلف كل عملية نظافة CU 8,000.

دائن	مدين	
CU	CU	
	30,000	1. النقد
30,000		إيراد مؤجل (ميزانية عمومية)
		لم تقدم شركة ليمبيا أي خدمات نظافة وقت إستلامها النقد
	15,000	2. إيراد مؤجل
15,000		إيراد
		اعترفت شركة ليمبيا بنصف الإيراد
	8,000	3. تكلفة خدمات النظافة المقدمة
8,000		رواتب مستحقة

بافتراض أن تكلفة النظافة تتمثل فقط في رواتب العاملين، وأن الجزء من رواتبهم المرتبط بعقد النظافة يتم إظهاره كمصروف.



مثال توضيحي 3.18: تقديم خدمات

تستأجر منشأة الورود مقدمي خدمات الديكور (SA) لتجديد مكاتبها. وتدفع منشأة الورود مقدماً مبلغاً إجماليًا قدره **CU 15,000** عن هذه الخدمة. وتبدأ أعمال التجديد في هذه الفترة ولكنها سوف تنتهي في خلال الفترة التالية. وقد تحمل مقدمو خدمات الديكور (SA) تكاليف **CU 7,000**.

المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية اللازمة بسجل يومية مقدمي خدمات الديكور (SA) بافتراض أن SA غير قادرين على قياس مدى التقدم الذي تم عمله بمشروع التجديد..

الحل:

مدين	دائن	التوضيح
CU	CU	
15,000		1. النقد
	15,000	إيراد مؤجل
		لم تقدم SA أي خدمات تجديد وقت تسلمها النقد
7,000		2. إيراد مؤجل
	7,000	إيراد
		تكلفة أعمال التجديد التي تمت حتى تاريخه
7,000	7,000	النقد (بافتراض سداد التكاليف نقداً)

نظراً لأن SA غير قادرة على قياس ما تم إتمامه من أعمال التجديد، في هذه الحالة يتم إثبات إيرادات مساوياً لمبلغ التكاليف التي تم تحملها، بما يعني أن الربح = صفراً.



بيع البضاعة

يتم إثباته عندما:

- تكون المنشأة قد حولت جميع المخاطر و المنافع المرتبطة بملكية البضاعة والسيطرة عليها إلى المشتري.
- يمكن قياس الإيراد بموثوقية.
- يكون من المرجح أن تستلم المنشأة المنافع الإقتصادية المرتبطة بالمعاملة.
- يمكن قياس التكاليف (المرتبطة بالإيراد) بموثوقية.





إدارة المخزون

يمثل المخزون أصولاً:

- يتم الاحتفاظ بها لبيعها خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة (يتم شراؤها أو تكون في شكل بضاعة تامة).
- مازالت في عملية الإنتاج لكي يتم بيعها عند إكمالها (الإنتاج تحت التشغيل).
- في شكل مواد ومهمات يتم إستهلاكها في الإنتاج أو في تأدية الخدمات.



المخزون المحتفظ به لبيعه في خلال دورة النشاط العادي للمنشأة

- مُشتري بقصد إعادة بيعه – يتم قياسه على أساس التكلفة في تاريخ إقتنائه
- يتم تصنيعه بواسطة المنشأة – يُقاس بتكاليف إنتاجه



تكلفة إنتاج المخزون



مثال توضيحي 3.19 : عرض تصويري - تكلفة الإنتاج الخاصة بتكلفة المخزون

CU		
	2,000	سعر الشراء - المواد المباشرة
	200	التكاليف المباشرة التي يمكن تتبعها (رسوم استيراد، نقل للداخل، إلخ)
	(300)	خصومات تجارية، وتجزيلات، وإعانات
1,900		تكلفة الشراء
		التكاليف المباشرة
	2,000	العمل المباشر
		التكاليف غير المباشرة:
		تكاليف إنتاج إضافية متغيرة:
	150	• مواد غير مباشرة
	200	• عمل غير مباشر
		تكاليف إنتاج إضافية ثابتة:
	300	• استهلاك وصيانة آلات ومباني المصنع
	150	• تكلفة إدارة المصنع والتكاليف الإدارية للمصنع
2,800		تكاليف التحويل
200		تكاليف أخرى أو إضافية والتي ترتبط بوضوح بوضع المخزون في حالته
4,900		الحالية أو مكانه
		تكلفة المخزون المصنع



مثال توضيحي 3.20 : الإنتاج تحت التشغيل

كان لدى إحدى المنشآت التي تصنع الجينز مخزون إنتاج تحت التشغيل في بداية السنة بمبلغ CU 1,000. وقد تحملت المنشأة خلال السنة تكاليف صناعية قدرها CU 5,000، وأنتجت جينز تام الصنع تكلفته CU 4,900.

المطلوب: حساب تكلفة مخزون الإنتاج تحت التشغيل (WIP) آخر الفترة.

الحل:

CU

1,000

5,000

6,000

4,900

1,100

مخزون إنتاج تحت التشغيل أول الفترة

تكاليف صناعية

يطرح: تكلفة الجينز تام الصنع

مخزون إنتاج تحت التشغيل آخر الفترة

ملحوظة: يعتبر هذا في الأساس تقدير لتكلفة مخزون الإنتاج تحت التشغيل. فإذا كانت دورة أو عملية الإنتاج قصيرة كما هو الوضع في حالتنا المتعلقة بتصنيع الجينز، فإنه سوف لا يكون محتملاً وجود أي جينز لدى المنشأة في عملية التصنيع في نهاية السنة.



المواد والإمدادات المستهلكة في الإنتاج أو في تأدية الخدمات

يتم تقويمها بالأقل من بين التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق



مثال توضيحي 3.21 : عرض تصويري للمخزون

الميزانية العمومية		
20X1 CU	20X2 CU	ملاحظات
38,100	62,200	1,2
الأصول		
الأصول المتداولة		
المخزون		
ملاحظات على القوائم المالية		
1. ملخص للسياسات المحاسبية المهمة		
المخزون		
يتم تقويم المخزون على أساس الأقل من بين التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق. وتحدد تكلفة المواد الخام على أسس الوارد أولاً صادر أولاً. وتشمل تكلفة الإنتاج تحت التشغيل والبضاعة التامة تكلفة المواد الخام مضافاً إليها تخصيص لتكاليف التصنيع المباشرة وغير المباشرة.		
2. المخزون		
9,100	18,200	مواد خام
8,000	10,000	إنتاج تحت التشغيل
21,000	34,000	بضاعة تامة
38,100	62,200	



العمليات المحاسبية الأساسية: نقاط هامة يجب تذكرها

تتركز العمليات الأساسية للمنشأة في إثبات الإيراد وإدارة المخزون.	
قد يشتمل الإيراد على بيع البضاعة، وتقديم الخدمات، والفائدة المستلمة.	
يمكن أن يكون المخزون في صورة بضاعة تامة، أو إنتاج تحت التشغيل، أو مواد خام وأشياء قابلة للإستهلاك أو الاستنفاد.	
قد تتكون تكلفة المخزون من عدد من العناصر، مثل تكلفة الشراء، وتكاليف التحويل، والتكاليف الأخرى اللازمة لجعل المخزون بحالته الحالية وفي مكانه.	
يتم تقويم المخزون (تحديد قيمته) باستخدام طريقة التمييز المحدد، أو طريقة الوارد أولاً صادر أولاً، أو طريقة المتوسط المرجح.	
يتم تقويم المخزون على أساس الأقل من بين التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق.	



3.6 تمارين



تمارين

تمرين 3.1 – شركة تضامن – السيد والسيدة فريدي

تمرين 3.2 – شركة تجارية فردية – السيدة لـو



تمرين 3.1

تم إعطاء الميزانية العمومية المعدة في 31 ديسمبر 20X4 في السؤال.
وكانت المعاملات عن شهر يناير 20X5 كما يلي (بالشريحة التالية):



وخلال شهر يناير 20X5، قامت شركة التضامن بالآتي:

1. تم شراء بضاعة بمبلغ CU 60 دون سداد قيمتها.
- 2, تم شراء حاسب آلي مقابل CU 70 سُددت نقداً.
3. تم بيع بضاعة بمبلغ CU 160، حُصلت نقداً. وقد كانت تكلفة البضاعة المباعة CU 80.
4. تبلغ تكلفة الأثاث الظاهر بالميزانية العمومية أعلاه CU 180 مطروحاً منها مجمع إستهلاك قدره CU 30 . ويجب إثبات إستهلاك عن شهر يناير 20X5 بمبلغ CU 5.
5. تم تسجيل إستهلاك للحاسب الآلي بمبلغ CU 10.
6. تم سداد رواتب عن الشهر مبلغها CU 40 من خلال البنك. ويتضمن هذا راتباً للسيدة فريدي مبلغه CU 10 حيث أنها تدير شركة التضامن.
7. سدد أحد العملاء CU 50 والتي تمثل مديونيته عن عملية شراء سابقة.
8. تم سداد دفعة شهرية عن القرض مبلغها CU 30، منها CU 20 من أصل القرض، و CU 10 كفائدة.
9. سحب كل من السيد والسيدة فريدي CU 5 من الشركة في نهاية شهر يناير 20X5.



الحل المقترح لتمارين 1.3

المخزون		حسابات المدينين		النقد	
80 (3)	330 رصيد أول الفترة	50 (7)	280 رصيد أول الفترة	75 (2)	450 رصيد أول الفترة
330	رصيد مرحل (1) 60	230	رصيد مرحل	40 (6)	160 (3)
				30 (8)	50 (7)
				10 (9)	
				505	رصيد مرحل
410	410	280	280	660	660
	330 رصيد منقول		230 رصيد منقول		505 رصيد منقول
مجمع إستهلاك أثاث		الأثاث - التكلفة		الحاسب الآلي	
30	رصيد أول الفترة		180 رصيد أول الفترة		75 (2)
5 (4)			الفترة		
	35 رصيد مرحل				
35	35				
	35 رصيد أول الفترة				
قرض البنك		حسابات الدائنين		مجمع إستهلاك الحاسب الآلي	
280	رصيد أول الفترة (8) 20	150	رصيد أول الفترة	10 (5)	
	رصيد مرحل (1) 60	60 (1)	210 رصيد مرحل		
280	280	210	210		
	260 رصيد منقول	210	رصيد منقول		
تكلفة البضاعة المباعة		مسحوبات السيدة فريدي		مسحوبات السيد فريدي	
	(3) 80		(9) 5		(9) 5
	الرواتب		الفائدة		Salaries
	(6) 40		(8) 10		(4) 5
					(3) 10



الحل المقترح لتمارين 3.1

حساب رأس المال السيد فريدي		حساب رأس المال السيدة فريدي		المبيعات	
400	رصيد أول الفترة	400	رصيد أول الفترة	160	(3)



		شركة تضامن السيد والسيدة فريدي
		ميزان المراجعة في 31 يناير 205
	مدین	رصيد البنك
دائن	CU	حسابات المدينين
CU	505	المخزون
	230	الحاسب الآلي
	330	الأثاث – التكلفة
	75	مجمع استهلاك – أثاث
	180	مجمع استهلاك – الحاسب الآلي
35		حسابات الدائنين
10		قرض بنكي
210		مسحوبات – السيد فريدي
260	5	مسحوبات – السيدة فريدي
	5	حساب رأس المال – السيدة فريدي
400		حساب رأس المال – السيد فريدي
400		المبيعات
160		تكلفة البضاعة المباعة
	80	مصروف الإستهلاك
	15	الفائدة
	10	رواتب
	40	
1,475	1,475	



شركة تضامن السيد والسيدة فريدي	
قائمة الدخل	
عن الشهر المنتهي في 31 يناير 20X5	
بوحدة النقد (CU)	
	المبيعات
	تكلفة البضاعة المباعة
	مجمل الربح
	مصروف إستهلاك
	مصروف الفائدة
	رواتب
	الربح عن الشهر



الحل المقترح لتمارين 3.1

شركة تضامن السيد والسيدة فريدي	
قائمة الدخل	
عن الشهر المنتهي في 31 يناير 20X5	
بوحدة النقد (CU)	
160	المبيعات
(80)	تكلفة البضاعة المباعة
80	مجمل الربح
(15)	إصروف إستهلاك
(10)	مصروف الفائدة
(40)	رواتب
15	الربح عن الشهر



		ملحوظة 1 : حسابات رأس المال (حقوق الملكية)		
		إجمالي	السيد فريدي	السيدة فريدي
				رصيد أول الفترة
				الحصة في الأرباح
				يطرح المسحوبات:
				رصيد آخر الفترة



شركة تضامن السيد والسيدة فريدي الميزانية العمومية كما في 31 يناير 20X5 بوحدة العملة (CU)		
الإلتزامات		الأصول
210	الإلتزامات المتداولة	الأصول غير المتداولة
	حسابات الدائنين	الأثاث وجهاز الحاسب
260	قرض بنكي	(10 – 35 – 75 + 180)
470	إجمالي الإلتزامات	
	حقوق الملكية	الأصول المتداولة
	حسابات رأس المال	مخزون
805	(ملحوظة 1)	حسابات المدينين
		البنك
805	إجمالي حقوق الملكية	
1,275	إجمالي الإلتزامات + حقوق الملكية	إجمالي الأصول



ملحوظة 1 : حسابات رأس المال (حقوق الملكية)			
إجمالي	السيد فريدي	السيدة فريدي	
800	400	400	رصيد أول الفترة
15	7.5	7.5	الحصة في الأرباح
(10)	(5)	(5)	يطرح: المسحوبات
805	402.5	402.5	رصيد آخر الفترة



تمرين 3.2

بدأت السيدة لو إفتتاح نشاط شركتها في يناير 20X5



3.2 تمرين

بدأت السيدة لو شركتها في 1 يناير 20X5 ، حيث قامت بالعمليات التالية بوحدات العملة (CU):

يناير 20X5

1. أطلقت على نشاط أعمالها شركة لو حيث أسستها بمساهمة أولية قدرها CU 420,000 وقد تمت المساهمة على النحو التالي، 90,000 أراضي، 120,000 مباني، 50,000 معدات، 160,000 تم تقديمها نقداً.
 2. تم عمل بوليصة تأمين على المباني لمدة سنة مقابل CU 2,400، تم سُدّدت نقداً.
 3. تم شراء أثاث بمبلغ CU 25,000 في 1 يناير 20X5، تم سدادته نقداً.
 4. تم شراء بضاعة بمبلغ CU 25,000 (1,000 وحدة).
 5. تم شراء بضاعة قيمتها USD 10,000 من مورد أجنبي، حيث تم الشراء على الحساب، وكان سعر الصرف 1 دولار (USD) = 3.2 CU، وعدد الوحدات المشتراه 1,200 وحدة.
 6. تم بيع 500 وحدة بضاعة مقابل CU 30 للوحدة، حيث تم التحصيل نقداً.
 7. تم سداد كهرباء مبلغها CU 200، وخدمات تليفون بمبلغ CU 500.
 8. تم إثبات مقابل التأمين (المعادل لشهر واحد من إجمالي القسط المستحق) كمصروف.
 9. تم تسجيل استهلاك لكل من المباني (5% سنوياً)، والأثاث (10% سنوياً)، والمعدات (25% سنوياً).
 10. تم بيع 1,500 وحدة بضاعة نقداً بسعر بيع CU 35 للوحدة.
- وتقوم السيدة لو بتسجيل جميع المصروفات (فيما عدا تكلفة المبيعات) في حساب واحد يسمى «مصروفات إدارية».



(صفحة 3 من 5 صفحات)

الحل المقترح لتمارين 3.2

حساب تكلفة المبيعات:			
	CU	وحدات	
	25,000	1,000	مشتريات
(CU 3.2 X USD 10,000)	32,000	1,200	مشتريات
	57,000	2,200	
57,000 X (2,200 ÷ 500)	(12,955)	(500)	مباع
	44,045	1,700	رصيد
44,045 X (1,700 ÷ 1,500)	(38,864)	(1,500)	مباع
	5,181	200	رصيد 31 يناير 20X5

دائن	مدين	العمليات الحسابية:	سجل اليومية (بوحدة عملة CU) عن شهر يناير 20X5
			1. الأراضى (م) المباني (م) المعدات (م) النقد (م)
			(م = ميزانية عمومية)
			2. مدفوعات مقدمة (م) النقد (م)
			3. الأثاث (م) النقد (م)
			4. المخزون (م) النقد (م)
			5. المخزون (م) الموردون (م)
			6. النقد (م) تكلفة المبيعات (د) (قائمة الدخل = د)
			المبيعات (د) المخزون (م)
			7. مصروفات إدارية (د) النقد (م)
			8. مصروفات إدارية (د) مدفوعات مقدمة (م)
			9. مصروفات إدارية (د) مجمع استهلاك مباني (م) مجمع استهلاك معدات (م) مجمع استهلاك أثاث (م)
			10. النقد (م) تكلفة المبيعات (د) المبيعات (د) المخزون (م)



دائن	مدين	العمليات الحسابية	سجل اليومية عن شهر يناير 20X5
CU	CU		
	90,000		1. الأراضي (م)
	120,000		المباني (م)
	50,000		المعدات (م)
	160,000		النقد (م)
420,000			رأس المال المدفوع (م)
	2,400		2. مدفوعات مقدمة (م)
2,400			النقد (م)
	25,000		3. الأثاث (م)
25,000			النقد (م)
	25,000		4. المخزون (م)
25,000			النقد (م)
	32,000	(3.20 X USD 10,000)	5. المخزون (م)
32,000			الموردون (م)
	15,000		6. النقد (م)
	12,955	(32,000 + 25,000) X (2,200 ÷ 500)	تكلفة المبيعات (د) (د = قائمة الدخل)
15,000		(500 وحدة X 30 CU)	المبيعات (د)
12,955			المخزون (م)
	700	(200 كهرباء + 500 تليفون)	7. مصروفات إدارية (د)
700			النقد (م)
	200		8. مصروفات إدارية (د)
200			مدفوعات مقدمة (م)
	1,750		9. مصروفات إدارية (د)
500		(12.1 /x 120,000 X 5%)	مجمع استهلاك مباني (م)
1,041.66		(12/1 X 50,000 X 25%)	مجمع استهلاك معدات (م)
208.33		(12/1 X 25,000 X 10%)	مجمع استهلاك أثاث (م)
	52,500		10. النقد (م)
	38,864	(44,045 X 1,700 / 1,500)	تكلفة المبيعات (د)
52,500		(1,500 وحدة X 35 CU)	المبيعات (د)
38,864			المخزون (م)



(صفحة 2 من 5 صفحات)

الحل المقترح لتمرين 3.2

الموردون		المخزون		مدفوعات مقدمة		النقد	
(5) 32,000		(6) 12,955	(4) 25,000	(8) 200	(2) 2,400	(2) 2,400	(1) 160,000
		(10) 38,864	(5) 32,000			(3) 25,000	(6) 15,000
					رصيد 2,200	(4) 25,000	(10) 52,500
						(7) 700	
							رصيد 174,400
رأس المال المدفوع		الأثاث		المعدات		المباني	
(1) 420,000			(1) 25,000		(1) 50,000		(1) 120,000
الأراضي		تكلفة المبيعات		مصروفات إدارية		المبيعات	
	(1) 90,000		(6) 12,955		(7) 700	(6) 15,000	
			(10) 38,864		(8) 200	(10) 52,500	
					(9) 1,750		
			رصيد 51,819		رصيد 2,650		
مجمع استهلاك أثاث		مجمع استهلاك معدات		مجمع استهلاك مباني			
		(9) 208		(9) 1,042		(9) 500	

شركة لو - ميزان المراجعة - 31 يناير 20X5		
دائن	مدين	
CU	CU	
		نقد
		مدفوعات مقدمة
		مخزون
		موردون
		مباني
		مجمع استهلاك مباني
		أثاث
		مجمع استهلاك أثاث
		معدات
		مجمع استهلاك معدات
		أراضي
		رأس المال المدفوع
		مبيعات
		تكلفة المبيعات
		مصرفات إدارية



السيدة لو - ميزان المراجعة - 31 يناير 20X5		
دائن	مدين	
CU	CU	
	174,400	نقد
	2,200	مدفوعات مقدمة
	5,181	مخزون
32,000		موردون
	120,000	مباني
500		مجمع استهلاك مباني
	25,000	أثاث
208		مجمع استهلاك أثاث
	50,000	معدات
1,042		مجمع استهلاك معدات
	90,000	أراضي
420,000		رأس المال المدفوع
67,500		مبيعات
	51,819	تكلفة المبيعات
	2,650	مصروفات إدارية
521,250	521,250	



شركة لـو	
قائمة الدخل عن الشهر المنتهي في 31 يناير 20X5	
بوححدات العمل (CU)	
CU	
67,500	مبيعات
(51,819)	(-) تكلفة المبيعات
15,681	مجمّل الربح
0	(-) مصروفات بيعية
(2,650)	(-) مصروفات إدارية
0	(-) مصروفات تمويل
13,031	الربح قبل الضريبة
0	(-) مصروف ضريبة الدخل
13,031	الربح بعد الضريبة

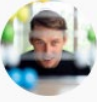


شركة لـ		الميزانية العمومية كما في 31 يناير 20X5		بوحدة العملة (CU)	
الإلتزامات		الأصول		الأصول المتداولة	
الإلتزامات المتداولة		نقد		مدفوعات مقدمة	
		174,400			
		2,200			
32,000	موردون	5,181			مخزون
32,000	إجمالي الإلتزامات	181,781			الأصول المتداولة
					الأصول غير المتداولة
		25,000			أثاث
		(208)			مجمع إستهلاك أثاث
	حقوق الملكية	50,000			معدات
		(1,042)			مجمع إستهلاك معدات
420,000	رأس المال المدفوع	120,000			مباني
13,031	الربح عن شهر يناير	(500)			مجمع إستهلاك مباني
		90,000			أراضي
433,031	إجمالي حقوق الملكية	283,250			إجمالي الأصول غير المتداولة
465,031	إجمالي حقوق الملكية + الإلتزامات	465,031			إجمالي الأصول



شركة لـو	
قائمة التدفقات النقدية عن الشهر المنتهي في 31 يناير 20X5	
	التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية
13,031	الربح قبل الضريبة
1,750	الإستهلاك والإطفاء (500 + 208 + 1,042)
(2,200)	(الزيادة) النقص في المدفوعات المقدمة
(5,181)	(الزيادة) النقص في المخزون
32,000	الزيادة (النقص) في الموردين
-	الزيادة (النقص) في حسابات الدائنين
-	ضرائب الدخل المسددة
--	الفائدة المسددة
39,400	صافي النقد المحقق من الأنشطة التشغيلية
-	التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة الاستثمارية
(25,000)	بيع (شراء) أصول غير متداولة (1)
(25,000)	صافي النقد المستخدم بواسطة الأنشطة الاستثمارية
-	التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التمويلية
-	تحصيل (سداد) قروض بنكية
160,000	مساهمات (رأس المال المقدم نقداً)
160,000	صافي النقد المحقق من الأنشطة التمويلية
174,400	صافي الزيادة (النقص) في النقد
-	النقد في أول الفترة
174,400	النقد في نهاية الفترة، 31 يناير 20X5
	(1) الأثاث فقط هو الذي تم شراؤه نقداً.







 **Accounting Stuff** ✓
190K subscribers





HOME VIDEOS PLAYLISTS COMMUNITY CHANNELS ABOUT 🔍

ACCOUNTING BASICS for Beginners (Whole Playlist) ▶ PLAY ALL

New to Accounting? Kickstart your Bookkeeping journey with these tutorials to master the basics. The Accounting Equation, T Accounts, Debits and Credits? There's nothing to be scared of here.

			
ACCOUNTING BASICS: a Guide to (Almost) Everything Accounting Stuff ✓ 171K views • 4 months ago CC	The ACCOUNTING EQUATION For BEGINNERS Accounting Stuff ✓ 300K views • 2 years ago CC	ACCOUNTING BASICS: Debits and Credits Explained Accounting Stuff ✓ 638K views • 2 years ago CC	T Accounts Explained SIMPLY (With 5 Examples) Accounting Stuff ✓ 334K views • 2 years ago CC

Uploads ▶ PLAY ALL

			
The KEY to Understanding Financial Statements 20K views • 1 month ago CC	GENERAL LEDGER: Visual Guide to Posting Journals 18K views • 1 month ago CC	ACCOUNTING BASICS: a Guide to (Almost) Everything 171K views • 4 months ago CC	DEPRECIATION BASICS! With Journal Entries 35K views • 6 months ago CC

<https://www.youtube.com/watch?v=56xscQ4viWE>



نهاية الوحدة الثالثة