

## المحاضرة الثالثة<sup>1</sup>:

### الحسابات الختامية في الشركات الصناعية

في المنشآت التجارية يتم إعداد حساب المتاجرة، وحساب الأرباح والخسائر (أو قائمة الدخل كبديل عن الحسابين)، إضافة إلى الميزانية العمومية، أما في المنشآت الصناعية التي تقوم بتحويل المواد الأولية إلى منتجات تامة الصنع، فإنه يتم إعداد حساب إضافي يبين التكلفة الصناعية للإنتاج التام يطلق عليه حساب التشغيل، وبناءً عليه تضم الحسابات الختامية في الشركات الصناعية الحسابات التالية:

- 1- حساب التشغيل.
- 2- حساب المتاجرة.
- 3- حساب الأرباح والخسائر.
- 4- الميزانية العمومية.

**أولاً: حساب التشغيل:** معنى التشغيل هو تكلفة الإنتاج الصناعي للسلع المنتجة ويتم حساب هذه التكلفة بتجميع التكاليف الإنتاجية المباشرة وغير المباشرة من بداية المرحلة الإنتاجية إلى نهايتها، حيث يصبح الإنتاج تام الصنع وقابل للتسويق، ويُعد حساب التشغيل في نهاية الفترة المالية والهدف من إعداده هو تحديد تكلفة الإنتاج تام الصنع، ويعد حساب التشغيل تصوير لقائمة التكاليف الصناعية للإنتاج التام ولكن على شكل حساب بدلاً من القائمة، حيث يتضمن حساب التشغيل في الطرف المدين العناصر التالية:

- 1- المواد الأولية أول المدة: وهي المواد الموجودة لدى المنشأة في نهاية الفترة التكاليفية السابقة، ورحلت إلى الفترة الحالية ويتم اقفالها في حساب التشغيل بجعل حساب التشغيل مديناً والمواد الأولية دائناً.
- 2- مخزون تحت التشغيل أول المدة (الفترة): وهو المخزون الموجود لدى المنشأة في أول الفترة من مواد أُجريت عليها بعض العمليات الصناعية، ولكنها لم تصبح منتجاً تام الصنع بعد، بل ستجري عليها عمليات أخرى، وهذا المخزون هو عبارة عن الإنتاج الموجود تحت التشغيل في نهاية الفترة التكاليفية السابقة رصيده مدين ويقفل في حساب التشغيل.
- 3- مشتريات المواد الأولية: وهي المواد التي يتم شراؤها خلال الفترة التكاليفية المدروسة من عملية الصنع وتحويلها إلى سلع تامة، رصيدها مدين وتقفل في حساب التشغيل.
- 4- مصروفات مشتريات المواد الأولية: وهي جميع المصروفات المنفقة على مشتريات المواد الأولية حتى وصولها إلى المخازن كعمولة وكلاء الشراء، ومصروفات نقل للداخل، والرسوم الجمركية وغيرها.
- 5- الأجر المباشرة: وهو ما يدفع إلى عمال الإنتاج مقابل قيامهم بالعمليات الصناعية لإنتاج السلع وتعتبر من الأجر المباشرة لإمكانية تخصيصها على وحدات الإنتاج.

<sup>1</sup> د. علاء الدين جبل، محاسبة التكاليف، منشورات جامعة حلب.



## ثانياً: حساب المتاجرة:

هو حساب ختامي يُعد في نهاية الفترة المالية لاستخراج مجمل الربح أو الخسارة وذلك عن طريق مقارنة صافي المبيعات مع تكلفة المبيعات، وهو شبيه بقائمة التكلفة الصناعية للإنتاج التام والمباع، ويأخذ الشكل التالي:  
ح/ المتاجرة عن الفترة المنتهية في .....

×× رصيد مدين التكلفة الصناعية للإنتاج التام والمتاح للبيع ××××××××××	×× رصيد مدين " التكلفة الصناعية للإنتاج التام " (+) إنتاج تام الصنع أول المدة ××××××××××
×× رصيد مدين التكلفة الصناعية للإنتاج التام والمباع ××××××××××	×× رصيد مدين التكلفة الصناعية للإنتاج التام والمتاح للبيع ××××××××××
×× رصيد مدين " تكلفة المبيعات " ××××××××××	×× رصيد مدين التكلفة الصناعية للإنتاج التام والمباع (+) المصاريف التسويقية بمختلف أنواعها ××××××××××
×× رصيد مدين مجمل خسارة ××××××××××	×× رصيد مدين " تكلفة المبيعات " ××××××××××
×× رصيد مدين مجمل الربح ××××××××××	×× رصيد مدين " تكلفة المبيعات " ××××××××××

## ثالثاً: حساب الأرباح والخسائر:

وهو حساب ختامي يُعد في نهاية الدورة المحاسبية لقياس صافي الربح أو صافي الخسارة، وذلك عن طريق مقابلة المصروفات الإدارية والمالية مع الإيرادات المتحققة في نفس الوقت آخذين بعين الاعتبار مجمل الربح أو مجمل الخسارة فإذا زادت الإيرادات على المصروفات فإن الزيادة تمثل صافي الربح أما إذا زادت المصروفات على الإيرادات فإن النقص يمثل صافي الخسارة، ويأخذ الشكل التالي:

ح/ الأرباح والخسائر عن الفترة المنتهية في...

مرصيد دائن مجمل مريح "من ح/ المتاجرة"

كافة الإيرادات الاستثنائية

- ❖ إيراد أوراق مالية
- ❖ أرباح بيع أصول ثابتة
- ❖ فوائد قروض مقبوضة

مرصيد مدین صافي الخسارة

xxxxxxxxxx

مرصيد مدین مجمل خسارة "إلى ح/ المتاجرة"

كافة المصاريف الإدارية والمالية

- ❖ رواتب الإدارة
- ❖ إيجار مبنى الإدارة
- ❖ اهتلاك أثاث الإدارة
- ❖ الإنارة
- ❖ فوائد قروض مدينة
- ❖ ديون معدومة
- ❖ عمولة تحصيل
- ❖ مصاريف خصم
- ❖ مصاريف إدارية متنوعة

مرصيد دائن صافي الربح

xxxxxxxxxx

## مثال عملي:

قدمت إليك البيانات التالية المستخرجة من دفاتر إحدى المنشآت الصناعية للفترة المنتهية في 2012/12/31.

6000	مردودات مشتريات المواد	280 000	مشتريات مواد أولية
4000	عمولة وكلاء الشراء	52 000	مخزون مواد 1/1
30 000	الصيانة والإصلاح	210 000	أجور عمال الإنتاج
64 000	استهلاك آلات المصنع	16 000	تأمين على المصنع
180 000	أرباح مدورة	20 000	استهلاك أثاث المصنع
14 000	مصاريف لف وحزم	18 000	دعاية وإعلان
60 000	بضاعة تامة الصنع 1/1	16 000	عمولة وكلاء البيع
10 000	مصاريف عمومية	34 000	رواتب وأجور الإدارة
16 000	أجور سفر ومهمات الإداريين	4000	مصاريف قضائية
22 000	مواد غير مباشرة	14 000	تعويضات محامي الشركة
18 000	مخزون إنتاج تحت التشغيل آخر المدة	90 000	مخزون إنتاج تحت التشغيل أول الفترة
30 000	مواد أولية 12 / 31	20 000	إيجار المصنع
24 000	رواتب المشرفين على الإنتاج	10 000	إنارة المصنع
6000	تأمين على عمال المصنع	18 000	القوى المحركة
16 000	أجور نقل العمال	8000	المياه الصناعية
14 000	رسوم الاشتراك في المعارض	12 000	نفقات سفر قسم البيع
90 000	بضاعة تامة الصنع 12/31	30 000	رسوم دورات تدريبية لقسم البيع
14 000	فوائد قروض مدفوعة للغير	1 196 000	المبيعات
12 000	مصروفات إدارية متنوعة	18 000	فوائد قروض مقبوضة

والمطلوب :

إعداد الحسابات الختامية للفترة المنتهية في 2012 / 12 / 31.

## ح/ التشغيل للفترة المنتهية في 2012./12/31

6000 مردودات المشتريات	52000 مخزون مواد أولية أول المدة
	284000 (+) تكلفة المشتريات
	280000 ثمن الشراء " مشتريات المواد الأولية "
330000 رصيد مدين تكلفة المواد الأولية المتاحة للاستخدام	4000 عمولة وكلاء الشراء
<u>336000</u>	<u>336000</u>
30000 مخزون المواد الأولية آخر المدة	330000 رصيد مدين تكلفة المواد الأولية المتاحة للاستخدام
300000 رصيد مدين تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج	<u>330000</u>
<u>330000</u>	300000 رصيد مدين تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
510 000 رصيد مدين " التكلفة الأولية المباشرة "	210000 (+) الأجور المباشرة " أجور العمال "
<u>510 000</u>	<u>510 000</u>
	510 000 رصيد مدين " التكلفة الأولية المباشرة "
	(+) المصاريف الصناعية الغير مباشرة
	• 30 000 الصيانة والإصلاح
	• 16 000 تأمين على المصنع
	• 64 000 استهلاك آلات الإنتاج
	• 20 000 استهلاك أثاث المصنع
	• 22 000 المواد الغير مباشرة
	• 20 000 إيجار المصنع
	• 10 000 إنارة المصنع
	• 24 000 رواتب المشرفين على الإنتاج
	• 18 000 القوى المحركة
	• 6 000 تأمين على عمال المصنع
	• 8 000 المياه الصناعية
764 000 رصيد مدين " إجمالي التكاليف الصناعية للفترة "	• 16 000 أجور نقل عمال المصنع
<u>764 000</u>	<u>764 000</u>
18 000 إنتاج تحت التشغيل آخر المدة	764 000 رصيد مدين " إجمالي التكاليف الصناعية للفترة "
836 000 رصيد مدين " التكلفة الصناعية للإنتاج التام	90 000 (+) إنتاج تحت التشغيل أول المدة
<u>854 000</u>	<u>854 000</u>

## ح/ المتاجرة للفترة المنتهية في 2012./12/31

	836 000 رصيد مدين " التكلفة الصناعية للإنتاج التام "	
	60 000 (+) إنتاج تام أول المدة	
	<u>896 000</u>	
896 000 رصيد مدين للإنتاج التام والمتاح للبيع		
<u>896 000</u>		
90 000 إنتاج تام آخر المدة 12/31		
806 000 رصيد مدين للإنتاج التام والمباع		
<u>896 000</u>		
	896 000 رصيد مدين للإنتاج التام والمتاح للبيع	
	<u>896 000</u>	
	806 000 رصيد مدين للإنتاج التام والمباع	
	104 000 (+) المصاريف التسويقية وهي كالتالي	
	• 18 000 دعابة وإعلان	
	• 14 000 م. لف وحزم	
	• 16 000 عمولة وكلاء البيع	
	• 12 000 نفقات سفر قسم البيع	
	• 14 000 رسوم الاشتراك في المعارض	
	• 30 000 رسوم دورات تدريبية	
	<u>910 000</u>	
910 000 رصيد مدين " تكلفة المبيعات "		
<u>910 000</u>		
1 196 000 ثمن المبيعات		
	910 000 رصيد مدين " تكلفة المبيعات "	
	286 000 رصيد دائن مجمل ربح إلى ح/ أ.خ	
<u>1 196 000</u>	<u>1 196 000</u>	

## ح/ الأرباح والخسائر للفترة المنتهية في 2012/12/31.

رصيد دائن مجمل ربح "من ح/ المتاجرة "	286 000	104 000	كافة المصاريف الإدارية
كافة الإيرادات الاستثنائية	18 000	❖ 34 000	رواتب وأجور الإدارة
❖ فوائد قروض مقبوضة	18 000	❖ 4000	مصاريف قضائية
		❖ 16 000	أجور سفر الإداريين
		❖ 14 000	تعويضات محامي المنشأة
		❖ 10 000	مصاريف عمومية
		❖ 14 000	فوائد قروض مدفوعة للغير
		❖ 12 000	مصاريف إدارية متنوعة
			رصيد دائن صافي الربح
			200 000
			<u>304 000</u>
	<u>304 000</u>		