

المحاضرة الحادية عشر

الحسابات الختامية في المنشآت التجارية الفردية

في نهاية السنة المالية وبعد إعداد ميزان المراجعة تقوم الشركات بإعداد الحسابات الختامية لمعرفة نتيجة أعمالها من ربح أو خسارة.

تتألف الحسابات الختامية في المنشآت التجارية الفردية من حساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر (أ.خ)

مراحل تحديد نتيجة الأعمال (في المنشآت التجارية):

- 1) تحديد مجمل الربح أو مجمل الخسارة (بواسطة حساب المتاجرة)
- 2) تحديد صافي الربح أو صافي الخسارة (بواسطة حساب الأرباح والخسائر)

أولاً - حساب المتاجرة **Trading Account**:

تقفل فيه جميع العناصر المتعلقة بالبضاعة فقط من مبيعات ومشتريات والمردودات والمسموحات و الحسومات وجميع المصاريف المتعلقة بعمليات الشراء والبيع.

الغرض من إعداد حساب المتاجرة هو معرفة ما إذا كانت المنشأة قد حققت أرباحاً إجمالية أو خسائر إجمالية من عملية المتاجرة بالبضاعة فقط .

يأخذ د/ المتاجرة الشكل التالي:

من	د/ المتاجرة عن الفترة المنتهية في 2018/12/31	إلى
×××	إلى د/ بضاعة أول المدة 1/1	××× من د/ المبيعات
×××	إلى د/ المشتريات	××× من د/ مردودات مشتريات
×××	إلى د/ مصاريف نقل المشتريات	××× من د/ مسموحات مشتريات
×××	إلى د/ رسوم جمركية على المشتريات	××× من د/ حسم مكتسب
×××	إلى د/ عمولة وكلاء وشراء	××× من د/ بضاعة آخر المدة 12/31
×××	إلى د/ تأمين على المشتريات	
×××	إلى د/ مردودات المبيعات	
×××	إلى د/ مسموحات المبيعات	
×××	إلى د/ حسم ممنوح	
×××	رصيد (مجمّل الربح)	×××
	إلى د/ أ.خ	×××
×××××		×××××

ترصيد حساب المتاجرة :

- إذا كان مجموع الجانب الدائن من د/ المتاجرة أكبر من مجموع الجانب المدين فالرصيد دائن ويسمى مجمل الربح ويرحل مجمل الربح إلى الطرف الدائن (الأيرادات أو الأرباح) لحساب أ.خ بالقيّد:

مدين	دائن	ا بيان
×××		د/ المتاجرة (مجمّل الربح)
	×××	إلى د/ أ.خ

- إذا كان مجموع الجانب المدين من د/ المتاجرة أكبر من مجموع الجانب الدائن فالرصيد مدين ويسمى مجمل الخسارة ويرحل مجمل الخسارة إلى الطرف المدين (الخسائر والمصروفات) لحساب أ.خ

بالقيد:

مدين	دائن	ا بيان
xxx		د/ أ.خ
	xxx	إلى د/ المتاجرة (مجمل الخسارة)

ثانياً: حساب الارباح والخسائر Profit & loss Account (أ.خ):

بعد نقل رصيد حساب المتاجرة (سواء كان مجمل ربح أو مجمل خسارة) إلى حساب الارباح والخسائر، يتم بعد ذلك إقفال جميع المصروفات والإيرادات الأخرى التي تخص بالمنشأة بشكل عام التي لا تتعلق بالبضاعة. حيث يظهر في الجانب المدين منه المصروفات الأخرى ويظهر في الجانب الدائن منه أنواع الإيرادات الأخرى التي حصلت عليها.

المصروفات (الخسائر)	د/ أ.خ	الإيرادات (الارباح)
xxx إلى د/ المتاجرة (مجمل الخسارة)		xxx من د/ المتاجرة (مجمل الربح)
مصاريف البيع والتوزيع		إيرادات أخرى
xxx إلى د/ مصاريف بيع وتوزيع		xxx من د/ إيجارات دائنة (إيراد عقار)
xxx إلى د/ عمولة وكلاء وبيع		xxx من د/ فوائد دائنة
xxx إلى د/ مصاريف دعاية وإعلان		xxx من د/ أيراد أوراق مالية (أرباح أسهم)
مصاريف إدارية ومالية		xxx من د/ أرباح دعوى قضائية
xxx إلى د/ رواتب وأجور		xxx من د/ ديون معدومة محصلة
xxx إلى د/ إيجارات مدينة		xxx من د/ أرباح بيع أصول ثابتة
xxx إلى د/ م. كهرباء ومياه وهاتف		
xxx إلى د/ عمولات تحصيل		
xxx إلى د/ فوائد مدينة		
xxx إلى د/ مصاريف الحسم (أجيو)		
xxx إلى د/ أقساط تأمين على العمال		
xxx إلى د/ ضرائب و رسوم		
xxx إلى د/ مصاريف مالية وإدارية		
xxx إلى د/ مصاريف نثرية		
xxx إلى د/ ديون معدومة		
xxx إلى د/ خسائر بيع أصول ثابتة		
xxx صافي الربح (ميزانية)		xxx صافي الخسارة (ميزانية)
xxxxx		xxxxx

ترصيد حساب الأرباح والخسائر:

- * إذا كانت مج الإيرادات أكبر من مج المصروفات يكون الرصيد صافي الربح
- * إذا كانت مج المصاريف أكبر من مج الإيرادات. يكون الرصيد صافي الخسارة
- يظهر صافي الربح أو الخسارة في الميزانية ضمن حقوق الملكية مضافاً أو مطروحاً من رأس المال.

قائمة الدخل **Income Statement**: يتم اعداد قائمة الدخل كبديل عن حسابي المتاجرة

والأرباح والخسائر:

قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 2018/12/31

البيان	جزئي	كلي
المبيعات sales	xxx	
- مردودات ومسموحات المبيعات	(xxx)	
- الحسم الممنوح	(xxx)	
صافي المبيعات		xxx
- تكلفة البضاعة المباعة COGS		(xxx)
بضاعة أول المدة	xxx	
المشتريات Purchases	xxx	
-مردودات ومسموحات المشتريات	(xxx)	
- الحسم المكتسب	(xxx)	
صافي المشتريات	xxx	
مصاريف الشراء	xxx	

- بضاعة آخر المدة	(xxx)	
Gross profit مجمل الربح		xxx
- مصاريف البيع والتوزيع	(xxx)	
- المصاريف الإدارية والمالية	(xxx)	(xxx)
net profit صافي ربح التشغيل		xxx
+ ايرادات أخرى		xxx
صافي الربح قبل الضريبة		xxx

الميزانية الختامية Balance Sheet:

هي قائمة تعرض الأصول (الموجودات) التي تمتلكها المنشأة والخصوم (المطالب) التي تبين الديون المترتبة عليها والتي تشمل حقوق الملكية لأصحاب المشروع والالتزامات الأخرى للغير المترتبة على المنشأة - تبين الميزانية الوضع المالي للمنشأة في لحظة زمنية معينة.

يمكن عرض (تويب) العناصر الواردة في ميزانية على الشكل التالي:

الأصول			الميزانية في 12/31/...			الخصوم		
كلي	جزئي		كلي	جزئي		كلي	جزئي	
		<u>أصول ثابتة</u>						<u>حقوق الملكية</u>
	xxx	أراضي ومباني		xxx			xxx	رأس المال
	xxx	الأثاث		xxx			xxx	+ صافي الربح
	xxx	آلات وتجهيزات		xxx			(xx)	(أو -) صافي الخسارة
	xxx	السيارات		xxx			(xx)	(-) مسحوبات شخصية
		<u>أصول معنوية غير ملموسة</u>				xxxxx		
	xxx	شهرة المحل		xxx				
	xxx	براءة الاختراع		xxx				
	xxx	حق الامتياز		xxx				
		<u>أصول متداولة وجاهزة</u>						
	xxx	بضاعة 12/31		xxx				
	xxx	مدينون (زبائن)		xxx			xxx	دائنون (موردون)
	xxx	أوراق قبض		xxx			xxx	أوراق دفع
	xxx	أوراق مالية		xxx		xxx	xxx	قروض
	xxx	أوراق قبض برسم التحصيل		xxx				
	xxxxx	أوراق قبض برسم الحسم		xxx				
		<u>الاموال الجاهزة</u>						
	xxx	المصرف /جاري		xxx				
	xxxxx	الصندوق		xxx				
		<u>المجموع</u>				xxxxx		<u>المجموع</u>

ملاحظات:

- في حساب المتاجرة والارياح والخسائر لا تظهر أية أصول أو خصوم
- في الميزانية لا تظهر أية مصروفات أو إيرادات أو مبيعات أو مشتريات
- بضاعة آخر المدة تظهر في حساب المتاجرة بالطرف الدائن وفي الميزانية بطرف الأصول.
- المسحوبات الشخصية تظهر في الميزانية ضمن حقوق الملكية بإشارة سالبة.