



جامعة ديالى  
كلية الإدارة والاقتصاد  
قسم الإدارة العامة

الكورس الثاني  
مادة : مبادئ محاسبة ٢  
المرحلة : الأولى

محاضرة / الكشوفات المالية جزء ٢

إعداد

المدرس : عمار غازي ابراهيم

## الكشوفات المالية

### - قائمة المركز المالي :

تعد قائمة المركز المالي كشف بالأرصدة النهائية لكل بند من بنود الموجودات والمطلوبات ورأس المال ، إذ تعرض الموقف المالي للمشروع التجاري وممتلكاته ، والمطالبات او الالتزامات على المشروع التجاري تجاه الغير .

تتكون قائمة المركز المالي من جانبين ( الجانب المدين ) و ( الجانب الدائن ) ويتكون كل جانب من :

- الجانب المدين : ( الموجودات المتداولة ، الموجودات الثابتة ، الموجودات غير الملموسة )

- الجانب الدائن : ( المطلوبات وتتفرع الى : مطلوبات متداولة ، مطلوبات طويلة الأجل ) ورأس المال.

وبالتالي يجب ان يتساوى الجانب المدين مع الجانب الدائن في نهاية قائمة المركز المالي .

.....

**مثال : الأرصدة الآتية مستخرجة من ميزان مراجعة الوهج التجارية في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٨ :**

( 100000 صندوق ، 150000 مدينون ، 120000 ا.ق ، 50000 بضاعة آخر المدة ، 1000000 أراضي ، 500000 مباني ، 100000 مخصص اندثار مباني ، 100000 الأثاث ، 30000 مخصص اندثار أثاث ، 500000 شهرة محل ، 110000 ايجار مدفوع مقدما ، 50000 الدائنون ، 100000 ا.د ، 250000 قروض طويلة الأجل ، 100000 سندات ، رأس المال ؟؟ ، 25000 المسحوبات ، 250000 صافي ربح .

قائمة المركز المالي لشركة الوهج التجارية في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٨

المطلوبات المتداولة		الموجودات المتداولة	
دائنون	50000	الصندوق	100000
أوراق دفع	<u>100000</u>	المدينون	150000
مجموع المطلوبات المتداولة	150000	أوراق قبض	120000
		بضاعة	<u>50000</u>
		مجموع الموجودات المتداولة	420000
المطلوبات طويلة الأجل		الموجودات الثابتة	
سندات	100000	الأراضي	1000000
قروض طويلة الاجل	<u>250000</u>	المباني	500000
مجموع الموجودات طويلة الأجل	350000	م. اندثار المباني	<u>(100000)</u>
		صافي المباني	400000
		أثاث	100000
		م. اندثار	<u>(30000)</u>
		صافي اثاث	<u>70000</u>
رأس المال ( صافي رأس المال )		مجموع الموجودات الثابتة	1470000
		الموجودات الأخرى	
رأس المال ???	1775000	شهرة محل	500000
صافي الربح	250000	مصروفات مدفوعة مقدما	<u>110000</u>
المسحوبات ( 25000 )		مجموع الموجودات الأخرى	610000
رأس المال آخر المدة ؟؟؟؟	<u>2000000</u>		
		.....	
مجموع المطلوبات ورأس المال	2500000	مجموع الموجودات	2500000

يتم استخراج رأس المال من خلال المعادلة ادناه :

رأس المال = الموجودات - المطلوبات

رأس المال آخر المدة = 2500000 - 500000 = 2000000 دينار

= ( 25000 + 2000000 ) - 250000 عملية عكسية

رأس المال اول المدة = 1775000 دينار

