**الحسابات الختامية وتقارير الدخل والميزانية :**

**الحسابات الختامية** :

 الحسابات الختامية هي الحسابات التي تحضر نهاية الفترة المالية للوصول إلى النتائج التي حققها المشروع خلال الفترة المالية . وتختلف هذه الحسابات باختلاف طبيعة المشروع ونوعية الملكية فيه . ففي المشروع التجاري الذي يمتلكه فرد واحد تكون الحسابات الختامية حسابين هما حساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر وفي المشروع الصناعي الذي يمتلكه فرد واحد تكون الحسابات الختامية ثلاث حسابات هي حساب التشغيل و حساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر . وفي مشروع صناعي تملكه شركة تكون الحسابات أربعة هي حساب التشغيل و حساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر وحساب توزيع الأرباح والخسائر .

 **الحسابات الختامية في مشروعات التجارية :**  الحسابات الختامية في المشروعات التجارية هي حساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر .

**حساب المتاجرة :**

حساب المتاجرة هو أول حساب ختامي يحضر نهاية الفترة المالية والتي تكون عادة سنة والغرض من تحضيره الوصول إلى مجمل ربح أو مجمل خسارة . فمجمل الربح هو زيادة دخل المبيعات على كلفة البضاعة المباعة ومجمل الخسارة هو زيادة كلفة البضاعة المباعة على دخل المبيعات .

ومن التعريفين السابقين لمجمل الربح ومجمل الخسارة يتضح إن مهمة حساب المتاجرة المقارنة بين كلفة البضاعة المباعة ودخل المبيعات .

 **وكلفة البضاعة المباعة** موزعة على الحسابات التالية : بضاعة أول المدة والمشتريات مطروح منها مردودات المشتريات ومسموحاتها والخصم المكتسب باعتباره تخفيض كلفة المشتريات مضاف إلى ذلك مصارف الشراء ومصارف الإخراج الكمركي وما شابه مطروح من ذلك بضاعة أخر المدة .

اما **دخل المبيعات فهو** موزع على الحسابات التالية : المبيعات مطروح منها مردودات المبيعات ومسموحاتها والخصم المسموح به باعتباره تخفيض لقيمة المبيعات .

وتقفل الحسابات المبينة أعلاه بقيود قفل فالحسابات ذات الأرصدة المدينة تجعل دائنة لقفلها ويجعل حساب المتاجرة مدينا بمجموعها . والحسابات ذات الأرصدة الدائنة تجعل مدينة لقفلها ويجعل حساب المتاجرة دائن بمجموعها . كذلك بضاعة أخر المدة تفتح من حساب المتاجرة فتجعل مدينة لفتحها ويجعل حساب المتاجرة دائنا بقيمتها المقدرة أخر المدة .

وبعد ترحيل قيود القفل إلى حساب المتاجرة يكون الفرق بين جانبية إما مجمل ربح أو مجمل خسارة فان كان الجانب الدائن اكبر يمثل الفرق مجمل ربح وان كان الجانب المدين اكبر يمثل الفرق مجمل خسارة وفي كلا الحالتين يقفل الفرق بحساب الأرباح والخسائر .

1

مثال :

الأتي أرصدة مستخرجة من دفتر الأستاذلمخزن حسام الدين في نهاية السنة المالية المنتهية في 31/12/1975(المبالغ بالدنانير) الصندوق 1950– البنك 3150 – أوراق القبض 850 – أوراق الدفع 650 - المدينون 1150 – الدائنون 750 - بضاعة ( أول المدة ) 6750 –المشتريات 13250- مردودات المشتريات 350 - خصم مكتسب 150 - مسموحات المشتريات 250 - المبيعات 21750 – مردودات المبيعات 300 - مسموحات المبيعات 200 – الخص المسموح به 100 – نقل المشتريات 150 – نقل المبيعات 180 –ضرائب استيراد 600 – ضرائب تصدير 500 - عمولة وكلا الشراء 200 – خسائر بيع الموجودات الثابتة 550 - خسائر الحريق 2750 – خسائر الغريق 3500 – عمولة وكلا البيع 400 – عمولة وكلا الإخراج الكمركي 120 – الرواتب 960 – أرباح بيع الموجودات الثابتة 450 – أرباح اليانصيب 5000 – أرباح أستملاك 2350 - الأجور 640 – إيجار المحل 480ء – ماء وكهرباء وتلفون 20 – أيراد عقار 720 – أيراد أوراق مالية 130 – عمولة مكتسبة 50 - فوائد مسموح بها 100 – فوائد مكتسبة 150 – فوائد القروض 200 –أوراق مالية ( قصيرة الأجل ) 1250 – قرض للدفع 5000 – تعهدات للدفع ( طويلة الأجل ) 4000 – المباني والأراضي **8400 –** الأثاث 600 – السيارات 3000 – أوراق مالية طويلة الآجل 6000 منها 4000 أسهم في شركة الصناعات الخفيفة و 2000 سندات القرض العراقي - المسحوبات 800 – القرطاسية المطبوعا ت 120 - مصاريف قطع 30 – رأس المال 17500 ).

ملاحظة قدرة بضاعة أخر المدة بمبلغ 8250 دينار.

المطلوب :

1 - أجراء قيود القفل للارصدة المدينة والدائنة بحساب المتاجرة .

2 - ترحيل القيود إلى حساب المتاجرة .

3 - تحضير تقرير المتاجرة بجهة واحدة وبجهتين .

2

**الحل :**

 **أولا :** أجراء قيود القفل **.**

 **21670**  من المتاجرة

 إلى مذكورين

 6750 البضاعة ( أول المدة )

 13250 المشتريات

 300 مردودات المبيعات

 200 مسموحات المبيعات

 100 خصم مسموح به

 150 نقل المشتريات

 600 ضرائب استيراد

 200 عمولة وكلا الشراء

 120 عمولة وكلا الاخراج الكمركي

 قفل الحسابات ذات الارصدة المدينة المختصة بحساب المتاجرة

 من مذكورين

 8250 البضاعة ( أخر المدة )

 21750 المبيعات

 350 مردودات المشتريات

 250 مسموحات المشتريات

 150 الخصم المكتسب

 إلى حساب

 30750 المتاجرة

قفل الحسابات ذات الأرصدة الدائنة المختصة بحساب المتاجرة وفتح البضاعة بقيمتها أخر المدة في حساب المتاجرة

9080 من حاب المتاجرة

 9080 إلى حساب الأرباح والخسائر

قفل حساب المتاجرة بحساب الأرباح والخسائر بمبلغ مجمل ربح

3

**ثانيا :** ترحيل القيود إلى حساب المتاجرة .

حساب المتاجرة

 6750 البضاعة ( أول المدة ) 8250 البضاعة ( أخر المدة )

 13250 المشتريات 21750 المبيعات

 300 مردودات المبيعات 350 مردودات المشتريات

 200 مسموحات المبيعات 250 مسموحات المشتريات

 100 خصم مسموح به 150 الخصم المكتسب

 150 نقل المشتريات

 600 ضرائب استيراد

 200 عمولة وكلا الشراء

 120 عمولة وكلا الاخراج الكمركي

 9080 الأرباح والخسائر ( مجمل ربح )

 30750 30750

**ثالثا : تقرير المتاجرة** **( أو كشف المتاجرة ) :**

أن حساب المتاجرة يقدم لجهات عديدة للاطلاع واتخاذ قرارات مستندة على بيانات المدرجة فية كمدير المشروع ومالك المشروع والبنوك التي يتعامل معها المشروع وحملة الأسهم في مشروع الشركات وجهات حكومية متعددة .ويمكن تحضير تقرير المتاجرة بجهة واحده كما يمكن تحضيره بجهتين وكما يلي :

4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  21150 12070 9080 |  21750   600 6750 13570 20320 8250  |  300  200  100  13250 750 13250 1070  |  350 250 150 150  600 200 120  |  المبيعات* مردودات المبيعات
* مسموحات المبيعات
* خصم مسموح به

  صافي المبيعات  بضاعة أول المدة المشتريات * مردودات المشتريات
* مسموحات المشتريات
* الخصم المكتسب

صافي المشتريات  + مصاريف الشراء نقل المشتريات  ضرائب الاستيراد  عمولة وكلا الشراء  عمولة وكلاء أخراج كمركي  مجموع مصاريف الشراء  كلفة المشتريات كلفة البضاعة المعروضة للبيع * بضاعة أخر المدة

كلفة البضاعة المباعةمجمل ربح |

 تقرير المتاجرة بجهة واحدة

5

تقرير المتاجرة بجهتين

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 67501357020320825012070908021150 | 13250750125001070 | 350250150150600200120 |  بضاعة أول المدة المشتريات * مردودات المشتريات
* مسموحات المشتريات
* الخصم المكتسب

صافي المشتريات  + مصاريف الشراء  نقل المشتريات ضرائب الاستيراد  عمولة وكلا الشراء  عمولة وكلاء أخراج كمركي  مجموع مصاريف الشراء  كلفة المشتريات كلفة البضاعة المعروضة للبيع * بضاعة أخر المدة

كلفة البضاعة المباعةمجمل ربح | 21150 21150 | 21750600 | 300200100 |  المبيعات* مردودات المبيعات
* مسموحات المبيعات
* خصم مسموح به

  صافي المبيعات |

6

**حساب الأرباح والخسائر :**

 حساب الأرباح والخسائر هو الحساب الختامي الثاني والأخير في مشروع تجاري يمتلكه فرد واحد ويحضر في نهاية المدة والغرض من تحضيره الوصول إلى صافي ربح أو صافي خسارة . فصافي ربح هو زيادة مجمل ربح ( أن وجد ) مضافا إلى ذلك كافة الإيرادات والأرباح الأخرى التي لم تدخل في حساب المتاجرة على مجمل الخسارة (أن وجد) مضاف إلى ذلك كافة المصاريف والخسائر الأخرى التي لم تدخل بحساب المتاجرة .ومن التعريفين السابقين لصافي الربح وصافي الخسارة يتضح أن مهمة حساب الأرباح والخسائر المقارنة بين إيرادات وأرباح فترة زمنية ومصاريف وخسائر تلك الفترة وصولا إلى صافي ربح أو صافي خسارة الذي حققه المشروع . ويتم قفل الحسابات التي تمثل إيرادات وأرباح ومصاريف وخسائر فترة زمنية بحساب الأرباح والخسائر بقيود قفل . فالحسابات ذات الأرصدة المدينة تجعل دائنة لقفلها ويجعل حساب الأرباح والخسائر دائنا بمجموعها . وبعد ترحيل قيود القفل إلى حساب الأرباح والخسائر يكون الفرق بين جانبية أما صافي ربح أو صافي خسارة فان كان الجانب الدائن أكبر يمثل الفرق صافي ربح وان كان الجانب المدين اكبر يمثل الفرق صافي خسارة .

 وفي كلا الحالتين يقفل الفرق بحساب رأس المال في حالة كون المشروع يمتلك من قبل فرد واحد . وللقفل الحسابات التي تمثل الإيرادات والأرباح والمصاريف والخسائر بحساب الأرباح والخسائر في المثال السابق ستكون قيود القفل كما يلي :

7

 10430 من حساب الأرباح والخسائر

 الى مذكورين

 180 نقل المبيعات

 500 ضرائب التصدير

 400 عمولة وكلا البيع

 960 الرواتب

 640 الأجور

 480 أيجار المحل

 20 ماء وكهرباء

 100 فوائد مسموح بها

 200 فوائد القروض

 120 قرطاسيه ومطبوعات

 30 مصاريف قطع

 550 خسائر بيع الموجودات الثابتة

 2750 خسائر الحريق

 3500 خسائر الغريق

 **قفل الحسابات ذات الأرصدة المدينة التي تمثل مصاريف وخسائر بحساب الأرباح والخسائر**

 720 ايرادات العقار

 130 إيراد أوراق مالية

 50 عمولة مكتسبة

 150 فوائد مكتسبة

 450 أرباح بيع الموجودات الثابتة

 5000 أرباح اليانصيب

 2350 أرباح استملاك

 8850 إلى حساب الأرباح والخسائر

 **قفل الحسابات ذات الأرصدة الدائنة التي تمثل إيرادات وأرباح بحساب الأرباح والخسائر**

8

  **7500 من حساب الأرباح والخسائر**

 **7500 إلى حساب رأس المال**

 **قفل الأرباح والخسائر بمبلغ صافي ربح بحساب رأس المال**

  **800 من حساب رأس المال**

 **800 إلى حساب المسحوبات**

 **قفل حساب المسحوبات الشخصية برأس المال**

وبترحيل قيود القفل ستقفل كافة الحسابات التي تمثل مصاريف وخسائر وإيرادات وأرباح وعند ترحيلها إلى حساب الأرباح والخسائر سيظهر كما يلي:

**حساب الأرباح والخسائر**

 **180 نقل المبيعات 9080 المتاجرة ( مجمل ربح )**

 **500 ضرائب التصدير 720 أيراد العقار**

 **400 عمولة وكلا البيع 130 أيراد اوراق مالية**

 **960 الرواتب 50 عمولة مكتسبة**

 **640 الأجور 150 فوائد مكتسبة**

 **480 أيجار المحل 450 ارباح بيع الموجودات الثابتة**

 **20 ماء وكهرباء 5000 ارباح اليانصيب**

 **100 فوائد مسموح بها 2350 ارباح استملاك**

 **200 فوائد القروض**

 **120 قرطاسيه ومطبوعات**

 **30 مصاريف قطع**

 **550 خسائر بيع الموجودات الثابتة**

 **2750 خسائر الحريق**

 **3500 خسائر الغريق**

 **7500 رأس المال (صافي ربح )**

 **17930 17930**

9

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1660060001200034600 | 195031501250850115082504000200084003000600 | **الموجودات**الموجودات المتداولة الصندوق البنك أوراق مالية قصيرة الأجلأوراق القبضالمدينون البضاعة (أخر المدة )مجموع الموجودات المتداولة الاستثمارات اسهم شركة الصناعات الخفيفة سندات القرض العراقي مجموع الاستثمارات الموجودات الثابتة المباني والاراضي السيارات الاثاث مجموع الموجودات الثابتة  | 14009000104002420034600 | **650**7505000400017500800167007500 | **المطلوبات**المطلوبات المتداولة أوراق دفع الدائنون مجموع المطلوبات المتداولة المطلوبات الثابتة قرض للدفع تعهدات للدفع ( طويلة الاجل )مجموع المطلوبات الثابتة مجموع المطلوبات راس المال راس المال في 1 /1/1975* المسحوبات

 + صافي ربح راس المال في31/12/1975 |

10