

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 آخر 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 لقفلهما ويجعل حساب المتاجرة مدينا بمجموعها . والحسابات ذات الأرصدة الدائنة تجعل مدينة لقفلهما ويجعل حساب المتاجرة دائن بمجموعها . كذلك بضاعة آخر المدة تفتح من حساب المتاجرة فتجعل مدينة لفتحها ويجعل حساب المتاجرة دائنا بقيمتها المقدرة آخر المدة .

وبعد ترحيل قيود القفل إلى حساب المتاجرة يكون الفرق بين جانبيه 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 .

مثال :

الآتي أرصدة مستخرجة من دفتر الأستاذ لمخزن حسام الدين في نهاية السنة المالية المنتهية في ١٩٧٥/١٢/٣١ (المبالغ بالدنانير) الصندوق ١٩٥٠ - البنك ٣١٥٠ - أوراق القبض ٨٥٠ - أوراق الدفع ٦٥٠ - المدينون ١١٥٠ - الدائنون ٧٥٠ - بضاعة (أول المدة) ٦٧٥٠ - المشتريات ١٣٢٥٠ - مردودات المشتريات ٣٥٠ - خصم مكتسب ١٥٠ - مسموحات المشتريات ٢٥٠ - المبيعات ٢١٧٥٠ - مردودات المبيعات ٣٠٠ - مسموحات المبيعات ٢٠٠ - الخص المسموح به ١٠٠ - نقل المشتريات ١٥٠ - نقل المبيعات ١٨٠ - ضرائب استيراد ٦٠٠ - ضرائب تصدير ٥٠٠ - عمولة وكلا الشراء ٢٠٠ - خسائر بيع الموجودات الثابتة ٥٥٠ - خسائر الحريق ٢٧٥٠ - خسائر الغريق ٣٥٠٠ - عمولة وكلا البيع ٤٠٠ - عمولة وكلا الإخراج الكمركي ١٢٠ - الرواتب ٩٦٠ - أرباح بيع الموجودات الثابتة ٤٥٠ - أرباح اليانصيب ٥٠٠٠ - أرباح أستملاك ٢٣٥٠ - الأجور ٦٤٠ - إيجار المحل ٤٤٨٠ - ماء وكهرباء وتلفون ٢٠ - أيراد عقار ٧٢٠ - أيراد أوراق مالية ١٣٠ - عمولة مكتسبة ٥٠ - فوائد مسموح بها ١٠٠ - فوائد مكتسبة ١٥٠ - فوائد القروض ٢٠٠ - أوراق مالية (قصيرة الأجل) ١٢٥٠ - قرض للدفع ٥٠٠٠ - تعهدات للدفع (طويلة الأجل) ٤٠٠٠ - المباني والأراضي ٨٤٠٠ - الأثاث ٦٠٠ - السيارات ٣٠٠٠ - أوراق مالية طويلة الأجل ٦٠٠٠ منها ٤٠٠٠ أسهم في شركة الصناعات الخفيفة و ٢٠٠٠ سندات القرض العراقي - المسحوبات ٨٠٠ - القرطاسية المطبوعات ١٢٠ - مصاريف قطع ٣٠ - رأس المال ١٧٥٠٠).

ملاحظة قدرة بضاعة آخر المدة بمبلغ ٨٢٥٠ دينار.

المطلوب :

- ١ - إجراء قيود القفل للأرصدة المدينة والدائنة بحساب المتاجرة .
- ٢ - ترحيل القيود إلى حساب المتاجرة .
- ٣ - تحضير تقرير المتاجرة بجهة واحدة وبجهتين .

الحل :

أولاً : إجراء قيود القفل .

٢١٦٧٠ من المتاجرة

إلى مذكورين

٦٧٥٠ البضاعة (أول المدة)

١٣٢٥٠ المشتريات

٣٠٠ مردودات المبيعات

٢٠٠ مسموحات المبيعات

١٠٠ خصم مسموح به

١٥٠ نقل المشتريات

٦٠٠ ضرائب استيراد

٢٠٠ عمولة وكلا الشراء

١٢٠ عمولة وكلا الاخراج الكمركي

قفل الحسابات ذات الارصدة المدينة المختصة بحساب المتاجرة

من مذكورين

٨٢٥٠ البضاعة (آخر المدة)

٢١٧٥٠ المبيعات

٣٥٠ مردودات المشتريات

٢٥٠ مسموحات المشتريات

١٥٠ الخصم المكتسب

إلى حساب

٣٠٧٥٠ المتاجرة

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

٩٠٨٠ من حاب المتاجرة

٩٠٨٠ إلى حساب الأرباح والخسائر

قفل حساب المتاجرة بحساب الأرباح والخسائر بمبلغ مجمل ربح

ثانيا : ترحيل القيود إلى حساب المتاجرة .

حساب المتاجرة	
البضاعة (أول المدة) ٦٧٥٠	البضاعة (آخر المدة) ٨٢٥٠
المشتريات ١٣٢٥٠	المبيعات ٢١٧٥٠
مردودات المبيعات ٣٠٠	مردودات المشتريات ٣٥٠
مسموحات المبيعات ٢٠٠	مسموحات المشتريات ٢٥٠
خصم مسموح به ١٠٠	الخصم المكتسب ١٥٠
نقل المشتريات ١٥٠	
ضرائب استيراد ٦٠٠	
عمولة وكلا الشراء ٢٠٠	
عمولة وكلا الاخراج الكمركي ١٢٠	
الأرباح والخسائر (مجمل ربح) ٩٠٨٠	
<u>٣٠٧٥٠</u>	<u>٣٠٧٥٠</u>

ثالثا : تقرير المتاجرة (أو كشف المتاجرة) :

أن حساب المتاجرة يقدم لجهات عديدة للاطلاع واتخاذ قرارات مستندة على بيانات المدرجة فية كمدبر 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 :

تقرير المتاجرة بجهة واحدة

المبيعات			٢١٧٥٠	
- مردودات المبيعات		٣٠٠		
- مسموحات المبيعات		٢٠٠		
- خصم مسموح به		١٠٠		
			<u>٦٠٠</u>	
صافي المبيعات				٢١١٥٠
بضاعة أول المدة			٦٧٥٠	
المشتريات		١٣٢٥٠		
- مردودات المشتريات	٣٥٠			
- مسموحات المشتريات	٢٥٠			
- الخصم المكتسب	١٥٠			
			<u>٧٥٠</u>	
صافي المشتريات		١٣٢٥٠		
+ مصاريف الشراء				
نقل المشتريات	١٥٠			
ضرائب الاستيراد	٦٠٠			
عمولة وكلاء الشراء	٢٠٠			
عمولة وكلاء أخراج كمركي	١٢٠			
مجموع مصاريف الشراء			<u>١٠٧٠</u>	
كلفة المشتريات			<u>١٣٥٧٠</u>	
كلفة البضاعة المعروضة للبيع			٢٠٣٢٠	
- بضاعة آخر المدة			<u>٨٢٥٠</u>	
كلفة البضاعة المباعة				<u>١٢٠٧٠</u>
مجمّل ربح				٩٠٨٠

تقرير المتاجرة بجهتين

المبيعات		٢١٧٥٠	بضاعة أول المدة			٦٧٥٠
- مردودات المبيعات	٣٠٠		المشتريات		١٣٢٥٠	
- مسموحات المبيعات	٢٠٠		- مردودات			
- خصم مسموح به	١٠٠		المشتريات	٣٥٠		
		٦٠٠	- مسموحات			
صافي المبيعات		<u>٢١١٥٠</u>	المشتريات	٢٥٠		
			- الخصم			
			المكتسب	١٥٠		
			صافي		٧٥٠	
			المشتريات		<u>١٢٥٠٠</u>	
			+ مصاريف الشراء			
			نقل المشتريات	١٥٠		
			ضرائب الاستيراد	٦٠٠		
			عمولة وكلا الشراء	٢٠٠		
			عمولة وكلاء أخراج	١٢٠		
			كمركي			
			مجموع مصاريف			
			الشراء		<u>١٠٧٠</u>	
			كلفة المشتريات			١٣٥٧٠
			كلفة البضاعة			٢٠٣٢٠
			المعروضة للبيع			
			- بضاعة آخر			
			المدة			<u>٨٢٥٠</u>
			كلفة البضاعة المباعة			١٢٠٧٠
			مجمل ربح			<u>٩٠٨٠</u>
						<u>٢١١٥٠</u>

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 لقفلهما ويجعل حساب الأرباح والخسائر دائنا بمجموعها . وبعد ترحيل قيود القفل إلى حساب الأرباح والخسائر يكون الفرق بين جانبيه أما صافي ربح أو صافي خسارة فان كان الجانب الدائن أكبر يمثل الفرق صافي ربح وان كان الجانب المدين أكبر 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 :

١٠٤٣٠ من حساب الأرباح والخسائر

الى المذكورين

١٨٠ نقل المبيعات

٥٠٠ ضرائب التصدير

٤٠٠ عمولة وكلا البيع

٩٦٠ الرواتب

٦٤٠ الأجور

٤٨٠ أيجار المحل

٢٠ ماء وكهرباء

١٠٠ فوائد مسموح بها

٢٠٠ فوائد القروض

١٢٠ قرطاسيه ومطبوعات

٣٠ مصاريف قطع

٥٥٠ خسائر بيع الموجودات الثابتة

٢٧٥٠ خسائر الحريق

٣٥٠٠ خسائر الغريق

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

٧٢٠ إيرادات العقار

١٣٠ إيراد أوراق مالية

٥٠ عمولة مكتسبة

١٥٠ فوائد مكتسبة

٤٥٠ أرباح بيع الموجودات الثابتة

٥٠٠٠ أرباح اليانصيب

٢٣٥٠ أرباح استملاك

٨٨٥٠ إلى حساب الأرباح والخسائر

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

٧٥٠٠ من حساب الأرباح والخسائر

٧٥٠٠ إلى حساب رأس المال

قفل الأرباح والخسائر بمبلغ صافي ربح بحساب رأس المال

٨٠٠ من حساب رأس المال

٨٠٠ 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

٩٠٨٠ المتاجرة (مجمّل ربح)	١٨٠ نقل المبيعات
٧٢٠ إيراد العقار	٥٠٠ ضرائب التصدير
١٣٠ إيراد اوراق مالية	٤٠٠ عمولة وكلا البيع
٥٠ عمولة مكتسبة	٩٦٠ الرواتب
١٥٠ فوائد مكتسبة	٦٤٠ الأجور
٤٥٠ ارباح بيع الموجودات الثابتة	٤٨٠ أيجار المحل
٥٠٠٠ ارباح اليانصيب	٢٠ ماء وكهرباء
٢٣٥٠ ارباح استملاك	١٠٠ فوائد مسموح بها
	٢٠٠ فوائد القروض
	١٢٠ قرطاسيه ومطبوعات
	٣٠ مصاريف قطع
	٥٥٠ خسائر بيع الموجودات الثابتة
	٢٧٥٠ خسائر الحريق
	٣٥٠٠ خسائر الغريق
	٧٥٠٠ رأس المال (صافي ربح)
١٧٩٣٠	١٧٩٣٠

المطلوبات			الموجودات		
المطلوبات المتداولة			الموجودات المتداولة		
أوراق دفع	٦٥٠		الصندوق	١٩٥٠	
الدائنون	٧٥٠		البنك	٣١٥٠	
مجموع المطلوبات المتداولة		١٤٠٠	أوراق مالية قصيرة الأجل	١٢٥٠	
المطلوبات الثابتة			أوراق القبض	٨٥٠	
قرض للدفع	٥٠٠٠		المدينون	١١٥٠	
تعهدات للدفع (طويلة الاجل)	٤٠٠٠		البضاعة (أخر المدة)	٨٢٥٠	
مجموع المطلوبات الثابتة		٩٠٠٠	مجموع الموجودات المتداولة		١٦٦٠٠
مجموع المطلوبات		١٠٤٠٠	الاستثمارات		
راس المال			اسهم شركة الصناعات الخفيفة	٤٠٠٠	
راس المال في ١/١/١٩٧٥	١٧٥٠٠		سندات القرض العراقي	٢٠٠٠	
- المسحوبات	٨٠٠		مجموع الاستثمارات		٦٠٠٠
			الموجودات الثابتة		
	١٦٧٠٠		المباني والاراضي	٨٤٠٠	
			السيارات	٣٠٠٠	
			الاثاث	٦٠٠	
			مجموع الموجودات الثابتة		١٢٠٠٠
+ صافي ربح	٧٥٠٠				
راس المال في ٣١/١٢/١٩٧٥		٢٤٢٠٠			
		٣٤٦٠٠			٣٤٦٠٠