

الفصل السابع

الحسابات الختامية

سنتعرف في هذا الفصل على :

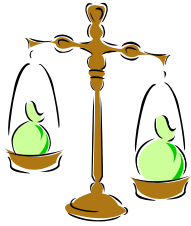
- ١- ميزان المراجعة
أ - ميزان المراجعة قبل الغلق
ب - ميزان المراجعة بعد الغلق
- ٢- استمارة مطابقة كشف المصرف
تطبيقات على ميزان المراجعة قبل الغلق
تطبيقات على توزيع الغائض والحسابات ذات العلاقة
تطبيقات على ميزان المراجعة بعد الغلق
تطبيقات على استمارة مطابقة كشف المصرف
- ٣- القوائم المالية والكشوفات المرفقة
أولاً- الميزانية العامة (قائمة المركز المالي)
ثانياً- حساب العمليات الجارية
ثالثاً- كشف التدفق النقدي
رابعاً- التطبيق على القوائم المالية والكشوفات المرفقة
الميزانية العامة
حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع
حساب الإيرادات والمصروفات والتوزيع
حساب العمليات الجارية
كشف التدفق النقدي
الكشوفات المرفقة :
الموجودات الثابتة وانثاراتها ، المخزون ، المدينون ، الاحتياطات
التخصيصات ، الدائنون ، الرواتب والأجور ، المستلزمات السلعية
المستلزمات الخدمية ، الاستخدامات الأخرى ، إيرادات النشاط الجاري
الإيرادات الأخرى

١- ميزان المراجعة :

يعتبر بمثابة كشف إجمالي دوري (شهري) أو فصلي (كل ثلاثة أشهر) لمجموع حركة الحسابات في جانبيها المدين والدائن بالمجاميع والأرصدة التراكمية لفترة زمنية معينة (سنة في الغالب تبدأ من ١/١ وتنتهي في ٣١/١٢) حيث يجري تنظيم الميزان من واقع سجل (بطاقات) الأستاذ على مستوياتها المتعددة .

أ - ميزان المراجعة قبل الغلق :

كشف بإجمالي مبالغ وأرصدة الحسابات المستخدمة خلال فترة زمنية معينة (الحسابات الفرعية ، مجاميع الحسابات ، أرصدة الحسابات) بموجب دليل النظام الموحد (١ : الموجودات ، ٢ : المطلوبات ، ٣ : الاستخدامات ، ٤ : الموارد) المنقولة من واقع سجل الأستاذ العام لكافة المستويات ، إذ يتم إثبات مبالغ الحسابات المدينة والدائنة على المستوى الرابع فما فوق في الحقل الثالث (الحسابات الفرعية) حسب الحاجة ومبدأ كفاية الإفصاح ، ومجاميع مبالغ الحسابات المدينة والدائنة على المستوى الثالث في الحقل الثاني (مجاميع الحسابات) ، أما الحقل الأول فيعتبر خلاصة العمل المحاسبي إذ يتضمن أرصدة الحسابات بعد ترصيدها (رصيد المجاميع = الفرق بين المجاميع المدينة



والمجاميع الدائنة) كما في الشكل (١/٧) ، ويشترط في صحة تنظيم ميزان المراجعة مبدأ التوازن ، أي تطابق مجاميع حقل الأرصدة المدينة مع الدائنة ، وبخلافه يتم البحث عن الفروقات وأسبابها وتسويتها .

ب - ميزان المراجعة بعد الغلق :

كشف مشتق من ميزان المراجعة قبل الغلق بالمبالغ والأرصدة للحسابات (١ : الموجودات ، ٢ : المطلوبات) المستخدمة خلال ذات الفترة الزمنية ، إن تسمية الميزان بعد الغلق كما في الشكل (٢/٧) جاءت من تطبيق المبدأ المحاسبي مقابلة المصروفات بالإيرادات ، إذ يتم غلق مجاميع الإيرادات

الفصل السابع الحسابات الختامية

والمصروفات في حساب النشاط الجاري (حـ/٢٨١) بموجب قيد اليومية الختامي (الحسابات الختامية) كما في ١٢/٣١ نهاية السنة ينتج عنه إما ربح أو خسارة ، وكما تعلمنا في الفصل الثالث يتم توزيع الربح (الفائض) بحسب النسب المقررة بموجب القوانين وعقد (بيان) التأسيس وإضافتها إلى أرصدة حساباتها المختصة بموجب قيد اليومية الختامية وترحيلها إلى سجل الأستاذ العام ثم إلى ميزان المراجعة بعد الغلق ، كما ويشترط في صحة تنظيم ميزان المراجعة مبدأ التوازن بتطابق **مجاميع حقل الأرصدة** المدينة مع الدائنة ، وبخلافه يتم البحث عن الفروقات وأسبابها وتسويتها .

٢- استمارة مطابقة كشف المصرف :

يتم تنظيم الاستمارة لمعرفة مدى صحة تسجيل حركة الحساب الجاري في السجلات المحاسبية للوحدة الاقتصادية (غالباً يتم تنظيم الاستمارة نهاية الشهر) ومطابقتها مع كشف المصرف المبين في الشكل (٤/٧) ، والعمل على تسوية الاختلافات ما بينهما ، إذ تتضمن الاستمارة ثلاثة حقول وكما مبين في الشكل (٣/٧) ، إذ يتم إثبات مبلغ رصيد حساب المصرف كما هو في السجلات المحاسبية للوحدة (غالباً يكون مدين) **يضاف** إليه مجموع مبالغ الصكوك الصادرة (المحررة) غير المسحوبة من قبل المستفيدين من المصرف وأي إشعارات دائنة ظاهرة في كشف المصرف ولم تظهر في السجلات المحاسبية ، ويتم **تنزيل** مبالغ الإيداعات الظاهرة في السجلات ولم تظهر في الكشف والإشعارات المدينة الظاهرة في كشف المصرف ولم تظهر في السجلات المحاسبية للوحدة ، للوصول إلى رصيد نهائي يمثل الرصيد الظاهر في كشف المصرف .



ملاحظة : في حالة كون مفردات المبالغ كثيرة يتم إثبات المبلغ الإجمالي في الاستمارة على أن يرفق بها كشف تفصيلي مع المطابقة .

ملاحظة : يجب في النهاية تطابق رصيد المصرف بموجب السجلات مع كشف المصرف وإلا يتم البحث عن الفروقات وأسبابها وتسويتها .

الشكل (١/٧) ميزان المراجعة قبل الغلق

رقم الصفحة (١)	رقم الدليل المحاسبي		اسم الحساب	الحسابات الفرعية		المجموع الثلاثية		الأرصدة النهائية	
	٥	٤		دائرن	مدين	دائرن	مدين	دائرن	مدين
		١١٢	مبانى وإنشاءات وطرق				٩٨٠.٠٠٠		٩٨٠.٠٠٠
١١٢١٣			مبانى خدمية		٩٨٠.٠٠٠				
		١١٣	آلات ومعدات				٢٦٥.٠٠٠		٢٦٥.٠٠٠
		١١٤	وسائط نقل وانتقال				٥٦٠.٠٠٠		٥٦٠.٠٠٠
١١٤١١			وسائط نقل الركب		٥٦٠.٠٠٠				
		١١٦	أثاث وأجهزة مكاتب				٦٠٠.٠٠٠		٦٠٠.٠٠٠
١١٦١			أثاث		٤٠٠.٠٠٠				
		١١٦٣	حاسبات الكتر ونية		٢٠٠.٠٠٠				
		١٣٥	مخزون المتوعات			٢٥.٠٠٠			١٥٠.٠٠٠
١٣٥١			مخزون اللوازم والمهمات		٧٥.٠٠٠				
١٣٥٢			مخزون القرطاسية		٢٥.٠٠٠				
		١٥١	الاستثمارات طويلة الأجل				١.٠٠.٠٠٠		١.٠٠.٠٠٠
		١٥١٤	الاستثمارات طويلة في القطاع الخاص		٢٥٠.٠٠٠				
		١٦١	مدينون تجاريون			٧٧٠.٠٠٠			١.٢١٠.٠٠٠
		١٦١٤	مدينون قطاع خاص		٧٧٠.٠٠٠				
		١٦٥	مدينون نشاط غير جارى		١.٩٨٠.٠٠٠				
		١٦٦	حسابات مدينة متوقعة			٤٨٠.٠٠٠			٤٨٠.٠٠٠
١٦٦٣			مصرفات مدفوعة مقدماً		٨٠.٠٠٠				٨٠.٠٠٠
						١.٢٧٥.٠٠٠			٣.٩١٠.٠٠٠
						٥.١٨٥.٠٠٠			٥.١٨٥.٠٠٠



الفصل السابع :::::::::::::::::::: الحسابات الختامية

رقم الصفحة (٥)		ميزان المراجعة قبل التلق / ٢٠١٣										
رقم الدليل المحاسبي	رقم	اسم الحساب	الحسابات الفرعية		المجموع الثلاثية		الأرصدة النهائية		مدين	دائن	مدين	دائن
			مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن				
٥	٤	٣	ما قبله									
			انتشار مبانى وإنشاءات وطرق		٣٠١٦٤٦٠٠	٣٥٨١٠٦٠٠	٧٧٢٩٣٠٠	١٣٣٨٥٣٠٠			٩٨٠٠	
			انتشار آلات ومعدات			٤٥٠٠٠		٤٥٠٠٠				
			انتشار وسائل نقل وانتقال			١٤٠٠٠		١٤٠٠٠				
			انتشار أثاث وأجهزة مكاتب			٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠				
			مصرفات تحويلية متنوعة			٢٢٦٠٠٠		٢٢٦٠٠٠				
			تجمع بضات وخرامات			٢٠٠٠٠٠						
			ديون مشطوبة			٢٦٠٠٠٠						
			٣٨٢٣									
			٤٢١	صافي مبيعات بضائع بغرض البيع		١٩٨٠٠٠٠		١٩٨٠٠٠٠				
			٤٢٣	عمولة مساهمة		٣٦٠٣٠٠		٣٦٠٣٠٠				
			٤٢٥	إيرادات متنوعة		٤٥٠٠٠٠		٤٥٠٠٠٠				
			٤٣٨	إيجار موجودات ثابتة		٧٢٠٠٠٠		٧٢٠٠٠٠				
			٤٣٨٢	إيجار مبانى		٧٢٠٠٠٠		٧٢٠٠٠٠				
			٤٦٢	إيجارات الأراضي		٨٠٠٠٠٠		٨٠٠٠٠٠				
			٤٦٣	إيراد الاستثمارات المالية		١٨٠٠٠٠		١٨٠٠٠٠				
			٤٨٣	إيرادات تحويلية متنوعة		١٤٤٠٠٠٠		١٤٤٠٠٠٠				
			٤٨٣١	تبرعات مساهمة		٧٥٠٠٠٠		٧٥٠٠٠٠				
			٤٨٣٢	تجمع بضات وخرامات		٣٣٠٠٠٠		٣٣٠٠٠٠				
			٤٨٣٣	ديون سبق شطبها		٣٦٠٠٠٠		٣٦٠٠٠٠				
						٣٦٠٩٤٩٠٠		٣٦٠٩٤٩٠٠			١٣٦٦٩٦٠٠	١٣٦٦٩٦٠٠



الفصل السابع الحسابات الختامية

توزيع الفائض :

توزيع الفائض بموجب بيان (عقد) التأسيس على افتراض أن نسب توزيع الفائض كالاتي :

النسبة %	التفاصيل
٥	احتياطي الزامي قانوني
٧	احتياطي توسعات
٦٨	توزيعات الأرباح
٢٠	الفائض المتراكم
	
	
	مسؤول التدقيق الداخلي
	مدير الحسابات

توزيع الفائض وفق النسب والحسابات المختصة :

الحساب	دينار	النسبة %	التفاصيل
٢٢٢	٤٦ ١٥٥	٥	احتياطي الزامي قانوني
٢٢١١	٦٤ ٦١٧	٧	احتياطي توسعات
٢٦٨	٦٢٧ ٧٠.٨	٦٨	توزيعات الأرباح
٢٢٤	١٨٤ ٦٢٠	٢٠	الفائض المتراكم
المجموع	٩٢٣ ١٠٠	١٠٠	
			
			مسؤول التدقيق الداخلي
			مدير الحسابات

الأرصدة الجديدة للحسابات المتأثرة بتوزيع الفائض :

الحساب	الرصيد	التوزيع	الرصيد النهائي
٢٢٢	٠	٤٦ ١٥٥	٤٦ ١٥٥
٢٢١١	٠	٦٤ ٦١٧	٦٤ ٦١٧
٢٦٨	٠	٦٢٧ ٧٠.٨	٦٢٧ ٧٠.٨
٢٢٤	٠	١٨٤ ٦٢٠	١٨٤ ٦٢٠
المجموع	٠	٩٢٣ ١٠٠	٩٢٣ ١٠٠

الفصل السابع :::::::::::::::::::: الحسابات الختامية

الشكل (٢/٧) ميزان المراجعة بعد الغلق

رقم الصفحة (١)		ميزان المراجعة بعد الغلق / ٢٠١٣									
رقم الدليل المحاسبي	رقم الحساب	اسم الحساب	الحسابات الفرعية		التأثيرية		المجموع التأثيرية		الأرصدة النهائية		
			دائين	مدين	دائين	مدين	دائين	مدين			
٥	٤	٣									
		١١٢	مبانى و إنشاءات وطرق				٩٨٠.٠٠٠			٩٨٠.٠٠٠	
		١١٢١٣	مبانى خدمية		٩٨٠.٠٠٠						
			آلات ومعدات				٢١٥.٠٠٠			٢١٥.٠٠٠	
		١١٣	وسائط نقل وانتقال				٥١٠.٠٠٠			٥١٠.٠٠٠	
		١١٤	وسائط نقل الركاب								
		١١٤١١	اثاث واجهزة مكاتب		٥٢٠.٠٠٠						
			اثاث								
		١١٦١	حاسبات الكترونية		٤٠٠.٠٠٠						
		١١٦٣	مخزون المتوعات		٢٠٠.٠٠٠						
		١٣٥	مخزون اللوازم والمهمات		٧٥.٠٠٠		٢٥.٠٠٠			١١٥.٠٠٠	
		١٣٥١	مخزون الفرطاسية		٢٥.٠٠٠						
		١٣٥٢	الاستثمارات طويلة الأجل								
		١٥١	استثمارات طويلة في القطاع الخاص		٢٥٠.٠٠٠					١٠٠.٠٠٠	
			مدينون تجاريون				٧٧٠.٠٠٠			١٢١٠.٠٠٠	
		١٦١٤	مدينون قطاع خاص		٧٧٠.٠٠٠						
			مدينون نشاط غير جارى		١٩٨٠.٠٠٠						
		١٦٥	حسابات مدينة متوقعة				٤٨٠.٠٠٠			٤٨٠.٠٠٠	
		١٦٦	مصرفات مدفوعة مقدماً		٨٠.٠٠٠					٨٠.٠٠٠	
		١٦٦٣					١٢٧٥.٠٠٠			٣٩١٠.٠٠٠	

الفصل السابع :.....: الحسابات الختامية

تطبيقات على استمارة مطابقة كشف المصرف :

الشكل (٣/٧) استمارة مطابقة كشف المصرف التاريخ ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٣

دينار	دينار	التفاصيل
٤ ٩١٥ ٣٠٠		رصيد حساب المصرف بموجب السجلات
		يضاف :
	٦٥ ٠٠٠	المسحوبات الظاهرة في السجلات ولم تظهر في كشف المصرف
٦٥ ٠٠٠	٠٠٠	الإيداعات الظاهرة في كشف المصرف ولم تظهر في السجلات
		ينزل :
	٥ ٠٠٠	المسحوبات الظاهرة في كشف المصرف ولم تظهر في السجلات
(٥ ٠٠٠)	٠٠	الإيداعات الظاهرة في السجلات ولم تظهر في كشف المصرف
٤ ٩٧٥ ٣٠٠		
		مطابق
		مدير الحسابات
		مسؤول التدقيق الداخلي

نسخة كشف المصرف لغاية (٣١/١٢/٢٠١٣) :

التاريخ	رقم الصك	نوع المعاملة	مدين	دائن	الرصيد
		الرصيد			٣ ٥٦٥ ٠٠٠
٢٠١٣/١٢/٩	٢٥٤١٥٥	سحب بصك	٤٠ ٠٠٠		٣ ٥٢٥ ٠٠٠
٢٠١٣/١٢/١٠	٢٥٤١٥٦	سحب بصك	٣٠ ٠٠٠		٣ ٤٧٥ ٠٠٠
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٥٤١٥٧	سحب بصك	٦١٥ ٠٠٠		٢ ٨٦٠ ٠٠٠
٢٠١٣/١٢/٣١		سحب بقيد/صكوك	٢ ٠٠٠		٢ ٨٥٨ ٠٠٠
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٥٤١٥٩	سحب بصك	٨٠ ٠٠٠		٢ ٧٧٨ ٠٠٠
٢٠١٣/١٢/٣١		سحب بقيد/كشف	٣ ٠٠٠		٢ ٧٧٥ ٠٠٠
٢٠١٣/١٢/٣١		إيداع نقدي		٢ ٢٠٠ ٣٠٠	٤ ٩٧٥ ٣٠٠

كشف الصكوك الموقوفة (غير المسحوبة) مرفق مع استمارة المطابقة :

دينار	رقم الصك	تاريخ الصك	التفاصيل
٣٠ ٠٠٠	٢٥٤١٥٤	٢٠١٣/١٢/٩	صك الهيئة العامة للتقاعد الوطنية
٣٥ ٠٠٠	٢٥٤١٥٨	٢٠١٣/١٢/١٠	صك الهيئة العامة للتقاعد الوطنية
٦٥ ٠٠٠			المجموع
			مدير الحسابات
			مسؤول التدقيق الداخلي