

كلية المستقبل الجامعة

قسم المحاسبة

المرحلة الثانية

المحاسبة المتوسطة ١

قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية)

اعداد

د. زينة حمزة خضير

قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية)

هي عبارة عن قائمة أو تقرير يظهر المركز المالي للمنشأة من حيث اصولها والتزاماتها تجاه الغير كما تبين حقوق ملاكها في لحظة معينة (تاريخ محدد) .

وتصنف المعلومات المالية التي تتضمنها قائمة المركز المالي إلى ثلاث أقسام رئيسية وهي :

١- الأصول : وهي عبارة عن حقوق وممتلكات المنشأة ، او بمعنى اخر استخدامات اموال المنشأة ، وتنقسم الى :

أصول متداولة: وتعرف بأنها النقدية المتاحة والأصول الأخرى القابلة للتحويل إلى نقدية بسهولة وفي وقت اسرع بالإضافة الي الاستخدام خلال فترة مالية واحدة وتشمل : النقدية (الخزينة والبنك)، الاستثمارات قصيرة الأجل في الأسهم والسندات (أوراق مالية)، المدينون (العملاء) ، المخزون السلعي (بضاعة اخر المدة) ، أوراق القبض ، المصروفات المدفوعة مقدما ، الإيرادات المستحقة.

الأصول الثابتة: وهي التي تمتلكها المنشأة بقصد استخدامها والمساعدة في أداء نشاطها علي المدى الطويل ، أي خلال اكثر من فترة مالية ، ومن أمثلتها: الأراضي، المباني، السيارات، الآلات ، الاثاث ، وفي بعض الاحيان يطلق البعض مصطلح (العقارات) ويقصد به الاراضي والمباني سوياً .

الأصول غير الملموسة : وهي تمثل ما تحملته المنشأة من اموال او اصول مقابل الحصول على منفعة ليس لها كيان مادي ملموس مثل: شهرة المحل، حقوق التأليف (الملكية الفكرية) ، براءة الاختراع ، العلامة التجارية . وتقدر تلك الاصول بمبالغ ضخمة اكثر من الاصول المتداولة أو الثابتة في معظم الاحيان ، حيث انها تدعم القدرة التنافسية للمنشأة في الاسواق المحلية والعالمية بشكل فاعل وملحوظ .

٢- الالتزامات : وهي عبارة عن الالتزامات التي على المنشأة تجاه الغير وتنقسم إلى :

الالتزامات متداولة (قصيرة الأجل) : وهي التزامات على المنشأة للغير يلزم سدادها خلال فترة مالية واحدة وتشمل : الدائون (الموردون) ، أوراق الدفع ، قروض قصيرة الأجل ، مصروفات مستحقة ، إيرادات محصلة مقدماً.

الالتزامات طويلة الأجل : وهي تمثل التزامات على المنشأة يجب سدادها خلال مدة تزيد عن فترة مالية واحدة ، ومن أمثلتها : قرض السندات ، قروض طويلة الأجل ، قروض برهن عقار.

٣- حقوق الملكية: وهي عبارة عن استثمارات الملاك في المنشأة ، وتتمثل أساسا في رأس المال بالإضافة الي أي أرباح متراكمة لدى المنشأة ، ويعبر أحيانا عن حقوق الملكية بمصطلح صافي الأصول والذي يمثل الفرق بين الأصول والالتزامات (تطبيقا لمعادلة الميزانية)

الاصول = الالتزامات + حقوق الملكية

الميزانية العمومية للشركة للسنة المنتهية ٢٠٢١/١٢/٢٠٠٠

		الالتزامات وحق الملكية			الاصول
		<u>الالتزامات المتداولة</u>			<u>الاصول المتداولة</u>
	××	قروض قصيرة الاجل		××	النقدية
	××	الدائنون		××	المدينون
	××	اوراق الدفع		××	البنك
				××	اوراق القبض
				××	مخزون اخر المدة
××		مجموع الالتزامات المتداولة	××		مجموع الاصول المتداولة
		<u>الالتزامات طويلة الاجل</u>			<u>الاصول الثابتة</u>
	××	قروض طويلة الاجل		××	اراضي
	××	قروض سندات		××	مباني
	××	قروض برهن العقار		××	الآلات ومعدات
				××	السيارات
××		مجموع الالتزامات طويلة الاجل	××	××	الاتاث
××		مجموع الالتزامات	××		مجموع الاصول الثابتة
		<u>حقوق الملكية</u>			<u>الاصول الغير ملموسة</u>
	××	رأس المال		××	شهرة المحل
	××	+ الاحتياطيات		××	براءة اختراع
	(××)	- المسحوبات		××	حقوق النشر
	××	+ صافي الربح		××	حق امتياز
		او			
	(××)	- (صافي الخسارة)			
	××	+ صافي الارباح المحتجزة			
××		اجمالي حقوق الملكية	××		مجموع الاصول الغير ملموسة

<u>ارصدة دائنة اخرى</u>			<u>ارصدة مدينة اخرى</u>		
××	مصرفات مستحقة	××	مصرفات مدفوعة مقدما	××	مصرفات مدفوعة مقدما
××	ايرادات متحصلة مقدما	××	ايرادات مستحقة	××	ايرادات مستحقة
××	مجموع الارصدة الدائنة	××	مجموع الارصدة المدينة	××	مجموع الارصدة المدينة

مثال :

ظهرت الأرصدة التالية في دفاتر منشأة الحرمين التجارية في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٧

٦٠٠٠٠ دولار أثاث – ١٠٠٠٠ دولار مصرفات مدفوعة مقدمة – ١٥٠٠٠ دولار أوراق قبض – ٢٥٠٠٠ دولار أوراق دفع – ٣٥٠٠٠ دولار مدينون - ١٥٠٠٠ دولار دائنون – ١٠٠٠٠٠ دولار عقار – ٥٠٠٠٠ دولار إيرادات محصلة مقدمة - ??? راس المال .

المطلوب : إعداد قائمة المركز المالي

الميزانية العمومية لمنشأة الحرمين التجارية في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٧

الاصول	الجزئي	الكلي	الالتزامات وحق الملكية	الجزئي	الكلي
<u>الاصول المتداولة</u>			<u>الالتزامات المتداولة</u>		
المدينون	35000		الدائنون	15000	
اوراق القبض	15000		اوراق الدفع	25000	
مجموع الاصول المتداولة	50000		مجموع الالتزامات المتداولة	40000	
<u>الاصول الثابتة</u>			<u>حقوق الملكية</u>		
الاتاث	60000		رأس المال	175000	
العقار	100000				
مجموع الاصول الثابتة	160000		اجمالي حقوق الملكية	175000	

5000	5000	ارصدة دائنة اخرى ايرادات متحصلة مقدما مجموع الارصدة الدائنة	10000	10000	ارصدة مدينة اخرى مصرفات مدفوعة مقدما مجموع الارصدة المدينة
220000		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية	220000		مجموع الاصول

تمارين /

س ١/ توفرت لديك الارصدة الاتية عن شركة النور التجارية للسنة المنتهية ١٩٨٩/١٢/٣١ وكانت كالاتي :-

١٠٠٠٠ صندوق - ٧٠٠٠ المشتريات - ٤٠٠٠ الرواتب - ٨٠٠٠ المبيعات - ٧٠٠٠ اوراق القبض - ٢٠٠٠٠ اوراق الدفع - ١٤٠٠ الات ومعدات - ٦٠٠٠ مردودات المشتريات - ٩٠٠٠٠ مخزون اول المدة - ٧٠٠٠ مردودات المبيعات - ٦٠٠٠٠ مخزون اخر المدة - ٥٠٠٠ مدينون - ٨١٠٠ رواتب الموظفين - ١٠٠٠٠ دائنون - ٨٠٠٠ الاراضي - ١٠٠ خصم مسموح به - ٢٠٠٠٠ المباني - ٩٠٠٠ ايراد المبيعات - ١٥٠٠ المسحوبات - شهرة المحل ١٢٠٠٠ - ٨٠٠٠ البنك - رأس المال ???

المطلوب / اعداد الميزانية العمومية للشركة علما انها قد تعرضت لخسارة بمبلغ ٢٠٠٠ دينار

س ٢/ توفرت لديك الارصدة الاتية عن شركة النور عن السنة المنتهية ١٩٨٩/١٢/٣١ وكانت كالاتي :-

٥٠٠٠٠ مخزون اول المدة - ١٥٠٠٠ المشتريات - ٧٠٠٠ المبيعات - ٦٠٠٠٠ مخزون اخر المدة - ٣٠٠٠ الرواتب - ٥٠٠٠ مردودات المشتريات - ٢٠٠٠ السيارات - ٢٠٠٠ مردودات المبيعات - ١٥٠٠٠ الصندوق - ٢٠٠٠ اوراق قبض - ٧٠٠٠ الاراضي - ٦٥٠٠ اجور الماء والكهرباء - ٧٠٠٠ اوراق الدفع - ٧٥٠٠ المباني - ٤٠٠٠ الدائنون - ١٠٠٠ البنك - ٦٠٠٠ المدينون - ٨٠٠٠ الات ومعدات - ٦٢٠٠ مصاريف تأمين - ٩٠٠٠ علامة تجارية - ٥٠٠٠ المسحوبات - ٥٠٠ قروض طويلة الاجل - رأس المال ???

المطلوب / اعداد الميزانية العمومية للشركة علما انها قد حققت ارباح بقيمة ١٥٠٠٠ دينار