

☆ قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) ☆

تعتبر الميزانية العمومية بمثابة تقرير عن الأصول والالتزامات وحقوق الملكية لمنشأة معينة في تاريخ معين وأحياناً يُطلق عليها قائمة المركز المالي.

☆ تبويب العيزانية بشكل مبسط:

الأصول	الالتزامات وحقوق الملكية
<ul style="list-style-type: none"> • الأصول المتداولة • الاستثمارات طويلة الأجل • الممتلكات، الآلات، والمعدات • الأصول غير الملموسة • أصول أخرى 	<ul style="list-style-type: none"> • الالتزامات المتداولة • الديون طويلة الأجل • <u>حقوق الملكية:</u> • أسهم رأس المال • رأس المال الإضافي • الأرباح المحتجزة

☆ وبتناول فيما يلي كل مجموعة من هذه المجموعات بالتوضيح:

أولاً: الأصول:

١- الأصول المتداولة:

الأصول المتداولة هي النقدية والأصول الأخرى التي يتوقع تحولها إلى نقدية، بيعها، أو استفادها خلال السنة المالية أو دورة التشغيل أيهما أطول. دورة التشغيل هي متوسط الفترة الزمنية بين عملية شراء المواد والمهمات اللازمة للتصنيع والإنتاج وبين عملية البيع وتحصيل قيمة المبيعات نقداً، تبدأ الدورة من النقدية خلال المخزون، الإنتاج، حسابات المدينين وتعود إلى النقدية.

☆ ملاحظة هامة:

تتكون النقدية من العملة والودائع تحت الطلب والنقدية المعادلة هي الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة شهور أو أقل، وقد تكون هناك قيود تحد من حرية استخدام المنشأة لجزء من النقدية لفترة تقل عن عام وعلى ذلك لا بد من إدراج هذه النقدية بالطريقة الآتية:

⊕ الأصول المتداولة:

٢٠٤٠٠٥٠٠

* النقدية

٣٥٠٠٠٠٠

* النقدية المقيدة

◀ هذه النقدية المقيدة لسداد التزامات جارية وإذا كانت النقدية مقيدة لأغراض أخرى بخلاف الالتزامات المتداولة، يتم استبعادها من الأصول المتداولة كما يتضح فيما يلي:

الأصول المتداولة:	
٢٠٠٠٠٠٠	● نقدية
الاستثمارات طويلة الأجل:	
٣٠٠٠٠٠٠٠	● نقدية مقيدة لضمان قرض طويلة الأجل

⚡ مثال: الحسابات الآتية ظهرت في ميزان المراجعة لشركة الهنا في ٢٠١٥/١٢/٣١:

حسابات المدينين ١١٠٠٠٠٠، المخزون ٢٩٠٠٠٠٠ مخصص الديون المشكوك فيها ٨٠٠٠٠ جنيه، حقوق الاختراع ٧٢٠٠٠٠ جنيه، التأمين المدفوع مقدماً ٩٥٠٠٠ جنيه، حسابات الدائنين ٧٧٠٠٠٠ جنيه، النقدية ٢٧٠٠٠٠ جنيه.

◀ المطلوب: إعداد قسم الأصول المتداولة في الميزانية مع مراعاة ترتيبها.

الحل

الأصول المتداولة:	
٣٧٠٠٠	النقدية
١١٠٠٠٠	حسابات المدينون
(٨٠٠٠)	(-) مخصص ديون مشكوك فيها
١٠٢٠٠٠	المخزون
٢٩٠٠٠٠	التأمين المدفوع مقدماً
٩٥٠٠	
٤٢٨٥٠٠	<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>

◆ ملاحظة: باقي البنود لا تعد أصول متداولة.

٢- الاستثمارات طويلة الأجل:

تشمل الاستثمارات طويلة الأجل على أحد الأنواع الآتية

الاستثمارات في شركة تابعة	الاستثمارات في صناديق خاصة مثل ودائع نقدية لأغراض خاصة مثل سداد قروض طويلة الأجل	الاستثمارات في الأصول الثابتة الملموسة التي لا تستخدم في التشغيل الحالي مثل: الأراضي المقتناة بغرض المضاربة	الاستثمارات في الأوراق المالية طويلة الأجل مثل السندات والأسهم
---------------------------	--	---	--

★ **مثال:** تتضمن ميزان المراجعة لشركة الانتصار للحسابات الآتية:

إيجار مدفوع مقدماً ٦٢٠٠٠ جنيه، الاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع ٧١٠٠٠ جنيه، أتعاب غير مكتسبة ١٩٠٠٠ جنيه، أراضي محتفظ بها للاستثمار ٤٠٠٠٠ جنيه، مدينين طويلة الأجل ٤٣٠٠٠ جنيه.

◀ **المطلوب:** إعداد قسم الاستثمارات طويلة الأجل في الميزانية.

المحل

◻ **ملاحظات:** الاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع تعتبر ضمن استثمارات قصيرة الأجل (أصول متداولة).

٣- الاستثمارات طويلة الأجل:

هذه الأصول ملموسة وطويلة الأجل تستخدم في العمليات التشغيلية المنتظمة التي تقوم بها المنشأة هذه الأصول تتكون من الممتلكات الطبيعية مثل الأراضي المبنية، الآلات، الأثاث، الأدوات والموارد الناضبة فيما عدا الأراضي فإن هذه الأصول إما أن تستهلك مثل المباني أو تستنزف مثل آبار البترول والفحم.

◻ **مثال:** المعلومات الآتية ظهرت في ميزان المراجعة لشركة الفداء:

المخزون ١٢٠٠٠٠ - المباني ٢٠٧٠٠٠ - مجمع إهلاك معدات ١٩٠٠٠ - المعدات ١٩٠٠٠٠ - أراضي للاستثمار ٤٧٠٠٠ - مجمع مخصص إهلاك مباني ٤٥٠٠٠ - الأراضي ٦٠٠٠٠

◀ **المطلوب:** إعداد قسم الممتلكات الآلات والمعدات بالميزانية.

المحاسبة

٦٠٠٠	٢٠٧٠٠٠ (٤٥٠٠٠)	الممتلكات والآلات والمعدات الأراضي المباني (-) مخصص مجمع إهلاك مباني
١٦٢٠٠٠	١٩٠٠٠٠ (١٩٠٠٠)	المعدات (-) مجمع إهلاك معدات
١٧١٠٠٠		
٣٩٣٠٠٠		مجموع الممتلكات والآلات والمعدات

ملاحظة: أراضي للاستثمار تعتبر من ضمن الاستثمارات طويلة الأجل.

٤- الأصول غير الملموسة:

تفتقد الأصول غير الملموسة للكيان المادي الملموس ويصعب تحديد قيمتها وتتسم منافعها بدرجة عالية من عدم التأكد ن تشتمل على براءات الاختراع، حقوق النشر، الامتيازات، الشهرة، العلامات التجارية، الأسماء التجارية وقوائم العملاء. يتم استنفاد الأصول غير الملموسة على فترة الاستفادة من هذه الأصول.

٥- الأصول الأخرى:

تشمل البنود التي لا يمكن تبويبها تحت أي مجموعة من المجموعات السابقة، مثل: المصروفات المدفوعة مقدماً طويلة الأجل - حسابات المدينون غير المتداولة - ضرائب الدخل المؤجلة

ثانياً: الالتزامات حقوق الملكية:

(أ) الالتزامات: تنقسم إلى:

التزامات طويلة الأجل

التزامات قصيرة الأجل (متداولة)

* هناك ثلاثة أنواع من الالتزامات طويلة الأجل:

التزامات ناتجة عن التمويل لشراء معدات وآلات وعقارات مثل إصدار السندات، التزامات الإيجار طويلة الأجل وأوراق الدفع طويلة الأجل.

التزامات ناتجة عن العمليات العادية التي تقوم بها المنشأة مثل التزامات التقاعد وضرائب الدخل المؤجلة. التزامات احتمالية مقدره تعتمد على حدوث أو عدم حدوث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية لتأكيد الالتزام أو تاريخه أو الطرف المستحقة له، مثال ذلك شهادات الضمان للسلع المباعة والتي تمتد لأكثر من فترة محاسبية.

❗ **مثال:** فيما يلي بعض الحسابات المستخرجة من ميزانية المراجعة لشركة " التوفيق " والخاصة بالالتزامات:

السندات ١٥٠٠٠٠ جنيه، الدائنون ٧٠٠٠٠ جنيه، أوراق الدفع (تستحق خلال ثلاثة شهور)، ٢٥٠٠٠ جنيه، الرواتب المستحقة ٣٥٠٠ جنيه، ضرائب الدخل المستحقة ٨٠٠٠ جنيه.

◀ **المطلوب:** إعداد قسم الالتزامات الجارية (المتداولة) في الميزانية.

الجدول

* الالتزامات المتداولة	
٧٠٠٠٠	الدائنون
٢٥٠٠٠	أوراق الدفع
٣٥٠٠	الرواتب المستحقة
٨٠٠٠	ضرائب الدخل المستحقة
١٠٦٥٠٠	إجمالي الالتزامات المتداولة

(ب) **حقوق الملكية:** يشمل هذا القسم ثلاثة أجزاء رئيسية هي:

الأرباح المحتجزة

رأس مال إضافي

أسهم رأس المال

الزيادة في المبالغ المحصلة والتي يفوق القيمة الاسمية للأسهم

ق الاسمية للأسهم المصدرة

❗ **مثال:** الحسابات الآتية تخص شركة " الإتقان " ومستخرجة من ميزانية المراجعة بعد التعديل:

الأرباح المحتجزة ١١٧٠٠٠ جنيه، العلامات التجارية ٢١٠٠٠ جنيه، الأسهم الممتازة ١٨٢٠٠٠ جنيه، الأسهم العادية ١٥٠٠٠٠ جنيه، ضرائب الدخل المؤجلة ٤٧٠٠٠ جنيه، رأس المال الإضافي (المدفوع بالزيادة) ١٧٥٠٠٠ جنيه.

◀ **المطلوب:** إعداد جانب حقوق الملكية.

الجدول

* حقوق الملكية	
١٥٠٠٠٠	رأس مال الأسهم العادية
١٨٢٠٠٠	رأس مال الأسهم الممتازة
١٧٥٠٠٠	رأس المال الإضافي (المدفوع بالزيادة)
١٧٠٠٠	الأرباح المحتجزة
٦٢٤٠٠٠	إجمالي حقوق الملكية