القوائم المالية في النظام المحاسبي الأساسى للمؤسسات والشركآت العامة ذات الطايع الاقتصادي

إن العمليات التي تتم في المحاسبة من أجل الوصول إلى القوائم المالية هي:

- ✓ الاعتراف.
 - 🖊 القباس.
 - 🗸 العرض.
 - 🔾 الإفصاح

- يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل عندما ينشأ نقص في المنافع الاقتصادية المستقبلية تؤدي إلى نقص في أصل أو زيادة في التزام ويمكن قياسها بموثوقية.
 - تتكون القوائم المالية التي يطلب النظام المحاسبي الموحد الصادر بالمرسوم رقم ٤٩٠ لعام ٢٠٠٧ القوائم التالية:
 - قائمة التشغيل
 - قائمة الدخل
 - قائمة توزيع الأرباح
 - قائمة المركز المالي
 - قائمة التغير في حقوق الملكية
 - قائمة التدفقات النقدية.
 - السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

أولاً ـ قائمة التشغيل والإنتاج:

تهدف هذه القائمة للوصل إلى تكلفة الإنتاج التام الصنع في الشركات الصناعية، وهي تعد بناء على نظام التكاليف المستخدم من قبل الشركة، وتهدف للتحضير لإعداد قائمة الدخل أي تحقيق نوع من التوافق بين الشركات الصناعية والتجارية.

		المبيالغ	البيان
المقارنة المقارنة		السنة الحالية	
ي کئي	کئی جزئے	جزئي	a tall dâter
			تكلفة الصنع :
		xxx	نصيب الإنتاج من المستلزمات السلعية
		×××	نصيب الإنتاج من الرواتب والأجور
		×××	نصيب الإنتاج من المستلزمات الخدمية
		×××	نصيب الإنتاج من الاهتلاكات
	×××	×××	تكلفة الصنع
			يضاف :
	×××		إنتاج تحت الصنع أول المدة
			يطرح :
	(×××)	٥	إنتاج تحت الصنع آخر المدة
	×××× o o	ं	تكلفة الإنتاج التام خلال العام
			يضاف:
	×××		إنتاج تام أول المدة
	, , ,		يطرح :
	(×××)		إنتاج تام آخر المدة
	xxxx		تكلفة الإنتاج المباع

ثانياً - قائمة الدخل:

تقيس قائمة الدخل الأداء المالي خلال فترة زمنية معينة، مما يستوجب بيان الفترة الزمنية التي تغطيها، حيث يجب ذكر تاريخ بداية الفترة ونهايتها، تعد قائمة الدخل عادة عن عام مالي كامل، وفي ظروف استثنائية يمكن إعداد قائمة الدخل لفترة تزيد عن عام أو تقل عنه ويجب في مثل هذه الحالة ذكر الأسباب التي تؤدي إلى ضرورة إعداد القائمة.

ولكي يتحقق لعملية عرض وتصنيف البنود في قائمة الدخل الثبات والاتساق من فترة إلى فترة، فإنه ينبغي أن تكون بنود الدخل والمصروفات موحدة فيما يتعلق بكل من المظهر والفئات من فترة للفترة التي تليها، ويقصد بذلك أنه إذا اتخذ قرار ما لتغير نظم التصنيف فإن المعلومات المالية الشاملة عن الفترة السابقة يجب أن يعاد تصنيفهاحفاظاً على القابلية للمقارنة بين الفترتين ويجب الإفصاح عن ذلك.

تجميع البنود:

لا ينبغي لتجميع البنود أن يؤدي إلى إخفاء معلومات هامة مثل التوصل إلى الإيرادات الصافية مقابل المصرفات أو دمج العناصر ذات الأهمية بالنسبة لقراء القوائم المالية مثل الديون المعدومة أو الاستهلاكات.

لا يجوز أن يشمل بند مصروفات أخرى على قيمة تتجاوز ١٠% من إجمالي المصاريف وعندما تظهر مثل هذه الحالة فيجب إعادة إختيار مجموعات أخرى ذات عناوين مفسرة.

يعتبر البند ماديا إذا كان إغفاله أو عرضه بصورة خاطئة يؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم المتخذة على أساس البيانات المالية ويتم تحديد المادية على أساس طبيعة البند و/أو حجمه.

تصنف قائمة الدخل، الدخل إلى عدة أنواع هي:

- الدخل التشغيلي: وهو تقرير بإيرادات ومصروفات العمليات الأساسية للشركة.
- الجزء غير التشغيلي: وهو تقرير بالإيرادات والمصاريف المتعلقة بأنشطة ثانوية للشركة.
 - تكاليف التمويل والخسائر الرأسمالية
 - إيرادات التمويل والمكاسب الرأسمالية
 - ضريبة الدخل.
 - و صافي الربح.

قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في / /

		المبالع	رقم الحساب في دليل الحسابات	البيان
سنة المقارنة		السنة الحالية	دليل الحسابات	
جزئي کلي	کئي	جزئ<i>ي</i> ×××		
				<u> الإيرادات:</u>
		×××	٤١١	صافي مبيعات الإنتاج التام
		×××	٤٣	صافي مبيعات الإنتاج التام صافي مبيعات البضائع بغرض البيع إيرادات تشغيل للغير خدمات مباعة
		×××	٤٣١	إيرادات تشغيل للغير
		×××	£	خدمات مباعة
	××××			مجموع إيرادات النشاط الأساسي
		×××		مجموع إيرادات النشاط الأساسي - تكلفة الإنتاج المباع -تكلفة مبيعات بضائع بغرض البيع * - المصاريف التسويقية
		×××		تَكَلَّفَةُ مَبِيْعَاتُ بِضَائِعٌ بِغُرِضَ الْبِيعِ *
		×××		- المصاريف التسويفية
	(××××)			تكلفة النشاط
	XXXX			مجمل الربح(العجز)
	××××		\$0	يضاف الإعاثات
	××××			الربح (العَجز) التجاري
				يضاف إيرادات متنوعة:
		×××	£ £ 1	إيرادات أوراق مالية
		×××	£ £ Y	الإيجارات الدائنة
		×××	£ £ 5°	أرباح بيع مخلفات وخامات
		×××	\$ \$ \$	خصم نفدي مكتسب
		×××	\$ \$ 0	حسومات مكتسبة
		×××	£ £ ₹	ديون سبق إعدامها
		×××	££V	تعويضات وغرامات على الغير
		×××	£ £ A	عمولات
		×××	£ £ 9	مخصصات غير مستعملة
	xxxx			الجمالي إيرادات متنوعة

		T	I	يطرح منه المصاريف الإدارية:
		×××		الأعباء الإدارية **
		×××	441	الثانة الحات في المرزات المحارية والدوارية
		XXX	~~	اشتراكات في الهيئات المحلية والدولية مصروفات التأمين عدا تأمين العاملين) مكافأت لغير العاملين عمولات مختلفة
		XXX	***	محفرون العامان
		XXX	7798	معادت میز اعلمین
		XXX	mm90	مساهمة الجهة بنفقات الجهاز المركزي
		XXX	8897	مساهمة الجهة بنفقات المؤسسة المشرقة
		XXX	771	مساهد النبها بلغات الموسسة المسرو. علاقات عامة واستقبال
		XXX	7	
		XXX	7 \ 7 \ 7	منح نقدية للعاملين
		XXX	770	الحارات فعلية
		XXX	777	غرامات وتعويضات للغير
	(VVV)	^^^	1 7 (البرعات
	(×××)			إجمالي المصاريف الإداريه
	XXXX			صافي الربح التشغيلي يضاف الإيرادات الراسمالية والتمويلية:
	xxxx		(1)(1)	
		XXX	٤٧١	ارباح راسمالية
		XXX	£ V Y	إيرادات سنوات سابقة
		×××	٤٧٣	الفوائد الدائنة
		×××	٤٧٤	مكاسب إعادة التقدير المحققة
	(××××)			يطرح الخسائر الرأسمالية والمصاريف التمويلية:
		XXX	٣٧٤	فوائد مدينية
		×××	۳۸۱	خسائر رأسمالية
		×××	ም ለም	مصروفات سنوات سابقة
		×××	۳۸٤	مصاريف خصم أوراق القبض
	XXXX			صافي الأرباح
	(××××)		٣٦١	يعارح ضريبة دخل الأرباح
	(××××)		777	يري وي. يطرح ظهورات ضريبة دخل الأرباح
	××××			ت مركز صافي الربح القابل للتوزيع أو الخسارة
				<u>ي کې </u>

قائمة توزيع الأرباح:

سنة المقارنة		المبالخ السنة الحالي	رقم الحساب في دليل الحسابات	البيان
جزئی کلی	کلی ×××××	جزئي		صافى الربح القابل للتوزيع / ينقل من قائمة الدخل
		×××	7171	احتياطي قانوني
		×××	7177	احتياطي يستثمر في سندات حكومية
			7178	احتياطي ارتفاع أسعار الأصول الثابتة
		×××	7175	احتياطي اختياري
		×××	7170	احتياطيات أخرى
	(××××)	×××	718	الأرباح المرحلة
	××××			الأرباح الموزعة حصة الدولة
		×××		حصة الدولة
		×××		حصة المساهمين
	(××××)	×××		حصص أخرى

قائمة التغير في حقوق الملكية:

تظهر قائمة حقوق الملكية التغييرات التي طرأت على حقوق المساهمين خلال فترة زمنية، حيث تمثل هذه المبالغ الحماية والضمان اللذان يقدمهما المشروع لعملائه في حالة الإعسار لذلك تتم عملية متابعة ومراقبة هذه القائمة من قبل المتعاملين. ويظهر الجدول التالي شكل قائمة حقوق الملكية.

تعرض هذه القائمة ما يأتي:

مجموع مكاسب وخسائر الشركة المعترف بها عن الفترة بما في ذلك المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية وصلفي ربح أو خسارة الفترة والأثر التراكمي لتغير السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء الجوهرية.

التغيرات الأخرى الحادثة في حسابات حقوق الملكية إلى جانب تسويات الأرصدة في أول المدة ونهاية المدة في كل مكون من مكونات حقوق الملكية وإعطاء التفاصيل عن التحركات.

الإجمالي	أرباح مرحلة	احتياطيات أخرى	احتياط <i>ي</i> اختياري	احتياطي ارتفاع اسعار الأصول	احتياطي پستثمر ف	احتيا <i>طي</i> قانون <i>ي</i>	رأس المال غير المدفوع	راس المال المدفوع	البيان
				الثابتة	حي سندات حكومية				
××××	××××	xxxx	××××	××××	××××	××××	××××	××××	رصيد أول المدة
××××	××××								صافي الربح القابل للتوزيع
××××									مكاسب إعادة التقدير غير المحققة
xxx							×××	×××	زيادة رأس المال *
							(×××)	×××	تسديدات من رأس المال غير المدفوع
	(****)	××××	××××	××××	××××	××××			المحول إلى الاحتياطيات
(×××)	(×××)								الأرباح المقترح توزيعها
××××	××××	××××	××××	xxxx	××××	××××	××××	××××	الرصيد في نهاية المدة

قائمة المركز المالى:

قائمة المركز المالي أو الميزانية هي عبارة عن كشف يتضمن أصول والتزامات وحقوق ملكية المنظمة في لحظة إعدادها، ويجب أن تبوب الأصول والخصوم في ميزانية المنظمة وفقاً لطبيعتها وترتيبها ودرجة سيولتها.

ينبغي تصنيف الأصول والالتزامات المتداولة بشكل منفصل في الميزانية العمومية باستثناء الظروف التي يوفر فيها العرض القائم على أساس السيولة معلومات أكثر ملائمة وموثوقية.

	الية سنة المقارنة									
إجمالي	کلي	جزئ <i>ي</i>	إجمالي	كلي	جزئ ي	رقم الحساب	اسم الحساب			
							الأصول طويلة الأجل			
							أراضي			
							مباني وا نشاءات ومرافق وطرق			
							ألات ومعدات			
							وسائل نقل وانتقال			
							عدد وأدوات وقوالب			
							أثاث ومعدات مكاتب وأجهزة حاسوبية			
							تروة حيوانية ومائية			
							- مجمع الاهتلاك			
							– مخصص انخفاض قيمة الأصول			
							صافي الأصول			
							الأصول غير الملموسة			
							 مخصص انخفاض القيمة 			
							مشروعات تحت التنفيذ			
							تكوين استثماري			
							انقاق استثماري			
							اعتمادات مستندية وسلف لشراء الأصول الثابتة			
							استثمارات طويلة الأجل			
							استثمارات عقارية			
							استثمارات في أسهم شركات تابعة			
							استثمارات في أسهم شركات زميلة			
							إقراض طويل الأجل			

	 	•		
				<u>توظيفات مالية قصيرة الاجل</u>
				المخزون
				مواد أولية
				إنتاج غير تام
				إنتاج تام
				إنتاج تام بضائع لدى الغير
				بضائع بغرض البيع
				اعتمادات لشراء المواد والبضائع
				المدينون
				۔ رب – مخصص دیون مشکوك فیها
				ا مراق قبض اوراق قبض
				- رون -ب- ب - مخصص خصم أوراق القبض
				سلف وتأمينات قصيرة الأجل
				ست ودهیات تعمیره ۲۰جن آوراق مالیة
				سندات
				إقراض قصير الأجل
				النقدية ومعادل النقدية
				الصندوق
				مصرف حساب جاري
				مصرف ودائع استحقاق أقل من ثلاثة شهور
				سلف دائمة
				أوراق تجارية برسم التحصيل
				مجموع النقدية ومعادل النقدية
				حسابات مدینهٔ أخری
				مجموع الأصول المتداولة
				مجموع الأصول

حقوق الملكية				
رأس المال الاسمي				
– رأس المال غير المدفوع				
رأس المال المدفوع				
احتياطي قانوني				
احتياطي يستثمر في سندات حكومية				
احتياطي ارتفاع أسعار الأصول الثابتة				
احتياطي اختياري				
احتياطيات أخرى				
الأرباح المرحلة				
1 51 57 7 1 1 1 27				
النزامات طويلة الأجل				
قروض محلية				
قروض خارجية				
التزامات أخرى طويلة الأجل				

			الإلتزامات القصيرة الأجل
			الحسابات الدائنة
			موردون
			أوراق دفع
			تأمينات للغير
			أقساط القروض وقروض قصيرة الأجل
			الدوائر المالية
			الأمانات الجمركية
			مؤسسات التأمين الاجتماعي والتعاقد
			دائنو توزيع الأرباح
			حسابات دائنة أخرى
			المصرفات المستحقة وغير المقبوضة
			إيرادات مقبوضة مقدما
			مخصص الضرائب
			مخصصات أخرى
			مجموع الالتزامات القصيرة الأجل
			مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

قائمة التدفقات النقدية وفق النظام المحاسبي الموحد

تعريفات أساسية:

النقدية: هي النقدية في الخزينة أو في الصندوق بالإضافة إلى الودائع الجارية تحت الطلب في البنوك والمؤسسات المالية.

معادل النقدية: هي استثمارات قصيرة الأجل وعالية السيولة قابلة للتحويل إلى مقدار معلوم من النقدية واستحقاقها قريب أقل من ثلاثة شهور.

أنشطة التشغيل: تشمل كل العمليات التي تدخل ضمن النشاط العادي اليومي للمنظمة مثل إنتاج السلع وبيعها وتأدية الخدمات.

أنشطة الاستثمار: وتشمل شراء وبيع الأصول الطويلة الأجل كالعقارات والآلات والتجهيزات وأدوات حقوق الملكية في الشركات الأخرى.

أنشطة التمويل: وتشمل مصادر زيادة رأس المال وأيضاً مصادر الحصول على القروض وإعادة سداد المبالغ المقترضة.

الطريقة غير المباشرة: هي طريقة تؤدي إلى إظهار النقدية المحصلة والمدفوعة لأنشطة التشغيل من خلال تعديل صافي الدخل بالعمليات ذات الطبيعة غير النقدية.

الطريقة غير المباشرة في إعداد قائمة التدفقات النقدية

تركز هذه الطريقة على الفروق بين صافي نتائج التشغيل والتدفقات النقدية، وتبدأ هذه الطريقة بصافي الدخل (الربح أو الخسارة) ثم يضاف إليه أو يخصم منه بنود الإيرادات أو المصاريف غير المؤثرة على النقدية وذلك للوصول إلى صافي النقدية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية، فعلى سبيل المثال يتم إضافة الاستهلاك والمخصصات لأنها من المصروفات الدفترية التي تؤدي إلى تخفيض صافي الدخل من دون التأثير على النقدية. وكذلك فيما يتعلق بالفوائد المدفوعة والضرائب المدفوعة فيجب أن تضاف من أجل الوصل إلى صافي الدخل النقدي قبل التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية. على أن تطرح لاحقاً إما في التغير في الأصول أو اعتبارها تدفق تمويلي.

وقائمة التدفقات النقدية المعدة باستخدام الطريقة غير المباشرة تركز على التغيرات في مكونات معظم الأصول المتداولة والخصوم المتداولة، مثل التغيرات في المخزون، المدينين،..الخ. التي تستخدم في تحديد التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل. هناك بعض الأصول التي تصنف ضمن الأصول المتداولة إلا أنها في طبيعتها أصول غير تشغيلية مثل القروض القصيرة الأجل والتي هي عبارة عن نشاط عن نشاط تمويلي والاستثمارات بغرض المتاجرة والتي هي عبارة عن نشاط استثماري.

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
صافي الربح قبل الضريبة أو صافي الخسارة (قائمة الدخل)
يضاف :
أقساط الاستهلاك
المخصصات
مصروفات مستحقة وغير مدفوعة
إيرادات مقبوضة مقدماً
النقص في الأصول المتداولة
الزيادة في الخصوم المتداولة
خسائر بيع أصول طويلة الأجل
<u>يطرح :</u>
مصروفات مدفوعةمقدماً
إيرادات مستحقة وغير مقبوضية
الزيادة في الأصول المتداولة
النقص في الخصوم المتداولة
أرباح بيع أصول طويلة الأجل
الضرائب والظهورات الضريبية المدفوعة
صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل (١)

	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:
	يضاف :
	أرباح بيع أصول طويلة الأجل
	النقص في الأصول طويلة الأجل
	<u>يطرح :</u>
	خسائر بيع أصول طويلة الأجل
	الزيادة في الأصول طويلة الأجل
	صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار (٢)
	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:
	<u>:</u> يضاف
	الزيادة في رأس المال
	الزيادة في الالتزامات طويلة الأجل
	<u>: يطرح</u>
	تخفيض رأس المالنقدا
	النقص في الالتزامات طويلة الأجل
	توزيعات الأرباح المدفوعة
	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل (٣)
	صافي الزيادة في النقدية (١ + ٢ + ٣)
	النقدية ومعادل النقدية ١/١
	النقدية ومعادل النقدية ٢١/١٢