قائمة المركز المالي

المعادلة المحاسبية لقائمة للمركز المالي

قائمة المركز المالي

وهي وثيقة من البيانات المالية الرئيسية التي يستخدمها المحاسبون لإنشاء الأصل حيث تقوم بتفصيل وتصنيف الأصول والخصوم وحقوق الملكية للشركة في العمل في تاريخ معين تقدم الميزانية العمومية بيان الوضع المالي للشركة في نقطة زمنية معينة الا وهي نهاية الفترة المالية وذلك لتحديد قيم المستخدمين لتوضيح المال لشركة، وهذا ما تستخدم الشركات عن طريق عمومية Classified.

تجمع الميزانية العمومية الأصول المتداولة والخصوم المتداولة، باستخدام عدد من التصنيفات والتوجيهات الفهامية وتكون الحسابات الموجودة داخل الميزانية العمومية الواحدة لها خصائص التصنيف مشابهة

تصنيفات (أبواب) قائمة المركز المالي

الأصول

هي الموارد الاقتصادية الممكن للشركة وفق امتلاكها والتحكم بها من أجل الحصول على منافع اقتصادية بالمستقبل وتوزع Buildings ، تأخذ الأصول صورة ملموسة مثل المباني cash والنقدية Inventory والمخزون land والأراضي وهذا تسمى الأصول Notes Payable القبض Tangible Assets الضريبة يحتمن الأصول لا يكون لها صورة ملموسة مثل براءات الاختراع Goodwill وشهرة Trade Marks والعلامات التجارية Patents وتكلفة وفقا لأحكام القانون أصول مملوكة للشركة ويجب well Intangible استهلاكه، وهذا تمثل تحديدات الأصول غير الملموسة Assets

هي الأصول التي تشترى في دورة النشاط التجاري للشركة والتي تبدأ باستخدام النقدية في شراء البضاعة بغرض بيعها أو بيعها لها أو التي تتداولها الشركة وتباعها من صورة إلى أخرى في الأصول القصير ويتم ترتيب الأصول المتداولة حسب درجة سيولتها أو سرعة تحويلها إلى النقدية

النقدية وتتمثل في العملات ورقية أو المعدنية الموجودة في صندوق الشركة بالإضافة إلى الشيكات والودائع قصيرة الأجل الموجودة باسم الشركة في البنوك

وتتمثل في Trading Securities: استثمارات الأوراق المالية الأسهم والسندات وأدوات الخزانة المحتفظ بها بغرض المتاجرة في الأمد القصير والتي تحقق الشركة من وراء امتلاكها الحصول على أرباح أو أرباح رأس مالية Interest عائد مالي صورة فوائد كما أنه يمكن للشركة بيعها في أي وقت. capital gains المتاجرة في النقدية

وتمثل المبالغ Receivables=(المدينون) (التم) المستحقة على الآخرين لصالح الشركة، مقابل الخدمات المؤداة لهم أو البضاعة المباعة لهم على الحساب

وتتمثل في الكمبيالات مثل : Notes Payable أوراق القبض تعهد الحصل كتابيا بسداد مبلغ معين في تاريخ محدد للشركة أما نتيجة لبيع بالآجل أو قرض لفترة تقل عن سنة وتعد من أقرب الأصول السائلة بالشركة Treasury Bills وكذلك السندات الأذنية الحكومية والتي عادة ما تكون أجل قصير

ويقصد بها : (بضاعة آخر المدة) Inventory مخزون البضائع البضائع التي تمتلكها الشركة والتي تبقى لديها للمتاجرة دون بيع حتى نهاية الفترة المالية مع توقع بيعها لعملاء مستقبلا

ويقصد بها Prepaid Expenses: المصروفات المدفوع مقدما أي لم يتم أو لم تؤد المصروفات المسددة مقدما فهي إلا الاستفادة بها وما إلى ذلك، وتأتي Insurance والتأمينات Rent الإيجارات استردادها قيمة هذه الأصول في صورة نقدية ويكون لهم أقرب وقت بالاستفادة من الخدمة التي تم سداد قيمتها بالفعل

يقصد بها المبالغ المدفوعة مقدما Prepayments: المقدمات للموردين أو أصل ما ويتم استردادها عن طريق الحصول على الأصل المدفوع مقدما أو عن طريق استرداد المبلغ النقدي في حالة عدم استلام البضاعة

أي نوع من أنواع المبالغ التي تستحق للشركة خلال العام مثل وهي ما Tax Assets =الأصول الضريبية

الأصول المتداولة

الالتزامات

هي الالتزامات أو الديون المستحقة على الشركة لتجهز وتوب إلى مصدر خارجي : الالتزامات المتداولة

هي الالتزامات أو الديون مستحقة السداد في الأجل القصير (يستحق السداد خلال السنة المالية)

حساب الموردين Suppliers

الدائنين Accounts Payable (A/P)

أوراق الدفع Notes Payable (N/P)

المصروفات المؤجلة (Payables) Deferred Expenses

Current Portion Of Long Term Dept (CPLTD) الجزء الحالي من القروض طويلة الأجل

هي الالتزامات أو الديون المستحقة على الشركة لتجهز وتوب إلى مصدر خارجي

Long term liabilities=مصدر طويلة الأجل

هي الالتزامات طويلة الأجل و التي تستحق السداد على أكثر من سنة

Long Term Loans كالقروض طويلة الأجل

Staff Social Insurance التزامات المعاشات

أخرى (تأجير، ضرائب التزامات ضريبية مؤجلة) lease Obligations - Deferred Tax – Etc

القسط الحالي من القروض طويلة الأجل

حقوق الملكية

حقوق المساهمين – رأس المال

هي حقوق أصحاب المشاركة وتشكل قيمة يقدمه صاحب المشاركة مضافا إليها أية أرباح تحقق للمشاركة. Capital في أصل Withdrawals مخصوما منها أية خسائر أو مسحوبات شخصية لصاحب المشاركة مثل

الاسهم العادية بالشركات المساهمة(في أصل بالتوصية البسيطة) Common Stock (Capital)

علاوة إصدار رأس المال Additional Paid in Capital (APIC)

الاسهم الممتازة Preferred Stock

اسهم الخزانة(عكس الخليفة) Treasury Stock

مسحوبات المالك (بالشركات البسيطة) Drawings

احتياطيات القانونية Reserves

الأرباح المرحلة Retained Earnings

رأس المال بالشركات المساهمة

اشكال قائمة المركز المالي

ما هو الدخل الشامل ؟

ما هو

هو كل ما يؤثر على حقوق الملكية للشركة (CI) الدخل الشامل بخلاف استثمارات المالكين أو توزيعات الأرباح(المسحوبات) ويشمل مكونين رئيسيين

Net income (Net Profit)=صافي الدخل (صافي الربح)

Other comprehensive Income (OCI)=الدخل الشامل الآخر

الدخل الشامل الآخر

? (OCI) ما هي مكونات الدخل الشامل الآخر

مجموعة من المكاسب/الخسائر والتي لا (OCI) تشمل مكونات الـ يمكنها أن تعامليها معاملة الدخل العادي بل تعامل معاملة أنها لا يتم معاملتها في قائمة الدخل لحجم تحققها فعليا على أرض الواقع و لم تؤثر حقيقة على الدخل

الجزء الفعال من الربح أو الخسارة على أدوات التوحط ضد مخاطر التدفقات النقدية

المكاسب والخسائر غير المحققة من التغير في القيمة العادلة لسندات الدين المتاحة للبيع

مكاسب وخسائر ترجمة الفوائد المالية الخاصة بالاستثمار في أسهم الشركات التابعة بالخارج (الشركات تابعة)

? (OCI) ما هي مكونات الدخل الشامل الآخر

مجموعة من المكاسب/الخسائر والتي لا (OCI) تشمل مكونات الـ يمكنها أن تعامليها معاملة الدخل العادي أنها لا يتم معاملتها في قائمة الدخل نظرا لحجم تحققها فعليا على أرض الواقع و لم تؤثر بشكل حقيقة على الدخل

أرباح غير محققة من التغير في القيمة العادلة لاستثمارات الأسهم المحتفظ بها لم يتم إعادة تقييم

بعض المبالغ المتعلقة بالمصروفات المحاسبية الخاصة بالمعاشات التقاعدية وفق الإعتبارات المحتفظ بها

مكاسب إعادة التقييم الخاصة بالأصول الثابتة الغير ملموسة بالقيمة العادلة (فتص إعادة تقييم الأصول الثابتة)

الإقرار عن الدخل الشامل

عناصر قائمة الدخل

قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة

وفيها لم تؤوب عناصر الدخل إلى قسمين أساسيين وتخصص القسم الأول للإيرادات أو كل مصدر هو ما من النشاط الرئيسي للمنشأة أو من المصادر الثانوية الأخرى

في حين يتخصص القسم الثاني للمصروفات أما إن كان يوجد هذه مصروفات سواء أو تلك المصروفات الخاصة بالنفقة الضرائب المباعة، أو المصروفات التبعية والإدارية أو المصروفات الأخرى

ويُسمى هذه القائمة أيضا بأسم قائمة الدخل المختصرة نظرا أوجود خطوة واحدة تقتصر مثلثة (مجالي الإيرادات بتجمالي المصروفات ومصروفاً أهم صافي دخل الفترة

تبدأت لضرورة توضيح العلاقة بين البيانات المحاسبية المتعلقة بعناصر الإيرادات والمصروفات، خدمة لمستخدمي القوائم المالية، مثل تحقق الربح وصافي الربح من من العمليات وبدء إلى تلك ويمتلك إعداد قائمة الدخل ذات المراحل المختلفة إلى كل من الاختلاف الأخص

التفرقة بين الربح الناتج عن النشاط الرئيسي المنشأة وبين الأرباح الناتج عن أنشطة أخرى عرضية أو ثانوية الأمر الذي يمكن قارئ القوائم المالية من إعطاء أهمية خاصة لدراسة ربحية النشاط المستمر التفرقة بين المصروفات الخاصة بالنشاط الرئيسي للمنشأة، وبين المصروفات الأخرى أو مجموعة الناتجة عن طريق أو سياسة مالية معينة للمنشأة، فصلاً عن تبويب هذه المصروفات تبويبا وظيفيا حسب الوظائف، التي هيأت للمنشأة

قائمة الدخل ذات المراحل المتعددة

يفصل بيان الأرباح والخسائر متعدد الخطوات بين Operating الإيرادات التشغيلية والمصاريف التشغيلية الناتجة عن العمليات Revenues & operating expenses الأساسية للمنشأة (الخدمات أو المنتجات المباعة ، والمصروفات ذات الصلة)

Non-operating الإيرادات والمصروفات غير التشغيلية الناتجة عن أي Revenues, Non-operating Expenses نشاط ما غير ملائم العمليات الأساسية مثل أي إيرادات الفوائد Interest revenue أو مصروفات Interest Expense، والخسائر غير الناتجة عن العمليات الرئيسية مثل المكاسب أو asset sale gain or loss الخسائر الناتجة عن بيع أحد الأصول أو الخسائر الناتجة عن تدهور قيمتها وغيرها loss

قسم قائمة الدخل ذات المراحل المتعددة

قسم العمليات التشغيلية Operating Section

قسم العمليات غير التشغيلية(الأخرى) Non-Operating Section(others)

الفوائد الأرباح الأساسية Extra ordinary Items

ضرائب الدخل income tax

الأنشطة والعمليات غير المستمرة Discontinued Operations

أولاً: قسم العمليات التشغيلية

ويتضمن بالإقرار عن إيرادات ومصروفات العمليات الرئيسية للمنشأة، ويشمل هذا القسم البنود المتضمنة نتائج النشاط العادي وهي

الإيرادات من مبيعات السلع والخدمات، وتتضمن عناصر المبيعات Sales، الخصومات Discounts، المردودات Allowances، وكل العناصر المتعلقة Returns، بالمردودات

يتضمن صافي إيراد المبيعات

تكلفة البضاعة المباعة، وتتضمن كل العناصر الخاصة بتحديد تكلفة أو مصروفات تقدير البضاعة (COGS) البضاعة المباعة

ويعرض المصروفات Selling Expenses=مصروفات البيعية

الناتجة عن جهود المنشأة لتحقق المبيعات

ويعرض : General & Admin مصروفات إدارية أو عمومية مصروفات الإدارة العامة

قسم العمليات غير التشغيلية(الأخرى)

ويعطي بتقرير الإيرادات والمصروفات والناتجة عن الأنشطة الثانوية التي تمارسها المنشأة بالإضافة إلى المكاسب والخسائر غير الطبيعية أو غير المتكررة وليس الأمثلين معا، ويشمل

الفوائد المدينة(مصروف) Interest Expenses

وهي عبارة : الإيرادات والمكاسب الأخرى بالصافي (Net gains) عن الإيرادات المكتسبة أو المكاسب المحققة بعد استبعاد المصروفات المتعلقة بها والناتجة عن العمليات غير التشغيلية

وهي : المصروفات والخسائر الأخرى (Other losses Net) عبارة عن المصروفات أو الخسائر التي تتحملها المنشأة بعد استبعاد الإيرادات المتحققة بها والناتجة عن العمليات غير التشغيلية

Extra ordinary Items : البنود الإستثنائية

البنود الإستثنائية

قامت لجنة المعايير الدولية وإبداء مفهوم الإقرار عن البنود الإستثنائية كبند متفصيل يتم عرضه بعد صافي الدخل سواء في الشركات البسيطة أو المساهمة

بحيث كان يرد فصل نتائج تلك العمليات الإستثنائية و يتم عرضها بقيمة صافية بعد خصم الضرائب الخاصة بها في بند منفصل بعد صافي الدخل من النشاط المستمر قبل العام 2015

ويتم الآن عرضها بأصل قيمتها قبل الضريبة في قسم العمليات غير التشغيلية و يتم إضافة خصم الضريبة الخاصة بها على إجمالي ضرائب الدخل

قسم ضرائب الدخل

وتظهر كبند مستقل بحيث يتم الإفصاح عن الدخل من النشاط المستمر قبل الضرائب ويتم استقطاع الضريبة

Discontinued Operations=الأنشطة والعمليات غير المستمرة

وتظهر كبند مستقل بحيث يتم الإفصاح عن الدخل من النشاط المستمر بعد الضريبة ويعدها يتم إدماج العمليات غير المستمرة بالصافي بعد الضريبة الخاصة بها

الأنشطة والعمليات غير المستمرة

يخصص تلك القسم بإظهار المكاسب والخسائر الجوهرية الناتجة عن أنشطة نشاط أو جزء من أنشطة المنشأة

يقوم هذا القسم بعد قسم ضرائب الدخل وذلك قبل التنبيهي أو يتم يتم العرض) عرض النتائج بعد خصم قيمة الضريبة الخاصة بها (post-tax). بالصافي بعد الضريبة

لا يتم ذكر مصطلح الدخل من العمليات المستمرة أو مقابلة النقطة إلا في حال وجود عمليات غير مستمرة وجب الإقرار عنها

إذا ما دعت الحاجة في أحد الفترات المحاسبية للإقرار عن عمليات غير مستمرة فقد تحتوي على مكونين

المكاسب أو الخسائر الناتجة عن عمليات النشاط الذي تم التخلص منه أو الصنف على أنه محتفظ به للبيع من الوزن الأن من الفترة المشمولة بالتقرير حتى تاريخ التخلص منه أو نهاية الفترة المشمولة بالتقرير إذا كان مصنفا على أنه محتفظ به للبيع(لم تعرض بالصافي بعد الضريبة أو وحدتي)

المكاسب أو الخسائر الناتجة عن التخلص من هذا النشاط (وحداته بالبيع أو التأجير) (تعرض بالصافي)

Presented with xmind