

معادلة الميزانية م (2)

بداية ،، الميزانية العمومية هي كشف يوضح ما لنا وما علينا في أي وقت خلال العام، ولكن جرى العرف على إعداد الميزانية العمومية في نهاية السنة المالية، ففي الشركات الخاصة تنتهي السنة المالية في 31 / 12. أما في المؤسسات الحكومية فتنتهي السنة المالية في 30 / 6 من كل عام.

- عناصر معادلة الميزانية **الأصول = الإلتزامات**
سبق وأن أوضحنا أن **الأصول** كل ما تملكه المنشأة سواء كانت أصول ثابتة أو أصول متداولة .
وأن **الإلتزامات** تمثل الديون التي على المنشأة سواء كانت للأصحابها (حقوق الملكية) مثل رأس المال والأرباح أو التزامات على المنشأة للغير (الخصوم) مثل الدائنون وأوراق الدفع والائرادات المحصلة مقدماً.
- وبالتالي فإن معادلة الميزانية هي

الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

ويمكن أن تظهر الميزانية العمومية بالشكل التالي

حقوق الملكية		الأصول الثابتة مثل	
رأس المال	XX	أراضي	Xx
+ الاحتياطيات	XX	مباني	XX
+ الأرباح	XX	آلات	XX
(-) الخسارة	(X)	سيارات	XX
(-) المسحوبات الشخصية	(X)	أثاث	XX
		وغيرها	
الخصوم تشمل		أصول متداولة مثل	
خصوم طويلة الأجل مثل	XX	بضاعة	XX
القروض		مدينون	XX
خصوم قصيرة الأجل مثل	XX	نقدية	Xx
الدائنون	XX	بنك	XX
أوراق الدفع		أوراق قبض	
وغيرها		وغيرها	

ويمكن استخدام معادلة الميزانية في تصنيف وتحليل العمليات المالية من خلال التمرين التالي : بالكتاب ص 64. مع بعض التعديلات

أسس أبو عبيده شركة القسم بغزة خلال عام 2023م وفيما يلي بعض العمليات الخاصة بالشركة، والمطلوب تحليل العمليات المالية باستخدام معادلة الميزانية لكل عملية على حده.

1- في 1/1 بدأ أبو عبيده نشاطه برأس مال قدره 200000 ج نقدا.
الحل

الأصل = الخصوم + حقوق الملكية

+ النقدية 200000 = _____ + 200000 رأس مال

2- في 1/9 اشترى أبو عبيده أدوات بمبلغ 120000 وقام بتحرير كمبيالة تستحق بعد شهرين.

الأصل = الخصوم + حقوق الملكية

120000 أدوات = 120000 أوراق د + _____

3- تم شراء أثاث لمقر المنشأة بمبلغ 20000 ج نقدا.

الأصل = الخصوم + حقوق الملكية

+ أثاث 20000

(النقدية 20000) = _____ + _____

4- شراء بضاعة على الحساب بمبلغ 10000 ج من منشأة القدس المحتلة.

الأصل = الخصوم + حقوق الملكية

+ بضاعة 10000 = 10000 دائنون + _____

5- تلقى أبو عبيده 4000 ج نقدا من العملاء مقابل خدمات قام بها.

الأصل = الخصوم + حقوق الملكية

+ نقدية 4000 = _____ + 4000 إيراد خدمات

6- قام أبو عبيده بتقديم خدمات للعملاء بمبلغ 8000 ج على الحساب.

الأصل = الخصوم + حقوق الملكية

8000 عملاء/ مدينون = _____ + 8000 إيراد خدمات

7- قام أبو عبيده بالحصول على مبلغ 5000 ج نقداً من أحد العملاء مقابل خدمات لم تقدم بعد.

الأصل = الخصوم + حقوق الملكية

5000 نقدية = 5000 إيراد خدمات مقدمة + _____

8- تم تحصيل مبلغ 8000 ج نقداً كانت مستحقة على عملائها.

الأصل = الخصوم + حقوق الملكية

+ 8000 نقدية

(8000 مدينون) = _____ + _____

9- قام أبو عبيده بسداد مبلغ 5000 ج نقداً للدائنون .

الأصل = الخصوم + حقوق الملكية

(5000 نقدية) = 5000 دائنون + _____

10- قام أبو عبيده بسداد المصروفات التالية نقداً: 3000 ج مرتبات،

2000 ج إيجار ، 1000 ج م نور ومياه.

الأصل = الخصوم + حقوق الملكية

(6000 نقدية) = _____ + (6000 مصروفات)

11- سحب أبو عبيده مبلغ 2000 ج نقداً كمسحوبات شخصية .

الأصل = الخصوم + حقوق الملكية

(2000 نقدية) = _____ + (2000 مسحوبات)

مع خالص الأمانى للجميع بالتوفيق والنجاح

ومتنسوش صلوا على النبي كثير تتجح وتجب تقدير

مع الأخذ بالأسباب طبعاً

تمرين واجب

فيما يلي العمليات التي تمت في منشأة القسم التجارية خلال شهر اكتوبر 2023م.

1- في 10/1 بدأت المنشأة نشاطها برأس مال قدره 100000 ج أودعته خزينة المنشأة.

2- في 10/3 اشترت المنشأة آلات ومعدات بمبلغ 50000 ج نقداً.

3- في 10/5 اشترت المنشأة بضاعة بمبلغ 30000 ج على الحساب.

4- في 10/7 حصلت المنشأة على مبلغ 10000 ج إيراد خدمات نقداً.

5- في 10/10 سحب صاحب المنشأة 3000 ج نقداً لاستخدامه الشخصي.

6- في 10/15 سددت المنشأة 20000 ج نقداً للدائنون.

7- في 10/30 سددت المنشأة مصروفات متنوعة ب 2000 ج نقداً.

المطلوب:

1- تحليل العمليات السابقة طبقاً لمعادلة الميزانية كل عملية على حده.

2- تلخيص العمليات السابقة في شكل جدول طبقاً لمعادلة الميزانية.

3- إعداد قائمة الدخل .

4- إعداد قائمة المركز المالي.

ملحوظة 2،3،4 موضوع المحاضرة القادمة إن شاء الله