

الفصل الثالث

مفهوم الارباح والخسائر والميزانية

٢- الارباح

لنفرض ان تاجراً اسس محله التجاري ووضع في الصندوق (١٠٠,٠٠٠) ليرة سورية وفي خلال السنة المقبلة اشترى وباع نقداً بضائع بحيث يجد في صندوقه في نهاية السنة (١٢٠,٠٠٠) ليرة سورية. كيف نضع الميزانية في بدء العمل ونهايته.

١- في بدء العمل

المطالب	الموجودات
١٠٠,٠٠٠ ١٠٠,٠٠٠	الصندوق ١٠٠,٠٠٠ ١٠٠,٠٠٠
رأس المال	

في نهاية السنة يوجد في صندوقه (١٢٠,٠٠٠) ليرة سورية أي انه ربح (٢٠,٠٠٠) لاظهار هذا الربح في الميزانية يجب بقاء عناصر المطالب على حالها أي بقاء رأس المال على حاله فنحصل على الميزانية الآتية :

المطالب	الموجودات
١٠٠,٠٠٠ ٢٠,٠٠٠ ١٢٠,٠٠٠	الصندوق ١٢٠,٠٠٠ ١٢٠,٠٠٠
رأس المال	
الربح	

نرى من هذه الميزانية ان الربح يسجل في جهات منشأ الاموال لانه يعتبر
بثابة اموال جديدة تمويل المؤسسة التجارية .

مثال آخر

في ابتداء السنة تتألف جهات استعمال الاموال من العناصر الآتية :	
الصندوق	٣٠,٠٠٠
مصرف	٨٠,٠٠٠
بضائع	٤٠,٠٠٠

في حين ان جهات منشأ الاموال تتألف من العناصر الآتية :

رأس المال	١٣٥,٠٠
الموردون	١٥,٠٠٠

وفي نهاية السنة تتألف هذه العناصر كما يلي :

جهات الاستعمال

الصندوق	٢٨,٠٠٠
مصرف	٩٢,٠٠٠
بضائع	٣٦,٠٠٠

منشأ الاموال

رأس المال	١٣٥,٠٠٠
الموردون	٢,٠٠٠

ان الميزانية في اول السنة تتألف كما يلي :

المطالب		الموجودات	
١٣٥,٠٠٠	رأس المال	٣٠,٠٠٠	الصندوق
١٥,٠٠٠	موردون	٨٠,٠٠٠	مصرف
		٤٠,٠٠٠	بضائع
<u>١٥٠,٠٠٠</u>		<u>١٥٠,٠٠٠</u>	

في نهاية السنة نملك من الاموال (٣٦٠,٠٠٠ + ٩٢٠,٠٠٠ + ٢٨٠,٠٠٠) وهو مايساوي (١٥٦,٠٠٠) ليرة سورية في حين ان منشأ هذه الاموال يتألف من: (١٣٥,٠٠٠ + ٢,٠٠٠ = ١٣٧,٠٠٠). فاذا استطعنا بمبلغ (١٣٧,٠٠٠) ليرة سورية ان نحصل في نهاية السنة على (١٥٦,٠٠٠) ليرة سورية فهذا يعني اننا ربحتنا (١٥٦,٠٠٠ - ١٣٧,٠٠٠ =) ١٩,٠٠٠ وبذلك تكون الميزانية في نهاية السنة كما يلي :

المطالب		الموجودات	
١٣٥,٠٠٠	رأس المال	٣٦,٠٠٠	الصندوق
١٩,٠٠٠	الربح	٩٢,٠٠٠	مصرف
٢,٠٠٠	موردون	٣٦,٠٠٠	بضائع
<u>١٥٦,٠٠٠</u>		<u>١٥٨,٠٠٠</u>	

وهكذا نجد دوماً ان مجموع الموجودات يساوي مجموع المطالبات ويسجل الربح في جهة المنشأ (المطالب) .

ب - الخسارة

لنفرض ان قاجراً اسس محله التجاري ووضع في الصندوق (١٠٠,٠٠٠)

ليرة سورية وفي نهاية السنة يوجد في صندوقه (٨٠٠,٠٠٠) ليرة سورية كيف
نضع الميزانية ؟

في اول السنة نحصل على الميزانية الآتية :

المطالب	الموجودات
١٠٠٠,٠٠٠	صندوق ١٠٠٠,٠٠٠
١٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٠,٠٠٠

في نهاية السنة يوجد في صندوقه (٨٠٠,٠٠٠) ليرة سورية فقط فيمكن أن
نضع الميزانية الآتية :

المطالب	الموجودات
٨٠٠,٠٠٠	صندوق ٨٠٠,٠٠٠
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠

إلا أن هذه الميزانية لا توضح تطور الاعمال في المؤسسة ، لذلك يجب بقاء
رأس المال دوما على حاله ، وبذلك نحصل على الميزانية الآتية :

المطالب	الموجودات
١,٠٠٠,٠٠٠	صندوق ٨٠٠,٠٠٠
	خسارة ٢٠٠,٠٠٠
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠

إذا توضع الخسارة في جهة الموجودات أي في جهة استعمال الاموال .

مثال آخر :

نفرض أن الميزانية الافتتاحية لاحد التجار تتألف من العناصر الآتية :

ميزانية

مطالب	موجودات
١٣٥٠٠٠	صندوق
١٥٠٠٠	مصرف
	بضائع
١٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠

وفي نهاية السنة كانت عناصر الميزانية تتألف مما يلي :

استعمال الاموال الموضوعة تحت تصرف التاجر	منشأ هذه الاموال :
٣٢٠٠٠	رأس المال
٧٢٠٠٠	موردون
٢٦٠٠٠	

ومن هذه العناصر نجد انه لدينا موجودات قيمتها $(٣٢٠٠٠ + ٧٢٠٠٠ + ٢٦٠٠٠ = ١٣٠٠٠٠)$ في حين ان عناصر المنشأ تتألف $(١٣٥٠٠٠ + ٢٣٠٠٠ = ١٥٨٠٠٠)$ فهذا يعني ان التاجر خسر في اعماله التجارية $(١٥٨٠٠٠ - ١٣٠٠٠٠ = ٢٨٠٠٠)$ وهذه الخسارة تمثل زوال او استهلاك بعض عناصر الموجودات . ولايضاح هذه الخسارة في الميزانية ، اذا بقي رأس المال ثابتاً ، نسجل في طرف الموجودات ونصبح لدينا الميزانية الآتية النهائية :

مطالب	موجودات
١٣٥,٠٠٠ رأس مال	٣٢,٠٠٠ صندوق
٢٣,٠٠٠ موردون	٧٢,٠٠٠ مصرف
	٢٦,٠٠٠ بضائع
	٢٨,٠٠٠ خسارة
<u>١٥٨,٠٠٠</u>	<u>١٥٨,٠٠٠</u>

ملاحظة على فكرة الخسارة :

لنفرض أنه لدينا الميزانية الافتتاحية كما يلي :

مطالب	موجودات
٥٠,٠٠٠ رأس مال	٥٠,٠٠٠ صندوق
٣٠,٠٠٠ موردون	٣٠,٠٠٠ بضائع
<u>٨٠,٠٠٠</u>	<u>٨٠,٠٠٠</u>

ولنفرض أن البضائع الموجودة في المخزن قد احترقت وهي غير مؤمنة ،
وإذا لم تتغير بقية العناصر تصبح لدينا الميزانية الآتية :

مطالب	موجودات
٥٠,٠٠٠ رأس مال	٥٠,٠٠٠ صندوق
٣٠,٠٠٠ موردون	٣,٠٠٠ خسارة
<u>٨٠,٠٠٠</u>	<u>٨٠,٠٠٠</u>

وفي هذه الحالة ان الخسارة وقعت بعد تسجيل وتحقيق عناصر الموجودات
والمطالب عند الافتتاح لذلك سجلت في طرف الموجودات فقط .

لنفرض انه بعد فتح الميزانية في اول السنة كما هي مذكورة اعلاه ، ان
التاجر اوقع بشخص احمد نتيجة لحادث ما خسارة قدرها (٢٠٠.٠٠٠)
ليرة سورية . اذا دفع التاجر الخسارة فور وقوعها الى احمد نحصل على
الميزانية الآتية :

مطالب		موجودات	
٥٠٠.٠٠٠	رأس مال	٣٠٠.٠٠٠	صندوق
٣٠٠.٠٠٠	موردون	٣٠٠.٠٠٠	بضائع في المخزن
		٢٠٠.٠٠٠	خسارة
٨٠٠.٠٠٠		٨٠٠.٠٠٠	

وبذلك تكون الخسارة سجلت على حساب الصندوق . اما اذا دفع التاجر
الخسارة الى احمد بعد فترة من الزمن من وقوعها نحصل على الميزانية الآتية :

مطالب		موجودات	
٥٠٠.٠٠٠	رأس المال	٥٠٠.٠٠٠	الصندوق
٣٠٠.٠٠٠	الموردون	٣٠٠.٠٠٠	بضائع
٢٠٠.٠٠٠	أحمد (صاحب الخسارة)	٢٠٠.٠٠٠	خسارة
١.٠٠٠.٠٠٠		١.٠٠٠.٠٠٠	

ان ملاحظة الخسارة عند وقوعها وقبل دفعها ، وذلك دون تعديل بقية
عناصر الميزانية توجب تسجيل الخسارة في جهة الموجودات والدين المقابل
لها في طرف المطالب .

ملاحظة على فكرة الربح :

لنفرض ان ميزانية البدء هي كما يلي :

مطالب	موجودات
٥٠,٠٠٠ رأس المال	٥٠,٠٠٠ صندوق
٣٠,٠٠٠ موردون	٣٠,٠٠٠ بضائع
<u>٨٠,٠٠٠</u>	<u>٨٠,٠٠٠</u>

وان التاجر استحق عمولة قدرها (٥.٠٠٠) ليرة سورية لقاء عمل قام به .
ان تسجيل العمولة (وهي من الإيرادات المالية) قبل قبضها في الميزانية ، مع
بقاء عناصر الميزانية ثابتة ، يوجب تسجيلها في طرفي الميزانية كما يلي :

مطالب	موجودات
٥٠٠٠٠ رأس المال	٥٠٠٠٠ صندوق
٣٠٠٠٠ موردون	٣٠٠٠٠ بضائع
٥٠٠٠ ربح	٥٠٠٠ عمولة مستحقة القبض
<u>٨٥٠٠٠</u>	<u>٨٥٠٠٠</u>

في حين ان تسجيل العمولة بعد قبضها يعطينا الميزانية الآتية :

مطالب	موجودات
٥٠٠٠٠ رأس مال	٥٥٠٠٠ صندوق
٣٠٠٠٠ موردون	٣٠٠٠٠ بضائع
٥٠٠٠ ربح	
<u>٨٥٠٠٠</u>	<u>٨٥٠٠٠</u>

الخصصة :

إذا بقي رأس المال في الميزانية ثابتاً نحصل على الربح إذا كانت عناصر الموجودات أكثر من عناصر المطالبات .

مجموع عناصر الموجودات < مجموع عناصر المطالبات
ونحصل على خسارة إذا كانت عناصر المطالبات أكثر من عناصر الموجودات
كما يلي :

مجموع عناصر المطالبات < مجموع عناصر الموجودات .
ويمكننا تصوير الربح والخسارة كما يلي :

أ - الربح :

الرسم		موجودات ميزانية مطالبات	
رأس مال	صندوق	رأس مال ٢٥٠٠	صندوق ١٠٠٠
موردون	مصرف	موردون ١٥٠٠	مصرف ٢٠٠٠
ربح	بضائع	ربح ٥٠٠	بضائع ١٥٠٠
		٤٥٠٠	٤٥٠٠

ب - الخسارة :

الرسم		موجودات ميزانية مطالب	
رأس مال	صندوق	رأس مال ٣٠٠٠	صندوق ١٢٠٠
	مصرف	موردون ١٠٠	مصرف ١٠٠٠
	بضائع		بضائع ١٣٠٠
	خسارة		خسارة ٥٠٠
موردون		٤٠٠٠	٢٠٠٠

مسائل على الفصل الثالث

مسألة (١٠) :

في اول السنة تتألف ميزانية احد التجار كما يلي :

بضائع (١٠٠,٠٠٠) ، مصرف (٨٠,٠٠٠) ، صندوق (٢٠,٠٠٠) ، رأس مال (٢٠٠,٠٠٠) . وفي آخر السنة تتألف الميزانية مما يلي :

بضائع (٧٠,٠٠٠) ، مصرف (١٢٠,٠٠٠) ، صندوق (٥٠,٠٠٠) ، رأس مال (٢٠٠,٠٠٠) .

المطلوب : وضع الميزانية في اول السنة وفي نهاية السنة .

مسألة (١١) :

في اول السنة تتألف ميزانية احد التجار كما يلي :

بضائع (٦٠,٠٠٠) ، مصرف (٥٠,٠٠٠) ، صندوق (٤٠,٠٠٠) ، رأس مال (١٥٠,٠٠٠) . وفي نهاية السنة تتألف الميزانية مما يلي :

بضائع (٧٠,٠٠٠) ، مصرف (٣٠,٠٠٠) ، صندوق (٣٥,٠٠٠) ، رأس مال (١٥٠,٠٠٠) .

المطلوب : وضع الميزانية في اول السنة وفي نهاية السنة .

مسألة (١٢) :

في اول السنة تتألف ميزانية احد التجار كما يلي :

بضائع (٨٠,٠٠٠) ، مصرف (٢٠,٠٠٠) ، صندوق (٥٠,٠٠٠) ، مورد (٣٠,٠٠٠) ، رأس مال (١٢٠,٠٠٠) . وفي نهاية السنة تتألف كما يلي :

بضائع (٦٠,٠٠٠) ، مصرف (٤٠,٠٠٠) ، صندوق (٥٥,٠٠٠) ، مورد

(٢٠,٠٠٠) ، راس مال (١٢٠,٠٠٠) ، مع العلم ان حساب الصندوق يوجد في نفس الجهة .

المطلوب : وضع الميزانية في اول السنة وفي نهايتها .

مسألة (١٣) :

في اول السنة تتألف ميزانية احد التجار كما يلي :

بضائع (٥٠,٠٠٠) ، مصرف سوريا (٨٠,٠٠٠) ، مصرف مصر (٦٠,٠٠٠) صندوق (٣٠,٠٠٠) ، راس مال (٨,٠٠٠) ، موردون (٢٠,٠٠٠) . وفي نهاية السنة تتألف الميزانية مما يلي :

بضائع (٤٠,٠٠٠) ، مصرف سوريا (٤٠,٠٠٠) ، موردون (١٠,٠٠٠) راس مال (٨٠,٠٠٠) .

المطلوب : وضع الميزانية في اول السنة ونهايتها مع العلم ان حساب مصرف سوريا بقي في نفس الجهة .

المسألة (١٤) :

تتألف ميزانية احدى المؤسسات في اول السنة من العناصر الآتية :

بضائع (٧٠,٠٠٠) ، مصرف مصر (٤٠,٠٠٠) ، صندوق (٥٠,٠٠٠) ، قرض ممنوح الى اسعد (٢٠,٠٠٠) ، مورد (٣٠,٠٠٠) ، قرض مدفوع من احمد (٦٠,٠٠٠) ، راس مال (٩٠,٠٠٠) . وفي نهاية السنة تتألف الميزانية مما يلي :

بضائع (١٨٠,٠٠٠) ، مصرف مصر (٣٠,٠٠٠) ، صندوق (٢٠,٠٠٠) ، قرض ممنوح الى احمد (١٠٠,٠٠٠) ، قرض مدفوع من اسعد (٨٥,٠٠٠) ، موردون (٩٥,٠٠٠) راس مال (٩٠,٠٠٠) .

المطلوب : وضع الميزانية في اول السنة ونهايتها مع العلم ان مصرف مصر غير جهته .