

الفصل الثالث

مفهوم الارباح والخسائر والميزانية

أ- الارباح

لتفرض ان تاجراً اسس محله التجاري ووضع في الصندوق (١٠٠٠,٠٠٠) ليرة سورية وفي خلال السنة المقبلة اشترى وباع نقداً بضائع بحيث يجد في صندوقه في نهاية السنة (١٢٠٠,٠٠٠) ليرة سورية. كيف نضع الميزانية في بدء العمل ونهايته.

١- في بدء العمل

المطالب	الموجودات
١٠٠٠,٠٠٠	الصندوق
رأس المال	١٠٠٠,٠٠٠
١٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٠,٠٠٠

في نهاية السنة يوجد في صندوقه (١٢٠٠,٠٠٠) ليرة سورية أي انه ربح (٢٠٠,٠٠٠) ليرة سورية. لاظهار هذا الربح في الميزانية يجب بقاء عناصر المطالب على حالها أي بقاء رأس المال على حاله فنحصل على الميزانية الآتية :

المطالب	الموجودات
١٠٠٠,٠٠٠	الصندوق
٢٠٠,٠٠٠	١٢٠٠,٠٠٠
الربح	١٢٠٠,٠٠٠
رأس المال	
١٢٠٠,٠٠٠	

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

مثال آخر

في ابتداء السنة تتألف جهات استعمال الاموال من العناصر الآتية :

٣٠,٠٠٠	الصندوق
٨٠,٠٠٠	مصرف
٤٠,٠٠٠	بضائع

في حين ان جهات منشأ الاموال تتألف من العناصر الآتية :

١٣٥,٠٠	رأس المال
١٥,٠٠٠	الموردون

وفي نهاية السنة تتألف هذه العناصر كما يلي :

جهات الاستعمال

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

منشأ الاموال

١٣٥,٠٠٠	رأس المال
٢,٠٠٠	الموردون

ان الميزانية في اول السنة تتألف كما يلي :

المطالب		الموجودات	
١٣٥,٠٠٠	رأس المال	٣٠,٠٠٠	الصندوق
١٥,٠٠٠	موردون	٨٠,٠٠٠	مصرف
		٤٥,٠٠٠	بضائع
<u>١٥٠,٠٠٠</u>		<u>١٥٠,٠٠٠</u>	

في نهاية السنة نملك من الاموال (٣٦٠,٠٠٠ + ٩٢,٠٠٠ + ٢٨٠,٠٠٠) وهو مايساوي (١٥٦,٠٠٠) ليرة سورية في حين ان منشأ هذه الاموال يتألف من: (١٣٧,٠٠٠ = ٢,٠٠٠ + ١٣٥,٠٠٠). فاذا استطعنا ببلغ (١٣٧,٠٠٠) ليرة سورية ان نحصل في نهاية السنة على (١٥٦,٠٠٠) ليرة سورية فهذا يعني اننا ربحنا (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>١٥٦,٠٠٠</u>	

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

ب - الخسارة

لتفرض ان تاجر أسس 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	رأس المال	١٠٠٠,٠٠٠	صندوق
<u>١٠٠٠,٠٠٠</u>		<u>١٠٠٠,٠٠٠</u>	

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

المطالب		الموجودات	
٨٠٠,٠٠٠	رأس المال	٨٠٠,٠٠٠	صندوق
<u>٨٠٠,٠٠٠</u>		<u>٨٠٠,٠٠٠</u>	

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	رأس المال	٨٠٠,٠٠٠	صندوق
		٢٠٠,٠٠٠	خسارة
<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>		<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	

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	راس مال	٣٠٠٠٠	صندوق
١٥٠٠٠	المورد حسن	٨٠٠٠٠	مصرف
		٤٠٠٠٠	بضائع
١٥٠٠٠٠		١٥٠٠٠٠	

وفي نهاية السنة كانت عناصر الميزانية تتألف مما يلي :

استعمال الاموال الموضوعه تحت تصرف التاجر منشأ هذه الاموال :

١٣٥٠٠٠	راس المال	٣٢٠٠٠	صندوق
٢٣٠٠٠	موردون	٧٢٠٠٠	مصرف
		٢٦٠٠٠	بضائع

ومن هذه العناصر نجد انه لدينا موجودات قيمتها (٣٢٠٠٠٠ + ٧٢٠٠٠٠ + ٢٦٠٠٠ = ١٣٠٠٠٠٠) في حين ان عناصر المنشأ تتألف (١٣٥٠٠٠٠ + ٢٣٠٠٠٠ = ١٥٨٠٠٠٠) فهذا يعني ان التاجر خسر في اعماله التجارية (١٥٨٠٠٠٠ - ١٣٠٠٠٠٠ = ٢٨٠٠٠٠) وهذه الخسارة تمثل زوال او استهلاك بعض عناصر الموجودات . ولايضاح هذه الخسارة في الميزانية ، اذا بقي رأس المال ثابتاً ، نسجل في طرف الموجودات وتصبح 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 .

لفرض 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
<u>٨٠٠.٠٠٠</u>		<u>٨٠٠.٠٠٠</u>	

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
<u>١٠٠٠.٠٠٠</u>		<u>١٠٠٠.٠٠٠</u>	

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	
٥٠٠.٠٠٠	رأس المال	٥٠٠.٠٠٠	صندوق
٣٠٠.٠٠٠	موردون	٣٠٠.٠٠٠	بضائع
<u>٨٠٠.٠٠٠</u>		<u>٨٠٠.٠٠٠</u>	

وان التاجر استحق عمولة قدرها (٥٠٠٠) 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	
٥٠٠.٠٠٠	رأس المال	٥٠٠.٠٠٠	صندوق
٣٠٠.٠٠٠	موردون	٣٠٠.٠٠٠	بضائع
٥٠٠٠	ربح	٥٠٠٠	عمولة مستحقة القبض
<u>٨٥٠.٠٠٠</u>		<u>٨٥٠.٠٠٠</u>	

في حين ان تسجيل العمولة بعد قبضها يعطينا الميزانية الآتية :

مطالب		موجودات	
٥٠٠.٠٠٠	رأس مال	٥٥٠.٠٠٠	صندوق
٣٠٠.٠٠٠	موردون	٣٠٠.٠٠٠	بضائع
٥٠٠٠	ربح		
<u>٨٥٠.٠٠٠</u>		<u>٨٥٠.٠٠٠</u>	

الخرصة :

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	صندوق	١٠٠٠	رأس مال ٢٥٠٠
موردون	مصرف	مصرف	٢٠٠٠	موردون ١٥٠٠
ربح	بضائع	بضائع	١٥٠٠	ربح ٥٠٠
			٤٥٠٠	٤٥٠٠

ب - الخسارة :

الرمم	
رأس مال	صندوق
	مصرف
موردون	بضائع
	خسارة

موجودات		ميزانية		مطالب	
صندوق	١٢٠٠	رأس مال	٣٠٠٠		
مصرف	١٠٠٠	موردون	١٠٠		
بضائع	١٣٠٠				
خسارة	٥٠٠				
	<u>٢٠٠٠</u>		<u>٤٠٠٠</u>		

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

(٢٠٠,٠٠٠) ، رأس 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) ، رأس مال (٨,٠٠٠) ، موردون (٢٠,٠٠٠) . وفي نهاية
السنة تتألف الميزانية مما يلي :

بضائع (٤٠,٠٠٠) ، مصرف سوريا (٤٠,٠٠٠) ، موردون (١٠,٠٠٠) ،
رأس 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 ال اسعد (٢٠,٠٠٠) ، مورد (٣٠,٠٠٠) ، قرض مدفوع من احمد
(٦٠,٠٠٠) ، رأس مال (٩٠,٠٠٠) . وفي نهاية السنة تتألف الميزانية مما يلي :
بضائع (١٨٠,٠٠٠) ، مصرف مصر (٣٠,٠٠٠) ، صندوق (٢٠,٤٠٠) ،
قرض ممنوح الى احمد (١٠٠,٠٠٠) ، قرض مدفوع من اسعد (٨٥,٠٠٠) ،
موردون (٩٥,٠٠٠) ، رأس مال (٩٠,٠٠٠) .

المطلوب : وضع الميزانية في اول السنة ونهايتها مع العلم ان مصرف

مصر غير جهته .