

kieso
weygandt
warfield

team for success

Intermediate Accounting

Volume 1

إعداد

د. ياسين الجندي، د. عبيد المطيري

جامعة القصيم - كلية الاقتصاد والإدارة - قسم المحاسبة

الفصل الثالث

نظام المعلومات المحاسبي

Intermediate Accounting
IFRS Edition
Kieso, Weygandt, and Warfield

الأهداف التعليمية

١. فهم المصطلحات المحاسبية الأساسية.
٢. شرح قواعد القيد المزدوج.
٣. تحديد خطوات الدورة المحاسبية.
٤. تسجيل العمليات المالية في اليومية، والترحيل إلى الأستاذ وإعداد ميزان المراجعة.
٥. شرح أسباب إعداد ميزان المراجعة المعدل.
٦. إعداد القوائم المالية من ميزان المراجعة المعدل.
٧. إعداد قيود الإقفال.

نظم المعلومات المحاسبية



- قائمة الدخل
- قائمة الأرباح المحتجزة
- قائمة المركز المالي
- قيود الإقفال
- تحديد وقياس الاحداث
- التسجيل في دفاتر اليومية
- الترحيل الى الاستاذ
- اعداد ميزان المراجعة
- اعداد قيود التسوية
- اعداد ميزان المراجعة بعد التسويات
- اعداد القوائم المالية
- قيود الإقفال للحسابات الاسمية
- اعداد ميزان المراجعة بعد الاقفال
- اعداد القيود العكسية (اختياري)
- الخلاصة
- المصطلحات الأساسية
- المدين والدائن
- المعادلة المحاسبية
- القوائم المالية وتركيبية الملكية

نظم المعلومات المحاسبية

نظم المعلومات المحاسبية - Accounting Information System (AIS)

- تجميع ومعالجة البيانات المتعلقة بالمعاملات المالية
- نشر المعلومات المالية للأطراف المعنية

نظم المعلومات المحاسبية

مساعدة الإدارة في الإجابة على عدة أسئلة مثل :

- كم مبلغ الديون الغير مسددة وما نوعها؟
- ماهي المبيعات الأكثر خلال هذه الفترة وماهي الأقل ؟
- ماهي الأصول الموجودة لدينا ؟
- ماهي التدفقات النقدية الداخلة والخارجة لدينا؟
- هل حققنا أرباحا خلال الفترة الماضية ؟
- هل هناك خسارة في أحد خطوطنا الإنتاجية أو أقسامنا التشغيلية ؟
- هل يمكننا زيادة توزيع الأرباح على المساهمين بأمان ؟
- هل زاد معدل العائد على صافي الأصول؟

مصطلحات أساسية

● الحدث – Event

● دفتر اليومية - Journal

● العمليات المالية- Transactions

● الترحيل - Posting

● حساب - Account

● ميزان المراجعة - Trial Balance

● حساب أساسي - Real Account

● قيود التسوية - Adjusting Entries

● حساب مؤقت - Nominal Account

● القوائم المالية - Financial Statements

● دفتر الأستاذ – Ledger

● قيود الإقفال- Closing Entries

المدين والدائن

- **حساب** يبين أثر العمليات المالية على الأصول ، الخصوم ، حقوق الملكية ، الإيرادات ، أو المصروفات.
- **نظرية القيد المزدوج** في المحاسبة (أن لكل عملية طرف مدين وطرف دائن)
- تسجيل العملية المالية يتم بجعل حساب واحد على الأقل مدينا وحساب آخر دائنا .
- الحساب المدين **يجب أن يساوي** الحساب الدائن

المدين والدائن

الحساب



- هذا الترتيب الذي يظهر تأثير العملية المالية على الحساب
- المدين = الجانب الأيمن من الحساب
- الدائن = الجانب الأيسر من الحساب

يمكن رسم الحساب على شكل تي بالانجليزية T



أسم الحساب	
الدائن	المدين

المدين والدائن

إذا الطرف الدائن أكبر من الطرف المدين فإن رصيد الحساب سيكون دائناً

اسم الحساب		
الدائن	المدين	
العملية المالية ٢	\$3,000	\$10,000 العملية المالية ١
العملية المالية ٣	8,000	
الرصيد	\$1,000	

ملخص المدين والدائن

الرصيد الطبيعي
مدين

الرصيد الطبيعي
دائن

الخصوم

الدائن	المدين
↑	↓
الرصيد الطبيعي	

الأصول

الدائن	المدين
↓	↑
	الرصيد الطبيعي

Chapter
3-23

حقوق الملكية

الدائن	المدين
↑	↓
الرصيد الطبيعي	

Chapter
3-25

المصروفات

الدائن	المدين
↓	↑
	الرصيد الطبيعي

Chapter
3-23

الإيرادات

الدائن	المدين
↑	↓
الرصيد الطبيعي	

Chapter
3-26

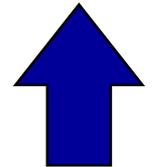
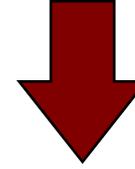
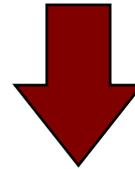
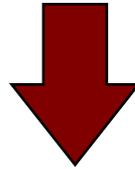
ملخص المدين والدائن

بيان المركز المالي

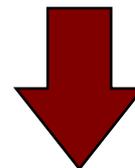
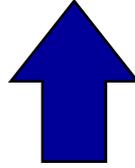
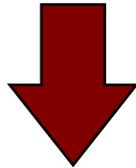
قائمة الدخل

$$\text{الأصول} = \text{الخصوم} + \text{حقوق الملكية} - \text{الإيرادات} - \text{المصروفات} =$$

المدين



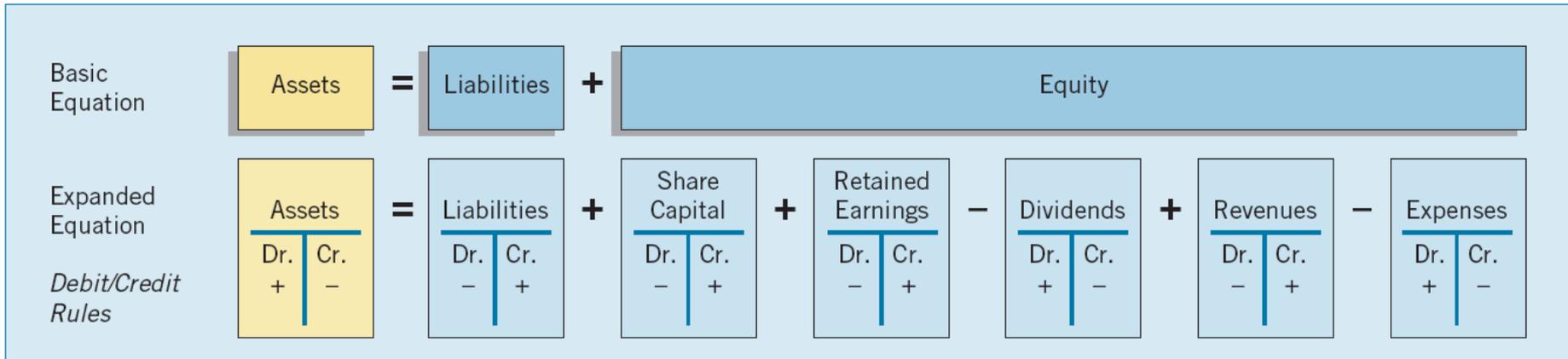
الدائن



المعادلة المحاسبية

العلاقة بين الأصول والخصوم وحقوق الملكية في المنشأة

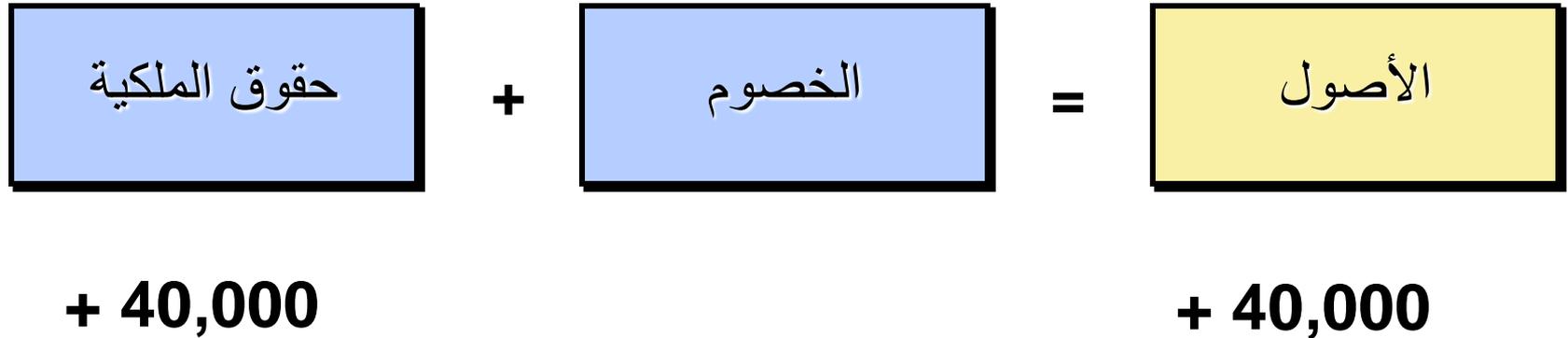
Illustration 3-3



المعادلة المحاسبية يجب أن تكون متوازنة بعد كل عملية لكل من الطرف **المدين** والطرف **الدائن**.

توضيح نظام القيد المزدوج

١. استثمر الملاك مبلغ ٤٠,٠٠٠ في أسهم رأس المال



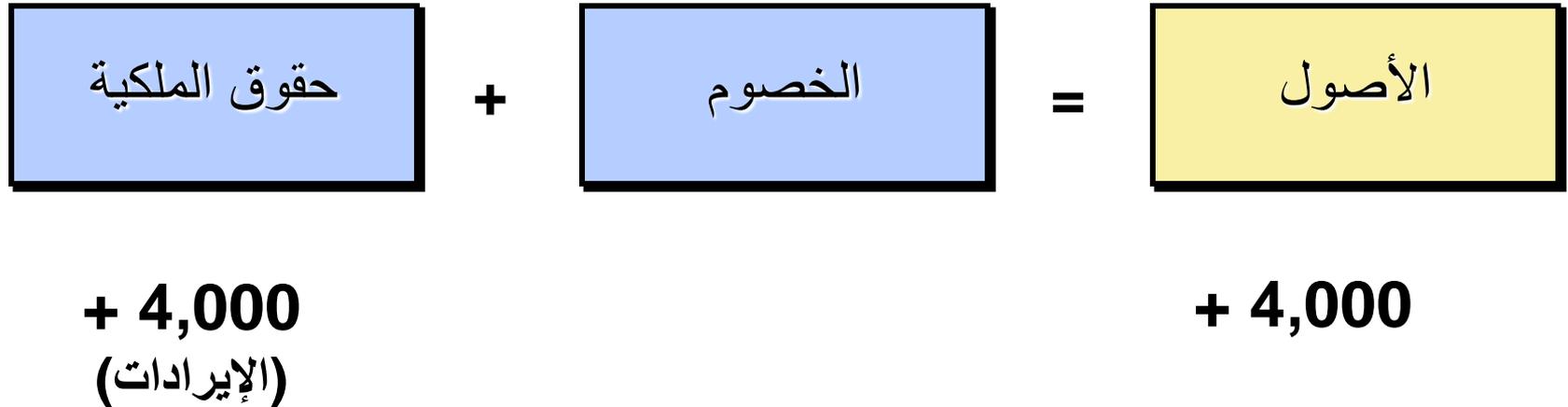
توضيح نظام القيد المزدوج

3. تم شراء أدوات مكتبية بقيمة ٥٢٠٠ ريال بالأجل



توضيح نظام القيد المزدوج

4. تم تحصيل ٤٠٠٠ ريال نقدا مقابل تقديم خدمات



توضيح نظام القيد المزدوج

5. دفع إلتزامات قصيرة الأجل بمبلغ ٧٠٠٠ ريال.



توضيح نظام القيد المزدوج

6. الإعلان عن توزيع أرباح ٥٠٠٠ ريال نقداً.



توضيح نظام القيد المزدوج

7. تحويل مبلغ ٨٠,٠٠٠ ريال إلتزامات طويلة الأجل الى أسهم عادية



توضيح نظام القيد المزدوج

8. تم شراء سيارة بمبلغ ١٦,٠٠٠ ريال نقداً.



- 16,000

+ 16,000

لاحظ أنه يتم المحافظة على توازن المعادلة المحاسبية بعد تسجيل كل عملية محاسبية

القوائم المالية وتركيبية الملكية

نوع ملكية الشركة تحدد انواع الحسابات التي تعتبر جزء من المعادلة المحاسبية

شركات التضامن أو
الفردية

- حساب رأس المال
- حساب المسحوبات

شركات المساهمة

- رأس المال - أسهم
- علاوة اصدار
- الإحتياطيات
- الأرباح المحتجزة

القوائم المالية وتركيبية الملكية

3-4 توضيح

قائمة المركز المالي

حقوق الملكية

رأس المال - أسهم
(استثمارات من قبل المساهمين)

الأرباح المحتجزة
(صافي الدخل المحتجز)

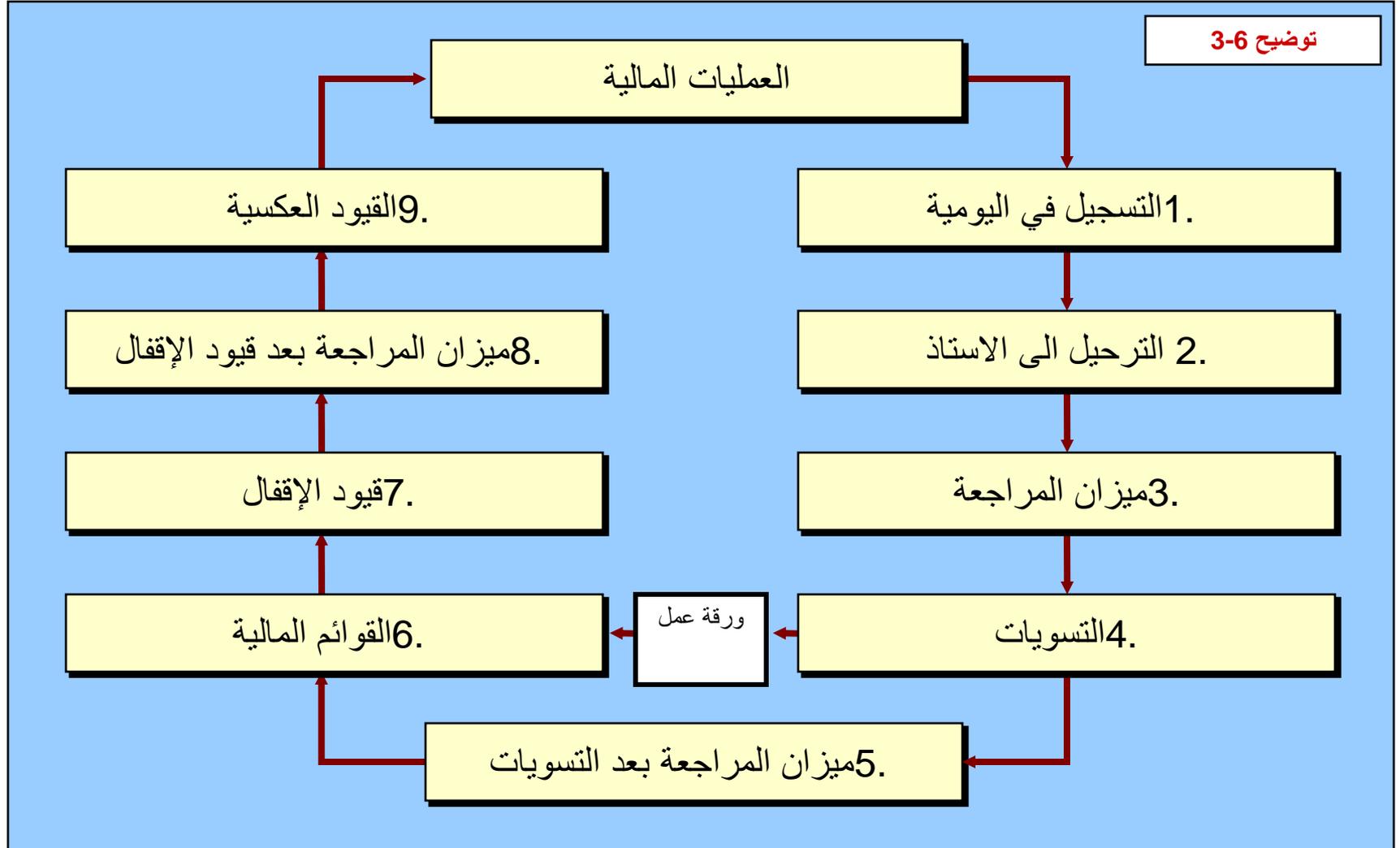
توزيعات الأرباح

صافي الدخل او صافي الخسارة
(الإيرادات ناقص المصروفات)
قائمة الدخل

قائمة الأرباح المحتجزة

الدورة المحاسبية

توضيح 3-6



تحديد وتسجيل العمليات المالية

ما معنى تسجيل؟

الاعتراف ببند معين في القوائم المالية يجب أن يحتوي على التالي أن يكون عنصرا قابلا للقياس يمكن التعبير عنه بوحدة النقد السائدة وذات صلة بالحدث وأن يتم الإفصاح الصادق عنه.



Underlying Concepts

Assets are probable economic benefits controlled by a particular entity as a result of a past transaction or event. Do human resources of a company meet this definition?

١. التسجيل

اليومية العامة – تسجيل زمني للعمليات المالية.

قيود اليومية يتم تسجيلها في اليومية العامة.

في ١ سبتمبر : استثمر مساهمون مبلغ ١٥,٠٠٠ نقدا في الشركة مقابل أسهم عادية.

3-7 توضيح

اليومية العامة				
التاريخ	البيان وأسماء الحسابات	المرجع	الدائن	المدين
١/٩/٢٠١١	ح / النقدية ح / رأس المال – أسهم عادية (اصدار اسهم عادية وتحصيل القيمة نقدا)		١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠

الترحيل 2.

الترحيل – هي عملية تحويل المبالغ من اليومية العامة الى الأستاذ العام.

3-7 توضيح

اليومية العامة				
التاريخ	البيان وأسماء الحسابات	المرجع	الدائن	المدين
١/٩/٢٠١١	ح / النقدية	١٠١		١٥,٠٠٠
	ح / رأس المال – أسهم عادية (اصدار اسهم عادية وتحصيل القيمة نقدا)	٣١١	١٥,٠٠٠	

3-8 توضيح

الأستاذ العام

ح / النقدية

التاريخ	البيان وأسماء الحسابات	المرجع	الدائن	المدين	الرصيد

2. الترحيل

الترحيل - نقل المبالغ من دفتر اليومية الى دفتر الأستاذ

3-8 توضيح

اليومية العامة

التاريخ	البيان وأسماء الحسابات	المرجع	الدائن	المدين
١/٩/٢٠١١	ح / رأس المال - أسهم عادية (اصدار اسهم عادية وتحصيل نقدا)	ح / النقدية ١٠١ ٣١١	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠

ح / النقدية

رقم : ١٠١

التاريخ	البيان وأسماء الحسابات	المرجع	الدائن	المدين	الرصيد
١/٩/٢٠١١		قيد ١		15,000	15,000

ح / رأس المال - أسهم عادي

رقم : ٣١١

التاريخ	البيان وأسماء الحسابات	المرجع	الدائن	المدين	الرصيد
١/٩/٢٠١١		قيد ١	١٥,٠٠٠		١٥,٠٠٠

الترحيل 2.

زيادة التوضيح

هدف تحليل العمليات الحسابية هو :

(١) تحديد أنواع الحسابات في العملية

(٢) لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة الى المدين أو الدائن

. الأخذ في الحسبان أن كل قيد يومية يؤثر على واحد أو أكثر من العناصر التالية : الأصول، الخصوم ، حقوق الملكية ، الإيرادات، أو المصروفات .

2. الترحيل

1. في واحد شوال قام المساهمون باستثمار مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال نقدا في شركة جرير للدعاية الإعلانية .

3-9 توضيح

١ شوال ح / النقدية 100,000
ح / رأس المال – أسهم عادية 100,000

ح / رأس المال – أسهم عادية		ح / النقدية	
الدائن	المدين	الدائن	المدين
100,000			100,000

2. الترحيل

2. قامت شركة جرير للدعاية والإعلانية بشراء أجهزة مكتبية بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال مقابل إعطاء البائع أوراق دفع بمبلغ ٥٠,٠٠٠ تستحق خلال ثلاثة أشهر

10-3 توضيح

١ سؤال ح / الأصول - أدوات مكتبية 50,000
ح / أوراق دفع 50,000

ح / أوراق الدفع		ح / أدوات مكتبية	
الدائن	المدين	الدائن	المدين
50,000			50,000

الترحيل 2.

3. في ٤ شوال حصلت شركة جرير للدعاية الإعلانية مبلغ ١٢,٠٠٠ ريال من احد عملائها مقابل خدمات إعلانية يتم تقديمها في ٣٠ ذو الحجة.

3-11 توضيح

٤ شوال ح / النقدية 12,000
ح / إيرادات محصلة مقدما 12,000

النقدية		إيرادات محصلة مقدما	
الدائن	المدين	الدائن	المدين
	100,000	12,000	
	12,000		

الترحيل 2.

4. في ٣ شوال قامت شركة جرير للدعاية الإعلانية بدفع مبلغ ٩,٠٠٠ ريال نقدا مقابل إيجار المكتب لشهر شوال .

3-12 توضيح

٣ شوال ح / مصروفات الايجارات 9,000
ح / النقدية 9,000

النقدية		مصروفات الايجار	
الدائن	المدين	الدائن	المدين
9,000	100,000		9,000
	12,000		

الترحيل 2.

٥. في ٤ شوال قامت شركة جرير للدعاية والإعلانية بدفع مبلغ ٦,٠٠٠ ريال مقابل بوليصة التأمين لمدة سنة والتي ستنتهي السنة القادمة في ٣٠ رمضان.

3-13 توضيح

٤ شوال ح / التأمين المدفوع مقدما 6,000
ح / النقدية 6,000

النقدية		التأمين المدفوع مقدما	
الدائن	المدين	الدائن	المدين
9,000	100,000		6,000
6,000	12,000		

الترحيل 2.

٦. في ٥ شوال اشترت شركة جرير للدعاية الإعلانية مستلزمات إعلانية من شركة العبيكان بمبلغ ، ٢٥,٠٠٠ ريال على الحساب علي أن يسدد المبلغ خلال ثلاثة أشهر.

3-14 توضيح

٥ شوال ح / مستلزمات اعلانية 25,000
ح / الدائنون 25,000

المستلزمات الاعلانية		الدائنون	
الدائن	المدين	الدائن	المدين
	25,000	25,000	

الترحيل 2.

٧. في ٩ شوال وقعت شركة جرير للدعاية الإعلانية عقدا مع احد الصحف المحلية على إدراج برشور إعلاني يبدأ توزيعه في ٣٠ من ذو القعدة. وستبدأ شركة جرير في الإعداد لهذا البرشور في ذو القعدة. ومن المقرر دفع مبلغ ٧,٠٠٠ عند توصيل البروشور للصحيفة.

3-15 توضيح

لا يوجد أي عملية مالية حدثت. هناك فقط عقد اتفاق بين شركة جرير والصحيفة مقابل خدمات نشر إعلانات في شهر ذي القعدة. لذلك لا يوجد أي قيد محاسبي في شهر شوال

2. الترحيل

8. في ٢٠ شوال قام مجلس إدارة شركة جرير للدعاية الإعلانية ، بالإعلان عن توزيع أرباح للمساهمين وتم دفع مبلغ ٥,٠٠٠ ريال نقداً.

3-16 توضيح

٢٠ شوال ح / توزيعات الأرباح 5,000
ح / النقدية 5,000

النقدية		توزيعات الأرباح	
الدائن	المدين	الدائن	المدين
9,000	100,000		5,000
6,000	12,000		
5,000			

الترحيل 2.

9. في يوم ٢٦ شوال تم سداد مبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال نقدا مرتبات للموظفين، مع العلم بأن الموظفين يستلمون مرتباتهم كل أربعة أسابيع. ويبلغ إجمالي المرتبات في اليوم ٢,٠٠٠ ريال .

3-17 توضيح

40,000

ح / المصروفات - مرتبات

٢٦ شوال

40,000

ح / النقدية

النقدية		المصروفات مرتبات	
الدائن	المدين	الدائن	المدين
9,000	100,000		40,000
6,000	12,000		
5,000			
40,000			

الترحيل 2.

10. ٣٠ شوال : قامت شركة جرير للدعاية الاعلانية بتقديم خدمات اعلانية في شهر شوال للشركة الوطنية للمواد الغذائية بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ تم استلام مبلغ ٢٨,٠٠٠ ريال نقدا والباقي على الحساب .

3-18 توضيح

28,000	ح / النقدية	٣٠ شوال
72,000	ح / المدينون	
100,000	ح / الايرادات - خدمات اعلانية	

النقدية		المدينون		الايرادات - خدمات اعلانية	
الدائن	المدين	الدائن	المدين	الدائن	المدين
9,000	100,000		72,000	100,000	
6,000	12,000				
5,000	28,000				
40,000					
	80,000				

ميزان المراجعة 3.

شركة جرير للخدمات الاعلانية – ميزان المراجعة في ٣١ شوال ١٤٣٣

الحساب	المدين	الدائن
النقدية	٨٠,٠٠٠	
المدينون	٧٢,٠٠٠	
مستلزمات اعلانية	٢٥,٠٠٠	
تأمين مدفوع مقدما	٦,٠٠٠	
أدوات مكتبية	٥٠,٠٠٠	
أوراق دفع		٥٠,٠٠٠
الدائنون		٢٥,٠٠٠
إيرادات محصلة مقدما		١٢,٠٠٠
راس المال – اسهم عادية		١٠٠,٠٠٠
توزيعات الأرباح	٥,٠٠٠	
ايرادات خدمات		١٠٠,٠٠٠
مصروفات مرتبات	٤٠,٠٠٠	
مصروفات ايجار	٩,٠٠٠	
الإجمالي	٢٨٧,٠٠٠	٢٨٧,٠٠٠

ميزان المراجعة –
قائمة بكل أرصيدة
الحساب الموجودة
بدفتر الأستاذ
العام، ويجب أن
تتساوي الأرصدة
المدينة مع الأرصدة
الدائنة .

3-19 توضيح

4. قيود التسوية

قيود التسوية تؤثر على:

- الحسابات الحقيقية في قائمة المركز المالي (الأصول ، والالتزامات، وحقوق الملكية) في تاريخ معين.
 - الحسابات الاسمية في قائمة الدخل (الإيرادات ، والمصروفات) خلال الفترة.
- **الإيرادات** يتم الاعتراف بها في الفترة التي تحققت فيها.
- **المصروفات** يتم الاعتراف بها في الفترة التي حدثت فيها.

أنواع قيود التسوية

3-20 توصيح

Deferrals **البنود المقدمة**

Accruals **البنود المستحقة**

1. **مصرفات مدفوعة مقدما:** هي المصرفات تم سدادها وتم تسجيلها في الدفاتر كأصل قبل استخدامها أو استهلاكها.
2. **الإيرادات المحصلة مقدما:** هي إيرادات محصلة مقدما وتم تسجيلها في الدفاتر كالالتزام ولم تتحقق بعد.

3. **الإيرادات المستحقة:** هي الإيرادات مكتسبة ولم تحصل بعد ولم تسجل في الدفاتر.

4. **المصرفات المستحقة:** هي المصرفات استحققت ولم تسدد بعد ولم تسجل في الدفاتر.

قيود التسوية للبنود المقدمة

قيود التسوية

3-21 توضيح

مصرفات مدفوعة مقدما

المصرفات

قيد تسوية
مدين (+)

الأصول

رصيد لا يوجد
فيه تسويات
قيد تسوية
دائن (-)

إيرادات محصلة مقدما

الإيرادات

قيد تسوية
دائن (+)

الخصوم

رصيد لا يوجد
فيه تسويات
قيد تسوية
مدين (-)

البنود المقدمة إما أن

تكون:

➤ مصرفات مدفوعة

مقدما

أو

➤ إيرادات محصلة

مقدما

قيود التسوية للمصروفات المدفوعة مقدما

تسجل المصروفات المدفوعة مقدما كأصل لأنه سيتم استخدام الخدمة او المنفعة في المستقبل.

تسجيل المصروفات

قبل

دفع النقدية

المدفوعات المقدمة غالبا تحدث فيما يتعلق بالبنود الآتية:

- الإيجار
- التأمين
- شراء الأصول الثابتة والأدوات المكتبية
- المستلزمات
- الإعلانات

قيود التسوية للمصروفات المدفوعة مقدما

المستلزمات: في ٥ شوال اشترت شركة جرير للخدمات الاعلانية مستلزمات اعلانية مبلغ ٢٥,٠٠٠ ريال نقدا . علي ذلك يكون قيد اليومية لتسجيل عميلة الشراء كما يلي:

٥ شوال ح / مستلزمات اعلانية 25,000
ح / النقدية 25,000

المستلزمات الاعلانية		النقدية	
الدائن	المدين	الدائن	المدين
	25,000	25,000	

قيود التسوية للمصروفات المدفوعة مقدما

المستلزمات: في ٣٠ شوال تبين بأن هناك مخزون من المستلزمات الاعلانية لم يستخدم بعد يبلغ قيمة ١٠,٠٠٠ ريال. وعلي ذلك يكون قيد التسوية في ٣٠ شوال كما يلي:

٣٠ شوال

15,000

ح / مصروفات مستلزمات اعلانية

15,000

ح / مستلزمات اعلانية

المستلزمات الاعلانية		مصروفات المستلزمات الاعلانية	
الدائن	المدين	الدائن	المدين
15,000	25,000		15,000
	10,000		

قيود التسوية للمصروفات المدفوعة مقدما

3-35 توضيح

شركة جرير للخدمات الاعلانية
قائمة المركز المالي - في ٣٠ شوال ١٤٣٣

عرض المعلومات المالية في قائمة المركز المالي



تم وضع مستلزمات
الدعاية الاعلانية في
الأصول المتداولة لأنه
جزء من تكلفة الأصل لم
يتم استخدامه بعد وسيعود
علي المنشأة بمنافع
اقتصادية مستقبلية.

الأصول	الرصيد
أدوات مكتبية	٥٠,٠٠٠
يخصم منها مجمع الاستهلاك	(٤٠٠)
مستلزمات الدعاية الاعلانية	١٠,٠٠٠
تأمين مدفوع مقدما	٥,٥٠٠
المدينون	٧٤,٠٠٠
يخصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(١,٦٠٠)
النقدية	٨٠,٠٠٠
اجمالي الأصول	٢١٧,٥٠٠

قيود التسوية للمصروفات المدفوعة مقدما

3-34 توضيح

شركة جرير للخدمات الاعلانية
قائمة الدخل - في ٣٠ شوال ١٤٣٣

الإيرادات

ايرادات خدمية

١٠٦,٠٠٠

المصروفات

مصروفات المرتبات

٤٦,٠٠٠

مصروفات مستلزمات الدعاية الاعلانية

١٥,٠٠٠

مصروفات الايجار

٩,٠٠٠

مصروفات التأمين

٥٠٠

مصروفات الفوائد

٥٠٠

مصروفات الإهلاك

٤٠٠

مصروفات الديون المعدومة

١,٦٠٠

اجمالي المصروفات

٧٣,٠٠٠

صافي الدخل

٣٣,٠٠٠

العرض في قائمة الدخل

مصروفات مستلزمات الدعاية الاعلانية المسجلة في قائمة الدخل هي جزء من تكلفة الأصل الذي تم استخدامه في شهر شوال



قيود التسوية للمصروفات المدفوعة مقدما

التأمين . في ٤ شوال، قامت شركة جرير بدفع مبلغ ٦,٠٠٠ ريال نقدا مقابل بوليصة التأمين على الحريق لعام كامل يبدأ من ١ شوال. المطلوب تسجيل العملية الخاصة بسداد بوليصة التأمين.

٤ شوال ح / التأمين المدفوع مقدما 6,000
ح / النقدية 6,000

التأمين المدفوع مقدما		النقدية	
الدائن	المدين	الدائن	المدين
	6,000	6,000	

قيود التسوية للمصروفات المدفوعة مقدما

التأمين: في ٣٠ شوال قامت الشركة بتحليل بوليصة التأمين تبين أن مصروف التأمين الذي يخص شهر شوال ٥٠٠ ريال (٦٠٠٠ / ١٢ شهر). لذلك قامت الشركة باعداد قيد التسوية الخاص بمصروفات التأمين على النحو التالي:

٣٠ شوال ح / مصروفات التأمين 500

ح / التأمين المدفوع مقدما 500

التأمين المدفوع مقدما		مصروفات التأمين	
الدائن	المدين	الدائن	المدين
500	6,000		500
	5,500		

قيود التسوية للمصروفات المدفوعة مقدما

3-35 توضيح

شركة جرير للخدمات الاعلانية
قائمة المركز المالي - في ٣٠ شوال ١٤٣٣

الرصيد	الأصول
٥٠,٠٠٠	ادوات مكتبية
٤٩,٦٠٠	يخصم منها مجمع الاهلاك (٤٠٠)
١٠,٠٠٠	مستلزمات دعاية اعلانية
٥,٥٠٠	تأمين مدفوع مقدما
٧٤,٠٠٠	المدينون
٧٢,٤٠٠	يخصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (١,٦٠٠)
٨٠,٠٠٠	النقدية
٢١٧,٥٠٠	اجمالي الأصول

عرض التأمينات المدفوعة مقدما في قائمة المركز المالي

التأمين المدفوع مقدما جزء من تكلفة الأصل لم يتم استخدامه بعد وسيعود علي المنشأة بمنافع اقتصادية مستقبلية.



قيود التسوية للمصروفات المدفوعة مقدما

3-34 توضيح

شركة جرير للخدمات الاعلانية
قائمة الدخل - في ٣٠ شوال ١٤٣٣

الإيرادات

ايرادات خدمية

١٠٦,٠٠٠

المصروفات

مصروفات المرتبات

٤٦,٠٠٠

مصروفات مستلزمات الدعاية الاعلانية

١٥,٠٠٠

مصروفات الايجار

٩,٠٠٠

مصروفات التأمين

٥٠٠

مصروفات الفوائد

٥٠٠

مصروفات الإهلاك

٤٠٠

مصروفات الديون المعدومة

١,٦٠٠

اجمالي المصروفات

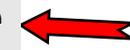
٧٣,٠٠٠

صافي الدخل

٣٣,٠٠٠

عرض مصروفات التأمين في قائمة الدخل

مصروفات التأمين هي
جزء من تكلفة الأصل
الذي تم استخدامه في شهر
شوال



قيود التسوية للمصروفات المدفوعة مقدما

الاستهلاك: في ٣٠ شوال قامة شركة جرير للخدمات الإعلانية بتقدير مصرف استهلاك الأدوات المكتبية بمبلغ ٤٠٠ ريال شهريا. وعلي ذلك يكون قيد التسوية لاستهلاك الأجهزة المكتبية لشهر شوال على النحو التالي:

٣٠ شوال

ح / مصروفات الاستهلاك 400

ح / مجمع الاستهلاك 400

مصروفات الإهلاك		مجمع الإهلاك	
الدائن	المدين	الدائن	المدين
	400	400	

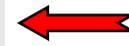
قيود التسوية للمصروفات المدفوعة مقدما

شركة جرير للخدمات الاعلانية
قائمة المركز المالي - في ٣١ شوال ١٤٣٣

الرصيد	الأصول
٥٠,٠٠٠	أدوات مكتبية
٤٩,٦٠٠	يخصم منها مجمع الاستهلاك (٤٠٠)
١٠,٠٠٠	مستلزمات دعاية اعلانية
٥,٥٠٠	تأمين مدفوع مقدما
٧٤,٠٠٠	المدينون
٧٢,٤٠٠	يخصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (١,٦٠٠)
٨٠,٠٠٠	النقدية
٢١٧,٥٠٠	اجمالي الأصول

Illustration 3-35

عرض مجمع
الاستهلاك في قائمة
المركز المالي
مخصوصا من الأصل



مجمع الاستهلاك هو
حساب عكسي للأصول

قيود التسوية للمصروفات المدفوعة مقدما

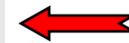
شركة جرير للخدمات الاعلانية
قائمة الدخل - في ٣١ شوال ١٤٣٣

Illustration 3-34

عرض مصروف الاستهلاك في قائمة الدخل

مصروف الاستهلاك هو
جزء من تكلفة الأصل
الذي تم استخدامه في شهر
شوال

الإيرادات	
١٠٦,٠٠٠	ايرادات خدمية
المصروفات	
٤٦,٠٠٠	مصروفات المرتبات
١٥,٠٠٠	مصروفات مستلزمات الدعاية الاعلانية
٩,٠٠٠	مصروفات الايجار
٥٠٠	مصروفات التأمين
٥٠٠	مصروفات الفوائد
٤٠٠	مصروفات الاستهلاك
١,٦٠٠	مصروفات الديون المعدومة
٧٣,٠٠٠	اجمالي المصروفات
٣٣,٠٠٠	صافي الدخل



قيود التسوية للإيرادات المحصلة مقدما

عند استلام النقدية الخاصة بإيرادات مستقبلية فإنه يتم تسجيلها كالتزامات لان الإيرادات لم تتحقق بعد.

تسجيل الإيرادات

قبل

استلام النقدية

الإيرادات المحصلة مقدما غالبا تحدث في البنود التالية:

- الاشتراك في المجالات
- الأيجارات
- العربون
- تذاكر السفر
- الرسوم الدراسية

قيود التسوية للإيرادات الغير مكتسبة

الإيرادات المحصلة مقدما: في ٢ شوال استلمت شركة جرير للخدمات الإعلانية مبلغ ١٢,٠٠٠ ريال من مطاعم ماكدونالدز مقابل خدمات اعلانية يتوقع الانتهاء منها في ٣٠ ذو الحجة . ما هي قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم.

٢ شوال

12,000

ح / النقدية

12,000

ح / إيرادات خدمات محصلة مقدما

النقدية		إيرادات خدمات محصلة مقدما	
الدائن	المدين	الدائن	المدين
	12,000	12,000	

قيود التسوية للإيرادات المحصلة مقدما

الإيرادات المحصلة مقدما: يشير التحليل الى ان شركة جرير تستحق ٤٠٠٠ ريال مقابل الخدمات الاعلانية لشهر شوال. لذلك تقوم شركة بعمل قيد التسوية التالي:

٣٠ شوال

ح / إيرادات الخدمات المحصلة مقدما

4,000

ح / إيرادات الخدمات

4,000

ايرادات خدمات		إيرادات خدمية المحصلة مقدما	
الدائن	المدين	الدائن	المدين
100,000		12,000	4,000
4,000		8,000	

Adjusting Entries for “Unearned Revenues”

شركة جرير للخدمات الاعلانية
حقوق الملكية والإلتزامات - في ٣٠ شوال ١٤٣٣

3-35 توضيح

عرض الإيرادات
المحصلة مقدما ضمن
الإلتزامات في قائمة
المركز المالي.

تعرف الإيرادات الخدمية
المحصلة مقدما بأنها نقدية
محصلة ومسجلة بإحدى
حسابات الإلتزامات أو
الإيرادات قبل اكتسابها.

حقوق الملكية	
١٠٠,٠٠٠	راس المال – أسهم عادية
٢٨,٠٠٠	الأرباح المحتجزة
١٢٨,٠٠٠	اجمالي حقوق الملكية
الخصوم	
50,000	أوراق دفع
25,000	دائنون
8,000	إيرادات خدمات محصلة مقدما
6,000	مصروفات مرتبات مستحقة
500	فوائد مستحقة
٨٩,٥٠٠	اجمالي الخصوم

٢١٧,٥٠٠

اجمالي الخصوم وحقوق الملكية

LO 5 Explain the reasons for preparing adjusting entries.

Adjusting Entries for “Unearned Revenues”

شركة جرير للخدمات الاعلانية
قائمة الدخل - في ٣٠ شوال ١٤٣٣

الإيرادات	
١٠٦,٠٠٠	إيرادات الخدمات
المصروفات	
٤٦,٠٠٠	مصروفات المرتبات
١٥,٠٠٠	مصروفات مستلزمات الدعاية الاعلانية
٩,٠٠٠	مصروفات الايجار
٥٠٠	مصروفات التأمين
٥٠٠	مصروفات الفوائد
٤٠٠	مصروفات الإهلاك
١,٦٠٠	مصروفات الديون المعدومة
٧٣,٠٠٠	اجمالي المصروفات
٣٣,٠٠٠	صافي الدخل

Illustration 3-34

عرض الإيرادات في
قائمة الدخل



إيرادات الخدمات تمثل
الإيرادات المكتسبة والتي
تحققت في شهر شوال

قيود التسوية للحسابات المستحقة

3-27 توضيح

قيود التسوية

البنود المستحقة إما

أن تكون :

➤ مصروفات مستحقة

أو

➤ إيرادات مستحقة

الإيرادات المستحقة

الإيرادات

الأصول

قيد تسوية
دائن (+)

قيد تسوية
مدين (+)

المصروفات المستحقة

الخصوم

المصروفات

قيد تسوية
دائن (+)

قيد تسوية
مدين (+)

قيود التسوية للإيرادات المستحقة

الإيرادات المستحقة : هي إيرادات مكتسبة ولم تحصل بعد ولم تسجل بالدفاتر

قيد التسوية للإيرادات المستحقة هو عبارة عن :

استلامها نقدا

قبل

تسجيل الإيرادات

الإيرادات المستحقة تحدث غالبا في البنود التالية:

- الإيجارات
- الفوائد
- تقديم خدمات

قيود التسوية للإيرادات المستحقة

الإيرادات المستحقة. في ٣٠ شوال قامت شركة جرير بأداء خدمات إعلانية بمبلغ ٢٠٠٠ ريال علي الحساب . لذلك قامت الشركة بإجراء القيد التالي :

٣٠ شوال

2,000

ح / المدينون

2,000

ح / إيرادات خدمية

المدينون		إيرادات خدمية	
الدائن	المدين	الدائن	المدين
	72,000	100,000	
	2,000	4,000	
	74,000	2,000	
		106,000	

قيود التسوية للإيرادات المستحقة

شركة جرير للخدمات الاعلانية

قائمة المركز المالي - في ٣٠ شوال ١٤٣٣

شركة جرير للخدمات الاعلانية

قائمة الدخل - في ٣٠ شوال ١٤٣٣

الإيرادات

إيرادات خدمية

١٠٦,٠٠٠

المصروفات

مصروفات المرتبات

٤٦,٠٠٠

مصروفات مستلزمات الدعاية الاعلانية

١٥,٠٠٠

مصروفات الايجار

٩,٠٠٠

مصروفات التأمين

٥٠٠

مصروفات الفوائد

٥٠٠

مصروفات الاستهلاك

٤٠٠

مصروفات الديون المعدومة

١,٦٠٠

٧٣,٠٠٠

اجمالي المصروفات

٣٣,٠٠٠

صافي الدخل

الرصيد

الأصول

٥٠,٠٠٠

أدوات مكتبية

٤٩,٦٠٠ (٤٠٠)

يخصم منها مجمع الاستهلاك

١٠,٠٠٠

مستلزمات دعاية اعلانية

٥,٥٠٠

تأمين مدفوع مقدما

٧٤,٠٠٠

المدينون

٧٢,٤٠٠ (١,٦٠٠)

يخصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٨٠,٠٠٠

النقدية

٢١٧,٥٠٠

اجمالي الأصول

حقوق الملكية

١٠٠,٠٠٠

راس المال - أسهم عادية

٢٨,٠٠٠

الأرباح المحتجزة

١٢٨,٠٠٠

اجمالي حقوق الملكية

الخصوم

50,000

أوراق دفع

25,000

دائنون

8,000

إيرادات خدمات محصلة مقدما

6,000

مصروفات مرتبات مستحقة

500

فوائد مستحقة

٨٩,٥٠٠

اجمالي الخصوم

٢١٧,٥٠٠

اجمالي الخصوم وحقوق الملكية

قيود التسوية للمصروفات المستحقة

المصروفات المستحقة: هي مصروفات استحققت خلال الفترة ولكنها لم يتم سدادها بعد ولم تسجل في الدفاتر.

قيد التسوية يكون عبارة عن التالي :

الدفع نقدا

قبل

تسجيل المصروفات

المصروفات المستحقة تحدث غالبا في هذه العناصر

● الإيجارات

● الفوائد

● المرتبات

● الضرائب

قيود التسوية للمصروفات المستحقة

الفوائد المستحقة: في ١ شوال قامت شركة جرير بالتوقيع على أوراق دفع بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال تستحق بعد ثلاثة شهور وبمعدل فائدة ١٢% سنوية.

هناك ثلاثة عوامل لتحديد مبلغ الفائدة الشهري (المبلغ × معدل الفائدة × المدة) =
(٥٠٠٠٠ × ١٢% × ١/١٢ = ٥٠٠ ريال)

1

2

3

Illustration 3-29



قيود التسوية للمصروفات المستحقة

الفوائد المستحقة: في ١ شوال قامت شركة جرير بالتوقيع على أوراق دفع بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال تستحق بعد ثلاثة شهور وبمعدل فائدة ١٢% سنوية. المطلوب إعداد قيد التسوية في ٣٠ شوال لتسجيل الفوائد المستحقة.

٣٠ شوال

ح / مصروفات الفوائد 500

ح / الفوائد المستحقة 500

مصروفات الفوائد		الفوائد المستحقة	
الدائن	المدين	الدائن	المدين
	500	500	

قيود التسوية للمصروفات المستحقة

شركة جرير للخدمات الاعلانية
قائمة الدخل - في ٣٠ شوال ١٤٣٣

الإيرادات

١٠٦,٠٠٠

ايرادات خدمية

المصروفات

٤٦,٠٠٠

مصروفات المرتبات

١٥,٠٠٠

مصروفات مستلزمات الدعاية الاعلانية

٩,٠٠٠

مصروفات الايجار

٥٠٠

مصروفات التأمين

٥٠٠

مصروفات الفوائد

٤٠٠

مصروفات الاستهلاك

١,٦٠٠

مصروفات الديون المعدومة

٧٣,٠٠٠

اجمالي المصروفات

٣٣,٠٠٠

صافي الدخل

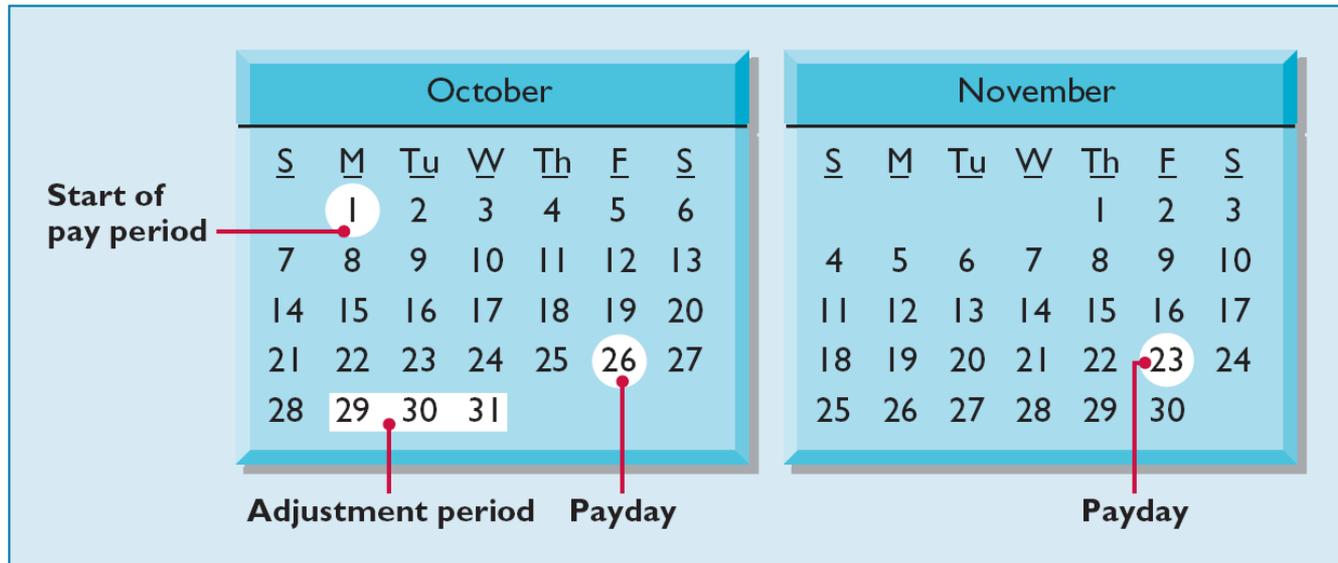
شركة جرير للخدمات الاعلانية
قائمة المركز المالي - في ٣٠ شوال ١٤٣٣

الأصول	الرصيد
أدوات مكتبية	٥٠,٠٠٠
يخصم منها مجمع الاستهلاك	(٤٠٠)
مستلزمات دعاية اعلانية	١٠,٠٠٠
تأمين مدفوع مقدما	٥,٥٠٠
المدينون	٧٤,٠٠٠
يخصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(١,٦٠٠)
النقدية	٨٠,٠٠٠
اجمالي الأصول	٢١٧,٥٠٠
حقوق الملكية	
راس المال - أسهم عادية	١٠٠,٠٠٠
الأرباح المحتجزة	٢٨,٠٠٠
اجمالي حقوق الملكية	١٢٨,٠٠٠
الخصوم	
أوراق دفع	50,000
دائنون	25,000
ايرادات خدمات محصلة مقدما	8,000
مصروفات مرتبات مستحقة	6,000
فوائد مستحقة	500
اجمالي الخصوم	٨٩,٥٠٠
اجمالي الخصوم وحقوق الملكية	٢١٧,٥٠٠

Statement

Presentation

قيود التسوية للمصروفات المستحقة



Accrued Salaries. At October 31, the salaries for these days represent an accrued expense and a related liability to Pioneer. The employees receive total salaries of \$10,000 for a five-day work week, or \$2,000 per day.

قيود التسوية للمصروفات المستحقة

المرتبات المستحقة .. يستلم الموظفون مرتبات مبلغ ١٠,٠٠٠ ريال في خمسة ايام اسبوعيا، او ٢,٠٠٠ ريال كل يوم. قم باعداد قيد التسوية في ٣٠ شوال لتسجيل المرتبات المستحقة.

٣٠ شوال

6,000

ح / المصروفات مرتبات

6,000

ح / مرتبات مستحقة

مصروفات المرتبات		المرتبات المستحقة	
الدائن	المدين	الدائن	المدين
	40,000		
	6,000	6,000	
	46,000		

قيود التسوية للمصروفات المستحقة

شركة جرير للخدمات الاعلانية
قائمة الدخل - في ٣٠ شوال ١٤٣٣

الإيرادات

١٠٦,٠٠٠

ايرادات خدمية

المصروفات

٤٦,٠٠٠

مصروفات المرتبات

١٥,٠٠٠

مصروفات مستلزمات الدعاية
الاعلانية

٩,٠٠٠

مصروفات الايجار

٥٠٠

مصروفات التأمين

٥٠٠

مصروفات الفوائد

٤٠٠

مصروفات الاستهلاك

١,٦٠٠

مصروفات الديون المعدومة

٧٣,٠٠٠

اجمالي المصروفات

٣٣,٠٠٠

صافي الدخل

شركة جرير للخدمات الاعلانية
قائمة المركز المالي - في ٣٠ شوال ١٤٣٣

الأصول	الرصيد	
أدوات مكتبية	٥٠,٠٠٠	
يخصم منها مجمع الاستهلاك	(٤٠٠)	٤٩,٦٠٠
مستلزمات دعاية اعلانية	١٠,٠٠٠	
تأمين مدفوع مقدما	٥,٥٠٠	
المدينون	٧٤,٠٠٠	
يخصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(١,٦٠٠)	٧٢,٤٠٠
النقدية	٨٠,٠٠٠	
اجمالي الأصول		٢١٧,٥٠٠
حقوق الملكية		
راس المال - أسهم عادية	١٠٠,٠٠٠	
الأرباح المحتجزة	٢٨,٠٠٠	
اجمالي حقوق الملكية		١٢٨,٠٠٠
الخصوم		
أوراق دفع	50,000	
دائنون	25,000	
إيرادات خدمات محصلة مقدما	8,000	
مصروفات مرتبات مستحقة	6,000	
فوائد مستحقة	500	
اجمالي الخصوم		٨٩,٥٠٠
اجمالي الخصوم وحقوق الملكية		٢١٧,٥٠٠

عرض القوائم

قيود التسوية للمصروفات المستحقة

المرتبات المستحقة. في ٢٣ ذوالقعدة، قامت شركة جرير للدعاية الاعلانية بدفع ٤٠,٠٠٠ مرتبات. قد باعداد قيد اليومة للدفع المرتبات في ٢٣ ذوالقعدة.

Nov. 23	6,000	مرتبات مستحقة
	34,000	مصروفات المرتبات
	40,000	النقدية

مصروفات المرتبات		المرتبات المستحقة	
الدائن	المدين	الدائن	المدين
	34,000	6,000	6,000

قيود التسوية للمصروفات المستحقة

الديون المشكوك في تحصيلها. افترض شركة جرير تقيم الديون المشكوك في تحصيلها مبلغ ١٦٠٠ ريال للشهر. سيتم اعداد قيد التسوية على الديون المشكوك في تحصيلها كالتالي:

ح / مصروفات الديون المشكوك في تحصيلها ١,٦٠٠
ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ١,٦٠٠

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		مصروفات الديون المشكوك في تحصيلها	
الدائن	المدين	الدائن	المدين
١,٦٠٠			١,٦٠٠

5. ميزان المراجعة بعد التسويات

3-33 توضيح

يعرض ميزان المراجعة
بعد التسويات الرصيد لكل
الحسابات بعد قيود
التسويات في نهاية الفترة
المحاسبية.

شركة جرير للخدمات الاعلانية		
ميزان المراجعة بعد التسويات		
الحساب	مدين	ادائن
النقدية	80,000	
المدينون	74,000	
المسموحات ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها		10,000
مستلزمات دعائية اعلانية	5,500	
تأمين مدفوع مقدما		50,000
أدوات مكتبية		400
مجمع اهلاك الادوات المكتبية	50,000	
أوراق دفع	25,000	
الدننون		500
الفوائد المستحقة	8,000	
ايرادات خدمات مستحقة		6,000
مرتبات مستحقة		100,000
راس المال - اسهم عادية	5,000	
توزيعات الارباح		106,000
ايرادات خدمات		46,000
مصروفات المرتبات	15,000	
مصروفات المستلزمات الاعلانية		9,000
مصروفات الايجار	500	
مصروفات التامين		500
مصروفات الفوائد		400
مصروفات الاهلاك	1,600	
مصروفات الديون المشكوك في تحصيلها		297,500
الاجمالي	297,500	297,500

5. ميزان المراجعة بعد التسويات

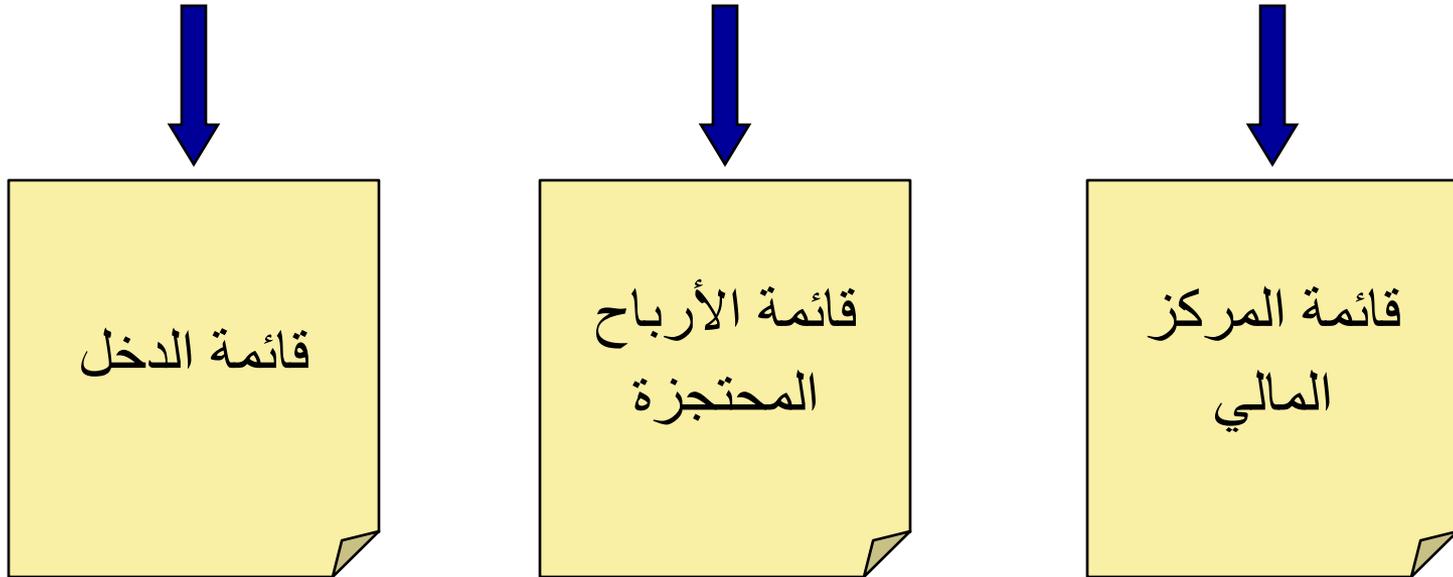
يعرض ميزان المراجعة
بعد التسويات الرصيد لكل
الحسابات بعد قيود
التسويات في نهاية الفترة
المحاسبية.

شركة جريير للخدمات الاعلانية		
ميزان المراجعة بعد التسويات		
الحساب	مدين	ادائن
النقدية	80,000	
المدينون	74,000	
المسموحات ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها		
مستلزمات دعاية اعلانية	10,000	
تأمين مدفوع مقدما	5,500	
أدوات مكتبية	50,000	
مجمع اهلاك الادوات المكتبية	400	
أوراق دفع	50,000	
الدننون	25,000	
الفوائد المستحقة	500	
ايرادات خدمات مستحقة	8,000	
مرتبات مستحقة	6,000	
راس المال - اسهم عادية	100,000	
الأرباح المحتجزة		0
توزيعات الارباح	5,000	
ايرادات خدمات	106,000	
مصروفات المرتبات	46,000	
مصروفات المستلزمات الاعلانية	15,000	
مصروفات الايجار	9,000	
مصروفات التأمين	500	
مصروفات الفوائد	500	
مصروفات الاهلاك	400	
مصروفات الديون المشكوك في تحصيلها	1,600	
الاجمالي	297,500	297,500

tion 3-33

6. إعداد القوائم المالية

يتم اعداد القوائم المالية مباشرة من ميزان المراجعة بعد التسويات



6. إعداد القوائم المالية

شركة جريز للخدمات الاعلانية

قائمة الدخل - في ٣٠ شوال ١٤٣٣

الإيرادات	
١٠٦,٠٠٠	إيرادات الخدمات
المصروفات	
٤٦,٠٠٠	مصروفات المرتبات
١٥,٠٠٠	مصروفات مستلزمات الدعاية الاعلانية
٩,٠٠٠	مصروفات الايجار
٥٠٠	مصروفات التأمين
٥٠٠	مصروفات الفوائد
٤٠٠	مصروفات الإهلاك
١,٦٠٠	مصروفات الديون المعدومة
٧٣,٠٠٠	اجمالي المصروفات
٣٣,٠٠٠	صافي الدخل

شركة جريز للخدمات الاعلانية

قائمة الارباح المحتجزة - في ٣٠ شوال ١٤٣٣

٠	الارباح المحتجزة ١ شوال
٣٣,٠٠٠	يضاف صافي الدخل
٣٣,٠٠٠	الاجمالي
٥,٠٠٠	يخصم التوزيعات
٢٨,٠٠٠	الارباح المحتجزة ٣٠ شوال

شركة جريز للخدمات الاعلانية

ميزان المراجعة بعد التسويات

الحساب	مدين	ادائن
النقدية	80,000	
المدينون	74,000	
المسموحات ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها		10,000
مستلزمات دعاية اعلانية	5,500	
تأمين مدفوع مقدما		50,000
أدوات مكتبية	400	
مجمع اهلاك الادوات المكتبية	50,000	
أوراق دفع	25,000	
الدننون		500
الفوائد المستحقة	8,000	
ايرادات خدمات مستحقة		6,000
مرتبات مستحقة		100,000
راس المال - اسهم عادية		
الأرباح المحتجزة		
توزيعات الارباح	5,000	
ايرادات خدمات		106,000
مصروفات المرتبات	46,000	
مصروفات المستلزمات الاعلانية	15,000	
مصروفات الايجار	9,000	
مصروفات التأمين	500	
مصروفات الفوائد	500	
مصروفات الاهلاك	400	
مصروفات الديون المشكوك في تحصيلها	1,600	
الاجمالي	297,500	297,500

6. إعداد القوائم المالية

Illustration 3-34

PIONEER ADVERTISING AGENCY INC.

Adjusted Trial Balance
October 31, 2011

Account	Debit	Credit
Cash	\$80,000	
Accounts Receivable	74,000	
Allowance for Doubtful Accounts		\$ 1,600
Advertising Supplies	10,000	
Prepaid Insurance	5,500	
Office Equipment	50,000	
Accumulated Depreciation— Office Equipment		400
Notes Payable		50,000
Accounts Payable		25,000
Unearned Service Revenue		8,000
Salaries Payable		6,000
Interest Payable		500
Share Capital—Ordinary		100,000
Retained Earnings		-0-
Dividends	5,000	
Service Revenue		106,000
Salaries Expense	46,000	
Advertising Supplies Expense	15,000	
Rent Expense	9,000	
Insurance Expense	500	
Interest Expense	500	
Depreciation Expense	400	
Bad Debt Expense	1,600	
	<u>\$297,500</u>	<u>\$297,500</u>

PIONEER ADVERTISING AGENCY INC. Income Statement For the Month Ended October 31, 2011

Revenues		
Service Revenue		\$106,000
Expenses		
Salaries expense	\$46,000	
Advertising supplies expense	15,000	
Rent expense	9,000	
Insurance expense	500	
Interest expense	500	
Depreciation expense	400	
Bad debt expense	1,600	
Total expenses		<u>73,000</u>
Net income		<u>\$ 33,000</u>

PIONEER ADVERTISING AGENCY INC. Retained Earnings Statement For the Month Ended October 31, 2011

Retained earnings, October 1	\$ -0-
Add: Net income	<u>33,000</u>
	33,000
Less: Dividends	<u>5,000</u>
Retained earnings, October 31	<u>\$28,000</u>

To the statement of
financial position

6. إعداد القوائم المالية

شركة جريير للخدمات الاعلانية
قائمة المركز المالي - في ٣٠ شوال ١٤٣٣

الرصيد	الأصول	
	أدوات مكتبية	٥٠,٠٠٠
٤٩,٦٠٠	يخصم منها مجمع الاستهلاك	(٤٠٠)
١٠,٠٠٠	مستلزمات دعاية اعلانية	
٥,٥٠٠	تأمين مدفوع مقدما	
	المدينون	٧٤,٠٠٠
٧٢,٤٠٠	يخصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(١,٦٠٠)
٨٠,٠٠٠	النقدية	
٢١٧,٥٠٠	اجمالي الأصول	
	حقوق الملكية والخصوم	
	حقوق الملكية	
	راس المال - أسهم عادية	١٠٠,٠٠٠
	الأرباح المحتجزة	٢٨,٠٠٠
١٢٨,٠٠٠	اجمالي حقوق الملكية	
	الخصوم	
	أوراق دفع	50,000
	دائنون	25,000
	إيرادات خدمات محصلة مقدما	8,000
	مصرفات مرتبات مستحقة	6,000
	فوائد مستحقة	500
٨٩,٥٠٠	اجمالي الخصوم	
٢١٧,٥٠٠	اجمالي الخصوم وحقوق الملكية	

شركة جريير للخدمات الاعلانية
ميزان المراجعة بعد التسويات

الحساب	مدین	ادائن
النقدية	80,000	
المدينون	74,000	
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	1,600	
مستلزمات دعاية اعلانية	10,000	
تأمين مدفوع مقدما	5,500	
أدوات مكتبية	50,000	
مجمع اهلاك الادوات المكتبية	400	
أوراق دفع	50,000	
الدننون	25,000	
الفوائد المستحقة	500	
ايرادات خدمات محصلة مقدما	8,000	
مرتبات مستحقة	6,000	
راس المال - اسهم عادية	100,000	
الأرباح المحتجزة	٠	
توزيعات الارباح	5,000	
ايرادات خدمات	106,000	
مصرفات المرتبات	46,000	
مصرفات المستلزمات الاعلانية	15,000	
مصرفات الايجار	9,000	
ممصرفات التأمين	500	
مصرفات الفوائد	500	
مصرفات الاهلاك	400	
مصرفات الديون المشكوك في تحصيلها	1,600	
الاجمالي	297,500	297,500

6. إعداد القوائم المالية

Illustration 3-35

PIONEER ADVERTISING AGENCY INC.
Adjusted Trial Balance
October 31, 2011

Account	Debit	Credit
Cash	\$80,000	
Accounts Receivable	74,000	
Allowance for Doubtful Accounts		\$ 1,600
Advertising Supplies	10,000	
Prepaid Insurance	5,500	
Office Equipment	50,000	
Accumulated Depreciation— Office Equipment		400
Notes Payable		50,000
Accounts Payable		25,000
Unearned Service Revenue		8,000
Salaries Payable		6,000
Interest Payable		500
Share Capital—Ordinary		100,000
Retained Earnings		-0-
Dividends	5,000	
Service Revenue		106,000
Salaries Expense	46,000	
Advertising Supplies Expense	15,000	
Rent Expense	9,000	
Insurance Expense	500	
Interest Expense	500	
Depreciation Expense	400	
Bad Debt Expense	1,600	
	<u>\$297,500</u>	<u>\$297,500</u>

PIONEER ADVERTISING AGENCY INC.
Statement of Financial Position
October 31, 2011

Assets	
Office equipment	\$50,000
Less: Accumulated depreciation	<u>400</u> \$49,600
Advertising supplies	10,000
Prepaid insurance	5,500
Accounts receivable	74,000
Less: Allowance	<u>1,600</u> 72,400
Cash	<u>80,000</u>
Total assets	<u>\$217,500</u>
Equity and Liabilities	
Equity	
Share capital—ordinary	\$100,000
Retained earnings	<u>28,000</u>
Total equity	\$128,000
Liabilities	
Notes payable	50,000
Accounts payable	25,000
Unearned service revenue	8,000
Salaries payable	6,000
Interest payable	<u>500</u>
Total liabilities	<u>89,500</u>
Total equity and liabilities	<u>\$217,500</u>

Balance at Oct. 31
from retained earnings
statement in Illustration 3-34

7. قيود الإقفال

- حسابات قائمة الدخل (الإيرادات والمصروفات) يتم إقفالها في نهاية الفترة المحاسبية بحيث يجعل رصيدها مساويا للصفر.
- وتحويل صافي الدخل او صافي الخسارة إلى أحد حسابات حقوق الملكية.
- لاتقفل حسابات قائمة المركز المالي (الأصول، الخصوم ، حقوق الملكية)
- توزيعات الأرباح تقفل مباشرة في حساب الأرباح المحتجزة .

7. قيود الإقفال

GENERAL JOURNAL			J3
Date	Account Titles and Explanation	Debit	Credit
	<u>Closing Entries</u>		
	(1)		
Oct. 31	Service Revenue	106,000	
	Income Summary		106,000
	(To close revenue account)		
	(2)		
31	Income Summary	73,000	
	Advertising Supplies Expense		15,000
	Depreciation Expense		400
	Insurance Expense		500
	Salaries Expense		46,000
	Rent Expense		9,000
	Interest Expense		500
	Bad Debt Expense		1,600
	(To close expense accounts)		
	(3)		
31	Income Summary	33,000	
	Retained Earnings		33,000
	(To close net income to retained earnings)		
	(4)		
31	Retained Earnings	5,000	
	Dividends		5,000
	(To close dividends to retained earnings)		

Illustration 3-36

٧. قيود الإقفال

Advertising Supplies Expense 631		
15,000	(2)	15,000

Depreciation Expense 711		
400	(2)	400

Insurance Expense 722		
500	(2)	500

Salaries Expense 726		
40,000	(2)	46,000
6,000		
46,000		

Rent Expense 729		
9,000	(2)	9,000

Interest Expense 905		
500	(2)	500

Bad Debt Expense 910		
1,600	(2)	1,600

Illustration 3-37

Income Summary 350		
(2) 73,000	(1) 106,000	
(3) 33,000		
106,000	106,000	

Service Revenue 400		
(1) 106,000	100,000	
	4,000	
	2,000	
106,000	106,000	

Retained Earnings 320		
(4) 5,000	0	
	(3) 33,000	
	Bal. 28,000	

Dividends 332		
5,000	(4) 5,000	

- Key:
- 1 Close Revenues to Income Summary.
 - 2 Close Expenses to Income Summary.
 - 3 Close Income Summary to Retained Earnings.
 - 4 Close Dividends to Retained Earnings.

٨. ميزان المراجعة بعد قيود الإقفال

**PIONEER ADVERTISING AGENCY INC.
POST-CLOSING TRIAL BALANCE
OCTOBER 31, 2011**

Illustration 3-38

Account	Debit	Credit
Cash	\$ 80,000	
Accounts Receivable	74,000	
Allowance for Doubtful Accounts		\$ 1,600
Advertising Supplies	10,000	
Prepaid Insurance	5,500	
Office Equipment	50,000	
Accumulated Depreciation—Office Equipment		400
Notes Payable		50,000
Accounts Payable		25,000
Unearned Service Revenue		8,000
Salaries Payable		6,000
Interest Payable		500
Share Capital—Ordinary		100,000
Retained Earnings		28,000
	\$219,500	\$219,500

٩ . القيود العكسية

بعد إعداد القوائم المالية وإقفال الدفاتر المحاسبية ، يمكن للشركة أن تقوم بعمل قيود عكسية لبعض قيود التسوية قبل البدء في تسجيل العمليات المالية في السنة الجديدة.

ملخص الدورة المحاسبية

١. تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية العامة.
٢. الترحيل من دفترا ليومية إلى الأستاذ العام.
٣. إعداد ميزان المراجعة قبل التسويات
٤. إعداد قيود التسوية وترحيلها إلى الأستاذ العام.
٥. إعداد ميزان المراجعة بعد التسويات
٦. إعداد القوائم المالية من ميزان المراجعة بعد التسويات.
٧. إعداد قيود الإقفال وترحيلها إلى الأستاذ العام.
٨. إعداد ميزان المراجعة بعد قيود الإقفال .
٩. إعداد القيود العكسية (اختياري) وترحيلها إلى الأستاذ العام.

القوائم المالية لشركة تجارية

UPTOWN CABINET CORP. INCOME STATEMENT FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2011

Illustration 3-39

Net sales		\$400,000
Cost of goods sold		<u>316,000</u>
Gross profit on sales		84,000
Selling expenses		
Sales salaries expense	\$20,000	
Traveling expense	8,000	
Advertising expense	<u>2,200</u>	30,200
Administrative expenses		
Salaries, office and general	19,000	
Depreciation expense—furniture and equipment	6,700	
Property tax expense	5,300	
Rent expense	4,300	
Bad debt expense	1,000	
Telephone and Internet expense	600	
Insurance expense	<u>360</u>	37,260
Other income and expense		
Interest revenue		<u>800</u>
Income from operations		17,340
Interest expense		<u>1,700</u>
Income before income tax		15,640
Income tax		<u>3,440</u>
Net income		<u>\$ 12,200</u>

القوائم المالية لشركة تجارية

Illustration 3-40

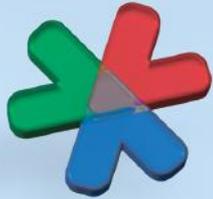
UPTOWN CABINET CORP. RETAINED EARNINGS STATEMENT FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2011

Retained earnings, January 1	\$16,200
Add: Net income	<u>12,200</u>
	28,400
Less: Dividends	<u>2,000</u>
Retained earnings, December 31	<u><u>\$26,400</u></u>

القوائم المالية لشركة تجارية

Illustration 3-41

UPTOWN CABINET CORP. STATEMENT OF FINANCIAL POSITION AS OF DECEMBER 31, 2011			
Assets			
Non-current assets			
Property, plant, and equipment			
Furniture and equipment		\$67,000	
Less: Accumulated depreciation		<u>18,700</u>	
Total property, plant, and equipment			\$ 48,300
Current assets			
Merchandise inventory		40,000	
Prepaid insurance		540	
Prepaid rent expense		500	
Notes receivable	\$16,000		
Accounts receivable	41,000		
Interest receivable	800		
Less: Allowance for doubtful accounts	<u>3,000</u>	54,800	
Cash		<u>1,200</u>	
Total current assets			<u>97,040</u>
Total assets			<u><u>\$145,340</u></u>
Equity and Liabilities			
Equity			
Share capital—ordinary, \$5.00 par value, issued and outstanding, 10,000 shares		\$50,000	
Retained earnings		<u>26,400</u>	
Total equity			\$ 76,400
Non-current liabilities			
Bonds payable, due June 30, 2018		30,000	
Current liabilities			
Notes payable	\$20,000		
Accounts payable	13,500		
Property tax payable	2,000		
Income tax payable	<u>3,440</u>		
Total current liabilities		<u>38,940</u>	
Total liabilities			<u>68,940</u>
Total equity and liabilities			<u><u>\$145,340</u></u>



CONVERGENCE CORNER

ACCOUNTING INFORMATION SYSTEMS



RELEVANT FACTS

- Internal controls are a system of checks and balances designed to prevent and detect fraud and errors. Both of these actions are required under SOX.
- Companies find that internal control review is a costly process. One study estimates the cost for U.S. companies at over \$35 billion, with audit fees doubling in the first year of compliance.
- The enhanced internal control standards apply only to large public companies listed on U.S. exchanges. There is continuing debate over whether foreign issuers should have to comply.

Most companies use **accrual-basis accounting**

- recognize revenue when it is earned and
 - expenses in the period incurred,
- without regard to the time of receipt or payment of cash.

Under the strict cash basis, companies

- record revenue only when they receive cash, and
- record expenses only when they disperse cash.

Cash basis financial statements are not in conformity with IFRS.

Illustration: Quality Contractor signs an agreement to construct a garage for \$22,000. In January, Quality begins construction, incurs costs of \$18,000 on credit, and by the end of January delivers a finished garage to the buyer. In February, Quality collects \$22,000 cash from the customer. In March, Quality pays the \$18,000 due the creditors.

Illustration 3A-1

QUALITY CONTRACTOR				
INCOME STATEMENT—CASH BASIS				
For the Month of				
	January	February	March	Total
Cash receipts	_____	_____	_____	_____
Cash payments	_____	_____	_____	_____
Net income (loss)	_____	_____	_____	_____

Illustration: Quality Contractor signs an agreement to construct a garage for \$22,000. In January, Quality begins construction, incurs costs of \$18,000 on credit, and by the end of January delivers a finished garage to the buyer. In February, Quality collects \$22,000 cash from the customer. In March, Quality pays the \$18,000 due the creditors.

Illustration 3A-2

QUALITY CONTRACTOR				
INCOME STATEMENT—ACCRUAL BASIS				
For the Month of				
	January	February	March	Total
Revenues				
Expenses				
Net income (loss)				

Conversion From Cash Basis To Accrual Basis

Illustration: Dr. Diane Windsor, like many small business owners, keeps her accounting records on a cash basis. In the year 2010, Dr. Windsor received \$300,000 from her patients and paid \$170,000 for operating expenses, resulting in an excess of cash receipts over disbursements of \$130,000 (\$300,000 - \$170,000). At January 1 and December 31, 2010, she has accounts receivable, unearned service revenue, accrued liabilities, and prepaid expenses as shown in Illustration 3A-5.

Illustration 3A-5

	<u>January 1, 2011</u>	<u>December 31, 2011</u>
Accounts receivable	\$12,000	\$9,000
Unearned service revenue	–0–	4,000
Accrued liabilities	2,000	5,500
Prepaid expenses	1,800	2,700

Conversion From Cash Basis To Accrual Basis

Illustration: Calculate service revenue on an accrual basis.

Illustration 3A-8

Cash receipts from customers		\$300,000
Service revenue (accrual)	_____	_____

Illustration 3A-5

	<u>January 1, 2011</u>	<u>December 31, 2011</u>
Accounts receivable	\$12,000	\$9,000
Unearned service revenue	–0–	4,000
Accrued liabilities	2,000	5,500
Prepaid expenses	1,800	2,700

Conversion From Cash Basis To Accrual Basis

Illustration: Calculate operating expenses on an accrual basis.

Illustration 3A-11

Cash paid for operating expenses		\$170,000
Operating expenses (accrual)	_____	=====

Illustration 3A-5

	<u>January 1, 2011</u>	<u>December 31, 2011</u>
Accounts receivable	\$12,000	\$9,000
Unearned service revenue	-0-	4,000
Accrued liabilities	2,000	5,500
Prepaid expenses	1,800	2,700

Conversion From Cash Basis To Accrual Basis

Illustration 3A-12

DIANE WINDSOR, D.D.S. Conversion of Income Statement Data from Cash Basis to Accrual Basis For the Year 2011					
	A	B	C	D	E
1		Cash Basis	Adjustments		Accrual Basis
			Add	Deduct	
2	Collections from customers	\$300,000			
3	– Accounts receivable, Jan. 1			\$12,000	
4	+ Accounts receivable, Dec. 31		\$9,000		
5	+ Unearned service revenue, Jan. 1		—	—	
6	– Unearned service revenue, Dec. 31			4,000	
7	Service revenue				\$293,000
8	Disbursement for expenses	170,000			
9	+ Prepaid expenses, Jan. 1		1,800		
10	– Prepaid expenses, Dec. 31			2,700	
11	– Accrued liabilities, Jan. 1			2,000	
12	+ Accrued liabilities, Dec. 31		5,500		
13	Operating expenses				172,600
14	Excess of cash collections over disbursements—cash basis	\$130,000			
15	Net income—accrual basis				\$120,400

Theoretical Weaknesses of the Cash Basis

Today's economy is considerably more lubricated by credit than by cash.

The accrual basis, not the cash basis, recognizes all aspects of the credit phenomenon.

Investors, creditors, and other decision makers seek timely information about an enterprise's *future* cash flows.

Illustration of Reversing Entries—Accruals

Illustration 3B-1

REVERSING ENTRIES NOT USED				REVERSING ENTRIES USED			
<u>Initial Salary Entry</u>							
Oct. 24	Salaries Expense	4,000		Oct. 24	Salaries Expense	4,000	
	Cash		4,000		Cash		4,000
<u>Adjusting Entry</u>							
Oct. 31	Salaries Expense	1,200		Oct. 31	Salaries Expense	1,200	
	Salaries Payable		1,200		Salaries Payable		1,200
<u>Closing Entry</u>							
Oct. 31	Income Summary	5,200		Oct. 31	Income Summary	5,200	
	Salaries Expense		5,200		Salaries Expense		5,200
<u>Reversing Entry</u>							
Nov. 1	No entry is made.			Nov. 1	Salaries Payable	1,200	
					Salaries Expense		1,200
<u>Subsequent Salary Entry</u>							
Nov. 8	Salaries Payable	1,200		Nov. 8	Salaries Expense	2,500	
	Salaries Expense	1,300			Cash		2,500
	Cash		2,500				

Illustration of Reversing Entries—Deferrals

Illustration 3B-2

REVERSING ENTRIES NOT USED				REVERSING ENTRIES USED			
<u>Initial Purchase of Supplies Entry</u>							
Dec. 10	Office Supplies	20,000		Dec. 10	Office Supplies Expense	20,000	
	Cash		20,000		Cash		20,000
<u>Adjusting Entry</u>							
Dec. 31	Office Supplies Expense	15,000		Dec. 31	Office Supplies	5,000	
	Office Supplies		15,000		Office Supplies Expense		5,000
<u>Closing Entry</u>							
Dec. 31	Income Summary	15,000		Dec. 31	Income Summary	15,000	
	Office Supplies Expense		15,000		Office Supplies Expense		15,000
<u>Reversing Entry</u>							
Jan. 1	No entry			Jan. 1	Office Supplies Expense	5,000	
					Office Supplies		5,000

Summary of Reversing Entries

1. All accruals should be reversed.
2. All deferrals for which a company debited or credited the original cash transaction to an expense or revenue account should be reversed.
3. Adjusting entries for depreciation and bad debts are not reversed.

Recognize that reversing entries do not have to be used. Therefore, some accountants avoid them entirely.

A company prepares a worksheet either on

- columnar paper or
- within an electronic spreadsheet.

A company uses the worksheet to adjust

- account balances and
- to prepare financial statements.

Worksheet Columns

A company prepares a worksheet either on

- columnar paper or
- within an electronic spreadsheet.

Adjusted Trial Balance

UPTOWN CABINET CORP. Ten-Column Worksheet for The Year Ended December 31, 2011											
1	A Accounts	B Trial Balance		D Adjustments		F Adjusted Trial Balance		H Income Statement		J Statement of Financial Position	
		Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.
2	Cash	1,200				1,200					1,200
3	Notes receivable	16,000				16,000					16,000
4	Accounts receivable	41,000				41,000					41,000
5	Allowance for doubtful accounts		2,000	(b) 1,000			3,000				3,000
6	Merchandise inventory	40,000				40,000					40,000
7	Prepaid insurance	900		(c) 360		540					540
8	Furniture and equipment	67,000				67,000					67,000
9	Accumulated depreciation—furniture and equipment		12,000	(a) 6,700			18,700				18,700
10	Notes payable		20,000				20,000				20,000
11	Accounts payable		13,500				13,500				13,500
12	Bonds payable		30,000				30,000				30,000
13	Share capital—ordinary		50,000				50,000				50,000
14	Retained earnings, Jan. 1, 2010		16,200				16,200				16,200
15	Dividends	2,000				2,000				2,000	
16	Sales		400,000				400,000		400,000		
17	Cost of goods sold	316,000				316,000		316,000			
18	Sales salaries expense	20,000				20,000		20,000			
19	Advertising expense	2,200				2,200		2,200			
20	Traveling expense	8,000				8,000		8,000			
21	Salaries, office and general	19,000				19,000		19,000			
22	Telephone and Internet expense	600				600		600			
23	Rent expense	4,800		(e) 500		4,300		4,300			
24	Property tax expense	3,300		(f) 2,000		5,300		5,300			
25	Interest expense	1,700				1,700		1,700			
26	Totals	543,700	543,700								
27	Depreciation expense—furniture and equipment			(a) 6,700		6,700		6,700			
28	Bad debt expense			(b) 1,000		1,000		1,000			
29	Insurance expense			(c) 360		360		360			
30	Interest receivable			(d) 800		800				800	
31	Interest revenue				(d) 800		800		800		
32	Prepaid rent expense			(e) 500		500				500	
33	Property tax payable				(f) 2,000		2,000				2,000
34	Income tax expense			(g) 3,440		3,440		3,440			
35	Income tax payable				(g) 3,440		3,440				3,440
36	Totals			14,800	14,800	557,640	557,640	388,600	400,800		
37	Net income							12,200			12,200
38	Totals							400,800	400,800	169,040	169,040

Preparing Financial Statements from a Worksheet

The Worksheet:

- Provides information needed for preparation of the financial statements.
- Sorts data into appropriate columns, which facilitates the preparation of the statements.

UPTOWN CABINET CORP.
INCOME STATEMENT
FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2011

Illustration 3-39

Net sales		\$400,000
Cost of goods sold		<u>316,000</u>
Gross profit on sales		84,000
Selling expenses		
Sales salaries expense	\$20,000	
Traveling expense	8,000	
Advertising expense	<u>2,200</u>	30,200
Administrative expenses		
Salaries, office and general	19,000	
Depreciation expense—furniture and equipment	6,700	
Property tax expense	5,300	
Rent expense	4,300	
Bad debt expense	1,000	
Telephone and Internet expense	600	
Insurance expense	<u>360</u>	37,260
Other income and expense		
Interest revenue		<u>800</u>
Income from operations		17,340
Interest expense		<u>1,700</u>
Income before income tax		15,640
Income tax		<u>3,440</u>
Net income		<u>\$ 12,200</u>

Illustration 3-40

UPTOWN CABINET CORP.
RETAINED EARNINGS STATEMENT
FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2011

Retained earnings, January 1	\$16,200
Add: Net income	<u>12,200</u>
	28,400
Less: Dividends	<u>2,000</u>
Retained earnings, December 31	<u><u>\$26,400</u></u>

Illustration 3-41

UPTOWN CABINET CORP. STATEMENT OF FINANCIAL POSITION AS OF DECEMBER 31, 2011			
Assets			
Non-current assets			
Property, plant, and equipment			
Furniture and equipment		\$67,000	
Less: Accumulated depreciation		<u>18,700</u>	
Total property, plant, and equipment			\$ 48,300
Current assets			
Merchandise inventory		40,000	
Prepaid insurance		540	
Prepaid rent expense		500	
Notes receivable	\$16,000		
Accounts receivable	41,000		
Interest receivable	800		
Less: Allowance for doubtful accounts	<u>3,000</u>	54,800	
Cash		<u>1,200</u>	
Total current assets			<u>97,040</u>
Total assets			<u><u>\$145,340</u></u>
Equity and Liabilities			
Equity			
Share capital—ordinary, \$5.00 par value, issued and outstanding, 10,000 shares			
		\$50,000	
Retained earnings		<u>26,400</u>	
Total equity			\$ 76,400
Non-current liabilities			
Bonds payable, due June 30, 2018			
		30,000	
Current liabilities			
Notes payable	\$20,000		
Accounts payable	13,500		
Property tax payable	2,000		
Income tax payable	<u>3,440</u>		
Total current liabilities		<u>38,940</u>	
Total liabilities			<u>68,940</u>
Total equity and liabilities			<u><u>\$145,340</u></u>

Copyright

Copyright © 2011 John Wiley & Sons, Inc. All rights reserved. Reproduction or translation of this work beyond that permitted in Section 117 of the 1976 United States Copyright Act without the express written permission of the copyright owner is unlawful. Request for further information should be addressed to the Permissions Department, John Wiley & Sons, Inc. The purchaser may make back-up copies for his/her own use only and not for distribution or resale. The Publisher assumes no responsibility for errors, omissions, or damages, caused by the use of these programs or from the use of the information contained herein.