ملخص وارشادات لمادة المحاسبة المالية ٢٠١

د

اعداد الاستاذة تغريد بليبلة كلية ادارة الاعمال برابغ

11/01/1432

صفحة جروب معرفة المحاسبة
تابعوا كل جديد على الفيس بوك

مقدمة للاطلاع فقط

مفهوم الوظيفـــــة المحاسبية

نظرة شمولية على الوظيفة المحاسبية ستساعدك في توسيع مداركك والتعرف على المادة بشكل أفضل و فهم مضمون الوظيفة المحاسبية ، ما الغاية منها ؟؟ لمن نعمل ؟ لأى فئة نحن نتوجه بعملنا ؟؟ ماذا سنقدم لهم ؟؟؟ ماهى الوسائل والادوات التى سنستعين بها لتحقيق تلك الغاية ؟؟؟؟ وماهى الأسس والمفاهيم والمبادئ التى سنرتكز ونحتكم اليها ؟؟

١. هناك في بيئة الاعمال **وحدة اقتصادية** ما سيتم المحاسبة عنها ، تتخذ هذه الوحدة **شكل قانونى معين** قد تكون (مشروع فردى يملكه ويديره شخص واحد أو شركة تضامن يملكها شخصان أو اكثر أو شركة مساهمة) ، وتمارس هذه الوحدة **نشاطا ما** (خدمى او تجارى او مهنى او صناعى او مالى او زراعى .... الخ) .
سنركز هنا فى هذه المادة على المشروعات الفردية الخدمية والتجارية فقط .

٢. خلال ممارسة هذه الوحدة لنشاطها **تحدث لها (احداث اقتصادية متنوعة)** قد تكون داخلية اى وقعت ضمن الوحدة الاقتصادية نفسها. كاستخدامها للمباني والمعدات في عمليات الشركة، أو استخدام المواد الخام في عمليات الإنتاج او الاستفادة من خدمات الماء والكهرباء او تعيين الموظفين .اوقيامها بالاجتماعات والتعيينات .....الخ
وقد تكون هذه الاحداث خارجية تتضمن تفاعلا قد حدث بينها وبين بيئتها الخارجية بإرادتها كعمليات تبادلية بينها وبين شركات أخرى مثل شراء المواد الخام والبضائع وبيع السلع واقتراض الاموال او تقديم خدمات .... .الخ أو تكون هذه الاحداث خارجة عن ارادتها كالحوادث والكوارث الطبيعية والحرائق والزلازل ....ألخ

٣. سواء كانت هذه الاحداث داخلية او خارجية **سينشأ عنها تبعات وآثار على المنشأة** قد تكون هذه الاثار مالية او غير مالية و المحاسب يهتم فقط **بالعمليات التى لها اثر مالى** ، كما **ستؤدى هذه العمليات ايضا سواء بشكل مباشر او غير مباشر الى ربط المنشأة بعلاقات ومصالح مع اطراف من داخل المنشأة** (الادارة بكافة مستوياتها والموظفين) او **من خارج المنشأة** مثل (الموردون والعملاء والمقرضون والمستثمرون والجهات الحكومية والمحللون ...

٤. **هؤلاء الأطراف خلال تعاملهم مع المنشأة بحاجة ماسة إلى اتخاذ قرارات معينة** ذات اهمية بالغة لهم ، كل طرف له قراره الخاص به ؟ ويعتمد نوع القرار على موقع هذا الشخص بالنسبة للمنشأة هل هو من داخلها او من خارجها؟ وعلى مسؤولياته وصلاحياته واهدافه الخاصة به ، فهناك قرارات استثمارية او تمويلية او ادارية اوتشغيلية او انتاجية او تسويقية يجب ان تتخذ

٥. لكى يستطيع هؤلاء الاطراف اتخاذ القرارات الخاصة بهم **يلزمهم توفر معلومات ذات علاقة بقرارتهم** معلومات متعلقة بالمنشأة تساعدهم في دراسة وتقييم البدائل المتاحة امامهم وازالة حالة الشك وعدم التأكد حولها والاجابة عن التساؤلات التى تدور باذهانهم اتجاه هذه المنشأة كمعلومات عن :
مواردها ، ممتلكاتها ، التزاماتها وديونها ، مركزها المالى ، سيولتها ، تدفقاتها النقدية ، قدرتها الايرادية ، سمعتها الائتمانية والتزامها في تسديد ديونها في مواعيدها ، جودة منتجاتها وملائمة اسعارها مع اسعار المنافسين ، نتائجها المالية من ربح وخسارة ، قدرتها على الاستمرارية اى لايكون هناك نية لتصفيتها في المدى القريب ، معلومات عن هيكلها التظيمى ومستوياتها الادارية و اداء الاقسام الانتاجية ،تكاليف انتاج منتجاتها ، فاعلية انشطتها ..الخ

٦. **هؤلاء الاطراف يختلفون فيما بينهم في اهدافهم ومصالحهم ونوعية قرارتهم** ، يختلفون في طبيعة المعلومة التى يريدونها لقرارهم ويختلفون في امكانياتهم ومؤهلاتهم ومواقعهم بالنسبة للمنشأة وسرعتهم في الوصول الى المعلومة بالوقت المناسب ، وفي مقدرتهم على فهم وتحليل وتفسير المعلومة .

٧. **ويتفقون بانهم يريدون معلومات تتوفر فيها خصائص** وصفات معينة **مثل الملائمة** من حيث انهم يريدون المعلومة ان تتوفر لهم بالوقت المناسب بدون تأخير وانها ستساعدهم في تقييم بدائلهم وفي اتخاذ قرارهم ، بالاضافة الى انهم يريدون معلومات تتوفر فيها صفة **المصداقية** اى يمكن التأكد من صحتها هناك مستندات تؤيدها ، معلومات ذات **موضوعية غير متحيزة** لطرف معين ،يمكنهم الوثوق بها والاعتماد عليها ، **معبرة تعبيرا صادقا عما حدث فعلا** اى تمثل ماهو موجود فعلا وما حدث ، يريدون معلومة يستطيعون من خلالها **اجراء المقارنات بين المنشأة وبين المنشأت الاخرى** بمعنى **انها قد خضعت لنفس المعالجة السائدة** بين المنشات التى تعمل في نفس المجال ، يريدون معلومات يستطيعون من خلالها عمل مقارنة لأداء المنشاة من فترة لاخرى اى ان نفس اساليب المعالجة التى اتبعت في القياس والتقييم والعرض قد تم تطبيقها من سنة لاخرى .
ويريدونها بنفس الوقت غير تفصيلية ومجمعة بشكل لا يؤثر على محتواها المعلوماتى وغير معقدة وقابلة للفهم .

٨. من اجل ذلك **وجدت المحاسبة لخدمة هؤلاء الاطراف** بتوفير ذلك النوع من المعلومات محمولة اليهم على وسائط تتخذ شكل **قوائم مالية ذات غرض عام** تنشر و تخدم اكبر قاعدة ممكنة من المستخدمين وتفصح عن نتائج الاعمال والمركز المالى والتدفقات النقدية وعن معلومات متنوعة تساعد في التخطيط والرقابة والاشراف واتخاذ القرارات الرشيدة وتتوفر فيها الخصائص المطلوبة من دقة وموثوقية ومصداقية وامانة في العرض والافصاح .

٩. **هذه القوائم المالية** متعارف عليها عالميا من ناحية الشكل والمحتوى والبنود التى تتضمنها ، واهميتها تأتى من انها تعتبر المصدر المعلوماتى الوحيد المتاح لهؤلاء الاطراف. و **تعتبر هدف المحاسبة الرئيسى** وهى الناتج النهائى لها وخلاصة كافة العمليات والاحداث المالية التى مرت بها المنشأة وهى على الترتيب :
قائمة الدخل : والتى تظهر نتائج اعمال المنشأة من ربح او خسارة خلال فترة زمنية معينة وذلك بمقابلة ايراداتها ومصروفاتها **(وعناصرها الرئيسية الايرادات والمصروفات)**. **قائمة التغيرات فى حقوق الملكية** والتى تظهر التغيرات التى حدثت على حقوق اصحاب المنشأة خلال فترة زمنية معينة **(عناصرها تشمل رأ س المال ، المسحوبات** صاحب المشروع ، **صافي الربح او الخسارة)** . **قائمة المركز المالى** : التى تظهر مركز المشروع المالى في تاريخ معين وتبين ممتلكاته وأصوله والتزاماته وحقوق ملاكه .**(عناصرها الرئيسية هى الاصول والالتزامات وحقوق الملكية)** . **قائمة التدفقات النقدية :** التى تظهر التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للمنشأة (وعناصرها الرئيسية بند **الصندوق** وجميع **البنود التى اثرت عليه زيادة او نقصانا)**.هذه القائمة غير مطلوبة في هذه المادة

١٠. كل **قائمة لها دورها واهميتها وكل منها يفصح عن معلومات معينة ولها عناصرها الخاصة بها والتى يجب قياسها** بدقة وموضوعية والافصاح عنها بصورة عادلة ويجب على اى شخص في بدايات فهمه للمحاسبة ان يستطيع التفرقة ما بين تلك العناصر ولأي قائمة ينتمى كل عنصر . وهذه العناصر بمجموعاتها الرئيسية هى **(الاصول ، الالتزامات ، حقوق الملكية ، الايرادات ، المصروفات)** وكل مجموعة منها تتفرع الى بنود تفصيلية هى محور عملية القياس . على سبيل المثال مجموعة الاصول تتضمن بند النقدية والمخزون والذمم المدينة واوراق القبض و البضائع واللوازم والمعدات والاثاث والمبانى والسيارات ، ومجموعة الالتزامات تتضمن الدائنون واوراق الدفع والقروض ومجموعة الايرادات تتضمن ايراد المبيعات وايراد الخدمات والعمولات والارباح ومجموعة المصروفات تتضمن مصروفات الرواتب والاجور والكهرباء والايجارات ومصروفات النقل والدعاية والصيانة .

١١. كل بند لكى يتم قياسه بدقة **يلزم حصر كل العمليات التى اثرت عليه خلال فترة معينة ،** فكل **عملية مالية ستحدث في المنشأة يجب ان تؤثر على بندين على الاقل من تلك المجموعات سواء بالزيادة او النقصان** ومن المهم في بدايات فهمنا للمحاسبة ان نستطيع تحليل كل عملية وتحديد تأثيرها على عناصر القوائم المالية كاول خطوة رئيسية .

١٢. ولتحقيق هذا الهدف والوصول الى قياس دقيق لهذه العناصر **سنقوم باخضاع كافة العمليات الماليه التى قامت بها المنشأة الى عملية معالجة محاسبية** تشمل تحليل وقياس وتسجيل في الدفاتر حسب تسلسل حدوثها التاريخى ومن ثم تبويب وترحيل وتلخيص لكى تتوضح لدينا النتيجة النهائية على القوائم المالية والتى هى هدف العملية المحاسبية وسنطلق على هذه المراحل التى ستمر بها كل عملية بدون استثناء **(الدورة المحاسبية)** لانها ستعيد تكرار نفسها .

١٣. خلال تنفيذنا لكافة مراحل الدورة المحاسبية **سيتم الاسترشاد والاحتكام إلى أعراف ومبادئ وفروض وأسس وقواعد محاسبية متعارف عليه** تمثل الإطار العام الذي يعمل من خلاله المحاسبون ، هذه الاعراف قد تمت صياغتها من قبل جمعيات مهنية دولية منظمة لمهنة المحاسبة وذلك لإضفاء الدقة والموثوقية والملائمة المطلوبة على المعلومات المالية ولكى يطمئن اصحاب القرار ان القوائم المالية قد اعدت وفقا لمبادئ محاسبية متعارف عليها ، ومن اهم الاسس التى سنرتكز عليها خلال عملنا الفروض المحاسبية الاربعة التالية بالاضافة الى اربعة مبادئ محاسبية ساقوم بالاشارة اليها لاحقا .

أ- فرض الوحدة المحاسبية المستقلة :

سنفترض ان المنشأة مستقلة تماما عن ملاكها وسنعتبرهم مثل اى طرف خارجى غريب تتعامل معه المنشأة **لذلك ابدا لن ولن نقوم باثبات اية ممتلكات او التزامات تعود للمالك شخصيا في دفاتر المشروع** وحقوقه لدى المشروع واية اموال يقدمها للمشروع سنثبتها له في حساب خاص به سنطلق عليه راس المال واية اموال سيسسحبها من المشروع لاستعمالاته الشخصية سنخصمها منه ونثبتها في حساب مسحوبات شخصية ، كما سنخصص سجلات ودفاتر خاصة بإسم المنشأة سنثبت بها كافة المعاملات المالية التى تكون بها المنشأة طرفا فيها وستكون مستقله تماما عن اى مشروع اخر **اى لن نثبت اية عمليات او ممتلكات تعود لمنشأة اخرى في دفاترالمنشأة التى نعمل بها حتى ولو كان مالكها واحد .**

ب - فرض وحدة القياس النقدى

سنقوم فقط باثبات العمليات التى نستطيع تقييمها بوحدة النقد السائدة التى تعمل بها المنشأة وهنا سسنستخدم الريال السعودى وسنفترض ان قيمته الشرائية ثابتة ولن نقوم باثبات اية عملية لايمكن ترجمتها وقياسها بالنقود .

ج- **فرض الاستمرارية**

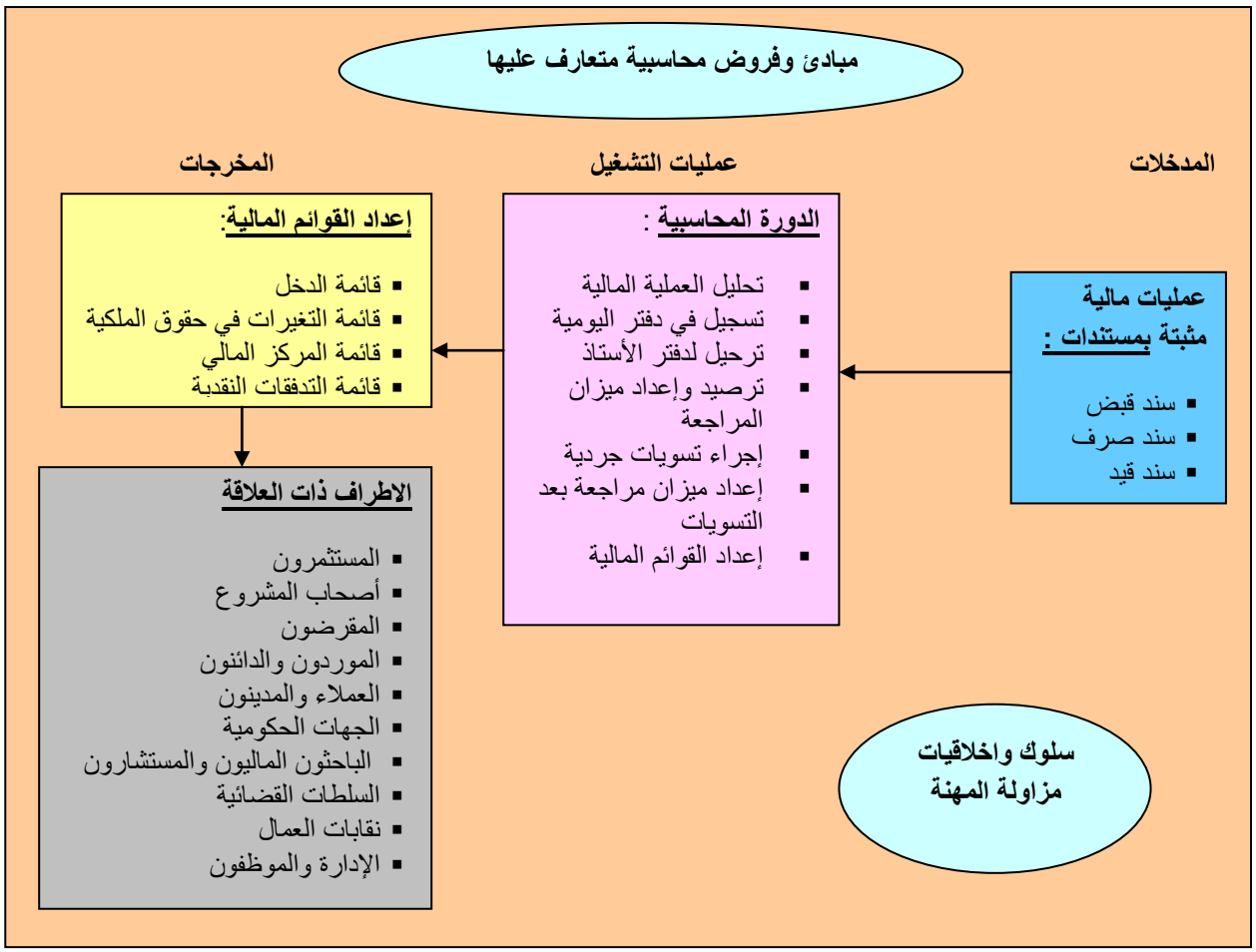
سنفترض ان المشروع مستمر في اعماله ولا يوجد نيه لتصفيته في القريب العاجل ، لذلك من الطبيعى ان العمليات الاجلة من شراء وبيع وما ينجم عنها من ديون ممكن ان نقوم بتأجيل عملية دفعها او قبضها للفترات المقبلة ، فالمشروع مستمر ولاخوف على حقوق الاطراف الخارجية من تحصيل ديونها طالما ان المشروع ناجح ومستمر في اعماله ولاخوف علينا ان نبيع على الحساب طالما ان المشروعات الاخرى ايضا مستمرة في اعمالها ، ومن الطبيعى ايضا ان نقوم بتصنيف اصولنا الى متداولة قصيرة الاجل سيتم تسييلها خلال سنة والى اصول طويلة الاجل ستبقى مع المشروع سنين طويلة لان المشروع مستمر وسيستخدمها في عملياته التشغيلية المستمرة وايضا من الطبيعى ان نقوم بفصل ديوننا التى ستستحق خلال سنة عن الديون التى ستستحق بعد سنوات طويلة ، ومن الطبيعى جدا ان نؤجل اعترافنا للايرادات او المصروفات للفترات المقبلة لحين تحقق الفائدة منها فعليا .. .

د- **فرض الفترة الزمنية (الدورية)**

حتى نستطيع قياس عناصر القوائم المالية بدقة وحتى لا نتأخر عن الاطراف الخارجية بالمعلومات التى يرغبون بها سنقوم **بتقسيم عمر المشروع الطويل الذى افترضناه الى فترات متساوية عادة سنوية سنقوم بنهاية كل سنة باعداد تلك القوائم المالية** وبالتالى سيكون بالامكان ومن السهل علينا ان نحصرونقيس العمليات التى اثرت على عناصر القوائم المالية وادراجها ضمن هذه الفترة المطلوبة محل القياس . ولن ننسى ابدا انه بامكاننا أن نسرع في توفير القوائم المالية وتوصيل المعلومة بسرعة اكبر للاطراف المعنية بأن نجعل الفترة المالية نصف سنوية او ربع سنوية او حتى شهرية ولكن ذلك سيكون على حساب الدقة .

وبالنهاية يمكننا تصور المحاسبة على شكل نظام يتكون من الأجزاء الرئيسية التالية والتى تلخص الامور السابقة :

- **مدخلات**: ممثلة بالبيانات المالية المتعلقة بالمعاملات التجارية التي تقوم بها المنشأة مع الغير والتي تكون مثبتة بمستندات (مصادر القيد الرئيسية).
- **عمليات تشغيل:** تتم بتطبيق سلسلة من الإجراءات المحاسبية على البيانات المالية المدخلة، يطلق عليها الدورة المحاسبية تكون محكومة بقواعد ومبادئ وفروض متعارف عليها يتم الاستعانة بها خلال مراحل التشغيل وقد يتم إنجاز هذه المرحلة يدويا باستخدام سجلات ودفاتر منتظمة أو آليا باستخدام برمجيات محاسبية جاهزة
- **مخرجات:** ممثلة بمعلومات مالية مفيدة في اتخاذ القرارات منشورة للأطراف ذات العلاقة على شكل (تقارير مالية) تظهر نتائج أعمال المنشأة ومركزها المالي.



الفصل الاول

المحاسبة لغة المال والاعمال

الفصل مطلوب بالكامل ما عدا قائمة التدفقات النقدية (ص ٢٩ و٣٠) (الجزء النظرى من تعريفات واهداف ووظائف وفروع المحاسبة ومستخدمو المعلومات واشكال المنشات الاقتصادية تم شرحها باختصار ضمن المصطلحات المحاسبية في اخر هذا الفصل

وهنا سيتم التركيز على جزئين **اولا استخدام المعادلة المحاسبية في ايجاد بنود مجهولة ، ثانيا استخدام المعادلة في تحليل العمليات المالية وتحديد اثر المعاملات المنشأة على المعادلة** واعداد القوائم المالية من المعادلة

اولا معادلة الميزانية (المحاسبية) وتنمية مهارات استخدامها في ايجاد بنود مجهولة بمعلومية البنود الاخرى :

المعادلة المحاسبية الرئيسية
الاصول = الالتزامات + حقوق الملكية

بنود حقوق الملكية تعادل :
حقوق الملكية في نهاية الفترة = راس المال في بداية الفترة + الايرادات - المصروفات - المسحوبات + استثمارات اضافية

عند احلال البنود المكونة لحقوق الملكية محل بند حقوق الملكية فتصبح المعادلة الموسعة
الاصول = الالتزامات + (راس المال + الايرادات - المصروفات - المسحوبات + استثمارات اضافية)

وحيث ان الايرادات والمصروفات هما بنود تحديد صافي الدخل
صافي الدخل (ربح او خسارة) = الايرادات - المصروفات

يمكن احلال صافي الدخل محل الايرادات والالتزامات لتصبح المعادلة :
الاصول = الالتزامات + (راس المال + صافي الربح او - صافي الخسارة - المسحوبات + استثمارات اضافية)

ويمكن استخدام المعادلات التالية في ايجاد حقوق الملكية :
حقوق الملكية = الاصول - الالتزامات
حقوق الملكية = راس المال + صافي الربح او - صافي الخسارة - المسحوبات + استثمارات اضافية
حقوق الملكية = راس المال + الايرادات - المصروفات - المسحوبات + استثمارات اضافية

هذه المعادلات يمكن استخدامها في الاسئلة المتعلقة بايجاد بعض البنود المجهولة بمعلومية بنود اخرى ويمكن التنقل بين هذه المعادلات في ايجاد البنود المجهولة حسب معطيات السؤال ، ولاتعدو هذه العملية سوى عن كونها عمليات تعويض رياضية عادية والفكرة بها في تحديد ماهى المعادلة التى سنستخدمها في ايجاد المطلوب . وقد يتطلب الامر الاستعانة باكثر من معادلة .

الاسئلة التالية توضح كيفية استخدام هذه المعادلات
اسئلة متنوعة :
١- منشاة اصولها تبلغ ٢٠٠٠٠٠ ريال والتزاماتها ٧٠٠٠٠ ريال كم حقوق الملكية ؟
الحل :
حقوق الملكية = الاصول - الالتزامات
= ٢٠٠٠٠٠- ٧٠٠٠٠ = ١٣٠٠٠٠ ريال

٢- منشاة اصولها ٤٠٠٠٠٠ ريال وحقوق الملكية ٢٥٠٠٠٠ ريال فكم التزاماتها ؟
الحل
الالتزامات = الاصول - حقوق الملكية
= ٤٠٠٠٠٠ _ ٢٥٠٠٠٠ = ١٥٠٠٠٠ ريال

٣- منشاة التزاماتها ٣٥٠٠٠٠ ريال وحقوق الملكية ٢٠٠٠٠٠ ريال فكم اصولها ؟؟
الحل :
الاصول = الالتزامات + حقوق الملكية
= ٣٥٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠ = ٥٥٠٠٠٠ ريال

ويمكن ان نلجأ لاستخدام معادلة الميزانية الموسعة وهى
الاصول = التزامات + (راس المال في بداية الفترة + الايرادات – المصروفات – المسحوبات + الاضافات الرأسمالية)

١- منشاة اصولها ٥٠٠٠٠٠ ريال والتزاماتها ٢٠٠٠٠٠ ريال وايراداتها ١٥٠٠٠٠ ريال ومصروفاتها ٧٠٠٠٠ ريال وراس المال في بداية المدة بلغ ٢٦٠٠٠٠ ريال

المطلوب ايجاد :

حقوق الملكية في نهاية المدة؟
صافي الدخل ؟
قيمة المسحوبات في حالة لم يقم صاحب المشروع بعمل استثمارات اضافية ؟
قيمة المسحوبات في حالة كانت هناك استثمارات اضافية بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال؟
قيمة الاستثمارات الاضافية في حالة بلغت مسحوبات صاحب المشروع ٢٠٠٠٠ ريال ؟

الحل :

١- حقوق الملكية ممكن ايجادها بالمعادلة = الاصول - الالتزامات
= ٥٠٠٠٠٠ – ٢٠٠٠٠٠ = ٣٠٠٠٠٠ ريال

٢- صافي الدخل = الايرادات – المصروفات
= ١٥٠٠٠٠ – ٧٠٠٠٠ = ٨٠٠٠٠

٣- **المسحوبات على فرض لايوجد اضافات راسمالية** :
يمكن ايجادها باستخدام معادلة حقوق الملكية فقط
حقوق الملكية = راس المال + الايرادات – المصروفات – المسحوبات + الاستثمارات الاضافية

اويمكن استبدال الايرادات والمصروفات بصافي الربح مباشرة
حقوق الملكية = راس المال + صافي الربح - المسحوبات + الاستثمارات الاضافية
٣٠٠٠٠٠ = ٢٦٠٠٠٠ + ٨٠٠٠٠ - س + صفر
٣٠٠٠٠٠ = ٣٤٠٠٠٠ - س
س = ٣٤٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠٠
= ٤٠٠٠٠ ريال قيمة مسحوبات صاحب المحل

٤- **المسحوبات في حالة هناك اضافات ٣٠٠٠٠ ريال**
حقوق الملكية = راس المال + الايرادات – المصروفات – المسحوبات + الاستثمارات الاضافية
او حقوق الملكية = راس المال + صافي الربح - المسحوبات + ا لاستثمارات الاضافية
٣٠٠٠٠٠ = ٢٦٠٠٠٠ + ٨٠٠٠٠ - س + ٣٠٠٠٠
٣٠٠٠٠٠ = ٣٧٠٠٠٠ - س
س = ٣٧٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠٠
= ٧٠٠٠٠ ريال قيمة مسحوبات صاحب المحل

٥- **الاضافات في حالة كانت المسحوبات ٢٠٠٠٠ ريال**
حقوق الملكية = راس المال + صافي الربح – المسحوبات + الاضافات
٣٠٠٠٠٠ = ٢٦٠٠٠٠ + ٨٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠ + س
٣٠٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠٠ + س
٣٠٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠٠ = س
١٠٠٠٠٠ = س
قيمة الاستثمارات الاضافية تساوى ١٠٠٠٠٠ ريال

سؤال اخر :

منشاة بلغت التزاماتها ١٨٠٠٠٠ ريال ، وراس مالها في بداية السنة ٣٠٠٠٠٠ ريال وصافي الربح المحقق خلال السنة بلغ ٩٠٠٠٠ ريال والمسحوبات الشخصية ٤٠٠٠٠ ريال

المطلوب :

- كم بلغت الايرادات اذا علمت ان المصروفات بلغت ٦٠٠٠٠
- كم ستبلغ حقوق الملكية في نهاية السنة
- ماهو اجمالى قيمة الاصول ؟؟

الحل :

١- الايرادات يمكن ايجادها من معادلة صافي الربح

صافي الربح = الايرادات – المصروفات

٩٠٠٠٠ = س - ٦٠٠٠٠

س = ٩٠٠٠٠ + ٦٠٠٠٠ = ١٥٠٠٠٠

٢- حقوق الملكية = راس المال + صافي الربح - المسحوبات

= ٣٠٠٠٠٠ + ٩٠٠٠٠ – ٤٠٠٠٠

= ٣٥٠٠٠٠ ريال

٣- الاصول = الالتزامات + حقوق الملكية

= ١٨٠٠٠٠ + ٣٥٠٠٠٠ = ٥٣٠٠٠٠ ريال

قم بتجربة حل السؤال التالى

بلغت اجمالى اصول احدى المنشات في ٣١ ديسمبر ٧٥٠٠٠٠ ريال اذا علمت ان التزاماتها بلغت ٣٠٠٠٠٠ ريال وان اجمالى مصروفاتها ٥٠٠٠٠ ريال وايرادتها ١٨٠٠٠٠ ريال
اوجدى ناتج كل مما يلى :
١- صافي الدخل =

٢- حقوق الملكية =

٣- اذا علمت ان المسحوبات قد بلغت ٦٠٠٠٠ريال ولم تكن هناك استثمارات اضافية **كم قيمة راس المال في بداية السنة ؟**

٤- باستخدام نفس معطيات السؤال وعلى فرض ان راس المال في بداية المدة بلغ ٢٠٠٠٠٠ ريال ولم يكن هناك استثمارات اضافية **كم ستبلغ قيمة المسحوبات ؟**

٥- باستخدام نفس معطيات السؤال وعلى فرض ان راس المال في بداية المدة بلغ ٢٥٠٠٠٠ ريال و قيمة المسحوبات ٩٠٠٠٠ ريال **كم قيمة الاستثمارات الاضافية التى قام بها صاحب المشروع ؟**

ثانيا : تحديد اثر معاملات المنشأة على معادلة الميزانية (ص١٥ -٣٤) من الكتاب

الهدف من هذا الموضوع هو تنمية مهارات الطالب في تحليل العمليات المالية وبيان اثرها على المعادلة لانها متطلب هام لبدء تطبيق خطوات الدورة المحاسبية (الفصل الثانى) وبالتحديد في **الخطوة الاولى والخاصة بتحليل العملية المالية الى** اطرافها المدينة والدائنة ، حيث سنجد اننا لكى نقوم باثبات العملية في الدفاتر على شكل قيود محاسبية بحاجة اولا الى تحديد اطرافها المدينة والدائنة ، وهذا ليس بالامر السهل في بداية الامر لذلك يتم الاستعانة بوسائل تساعد الطالب في عملية تحديده للطرف المدين من الدائن لكل عملية واول وسيلة يتم الاستعانه بها هى المعادلة المحاسبية .

يتم اللجوء الى المعادلة في بداية الامر لتوضيح الاساس النظرى الذى يرتكز اليه علم المحاسبة حيث ان القاعدة العامة للمحاسبة : ممتلكات اى مشروع (اصوله) يجب ان تساوى (اجمالى مطلوباته) سواء للغير(التزامات) او لملاكه (حقوق الملكية)

وقد تم صياغة هذا المفهوم على شكل معادلة حسابية :

الاصول = الالتزامات + حقوق الملكية المعادلة الرئيسية

الاصول = الالتزامات + راس المال + الايرادات - المصروفات – المسحوبات المعادلة الموسعة

وهناك قاعدة عامة **ان اى عملية مالية تحدث في اية منشأة يجب ان تؤثر على بنود المعادلة بحيث يبقى دائما التوازن قائما** ويمكن لأى منشأة ان تستخدم هذه المعادلة في اثبات عملياتها واعداد قوائمها المالية كما سوف نرى ، ولكن المشكلة ستصبح غير عملية ومضيعة للوقت وتزداد فرصة حدوث الاخطاء الحسابية عندما تزداد عدد العمليات وتتنوع بنودها وتتعقد حيث لن تتسع نطاق المعادلة في اثبات كافة البنود التفصيلية المكونة لكل مجموعة (الاصول وتصنيفاتها المختلفة ، الالتزامات وتصنيفاتها ، حقوق الملكية وبنودها وتفاصيل المصروفات والايرادات) لذلك هى فقط اداة تستخدم فقط لتوضيح فكرة عملية تحليل العملية المالية واكتساب مهارات تحديد الاطراف التى تاثرت بكل عملية وتحديد نوع التأثير الذى حدث لها سواء زيادة او نقصانا ثم سيتم الانتقال بعدها الى توضيح فكرة نظرية القيد المزدوج وكيف سيتم تحويل كافة التاثيرات الموجبة والسالبة الى مصطلحات المدين والدائن .

ويمكن تلخيص الخطوات التى سيتم اتباعها بعملية التحليل (اثر المعاملات على المعادلة) بالشكل التالى :

- يتم تحليل العملية وتحديد البنود التى تأثرت بالعملية حيث يجب ان لاتقل عن عدد اثنين (حسابين)
- تحديد المجموعة التى ينتمى لها كل بند تأثر (اصل ، التزام ، مصروف ، ايراد ، راس المال ، مسحوبات)
- تحديد نوع الاثر الذي احدثته العملية على البند زيادة او نقصانا
- اثبات الاثر الموجب والسالب اسفل كل بند معنى بالعملية في معادلة الميزانية .
- التأكد من تساوى جانبى المعادلة بعد كل عملية تحليل
- سنجد ان تأثير اى عملية مالية على المعادلة لن يخرج عن احد الاحتمالات التالية :
  - أ - زيادة بنفس القيمة فى كلا جانبى المعادلة
  - ب - نقص بنفس القيمة في كلا جانبى المعادلة
  - ج - زيادة ونقص بنفس القيمة في احد جانبى المعادلة

والمثال المحلول التالى يوضح كيفية بيان اثر المعاملات المنشأة على المعادلة واعداد القوائم عن طريقها :

اليك بعض العمليات التي حدثت في إحدى المشروعات القائمة خلال شهر اكتوبر ٢٠٠٦

١- تم دفع مصروف ايجار ٢٨٠٠ ريال نقدا

٢- تم شراء اثاث قيمته ١٤٠٠٠ ريال دفع منها ١٠٠٠٠ والباقى على الحساب.

٣-تم شراء لوازم بمبلغ ٤١٠٠٠ ريال نقدا

٤- تم تقديم خدمة للغير بمبلغ ٣٥٠٠ ريال على الحساب

٥- تم شراء لوازم بمبلغ ٥٠٠ ريال على الحساب

٦-سحب صاحب المشروع مبلغ ٧٠٠ ريال نقدا لاستعماله الخاص

٧- تم سداد ٤٠٠٠ ريال نقدا جزء من الدين المستحق على المنشأة

٨- دفع مصروف الرواتب البالغ ٢٠٠٠ ريال نقدا

٩- تم تقديم خدمة بمبلغ ٥٠٠٠ ريال نقدا

١٠ –قرر صاحب المشروع زيادة رأسماله بمبلغ ١٥٠٠٠ ريال مقابل تقديم (٥٠٠٠ ريال معدات ، ١٠٠٠٠ ريال اثاث)

المطلوب :

أ- بيان تاثير العمليات السابقة على معادلة المحاسبية التالية :

الصندوق + مدينون + لوازم مكتبية + معدات + اثاث = دائنون + راس المال

٤٠٠٠٠ + ٣٥٠٠ + ٩٥٠ + ١٤٠٠٠ + ٧٠٠٠ = ٩٠٠٠ + ٥٦٤٥٠

ب- اعداد قائمة دخل ، قائمة التغيرات في حقوق الملكية ، قائمة المركز المالى في ٢٠٠٦/١٠/٣١

ملاحظة على الحل : لقد تم بيان التحليل لكل عملية وتم اثبات الاثر على المعادلة في الصفحة التالية ، لذلك بعد قراءة كل عملية مع التحليل الخاص بها راجعى الصفحة التالية لبيان كيف تم اثبات هذا التاثير على المعادلة .

١- **تم دفع مصروف الايجار ٢٨٠٠ نقدا**

من الواضح ان هناك مصروف قد تم دفعه واية مدفوعات نقدية تؤثرعلى بند الصندوق سلبا اما مصروف الايجار فدائما تاثيره سلبي على حقوق الملكية فهو اذا سيؤدى الى **نقص في اصل ونقص في حقوق الملكية** بمبلغ ٢٨٠٠ في كلا الجانبين ، ويمكن ان يتم تخصيص عمود للمصروفات ولكن بسبب مساحة الصفحة يتم اختصارها بوضعها اسفل راس المال مع بيان نوع المصروف او الايراد و المسحوبات. **انظرى للصفحة التالية كيف تم اثبات العملية رقم ١ في المعادلة** ..

٢- **تم شراء اثاث قيمته ١٤٠٠٠ ريال دفع منها ١٠٠٠٠ والباقى على الحساب**

اى عملية شراء الاصل يعنى حدوث زيادة في الاصل الذي تم شراؤه وعملية التسديد النقدي اثر على بند الصندوق سلبا والمبلغ المتبقى الغير مسدد ادى الى نشوء التزام يجب تسديده وبالتالى تاثيرها **زيادة في اصل ونقص في اصل اخر وزيادة في التزام** .

٣- **شراء لوازم بقيمة ١٠٠٠ ريال نقدا .**

اى عملية شراء تؤدى الى زيادة في البند الذى تم شراؤه وهواللوازم المشتراه اى **زيادة في اصل** وبنفس الوقت ادى **الى نقص في اصل اخر** بنفس القيمة وهو الصندوق لان العملية دفعت نقدا .

٤- **تقديم خدمة للغير بقيمة ٣٥٠٠ على الحساب .**

تقديم الخدمة هى من مصادر الايرادات فهى تعتبر ايرادا وتؤدى الى زيادة في حقوق الملكية وبنفس الوقت تؤدى الى زيادة في اصل حسب طريقة تحصيل قيمة الخدمة وهنا كانت على الحساب اى ترتب على هذه العملية نشوء حق للمنشأة على الغيرممثل ببند المدينون ، وكما حدث في بند المصروفات تم وضع بند الايراد اسفل حقوق الملكية على اعتبار انه من ضمن بنودها

٥- **شراء لوازم على الحساب بمبلغ ٥٠٠ ريال .**

زيادة في اصل وهو اللوازم التى تم شراؤها **وزيادة في التزام** بسبب نشوء التزام على المنشأة .(اى عملية شراء تتم على الحساب سينشأ عنها التزام)

٦- **سحب صاحب المشروع مبلغ ٧٠٠ ريال نقدا لاستعماله الخاص .**

المسحوبات الشخصية تاثيرها سلبي على حقوق الملكية فادت الى نقص في حقوق الملكية وقد ظهرت في اسفل راس المال مطروحة لان تاثيرها سلبي وبالمقابل ادت الى نقص في الصندوق اى تاثيرها **نقص في اصل ونقص في حقوق الملكية**

٧- **تم سداد ٤٠٠٠ ريال نقدا جزء من الدين المستحق على المنشأة .**

اى عملية دفع نقدى تؤدى الى نقص في الصندوق واية عملية سداد التزام تؤدى الى نقص في هذا الالتزام .اى ان التاثير **هو نقص في اصل ونقص في التزام**

٨- **دفع مصروف الرواتب والبالغ ٢٠٠٠ ريال نقدا .**

دفع نقدى يعنى **نقص في اصل** وهو الصندوق وحدوث مصروف يعنى **نقص فى حقوق الملكية** .

٩- تم تقديم خدمة للغير بقيمة ٥٠٠٠ ريال نقدا .

الايراد دائما يؤدى **الى زيادة في حقوق الملكية وزيادة في اصل** الصندوق

١٠-زيادة راس المال بمبلغ ١٥٠٠٠ ريال بتقديم الاصول التالية (معدات ٥٠٠٠ ، اثاث ١٠٠٠٠) .

تقديم الاصول عادة تؤدى الى **زيادة فى الاصول** المقدمة وبنفس الوقت الى **زيادة في راس المال** بنفس القيمة .

الحل :

	صندوق	+ مدينون	+ لوازم مكتبية	+ معدات	+ اثاث	= دائنون	+ راس المال	
	٤٠٠٠٠	+ ٣٥٠٠	+ ٩٥٠	+ ١٤٠٠٠	+ ٧٠٠٠	= ٩٠٠٠	+ ٥٦٤٥٠	
١.	-٢٨٠٠					=	- ٢٨٠٠	مصروف الايجار
٢.	- ١٠٠٠٠				+ ١٤٠٠٠	= + ٤٠٠٠		
٣.	-١٠٠٠		+ ١٠٠٠					
٤.		+ ٣٥٠٠				=	+ ٣٥٠٠	ايراد خدمات
٥.			+ ٥٠٠			= + ٥٠٠		
٦.	– ٧٠٠					=	- ٧٠٠	مسحوبات
٧.	– ٤٠٠٠					= - ٤٠٠٠		
٨.	-٢٠٠٠					=	-٢٠٠٠	مصروف رواتب
٩.	+ ٥٠٠٠					=	+ ٥٠٠٠	ايراد خدمات
١٠.			+ ٥٠٠٠	+ ١٠٠٠٠		=	+ ١٥٠٠٠	اضافات
	٢٤٥٠٠	+ ٧٠٠٠	+ ٢٤٥٠	+ ١٩٠٠٠	+ ٣١٠٠٠	= ٩٥٠٠	+ ٧٤٤٥٠	
						= ٨٣٩٥٠		

اولا : قائمة الدخل

عن الفترة المنتهية في ٢٠٠٦/١٠/٣١

الايرادات		
ايراد خدمات	٣٥٠٠	
	+ ٥٠٠٠	
اجمالى الايرادات		٨٥٠٠
المصروفات		
مصروف الايجار	٢٨٠٠	
مصروف رواتب	٢٠٠٠	
اجمالى المصروفات		٤٨٠٠
صافي الربح		٣٧٠٠

ثانيا : قائمة حقوق الملكية

عن الفترة المنتهية في ٢٠٠٦/١٠/٣١

راس المال في ٩/١	٥٦٤٥٠
+ الا ضافات	+ ١٥٠٠٠
- مسحوبات	- ٧٠٠
+ صافي الربح	+ ٣٧٠٠
حقوق الملكية في ١٠/٣١	٧٤٤٥٠

ثالثا قائمة المركز المالي في ٢٠٠٦/١٠/٣١

الاصول		الالتزامات	
٢٤٥٠٠	الصندوق	٩٥٠٠	دائنون
٧٠٠٠	المدينون	+	
٢٤٥٠	لوازم مكتبية	٧٤٤٥٠	حقوق الملكية
١٩٠٠٠	معدات		
٣١٠٠٠	اجهزة		
٨٣٩٥٠	**اجمالى الاصول**	**٨٣٩٥٠**	**اجمالى الخصوم**

اسئلة متنوعة على معادلة الميزانية وتحليلها واعداد القوائم المالية

مثال آخر محلول :

إليك بعض العمليات التي حدثت في إحدى المشروعات المطلوب تحديد تأثير كل عملية على معادلة الميزانية

١-بدا احمد مشروعه برأسمال قدره ٦٠٠٠٠ ريال ، وقد قدم اثاث بمبلغ ١٥٠٠٠ ريال واودع ٣٥٠٠٠ ريال في البنك والباقى اودعه في الصندوق

٢-قام بشراء أجهزة للمحل من محلات رائد بمقدار ١٠٠٠٠ ريال دفع ٢٠٠٠ نقدا والباقى على الحساب .

٣-سحب ١٠٠٠ ريال من الصندوق لاستعماله الخاص.

٤- حصل ٩٠٠٠ ريال اودعها في البنك قيمة إيراد خدمات

٥- دفع مصروفات متنوعة البالغ ٦٠٠٠ ريال نقدا

رقم العملية	الأصول = الصندوق + البنك + الاثاث + الاجهزة	الالتزامات دائنون	+ حقوق الملكية رأس المال
١	+١٠٠٠٠ +٣٥٠٠٠ +١٥٠٠٠		+ ٦٠٠٠٠
٢	-٢٠٠٠ +١٠٠٠٠	+٨٠٠٠	
٣	-١٠٠٠		-١٠٠٠ مسحوبات
٤	+ ٩٠٠٠		+ ٩٠٠٠ ايراد خدمات
٥	-٦٠٠٠		-٦٠٠٠ مصروفات
الاجمالى	١٠٠٠ +٤٤٠٠٠ +١٥٠٠٠ + ١٠٠٠٠	+٨٠٠٠	٦٢٠٠٠

تابع السؤال اعتمادا على السؤال السابق قومى باعداد القوائم المالية التالية (يحدد مهارتك في اعداد القوائم من خلال ارصدة بنود معادلة الميزانية

١- إعداد قائمة الدخل عن الفترة منتهية في ٣٠/ ١٤٣١/١٢

٢- إعداد قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة المنتهية في ١٤٣١/١٢/٣٠

٣- إعداد قائمة المركز المالي كما هي في ١٤٣١/١٢/٣٠

اولا : قائمة الدخل

عن الفترة المنتهية في ١٤٣١/١٢/٣٠

ايراد الخدمات	**٩٠٠٠**	
- مصروفات	**٦٠٠٠**	
صافي الربح	**٣٠٠٠**	

ثانيا : قائمة حقوق الملكية

عن الفترة المنتهية في ١٤٣١/١٢/٣٠

رأس المال		**٦٠٠٠٠**
- المسحوبات		**(١٠٠٠)**
+صافي الربح		**+٣٠٠٠**
حقوق الملكية		٦٢٠٠٠

ثالثا قائمة المركز المالى في ١٤٣١/١٢/٣٠

الاصول		**الالتزامات**	
١٠٠٠	الصندوق	٨٠٠٠	دائنون
٤٤٠٠٠	البنك	+	
١٥٠٠٠	الاثاث	٦٢٠٠٠	حقوق الملكية
١٠٠٠٠	الاجهزة		
٧٠٠٠٠	**اجمالى الاصول**	٧٠٠٠٠	**اجمالى الخصوم**

مثال غير محلول

إليك بعض العمليات التي حدثت في إحدى المشروعات المطلوب تحديد تأثير كل عملية على معادلة الميزانية

١- افتتح سالم مشروعه برأسمال قدره ٢٥٠٠٠ ريال أودعها في الصندوق

٢-قام بشراء معدات للمحل من محلات رائد بمقدار ١٦٠٠٠ ريال على الحساب .

٣-سحب ٦٠٠ ريال من الصندوق لاستعماله الخاص.

٤- قدم خدمات بمبلغ ٩٥٠٠ ريال لمحلات الايمان على الحساب

٥- دفع مصروف الإيجار البالغ ٩٠٠ ريال نقدا

٦- سدد ٥٠٠٠ ريال نقدا لمحلات سالم سدادا لجزء من الدين المستحق عليه

٧-حصل مبلغ ٣٠٠٠ ريال من محلات الايمان اودعها في البنك

٨- قرر زيادة رأسماله بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال وقد اودع المبلغ في البنك

المطلوب :

١- تحليل العمليات المالية باستخدام معادلة الميزانية

٢- إعداد قائمة الدخل عن الفترة منتهية في ٣٠/ ١٤٣١/١٢

٣- إعداد قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة المنتهية في ١٤٣١/١٢/٣٠

٤- إعداد قائمة المركز المالي كما هي في ١٤٣١/١٢/٣٠

رقم العملية	الأصول =	الالتزامات	+ حقوق الملكية
١			
٢			
٣			
٤			
٥			
٦			
٧			
٨			
الاجمالى			

اولا : قائمة الدخل

عن الفترة المنتهية فى ١٤٣١/١٢/٣٠

ثانيا : قائمة حقوق الملكية

عن الفترة المنتهية فى ١٤٣١/١٢/٣٠

ثالثا قائمة المركز المالى في ١٤٣١/١٢/٣٠

الاصول	الالتزامات
	+ حقوق الملكية
اجمالى الاصول	اجمالى الخصوم

المصطلحات المحاسبية الواردة في الفصل الاول من الكتاب (ص٣٥ -٣٦) (خاصة ببنود القوائم المالية)

١. **الأصول:** عبارة عن موجودات المنشأة ومالها من حقوق لدى الغير، وتنقسم إلى أصول متداولة وأصول ثابتة وأصول أخرى.
٢. **أصول متداولة:** عبارة عن الأصول السائلة والأصول التي يمكن تحويلها إلى نقدية في فترة قصيرة (عادة تكون أقل من سنة)، وذلك مثل النقدية بالصندوق ولدى البنوك والأوراق المالية والمدينون والمخزون من البضائع والمصروفات المقدمة (تأمين مقدم، و إيجار مقدم).
٣. **أصول ثابتة:** عبارة عن الممتلكات المنقولة وغير المنقولة، الملموسة وغير الملموسة (مثل الشهرة، و براءة الاختراع، وحقوق الامتياز)، التي تقتنيها المنشاة لغير أغراض البيع، وإنما لاستخدامها في تأدية نشاطها، وذلك مثل الأراضي والمباني والآلات والمعدات والأجهزة ووسائل النقل والأثاث ومعدات المكاتب.
٤. **الالتزامات (المطلوبات):** عبارة عن مطالبات للدائنين على إجمالي الأصول (الموجودات) مقابل تقديمهم سلع أو خدمات أو قروض للمنشأة. وتنقسم إلى مطلوبات (متداولة) قصيرة الأجل، ومطلوبات طويلة الأجل.
٥. **التزامات (مطلوبات) متداولة (قصيرة الأجل):** عبارة عن الالتزامات المتوقع سدادها خلال عام من تاريخ إعداد قائمة المركز المالي أو خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة أيهما أطول وذلك من الأصول المتداولة أو من خلال إيجاد التزامات متداولة جديدة. وذلك مثل الدائنون، وأوراق الدفع، و قرض قصير الأجل.
٦. **التزامات طويلة الأجل:** عبارة عن الالتزامات والحقوق للغير والتي لا تستحق السداد خلال السنة الحالية، وذلك مثل القروض طويلة الأجل، وقروض السندات، و قرض برهن عقار، وقرض صندوق التنمية العقارية أو الصناعية.
٧. **حقوق الملكية** هي عبارة عن الموارد أو الأموال التي استثمرها المالك في المنشاة وتمثل التزام على أصول المنشأة بعد سداد الالتزامات للغير، أي أن حقوق الملكية = الأصول – المطلوبات، ولذلك تعرف بصافي الأصول، أو صافي حقوق الملكية.
٨. **المصروفات:** هي التدفقات النقدية الخارجة أو النقص في الأصول الأخرى للمنشأة، أو الزيادة في الالتزامات أو الاثنان معا، والناتجة من إنتاج وتسليم السلع، أو تأدية الخدمات، أو تنفيذ الأنشطة الأخرى الناتجة من ممارسة المنشاة لنشاطها الرئيسي الهادف إلى تحقيق الربح، وبالتالي نقص حقوق الملكية.
٩. **الإيرادات:** هي التدفقات النقدية الداخلة، أو الزيادة في الأصول الأخرى للمنشأة، أو النقص في الالتزامات أو الاثنان معا، والناتجة من إنتاج وتسليم السلع، أو تأدية الخدمات أو الأنشطة الأخرى الناتجة من ممارسة المنشأة لنشاطها الرئيسي الهادف إلى تحقيق الربح، وبالتالي زيادة حقوق الملكية.
١٠. **صافي الربح أو(صافي الخسارة):** ويعرف أيضا بصافي الدخل، هو عبارة عن الفرق بين الإيرادات والمصروفات الخاصة بالمنشأة خلال الفترة، فإذا زادت الإيرادات على المصروفات كانت النتيجة صافي ربح، وإذا زادت المصروفات على الإيرادات كانت النتيجة صافي خسارة.

المصطلحات التالية تم اضافتها في هذا الجزء وهى متعلقة بالجزء النظرى الوارد في الفصل الاول

فروع المحاسبة تنقسم الى :

١. **المحاسبة المالية:** هي الأساس لعلم المحاسبة، وتهتم بتسجيل وتبويب المعاملات المالية للوحدة الاقتصادية وإعداد الحسابات والقوائم المالية الختامية في نهاية كل فترة محاسبية وفقا للقواعد المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولا عاما.
٢. **المحاسبة الإدارية:** تهتم بالبيانات اللازمة لتخطيط موارد واستخدامات الوحدة الاقتصادية والتعرف على البدائل المتاحة واختيار أفضلها، ثم مقارنة النتائج الفعلية بالمخططة وتحديد الانحرافات والوقوف على أسبابها
٣. **محاسبة التكاليف:** تهتم بتحديد تكاليف نشاط الوحدة الاقتصادية وتسعير منتجاتها، وتقوم بتوفير البيانات اللازمة لتخطيط تكاليف العمليات المستقبلية ورقابتها عن طريق مقارنة التكاليف الفعلية بالمخططة وبيان الانحرافات
٤. **المحاسبة الحكومية**: تهتم بتلخيص وعرض العمليات التي تقوم بها الوحدات الإدارية الحكومية، والتى لا تهدف إلى الربح في ضوء القواعد واللوائح المالية والتعليمات الدورية لتحقيق الرقابة على الإيرادات والمصروفات
٥. **محاسبة الزكاة والضريبة**: تهتم بحساب الدخل الخاضع للضريبة (وعاء الضريبة) في ظل اللوائح والتعليمات الصادرة في هذا الشأن، وتحديد الوعاء الزكوي الخاضع للزكاة في ظل القواعد الشرعية.
٦. **المحاسبة الدولية**: تهتم بتسجيل العمليات المالية للوحدات الاقتصادية متعددة الجنسية، من تسجيل العمليات بعملات مختلفة وإعداد القوائم المالية المجمعة في ظل اختلاف القوانين و العملات المتداولة المختلفة
٧. **المحاسبة الاجتماعية:** تهتم بقياس التكاليف والمزايا الاجتماعية والتي كان يصعب قياسها من قبل، وبيان أثرها على الوحدة الاقتصادية وعلى المجتمع، وقد انبثقت منها المحاسبة البيئية التي تهتم بقياس التكاليف التي يتحملها المجتمع نتيجة تلوث المياه أو الهواء أو البيئة المحيطة بصفة عامة.
٨. **المراجعة:** تتضمن النظرة الفاحصة والمستقلة للقوائم المالية والتحقق من دقة المعلومات المحاسبية ومراجعة الدفاتر والمستندات المؤيدة وتنتهي بإعداد تقرير يفيد بفحص المجموعة المستندية والمجموعة الدفترية ويتضمن رأي فني محايد يظهر مدى عدالة القوائم المالية وأنها تعكس حقيقة نشاط الوحدة الاقتصادية ومركزها المالي في ضوء القواعد المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولا عام.

٩. **الرقابة المالية ونظم المعلومات المحاسبية**: يهتم بتصميم المجموعة المستندية والدفترية والتقارير المالية اللازمة للوحدة الاقتصادية تبعا لطبيعة نشاطها وحجم العمل بها، كما تعمل على المحافظة على أصول وممتلكات الوحدة.

خصائص المعلومات المحاسبية الرئيسية تتمثل في :

١. **الملائمة** والتى تتحقق من خلال توفير المعلومة في الوقت المناسب ، قدرة المعلومة على التنبوء ، مساعدتها في التقييم
٢. **المصداقية** تتحقق من خلال قابليتها للتحقق ، الامانه في عرضها ، الحياد وعدم التحيز

خصائص المعلومات الثانوية تتمثل : في قابلية المعلومات للمقارنة والثبات في اتباع نفس السياسات المحاسبية من سنة لاخرى

مستخدمو المعلومات المحاسبية

١. **المستخدم الداخلى** من داخل المشروع الذين لهم علاقة مباشرة بتسيير اعمال المنشأة وامورها اليومية (الادارة والعاملون
٢. **المستخدم الخارجى** من خارج المشروع (الملاك ، الدائنون والمقرضون ، العملاء ، الاجهزة الحكومية ، الراي العام والمستشارون والباحثون ، ونقابات العمال ، والخبراء ...)

اشكال المنشأت الاقتصادية

١. **المنشاة الفردية :** وحدة اقتصادية مملوكة لفرد وتدار من قبل المالك ومسئوليته عن ديون وخسائر المنشأة غير محدودة وتطال امواله الخاصة .
٢. **شركات الاشخاص** : مملوكة من شخصين او اكثر كل له حصة معينة براس المال ويتم الاتفاق على توزيع الارباح والخسائر، ومسئوليتهم عن ديون الشركة وخسائرها غير محدودة حيث تطال اموالهم الخاصة
٣. **شركات الاموال** :شركة لها شخصية قانونية اعتبارية وراسمالها مقسم الى اسهم متساوية القيمة وقابلة للتداول ومسئولية المساهمين عن ديونها وخسائرها محدودة بمقدار حصتهم براس المال .وتدار من قبل مجلس ادارة منتخب من المساهمين

الفرق بين المحاسبة وامساك الدفاتر

١. **امساك الدفاتر** : احدى وظائف المحاسبة تهتم بالجانب الفنى للمحاسبة وتختص بتسجيل المعاملات المالية في الدفاتر اما يدويا او بالوسائل الالكترونية ويغلب على عملهم عامل التكرار.
٢. **المحاسبة** :تقوم بدراسة نشاط الوحدة الاقتصادية وتصميم المستندات والدفاتر واعداد القوائم المالية وتحليلها وتشرف على عمل ماسك الدفاتر وظيفتهم اشمل من امساك الدفاتر وتحتاج الى مؤهلات اعلى في المحاسبة

تعريفات المحاسبة من وجهات النظر المختلفة :

١. **من حيث الوظيفة** تقوم المحاسبة بتحديد وقياس وتوصيل المعلومات عن نشاط الوحدة الاقتصادية لمساعدة المهتمين بتلك المعلومات في اتخاذ القرارات.
٢. **من حيث الأسلوب** تقوم المحاسبة بتسجيل وتبويب وتلخيص وعرض البيانات المالية المتعلقة بالوحدة الاقتصادية وتحليلها.
٣. **من حيث الهدف** تعرف المحاسبة بأنها ذلك النشاط الخدمي أو نظام المعلومات الذي يهدف إلى توفير المعلومات المالية عن الأنشطة الاقتصادية للوحدة الاقتصادية للمساعدة في اتخاذ القرارات الإدارية والاقتصادية.

اهداف المحاسبة كما وردت بالكتاب

١. تحديد نتيجة أعمال الوحدة الاقتصادية من ربح أو خسارة خلال الفترة المحاسبية.
٢. تحديد المركز المالي للوحدة الاقتصادية في لحظة زمنية معينة.
٣. توفير البيانات والمعلومات عن توقيت التدفقات النقدية للوحدة الاقتصادية.
٤. توفير البيانات والمعلومات اللازمة للتخطيط المالي.
٥. توفير البيانات والمعلومات اللازمة لإحكام الرقابة والمحافظة على ممتلكات الوحدة الاقتصادية.
٦. الاحتفاظ بسجلات كاملة ومنظمة ودائمة للتصرفات المالية بحيث يمكن الرجوع إليها عند الحاجة.
٧. توضيح العلاقة بين الوحدة الاقتصادية والغير
٨. قياس الموارد والممتلكات الخاصة بالوحدة الاقتصادية، أي تحديد قيمتها في لحظة معينة.

وظائف المحاسبة كما وردت بالكتاب

١. قياس الالتزامات المستحقة على الوحدة الاقتصادية والممثلة في ما عليها من ديون للغير.
٢. قياس التغيرات في الموارد والحقوق خلال الفترة للتعرف على نتيجة نشاط الوحدة الاقتصادية.
٣. تخصيص وتوزيع التغيرات على فترات زمنية محددة (غالبا سنة).
٤. التعبير عن العمليات المالية في صورة نقدية على اعتبار أن النقود هي وحدة القياس المقبولة قبولا عاما والقابلية للتجميع.
٥. إيصال المعلومات إلى الأطراف المستفيدة في صورة القوائم المالية والتقارير المالية.

اسئلة موضوعية محلولة على الفصل الاول

اختار الإجابة الصحيحة مما يلي :

١- تقديم خدمة على الحساب يؤدى إلى :

أ- الاصول ب- حقوق الملكية ج- الايرادات د- جميع ما سبق

٢- تعتبر مسؤولية المالك محدودة في شركات :

أ- الفردية ب- التضامن ج- الأشخاص د- المساهمة العامة

٣-احد البنود التالية يظهر في قائمة المركز المالي :

أ- اوراق القبض ب-ايراد الخدمات ج- الدعاية والاعلان د- الايجار

٤-احد البنود التالية يعتبر اصل :

أ – اللوازم الغير مستعملة ب- أوراق دفع ج- راس المال د- الرواتب

٥-عملية تؤدى إلى زيادة في الأصول وزيادة في الالتزامات :

أ- شراء سيارة نقدا ب- سداد حساب احد الدائنون

ج- شراء معدات على الحساب د- تقديم خدمة على الحساب

٦-جميع البنود التالية تعتبر مصروفات ماعدا :

أ- دعاية وإعلان ب- ايراد خدمات ج- الصيانة د- نقل مشتريات

٧-جميع العمليات التالية تؤدى إلى زيادة الصندوق (تاثيرها ايجابى) ماعدا :

ا- بيع سيارة على الحساب ب- تحصيل قيمة إيراد نقدا

ج- اقتراض مبلغ نقدي من المال د- تحصيل حساب احد المدينون

***** المعلومات التالية استخدميها للإجابة عن الأسئلة من ٨-١٠**

منشاة بلغ إجمالي إيراداتها ٣٠٠٠٠ ريال وإجمالي مصروفاتها ٢٠٠٠٠ ريال ، والمسحوبات الشخصية ٥٠٠٠ ريال وإجمالي الالتزامات للغير ١٥٠٠٠ ريال ، إذا علمت ان راس المال في بداية السنة بلغ ٦٠٠٠٠ ريال .

٨- صافي الدخل للسنة : (٣٠٠٠٠- ٢٠٠٠٠=١٠٠٠٠)

أ- ١٠٠٠٠ ربح ب- ١٠٠٠٠ خسارة

ج- ٥٠٠٠ ربح د- ٥٠٠٠ خسارة

٩-حقوق الملكية في نهاية السنة : ٦٠٠٠٠+١٠٠٠٠ – ٥٠٠٠ =٦٥٠٠٠

أ- ٤٥٠٠٠ ريال ب- ٦٥٠٠٠ ريال

ج- ٧٥٠٠٠ ريال د- ٥٠٠٠٠ ريال

١٠-إجمالي الأصول : ٦٥٠٠٠ + ١٥٠٠٠ =٨٠٠٠٠

أ- ٦٥٠٠٠ ريال ب- ٨٠٠٠٠ ريال

ج- ٦٠٠٠٠ ريال د- ٩٠٠٠٠ ريال

١١- فرع محاسبي يختص بمراجعة الحسابات والدفاتر لإبداء رأى حول عدالتها :

أ- الحكومية ب- المراجعة ج - التكاليف د- الادارية

١٢- بيع معدات قيمتها ٣٠٠٠ على الحساب ، تاثير العملية على معادلة الميزانية :

ا-نقص اصل ٣٠٠٠ ونقص في الالتزامات ٣٠٠٠.

ب-نقص اصل ٣٠٠٠ ونقص في حقوق الملكية ٣٠٠٠.

ج-زيادة اصل ٣٠٠٠ دينار ونقص في اصل آخر ٣٠٠٠ .

د-نقص التزام ٣٠٠٠ ونقص في حقوق الملكية ٣٠٠٠.

١٣- سحب أموال من المشروع لاستعمال صاحب المشروع الشخصي يؤدى إلى :

أ- نقص في الاصول فقط

ب- نقص في الأصول وحقوق الملكية

ج- زيادة في الأصول

د- نقص في التزام

حاول حل الاسئلة التالية

١- حقل محاسبي يختص بإعداد القوائم الموحدة :

أ- الحكومية ب- تدقيق الحسابات ج - الدولية د- الادارية

٢- شراء معدات قيمتها ١٤٠٠٠ نقدا ، تاثير العملية على معادلة الميزانية :

ا-نقص اصل ١٤٠٠٠ ونقص في الالتزامات ١٤٠٠٠ .

ب-زيادة اصل ١٤٠٠٠ وزيادة في التزام ١٤٠٠٠

ج-زيادة اصل ١٤٠٠٠ ونقص في اصل آخر ١٤٠٠٠

د-زيادة التزام ١٤٠٠٠ ونقص في حقوق الملكية ١٤٠٠٠ .

٣ - احد البنود التالية يظهر في قائمة حقوق الملكية :

أ- الايجار ب- المسحوبات ج- أوراق الدفع د-أوراق القبض

٤- العملية التي ستؤدى إلى نقص في حقوق الملكية ، قيام صاحب المشروع :

أ- بشراء سيارة للمشروع نقدا.

ب- بتحويل ملكية أحد أصول المشروع إلى أحد أفراد عائلته.

ج- بتسديد فاتورة الكهرباء الخاصة بمنـزله من حسابه الخاص بالبنك .

د- بسحب مبلغ نقدي من الصندوق وإيداعه في الحساب الحاري للمشروع لدى البنك .

٥- حقل محاسبي يهتم بتسجيل ايرادات الدولة ونفقاتـــها :

أ- محاسبة ادارية ب- محاسبة دولية ج- محاسبة مالية د- محاسبة حكومية

٦ - قائمة المركز المالي هي قائمة توضح :

أ- الوضع المالي للمشروع في لحظة زمنية محددة .

ب- ممتلكات المشروع وما يستحق عليه من ديون للغير وحقوق أصحاب المشروع .

ج- الموارد المتاحة للمشروع ومصادر تمويل تلك الموارد .

د- جميع ما سبق .

٧- واحدة من العمليات التالية تعد عملية مالية لها تاثير على معادلة الميزانية:

١- إرسال الشركة أحد موظفيها للبنك لإقناع المسؤولين بمنحهم قرض لتمويل أحد مشاريعهم.

٢- تم تحديد مواعيد لمقابلة موظفين جدد وقد تم تعيين بعضهم بعد اجتيازهم الامتحان المقرر .

٣- حريق أصاب مخازن الشركة بالكامل .

٤- اتفقت إدارة الشركة مع أحد الموردين على توريد قطع غيار للسيارات .

٨ - المسحوبات الشخصية تمثل عملية متعلقـــة بـــ :-

أ- العملاء ب- الموردون ج- المدراء د-أصحاب المشروع

٩- أطراف العملية المتعلقة بشراء أثاث على الحساب هما حسابي :

أ - الأثاث والصندوق ب- الأثاث والبنك ج- الأثاث والمدينون (العملاء) د- الأثاث والدائنون (الموردون)

١٠- بلغ راس المال في بداية العام ٢٥٠٠٠ ريال وخلال العام بلغ إجمالي الإيرادات ١٠٠٠٠ ريال والمصروفات ٦٠٠٠ ريال ،المسحوبات الشخصية ٢٠٠٠ريال حقوق الملكية في ١٢/٣١ستكون:

أ ــ ٢٧٠٠٠ ريال ب- ٣١٠٠٠ ريال ج- ١٩٠٠٠ ريال د- ٢٩٠٠٠ ريال

١١- اى من التالية يعتبر مستخدم معلومات داخلى :

أ- الدائنون ب- المقرضون ج- المدراء د- نقابات العمال

١٢- ملائمة المعلومات المحاسبية تتحقق من خلال التالى ما عدا :

أ- توفيرها في الوقت المناسب ب- الامانة في العرض

ج- قدرتها على التنبوء د- مساعدتها في التقييم

١٢- اى من فروع المحاسبة التالية تهتم بحساب الدخل الخاضع للضريبة (وعاء الضريبة) المحاسبة :

أ - الحكومية ب- الاجتماعية - التكاليف د- الضريبية

١٣ ــ اى من التالية تعتبر من الخصائص الثانوية للمعلومات المحاسبية :

أ- التوقيت المناسب ب- الموضوعية ج- الحيادية وعدم التحيز د- القابلية للمقارنة

سؤال محلول يوضح لك التفرقة مابين عناصر القوائم المالية

تذكر ان :

الاصل : هو ممتلكات المشروع او الموارد التى يسيطر عليها او حقوقه لدى الغير المتوقع تحصيلها ويتضمن منفعة مستقبلية متوقع الحصول عليها .
الالتزام :هو دين على المنشأة او حقوق الغير على المنشأة المتوقع سدادها ويتضمن تضحية مستقبلية متوقعة بمنفعة
المصروف : هى تدفق سلبي ناتج من خدمة تمت الاستفادة منها او سلعة تم استهلاكها او استخدام ممتلكات الغير بمقابل
الايراد :هى تدفق ايجابي ناتج عن بيع سلعة او تقديم خدمة او استخدام ممتلكات المشروع من قبل الغير بمقابل
المسحوبات : الاصول التى يسحبها صاحب المشروع من المنشأة لاستعماله الخاص
راس المال : هى اموال صاحب المشروع التى استثمرها فى المنشأة

صنف البنود التالية الى اصل او التزام او مصروف او ايراد او راس مال او مسحوبات شخصية غير ذلك ؟؟؟

١. **الاموال في صندوق المنشأة .....اصل .....** لانه من ممتلكات المنشأة.
٢. **مبانى المنشأة .....اصل** من ممتلكات المنشأة .
٣. **اوراق دفع .....التزام** .... يجب ان يسدد
٤. **مصروف كهرباء المحل .....مصروف** يتعلق بخدمة تمت الاستفادة منها فعليا (خدمات الكهرباء)
٥. **ايجارمنزل صاحب المنشاة .....غير ذلك.....** لانه من مصروفات صاحب المنشاة الخاصة
٦. **الموردون .....التزام** وهم الاشخاص التى اشترت منهم الشركة على الحساب ويجب تسديد مستحقاتهم
٧. **تقديم خدمة للغير..... ايراد** (نشاط منتج للايراد يتوقع من وراءه عائد ممثلا في زيادة اصول المنشأة وحقوق الملاك
٨. **العملاء .....اصل** لانهم يتوقع ان تقبض منهم المنشاة وهم الاشخاص التى باعت لهم المنشاة على الحساب
٩. **بضائع موجودة في المخازن ..... اصل** من ممتلكات المنشاة ومنفعته تتحقق عند قيام المنشاة ببيع البضاعة وتحقيق ايراد من وراءها وستتحول لمصروف عند بيعها (تكلفة بضاعة مباعة)...
١٠. **اموال صاحب المشروع التى استثمرها في المنشأة .....راس مال ....** من حقوق الملكية
١١. **ايجار المحل التى تمارس به المنشأة عملها.....مصروف للمنشاة .....**
١٢. **مبالغ مدفوعة مقدما مقابل حملة دعائية للمشروع تستمر ٥ اشهر (دعاية مدفوعة مقدما) .....اصل ...** المنفعة لم تتحقق بعد يوجد للمنشاة حق لدى الغير بالاستفادة من خدمة الدعاية ، عند تحقق المنفعة سيتحول الى مصروف.....
١٣. **رواتب العمال .....مصروف**.... تم مقابل الاستفادة من خدمات العاملين .....
١٤. **قيام صاحب المشروع بسحب اموال لشراء سيارة لابنه.....مسحوبات شخصية .....** صاحب المنشاة استخدم اموال المنشاة لاستعماله الخاص وليس لاستعمال المنشاة. وتسيير امورها.
١٥. **عمولات مقبوضة مقابل خدمات تم تقديمها ..... ايراد.....** لان العمولات اكتسبت لقاء تقديم الخدمة ....
١٦. **مبالغ قبضت مقدما مقابل خدمات لم تقدم بعد.(خدمات مقبوضة مقدما).....التزام .....** لان المبلغ المقبوض ترتب عليه التزام على المنشأة بتقديم خدمة للغير. وفي حالة تقديم الخدمة فعليا سيتحول لايراد ...
١٧. **استثمارات الشركة في الاوراق المالية .....اصل.....** فالاوراق المالية (الاسهم) ملك للمنشاة وتتوقع المنشاة ان تحقق من وراءها منافع مستقبلية ممثلة بالعوائد السنوية التى سيتم توزيعها على ملاك الاسهم
١٨. **ارباح الاوراق المالية ..... ايراد .....**القيمة المضافة التى تحققت على ملكيتنا للورقة المالية ....
١٩. **مهمات مكتبية مستعملة .....مصروف ....** لان المنفعة تحققت باستعمال المهمات (سلع استهلكت) ...

٢٠. **مهمات مكتبية غير مستعملة .....اصل.....** لان المنفعة لم تتحقق بعد لم يستعمل بعد...

٢١. **اموال مودعة في البنوك باسم صاحب المشروع .....غير ذلك .....**انها ممتلكات صاحب المشروع الشخصية

٢٢. **اموال مودعة في البنوك باسم المشروع .....أصل .....** ملك للمنشأة..

٢٣. **فوائد اموال المنشأة المودعة لدى البنوك .....ايراد .....**مبلغ اضافى تم اكتسابه ناتج من استخدام الغير لاموال المنشأة

٢٤. **قرض للمنشأة على الغير .....اصل....** لانه يتوقع ان يقبض من الغير..فهى حق للمنشأة على الغير واجب تحصيله

٢٥. **قرض للغير على المنشأة .....التزام** ....متوقع سداده فهى حقوق للغير على المنشأة واجب سدادها)....

٢٦. **استهلاك الاصل ... مصروف ...** يمثل الجزء الذى تم استعماله او استنفاذه او تقادمه نتيجة استخدام الاصل

٢٧. **مدينون .....اصل ....**وهم نفسهم العملاء يتوقع ان تقبض المنشاة منهم....

٢٨. **الدائنون.....التزام.....** وهم الموردون ستقوم المنشاة بتسديد اموال لهم **...**

٢٩. **ارباح تحققت عن اسهم تملكها الشركة (ارباح اسهم) .....ايراد**.....فالاسهم تعتبر اصل اما القيمة المضافة على الاسهم وهى الربح تعتبر ايراد..

٣٠. **سيارة مملوكة لزوجة صاحب المحل .....غير ذلك لادخل للمنشاة بها .....**

٣١. **سيارات تستخدمها المنشأة لنقل موظفيها .....اصل.....** لانها من ممتلكات المنشاة والتى اقتنتها المنشاة من اجل تسيير امورها والاستفادة منها....

٣٢. **اثاث مكتب مدير المشروع .....اصل.....**

٣٣. **اثاث منزل صاحب المشروع .....غير ذلك.....**

٣٤. **فاتورة هاتف المنشأة .....مصروف**.(منفعة مستنفذة)....

٣٥. **ارباح تحققت من بيع ارض تملكها المنشأة (ارباح بيع اصول) .ايراد .....**

٣٦. **رواتب الموظفين استحقت ولكن لم يتم سدادها (رواتب مستحقة الدفع .).....التزام ..** لانه لم يدفع فيعتبر التزام

٣٧. **عمولات مقابل خدمة تم تقديمها للغير ولم تقبض بعد (عمولات مستحقة القبض).....اصل** لاننا قدمنا الخدمة ولم تقبض قيمتها فترتب للمنشاة حق على الغير يجب ان يتم تحصيله.....

٣٨. **معدات في المصنع .....اصل .....**

٣٩. **ايجار المحل الذى يقع بجاور للمنشأة ....غير ذلك ....**لاشأن للمنشاة بممتلكات الغير **..**

٤٠. **اوراق حررتها المنشأة للغير تتعهد فيه بالسداد (اوراق دفع).....التزام**..... يجب سداده...

٤١. **اوراق سحبتها المنشأة على الغير بموجبها ستقبض مبلغ من المال (اوراق قبض).....اصل....** يجب تحصيله.

الفصل الثانى الدورة المحاسبية

الفصل الثانى مطلوب بالكامل (لاتوجد موضوعات محذوفة)

جميع المعاملات المالية للمنشأة لاغراض تسجيلها بالدفاتر تمر بخطوات متسلسلة تبدأ من المستندات ثم التسجيل في دفتر اليومية والترحيل لدفتر الاستاذ العام ومن ثم اعداد ميزان المراجعة وانتهاءا باعداد القوائم المالية ويطلق على هذه المراحل التى تمر بها المعاملات باسم (الدورة المحاسبية) ويمكن حصرها على النحو التالى :

١. **تحليل العملية المالية وتحديد اطرافها المدينة والدائنة (** هذه المرحلة تكون ضمنية وذهنية والبعض لايدرجها ضمن كخطوة من خطوات الدورة المحاسبية)
٢. تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية على شكل قيود محاسبية
٣. ترحيل القيود الى حسابات دفتر الاستاذ العام
٤. ترصيد الحسابات واعداد ميزان المراجعة
٥. اجراء التسويات الجردية (هذه المرحلة يتم تأجيلها للفصل الثالث من الكتاب)
٦. اعداد القوائم المالية (قائمة الدخل ، قائمة حقوق الملكية ؛ قائمة المركز المالى)

في عملية شرح هذه الخطوات يتم عادة البدء بتحليل العملية المالية وتحديد البنود التى تأثرت بكل عملية ونوع التأثير زيادة او نقصان ومن ثم يتم ايجاد الاثر النهائي للعمليات التى اثرت على كل بند كما تم توضيحه بمعادلة الميزانية في الفصل الاول وكيف تم استخدام الاشارات الموجبة والسالبة في بيان تاثير كل عملية على البنود المتأثرة وكيف استطعنا ايضا ان نعد القوائم المالية باستخدام نتائج هذه المعادلة النهائية ، ولكن بالواقع العملى هذا الامر يبدو مستحيلا مع تعقد وتعدد العمليات التى تنشأ في المنشأة وتنوع البنود التى تتأثر بأى عملية فتم التوصل الى فكرة الحساب وهو على شكل حرف T.

والحساب يتكون من جانبين ايمن (مدين) والجانب الايسر (دائن) حيث سيخصص لكل بند من بنود المعادلة حساب مستقل خاص به ، وفي كل جانب سيخصص له نوع معين من التاثيرات الايجابية او السلبية سيتم اثباتها به فالعمليات التى ادت الى زيادة البند ستسجل في جانب والعمليات التى ادت الى تخفيضه ستسجل في الجانب المعاكس ، اى ان كل عملية تحدث سيتم تحديد بنودها المتأثرة وسيتم مباشرة اثبات التاثيرالايجابي او السلبي في الجانب المناسب الذى خصص له في الحساب المعنى ، بدلا ان نقوم باثبات اطراف كل عملية على سطر واحد في المعادلة المحاسبية .

السؤال هو؟؟ في اي جانب سنثبت التأثيرات الموجبة والتاثيرات السالبة لكل بند ، تم التوصل الى قاعدة ترشدنا في عملية اثبات الزيادات والتخفيضات لجميع الحسابات وذلك بأن تم اعادة صياغة المعادلة المحاسبية واعادوا ترتيب بنودها فأرجعو المصروفات والمسحوبات الى الجانب الايمن لتصبح على هذا الشكل :

الاصول + المصروفات + المسحوبات = الالتزامات + راس المال + الايرادات

واتفقو ان الحسابات التى تقع على يمين المعادلة (الاصول والمصروفات والمسحوبات) يتم تخصيص الجانب الايمن من حسابها في اثبات العمليات التى اثرت عليها بالزيادة اى ستجعل مدينة والعمليات التى ادت الى تخفيضها ستسجل في الجانب الايسر من حساباتها اى ستجعل دائنة والعكس صحيح بالنسبة للحسابات التى تقع على يسار المعادلة العمليات التى ادت الى زيادتها ستثبت في الجانب الايسر من حساباتها اى ستجعل دائنة والعمليات التى اثرت عليها بالنقصان ستسجل في الجانب الايمن من حساباتها اى ستجعل مدينة ويمكن تلخيص قواعد اثبات المعاملات بالحسابات على النحو التالى :

الاصول + المصروفات + المسحوبات = الالتزامات + راس المال + الايرادات

\+ مدين - دائن + دائن - مدين

مع ملاحظة ان الحسابات في الجانب الايمن ارصدتها دائما مدينة، والحسابات في الجانب الايسر ارصدتها دائما دائنة ويجب دائما في اى وقت ان تتساوى الحسابات المدينة مع الدائنة تطبيقا لنظرية القيد المزدوج ان لكل عملية طرفان احدهما مدين والاخر دائن ويجب ان يتساوى الطرف المدين مع الطرف الدائن

هذا يقودنا بالنهاية الى الاستنتاج باننا نستطيع اثبات اثر اى معاملة مالية مباشرة في الحسابات وفقا لقواعد التسجيل السابقة والاستغناء عن معادلة الميزانية في اثبات المعاملات واستبدال الاشارات الموجبة والسالبة بمصطلحى مدين ودائن.

ويمكن توضيح ذلك باستخدام بيانات المثال السابق الوارد في الفصل الاول المحلول حيث كانت العملية الاولى هى دفع مصروف ايجار نقدا بمبلغ ٢٨٠٠ ريال وقد تم اثبات التاثير على معادلة الميزانية بالشكل التالى

صندوق	**+ مدينون**	**+ لوازم مكتبية**	**+ معدات**	**+ اثاث**	**= داننون**	**+ راس المال**
١. -٢٨٠٠					=	- ٢٨٠٠ مصروف الايجار

لاعادة اثبات نفس العملية ولكن باستخدام مفهوم الحسابات سيتم الحل بالشكل التالى :

يجب ان نحلل كل عملية ونوضح من الحساب المدين ومن الحساب الدائن وهنا حساب الصندوق قد نقص وهو اصل ونقص الاصل يجعله دائن اى سيثبت المبلغ في الجانب الدائن لحساب الصندوق وفقا للقاعدة **اما المصروف** فقد زاد وزيادة المصروفات مدينة حسب القاعدة اذا مصروف الايجار هو الطرف المدين اى سيثبت المبلغ في الجانب المدين من حساب مصروف الايجار كما يظهر بالشكل

(بالنسبة للاشارة السالبة للمصروف في المعادلة يتم تجاهلها لانها خاصة بحقوق الملكية ولا تخص المصروف فهو في الواقع زاد اى مدين ولكن تاثيره على حقوق الملكية سلبي)

مدين	ح/م الايجار	دائن
٢٨٠٠		

مدين	ح/ الصندوق	دائن
	٢٨٠٠	

وتتكرر هذه الطريقة لجميع العمليات ، بان نحدد لكل عملية طرفها المدين وطرفها الدائن ومن ثم تثبت المبالغ في الجانب المناسب للحساب ، المشكلة التى نجمت عن اسلوب اثبات العمليات مباشرة في الحسابات (تطبيق خطوة ٣ من خطوات الدورة المحاسبية دون المرور على خطوة ٢) اننا لن نتمكن من تتبع اطراف كل عملية فيما بعد لاغراض التدقيق والمراجعة واكتشاف الاخطاء حيث ان كل طرف يسجل في حساب مستقل وصفحة مستقلة في دفتر الاستاذ ، من هنا جاءت فكرة تجميع الطرف المدين والطرف الدائن في قيد واحد ويتم اثباتهم في دفتر مخصص لهذا الهدف اطلق عليه دفتر اليومية سيسجل به جميع العمليات على شكل قيود لها طرفين (مدين ودائن) ويجب ان يتساوى الطرف المدين مع الدائن ويجب ان يسجل الطرف المدين اولا مسبوقا بعبارة من ح / .... ثم يسجل الطرف الدائن على السطر التالى مع ترك فراغ فى اول السطرمسبوقا بعبارة الى ح/ ..... وسيأخذ القيد بنوعه البسيط الشكل التالى :

من ح/ .....اسم الطرف المدين
الى ح /.....اسم الطرف الدائن

حيث ان هناك نوع اخر من القيود يطلق عليها قيود مركبة عندما يكون هناك اكثر من حساب مدين او دائن او كلاهما معا وسيأخذ الشكل التالى :

من مذكورين
ح.....
ح.....
ح.....
الى مذكورين
ح.....
ح.....

ويمكننا مرة اخرى ان نعود للمثال السابق ونحول العملية السابقة الى قيد محاسبي ، مصروف الايجار كان الطرف المدين والصندوق كان الطرف الدائن يعنى القيد سيكون :

٢٨٠٠ من ح/ مصروف الايجار

٢٨٠٠ الى ح/ الصندوق

بعد ان يتم تسجيل العملية بطرفيها بدفتر اليومية يتم ترحيل الاطراف الى الحسابات المختصة بعملية تسمى ترحيل القيود للحسابات خطوة ٣ وستظهر الحسابات تماما كما في المثال اعلاه .

يمكن توضيح ذلك مرة اخرى باستخدام العملية الثانية من المثال .

العملية الثانية كانت شراء اثاث بمبلغ ١٤٠٠٠ ريال دفع ١٠٠٠٠ نقدا والباقى على الحساب وكان التأثير على المعادلة بالشكل التالى :

صندوق + مدينون + لوازم مكتبية + معدات + اثاث = دائنون + راس المال

٢- ١٠٠٠٠ - + ١٤٠٠٠ = + ٤٠٠٠

من الواضح ان الصندوق اصل ونقص يعنى دائن والاثاث اصل اخر وزاد يعنى مدين اما الدائنون فهم التزام وزاد يعنى دائن فاصبح عندنا حساب مدين وحسابين دائنين

اذا اردنا الاثبات مباشرة في الحسابات سيكون الحل كالتالى :

ح/الصندوق		ح/ اثاث		ح/الدائنون	
	١٠٠٠٠	١٤٠٠٠			٤٠٠٠

اذا اردنا ان نحولها الى قيد محاسبي

١٤٠٠٠ من ح / الاثاث

الى مذكورين

١٠٠٠٠ ح/ الصندوق

٤٠٠٠٠ ح / الدائنون

نستطيع ان نستنتج ان بالامكان ان نسجل اى عملية ١- **باستخدام معادلة الميزانية** ، وبالامكان **٢- تسجيل العملية مباشرة في الحسابات** المتعلقة بها دون المرور على مرحلة الاثبات في دفتر اليومية ، ويمكننا ان **٣ - نسجل اولا العملية على شكل قيود في دفتر اليومية ومن ثم ترحيل اطرافها الى الحسابات المتعلقة بها** والنتيجة واحدة في النهاية باى اسلوب ، ولكن الطريقة الاخيرة هى الافضل لانها اكثر تنظيما وافصاحا واكثر اكتشافا للاخطاء لان تسجيل الطرفين يكون على نفس الدفتر .

وهذا ما تم الاتفاق عليه بان تم اضافة خطوة ٢ الاثبات في دفتر اليومية ومن ثم الاثبات في حسابات دفتر الاستاذ واستكمال باقى مراحل الدورة المحاسبية اى اننا **سنقوم اولا بكتابة القيد المحاسبى المناسب لكل عملية** ويلزمنا بذلك تحديد الطرف المدين والدائن قبل عملية الاثبات وهنا تأتى وظيفة التحليل قبل عملية الاثبات في دفتر اليومية

والتالى طرق اخرى يمكن استخدامها في تحديد الاطراف المدينة والدائنة واثبات القيود المحاسبية دون اللجوء الى التحليل السابق

ب استخدام مبدا الاخذ والعاطى (كل من اخذ مدين وكل من اعطى دائن)

هذه القاعدة ممكن تطبيقها بسهولة على الحسابات الشخصية (الاشخاص) مثل المدينون والدائنون ، فاي شخص يقبض مالا او تنتقل له قيمة معينة يجعل مدينا ، واى شخص يقدم ويعطى مالا او شئ ذو قيمة يجعل دائنا .

مثل عملية ٧ في السؤال السابق

قمنا بتسديد مبلغ ٤٠٠٠ الى احد الدائنون يمكن القول ان الدائنون هو الطرف الآخذ لانه استلم ٤٠٠٠ فهو مدين والصندوق عاطى لانه هو الذى اعطى ٤٠٠٠

٤٠٠٠ من ح /الدائنون (الطرف الذى اخذ)

٤٠٠٠ الى ح/ الصندوق (الطرف الذى اعطى)

العمليات المتعلقة بصاحب المنشأة (يعنى يكون صاحب المشروع هو طرف في العملية)

عندما يقدم اموالا فهو عاطى يعنى دائن ولكن لانذكر اسمه ويحل محله اسم راس المال

وعندما يسحب اموال فهو آخذ يعنى مدين وايضا لانذكر اسمه ويحل محله اسم مسحوبات

مثال عملية١٠ زيادة راس المال بمبلغ ١٥٠٠٠ ريال بتقديم الاصول التالية (معدات ٥٠٠٠ ، اثاث ١٠٠٠٠

قام صاحب المشروع بتقديم اصول فهو عاطى يعنى راس المال دائن ، والاصول زادت او دخلت للمنشأة فهى اخذة للقيمة **مدينة من مذكورين**

٥٠٠٠ ح / المعدات

١٠٠٠٠ ح / الاثاث

١٥٠٠٠ الى ح / رأس المال

عملية رقم ٧ سحب صاحب المشروع مبلغ ٧٠٠ ريال نقدا لاستعماله الخاص

قيام صاحب المشروع بالسحب يعنى اخذ للقيمة فهو مدين وبدلا من ان نكتب اسم صاحب المحل نكتب مسحوبات والصندوق اعطاه المبلغ فهو دائن

٧٠٠ من / المسحوبات

٧٠٠ الى ح / الصندوق

او يمكننا استخدام هذه القاعدة

ج - كل من دخل مدين وكل من خرج دائن

يمكن تطبيقها على الاصول المادية ذات الكيان المادى الملموس مثل (اموال في الصندوق او لدى البنك ، الاثاث ، المعدات ، الاراضى ....الخ) فاى اصل يدخل للمنشأة يجعل مدينا واى اصل يخرج من المنشأة يجعل دائنا .

كما في عملية رقم ٣ شراء لوازم نقدا

اللوازم عند شراؤها ستدخل للمنشأة يعنى مدينة وعملية الدفع سيتؤدى الى خروج اموال من الصندوق يعنى دائن

١٠٠٠ من ح / اللوازم (الاصل الذى دخل)

١٠٠٠ الى ح /الصندوق (الاصل الذى خرج)

العمليات المتعلقة بالمصروفات او الايرادات عادة تأخذ طابع قاعدة عامة

المصروفات عندما تحدث دائما مدينة (زيادة في المصروفات) ويمكن تفسير ذلك انها احدثت نقص في حقوق الملكية اى ان راس المال يجب ان يكون مدين لانه نقص ولكن لاغراض الافصاح يتم كتابة البند الذى اثر عليه بالتخفيض وهو المصروف .

مثال عملية ٨ دفع مصروف الرواتب والبالغ ٢٠٠٠ ريال نقدا وايضا عملية ٢

بما انها عملية متعلقة بمصروفات يعنى ان المصروف زاد وبالتالى فهو مدين حسب قاعدة معادلة الميزانية

والصندوق اصل ونقص فهو دائن او يمكن ان نقول هو الطرف العاطى الذى دفع فهو دائن

٢٠٠٠ من ح/ مصروف الرواتب

٢٠٠٠ الى ح /الصندوق

اما بالنسبة للايرادات فعند حدوثها يعنى ان ايراداتنا زادت اى انها دائنة حسب القاعدة العامة ، ويمكن ان نفسرها بطريقة اخرى ان الايراد عند حدوثه سيؤدى الى زيادة في راس المال اى ان راس المال دائن ولكن لاغراض الافصاح يتم استبداله بذكر ما هو البند الذى ادى الى زيادته وهو الايراد ،و ايضا يمكن ان ننظر الى ان الايراد هو الطرف العاطى للقيمة فهو دائن

مثال عملية رقم ٩ تم تقديم خدمة للغير بقيمة ٥٠٠٠ ريال نقدا وايضا عملية ٤

تقديم خدمة يعنى ان المنشأة حققت ايراد اى ان حقوق الملكية زادت والايراد زيادته دائنة ، وهذه الايراد عادة يؤدى الى زيادة في الاصول وهنا الصندوق آخذ ٥٠٠٠ يعنى مدين ، ويمكن ان تفسرايضا ان الايراد هو الذي اعطى القيمة فهو دائن .والصندوق اخذ القيمة استلمها فهو مدين

٥٠٠٠ من ح/ الصندوق

٥٠٠٠ الى ح/ ايراد خدمات

<u>ارشادات عامة ستساعدك في تحديد الاطراف المدينة والدائنة للقيود وفي حل اسئلة اثبات القيود الواردة بالكتاب</u>

اية منشأة سواء تجارية او خدمية تحدث بها عمليات مالية متنوعة وتحت ظروف مختلفة (مثل عمليات نقدية او اجلة)
وكل عملية عادة تدور حول **حول نوع معين** من العمليات (مبيعات ، مشتريات ، مسحوبات ، اقتراض ،شراء اصول ، مصروفات ، ايرادات ، عمليات متعلقة براس المال ـ تحصيلات ، تسديدات .....الخ) وفي معظم هذه العمليات يتم تثبيت البند المتعلق به العملية اما كطرف مدين او دائن حسب نوعه ، والطرف الاخر من القيد يكون عادة متغير حسب السؤال ويعتمد على الظروف المحيطة التى تم بها تنفيذ هذا البند ، وهذا النوع من العمليات عادة يتم تغطيتها عند شرح معادلة الميزانية وعند شرح خطوات الدورة المحاسبية (في الفصل الاول والثانى من الكتاب)، ولقد قمت بتلخيص لاهم تلك العمليات التى تاخذ طابع معين في المعالجات

١. عادة اول عملية تكون هو استثمار او افتتاح صاحب المشروع لمحله أومشروعه التجارى براس مال معين..... مقابل تقديم اصول نقدية او عينية ، في هذه الحالة دائما **<u>سيجعل حساب راس المال دائنا والاصول المقدمة مدينة</u>** ، يعنى ان حساب راس المال هو الحساب الثابت في هذا القيد ومكانه في الطرف الدائن اما الطرف المدين فيختلف حسب نوع الاصل الذى قدمه صاحب المشروع، هل هو أموال نقدية (صندوق او بنك) او اصول مادية (اثاث ، معدات ، سيارات .....الخ) او خليط ، وبشكل عام يكون القيد مع ملاحظة الطرف المدين يمكن ان يكون حساب او اكثر حسب عدد الاصول المقدمة :

من ح / الصندوق اذا اودع المبلغ في الصندوق
من ح /البنك اذا اودع المبلغ في البنك
من ح /اسم الاصل المقدم اذا قدم اصول عينية (الاثاث، المعدات ، الميانى ، السيارات)
الى ح / رأس المال (بمجموع الاصول المقدمة)

٢. احيانا قد يقدم صاحب المشروع اصول وعليها بعض الالتزامات ان تكون مشتراه بالدين مثلا (الدائنون او اوراق الدفع) وهنا سينقل الدين الى المنشأة وهنا سيتم تثبيت راس المال كطرف دائن والاصول المقدمة كطرف مدين مع اضافة الالتزامات كطرف دائن لان طبيعتها دائنة وسنلاحظ ان قيمة راس المال ستعادل الفرق بين الاصول المقدمة والالتزامات اى ان بشكل عام ا **<u>الاصول مدينة وراس المال والالتزامات دائنة</u>**

من مذكورين
ح /الصندوق
ح /البنك
ح /الاثاث
ح / المعدات او السيارات حسب السؤال
الى مذكورين
ح / اوراق الدفع
ح /الدائنون
ح /رأس المال (مجموع الاصول المقدمة – مجموع الالتزامات المقدمة)

٣. **عند** شراء صاحب المنشأة اى اصل (مثل السيارات او المعدات او الاثاث او الاجهزة او المبانى او الاراضى) **<u>دائما يجعل الاصل الذى تم شراؤه مدينا</u>** وهو الطرف الثابت بالقيد **<u>وطريقة السداد دائنة</u>** وهى متغير حسب الاتفاق على طريقة السداد (نقدا او بشيك او على الحساب او بكمبيالة)

من ح /اسم الاصل (الذي تم شراؤه حسب السؤال)
الى ح / الصندوق اذا دفع نقدا
الى ح /البنك اذا دفع بشيك
الى ح /اوراق دفع اذا حرر كمبيالة بالمبلغ
الى ح /الدائنون اذا كانت على الحساب

٤. اذا سدد (دفع) مصروف للمنشأة (رواتب ، كهرباء ، ايجار ، عمولات ، مصروفات نقل ، وقود ، دعاية واعلان ، صيانة .... الخ) يجعل **المصروف دائما مدينا** (هو الطرف الثابت في القيد) **وطريقة السداد دائنة** (هى الطرف المتغير) **اى** حسب طريقة السداد هل تمت نقدا او على الحساب او بشيك ، ويكتب عادة بجانب حساب المصروف نوعه مثل ان نكتب مصروف رواتب او مصروف ايجار او مصروف كهرباء .....

من ح/ مصروف .....(حسب السؤال رواتب ، ايجار ، كهرباء ....ويمكن ان يكون اكثر من مصروف في السؤال)

الى ح / الصندوق اذا دفع نقدا
الى ح / البنك اذا دفع بشيك
الى ح /الدائنون على الحساب

٥. عندما تقدم المنشاة خدمات للغير او تبيع بضاعة او تؤجر اصولها للغير بمقابل او ان تكون وسيطة في احدى المعاملات بمقابل مادى ، عندها سيتحقق لديها ايرادات حسب نوع الايراد في السؤال ، ودائما الايرادات تؤدى الى زيادة في الاصول وتجعل دائما **الايرادات دائنة في القيد** (الايراد هو الطرف الثابت في القيد ولكن مع مراعاة كتابة نوع هذا الايراد هل هو ايراد خدمات او ايراد ايجار او مبيعات .... الخ) **وطريقة القبض دائما مدينة** حسب الحالة (نقدا او بشيك او على الحساب او بكمبيالة)

من ح /الصندوق اذا قبضت نقدا
من ح /البنك اذا بشيك
من ح /المدينون اذا على الحساب
من ح /اوراق القبض على الحساب
الى ح / الايرادات حسب السؤال (ايراد خدمات او مبيعات او عمولات او ايراد عقار .....)

٦. قد يقوم صاحب المشروع بسحب اموال من المنشأة لاستعماله الخاص كسداد فواتير الكهرباء او الهاتف او الايجار الخاصة بمنزله وقد يقوم بسحب اصول او اثاث او بضاعة لاستعماله ، سيفتح حساب **مسحوبات شخصية ويجعل دائما مدينا وطريقة السحب** متغيرة حسب الحالة وهى دائما **دائنة**

من ح /المسحوبات

الى ح /الصندوق اذا سحب اموال من الصندوق
الى ح /البنك اذا سحب اموال من البنك
الى ح /اسم الاصل المسحوب اذا سحب اصل (سيارة ، اثاث ، معدات ..... الخ)
الى ح /المشتريات اذا سحب بضاعة وقيمت بالتكلفة
الى ح /المبيعات اذا سحب بضاعة قيمت بسعر البيع

٧. قد يقرر صاحب المشروع زيادة راس ماله (اضافات راسمالية) نقدا او عينا مثل تقديم اثاث او معدات او مبانى هنا يجعل حساب **راس المال دائما دائنا بالقيد ونوع الاصول المقدمة مدينة** (طريقة الزيادة)

من ح / الصندوق اذا اودع المبلغ في الصندوق
من ح /البنك اذا اودع المبلغ في البنك
من ح /اسم الاصل المقدم اذا قدم اصول عينية (الاثاث، المعدات ، الميانى ، السيارات)
الى ح / رأس المال (بمجموع الاصول المقدمة مقدار الزيادة)

٨. **والعكس صحيح في حالة قرر تخفيض راسماله بسحب اموال او اصول من المنشاة يجعل راس المال دائما مدينا عند التخفيض والاصول المسحوبة دائنة** وهى متغيرة حسب السؤال

من ح /راس المال

الى ح / الصندوق اذا سحب اموال من الصندوق
الى ح /البنك اذا سحب اموال من البنك
الى ح /الاصل اذا سحب ملكية اصل من ملكية المشروع

٩. قد تحتاج المنشأة الى اموال اضافية وتقوم بالاقتراض من البنك دائما يجعل **حساب القرض دائنا** عند الاقتراض وحساب **الصندوق أوالبنك مدينا** حسب اين تم ايداع المبلغ

من ح / الصندوق او البنك

الى ح /القرض

١٠. عند سداد القرض يجعل **القرض دائما مدينا وطريقة السداد دائنة** حسب كيفية السداد اما نقدا او بشيك

من ح / القرض

الى ح/ الصندوق او البنك

١١. هناك نوع من العمليات يحدث في المنشأة **ولكن لايــؤثر على حسابات المنشأة وبالتالى لن يثبت لها قيد** مثل قيام صاحب المشروع بسحب اموال من حساب الخاص لسداد مصروفاته الخاصة او قيام المنشأة بتعيين موظفين او قيامها بعقد اتفاقات او اجتماعات مع الغير او التفاوض مع البنك بشان صفقة ما هذه لن يكون لها قيد في الدفاتر .

١٢. عند قيام المنشأة بعمليات اجلة (بيع او تقديم خدمة على الحساب ينشأ حساب المدينون (العملاء) ويجعل دائما مدينا عند حدوث العملية الاجلة كما حدث في عملية رقم ٥ ، ويتوقع من المدينون فيما بعد ان يتم تحصيل المبالغ المترتبة عليهم وفى هذه الحالة يجعل دائما **حساب المدينون دائنا وطريقة التحصيل مدينة** حسب نوعها اما نقدا او بشيك او كمبيالة

اذا تم استبدال الدين بورقة قبض

من ح / الصندوق تحصيل نقدا

من ح /البنك تحصيل بشيك

من ح /اوراق القبض سحب كمبيالة على المدينون

الى ح / المدينون (يكتب اسم الشخص المدين)

١٣. والعكس صحيح في حالة الشراء على الحساب او الانتفاع بمصروف على الحساب ينشأ حساب دائنون (الموردون) وهولاء يتوقع ان يتم تسديد حساباتهم من قبل المنشأة لانهم بمثابة ديون على المنشأة يجب سدادها ، **ويجعل دائما حساب الدائنون مدينا وطريقة السداد دائنة حسب نوعها اما نقدا او بشيك او يتم الاتفاق على استبدال الدين بورقة دفع**

من ح/ الدائنون (يكتب اسم الشخص الدائن)

الى ح / الصندوق سداد نقدا

الى ح /البنك سداد بشيك

الى ح /اوراق الدفع تحرير كمبيالة لاحد الدائنون

١٤. عندما يقوم المشروع بدفع اموال مقابل خدمات لم يقم بعد بالاستفادة منها (ايجار مقدم او اعلان او صيانة او تامين.....الخ) يجعل حساب الخدمة التى لم يتنفع منها بعد دائما مدينة اى تعامل كاصل لانها تنطوى على منفعة مستقبلية (**ايجار مقدم او تامين مقدم) مدين و دائما طريقة السداد** حسب نوعها نقدا او بشيك **تجعل دائنة .** وعادة السؤال يكون بصيغة انه دفع او سدد مبلغ ..... قيمة تامين او ايجار او صيانة و تغطى فترة مستقبلية عدد من الاشهر او السنوات .... الخ

من ح /الايجار المقدم

من ح /تامين مقدم

من ح/ صيانة مقدم

الى ح / الصندوق او البنك حسب السؤال

١٥. على العكس قد يقوم المشروع بقبض مبالغ مقدمة من عملائه مقابل تقديم خدمات لاحقة وهذه تعالج كالتزام **وتجعل دائنة في القيد تحت اسم ايرادات مقبوضة مقدما او ايرادات غير مكتسبة اما طريقة القبض** اما نقدا او بشيك **فتجعل مدينة** ، والسؤال عادة يكون انه استلم مبلغ من المال مقابل خدمات مستقبلية

من ح/ الصندوق او البنك

الى ح / ايراد مقبوض مقدما او ايراد غير مكتسب

سؤال : يحدد مهاراتك في تحديد المدين والدائن وفقا لقاعدة معادلة الميزانية المصروفات والاصول والمسحوبات اذا + مدين و - دائن اما الالتزامات والايرادات وراس المال + د ائن و - مدين

اكتبى بجانب كل بند من البنود التالية ما اذا كان سيجعل مدينا او دائنا في القيد المحاسبي حسب القواعد السابقة :

زيادة اوراق الدفع ، زيادة المسحوبات ، تخفيض اوراق القبض ، تخفيض النقدية
زيادة مصروفات الصيانة ، زيادة ايرادات الايجار ، زيادة الاثاث ، تخفيض الدائنون
زيادة المدينون ، زيادة راس المال ، خفض الايرادات

شكل دفتر اليومية وطريقة اثبات القيد المحاسبي

يظهر دفتر اليومية بشكله العام كالتالى :

المدين	الدائن	البيان	رقم صفحة الاستاذ	التاريخ

حيث يتم تخصيص عمود لكتابة المبلغ المدين وعمود لاثبات المبلغ الدائن
وعمود البيان حيث يكتب به القيد كاملا مع وضع شرح مختصر للعملية اسفل القيد ، وهناك عمود مخصص لرقم الحساب في دفتر الاستاذ سيتم استخدامه عند عملية الترحيل للحسابات المعنية واخيرا هناك عمود يخصص لاثبات تاريخ حدوث كل عملية والتالى مثال في كيفية الاثبات في دفتر اليومية لنفس قيد المصروف وعلى افتراض انه سجل في صفحة رقم ٥ من صفحات اليومية :

٢٨٠٠ من ح /مصروف الايجار
٢٨٠٠ الى ح / الصندوق

صفحة ٥

المدين	الدائن	البيان	رقم صفحة الاستاذ	التاريخ
٢٨٠٠		**من ح مصروف الايجار**	٣٠٥	١٠/ ١
	٢٨٠٠	**الى ح الصندوق**	١٢٠	
		(سداد مصروف الايجار نقدا)		

يمكن التدرب على استخدام دفتر اليومية في اثبات باقى القيود المحاسبية السابقة التى تم تحديدها .
من مزايا دفتر اليومية انه يساعد على تجنب الاخطاء في توجيه القيود حيث يتم اثبات طرفى كل عملية بنفس الصفحة ، كما يعطى صورة كاملة عن العملية واطرافها وشرح عنها ، ويعتبر سجل كامل لكافة العمليات التى حدثت حسب تسلسلها التاريخى .

الخطوة الثالثة هو ترحيل طرفى كل قيد الى الحسابات المناسبة له فى دفتر الاستاذ العام

كل حساب ظهر في القيد سيتم تخصيص حساب له فى دفتر الاستاذ كما سبق ان ذكرنا وسياخذ رقم خاص به والحساب مقسم الى جانبين الايمن وهو الجانب المدين ويتم به اثبات كافة العمليات التى ظهر بها هذا الحساب مدينا بالقيد ، والجانب الايسر هو الجانب الدائن ويثبت به جميع العمليات التى ظهر بها هذا الحساب دائنا في القيد . مع اهمية ملاحظة انه بعد كل عملية ترحيل يجب اثبات رقم كل حساب في عمود صفحة الاستاذ في دفتر اليومية لتسهيل عملية تتبع الحسابات وترحيلها ورقم الحساب يخضع لنظام ترقيم معين ويختلف حسب طريقة المنشأة في ترميز حساباتها ، وللتسهيل دائما نستعمل ارقام متسلسلة من ١، ٢، ٣.....الخ

رقم ٣٠٥ منه ح/ مصروف الايجار **له**

المبلغ	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ
٢٨٠٠	الى ح الصندوق	٥	١٠/١				

رقم ١٢٠ **ح/ الصندوق** **له**

المبلغ	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ
				٢٨٠٠	من ح مصروف الايجار	٥	١٠/١

لاغراض التسهيل يتم الاستعاضة عن الشكل السابق بحرف T في حل المسائل واذا لم يتم اعطاء رقم حساب معين يتم اعطاء ارقام متسلسلة للحسابات الواردة في السؤال .

مثال صغير يقيس مهارات التسجيل في دفتر اليومية والترحيل لدفتر الاستاذ

اثبت القيود اللازمة في دفتر اليومية للعمليات التالية :

في ١/١٥ بدأ سالم اعماله بتقديم الاصول التالية : ٦٠٠٠٠ ريال اودعها في الصندوق ٤٠٠٠٠ معدات

في ١/٢٠ قام بشراء لوازم مكتبية بقيمة ٣٤٠ ريال على الحساب من مكتبة الامل .

في ١/٢٨ حصل مبلغ ٥٢٠٠ ريال نقدا مقابل تقديم خدمة .

المدين	الدائن	البيان	رقم صفحة الاستاذ	التاريخ

قوم بترحيل العمليات السابقة الى الحسابات التالية :

ح / الصندوق		**ح /المعدات**		**ح / راس المال**	

ح / لوازم مكتبية		**ح /مكتبة الامل**		**ح / ايراد خدمات**	

الخطوة الرابعة من خطوات الدورة المحاسبية ترصيد الحسابات

في نهاية كل فترة مالية عادة شهرية يتم ترصيد الحسابات وذلك باتباع التالى :

١. جمع الجانب المدين
٢. جمع الجانب الدائن
٣. ايجاد الفرق بين الجانبين (الجانب ذو المجموع الاكبر – الجانب ذو المجموع الاصغر)
٤. وضع الفرق اسفل الجانب الاكبر ليعبر عن نوع الرصيد
٥. ستظهر عند مقارنة الجانبين ٣ احتمالات :

الجانب المدين اكبر من الدائن اذا الرصيد مدين بالفرق

الجانب الدائن اكبر من المدين اذا الرصيد دائن بالفرق

الجانب المدبن يساوى الجانب الدائن الرصيد صفر لايوجد رصيد بمعنى ان الحساب مقفل

مثال محلول

على فرض ظهر حساب الصندوق في نهاية الشهر كالتالى المطلوب ايجاد الرصيد لحساب الصندوق

المبلغ	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ
١٠٠٠٠	راس المال			٦٠٠٠	مصروف رواتب		
١٢٥٠٠	ايراد خدمات			٤٠٠٠	مسحوبات		
٣٠٠٠	مدينون			١٠٠٠	دائنون		
٩٠٠٠	ايرادعقار			٥٠٠	مصروف ايجار		
٣٤٥٠٠				١١٥٠٠			
٢٣٠٠٠	رصيد مدين او منقول						

طريقة الترصيد :

جمعنا الجانب المدين ٣٤٥٠٠ ، وجمعنا الجانب الدائن ١١٥٠٠ ، ثم طرحنا ٣٤٥٠٠ ــ ١١٥٠٠ = ٢٣٠٠٠ ووضعنا الرصيد اسفل الجانب الاكبر وهو المدين ليعبر عن الرصيد المدين

هناك طرق اخرى في كتابة الرصيد باستخدام المنتم الحسابي ووضع الفرق في الحانب الاصغر ليتساوى الجانبين ولكن مع التجربة وجدت ان هذه الطريقة اسهل للطلبة ونسبة الخطأ قليلة فيها .

سؤال يقيس مهارات الترصيد قومى بترصيد الحسابات التالية

ح/ الصندوق

٤٠٠٠	١٠٠٠
٩٠٠٠	٥٠٠
٣٥٠٠	٢٠٠٠
٢٠٠٠	١٢٠٠

ح/ دائنون

٣٠٠٠	٦٥٠٠
٥٠٠	٣٢٠٠
٩٠٠	٤١٠٠
	١١٠٠

ح/ قرض

١٢٠٠٠	١٢٠٠٠
٨٠٠٠	٦٠٠٠
	٢٠٠٠

سؤال شامل محلول في اثبات القيود والترحيل والترصيد

حدثت العمليات التالية في احدى المنشات خلال شهر يوليو ٢٠٠٩

٧/١ استثمر صاحب المشروع مبلغ ١٠٠٠٠ريال نقدا اودعها في الصندوق

٧/١٠ اشترى معدات بمبلغ ٥٠٠٠ ريال على الحساب من محلات الصلاح

٧/١٢ قبض مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال نقدا مقابل تقديم خدمة

٧/١٤ دفع مبلغ ٧٠٠٠ ريال مقبل مصروفات متنوعة

٧/١٥ قدم خدمة لشركة الاحسان على الحساب بمبلغ ٣٠٠٠ ريال

٧/٣١ سحب صاحب المشروع مبلغ ٥٠٠ريال نقدا

المطلوب

١-تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية

٢- ترحيل الى دفتر الاستاذ

٣-ترصيد الحسابات .

٤-اعداد ميزان مراجعة

٥-اعداد القوائم المالية (قائمة الدخل ، التغيرات في حقوق الملكية ، الميزانية)

Chick figure اجمالى الاصول = **٣٠٥٠٠**

١ - التسجيل بدفتر اليومية

المدين	الدائن	البيان	رقم صفحة الاستاذ	التاريخ
١٠٠٠٠		من ح/ الصندوق	١	٧/١
	١٠٠٠٠	الى ح/ راس المال	٢	
٥٠٠٠		من ح/ المعدات	٣	٧/١٠
	٥٠٠٠	الى ح/ محلات الصلاح	٤	
٢٠٠٠٠		من ح/ الصندوق	١	٧/١٢
	٢٠٠٠٠	الى ح/ ايراد خدمات	٥	
٧٠٠٠		من ح/ مصروفات متنوعة	٦	٧/١٤
	٧٠٠٠	الى ح/ الصندوق	١	
٣٠٠٠		من ح/ شركة الاحسان	٧	٧/١٥
	٣٠٠٠	الى ح/ ايراد خدمات	٥	
٥٠٠		من ح/ المسحوبات	٨	٧/٣١
	٥٠٠	الى ح/ الصندوق	١	

٢- الترحيل لدفتر الاستاذ مع الترصيد

ح/ الصندوق ١

١٠٠٠٠ (٧/١)	٧٠٠٠ (٧/١٤)
٢٠٠٠٠ (٧/١٢)	٥٠٠ (٧/٣١)
٣٠٠٠٠	٧٥٠٠
٢٢٥٠٠مدين	

ح/ راس المال ٢

	١٠٠٠٠ (٧/١)
	١٠٠٠٠ دائن

ح/ المعدات ٣

٥٠٠٠ (٧/١٠)	
٥٠٠٠ مدين	

ح/محلات الصلاح ٤

	٥٠٠٠ (٧/١٠)
	٥٠٠٠ دائن

ح/ ايراد خدمات ٥

	٢٠٠٠٠ (٧/١٢)
	٣٠٠٠ (٧/١٥)
	٢٣٠٠٠ دائن

ح/مصروفات متنوعة ٦

٧٠٠٠ (٧/١٤)	
٧٠٠٠ مدين	

ح/ شركة الاحسان ٧

٣٠٠٠ (٧/١٥)	
٣٠٠٠ مدين	

ح/ المسحوبات ٨

٥٠٠ (٧/٣١)	
٥٠٠ مدين	

تمت الاجابة على الاسئلة المطلوبة من ١-٣ اى حتى ترصيد الحسابات ، بالنسبة لاعداد ميزان المراجعة والقوائم سيتم استكمال الحل بعد شرح الخطوات المتعلقة بهما في الدورة المحاسبية

تابع الخطوة الرابعة اعداد ميزان المراجعة

بعد ان يتم ترصيد جميع الحسابات يتم نقل جميع الارصدة الى كشف مستقل يظهر الارصدة المدينة في عمود والارصدة الدائنة في عمود اخر وذلك للتاكد من تساوى ارصدة الحسابات المدينة والحسابات الدائنة تمهيدا لاعداد القوائم المالية ويطلق على هذا الكشف ميزان المراجعة بالارصدة ، وهدفه التأكد من صحة اثبات العمليات المختلفة ، والمساعدة في اكتشاف الاخطاء في حالة عدم تساوى مجموع الجانب المدين مع الدائن ، ويساعد في اعداد القوائم المالية .

والتالى ميزان المراجعة بالارصدة للمثال السابق وكيفية اظهار ارصدة الحسابات والتأكد من التساوى واكمال باقى الحل

رقم الحساب	اسم الحساب	رصيد مدين	رصيد دائن
١	الصندوق	٢٢٥٠٠	
٢	راس المال		١٠٠٠٠
٣	المعدات	٥٠٠٠	
٤	محلات صلاح		٥٠٠٠
٥	ايراد خدمات		٢٣٠٠٠
٦	مصروفات متنوعة	٧٠٠٠	
٧	شركة الاحسان	٣٠٠٠	
٨	المسحوبات	٥٠٠	
المجموع		**٣٨٠٠٠**	**٣٨٠٠٠**

الخطوة الخامسة اعداد القوائم المالية

بعد التاكد من صحة الترصيد وتساوى ميزان المراجعة يتم ارسال كل حساب الى القائمة التى يتبعها ، فالايرادات والمصروفات ستظهر في قائمة الدخل ، راس المال والمسحوبات ونتيجة قائمة الدخل ستظهر قي قائمة حقوق الملكية ، وماتبقى من الحسابات هي من الاصول والالتزامات ونتيجة قائمة حقوق الملكية ستظهر في قائمة المركز المالى كما سيظهر بالشكل التالى وهو بقية الحل

قائمة الدخل
عن الفترة المنتهية في ٢٠٠٩/٧/٣١

الايرادات	
ايراد خدمات	**٢٣٠٠٠**
تطرح المصروفات	
مصروفات متنوعة	**٧٠٠٠**
صافي الربح	**١٦٠٠٠**

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
الفترة المنتهية في ٢٠٠٩/٧/٣١

راس المال في ٧/١	**١٠٠٠٠**
مسحوبات	**٥٠٠ -**
صافي الربح	**١٦٠٠٠ +**
حقوق الملكية في ١٢/٣١	**٢٥٥٠٠**

قائمة المركز المالى في ٢٠٠٩/٧/٣١

الصندوق ٢٢٥٠٠	**محلات صلاح (دائنون) ٢٥٥٠٠**
المعدات ٥٠٠٠	**حقوق الملكية**
شركة الاحسان (المدينون) ٣٠٠٠	
اجمالى الاصول ٣٠٥٠٠	**اجمالى الخصوم ٣٠٥٠٠**

سؤال يقيس مهارات تحديد طبيعة رصيد كل حساب بدون اجراء عملية ترصيد وذلك اعتماد على قاعدة ان الاصول والمصروفات والمسحوبات طبيعة ارصدتهم مدينة والايرادات والالتزامات وراس المال طبيعة ارصدتهم دائنة

حدد بجانب كل بند طبيعة رصيده (مدين او دائن)

المعدات ، المسحوبات ، اوراق قبض ، اوراق دفع ، المعدات المكتبية ، راس المال ، ايراد خدمات مصروف الكهرباء ، القروض ، الدائنون ، العملاء ، الرواتب

سؤال يقيس مهارات اعداد القوائم المالية من ميزان مراجعة

اسم الحساب	رصيد مدين	رصيد دائن
دائنون		٢٦٠٠
مدينون	٩٥٠٠	
الصندوق	١٠٠٠٠	
المعدات	٧٠٠٠	
مصروف فائدة	١٠٠	
راس المال		٢٠٥٠٠
مسحوبات	١٥٠٠٠	
اوراق دفع		٨٠٠٠
لوازم مكتبية	٣٠٠٠	
مصروف رواتب	٨٠٠٠	
ايراد خدمات		١٩٠٠٠
قرض		٢٥٠٠
المجموع	**٥٢٦٠٠**	**٥٢٦٠٠**

المطلوب :

- استخدم الارصدة السابقة وقم باعداد القوائم المالية
- اجمالى الاصول : ٢٩٥٠٠ ريال check figure

الحل :

قائمة الدخل عن الفترة المنتهية فى ٠٠/١٢/٣١

قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة المنتهية في ٠٠٠٠/١٢/٣١

قائمة المركز المالى في ٠٠٠٠٠/١٢/٣١

اجمالى الاصول	اجمالى الخصوم

سؤال فى مهارات اعداد القوائم المالية اعتمادا على ارصدة بنود مستخرجة من ميزان المراجعة وكيف يجب ان نفرق بين ما هو اصل او مصروف او ايراد او التزام او حقوق ملكية ومكان ظهور كل منهم في القوائم المالية

اعطيت لك الارصدة التالية في ٢٠١٠/١٢/٣١

١٥٠٠٠ ايراد خدمات ٢٥٥٠ مصروف ايجار ٦٨٠ مصروف هاتف ٦٦٠ مصروف الكهرباء والماء
٨٤٠٠٠ راس المال في ١/١ ٦٠٠٠ مصروف رواتب ٣٣٦٠ مسحوبات ١٢٠٠٠ الصندوق
١٥٠٠٠ المدينون ٧٥٠٠ دائنون ٢٨٠٠٠ الالات ٣٦٠٠٠ سيارات ٢٢٥٠ بضاعة

المطلوب :

- **اعداد قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١**
- **اعداد قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١**
- **اعداد قائمة المركز المالى في ٢٠١٠/١٢/٣١**

(CHECK FIGURE الاصول = ٩٣٢٥٠)

اولا : قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١

ثانيا : قائمة حقوق الملكية عن الفترة المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١

ثالثا قائمة المركز المالى في ٢٠١٠/١٢/٣١

الاصول	الالتزامات
	+ حقوق الملكية
اجمالى الاصول	اجمالى الخصوم

سؤال شامل غير محلول يقيس مهارات الاثبات والترحيل والترصيد واعداد ميزان المراجعة (الدورة المحاسبية) والقوائم المالية

حدثت العمليات التالية في احدى شركات خدمات الكمبيوتر خلال شهر ٢٠١٠/٥

٥/١ بداية اعمال الشركة براس مال قدره ١٢٤٠٠٠ ريال ممثلة بالاصول التالية :
١٠٠٠٠٠ الصندوق ، ٢٤٠٠٠ معدات مكتبية
٥/٢ دفع مصروف الايجار ٧٢٠٠ ريال نقدا .
٥/٣ شراء على الحساب معدات مكتبية بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال ، لوازم وقرطاسية ٢٤٠٠ ريال
٥/٦ تحصيل مبلغ ٢٠٠٠ ريال نقدا مقابل تقديم خدمات
٥/٩ تقديم خدمة لاحد العملاء مقابل مبلغ ٨٠٠٠ ريال على الحساب
٥/١٠ سداد كامل حساب الدائنون نقدا (الناتجة من العملية ٥/٣)
٥/١٩ دفع ٦٠٠٠ ريال مقابل مصروف تأمين
٥/٢٢ قبض مبلغ ٦٤٠٠ ريال من المدينون مقابل العمل الذي انجز في ٥/٩
٥/٢٥ تقديم خدمة قيمتها ٢٦٤٠ ريال على الحساب
٥/٣١ سحب مبلغ ٦٢٠٠ ريال نقدا لاستعماله الشخصي
٥/٣١ شراء لوازم وقرطاسية بمبلغ ٨٠٠ ريال على الحساب
٥/٣١ دفع ٧٠٠ ريال نقدا مصروفات نثرية

المطلوب :

تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية

ترحيل العمليات الى دفتر الاستاذ

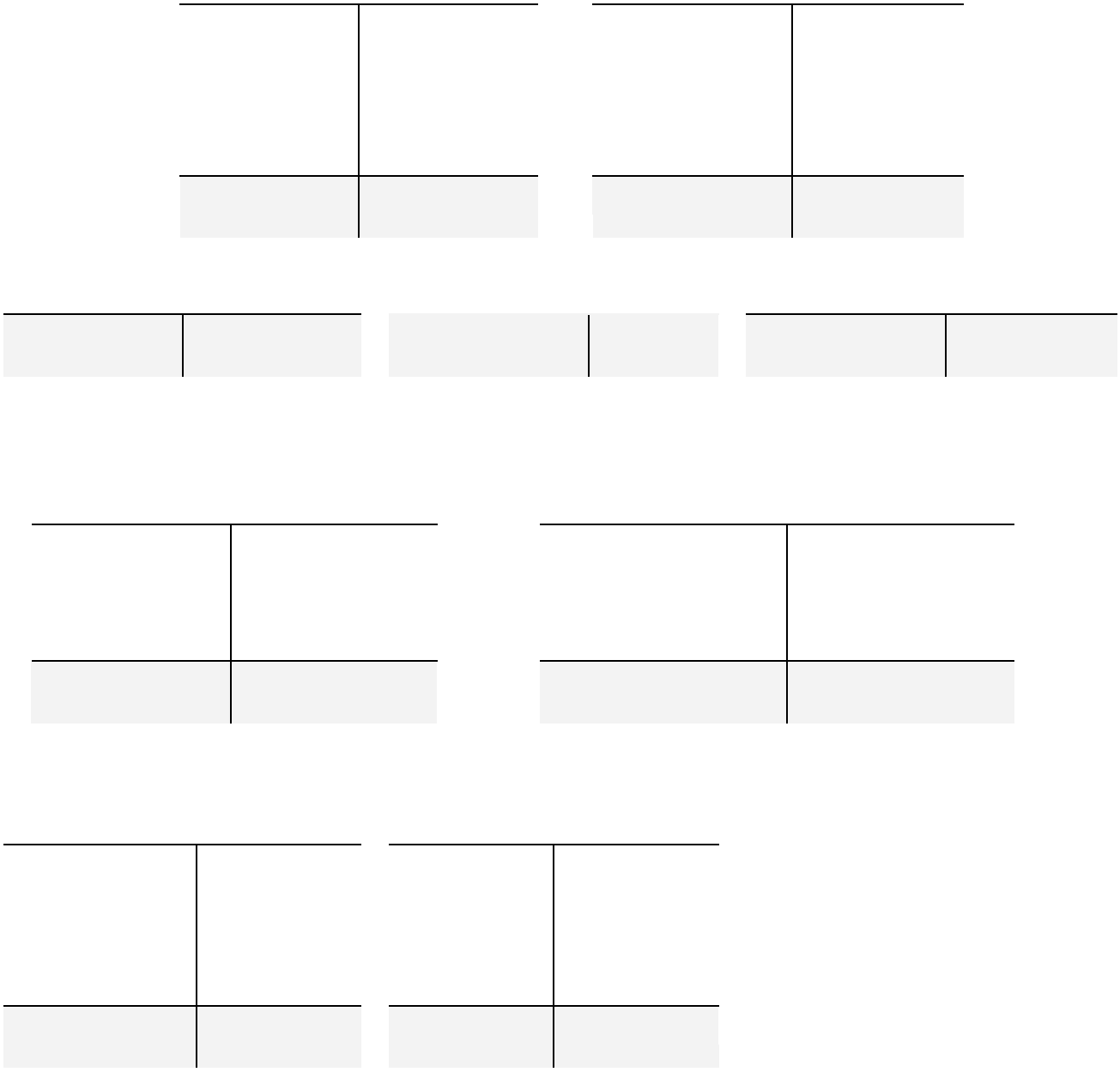
ترصيد الحسابات واعداد ميزان المراجعة

(اجمالى الارصدة المدينة او الدائنة : ١٣٧٤٤٠) Check figure
رصيد حساب الصندوق ٧٣٩٠٠

التسجيل بدفتر اليومية

المدين	الدائن	البيان	رقم صفحة الاستاذ	التاريخ

٢- الترحيل لدفتر الاستاذ مع الترصيد



ميزان المراجعة :

رقم الحساب	اسم الحساب	رصيد مدين	رصيد دائن
١			
٢			
٣			
٤			
٥			
٦			
٧			
٨			
٩			
١٠			
١١			
١٢			
المجموع			

القوائم المالية :

قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ٠٠/١٢/٣١

قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة المنتهية في ٠٠٠٠/١٢/٣١

قائمة المركز المالى في ٠٠٠٠٠/١٢/٣١

اجمالى الاصول	اجمالى الخصوم

المصطلحات المحاسبية الواردة في الكتاب (ص ٨٢ - ص ٨٣)

١. **الحساب :** هو وسيلة لتجميع العمليات المتعلقة ببند معين حيث يتكون من جانبين الايمن هو الطرف المدين والايسر هو الطرف الدائن
٢. **دفتر اليومية العامة** : هو من دفاتر القيد الاولية، وهوسجل تاريخى لجميع عمليات المنشأة حسب ترتيب حدوثها ويتم القيد به وفقا لطريقة القيد المزدوج حيث يجب تساوى الطرف المدين مع الطرف الدائن لكل قيد .
٣. **دفتر الاستاذ العام** : هو من دفاتر القيد النهائية ويتولى تبويب العمليات المتعلقة بالحسابات و يشتمل على كافة حسابات الاصول والالتزامات وحقوق الملكية والايرادات والمصروفات ، ويتم الترحيل اليه يوميا من واقع دفتر اليومية.
٤. **دليل الحسابات (الدليل الحسابي) :** هو خريطة لجميع الحسابات المستخدمة في المنشأة ويساعد في تحليل المعاملات المالية الى اطرافها المدينة والدائنة واعداد القوائم المالية.
٥. **طريقة القيد المزدوج :** تسجيل كل معاملة مالية في طرفين مختلفين احدهما مدين والاخر دائن وفي حسابين مختلفين
٦. **الرصيد** : هو الفرق بين مجموع الجانب المدين ومجموع الجانب الدائن لكل حساب ويتوقف على طبيعة الحسابات فأرصدة حسابات الاصول والمصروفات والمسحوبات دائما مدينة وارصدة الالتزامات والايرادات وراس المال دائمة دائنة.
٧. **الترصيد** : استخراج رصيد كل حساب
٨. **الترحيل** : نقل قيود اليومية اول باول الى الحسابات الخاصة بها في دفتر الاستاذ العام ، مع الاشارة في دفتر اليومية الى رقم صفحة الاستاذ او رقم الحساب الذى نقل اليه القيد ، والاشارة في دفتر الاستاذ الى رقم صفحة دفتر اليومية التى اخذ منها القيد .
٩. **المستندات** : المصدر الرئيسى للقيد في الدفاتر المحاسبية وهى دليل اثبات على قيام المنشأة في العملية مثل الفواتيروالشيكات وايصالات القبض والدفع وكشف حساب البنك .
١٠. **الدورة المحاسبية** : تبدا من المستندات الدالة على حدوث العملية ثم التسجيل فى دفتر اليومية والترحيل لدفتر الاستاذ والترصيد واعداد ميزان المراجعة وتنتهى باعداد القوائم المالية .

مفاهيم اضافية مطلوبة وردت بالكتاب وقمت باختصارها هنا :

١. **الرصيد المتحرك** : هو احد اشكال الحسابات الشائعة الاستخدام في الانظمة الالية حيث يكون الحساب مكون من ثلاثة اعمدة (الجانب المدين والجانب الدائن والرصيد) ويتم استخراج رصيد كل حساب عقب كل عملية .
٢. **الاخطاء التى لايكتشفها ميزان المراجعة ولا تؤثر على توازنه** : اخطاء السهو او الحذف الكلى اى عدم اثبات او عدم ترحيل عملية بالكامل او اثبات او ترحيل عملية بالكامل مرتين ـ الاخطاء الكتابية مثل توجيه العملية الى الحسابات الخطأ في دفتر اليومية او الاخطاء المعوضة او المكافئة في تسجيل المبالغ في الجانبين المدين والدائن وهى ارتكاب خطا ما يعوض ارتكاب خطا اخر.
٣. **الاخطاء التى يكتشفها ميزان المراجعة وتؤثر على توازنه** : جميع الاخطاء في العمليات الحسابية من جمع اوطرح و ترصيد ، الاخطاء الجزئية المتمثلة في عدم اثبات او ترحيل احد اطراف العملية ، اوالاخطاء الكتابية في ترحيل احد اطراف القيد الى الجانب الخاطئ للحساب او خطأ في نقل الارصدة الى الجانب الخاطئ لميزان المراجعة .
٤. **ميزان المراجعة بالمجاميع** : هو كشف يظهر كافة مجاميع حسابات الاستاذ العام حيث تظهر مجاميع الجانب المدين في عمود ومجاميع الجانب الدائن في عمود اخر ولكل حساب ومن ثم اظهار رصيد كل حساب المدين او الدائن ويجب ان يتساوى عمود المجاميع المدينة مع عمود المجاميع الدائنة
٥. **ميزان المراجعة بالارصدة** : كشف يظهر جميع ارصدة حسابات دفتر الاستاذ بحيث يتم وضع الارصدة المدينة في عمود والارصدة الدائنة في عمود اخر ويجب ان يتساوى اجمالى ارصدة المدينة مع اجمالى الارصدة الدائنة .
٦. **دفاتر القيد الاولى :** تشمل دفتر اليومية العامة ودفاتر اليومية المساعدة والفرعية
٧. **دفاتر القيد النهائى :** وهى دفاتر الاستاذ العام
٨. **مستندات داخلية :** تحرر من قبل المنشأة (تنشأ من داخل المنشأة) كشوف الرواتب واذونات الصرف ومستندات القبض والشيكات الصادرة وفواتير البيع .
٩. **مستندات خارجية :** تحرر من قبل الغير (تنشأ خارج المنشأة وترسل للمنشأة) فواتير الشراء والشيكات الواردة والكمبيالات وكشوفات حساب البنك وفواتير التلفون والكهرباء والمياه وايصالات سداد النقدية .
١٠. **معادلة ميزان المراجعة** : الارصدة المدينة (الاصول +المصروفات + المسحوبات) = الارصدة الدائنة (الالتزامات + حقوق الملكية + الايرادات)

اسئلة موضوعية متنوعة محلولة عن الدورة المحاسبية

١. **خطوات الدروة المحاسبية :**
أ- ترحيل - تسجيل في اليومية – ترصيد – اعداد ميزان المراجعة
ب- تسجيل في اليومية – ترصيد – ترحيل –اعداد القوائم المالية
ج-تحليل – تسجيل في اليومية – ترحيل – ترصيد واعداد ميزان المراجعة –اعداد القوائم المالية
د- تحليل – ترصيد – ترحيل – تسجيل في اليومية

٢. **اذا كان الجانب المدين لحساب ٩٠٠٠ ريال والجانب الدائن ٤٠٠٠ ريال فان رصيد هذا الحساب**
أ- ٥٠٠٠ مدين ب- ٥٠٠٠ دائن ج- ١٣٠٠٠ مدين د- ١٣٠٠٠ دائن

٣. **الطرف الدائن من قيد شراء سيارة على الحساب :**
أ- البنك ب- السيارة ج- الدائنون د- المدينون

٤. **يقصد بعملية الترحيل :**
أ- هو ترحيل الحسابات الى ميزان المراجعة
ب- نقل ارصدة الحسابات الى القوائم المالية
ج-ترحيل القيود اليومية الى الحسابات في دفتر الاستاذ
د- ترحيل ارصدة الحسابات الى دفاتر اليومية

٥. **جميع الحسابات التالية اذا زادت تجعل مدينة ماعدا :**
أ- مصروف الايجار ب- راس المال ج- اوراق القبض د- المسحوبات

٦. **اى من الحسابات التالية طبيعة رصيدها دائن :**
أ- اوراق دفع ب- الاثاث ج- مصروف الكهرباء د- الصندوق

٧. **بلغ رصيد حساب الصندوق في اول المدة ٦٠٠٠ ريال وتم تحصيل مبلغ ٤٠٠٠ ، ودفع مبلغ ١٠٠٠ ريال فان رصيد حساب الصندوق بعد هذه العمليتين سيصبح :** ٦٠٠٠+٤٠٠٠ -١٠٠٠=٩٠٠٠
أ- ١١٠٠٠ ب- ٣٠٠٠ ج- ١٠٠٠ د- ٩٠٠٠

٨. **اى العبارات التالية صحيحة :**
أ- المصروفات والاصول تجعل مدينة بالزيادة ودائنة بالنقصان
ب- الايرادات والمسحوبات تجعل دائنة بالزيادة ومدينة بالنقصان
ج- راس المال والالتزامات تجعل مدينة بالزيادة ودائنة بالنقصان
د-المصروفات والمسحوبات تجعل مدينة بالنقصان ودائنة بالزيادة

٩. **اطراف العملية الخاصة بشراء اثاث نقدا**
أ- الاثاث وراس المال ب- الاثاث والصندوق ج- الاثاث والدائنون د- الاثاث والمدينون

١٠. **ترحيل القيد ٦٠٠٠ من ح الصندوق ٦٠٠٠ الى ح الايراد سيؤدى الى :**
أ- ظهور مبلغ ٦٠٠٠ في الجانب الدائن من حساب الصندوق
ب- ظهور مبلغ ٦٠٠٠ في الجانب الدائن من حساب الايراد
ج- ظهور مبلغ ٦٠٠٠ في الجانب المدين من حساب الايراد
د- ظهور مبلغ ٦٠٠٠ في الجانب المدين من حساب البنك

حاول حل الاسئلة الموضوعية التالية على الفصل الاول والثانى

١-**أطراف العملية المتعلقة بسحب صاحب مشروع مبلغ معين من الصندوق لسداد مصروفات شخصية هما حسابي :**
أ - المصروفات والصندوق ب- المسحوبات والصندوق
ج- المسحوبات والبنك د- المسحوبات والمصروفات

٢- **واحدة من العمليات التالية تؤدى إلى زيادة النقدية في الصندوق :**
أ- شراء سيارة على الحساب ب- باقتراض مبلغ من المال وايداعه الصندوق
ج- بيع بضاعة على الحساب د- تسديد حسابات الدائنون

***** المعلومات التالية استخدمها للإجابة عن الأسئلة من ٣-٦**
منشاة بلغ إجمالي إيراداتها ١٩٠٠٠ ريال وإجمالي مصروفاتها ١٢٠٠٠ ريال ، والمسحوبات الشخصية ٣٠٠٠ ريال وإجمالي الالتزامات للغير ٨٠٠٠ ، إذا علمت ان راس المال في بداية السنة بلغ ٤٠٠٠٠ ريال

٣- **صافي الدخل (الربح او الخسارة) للسنة :**
أ- ٧٠٠٠ ربح ب- ٧٠٠٠ خسارة ج- ٤٠٠٠ خسارة د- ٤٠٠٠ ربح

٤-**حقوق الملكية في نهاية السنة :**
أ- ٤٧٠٠٠ ريال ب- ٣٣٠٠٠ ريال ج- ٤٤٠٠٠ ريال د- ٥٠٠٠٠ ريال

٥-**إجمالي الأصول :**
أ-٥٥٠٠٠ دينار ب-٣٩٠٠٠ ريال ج-٤١٠٠٠ ريال د- ٥٢٠٠٠ ريال

٦-**إذا بلغ مجموع الأصول الثابتة ٣٠٠٠٠ ريال فان مجموع الأصول المتداولة :**
أ- ٢٢٠٠٠ ريال ب- ١١٠٠٠ ريال ج- ٩٠٠٠ ريال د- ٢٥٠٠٠ ريال

٧- **يصنف بند القروض في المشروع ضمن :-**
ا- الأصول المتداولة ب-الالتزامات ج-المصروفات د-الإيرادات

٨- **تحصيل مبلغ ٥٠٠ ريال من احد المدينون تأ ثير هذه العملية على معادلة الميزانية**
ا- زيادة اصل ٥٠٠ وزيادة في الالتزامات ٥٠٠ ب- زيادة اصل ٥٠٠ وزيادة في حقوق الملكية ٥٠٠
ج- زيادة اصل ٥٠٠ ونقص في اصل آخر ٥٠٠ د- زيادة التزام ٥٠٠ نقص في حقوق الملكية ٥٠٠

٩-**احد الحسابات التالية يجعل مدينا في القيد المحاسبي**
أ-نقص في الصندوق ب- زيادة ايراد ج-زيادة راس المال د- زيادة اوراق قبض

١٠-**بلغ اجمالى الجانب المدين لاحد الحسابات ٧٠٠٠ واجمالى الجانب الدائن ١٠٠٠٠ رصيد هذا الحساب :**
أ- ٣٠٠٠ رصيد مدين ب- ٣٠٠٠ رصيد دائن ج-١٧٠٠٠ رصيد مدين د-١٧٠٠٠ رصيد دائن

١١-بلغت الاصول في ١٠/١ ٥٠٠٠٠ ريال والالتزامات في ١٠/١ ٢٠٠٠٠ ريال اذا علمت ان الاصول زادت بمقدار ١٠٠٠٠ ريال خلال شهر ١٠ والالتزامات نقصت بمقدار ٥٠٠٠ ريال اذا حقوق الملكية في ١٠/٣١ ستبلغ : ٥٠٠٠٠+ ١٠٠٠٠=٦٠٠٠٠
٢٠٠٠٠-٥٠٠٠ = ١٥٠٠٠ اذا حقوق الملكية ٦٠٠٠٠-١٥٠٠٠ =٤٥٠٠٠

أ- ٤٥٠٠٠ريال ب- ٤٠٠٠٠ ريال ج- ٣٠٠٠٠ ريال د- ٣٥٠٠٠ دينار

١٢- جميع الحسابات التالية طبيعة ارصدتها مدينة ماعدا :
أ- مصروف ايجار ب- البنك ج- الاثاث د- ايراد خدمات

١٣-اي الحسابات التالية لا تصنف ضمن الاصول :
أ- لوازم غير مستعملة ب- اوراق مالية ج- اوراق قبض د- لوازم مستعملة

١٤- في عملية شراء اثاث سدد نصف قيمتها نقدا والباقى على الحساب يكون القيد المحاسبي:
أ- حساب الاثاث مدين وحساب الصندوق مدين وحساب الدائنون دائن
ب- حساب الاثاث مدين وحساب الصندوق دائن وحساب الدائنون دائن
ج- حساب الصندوق مدين وحساب الاثاث دائن وحساب الدائنون دائن
د- حساب الدائنون مدين وحساب الاثاث مدين وحساب الصندوق دائن

١٥- كان رصيد الصندوق في ١/١ ٥٠٠٠ ريال وخلال شهر ١ تم تحصيل ٢٠٠٠ ريال نقدا وسداد ١٠٠٠ ريال جزء من قيمة قرض وبيع بضاعة على الحساب بمبلغ ٣٠٠٠ ريال وسحب مبلغ ١٥٠٠ ريال من البنك سداد مصروف ايجار رصيد ح/ الصندوق في ١/٣١ سيبلغ

أ- ٧٠٠٠ ب- ٦٠٠٠ ج- ٩٠٠٠ د- ٧٥٠٠

١٦-اذا كان تأ ثير احد اطراف عملية ما زيادة في اصل ما فان احتمال الطرف تاثير الاخر سيكون :
أ- زيادة في اصل اخر ب- نقص فى التزام ج- نقص في حقوق ملكية د- زيادة في التزام

١٧-اي العمليات التالية تؤدى الى نقص في اصل ونقص في التزام :
أ-شراء سيارة على الحساب ب- سحب ورقة دفع على احد الدائنون
ج-دفع مصروف ايجار نقدا د- سداد حساب احد الدائنون

١٨-ترحيل الطرف المدين من القيد التالي ١٠٠٠ من ح/ المعدات ١٠٠٠ الى ح/ البنك يكون باثبات مبلغ ١٠٠٠ ريال في الجانب :
أ- المدين لحساب البنك ب- الدائن لحساب المعدات ج- المدين لحساب المعدات د- الدائن لحساب الصندوق

١٩-اي من العمليات التالية تعتبر عملية مالية :
أ- شراء بضاعة نقد ب- توقيع عقد تعيين مع احد الموظفين
ج- التفاوض على تأجير شقة د-الاستفسار عن شروط عقد شراء مصنع .

٢٠-حقل محاسبي يهتم بتحديد تكلفة انتاج السلعة :
أ –محاسبة ضريبية ب- محاسبة التكاليف ج- محاسبة دولية د- محاسبة حكومية

٢١. اى من الاخطاء التالية لا يكتشفها ميزان المراجعة :
أ- عدم ترحيل احد طرفى القيد ب- نقل رصيد حساب مدين الى عمود الارصدة الدائنة
ج- عدم اثبات عملية بالكامل د – ترحيل الطرف المدين للقيد الى الجانب الدائن للحساب المعنى

٢٢. جميع المستندات التالية تنشأ داخل المنشأة ماعدا :
أ- فاتورة البيع ب- كشف الرواتب ج- مستند قبض د- كشف حساب البنك

٢٣. جميع الدفاتر التالية دفاتر قيد اولية ماعدا :
أ- دفتر اليومية العامة [ب- دفتر المبيعات ج- دفتر الاستاذ العام د- دفتر النقدية

٢٤. جميع الحسابات مدينة ماعدا :
أ- الاصول ب- الايرادات ج- المسحوبات د- المصروفات

٢٥. هو سجل تاريخى لجميع عمليات المنشأة حسب ترتيب حدوثها التاريخى :
أ- دفتر الاستاذ ب- ميزان المراجعة ج- دفتر اليومية د- الحساب

(الفصل الثالث) تسوية الحسابات

قواعد عامة تساعدك في حل المسائل المتعلقة بالتسويات الجردية

الفصل مطلوب بالكامل

في نهاية كل سنة مالية يتم تحديد نتائج اعمال المشروع من ربح أو خسارة بمقارنة ارصدة حسابات الايرادات بارصدة حسابات المصروفات الواردة بالدفاتروفقا لمبدأ مقابلة الايرادات بالمصروفات و لكي يتم تحديد نتيجة الاعمال بشكل دقيق وعادل يجب التحقق من صحة تلك الارصدة والتأكد من انها تخص السنة وتماشيا مع اساس الاستحقاق الذي ينص على **" وجوب تحميل الفترة المالية بما يخصها من المصروفات التى استحقت سواء دفعت او لم تدفع والاعتراف بالايرادات المكتسبة سواء قبضت او لم تقبض "** سيتم الاعتراف بأية مصروفات تخص الفترة ولم تدفع بعد و أية إيرادات تخص الفترة المالية لم تقبض كما سيتم استبعاد اية مصروفات مدفوعة مقدما أوايرادات مقبوضة مقدما وردت في الدفاتر و تخص فترات مالية لاحقة ليتم في النهاية تحميل كل فترة مالية بنصيبها العادل من المصروفات والايرادات مما سيؤدى الى عدالة في تصوير الحسابات الختامية .
وقيود التسويات تضم نوعين (تسوية المقدمات) و(تسوية المستحقات)
تسوية المقدمات:

وتضم نوعين من الحسابات التى سيتم تسويتها ، **المصروفات المقدمة** **والايرادات المقدمة او الغير مكتسبة**

اولا : تسوية المصروفات المقدمة :

تمثل مبالغ دفعت مقدما مقابل خدمات لم يتم الاستفادة منها بعد وقد عولجت كأصل متداول و جعلت مدينة في القيد كما حدث في العملية رقم ١٤ السابقة في الفصل السابق ، ومع مرور الوقت ستتحول تدريجيا هذه البنود الى مصروف نتيجة الاستفادة الفعلية منها واستنفاذها، ويلزم تسويتها باستبعاد ذلك الجزء الذى تحول الى مصروف وانتهت منفعته بتخفيضها وجعلها دائنة على اعتبار انها هى اصلا مدينة وعند تخفيضها يتم عكس طبيعتها وجعلها دائنة بقيد تسوية معين يتم بموجبه الاعتراف بالمصروف الذي استنفذ وجعله مدينا وبنفس الوقت يتم تخفيض الاصل وجعله دائنا بقيد تسوية والقيد بشكله العام ياخذ الشكل التالى :

من ح /المصروف حسب نوعه   اى   من ح / المصروف
الى ح / مصروف مقدم   الى ح / الاصل

ويلاحظ ان القيد الخاص بالمصروفات المقدمة **سيؤدى الى زيادة فى المصروفات ونقص فى الاصول**
سنلاحظ ان جميع البنود التى تندرج ضمن فئة المقدمات تتشابه في قيود التسوية باختلاف المسميات والمبالغ ، والتحدى هنا في كيفية احتساب الجزء الذى تحول لمصروف اى الجزء الذى استنفذ ، فكل بند له طريقته الخاصة في احتساب الجزء المستنفذ له

والتالى امثلة على بنود الاصول التى تندرج تحت هذا النوع من التسويات :

أ - **بند اللوازم اوقطع الغيار اوالمهمات المكتبية او العدد الصغيرة او مخزون الادوات الكتابية**

هى نوع من المصروفات المقدمة التى تقوم المنشاة بشراؤها بغرض استخدامها في اعمالها وتقل قيمتها مع عملية الاستعمال حيث تتحول تدريجيا الى مصروف ويلزم لتحديد الجزء المستنفذ لها (المصروف) ان نقوم بعمل جرد فعلى لها بتاريخ التسويات وتحديد الجزء المتبقى الغير مستعمل

احتساب الجزء المستعمل (المستنفذ) = رصيد اول المدة الوارد في ميزان المراجعة - رصيد اخر المدة المتبقى

والقيد يكون : **من ح /لوازم مستعملة** او قطع غيار مستعملة او مهمات مستعملة او ادوات كتابية

الى ح /اللوازم اومخزون قطع الغيار او المهمات او مخزون ادوات كتابية

احيانا قد يتم اعطاء قيمة الجزء المستعمل مباشرة في السؤال كأن يقول ان قيمة المواد او قطع الغيار المستعملة كذا وكذا .... هنا لا داعى لعمل اى احتساب لان المبلغ محسوب جاهز ويتم اثبات المبلغ مباشرة كما في القيد السابق

مثال على اعطاء الجزء المتبقى من اللوازم (الغير مستعمل) :

ظهر رصيد ح /مخزون قطع الغيار في ميزان المراجعة قبل التسويات بمبلغ ٢٨٠٠ ريال وبتاريخ الجرد وجد ان قطع الغيار المتبقية بلغت ١٢٠٠ ريال ماهو قيد التسوية ؟

الحل :

قطع الغيار المستعملة = مخزون اول المدة – المخزون اخر المدة المتبقى = ٢٨٠٠-١٢٠٠=١٦٠٠

قيد التسوية ١٦٠٠ من ح /قطع غيار مستعملة
١٦٠٠ الى ح /مخزون قطع الغيار

هذه القيد سيخفض رصيد ح مخزون قطع الغياربالجزء المستعمل بمبلغ ليصبح ٢٨٠٠-١٦٠٠= ١٢٠٠ وسيظهر في قائمة المركز المالى ١٢٠٠ وسيظهر قطع الغيار المستعملة ١٦٠٠ ريال ضمن المصروفات في قائمة الدخل

مثال على اعطاء الجزء المستعمل من اللوازم

ظهر رصيد ح /مخزون اللوازم المكتبية في ميزان المراجعة قبل التسويات بمبلغ ١٧٠٠ ريال وبتاريخ الجرد وجد ان قيمة اللوازم المستعملة بلغت ٩٠٠ ريال ماهو قيد التسوية ؟

الحل : الجزء المستعمل اعطى في السؤال مباشرة وما علينا الا اثبات القيد

قيد التسوية ٩٠٠ من ح /لوازم مكتبية مستعملة
٩٠٠ الى ح /مخزون لوازم مكتبية

هذه القيد سيخفض رصيد ح مخزون اللوازم المكتبية بمبلغ ٩٠٠ ليصبح ١٧٠٠-٩٠٠= ٨٠٠ وسيظهر في قائمة المركز المالى ٨٠٠ وستظهر اللوازم المستعملة ٩٠٠ ضمن المصروفات في قائمة الدخل

ب- بند تامين مقدم او صيانة مقدمة او ايجار مقدم .... الخ اى بند مقدم

يتم تسويته باحتساب ذلك الجزء الذى استنفذ منه وتحول لمصروف وقيد تسويته دائما يكون :

من ح / مصروف تامين او ايجار او دعاية ... .حسب السؤال ...

الى ح / تأمين مقدم او ايجار مقدم او دعاية مقدمة .....الخ

ويتم احتساب الجزء المستنفذ منها حسب معطيات السؤال فاذا ذكر في السؤال ان البند المقدم يغطى عدد من الفترات سواء شهرية او سنوية تبدأ بتاريخ معين كان يقول ان بند التامين المقدم يغطى سنتين تبدأ من ١ جمادى الاول مثلا .... نقوم باتباع التالى :

- **ايجاد حصة الشهر الواحد من كامل المبلغ = المبلغ المقدم / اجمالى عدد الاشهر حسب الفترة المعطاة**
- **ايجاد قيمة المصروف المستنفذ (الفعلية) = حصة كل شهر * عدد الشهور التى تمت الاستفادة منها فعليا من تاريخ بدء سريان المبلغ حتى تاريخ اعداد التسوية**
- **ثم يتم اثبات القيد كالمعتاد مع مراعاة تغيير المسميات حسب نوع المصروف**
- **احيانا قد يعطى ما يجب ان يكون عليه المصروف المقدم في نهاية العام هنا سيتم احتساب الجزء المستنفذ بطرح المصروف المقدم اول المدة – مصروف المقدم اخر المدة ومن ثم يثبت القيد كالمعتاد**
- احيانا قد يتم اعطاء الجزء المستنفذ مباشرة في السؤال هنا يتم اثبات القيد مباشرة بقيمة الجزء المستنفذ

امثلة على عدم اعطاء الجزء المستنفذ مباشرة ويجب احتسابه :

في ٢٠٠٦/١٢/٣١ ظهر ح/ مصروف إيجار مدفوع مقدما برصيد مدين ٢٤٠٠ريال ، علما بأنه يخص عقد إيجار سنوي يبدأ من ٢٠٠٦/٨/١ ، ما هو قيد التسوية اللازم وتأثيره على الحسابات الختامية والميزانية ؟؟

الحل :

أ- **القيمة المستنفذة** التي تخص السنة وتحولت لمصروف= ٢٤٠٠/ ١٢ = ٢٠٠* ٥ = ١٠٠٠ (قمت بايجاد القيمة بخطوة واحدة بدلا من خطوتين ويمكن ان يتم حلها على خطوتين)

ب- **قيد التسوية :** ١٠٠٠ من ح/ مصروف الإيجار
١٠٠٠ إلى م/ إيجار مدفوع مقدما

هذا القيد سيخفض رصيد ح/ ايجارمدفوع مقدما بقيمة ١٠٠٠ ليصبح = ٢٤٠٠ – ١٠٠٠ = ١٤٠٠ وسيظهر في الميزانية ضمن الاصول المتداولة بهذا الرصيد الجديد والذي يعبرعن المبالغ التي لم تستهلك بعد والتي تخص الفترات المقبلة وسيظهر حساب مصروف الايجار في قائمة الدخل بمبلغ ١٠٠٠ريال.

مثال ٢

في نهاية عام ٢٠١٠ ظهر ح/ تامين مدفوع مقدما برصيد مدين مقداره ١٨٠٠ ريال علما بأنه يخص عقد تأمين لمدة ٣ سنوات تبدأ من ٤/١ /٢٠١٠ ، ما هو قيد التسوية اللازم ؟؟

نصيب الشهر = ١٨٠٠ /٣ = ٦٠٠ / ١٢ = ٥٠ (اوجدنا نصيب السنة ثم اوجدنا نصيب الشهر)

القيمة الفعلية التي استنفذت وتحولت لمصروف = ٥٠ * ٩ = ٤٥٠ (من شهر ٤ الى شهر ١٢ تعادل ٩ اشهر)

ب- **قيد التسوية** : ٤٥٠ من ح/ مصروف التامين

٤٥٠ إلى م/ تأمين مدفوع مقدما

هذا القيد سيخفض رصيد ح/ تامين مدفوع مقدما بقيمة ٤٥٠ ليصبح = ١٨٠٠ – ٤٥٠ = ١٣٥٠ وسيظهر في الميزانية بهذا الرصيد الجديد والذي يعبر عن المبالغ التي لم تستهلك بعد والتي تخص الفترات المقبلة وحساب مصروف التامين سيظهر في ٤٥٠

مثال على اعطاء الجزء المستنفذ مباشرة في السؤال

في نهاية عام ٢٠١٠ ظهر ح/ دعاية مدفوع مقدما برصيد مدين مقداره ٣٦٠٠ ريال اذا علمت مصروف الدعاية الذى يخص العام هو ٦٠٠ ريال . ماهو قيد التسوية اللازم ؟؟

هنا تم اعطاء المبلغ مباشرة ويتم كتابة القيد مباشرة

قيد التسوية : ٦٠٠ من ح/ مصروف الدعاية

٦٠٠إلى م/ دعاية مدفوعة مقدما

ج - بند الاصول الثابتة (المعدات والاجهزة والمبانى والسيارات والاثاث)

الاصول الثابتة خلال عمرها الانتاجى تتناقص قيمتها بالاستخدام ويجب تحديد الجزء الذى تم استهلاكه سنويا وهناك طرق متعارف عليها في كيفية احتساب اقساط الاهلاك سنويا سيتم التعرض اليها لاحقا في الفصل التاسع .

لغايات تحديد مصروف الاهلاك (الجزء الذى استنفذ من قيمة الاصل) سيتم استخدام طريقة القسط الثابت وذلك بقسمة تكلفة الاصل الواردة في ميزان المراجعة قبل التسويات على عدد سنوات عمرها الانتاجى المقدرة وفي حالة تم اعطاء قيمة الخردة المتبقية يتم طرحها من التكلفة كالتالى :

مصروف الاهلاك = (تكلفة الاصل – قيمة الخردة ان وجدت) /عدد سنوات الاصل

ومن ثم يتم اثبات قيد التسوية الخاص بها مع مراعاة تغيير اسم الاصل حسب اسم الاصل المعطى في السؤال

من ح / مصروف اهلاك الاصل ..... كتابة اسم الاصل المراد استهلاكه

الى ح / مخصص اهلاك الاصل ..... كتابة نفس اسم الاصل المراد استهلاكه

مصروف الاهلاك سيظهر في قائمة الدخل ومخصص الاهلاك سيظهر في الميزانية مطروحا من الاصل للوصول الى القيمة الدفترية للاصل

طريقة حل الاسئلة المتعلقة بهذا البند تعتمد على ما اذا اعطى الاهلاك السنوى مباشرة في السؤال وبالتالى يتم اثبات قيد الاهلاك مباشرة دون المرور على عملية الاحتساب ، او ان يطلب احتساب قسط الاهلاك بذكر المعلومات الخاصة بعمرالاصل الانتاجى وقيمة الخردة ان وجدت وهنا يلزمنا احتساب القسط اولا ثم كتابة القيد . وتاثير القيد على قائمة المركز المالى ايضا تعتمد على وجود او عدم وجود مخصص اهلاك سابق ففى حالة وجود مخصص سابق يجب تعديل قيمته في الميزانية باضافة الاهلاك الجديد على المخصص السابق .

مثال ١ مع عدم وجود مخصص اهلاك سابق واعطاء قيمة الاهلاك مباشرة في السؤال :

ظهر رصيد ح الاثاث في ميزان المراجعة بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال اذا علمت ان قيمة الاهلاك السنوى للاثاث بلغت ٥٠٠٠ ريال ما قيد التسوية ؟؟؟

الحل :

٥٠٠٠ من ح /مصروف اهلاك اثاث

٥٠٠٠ الى ح /مخصص اهلاك اثاث

هذا القيد سيؤدى الى ظهور حساب جديد مصروف اهلاك الاثاث ٥٠٠٠ ريال في قائمة الدخل اما مخصص الاهلاك فلا يوجد هنا رصيد سابق حيث سيظهر في الميزانية بمبلغ مطروحا من الاثاث ٣٠٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ٢٥٠٠٠ لتعبر عن القيمة الدفترية للاثاث كما في الشكل :

٣٠٠٠٠	الاثاث
٥٠٠٠	مخصص الاستهلاك
٢٥٠٠٠	القيمة الدفترية للاثاث

مثال ٢ مع وجود مخصص اهلاك سابق واحتساب قسط اهلاك

ظهر رصيد ح السيارات في ميزان المراجعة بمبلغ ٤٤٠٠٠ ريال ، اذا علمت ان القيمة التخريدية للسيارة قدرت بمبلغ ٢٠٠٠ ريال والعمر الانتاجى ٧ سنوات وهناك مجمع استهلاك سابق للسيارة يبلغ ١٢٠٠٠ ريال ، ماهو قيد التسوية ؟

الحل :
مصروف الاهلاك = (٤٤٠٠٠ - ٢٠٠٠)/ ٧ = ٦٠٠٠ قيمة الاهلاك السنوى او مقدار الجزء الذي تحول لمصروف
قيد التسوية

٦٠٠٠ من ح/ مصروف اهلاك سيارات
٦٠٠٠ الى ح/ مخصص اهلاك سيارات

هذا القيد سيؤدى الى ظهور حساب مصروف اهلاك السيارات ٦٠٠٠ في قائمة الدخل اما مخصص اهلاك السيارات يوجد له رصيد سابق سيزداد بمبلغ ٦٠٠٠ ليصبح ١٢٠٠٠ + ٦٠٠٠ = ١٨٠٠٠ وسيظهر في الميزانية مطروحا من السيارات ٤٤٠٠٠ - ١٨٠٠٠ = ٢٦٠٠٠ لتعبر عن القيمة الدفترية للسيارات كما في الشكل :

٤٤٠٠٠	السيارات
١٨٠٠٠	مخصص الاهلاك
٢٦٠٠٠	القيمة الدفترية للسيارات

ثانيا تسوية الايرادات المقدمة

وهذه تمثل مبالغ قبضت مقدما مقابل خدمات سيتم تقديمها لاحقا وعند اثباتها جعلت دائنة في القيد وعوملت كالتزام ولم يتم الاعتراف باى ايراد على اعتبار ان الخدمة لم تقدم بعد اى ان المنشأة لم تكتسب حق الاعتراف بالايراد في دفاترها كماحدث في عملية رقم ١٥ ، مع مرور الوقت المنشأة ستقوم بتقديم الخدمة وستتحول هذه الالتزامات الى ايرادات لذلك يلزم استبعاد ذلك الجزء المكتسب والذى تحول لايراد بجعلها مدينة في قيد التسوية والقيد بشكله العام

من ح / الايراد المقدم او الغير مكتسب اى من ح / الالتزام
الى ح / الايراد الى ح / الايراد

وكما هو واضح القيد الخاص بالايرادات المقدمة **سيؤدى الى تخفيض في الالتزام وزيادة في الايراد**

وقبل اثبات القيد يلزم تحديد **ذلك الجزء المكتسب الذى تحول كايراد** حسب معطيات السؤال والتى قد تأخذ الاحتمالات التالية :

- ان يعطى مباشرة بالسؤال بذكر المبلغ الذى تم اكتسابه فعليا وهنا يكتب القيد مباشرة
- او ان يحدد ان نسبة من قيمة الايراد المقدم قد تم اكتسابها وهنا يتم ضرب النسبة * قيمة الايراد المقدم
- او ان يحدد رصيد قيمة الايراد المقدم المفترض وبالتالى يتم احتساب الجزء الذي تم اكتسابه من المعادلة :
  رصيد الايراد المقدم الوارد في ميزان المراجعة – الايراد المقدم الفعلى الذى تم تحديده في السؤال
- او أن يحدد عدد الفترات التى يغطيها الايراد مثل ان الايراد المقدم يغطى ٣ سنوات تبدأ من ١شوال ....وهنا يجب :
  أ- ايجاد **نصيب الشهر الواحدة = كامل المبلغ المقبوض مقدما / على عدد الفترات المعطاة بالاشهر**
  في حالة اعطيت الفترة بالسنوات يفضل تحويلها الى اشهر
  ب- **احتساب قيمة الايراد المكتسب الذى يخص السنة المالية = نصيب الشهر الواحد * عدد الشهور** من بدء العقد حتى تاريخ اعداد التسوية الجردية
  ج- اثبات القيد كالمعتاد : **من ح / ايراد مقدم**
  الى ح / الايراد..... حسب نوعه

امثلة على احتساب الجزء المكتسب

مثال ١ :

في ٣٠ ذى الحجة ١٤٣١ ظهر رصيد ح ايراد صيانه مقدم بمبلغ ٩٠٠٠ ريال يغطى ٦ اشهر تبدأ من ١ /ذى القعدة ١٤٣١ ، قيد التسوية اللازم ؟

الحل : هنا تم اعطاء الفترة التى يغطيها الايراد المقدم وهى ٦ اشهر تبدأ من ١ ذى القعدة

١ – **احتساب الجزء المكتسب** الذى تحول لايراد سنقوم بالقسمة على ٦ لايجاد نصيب الشهر الواحد ثم نقوم بضربه ب ٢ لايجاد الجزء الذى يخص السنة الفعلية من ١ ذى القعدة الى ٣٠ ذى الحجة = ٩٠٠٠ / ٦ = ١٥٠٠ * ٢ =٣٠٠٠

ب- **قيد التسوية** : ٣٠٠٠ من ح/ ايراد صيانة مقدمة

٣٠٠٠ إلى ح/ ايراد صيانة

هذا القيد سيخفض من رصيد ح/ ايرادصيانة مقدم ليصبح ٩٠٠٠- ٣٠٠٠ = ٦٠٠٠ حيث سيظهر في الميزانية ضمن الالتزامات بهذا الرصيد الجديد ، وسيؤدى إلى فتح حساب جديد ح/ ايراد صيانة رصيدها دائن ٣٠٠٠ وسيظهر في قائمة الدخل .

مثال٢

في ٣٠ ذى الحجة ١٤٣١ ظهر رصيد ح ايراد عقار مقدم بمبلغ ٢٤٠٠٠ ريال في ميزان المراجعة قبل التسويات اذا علمت ان ايراد العقار المقدم بلغ ٢٠٠٠٠ ريال ، قيد التسوية اللازم ؟

الحل : هنا تم اعطاء ما يجب ان يكون عليه رصيد الايراد المقدم وبالتالى يلزم ايجاد الفرق والذى يمثل الجزء الذى تحول لايراد

١ – **الجزء المكتسب** الذى تحول لايراد وتم اكتسابه سنقوم بالطرح = ٢٤٠٠٠ – ٢٠٠٠٠ = ٤٠٠٠

ب- **قيد التسوية :** ٤٠٠٠ من ح/ ايراد عقارمقدم

٤٠٠٠ إلى ح/ ايراد عقار

هذا القيد سيخفض من رصيد ح/ ايراد عقار مقدم ليصبح ٢٤٠٠٠- ٤٠٠٠ = ٢٠٠٠٠ حيث سيظهر في الميزانية ضمن الالتزامات بهذا الرصيد الجديد ، وسيؤدى إلى فتح حساب جديد ح/ ايراد عقار رصيدها دائن ٤٠٠٠ وسيظهر في قائمة الدخل ضمن الايرادات.

مثال ٣

في ٣٠ ذى الحجة ١٤٣١ ظهر رصيد ح ايرا د اشتراكات مقدم بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال في ميزان المراجعة قبل التسويات اذا علمت ان هذا المبلغ يغطى مدة سنة ونصف ابتداءا من اول شعبان ١٤٣١ ، ما هو قيد التسوية اللازم ؟

الحل : المدة التى تم اكتساب الايراد هى من ١ شعبان حتى ٣٠ ذى الحجة اى ٥ اشهر

١ – **الجزء المكتسب** الذى تحول لايراد وتم اكتسابه يجب ان نوجد نصيب الشهر الواحد وبالتالى يفضل تحويل السنة ونصف الى اشهر وهنا المدة تعادل ١٨ شهرا)

اذا نصيب الشهرالواحد = ١٨٠٠٠ / ١٨ = ١٠٠٠

نصيب ٥ اشهر وهى الفترة التى تم بها اكتساب الايراد =١٠٠٠ * ٥ =٥٠٠٠ (المدة من شعبان الى ذى الحجة)

ب- **قيد التسوية :** ٥٠٠٠ من ح/ ايراد اشتراكات مقدمة

٥٠٠٠ إلى ح/ ايراد اشتراكات

هذا القيد سيخفض من رصيد ح/ ايراد اشتراكات مقدم ليصبح ١٨٠٠٠- ٥٠٠٠ = ١٣٠٠٠ حيث سيظهر في الميزانية ضمن الالتزامات بهذا الرصيد الجديد ، وسيؤدى إلى فتح حساب جديد ح/ ايراد اشتراكات رصيدها دائن ٥٠٠٠ وسيظهر في قائمة الدخل .

مثال ٤

في ٣٠ ذى الحجة ١٤٣١ ظهر رصيد ح ايراد عمولات مقدمة بمبلغ ١٠٠٠ ريال اذا علمت ان ٣٠% من المبلغ تم اكتسابه ماهو قيد التسوية اللازم ؟

الحل :

الجزء المكتسب = ٣٠ % * ١٠٠٠ = ٣٠٠

قيد التسوية : ٣٠٠ من ح / ايراد عمولات مقدمة

٣٠٠ الى ح / ايراد عمولات

هذا القيد سيخفض من رصيد ح/ ايراد عمولات مقدم ليصبح ١٠٠٠- ٣٠٠ = ٧٠٠ و سيظهر في الميزانية ضمن الالتزامات بهذا الرصيد الجديد ، وسيؤدى إلى فتح حساب جديد ح/ ايراد عمولات رصيدها دائن ٧٠٠ وسيظهر في قائمة الدخل

مثال على اعطاء الجزء المكتسب مباشرة في السؤال

في ٣٠ ذى الحجة ١٤٣١ ظهر رصيد ح ايراد عقار مقدم بمبلغ ٢٢٠٠٠ ريال اذا علمت المبلغ الذى تم اكتسابه ٥٠٠٠ ماهو قيد التسوية اللازم ؟

الحل :

قيد التسوية : ٥٠٠٠ من ح / ايراد عقار مقدم

٥٠٠٠ الى ح / ايراد عقار

هذا القيد سيخفض من رصيد ح/ ايراد عقارمقدم ليصبح ١٧٠٠٠ و سيظهر في الميزانية ضمن الالتزامات بهذا الرصيد الجديد ، وسيؤدى إلى فتح حساب جديد ح/ ايراد عقار رصيده دائن ٥٠٠٠ وسيظهر في قائمة الدخل

تسوية المستحقات : ايضا تضم نوعين (مصروفات مستحقة) او(ايرادات مستحقة)

اولا المصروفات المستحقة :

عبارة عن خدمات تمت الاستفادة منها فعليا ولم يتم سدادها بعد وبالتالى لم يتم اثباتها بالدفاتر ، ويلزم الاعتراف بها وتضمينها حساب المصروفات حتى لا تكون قيمة المصروفات تظهر باقل مما يجب ، وبالتالى سيكون هناك مغالاة في احتساب الدخل وايضا اتباعا لاساس الاستحقاق بانه يجب الاعتراف بالمصروفات سواء دفعت او لم تدفع .

وقيد التسوية الخاص بها سيؤدى الى زيادة فى المصروفات وجعلها مدينة وبنفس الوقت سيتم اثبات الالتزام الناشئ من عدم سدادها تحت مسمى مصروف مستحق الدفع وسيجعل دائنا بقيمة هذه المبلغ الغير مدفوع حيث سيظهر في الميزانية بجانب الالتزاما

من ح / مصروف.....حسب نوعه اى من ح / المصروف

الى ح/ مصروف مستحق الدفع الى ح / الالتزام

من الواضح ان قيد التسوية الخاص بالمصروفات المستحقة **يؤدى الى زيادة في مصروف وزيادة في التزام**

كيفية الحل

- ان نحدد الجزء المستحق الدفع وعادة يعطى بالسؤال مباشرة مثل هناك رواتب مستحقة الدفع مثلا قيمتها ..... لم تدفع بعد وهنا يتم اثبات القيد مباشرة بالجزء الغير مدفوع

مثال ١ على اعطاء الجزء المستحق الدفع مباشرة في السؤال :

هناك فاتورة كهرباء عن شهر ١٢ استحقت ولم تدفع بعد قيمتها ٥٠٠ ريال

الحل :

هنا مصروف الكهرباء المستحق الدفع قد اعطى في السؤال مباشرة ويلزم فقط اثباته

٥٠٠ من ح /مصروف كهرباء

٥٠٠ الى ح /مصروف كهرباء مستحق الدفع

- احيانا يلزمنا ان نقوم بتحديد الجزء المستحق الغير مدفوع وذلك في حالة تم اعطاء ما يخص السنة من المصروف وهنا يجب مقارنة الرصيد الدفترى الوارد في ميزان المراجعة مع الفعلى الذى حدد في المعلومة الجردية للسؤال وفي حالة وجدنا ان الرصيد الدفترى اقل من الفعلى يعنى ان هناك مصروف مستحق الدفع يعادل قيمة الفرق (الدفترى – الفعلى)

مثال ٢ على عدم اعطاء الجزء المستحق ويجب احتسابه :

بلغ رصيد ح مصروف رواتب في ميزان المراجعة قبل التسويات ٤٦٠٠٠ ريال اذا علمت ان الرواتب السنوية ٥٠٠٠٠ ريال ، ماهو قيد التسوية اللازم ؟؟

الحل :

هنا تم اعطاء ما يجب ان يكون عليه رصيد مصروف الرواتب وهو ٥٠٠٠٠ ريال وبمقارنه الدفترى ٤٦٠٠٠ مع الفعلى ٥٠٠٠٠ يتبين ان الدفترى اقل من الفعلى بمبلغ ٤٠٠٠ ريال وهو يمثل رواتب مستحقة الدفع

٤٠٠٠ من ح / مصروف الرواتب

٤٠٠٠ الى ح / مصروف رواتب مستحق الدفع

هذا القيد سيؤدى الى ظهور رواتب مستحقة الدفع في الميزانية ضمن الالتزامات بمبلغ ٤٠٠٠ ريال اما مصروف الرواتب سيتم تعديل رصيده بالزيادة ليبلغ ٥٠٠٠٠ ريال ليظهر فى قائمة الدخل .

مثال اخر :

في نهاية عام ٢٠٠٩ ظهر رصيد ح مصروف رواتب بمبلغ ١٢٠٠٠ريال اذا علمت ان الرواتب الشهرية بلغت ١٥٠٠ ريال

مصروف الرواتب :
القيمة الدفترية المثبتة ١٢٠٠٠
القيمة الفعلية التي تخص السنة = ١٥٠٠ * ١٢ = ١٨٠٠٠
الدفترى < الفعلى بمقدار ٦٠٠٠ هناك رواتب مستحقة الدفع لم تثبت في الدفاتر ولم تدفع
قيد التسوية : ٦٠٠٠ من ح/ مصروف رواتب
٦٠٠٠ إلى ح/ رواتب مستحقة الدفع

القيد سيؤدى الى زيادة حساب مصروف الرواتب ليصبح ١٨٠٠٠ وزيادة الالتزامات بظهور حساب رواتب مستحقة الدفع في الميزانية بمبلغ ٦٠٠٠ ضمن الالتزامات

ثانيا الايرادات المستحقة :

عبارة عن خدمات تمت تقديمها للغير واكتسبت ولم يتم تحصيلها بعد وبالتالى لم تثبت بالدفاتر ويجب الاعتراف بها وتضمينها الايرادات حتى لايكون رصيد الايراد اقل مما يجب وبالتالى الدخل سيكون اقل مما يجب وقيد التسوية سيؤدى الى زيادة في الايرادات بجعلها دائنة وزيادة في الاصول يمثل قيمة المبلغ المستحق القبض ويثبت تحت مسمى ايراد مستحق القبض

من ح/ ايراد مستحق القبض ای من ح / الاصل

الى ح / الايراد .....حسب نوعه الى ح / الايراد

ومن الواضح ان قيد التسوية الخاص بالايرادات المستحقة القبض **سيؤدى الى زيادة في الاصل وزيادة في الايراد**

كيفية حل مثل هذا النوع من التسويات ان نحدد الجزء المستحق القبض ای الغيرمقبوض وهذا يعتمد على السؤال

- فأما ان يعطى مباشرة في السؤال كأن يقول ان هناك ايرادات قيمتها ..... لم تقبض او تحصل بعد أو ان هناك ايرادات قيمتها ..... لم تثبت بعد في الدفاتر ، هنا لا داعى لاى عملية احتساب ويتم اثبات القيد مباشرة .

مثال على اعطاء الايراد المستحق مباشرة في السؤال :

بتاريخ الجرد تبين ان هناك ايراد عمولات قيمتها ٢٤٠٠ ريال لم تقبض ولم تثبت في الدفاتر
هنا الايراد المستحق القبض محسوب جاهز بالسؤال ، وما علينا سوى اثبات قيد التسوية ؟؟؟؟
٢٤٠٠ من ح ايراد عمولات مستحق القبض
٢٤٠٠ الى ح ايراد عمولات
هذا القيد سيزيد من رصيد ح/ ايراد العمولات بمبلغ ٢٤٠٠ حيث سيظهر في قائمة الدخل ، وسيؤدى إلى فتح حساب جديد ح/ ايراد عمولات مستحقة القبض برصيد ٢٤٠٠ في الميزانية ضمن الاصول .

- أو ان يحدد في السؤال الجزء الفعلى لما يجب عليه ان يكون رصيد الايراد وهنا يجب مقارنة الدفترى الوارد في ميزان المراجعة مع الفعلى الذى حدد في المعلومة الجردية للسؤال وفي حالة وجدنا ان الرصيد الدفترى اقل من الفعلى يعنى ان هناك ايراد مستحق القبض و يعادل قيمته الفرق بين (الدفترى – الفعلى)

مثال على عدم اعطاء الجزء المستحق ويجب احتسابه :

ظهر رصيد ح ايراد خدمات بمبلغ ١٥٠٠٠ ريال بميزان المراجعة قبل التسويات اذا علمت ان الخدمات التى انجزت هذا العام ١٧٠٠٠ ريال ، ماهو قيد التسوية اللازم ؟

الحل :

الرصيد المثبت في الدفاتر ١٥٠٠٠ ريال ، والرصيد الفعلى الذى يجب ان يكون عليه حساب الايراد ١٨٠٠٠

وبمقارنة الدفترى مع الفعلى سنجد ان الدفترى اقل بمقدار ٣٠٠٠ ويلزم زيادته ليصبح ١٨٠٠٠ بجعله دائنا بمقدار الفرق ، وسيظهر حساب جديد باسم ايراد خدمات مستحقة القبض بمبلغ ٣٠٠٠ في الميزانية ضمن الاصول

قيد التسوية ٣٠٠٠ من ح /ايراد خدمات مستحقة القبض

٣٠٠٠ الى ح/ ايراد خدمات

هذا القيد سيزيد من رصيد ح/ ايراد الخدمات بمبلغ ٣٠٠٠ حيث سيظهر في قائمة الدخل ، وسيؤدى إلى فتح حساب جديد ح/ ايراد خدمات مستحقة القبض برصيد ٣٠٠٠ في الميزانية ضمن الاصول .

معلومات هامة عن التسويات الجردية :

- **ان قيود التسوية المتعلقة بالمقدمات والمستحقات سينشأ عنها ٤ انواع من الحسابات** :
المصروف المدفوع مقدما والايراد المستحق القبض ارصدتهم دائما مدينة ويعتبران اصولا ويظهران ضمن مجموعة الاصول في قائمة المركز المالى
- المصروف المستحق الدفع والايراد المقبوض مقدما ارصدتهم دائما دائنة ويعتبران التزاما ويظهران ضمن مجموعة الالتزامات في قائمة المركز المالى .
- **اى قيد تسوية** يجب ان يكون احد اطرافه من حسابات قائمة الدخل (ايراد او مصروف) والطرف الاخر من حسابات قائمة المركز المالى (اصل او التزام)
- المصروفات دائما طبيعتها مدينة وعند الزيادة تجعل مدينة وعند النقص تجعل دائنة.
- الايرادات دائما طبيعتها دائنة وعند الزيادة تجعل دائنة وعند النقص تجعل مدينة .
- يجب اعداد ميزان مراجعة بعد التسويات عند الانتهاء من اثبات كافة قيود التسويات الجردية وترحيلها وتعديل ارصدة الحسابات بالارصدة الجديدة بعد التسوية .
- سنلاحظ عند اعداد ميزان مراجعة بعد التسويات ان هناك ارصدة حسابات سوف تتعدل بالزيادة وهناك حسابات ستنخفض ارصدتها وهناك حسابات لن يطرأ عليها اى تعديل وهناك حسابات لم تكن واردة في ميزان المراجعة قبل التسويات وظهرت بعد التسويات .
- عند اعداد قائمة الدخل من واقع ميزان المراجعة بعد التسويات يجب التأكد من اثبات الارصدة الجديدة لبنود الايرادات والمصروفات بعد التسوية
- ارصدة الحسابات التى تكون واردة في ميزان المراجعة قبل التسويات يطلق عليها الارصدة الدفترية (المثبتة فعليا في الدفاتر)
- الارصدة الفعلية (ما يجب ان يكون) وعادة تعطى في المعلومة الجردية او يتم التوصل اليها .
- **قيود تسوية المصروفات المقدمة** تؤدى الى نقص في الاصول وزيادة في المصروفات (عدم تغير في مجموع جانبي ميزان المراجعة). نقص في حساب مدين وزيادة في حساب مدين اخر لن يؤثر على المجموع
- **قيود تسوية الايرادات المقدمة** تؤدى الى نقص في الالتزامات وزيادة في الايرادات (عدم تغير مجموع جانبي ميزان المراجعة. نقص في حساب دائن وزيادة في حساب دائن ايضا لن يؤثر على المجموع
- **قيود تسوية المصروفات المستحقة** تؤدى الى زيادة في مصروف وزيادة في الالتزامات (زيادة في مجموع جانبي ميزان المراجعة). زيادة في حساب مدين وزيادة في حساب دائن سيؤدى الى زيادة جانبي الميزان
- **قيود تسوية الايرادات المستحقة** تؤدى الى زيادة في الاصول وزيادة في الايرادات (زيادة في مجموع جانبى ميزان المراجعة .زيادة فى حساب مدين وزيادة في حساب دائن سيؤدى الى زيادة في جانبى الميزان

امثلة متنوعة محلولة

مثال ١ : على جرد المصروفات ظهرت الأرصدة التالية في ميزان المراجعة قبل التسويات في ٢٠٠٩/١٢/٣١

١٨٠٠٠ تأمين مدفوع مقدما
٢٧٠٠٠ إيجار مدفوع مقدما
١٢٠٠٠ مصروف رواتب

إذا علمت ما يلى :

١ - التامين يخص عقد تأمين لمدة ٣ سنوات تبدأ من ٢٠٠٩/٤/١ .
٢ - الإيجار يخص عقد إيجار لمدة سنة تبدأ من ٢٠٠٩/١٠/١
٣ - الرواتب الشهرية بلغت ١٥٠٠ ريال

الحل :

بند مصروف التامين المدفوع مقدما :

١ – قيمة الجزء المستنفذ = ١٨٠٠٠ /٣ = ٦٠٠٠ *١٢/٩ = ٤٥٠٠ او ١٨٠٠٠ /٣٦= ٥٠٠ * ٩= ٤٥٠٠

ب- قيد التسوية : ٤٥٠٠ من ح/ مصروف التامين

٤٥٠٠ إلى م/ تأمين مدفوع مقدما

هذا القيد سيخفض رصيد ح/ تامين مدفوع مقدما بقيمة ٤٥٠ ليصبح = ١٨٠٠٠ – ٤٥٠٠ = ١٣٥٠٠ وسيظهر في الميزانية بهذا الرصيد الجديد والذي يعبر عن المبالغ التي لم تستهلك بعد والتي تخص الفترات المقبلة .
ومصروف التامين سيظهر في قائمة الدخل بمبلغ ٤٥٠٠ ريال ليعبر عن مصروف التامين الفعلى

بند الايجار المدفوع مقدما

١ – الجزء المستنفذ = ٢٧٠٠٠ /١٢ = ٢٢٥٠ * ٣ =٦٧٥٠

ب- قيد التسوية : ٦٧٥٠ من ح/ مصروف الايجار
٦٧٥٠ إلى م/ ايجار مدفوع مقدما

هذا القيد سيخفض رصيد ح/ ايجار مدفوع مقدما بقيمة ٦٧٥٠ ليصبح = ٢٧٠٠٠ - ٦٧٥٠ = ٢٠٢٥٠ وسيظهر في الميزانية بهذا الرصيد الجديد والذي يعبر عن المبالغ التي لم تستهلك بعد والتي تخص الفترات المقبلة وسيظهر حساب مصروف ايجار في ميزان المراجعة بمبلغ ٦٧٥٠ ليظهر فيما بعد في قائمة الدخل

بند مصروف الرواتب :

القيمة الدفترية الواردة في ميزان المراجعة ١٢٠٠٠
١ - القيمة الفعلية التي تخص السنة = ١٥٠٠ * ١٢ = ١٨٠٠٠
الدفترية اقل من الفعلية بمقدار ٦٠٠٠ اى ان هناك رواتب تخص السنة استحقت ولم تدفع
ب- قيد التسوية : ٦٠٠٠ من ح/ مصروف رواتب
٦٠٠٠ إلى ح/ رواتب مستحقة الدفع

هذا القيد سيزيد رصيد الرواتب في ميزان المراجعة لتصبح ١٨٠٠٠ وسيظهر حساب جديد رواتب مستحقة الدفع دائنة بمبلغ ٦٠٠٠ لتمثل التزام حيث ستظهر في قائمة المركز المالى ضمن الالتزامات

مثال ٢ شامل محلول على جرد المصروفات المقدمة والمستحقة

استخرجت الأرصدة التالية من ميزان مراجعة إحدى الشركات في ٢٠٠٩/١٢/٣١ :

١٩٠٠	لوازم مكتبية
٢٣٠٠٠	مصروف رواتب
٢٧٠٠	دعاية مدفوع مقدما
٣٦٠٠	تامين مدفوع مقدما
١٨٠	مياه وكهرباء
٣٠٠٠٠	السيارات
١٠٠٠٠	المعدات
٤٠٠٠	مخصص اهلاك المعدات

إذا علمت :

١. قيمة اللوازم المتبقية بدون استعمال ٨٠٠ ريال.
٢. قيمة الرواتب الشهرية ٢٠٠٠ ريال .
٣. بند مصروفات دعاية وإعلان يشمل حملة دعائية تستمر ٣ شهور وتبدأ في ٢٠٠٩/١١/١ .
٤. يتعلق التامين ببوليصة تامين تم شراؤها في ٧/١ بمبلغ ٣٦٠٠ وتغطى ٣ سنوات .
٥. هناك فاتورة مياه تخص شهر ١٢ /٢٠٠٩ قيمتها ٧٠ ريال لم تسدد بعد .
٦. تسنهلك السيارات بالقسط الثابت وقدر العمر الانتاجى للسيارات ب ١٠ سنوات
٧. قسط الاهلاك السنوى للمعدات ٢٠٠٠ ريال

المطلوب : اثبات قيود التسوية اللازمة

بند اللوازم المكتبية:

١ – قيمة الجزء المستنفذ = اول المدة - اخر المدة =١٩٠٠- ٨٠٠ = ١١٠٠
ب- قيد التسوية : ١١٠٠ من ح/ لوازم مستعملة
١١٠٠ إلى م/ اللوازم المكتبية

هذا القيد سيخفض رصيد ح/ اللوازم بقيمة ١١٠٠ ليصبح = ٨٠٠ وسيظهر في الميزانية بهذا الرصيد الجديد والذي يعبر عن اللوازم التي لم تستهلك بعد والتي تخص الفترات المقبلة .

بند مصروف الرواتب :

القيمة الدفترية الواردة في ميزان المراجعة ٢٣٠٠٠

١ - القيمة الفعلية للرواتب التي تخص السنة = ٢٠٠٠ * ١٢ = ٢٤٠٠٠

الدفترية اقل من الفعلية بمقدار ١٠٠٠ اى ان هناك رواتب تخص السنة استحقت ولم تدفع

ب- قيد التسوية : ١٠٠٠ من ح/ مصروف رواتب

١٠٠٠ إلى ح/ رواتب مستحقة الدفع

هذا القيد سيزيد من رصيد حساب مصروف الرواتب الوارد في ميزان المراجعة من ٢٣٠٠٠ + ١٠٠٠ = ٢٤٠٠٠ وسيظهر حساب جديد رواتب مستحقة الدفع بمبلغ ١٠٠٠ ريال في الميزانية ضمن الالتزامات

بند دعاية مدفوع مقدما

١ – الجزء المستنفذ الذى تحول للمصروف = ٢٧٠٠ /٣ = ٩٠٠ *٢ =١٨٠٠

ب- قيد التسوية : ١٨٠٠ من ح/ مصروف الدعاية

١٨٠٠ إلى م/ دعاية مدفوع مقدما

هذا القيد سيخفض رصيد ح/ دعاية مدفوع مقدما بقيمة ١٨٠٠ ليصبح = ٩٠٠ وسيظهر في الميزانية بهذا الرصيد الجديد ليعبر عن المبالغ التي لم تستهلك بعد والتي تخص الفترة المقبلة وسيظهر حساب جديد في ميزان المراجعة مصروف الدعاية بمبلغ ١٨٠٠ ليصار الى اظهاره فيما بعد في قائمة الدخل .

بند تامين مدفوع مقدما :

١ - الجزء المستنفذ الذى تحول للمصروف = ٣٦/٣٦٠٠ = ١٠٠ للشهر الواحد * ٦ = ٦٠٠

ب- قيد التسوية : ٦٠٠ من ح/ مصروف تامين

٦٠٠ إلى ح/ تامين مدفوع مقدما

هذا القيد سيخفض رصيد ح/ تامين مدفوع مقدما بقيمة ٦٠٠ ليصبح = ٣٠٠٠ وسيظهر في الميزانية بهذا الرصيد الجديد والذي يعبر عن المبالغ التي لم تستهلك بعد والتي تخص الفترة المقبلة وسيظهر حساب جديد مصروف تامين بمبلغ ٦٠٠ في قائمة الدخل

بند مياه والكهرباء

١ – تم تحديد الجزء المستحق الدفع بشكل مباشرفي السؤال ولا داعى لاحتسابه ٧٠ ريال

ب- قيد التسوية : ٧٠ من ح/ مصروف مياه وكهرباء

٧٠ إلى م/ مصروف مياه وكهرباء مستحقة الدفع

هذا القيد سيزيد من رصيد حساب مصروف الكهرباء الوارد في ميزان المراجعة من ١٨٠ + ٧٠ = ٩٠٠ وسيظهر حساب جديد مياه وكهرباء مستحقة الدفع بمبلغ ٧٠ ريال في الميزانية ضمن الالتزامات

بند السيارات نحتاج لاحتساب الاهلاك

تكلفة السيارات ٣٠٠٠٠

عمرها الانتاجى ١٠

مصروف الاهلاك = ٣٠٠٠٠ /١٠ = ٣٠٠٠ الاهلاك السنوى او مقدار الجزء الذي تحول لمصروف

قيد التسوية ٣٠٠٠ من ح /مصروف اهلاك سيارات

٣٠٠٠ الى ح/ مخصص اهلاك سيارات

هذا القيد سيؤدى الى ظهور حساب جديد مصروف اهلاك السيارات ٣٠٠٠ في قائمة الدخل اما مخصص اهلاك السيارات فلا يوجد له رصيد سابق وسيظهر في الميزانية مطروحا من السيارات ٣٠٠٠٠ - ٣٠٠٠ = ٢٧٠٠٠ لتعبر عن القيمة الدفترية للسيارات كما في الشكل :

٣٠٠٠٠ السيارات

- ٣٠٠٠ مخصص الاهلاك

٢٧٠٠٠ القيمة الدفترية للسيارات

بند المعدات

تم احتساب قيمة الاستهلاك مباشرة في السؤال ٢٠٠٠ ريال وما علينا سوى كتابة القيد

قيد التسوية ٢٠٠٠ من ح /مصروف اهلاك المعدات

٢٠٠٠ الى ح/ مخصص اهلاك المعدات

هذا القيد سيؤدى الى ظهور حساب جديد مصروف اهلاك المعدات ٢٠٠٠ في قائمة الدخل اما مخصص الاهلاك فيوجد له رصيد سابق وسيؤدى القيد الى زيادة رصيده ليصبح ٤٠٠٠+ ٢٠٠٠= ٦٠٠٠ وسيظهر في الميزانية مطروحا من المعدات ١٠٠٠٠ - ٦٠٠٠ = ٤٠٠٠ لتعبر عن القيمة الدفترية للمعدات كما في الشكل :

	١٠٠٠٠	المعدات
-	٦٠٠٠	مخصص الاهلاك
	٤٠٠٠	القيمة الدفترية للمعدات

مثال محلول على جرد الايرادات بنوعيها المقدم والمستحق

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان المراجعة قبل التسويات في ٢٠٠٨/١٢/٣١

٧٠٠٠	رسوم مقبوضة مقدما
٥٦٠٠	إيراد عقار غير مكتسب
٨٠٠٠	ايراد اشتراكات
٤٢٠٠	عمولات مقبوضة مقدما
٥٠٠٠	ايراد اتعاب

إذا علمت ما يلي :

١ - ٥٠ % من الرسوم المقبوضة تم اكتسابها خلال عام ٢٠٠٨
٢ - الإيجار الشهري للعقار ٤٠٠ ريال تبدأ من ٢٠٠٨/٣/١
٣ - هناك ايراد اشتراكات قيمتها ١٤٠٠ استحقت ولم تقبض بعد
٤ - بلغت العمولات التي تم اكتسابها ٣٠٠٠ ريال
٥ - بلغت الاتعاب التي تخص العام ٦٠٠٠ ريال

المطلوب قيود التسوية ؟

١-بند رسوم مقبوضة مقدما :

١ – الجزء المكتسب الذى تحول لايراد (الرسوم المكتسبة) = ٥٠ % * ٧٠٠٠ = ٣٥٠٠

ب- قيد التسوية : **٣٥٠٠ من ح/ رسوم مقبوضة مقدما**
٣٥٠٠ إلى ح/ رسوم مكتسبة

هذا القيد سيخفض من رصيد ح/ رسوم مقبوضة مقدما ليصبح ٧٠٠٠- ٣٥٠٠ = ٣٥٠٠ حيث سيظهر في الميزانية ضمن الالتزامات بهذا الرصيد الجديد ، وسيؤدى إلى فتح حساب جديد ح/ رسوم مكتسبة رصيدها دائن ٣٥٠٠ وسيظهر في قائمة الدخل ضمن الايرادات .

٢- بند ايراد عقار غير مكتسب ٥٦٠٠

١ – الجزء المكتسب الذى تحول لايراد (الرسوم المكتسبة) = ٤٠٠ * ٩ = ٣٦٠٠

ب- قيد التسوية : **٣٦٠٠ من ح/ ايراد عقار غير مكتسب**
٣٦٠٠ إلى ح/ ايراد عقار

هذا القيد سيخفض من رصيد ح/ ايراد عقار غير مكتسب ليصبح ٥٦٠٠- ٣٦٠٠ = ٢٠٠٠ حيث سيظهر في الميزانية بجانب الالتزامات وسيؤدى ظهور حساب جديد ح/ ايراد عقار رصيده دائن ٣٦٠٠ في قائمة الدخل

٤- ايراد الاشتراكات :

تم اعطاء المبلغ المستحق القبض مباشرة في السؤال ١٤٠٠ وسيتم كتابة القيد مباشرة

ب- قيد التسوية :

١٤٠٠ من ح/ ايراد اشتراكات مستحقة القبض
١٤٠٠ إلى ح/ ايراد اشتراكات

هذا القيد سيؤدى الى زيادة رصيد ح/ ايراد الاشتراكات في ميزان المراجعة ليصبح ٨٠٠٠+ ١٤٠٠ = ٩٤٠٠حيث سيظهر في قائمة الدخل وسيظهرحساب جديد ايراد اشتراكات مستحقة القبض بمبلغ ١٤٠٠ بجانب الاصول في قائمة المركز المالى

٥ –بند عمولات مقبوضة مقدما ٤٢٠٠

الجزء الذى تم اكتسابه ٣٠٠٠ تم احتسابه بصورة مباشرة في السؤال ويتم تخفيض حساب العمولات المقبوضة بالجزء الذى تحول لايراد بجعله مدينا ويتم الاعتراف بالجزء الى تم اكتسابه بجعله دائنا

ب- قيد التسوية :

٣٠٠٠ من ح/ عمولات مقبوضة مقدما
٣٠٠٠ إلى ح/ ايراد عمولات

هذا القيد سيخفض من رصيد حساب عمولات مقبوضة ليصبح ٤٢٠٠- ٣٠٠٠ = ١٢٠٠ حيث سيظهر في الميزانية بجانب الالتزامات وسيؤدى ظهور حساب جديد ح/ ايرادعمولات رصيدها دائن ٣٠٠٠ في قائمة الدخل

٦-بند ايراد الاتعاب

الدفترية = ٥٠٠٠

- القيمة الفعلية التي تخص السنة المكتسبة (محسوبة في السؤال) ٦٠٠٠

الدفترية اقل من الفعلية بمقدار ١٠٠٠ اى ان هناك ١٠٠٠ اتعاب اكتسبت ولم تقبض بعد ولم تسجل ويلزم زيادة ايراد الاتعاب بها بجعله دائنا والفرق يمثل اصل سيجعل مدينا وسيظهر في الميزانية ضمن الاصول

قيد التسوية :

١٠٠٠ من ح/ اتعاب مستحقة القبض

١٠٠٠ إلى ح/ ايراد اتعاب

سؤال شامل غير محلول

استخرجت الأرصدة التالية من ميزان مراجعة إحدى الشركات في ٢٠٠٨/١٢/٣١ :

اسم الحساب	رصيد مدين	رصيد دائن
لوازم مكتبية	١٠٠٠	
مصروف رواتب	٤٥٠٠٠	
ايراد عقار		١٢٠٠٠
ايراد خدمات		٧٥٠٠
اعلان مدفوع مقدما	٢٥٠٠	
مصروف الايجار	٢٠٠٠٠	
تامين مدفوع مقدما	٤٨٠٠	
عمولات دائنة مقبوضة مقدما		٥٠٠٠
اثاث	٨٠٠٠	
اجهزة	٢٤٠٠٠	
مخصص اهلاك الاجهزة		٨٠٠٠

المطلوب اثبات قيود التسوية اللازمة اذا علمت ان :

١ - اللوازم المتبقية بلغت ٤٠٠ ريال
٢ - قيمة الرواتب الشهرية ٥٠٠٠ ريال .
٣ - ايراد العقار الذى تم اكتسابه ويخص العام ١٣٠٠٠ ريال
٤ - بلغت قيمة الخدمات التى قدمتها الشركة لعملائها ولم تقبض بعد ١٥٠٠ ريال .
٥ - في ١١/١ تم دفع مبلغ ٢٥٠٠ ريال مصروفات دعاية واعلان مقابل حملة دعائية تستمر ٥ شهور .
٦ - قيمة الإيجار السنوى ٢٤٠٠٠ ريال .
٧ - يتعلق التامين ببوليصة تامين تم شراؤها في ٧/١ بمبلغ ٤٨٠٠ ريال وتغطى ٤ سنوات .
٨ - رصيد العمولات المقبوضة مقدما في نهاية العام ٢٠٠٠ ريال
٩ - قيمة الاهلاك السنوى للاثاث ٢٠٠٠ ريال سنويا
١٠ - الاجهزة قدر عمرها الانتاجى ٥ سنوات وقيمة الخردة ٤٠٠٠ .

المصطلحات المحاسبية الواردة في الكتاب ص (١٣٤- ١٣٥)

١. **اساس الاستحقاق :** تسجيل الايرادات والمصروفات التى تخص السنة بغض النظر عن قبضها او دفعها ، العبرة في التسجيل حدوث واقعة اكتساب الايراد او الاستفادة من المصروف
٢. **الاساس النقدى :**اثبات الايرادات المحصلة والمصروفات المدفوعة بغض النظر عن الفترة التى تخصها ، العبرة في التسجيل حدوث واقعة القبض او الدفع النقدى .
٣. **الايرادات المقدمة :**ايرادات محصلة مقدما قبل تقديم الخدمة وتثبت كالتزام متداول قبل ان تتحول لايراد عند تأدية الخدمة
٤. **الايرادات المستحقة :**ايرادات محققة نتيجة تادية خدمات ولكنها لم تحصل ولم تثبت في الدفاتر
٥. **المصروفات المقدمة** : مصروفات مدفوعة للحصول على خدمات مستقبلية وتثبت كاصل متداول قبل ان تتحول لمصروف عند الاستفادة منها او مرور الزمن
٦. **المصروفات المستحقة :**مصروفات مستحقة عن خدمات تمت الاستفادة منها فعليا ولكنها لم تدفع ولم تسجل في الدفاتر
٧. **قيود التسوية :**قيود تثبت في نهاية الفترة المحاسبية للتاكد من اثبات الايرادات والمصروفات التى تخص الفترة المحاسبية لاجراء المقابلة السليمة بينهما
٨. **فرض الاستمرارية :**هو من الفروض المحاسبية التى تنص على ان المشروع وجد ليستمر ولا توجد اى نية لتصفيته في الاجل القريب. يتماشى مع التوقع الطبيعى لاصحاب المشروع والادارة وان حالة التصفية هى حالة استثنائية
٩. **فرض الفترة الزمنية** : من الفروض المحاسبية تقسيم حياة المشروع الى فترات متساوية عادة سنة يتم في نهاية كل سنة التعرف على نتيجة نشاط المنشأة والوقوف على مركزها المالى
١٠. **مبدأ المقابلة** : من المبادئ المحاسبية والتى تنص على ان يجب مقابلة الايرادات بالمصروفات اى لتحديد نشاط اى منشأة يتطلب مقابلة المصروفات اللازمة للقيام بنشاطها بالايرادات المحققة من هذا النشاط خلال نفس الفترة .**(مقابلة الانجازات بالمجهودات)** بمعنى طرح اى ايراد تحقق بالمصروف الذى انفق في سبيل الحصول على الايراد
١١. **الاهلاك :** توزيع تكلفة الاصل القابل للاهلاك على مدة عمره الانتاجى بطريقة مناسبة
١٢. **القيمة الدفترية :**الفرق بين تكلفة الاصل ومخصص الاهلاك الخاص به

المصطلحات التالية قمت باضافتها وتستكمل المبادئ والفروض المحاسبية الواردة في هذا الفصل وهى مطلوبة :

١. **مبدأ تحقق الايراد** :تحديد النقطة الزمنية التى يتم بها الاعتراف بالايراد في الدفاتر والقاعدة العامة يتم الاعتراف بالايراد عند نقطة البيع وحدوث عملية مبادلة حقيقية لان الاسعار تكون محددة ويمكن التحقق منها وهناك اسس مختلفة في توقيت الاعتراف حسب نوع نشاط المنشأة مثل نقطة الانتاج في المنتجات الزراعية او عند استلام النقدية في منشات البيع بالتقسيط او حسب نسبة الانجاز في حالة شركات المقاولات
٢. **مبدأ الافصاح الكامل :** ان تفصح القوائم المالية عن كافة المعلومات الجوهرية والهامة واللازمة لمساعدة مستخدمى المعلومات المحاسبية على اتخاذ القرارات وعدم اخفاء اية معلومات من شأنها ان تؤثر على قرارهم ، مثل الافصاح عن السياسات المحاسبية المتبعة في المعالجات المحاسبية حيث يلزم الثبات فى اتباع نفس السياسات من سنة لاخرى وفي حالة التحول من طريقة لاخرى يجب الافصاح عنها وبيان الاثر الرجعى لها لتحقيق المقارنة السليمة لنتائج المنشأة من سنة لاخرى
٣. **مبدأ التكلفة التاريخية :** الاسعار تتغير صعودا وهبوطا واذا اردنا اثبات عناصر الميزانية باسعار السوق ستصبح القوائم المالية غير مستقرة ولامعنى لها لذلك تم اعتماد التكلفة التى تكبدتها المنشأة وقت حدوث الصفقة في الحصول على البند كاساس في عملية القياس وذلك لانها تمتاز بموضوعيتها وتوفر مستندات مؤيدة للعملية وغير خاضعة للحكم الشخصى
٤. **فرض وحدة النقد (القياس النقدى) :** وحدة النقود اداة سهلة للقياس والتحليل ويتم استخدامها فى قياس واثبات المعاملات المالية بوحدة النقد الخاصة في البلد (الريال) ويفترض ثبات واستقرار قوتها الشرائية وعدم اخذ اية تقلبات تحدث في اسعارها .
٥. **فرض الوحدة المحاسبية المستقلة :** تم التعرض لهذا الفرض في الفصل الاول ويفترض ان الوحدة الاقتصادية وسجلاتها وممتلكاتها مستقلة تماما عن ملاكها وعن سجلات اوممتلكات اى منشأة اخرى حتى ولو كان مالكها واحد ويتم اثبات كافة المعاملات المالية من وجهة نظر المنشأة .ويتم التقاضى والبيع والشراء باسم المشروع وليس اسم صاحب المشروع ، وفي حالة حدوث عمليات متبادلة بين المشروع وصاحبها يتم اثباتها تحت مسمى راس المال في حالة قام صاحب المشروع بتقديم اموال للمشروع ، وتحت مسمى مسحوبات في حالة قام صاحب المشروع بسحب اموال من المشروع لاستعماله الشخصى.
٦. **الفروض والمبادئ المحاسبية :** هى الاساس التى تعتمد عليه كافة المعالجات المحاسبية وهى مرشدا لتحسين وتطوير المعايير وهى عبارة عن اربعة فروض محاسبية واربعة مبادئ محاسبية .

اسئلة موضوعية محلولة على جرد المصروفات والايرادات

١. **في ٢٠١٠/١٢/٣١ تبين أن رواتب شهر ٢٠١٠/١٢ لم يتم سدادها ، قيد التسوية الخاص بمصروف الرواتب سيؤدى إلى ظهور حساب مصروف :**
أ-رواتب مدفوعة مقدما في جانب الأصول ب- رواتب مستحقة الدفع في جانب الأصول
ج-رواتب مدفوعة مقدما في جانب الالتزامات د- رواتب مستحقة الدفع في جانب الالتزامات

٢. **عند جرد الإيرادات تبين أن الإيرادات المسجلة في الدفاتر تقل عن الإيرادات الفعلية التي تخص السنة المالية ، قيد التسوية الخاص بالإيرادات سيكون :**
أ- من ح/ إيراد إلى ح/إيراد مقبوض مقدما ب- من ح/ إيراد مقبوض مقدما إلى ح/ إيراد
ج- من ح/ إيراد إلى ح/ إيراد مستحق القبض د- من ح/ إيراد مستحق القبض إلى ح/إيراد

٣. **ظهر رصيد ح/ الرواتب قبل التسويات بمبلغ ٢١٠٠٠ ريال إذا علمت أن الرواتب الشهرية تبلغ ٢٠٠٠ ريال الطرف الدائن من قيد التسوية الخاص بالرواتب سيكون : الحل** ٢٠٠٠ *١٢ = ٢٤٠٠٠ يعنى ان هناك ٣٠٠٠ مستحقة الدفع
أ- ٢٠٠٠ ح/ مصروف الرواتب ب- ٢٠٠٠ ح/ مصروف رواتب مستحقة الدفع
ج- ٣٠٠٠ ح/ مصروف الرواتب د- ٣٠٠٠ ح/ مصروف رواتب مستحقة الدفع

٤. **صيانة مدفوعة مقدما قيمتها ٦٠٠٠ ريال تغطى ٦ اشهر تبدأ من ٩/١ ، قيد التسوية الخاص بهذا المصروف سيؤدى إلى جعل ح/ صيانة مدفوع مقدما : الحل :** الجزء المستنفذ ٦٠٠٠ / ٦ = ١٠٠٠ * ٤ = ٤٠٠٠
أ- دائنا بمبلغ ٤٠٠٠ دينار ب- دائنا بمبلغ ٣٠٠٠ دينار
ج- مدينا بمبلغ ٤٠٠٠ دينار د- مدينا بمبلغ ٣٠٠٠ دينار

٥. **بلغ رصيد ح/ أرباح الأسهم قبل التسويات ١٠٠٠ ريال، إذا علمت أن أرباح الأسهم بلغت ١٥٠٠ ريال تأثير قيد التسوية سيؤدى إلى ظهور حساب :** ١٠٠٠ – ١٥٠٠ = ٥٠٠ مستحقة القبض
أ- ١٥٠٠ ح/ أرباح الأسهم في جانب الالتزامات
ب- ٥٠٠ ح/ أرباح اسهم مستحقة القبض في جانب الأصول
ج- ٥٠٠ ح/ أرباح اسهم مستحقة القبض في جانب الالتزامات
د- ١٥٠٠ ح/ أرباح الأسهم في جانب الأصول

٦. **إذا ظهر رصيد حساب إيرادات غير مكتسبة قبل إجراء التسويات الجر دية ٤٢٠٠ ، فان قيد التسوية سيكون في نهاية العام إذا بلغت الإيرادات الغير مكتسبة في نهاية العام ١٢٠٠ الحل :** المكتسبة = ٤٢٠٠ – ١٢٠٠ = ٣٠٠٠
ا- حساب إيرادات غير مكتسبة مدين ١٢٠٠ ، وحساب الإيراد دائن ١٢٠٠.
ب- حساب الإيراد الغير مكتسبة مدينة ٣٠٠٠ ، وحساب الإيراد دائن ٣٠٠٠ .
ج- حساب الإيراد مدين ٤٢٠٠ ، وحساب الإيرادات الغير مكتسبة دائنة ٤٢٠٠ .
د- حساب الإيراد مدين ٣٠٠٠ ، وحساب الإيرادات الغير مكتسبة دائنة ٣٠٠٠ .

٧. **إذا كان رصيد اللوازم ٢٢٥٠ ريال في بداية العام ، وظهر رصيد اللوازم آخر المدة ٩٥٠ ريال فان قيد التسوية سيكون :**
ا-٩٥٠ من حساب اللوازم ، ٩٥٠ إلى حساب مصروف اللوازم.
ب-١٣٠٠ من حساب اللوازم ، ١٣٠٠ إلى حساب مصروف اللوازم.
ج-٩٥٠ من حساب مصروف اللوازم ، ١٣٠٠ إلى حساب اللوازم .
د-١٣٠٠ من حساب مصروف اللوازم ، ١٣٠٠ إلى حساب اللوازم.

٨. **في نهاية السنة قيد التسوية الخاص بتسجيل رواتب مستحقة لم يتم إثباته ، ولم يتم تصحيحه ، فان تأثير هذا الخطا على الحسابات الختامية سيكون :**
ا-بتخفيض المصروفات ب- بتضخيم صافي الدخل ج-بتخفيض الالتزامات د-جميع ما سبق

٩. **أحد الحسابات التالية تظهر في جانب الالتزامات من الميزانية :**
أ- قرطاسية مستهلكة ب- مصروفات مدفوعة مقدما
ج-إيرادات مكتسبة غير مقبوضة د-إيرادات غير مكتسبة

١٠. **يعتبر ح/ ايراد عقار مستحق القبض :**
أ – اصل ب- التزام ج- ايراد د- مصروف

حاول حل الاسئلة التالية :

١. ظهر في ميزان المراجعة ح/ دعاية مدفوع مقدما ٦٠٠٠ ، يتضمن هذا المبلغ ١٠٠٠ ريال تخص العام الحالى قيد التسوية سيؤدى الى جعل ح/ دعاية المدفوع مقدما :

أ- مدينا ١٠٠٠ ب- دائنا ١٠٠٠ ج- دائنا ٥٠٠٠ د- مدينا ٥٠٠٠

بلغ ح/ ايجار مدفوع مقدما ٦٠٠٠٠ دينار يغطى ٣ سنوات تبدأ من ٢٠١٠/٧/١استخدم المعلومات السابقة للاجابة عن الفقرات الثلاثة التالية :

٢. قيد التسوية :

أ- ١٠٠٠٠ من ح/ ايجار مدفوع مقدما ١٠٠٠٠ الى ح/ مصروف الايجار
ب- ١٠٠٠٠ من ح/ مصروف الايجار ١٠٠٠٠ الى ح/ الايجار المدفوع مقدما
ج-٥٠٠٠٠ من ح/ مصروف الايجار ٥٠٠٠٠ الى ح/ ايجار مدفوع مقدما
د- ١٠٠٠٠ من ح/ مصروف الايجار ١٠٠٠٠ الى ح/ نتيجة النشاط

٣. رصيد ح/ ايجار مدفوع مقدما :

أ- ٥٠٠٠٠ ضمن الاصول ب- ٥٠٠٠٠ ضمن المصروفات
ج- ٥٠٠٠٠ ضمن الخصوم د -٤٠٠٠٠ ضمن الاصول

٤. يعتبر ح/ تامين مدفوع مقدما

أ- اصل ب- التزام ج- مصروف د – ايراد

٥. ظهر ح/ م. رواتب ٦٨٠٠٠ ريال في ميزان المراجعة اذا علمت ان الرواتب الشهرية ١٠٠٠٠ ريال ، قيمة مصروف الرواتب التى تخص السنة :

أ- ٦٨٠٠٠ ب- ١٢٠٠٠٠ ج- ٥٢٠٠٠ د- ١٨٨٠٠٠

٦. ظهر ح/ ايراد عقارمقبوض مقدما بمبلغ ١٢٠٠٠ يخص عقد لمدة ٣ سنوات تبدأ من ١/١ السنة الحالية رصيد ح/ ايراد العقار المقبوض مقدما <u>سيظهر فى الميزانية</u> بمبلغ :

الحل :

أ- ٤٠٠٠ ب- ٦٠٠٠ ج- ١٢٠٠٠ د- ٨٠٠٠

٧. رصيد ح/ مصروفات النثرية ٦٠٠٠ ريال ، والمصروفات الفعلية ٩٠٠٠ ريال قيد التسوية :

أ- ٩٠٠٠ من ح/ مصروفات نثرية ٩٠٠٠ الى الارباح والخسائر
ب- ٣٠٠٠ من ح/ مصروفات نثرية الى ٣٠٠٠ح/ مصروفات نثرية مدفوع مقدما
ج- ٣٠٠٠ من ح/ مصروفات نثرية ٣٠٠٠ الى ح/ مصروفات نثرية مستحقة الدفع
د- ٣٠٠٠ من ح/ مصروفات نثرية مدفوعة مقدما ٣٠٠٠ الى ح/ مصروفات نثرية

٨. **قدرت القرطاسية المتبقية في نهاية السنة بمبلغ ٥٠٠ ريال إذا علمت أن رصيد أول المدة قد بلغ ١٢٠٠ ريال <u>الطرف المدين من</u> قيد التسوية المتعلق بالقرطاسية سيكون :**

ا- ٥٠٠ ح/ مصروف قرطاسية مستعملة ب- ٧٠٠ ح/ مصروف قرطاسية مستعملة
ج – ٥٠٠ ح/ مخزون قرطاسية د- ٧٠٠ ح/ مخزون قرطاسية

٩ . قيود التسوية الجردية تؤثر على :

ا- قائمة الدخل فقط ب- قائمة المركز المالى فقط ج- قائمتى الدخل والمركز المالى د- لا شئ مما ذكر

١٠ أحد القيود التالية يعبر عن <u>قيد تسوية صحيح</u> :

أ. من ح/ مخصص اهلاك الاصل إلى ح/مصروف الاهلاك **ب.** من ح/ مصروف إلى ح/ م . مستحق الدفع
ج. من ح/ لوازم غيرمستعملة إلى ح/ الاصل **د.** من ح/ إيراد الى ح/ إيراد مستحق القبض

١١ . بلغ رصيد ح/ مصروف الإيجار قبل التسويات ١٤٠٠٠ ريال ، علما بان الإيجار السنوى الذي يخص العام بلغ ٢٤٠٠٠ ريال ، قيد التسوية سيؤدى الى جعل ح/ المصروف الايجار :

أ- مدينا ١٠٠٠٠ ب- مدينا ٢٤٠٠٠ ج- دائنا ١٠٠٠٠ د - دائنا ٢٤٠٠٠

الفصل الرابع
اعداد القوائم المالية واتمام الدورة المحاسبية

هذا الفصل فقط الصفحات (١٧٠ – ١٧٥) مطلوبة

الجزء المطلوب من الفصل متعلق بكيفية اعداد القوائم المالية ، وهو قد سبق شرحه في الفصول السابقة قائمة الدخل وقائمة حقوق الملكية وقائمة المركز المالى .
الفكرة الجديدة التى يتضمنها اننا بعد ان نقوم بعمل التسويات الجردية لكافة الحسابات المعنية يتم اعداد ميزان مراجعة بعد التسويات يتضمن الارصدة الجديدة للحسابات بعد التعديل ومن واقع هذا الميزان سيتم نقل حسابات المصروفات والايرادات الى قائمة الدخل (نتيجة النشاط) بقيود اقفال يتم بواسطتها اقفال كافة حسابات الايرادات والمصروفات في حساب نتيجة النشاط او ما يطلق عليه ملخص قائمة الدخل لبيان نتيجة الاعمال من ربح او خسارة . وتتم عملية الاقفال بعكس طبيعة البند فالمصروفات طبيعتها مدينة سنقوم باقفالها بجعلها دائنة والايرادات طبيعتها دائنة سنقوم باقفالها بجعلها مدينة وذلك بقيود اقفال يكون حساب نتيجة النشاط احد اطراف القيد والطرف الاخر هو الحساب الذى يتم اقفاله . وتتم هذه العملية لان حسابات الايرادات والمصروفات هى حسابات(وهمية) مؤقتة تخص الفترة التى يتم المحاسبة عنها وقد تم فتحها خلال السنة لتجميع المصروفات والايرادات التى نشأت خلال الفترة المالية ويجب ان تقفل في نهاية الفترة لبيان نتيجتها النهائية من ربح او خسارة لنبدأ بفترة مالية جديدة بمصروفاتها وايراداتها الجديدة ، وبذلك نضمن عدم تداخل نتائج الاعمال بين الفترات المالية ، كما سيتم ايضا اقفال نتيجة ح/ ملخص الدخل و ح/ المسحوبات في ح/ راس المال لنصل الى نتيجة نهائية لحقوق الملكية ممثلة برصيد راس المال المعدل .
وهذا الاجراء يتم لان حسابات الايرادات والمصروفات والمسحوبات هى مشتقة اصلا من حساب رأ س المال وقد تم فتحها لاغراض بيان اسباب التغييرات التى حدثت على راس المال فبدلا من اثباتها مباشرة براس المال تم تخصيص حسابات مستقلة للمصروفات وللايرادات والمسحوبات لبيان نتيجة الربح او الخسارة ولتحديد اجمالى مسحوبات صاحب المشروع ، وبعد اتمام الغرض منها سيتم اقفالها في النهاية فى حساب راس المال .
اما باقى الارصدة التى مازالت مفتوحة في ميزان المراجعة بعد التسويات فهى حسابات الاصول والالتزامات وراس المال المعدل فهى سيتم نقلها الى قائمة المركز المالى وهى تمثل حسابات حقيقية دائمة لن تقفل وتنتقل ارصدتها من فترة محاسبية الى الفترة التالية

مقارنة بين الحسابات المؤقتة والحسابات الدائمة :

.

الحسابات المؤقتة	الحسابات الدائمة
تضم حسابات المصروفات والايرادات و المسحوبات	تضم حسابات الاصول والالتزامات وراس المال (قائمة المركز المالى)
تعتبر حسابات وهمية(ستقفل)	حسابات حقيقية (لن تقفل)
تم فتحها لاغراض بيان اسباب التغييرات التى حدثت على راس المال فبدلا من اثباتها مباشرة براس المال تم تخصيص حسابات مستقلة للمصروفات وللايرادات والمسحوبات لبيان نتيجة الربح او الخسارة ولتحديد اجمالى مسحوبات صاحب المشروع ، وبعد اتمام الغرض منها سيتم اقفالها في النهاية فى حساب راس المال .	تعتبر حسابات حقيقية لممتلكات المنشاة والتزاماتها وحقوق ملاكها ولها صفة الدوام حيث تنتقل من فترة محاسبية الى اخرى لانها ما زالت تتضمن منافع مستقبلية او تضحيات مستقبلية لم تتم بعد ولم تتحقق
تقفل في نهاية كل فترة مالية المصروفات والايرادات تقفل في قائمة الدخل . المسحوبات تقفل في حساب راس المال . نتيجة قائمة الدخل ستقفل في حساب راس المال.	لاتقفل وتنتقل ارصدتها من سنة لاخرى
ارصدة حساباتها تجميعية متراكمة ، رصيد اى حساب منها يمثل معاملات الحساب خلال الفترة المالية من اول الفترة حتى تاريخ استخراج الرصيد	ارصدة حساباتها لحظية اى ان رصيد الحساب الذى يتم استخراجه في تاريخ معين يعبر عن وجود هذا الرصيد في الواقع والذى يتغير من تاريخ لاخر ممكن ان يزيد او ينقص

مثل رصيد ح/ مصروف الايجار في نهاية العام هوعبارة عن مجموع مصروفات الايجار من اول السنة حتى تاريخ اعداد القوائم المالية .	حسب موقفه المالى مثل الصندوق ممكن ان يكون في يوم رصيده ٥٠٠٠ ويوم اخر يكون ٣٠٠٠ ثم في يوم يصبح ١٠٠٠٠ ريال ثم يعود للانخفاض حسب الحالة .
تعد قائمة الدخل التى ستحتوى على الايرادات والمصروفات للتعبير عن نتائج اعمال المنشأة خلال فترة مالية معينة لذلك تعنون باسم قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في١٢/٣١.....	تعد قائمة المركز المالى التى ستظهر بها الحسابات الحقيقية للتعبير عن المركز المالى للمنشأة في تاريخ معين لذلك تعنون قائمة المركز المالى في ٣١/ ١٢/.....

<u>ممكن اعادة صياغة خطوات الدورة المحاسبية بعد استكمال شرح التسويات الجردية والاقفال بالشكل التالى</u>

حدوث العملية اولا مع وجود مستند يؤيدها ويثبت حدوثها ومن ثم تحليلها الى اطرافها وتبدأ هنا مراحل الدورة المحاسبية

١. تسجيل العمليات في دفتر اليومية (**مرحلة التسجيل)**
٢. ترحيل لدفتر الاستاذ العام (**مرحلة الترحيل والتبويب**)
٣. ترصيد الحسابات واعداد ميزان المراجعة قبل التسويات (**مرحلة التلخيص**)
٤. عمل تسويات جردية
٥. اعداد ميزان مراجعة بعد التسويات
٦. اقفال الحسابات المؤقتة (الايرادات والمصروفات في قائمة الدخل ، والمسحوبات تقفل في حساب راس المال)
٧. اعداد ميزان مراجعة بعد الاقفال
٨. اعداد القوائم المالية

الفصل الخامس
المحاسبة للمنشأت التجارية

الصفحات المحذوفة : (من ص ٢١٢ حساب مخزون البضاعة الى ص ٢٢٧) (ومن ص ٢٣٥ قيود التسوية الى ص ٢٣٨)

القيود المحاسبية للعمليات المتعلقة بالبضاعة **وفقا لنظام الجرد الدورى** ومن ثم يتم اعطاء مسائل على جميع هذه الحالات

اولا : العمليات المتعلقة بالمشتريات

١. **المشتريات** : عند شراء المنشأة بضاعة يجعل حساب المشتريات دائما مدينا وطريقة السداد دائنة

من ح /المشتريات
الى ح / الصندوق اذا دفعت نقدا
الى ح /البنك اذا دفعت بشيك
الى ح /اوراق دفع اذا حرر بها كمبيالة بالمبلغ
الى ح /الدائنون اذا كانت على الحساب

٢. **مردودات المشتريات ومسموحاتها :** في حالة رد بضاعة مشتراه لمخالفتها المواصفات(مردودات مشتريات) او في حالة الاتفاق على الاحتفاظ بالبضاعة المخالفة مع تنزيل جزء من قيمتها (مسموحات المشتريات) يجعل حساب مردودات المشتريات ومسموحاتها دائنة وحساب الصندوق او الدائنون مدينة حسب اصل عملية الشراء هل كانت نقدا او على الحساب

من ح /الصندوق اذا كانت مشتريات نقدية
من ح /الدائنون اذا كانت المشتريات على الحساب
الى ح /مردودات المشتريات ومسموحاتها

قد يتم احيانا فصل المردودات عن المسموحات كل في حساب مستقل ونفس المعالجة السابقة يتم تطبيقها
تعتبر مردودات المشتريات ومسموحاتها تخفيضا للمشتريات وستظهر في قائمة الدخل مطروحة من المشتريات للوصول الى صافي المشتريات .

٣. **مصروفات المشتريات :** جميع المصروفات التى تنفق على البضاعة المشتراه من شحن وتامين وجمارك وعمولات لوكلاء الشراء **يتم جعلها مدينة في القيد كل في حساب مستقل حسب نوع المصروف وطريقة السداد دائنة** اما نقدا او بشيك او على الحساب

من ح / مصروف شحن مشتريات
من ح / عمولة وكلاء شراء
من ح / مصروف تامين مشتريات
الى ح / الصندوق او البنك او الدائنون

٤. **مصروفات نقل البضاعة :** يعتمد اثباتها على شروط التسليم بين المشترى والبائع ما اذا كانت تسليم محل المشترى او محل البائع حيث يجب هنا ان نفرق بين الحالات التالية :

أ- تسليم محل البائع:

في هذه الحالة تكون مسؤولية نقل البضاعة على المشترى ويجب عليه ان يقوم بتسديدها وتثبت في دفاتره باسم مصروف نقل مشتريات وهنا يجب ان نفرق بين حالتين :

أ/١ **اذا قام المشترى نفسه بسدادها سيثبت المشترى القيد التالى والبائع لن يثبت اى قيد :**

من ح/ مصروف نقل مشتريات
الى ح /الصندوق اذا سددت نقدا
الى ح/ البنك اذا سددت بشيك

أ / ٢ اذا قام البائع بدفعها نيابة عن المشترى :

اذا قام البائع بدفع اجور النقل نيابه عن المشترى هنا سيقوم البائع باضافة المبلغ على حساب المشترى ويرسل له اشعار يفيد باضافة اجور النقل على حسابه (اى تزداد مديونية المشترى) وسيثبت المشترى القيد التالى :

من ح /مصروف نقل مشتريات
الى ح/ اسم البائع اذا سددها البائع (كما لوانها مصروفات على الحساب)

وهذ القيد سيؤدى الى زيادة رصيد حساب البائع اى المبلغ المطلوب تسديده له ، والبائع بدوره سيثبت قيد يفيد بدفعه هذا المبلغ.

ب - تسليم محل المشترى :

تكون مسؤولية نقل البضاعة على البائع وستظهر بدفاتر البائع باسم مصروفات نقل مبيعات اى لادخل للمشترى بها ، وهنا ايضا يجب التفرقة بين حالتين :

ب/ ١ قام البائع بسدادها بنفسه

لن يثبت المشترى اى قيد في دفاتره طالما البائع قام بدفعها بنفسه وستظهر فقط في دفاتر البائع .

ب/٢ قام المشترى بدفعها نيابه عن البائع

أما في حالة قيام المشترى بسداد اجور نقل البضاعة نيابة عن البائع هنا سيثبت المشترى قيد في دفاتره يفيد بقيامه بذلك وسيقوم بتسجيل المبلغ على البائع ولكن لن يفتح اى حساب لاجور النقل لانها ليست من مسئوليته والقيد سيظهر كالتالى :

من ح /اسم البائع (الدائنون)
الى ح /الصندوق اذا سددت نقدا
الى ح /البنك اذا سددت بشيك

هذا القيد سيؤدى الى تخفيض المبلغ المطلوب من المشترى ان يسدده للبائع

٥. خصومات متعلقة بالمشتريات

أ - الخصم التجارى :

عند شراء بضاعة بخصم تجاري لن يظهر الخصم التجارى في الدفاتر ولن يعتبر لاربحا للمشترى او خسارة للبائع
وسيتم احتساب صافي قيمة المشتريات مباشرة قبل اثبات قيد الشراء

صافي قيمة المشتريات = قيمة البضاعة المشتراه – قيمة الخصم التجارى

ويثبت القيد بصافى القيمة :

من ح /مشتريات
الى ح / الصندوق او البنك او الدائنون ..... حسب طريقة السداد

الخصم التجارى قد يكون محسوب جاهز في السؤال (كأن يقول اشترى بضاعة قيمتها ١٠٠٠٠ ريال بخصم تجارى ٥٠٠ ريال) هنا يتم طرح الخصم مباشرة من قيمة المشتريات (١٠٠٠٠- ٥٠٠ = ٩٥٠٠)
أو قد يلزم احتسابه كأن يذكر اشترى بضاعة بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال وبخصم تجارى ١٠% .
هنا يجب ان يتم احتساب الخصم اولا = ١٠ % * ١٠٠٠٠ = ١٠٠٠
قيمة المشتريات = ١٠٠٠٠ – ١٠٠٠ = ٩٠٠٠

اثبات القيد كالمعتاد **٩٠٠٠ من ح / مشتريات (القيمة الصافية)**
٩٠٠٠ الى ح/ الصندوق او البنك .....حسب الطريقة السداد

ب- الخصم النقدى (خصم المشتريات) او الخصم المكتسب او خصم تعجيل الدفع

هو خصم يمنحه البائع للمشترى اذا قام بالسداد خلال مهلة محددة ويتم التعبير عنه مثلا (٢ /١٠ صافى ٣٠) اى ان المشترى سيمنح خصما مقداره ٢% اذا قام بالسداد خلال ١٠ ايام من تاريخ الشراء والا سيفقد حقه بالخصم وسيسدد كامل المبلغ في حالة قام بالسداد بعد انتهاء المهلة ويعتبر مكسبا للمشترى ويظهر باسم خصم مشتريات او خصم مكتسب في الطرف الدائن من قيد السداد

ويحسب بالمعادلة التالية : قيمة الخصم = نسبة الخصم * (قيمة المشتريات - مردودات المشتريات ومسموحاتها)

من ح / الدائنون (اسم البائع)
الى ح /خصم مشتريات
الى ح / الصندوق (المبلغ المتبقى بعد الخصم)

اما قيد السداد في حالة انتهاء المهلة :

من ح / الدائنون
الى ح / الصندوق او البنك (بكامل المبلغ المستحق)

ثانيا : العمليات المتعلقة بالمبيعات

٦. **المبيعات** : عند بيع بضاعة يجعل حساب المبيعات دائنا وطريقة القبض مدينة انا نقدا او بشيك او على الحساب

من ح / الصندوق اذا قبضت نقدا
من ح / البنك اذا قبضت بشيك
من ح / اوراق قبض اذا بيع بكمبيالة
من ح /المدينون(اسم المشترى) اذا كانت على الحساب
الى ح / المبيعات

٧. **مردودات المبيعات ومسموحاتها :** في حالة قام المشترى برد بضاعة مباعة لمخالفتها المواصفات(مردودات مبيعات) او في حالة الاتفاق على الاحتفاظ بالبضاعة المخالفة مع تنزيل جزء من قيمتها (مسموحات المبيعات) يجعل حساب مردودات المبيعات ومسموحاتها مدينة وحساب الصندوق او المدينون دائن حسب اصل عملية البيع كانت نقدا او على الحساب

من ح /مردودات المبيعات ومسموحاتها

الى ح/ الصندوق اذا كانت نقدية

الى ح /المدينون اذا كانت على الحساب

قد يتم احيانا فصل المردودات عن المسموحات كل في حساب مستقل ونفس المعالجة السابقة يتم تطبيقها

تعتبر مردودات المبيعات ومسموحاتها تخفيضا للمبيعات وستظهر في قائمة الدخل مطروحة من المبيعات للوصول الى صافي المبيعات .

٨. **مصروفات المبيعات :** جميع المصروفات التى تنفق على البضاعة المباعة من شحن وتامين وعمولات لوكلاء البيع ودعاية واعلان ولف وتغليف **يتم جعلها مدينة في القيد كل في حساب مستقل حسب نوع المصروف وطريقة السداد دائنة** اما نقدا او بشيك او على الحساب

من ح / مصروف شحن مبيعات

من ح / عمولة وكلاء بيع

من ح / مصروف تامين مبيعات

من ح / مصروفات لف وتغليف

الى ح / الصندوق او البنك او الدائنون

٩. **مصروفات نقل البضاعة :** يعتمد اثباتها على شروط التسليم بين المشترى والبائع ما اذا كانت تسليم محل المشترى او محل البائع .

أ - .اذا كانت تسليم محل البائع :

تكون مسؤولية نقل البضاعة على المشترى وستظهر باسم مصروفات نقل مشتريات في دفاتر المشترى ، وعملية اثباتها في دفاتر البائع تعتمد على من قام بدفعها حيث يجب التفرقة بين حالتين :

أ/ ١ اذا قام المشترى بنفسه بسدادها

لن يثبت البائع اى قيد في دفاتره طالما قام المشترى بسدادها بنفسه وستظهر فقط في دفاتر المشترى ..

أ/٢ قام البائع بدفعها نيابه عن المشترى :

أما اذا قام البائع بدفع اجور النقل نيابة عن المشترى فانه هنا سيضيف المبلغ على حساب المشترى وسيزيد من مديونيتة ولن يفتح اى حساب لاجور النقل لانه ليست من مسئوليته وسيثبت القيد التالى:

من ح /اسم المشترى

الى ح /الصندوق اذا سددت نقدا

الى ح / البنك اذا سددت بشيك

ب- تسليم محل المشترى :

تكون مسؤولية نقل البضاعة على البائع وستصبح مصروفات متعلقة بالمبيعات وستظهر في دفاتر البائع باسم مصروفات نقل مبيعات وهنا ايضا يوجد حالتين :

ب/ ١ اذا قام البائع بدفعها بنفسه

سيثبت البائع القيد التالى ولن يثبت المشترى اى قيد

من ح /م نقل مبيعات

الى ح/ الصندوق اذا سددت نقدا

الى ح / البنك اذا سددت بشيك

ب/ ٢ قام المشترى بدفعها نيابة عن البائع :

اما اذا قام المشترى بسداد اجور النقل نيابه عن البائع يتم هنا خصم المبلغ الذى قام بدفعه المشترى نيابه عن البائع من الدين المستحق عليه حيث سيتم اثبات القيد التالى :

من ح /م نقل مبيعات

الى ح/ اسم المشترى

هذا القيد سيؤدى الى تخفيض المبلغ المطلوب تحصيله من المشترى ، اى تخفيض مديونية المشترى .

١٠. الخصومات المتعلقة بالمبيعات

أ - الخصم التجارى :

كما حدث في المشتريات يتم تطبيق نفس الفكرة

عند بيع بضاعة بخصم تجاري يتم احتساب (صافي قيمة المبيعات = قيمة المبيعات – قيمة الخصم التجارى) ويتم اثبات العملية بالصافى حيث لايظهر الخصم التجارى في الدفاتر ولايعتبر ربحا للمشترى او خسارة للبائع

من ح /الصندوق او البنك او المدينون
الى ح/ المبيعات (القيمة الصافية)

ب- الخصم النقدى (خصم المبيعات او الخصم المسموح به او خصم تعجيل الدفع)

هو خصم يمنحه البائع للمشترى اذا قام بالسداد خلال مهلة محددة ويتم التعبير عنه مثلا (٢ /١٠ صافى ٣٠) اى ان المشترى سيمنح خصما مقداره ٢% اذا قام بالسداد خلال ١٠ ايام من تاريخ الشراء والا سيفقد حقه بالخصم وسيسدد كامل المبلغ في حالة قام بالسداد بعد انتهاء المهلة ويعتبر خسارة للبائع وسيظهرفي الطرف المدين من قيد التحصيل باسم خصم مسموح به :

من مذكورين
ح / الصندوق
ح / خصم مسموح به
الى ح / اسم المشترى (مدينون)

وقيد التحصيل في حالة قام المشترى بالسداد بعد انتهاء المهلة نفس القيد السابق ولكن بعدم اثبات الخصم ويسجل بكامل الدين

من ح / الصندوق
الى ح/ اسم المشترى (مدينون)

مسائل متنوعة محلولة على جميع ما سبق :

السؤال الاول (عمليات شراء وبيع البضاعة واجورنقل ومردودات)

حدثت العمليات التالية في دفاتر محلات السعادة :

في ٩/١ اشترت محلات السعادة بضاعة من محلات النجمة (تسليم محل البائع) بمبلغ ٥٠٠٠ ريال على الحساب وقد دفعت المصروفات التالية نقدا : ١٥٠ ريال عمولة وكلاء شراء ، ١٠٠ ريال تامين على المشتريات

دفعت محلات السعادة ٩٠ ريال أجرة نقل البضاعة نقدا .

في ٩/١٠ ردت محلات السعادة ما قيمته ١٠٠ ريال من البضاعة الغير صالحة للاستهلاك

في ٩/١٥ باعت بضاعة إلى محلات الوليد بمبلغ ٦٠٠٠ ريال بشروط تسليم محل البائع وقد دفعت محلات السعادة ١٠٠ ريال أجرة نقل البضاعة

في ٩/٢٠ سددت محلات السعادة المستحق عليها لمحلات النجمة بشيك على البنك .

المطلوب :

إثبات العمليات السابقة في دفاتر محلات السعادة ومحلات النجمة

الحل اولا في دفاتر محلات السعادة

٩/١ **اثبات عملية الشراء**
٥٠٠٠ من ح/ المشتريات
٥٠٠٠ الى ح/ محلات النجمة

٩ /١ اثبات مصروفات الشرا ء
من مذكورين
١٥٠ ح/ عمولة وكلاء شراء
١٠٠ ح/ تامين على المشتريات
٢٥٠ الى ح/ الصندوق

اثبات اجور نقل البضاعة:
يعتمد اثباتها على شروط تسليم البضاعة وبما ان شروط التسليم محل البائع اذا مصروفات نقل البضاعة على المشترى محلات السعادة وستظهر في دفاتره باسم مصروفات نقل مشتريات ولانه قام بدفعها بنفسه فلن يسجل البائع (محلات النجمة) اى قيد فى دفاتره والقيد هو :

٩٠ من ح/ مصروفات نقل مشتريات
٩٠ الى ح/ الصندوق

٩/١٠ اثبات رد البضاعة المشتراة

١٠٠ من ح/ محلات النجمة
١٠٠ الى ح/ مردودات المشتريات

٩/١٥ اثبات عملية البيع

٦٠٠٠ من ح/ محلات الوليد
٦٠٠٠ الى ح/ المبيعات

اثبات اجور نقل البضاعة :
تعتمد على شروط تسليم البضاعة فهى محل البائع اى مسئوليتها على المشتري (محلات الوليد) وستظهر في دفاتره باسم مصروفات نقل مشتريات ولكن لان محلات السعادة دفعت الاجور نيابه عن المشترى ستثبت القيد التالى :

١٠٠من ح/ محلات الوليد
١٠٠ الى ح/ الصندوق
(اجور نقل مدفوعة نيابة عن المشترى)

٩/٢٠ اثبات سداد دين محلات النجمة

المبلغ الواجب سداده المشتريات ٥٠٠٠ – مردودات المشتريات ١٠٠ = ٤٩٠٠
٤٩٠٠من ح/ محلات النجمة
٤٩٠٠ الى ح/ البنك

ثانيا : اثبات العمليات في دفاتر محلات النجمة (البائع)

٩/١ اثبات عملية البيع

٥٠٠٠ من ح/ محلات السعادة
٥٠٠٠ الى ح/ المبيعات

اجور النقل لن يسجلها البائع لانها من مسئولية المشترى وقام المشترى بدفعها .

٩ /١٠ اثبات مردودات المبيعات

١٠٠ من ح/ مردودات المبيعات
١٠٠ الى ح/ محلات السعادة

٩/٢٠ اثبات عملية التحصيل

٤٩٠٠ من ح/ البنك
٤٩٠٠ الى ح/ محلات السعادة

السؤال الثانى (العمليات المتعلقة بالمبيعات)

اليك بعض العمليات التى حدثت في منشاة النصر التجارية خلال شهر يونيو :
٦/١ باعت بضاعة قيمتها ٥٠٠٠ ريال الى شفيق على الحساب بشروط بيع ٢٠/٢ صافي ٣٠ تسليم محل البائع
٦/٣ باعت بضاعة قيمتها ١٥٠٠٠ ريال الى خليل على الحساب بشروط ١٤/٢ تسليم محل المشترى
٦/٥ باعت بضاعة قيمتها ٢٥٠٠٠ ريال الى صبحى على الحساب بشروط تسليم محل البائع
٦/٨ استلمت اشعار من شفيق يفيد بتسديده اجور نقل البضاعة والبالغة ٢٠٠ ريال
٦/٩ استلمت اشعار من خليل يفيد قيامه بسداد اجور نقل البضاعة والبالغة ١٠٠ ريال
٦/١٢ استلمت اشعار من صبحى يفيد بقيامه بسداد اجور نقل البضاعة والبالغة ٧٥ ريال
٦/١٥ رد شفيق بضاعة قيمتها ٥٠٠ ريال لمخالفتها المواصفات
٦/١٦ سدد شفيق كامل المستحق عليه نقدا .
٦/١٧ سدد خليل كامل المستحق عليه نقدا .

المطلوب : اثبات ماسبق في دفاتر منشأة النصر التجارية

الحل :

٦/١ اثبات عملية البيع لشفيق

٥٠٠٠ من ح/ شفيق
٥٠٠٠ الى ح/ المبيعات

٦/٣ اثبات عملية البيع لخليل

١٥٠٠٠ من ح/ خليل
١٥٠٠٠ الى المبيعات

٦/٥ اثبات عملية البيع لصبحى

٢٥٠٠٠ من ح/ صبحى
٢٥٠٠٠ الى ح/ المبيعات

٦/٨ اجور النقل ٢٠٠ لن يثبت اي قيد بها لان شروط التسليم محل البائع (النصر) اى ان مسؤولية نقل البضاعة على المشترى شفيق وهو قام بسداده بنفسه اذا لن يسجل البائع اى قيد .

٦/٩ اجور النقل ١٠٠ ريال هى تسليم محل المشترى اى على البائع (منشأة النصر) وستظهر باسم مصروفات نقل المبيعات ولكن بما ان المشترى خليل قام بدفعها نيابه عن البائع سيكون القيد :

١٠٠ من ح/ مصروفات نقل المبيعات
١٠٠الى ح/ خليل

٦/١٢ اجور النقل ٧٥ لن يثبت بها اي قيد لان مسئولية نقلها من مسئولية المشترى صبحى وهو قام بدفعها .

٦/١٥ اثبات مردودات المبيعات

٥٠٠ من ح/ مردودات المبيعات
٥٠٠ الى ح/ شفيق

٦/١٦ تحصيل دين شفيق

المطلوب من شفيق = ٥٠٠٠ -٥٠٠ = ٤٥٠٠

٤٥٠٠ من ح/ الصندوق
٤٥٠٠ الى ح/ شفيق

٦/١٧ تحصيل دين خليل

المطلوب من خليل = ١٥٠٠٠ -١٠٠ = ١٤٩٠٠
١٤٩٠٠ من ح/ الصندوق
١٤٩٠٠ الى ح/ خليل

<u>السؤال الثالث (عمليات مختلفة متعلقة بشراء وبيع البضاعة)</u>

حدثت العمليات التالية في منشأة صبيح التجارية خلال شهر ديسمبر :

١٢/٤ اشترت بضاعة على الحساب من رجب بمبلغ ٢٥٠٠٠ ريال تسليم محل البائع ، وقد قامت المنشاة بسداد ٢٥٠ ريال اجور نقل البضاعة

١٢/٦ باعت منشأة صبيح بضاعة على الحساب الى سالم بمبلغ ٣٥٠٠٠ ريال تسليم محل المشترى وقد دفعت منشأة صبيح ٤٠٠ اجور نقل البضاعة .

١٢/٨ اشترت منشأة صبيح من راشد بضاعة قيمتها ٣٠٠٠٠ ريال بخصم تجاري ٥% تسليم محل المشترى وسددت منشأة صبيح ٢٠٠ ريال اجور نقل البضاعة

١٢/١٢ قامت منشأة صبيح بسداد قيمة مشترياتها من رجب نقدا .

١٢/١٦ باعت بضاعة الى فاروق على الحساب بمبلغ ٤٠٠٠٠ ريال تسليم محل البائع ، وقد سددت المنشأة ٧٠٠ ريال اجور نقل البضاعة

١٢/٢٠ حصلت المنشأة من سالم قيمة مبيعاتها التي تمت في ١٢/٦

١٢/٣٠ حصلت من فاروق قيمة مبيعاتها التي تمت في ١٢/١٦

المطلوب :

<u>اثبات ما سبق فـــى منشأة صبيح التجارية</u>

الحل :

١٢/٤ اثبات عملية الشراء من رجب

٢٥٠٠٠ من ح/ المشتريات

٢٥٠٠٠ الى ح/ رجب

اثبات اجور النقل تسليم محل البائع اى على المشترى منشاة صبيح وهو قام بدفعها نقدا

٢٥٠ من ح/ مصروفات نقل المشتريات

٢٥٠ الى ح/ الصندوق

١٢/٦ اثبات عملية البيع لسالم

٣٥٠٠٠ من ح/ سالم

٣٥٠٠٠ الى ح/ المبيعات

اثبات اجور نقل البضاعة تسليم محل المشترى على البائع منشأة صبيح وهو قام بدفعها

٤٠٠ من ح/ مصروفات نقل مبيعات

٤٠٠ الى ح/ الصندوق

١٢/٨ اثبات عملية شراء من راشد بخصم تجارى

الخصم التجاري = ٥% * ٣٠٠٠٠ = ١٥٠٠

قيمة المشتريات = ٣٠٠٠٠-١٥٠٠ = ٢٨٥٠٠

٢٨٥٠٠ من ح/ المشتريات

٢٨٥٠٠ الى ح/ راشد

اثبات اجور النقل بما انها تسليم محل المشترى اى على البائع راشد ولكن منشأة صبيح سددتها نيابه عنه

٢٠٠ من ح/ راشد

٢٠٠ الى ح/ الصندوق

هذا القيد سيؤدى الى تخفيض المبلغ المطلوب سداده لراشد بمبلغ ٢٠٠

المطلوب سداده للراشد اصبح = ٢٨٥٠٠ -٢٠٠ = ٢٨٣٠٠

١٢/١٢ اثبات قيد السداد لراشد

٢٨٣٠٠ من ح/ راشـــد

٢٨٣٠٠ الى ح/ الصندوق

١٦ / ١٢ اثبات قيد البيع لفاروق

٤٠٠٠٠ من ح/ فاروق

٤٠٠٠٠ الى ح/ المبيعات

اثبات اجور نقل البضاعة تسليم محل البائع على المشترى فاروق ولكن منشأة صبيح دفعتها نيابه عنه

٧٠٠ من ح/ فاروق

٧٠٠ الى ح/ الصندوق

هذا القيد سيؤدى الى زيادة دين فاروق ليصبح ٤٠٧٠٠

١٢/٢٠ اثبات تحصيل دين سالم

٣٥٠٠٠ من ح/ الصندوق

٣٥٠٠٠ الى ح/ سالم

١٢ /٣٠ اثبات تحصيل دين فاروق

٤٠٧٠٠ من ح/ الصندوق

٤٠٧٠٠ الى ح/ فاروق

السؤال الرابع (بيع وشراء مع وجود الخصم التجاري والنقدي)

حدثت العمليات التالية في شركة الايمان التجارية خلال شهر مايو :

٥/١ باعت بضاعة الى شركة النصر قيمتها ١٠٠٠ريال بخصم تجاري ٥% وخصم نقدي ١٠% اذا تم السداد خلال اسبوع من تاريخه

٥/٢ اشترت بضاعة من محلات احمد قيمتها ٣٠٠٠ ريال بخصم نقدي ١٠% اذا تم السداد خلال اسبوعين

٥/٤ حصلت الشركة كامل حساب شركة النصر نقدا .

٥/٨ ردت جزء من البضاعة المشتراه من محلات احمد قيمتها ٥٠٠ ريال

٥/١٠ سددت المنشاة حساب محلات احمد نقدا .

المطلوب :

اثبات ماسبق في دفاتر شركة الايمان التجارية

الحل :

٥/١ اثبات عملية البيع بخصم تجارى

الخصم التجارى = ٥% * ١٠٠٠ = ٥٠ قيمة المبيعات الصافية ١٠٠٠-٥٠= ٩٥٠

٩٥٠ من ح شركة النصر

٩٥٠ الى ح/ المبيعات

٥/٢ اثبات عملية الشراء من محلات احمد

٣٠٠٠ من ح/ المشتريات

٣٠٠٠ الى ح/ محلات احمد

٥/٤ اثبات عملية تحصيل دين شركة النصر

ستمنح المنشاة خصم نقدى لشركة النصر بما انها قامت بالسداد خلال المهلة = ٩٥٠* ١٠% = ٩٥

٩٥٠-٩٥ = ٨٥٥

ويظهر في الطرف المدين من قيد التحصيل في دفاتر شركة الايمان لانها البائع باسم خصم مسموح به من مذكورين

٩٥ ح/ خصم مسموح به

٨٥٥ ح/ الصندوق

٩٥٠ الى ح/ شركة النصر

٥/٨ اثبات مردودات المشتريات لمحلات احمد

٥٠٠ من ح/ محلات احمد

٥٠٠ الى ح/ مردودات المشتريات

٥/١٠ اثبات سداد الدين المستحق لاحمد خلال مهلة الخصم

المطلوب سداده لاحمد بدون الخصم = ٣٠٠٠ - ٥٠٠ = ٢٥٠٠ (المشتريات – مردودات المشتريات)

بما ان المنشاة سددت خلال مهلة الخصم ستمنح خصما نقديا= ١٠% * ٢٥٠٠ = ٢٥٠

= ٢٥٠٠ – ٢٥٠ = ٢٢٥٠ المطلوب سداده لمحلات احمد

٢٥٠٠ من ح/ محلات احمد

الى مذكورين

٢٥٠ ح/ خصم مكتسب

٢٢٥٠ ح/ الصندوق

<u>ثانيا نظام الجرد المستمر</u>

يطبق هذا النظام في المنشآت التي تتعامل بأصناف قليلة وسلع غالية الثمن (السيارات ، الثلاجات ، المعدات ...الخ

حيث يتم مسك سجلات خاصة بكل صنف يتم بها تحديد اولا بأول حركة كل سلعة الوارد والصادر منها وبالتالي يمكن من تحديد قيمة المخزون في أي وقت بالسنة مما يحقق رقابة مستمرة على المخزون ومتابعة حدوده الدنيا والعليا . ووفقا لهذا النظام لسنا بحاجة لعمل جرد فعلى للمخزون لتحديد قيمة بضاعة آخر المدة ، وعندما نقوم بذلك يكون لغرض التأكد من صحة التسجيل ومعالجة الانحرافات .

وتختلف المعالجة المحاسبية للعمليات المتعلقة بالبضاعة في هذا النظام عنها في نظام الجرد الدوري ، حيث يتم هنا فتح حساب واحد للبضاعة يطلق عليه (مراقبة المخزون او مخزون البضائع) يجعل مدينا عند الشراء وبجميع مصروفات الشراء وفي حالة مردودات المبيعات ودائنا عند البيع وفي حالة مردودات المشتريات ورصيد هذا الحساب يمثل دائما قيمة بضاعة آخر المدة .
ويمكن توضيح ذلك بالشكل التالى :

١- **عند الشراء يثبت القيد التالى** من ح/ مخزون البضائع
إلى ح/ الصندوق أو البنك أو المورد

٢- **عند رد بضاعة مشتراة** من ح/ الصندوق أو المورد
إلى ح/ مخزون البضائع

٣- **مصروفات المشتريات** (النقل بشروط تسليم محل البائع ، التامين ، الرسوم الجمركية ..... الخ) جميعها تضاف الى ح مخزون البضائع اى لن يفتح بها حسابات مستقلة
من ح مخزون البضائع
الى ح الصندوق

٤ - **قيد السداد الدائنون** لن يختلف عن نظام الجرد الدورى سواء كان بخصم اوبدون خصم

٥-**عند بيع بضاعة سيتم اثبات قيدين** :
أ٠ **قيد اثبات الايراد** من ح/ الصندوق أو ح/ المدينون أو أوراق القبض
إلى ح/ المبيعات
ب- قيد **اخراج البضاعة من المخازن (قيد تكلفة البضاعة المباعة)**
من ح/ تكلفة البضاعة المباعة
إلى ح/ مخزون البضائع

٦- **قيود اثبات مصروفات البيع** : مصروفات نقل المبيعات بشروط تسليم محل المشترى او مصروفات اللف والحزم او الاعلان ..... الخ لن تختلف اثباتها عن نظام الجرد الدورى ، سيفتح حساب مستقل لكل مصروف حسب نوعه ويجعل مدينا بقيمة المصروف ويجعل حساب الصندوق او البنك حسب طريقة السداد دائنا

٧-**عند رد بضاعة يثبت قيدين** :
أ- **اثبات قيد الرد** من ح/ مردودات مبيعات
إلى ح/ مدينون
ب- **إثبات قيد إرجاع البضاعة للمخازن**
من ح/ مخزون البضائع
إلى ح/ تكلفة البضاعة المباعة

٨- **اثبات تحصيل دين المدينون** سواء بخصم او بدون خصم لن يختلف عن نظام الجرد الدورى

سؤال شامل محلول على نظام الجرد المستمر

حدثت العمليات التالية في شركة السلام التجارية خلال شهر مايو :
٥/١ اشترت بضاعة من محلات احمد قيمتها ٣١٠٠٠ ريال على الحساب وبخصم تجارى ١٠٠٠ وبشروط تسليم محل البائع وبخصم نقدي (٥ /١٠/ ٣٠)
٥/٢ دفعت شركة السلام ٥٠٠ اجور نقل البضاعة
٥/٥ ردت جزء من البضاعة المشتراة قيمتها ٣٠٠٠ لمخالفتها المواصفات
٥/٩ سددت كامل المستحق عليها نقدا لمحلات احمد
٥/١١ باعت بضاعة الى شركة جابر بسعر ٢٥٠٠٠ ريال و بخصم تجاري ١٠ % وخصم نقدي ٥% اذا تم السداد خلال اسبوع من تاريخه علما بان تكلفة البضاعة المباعة ٢٠٠٠٠ ريال وان شروط البيع كانت تسليم محل المشترى
٥/ ١٢ دفعت شركة السلام ٧٠٠ ريال اجور نقل البضاعة .
٥/١٤ ردت شركة جابر جزء من البضاعة المباعة قيمتها ٥٠٠٠ ريال وكلفتها ٣٥٠٠ ريال
٥/١٦ حصلت الشركة كامل الدين المستحق على شركة جابر نقدا .

المطلوب اثبات العمليات في دفاتر شركة السلام وفقا للجرد المستمر

الحل :

٥/١ اثبات عملية الشراء بخصم تجارى

قيمة المشتريات = ٣١٠٠٠ – ١٠٠٠ = ٣٠٠٠٠

٣٠٠٠٠ من ح / مخزون البضائع

٣٠٠٠٠ الى ح /محلات احمد

٥/٢ اثبات اجور النقل : بما ان الشروط محل البائع اذا هى من مسئولية المشترى شركة السلام وقام هو بدفعها بنفسه

٥٠٠ من ح/ مخزون البضائع

٥٠٠ الى ح / الصندوق

٥/٥ اثبات رد البضاعة المشتراة

٣٠٠٠ من ح /محلات احمد

٣٠٠٠ الى ح/ مخزون البضائع

٥/٩ اثبات سداد حساب الدائن احمد

بما انه تم السداد خلال مهلة الخصم اذا سيمنح الخصم النقدى والبالغ ٥ %

الخصم = ٥% * (٣٠٠٠٠ – ٣٠٠٠) = ١٣٥٠

صافي المبلغ الواجب سداده = ٢٧٠٠٠ – ١٣٥٠ = ٢٥٦٥٠

قيد السداد :

٢٧٠٠٠ من ح/ احمد

الى مذكورين

١٣٥٠ ح /خصم مكتسب او مخزون البضائع

٢٥٦٥٠ ح / الصندوق

٥/١١ <u>اثبات عملية البيع سيتم اثبات قيدين</u>

أ - اثبات عملية البيع بخصم تجارى

الخصم = ١٠ % * ٢٥٠٠٠ = ٢٥٠٠

قيمة المبيعات = ٢٥٠٠٠ - ٢٥٠٠ = ٢٢٥٠٠

٢٢٥٠٠ من ح /شركة جابر

٢٢٥٠٠ الى ح / المبيعات

ب- اثبات اخراج البضاعة المباعة من المخازن <u>بالتكلفة</u>

٢٠٠٠٠ من ح / تكلفة البضاعة المباعة

٢٠٠٠٠ الى ح / مخزون البضائع

٥/١٢ اثبات اجور نقل البضاعة

بما ان الشروط تسليم محل المشترى اى ان مسؤليتها على البائع (شركة السلام) وهى قامت بدفعها

٧٠٠ من ح / مصروف نقل مبيعات

٧٠٠ الى ح / الصندوق

٥/١٤ اثبات رد البضاعة المباعة سيتم اثبات قيدين :

أ- اثبات مردودات المبيعات

٥٠٠٠ من ح/ مردودات المبيعات

٥٠٠٠ الى ح / شركة جابر

ب- اثبات ارجاع البضاعة المرتدة الى المخازن <u>بالتكلفة</u>

٣٥٠٠ من ح/ بضاعة بالمخازن

٣٥٠٠ الى ح/ تكلفة البضاعة المباعة

٥/١٥ اثبات تحصيل دين شركة جابر اذا سدد خلال مهلة الخصم

ستمنح المنشاة خصم نقدى لشركة جابر بما انه قام بالسداد خلال المهلة = ٥ % * (٢٢٥٠٠ – ٥٠٠٠)

= ٥ % * ١٧٥٠٠ = ٨٧٥

صافي المبلغ المحصل = ١٧٥٠٠ - ٨٧٥ = ١٦٦٢٥

من مذكورين
٨٧٥ ح/ خصم مسموح به
١٦٦٢٥ ح/ الصندوق
١٧٥٠٠ الى ح/ شركة جابر

١- اعيد حل السؤال السابق في دفاتر شركة السلام وعلى افتراض استخدام نظام الجرد الدورى(لاتنسى ان عملية البيع ومردودات المبيعات فقط قيد واحد لكل منهما)

ملخص بكافة عمليات البضاعة في الجرد الدورى والمستمر

العملية	الجرد الدورى	الجرد المستمر
شراء بضاعة	من ح المشتريات الى ح الصندوق او البنك او الدائنون	من ح/ بضاعة بالمخازن الى ح/ الصندوق او البنك او الدائنون
رد بضاعة مشتراه	من ح/ الصندوق او البنك او الدائنون الى ح/ مردودات المشتريات	من ح / الصندوق او البنك او الدائنون الى ح / بضاعة بالمخازن
مصروفات الشراء	من ح/ مصروف تامين او شحن او عمولة .. الى ح / الصندوق او البنك	من ح/ بضاعة بالمخازن الى ح / الصندوق او البنك
سداد الدائنون بدون خصم نقدى	من ح / الدائنون الى ح / الصندوق او البنك	من ح / الدائنون الى ح / الصندوق او البنك
سداد الدائنون بخصم	من ح / الدائنون الى مذكورين ح / الصندوق او البنك ح / خصم مكتسب	من ح / الدائنون الى مذكورين ح / الصندوق او البنك ح / خصم مكتسب اوبضاعة بالمخازن
المبيعات	من ح الصندوق او البنك او المدينون الى ح المبيعات	أ - من ح الصندوق او البنك او المدينون الى ح المبيعات ب- من ح / تكلفة البضاعة المباعة الى ح / بضاعة بالمخازن
مردودات المبيعات ومسموحاتها	من ح / مردودات المبيعات ومسموحاتها الى ح / المدينون او الصندوق	أ - من ح / مردودات المبيعات ومسموحاتها الى ح / المدينون او الصندوق ب- من ح / بضاعة بالمخازن الى ح / تكلفة البضاعة المباعة
مصروفات المبيعات	من ح/ مصروف الدعاية او التغليف....الخ الى ح / الصندوق او البنك	من ح/ مصروف الدعاية او التغليف. ..الخ الى ح / الصندوق او البنك
تحصيل دين المدينون بدون خصم	من ح / الصندوق او البنك الى ح / المدينون	من ح / الصندوق او البنك الى ح / المدينون
تحصيل دين المدينون مع خصم نقدى	من مذكورين ح الصندوق ح / خصم مسموح به الى ح / المدينون	من مذكورين ح الصندوق ح / خصم مسموح به الى ح / المدينون
معالجة مصروفات النقل	**دفاتر المشترى**	**دفاتر البائع**
تسليم محل البائع مسئولية نقلها على المشترى		
أ- اذا دفعها المشترى	من ح/ مصروفات نقل مشتريات الى ح / الصندوق او البنك	لن يسجل اى قيد البائع
ب- اذا دفعها البائع نيابة عن المشترى	من ح/ مصروفات نقل المشتريات الى ح / اسم البائع	من ح / اسم المشترى الى ح / الصندوق او البنك
تسليم محل المشترى مسئولية نقلها على البائع		
أ- اذا قام بدفعها البائع	لن يسجل المشترى اى قيد	من ح / مصروفات نقل مبيعات الى ح / الصندوق او البنك
ب- اذا قام بدفعها المشترى نيابة عن البائع	من ح / اسم البائع الى ح / الصندوق او البنك	من ح م مصروفات نقل المبيعات الى ح / اسم المشترى

المصطلحات المحاسبية الواردة في الكتاب المقرر ص (٢٣٩ -٢٤٠) هامة وتفيد في حل المسائل

١. **نظام الجرد الدورى :**يقوم على اساس عدم الاحتفاظ بسجلات تفصيلية للمخزون ، ويتم تحديد تكلفة البضاعة المباعة في نهاية الفترة بعمل جرد فعلى للمخزون
٢. **نظام الجرد المستمر:**يتم عمل تحديث لمخزون البضائع اولا باول بالمشتريات والمبيعات ومن ثم يتم تحديد المخزون باى وقت
٣. **حساب المشتريات:**يستخدم في نظام الجرد الدورى ويتم به اثبات كافة البضائع المشتراه بغرض اعادة بيعها
٤. **حساب مردودات المشتريات ومسموحات المشتريات :** يستخدم في نظام الجرد الدورى لاثبات رد البضائع المشتراه لمخالفتها المواصفات ولاثبات التخفيضات التى يحصل عليها المشترى من البائع مقابل الاحتافظ بالبضائع المشتراة وعدم ردها
٥. **مصاريف نقل المشتريات (النقل الداخل)** :مصروفات يتحملها المشترى لنقل البضاعة المشتراه بتسليم محل البائع
٦. **خصم المشتريات يعرف بالخصم المكتسب** وهو الخصم الذى يحصل عليه المشترى اذا تم السداد خلال فترة الخصم ويحسب على القيمة المستحقة بعد خصم المردودات
٧. **حساب المبيعات تثبت فيه البضائع المباعة نقدا او بالآجل**
٨. **مردودات المبيعات ومسموحات المبيعات** تثبت فيه البضائع المرتدة من العملاء او المسموحات الممنوحة لهم مقابل احتفاظ بالبضاعة
٩. **نقل المبيعات (نقل للخارج) :** المصروفات التى يتحملها البائع لنقل البضاعة المباعة تسليم محل المشترى.
١٠. **خصم المبيعات(خصم المسموح به) :** خصم يمنحه البائع للمشترى اذا سداد خلال فترة الخصم
١١. **صافي المبيعات:**اجمالى المبيعات – مردودات المبيعات ومسموحاتها وخصم المسموح به
١٢. **صافي المشتريات:** اجمالى المشتريات – مردودات المشتريات ومسموحاتها والخصم المكتسب
١٣. **تكلفة المبيعات :**تكلفة البضاعة المباعة خلال الفترة
١٤. **مجمل الربح:** صافي المبيعات – تكلفة المبيعات

معلومات اضافية

١. **صافي الربح او الخسارة :** مجمل الربح –المصروفات التشغيلية
٢. **المصروفات التشغيلية :** تشمل المصروفات البيعية (نقل المبيعات والدعاية والاعلان)والمصروفات الادارية والعمومية (الرواتب ومصروفات الكهرباء والماء والايجارات والاهلاكات والتامين والصيانة)
٣. **الخصم النقدى :** يظهر في دفاتر المشترى باسم خصم مكتسب وفي دفاتر البائع باسم خصم مسموح به
٤. **في نظام الجرد الدوري ستظهر الحسابات التالية في ميزان المراجعة** : بضاعة اول المدة ، المشتريات ، مردودات المشتريات ومسموحاتها والخصم المكتسب والمبيعات ومردودات المبيعات ومسموحاتها والخصم المسموح به وجميع مصروفات الشراء والبيع وكافة المصروفات التشغيلية اما بضاعة اخر المدة فلا تظهر في ميزان المراجعة .
٥. **في نظام الجرد المستمر ستظهر الحسابات التالية في ميزان المراجعة :** مخزون البضائع ، المبيعات ،تكلفة المبيعات ، مردودات المبيعات ومسموحاتها والخصم المسموح به ، مصروفات البيع وكافة المصروفات التشغيلية اما الخصم المكتسب قد يظهر او لايظهر حسب المعالجة والاصل انه لايظهر .
٦. **في نظام الجرد المستمر :** يتم اثبات قيدين بعد كل عملية بيع او عملية رد مبيعات

اسئلة موضوعية متنوعة محلولة :

١. **قام أحد التجار برد بضاعة قيمتها ٢٥٠ ريال مخالفة للمواصفات كان قد قام بشرائها على الحساب ، القيد المحاسبي الخاص بمردودات المشتريات الذي سيسجله المشتري بدفاتره :**

ا-٢٥٠ من ح/ الصندوق ب- ٢٥٠ من ح/ مردودات مشتريات
٢٥٠ إلى ح/ مردودات مشتريات ٢٥٠ إلى ح/الصندوق
ج-٢٥٠ من ح/الدائنون د-٢٥٠ من ح/ المدينون
٢٥٠ إلى ح/مردودات مشتريات ٢٥٠ إلى ح/مردودات مشتريات

٢. **-قيام المشتري بدفع أجور نقل بضاعة مشتراة بشروط تسليم محل المشترى يكون القيد في دفاتره :**

أ - من ح/مصروف نقل مشتريات إلى ح/ اسم البائع
ب- من ح/ اسم البائع إلى ح/ مصروف نقل مشتريات
ج- من ح/اسم البائع إلى ح/الصندوق
د-من ح/ مصروف نقل مشتريات إلى ح/ الصندوق

٣. **تم شراء بضاعة قيمها ١٠٠٠٠ ريال وبخصم نقدي ٢% إذا تم السداد خلال أسبوع وقد تم السداد خلال مدة الخصم فان القيد الخاص بعملية السداد سوف تظهر بدفاتر البائع على النحو التالي :**

٢ % * ١٠٠٠٠ = ٢٠٠ ١٠٠٠٠ – ٢٠٠ = ٨٠٠٠

ا- ١٠٠٠٠ من ح/المدينون
إلى مذكورين
٨٠٠٠ ح/ الصندوق
٢٠٠ ح/خصم مكتسب

ب- **من مذكورين**
٨٠٠٠ ح/ الصندوق
٢٠٠ ح/خصم مسموح به
١٠٠٠٠ إلى ح /المدينون

ج-٨٠٠٠ من ح/الصندوق
٨٠٠٠ إلى ح/مدينون

د-١٠٠٠٠ من ح/ الصندوق
١٠٠٠٠ إلى ح/مدينون

٤. **شراء بضاعة (بشروط تسليم محل البائع) تعني أن مصاريف نقل البضاعة سوف تكون من مسئولية :**

أ- المشتري
ب- البائع
ج- الطرفين (المشترى والبائع)
د- الوسيط

٥. **اشترى مشروع بضاعة بمبلغ ١٥٠٠٠ ريال وكانت شروط البيع ١٠/٤ صافى ٣٠ وقد قام المشروع بالسداد خلال مدة الخصم ، فان قيمة الخصم الذي سيحصل عليه المشتري هو :**

٤ % * ١٥٠٠٠ = ٦٠٠

أ- ١٥٠٠ ريال
ب- ٣٠٠ ريال
ج- ٦٠٠ ريال
د-١٠٠ ريال

٦. **اشترى أحد التجار بضاعة بقيمة (٥٠٠٠) ريال على الحساب بخصم تجاري ١٠% ، وخصم نقدي ٥% إذا تم التسديد خلال أسبوع ، قيمة الخصم الذي سيسجل في دفاتر المشتري إذا قام بالسداد خلال المهلة الممنوحة سيكون :**

٥٠٠٠ * ١٠ % = ٥٠٠ = ٥٠٠٠-٥٠٠ = ٤٥٠٠ اذا الخصم = ٥ % * ٤٥٠٠ = ٢٢٥

أ -٢٢٥ خصم مكتسب
ب- ٢٢٥ خصم مسموح به
ج-٢٥٠ خصم مكتسب
د- ٢٥٠ خصم مسموح به

٧. **قامت منشاة السلام بشراء بضاعة من محلات الوليد بمبلغ ٥٠٠٠ ريال وبخصم تجاري ١٠% وقد قامت بدفع ١٠٠٠ ريال نقدا والباقي على الحساب ، رصيد حساب محلات الوليد في دفاتر منشأة السلام بعد هذه العملية سيبلغ :**

٥٠٠٠ * ١٠ % = ٥٠٠ = ٥٠٠٠ – ٥٠٠ = ٤٥٠٠ ٤٥٠٠ - ١٠٠٠ = ٣٥٠٠

أ- **٣٥٠٠ ريال**
ب- ٤٥٠٠ ريال
ج- ٤٠٠٠ ريال
د- ٥٠٠٠ ريال

٨- **الخصم النقدي في دفاتر البائع يثبت باسم :**

أ - خصم مسموح به في الطرف الدائن من القيد
ب - خصم مسموح به في الطرف المدين من القيد
ج - خصم مكتسب في الطرف الدائن من القيد
د - خصم مكتسب في الطرف المدين من القيد

٩ - شروط خصم (٧/٤ صافي ٤٥) معناه سيتم منح خصم مقداره :

أ - ٧% إذا تم السداد خلال ٤٥ يوم
ب - ٧% إذا تم السداد خلال ٤ ايام
ج - ٤ % إذا تم السداد خلال (٤٥ يوم)
د - ٤% إذا تم السداد خلال ٧ أيام

اعطيت لك المعلومات التالية والمتعلقة بعناصر قائمة الدخل لاحد المشروعات التجارية :

مبيعات ٢٦٠٠٠ ريال مردودات المبيعات ١٠٠٠ ريال المشتريات ١٢٠٠٠ ريال مردودات المشتريات ١٥٠٠ ريال بضاعة اول المدة ١٠٠٠٠ ريال مصروف نقل مشتريات ٥٠٠ ريال بضاعة اخر المدة ٢٠٠٠ ريال استخدم البيانات السابقة للاجابة على الفقرات من رقم ١٠ الى رقم ١٣

١٠- صافي المبيعات :

٢٦٠٠٠ - ١٠٠٠ = ٢٥٠٠٠

أ - ٢٦٠٠٠ ريال
ب - ٢٧٠٠٠ ريال
ج - ٢٥٠٠٠ ريال
د - ٢٣٠٠٠ ريال

١١- تكلفة البضاعة المتاحة للبيع :

اول المدة + المشتريات – مردودات المشتريات + مصروفات النقل مشتريات

١٠٠٠٠ + (١٢٠٠٠ – ١٥٠٠ + ٥٠٠) = ٢١٠٠٠

أ - ١٠٠٠٠ ريال ب - ٢١٠٠٠ ريال

ج - ٢٢٥٠٠ ريال د - ٢٢٠٠٠ ريال

ه -

١٢- تكلفة البضاعة المباعة :

تكلفة البضاعة المتاحة – مخزون اخر المدة = ٢١٠٠٠ – ٢٠٠٠ = ١٩٠٠٠

أ - ١٩٠٠٠ ريال ب - ٢٠٠٠٠ ريال

ج - ٢٠٥٠٠ ريال د - ٨٠٠٠ ريال

ه -

١٣ - مجمل الربح :

صافي المبيعات – تكلفة البضاعة المباعة = ٢٥٠٠٠ - ١٩٠٠٠ = ٦٠٠٠

أ - ٥٠٠٠ ريال ب - ٤٥٠٠ ريال

ج - ٦٠٠٠ ريال د - ١٨٠٠٠ ريال

<u>حاول حل الاسئلة التالية :</u>

١. **الطرف المدين من قيد شراء بضاعة نقدا في نظام الجرد المستمر هو حساب :**

أ - المشتريات ب- الصندوق ج- تكلفة البضاعة المباعة د- بضاعة بالمخازن

٢. **قيام البائع بدفع اجور نقل بضاعة بشروط تسليم محل المشترى يكون الطرف المدين من القيد هو حساب :**

أ- الصندوق ب- م نقل مشتريات ج- م نقل مبيعات د- اسم المشترى

٣. **في نظام الجرد المستمر يجعل حساب بضاعة بالمخازن مدينا بـــــ :**

أ – المشتريات فقط ب- المشتريات ومصروفات المشتريات فقط

ج- المشتريات ومصروفات الشراء ومردودات المشتريات د- المشتريات ومصروفات الشراء ومردودات المبيعات

٤. **اى الحسابات التاليه لن نجدها في نظام الجرد الدورى :**

أ- المشتريات ب- تكلفة المبيعات ج- مردودات المبيعات د- الخصم المكتسب

٥. **اى من الحالات التالية لن يقوم المشترى باثبات قيد في دفاتره فيما يتعلق باجور نقل البضاعة :**

أ- دفع البائع اجور نقل بضاعة تسليم محل البائع

ب- دفع المشترى اجور نقل بضاعة تسليم محل البائع

ج- دفع البائع اجور نقل بضاعة تسليم محل المشترى

د- دفع المشترى اجور نقل بضاعة تسليم محل المشترى

٦. **اى من الحسابات سيتكرر ظهورها في نظام الجرد الدورى والجرد المستمر**

أ-المشتريات ب-تكلفة المبيعات ج- مردودات المبيعات د- م نقل مشتريات

٧. **الطرف المدين من قيد بيع بضاعة على الحساب هو حساب :**

أ- الصندوق ب- المدينون ج- الدائنون د- المبيعات

٨. **اى من التالية لا يدخل في معادلة احتساب تكلفة البضاعة المباعة**

أ- بضاعة اول المدة ب- م نقل مبيعات ج- المشتريات ج- بضاعة اخر المدة

٩. **الطرف الدائن من قيد اخراج البضاعة من المخازن في نظام الجرد المستمر هو حساب :**

أ- بضاعة بالمخازن ب- المبيعات ج- تكلفة المبيعات د- مردودات المشتريات

١٠. **شراء بضاعة بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال وبخصم تجارى ١٠% وخصم نقدى ٥ % ، صافي المبلغ الواجب سداده اذا تم اكتساب الخصم :**

أ- ٩٠٠٠ ب - ٨٥٠٠ ج- ٩٥٠٠ د- ٨٥٥٠

الفصل السادس
الرقابة الداخلية والمعاملات النقدية

الصفحات المطلوبة فقط من ٢٦١ الى ص ٢٦٨

العمليات النقدية : هى العمليات التى تتم عن طريق حساب الصندوق او البنك او حساب صندوق المصروفات النثرية ويجب ان يتم احكام الرقابة الداخلية عليها من خلال الفصل ما بين وظيفة استلام النقدية وصرفها ووظيفة التسجيل في السجلات المحاسبية ومابين الجهة التى تحرر ايصالات القبض ، والفصل بين الجهة المخولة بالموافقة على النفقات عن الجهة التى تحرر الشيكات ، القيام بجرد مفاجئ بالصندوق من حين لاخر ، ايداع كافة المتحصلات النقدية بالبنك بنفس اليوم ، تخصيص صندوق مصروفات نثرية يكون تحت مسئولية احد الموظفين .

اولا حساب الصندوق

يعد ح/ الصندوق احد اهم بنود الاصول المتداولة التى تظهر في قائمة المركز المالى واكثرها سيولة واكثرها تعرضا للسرقة والتلاعب لذلك يلزم احكام اجراءات الرقابة على العمليات النقدية (المقبوضات والمدفوعات)

وحساب الصندوق طبيعة رصيده مدين حيث يجعل مدينا عند الزيادة وذلك بالمقبوضات النقدية ، ودائنا عند النقص بالمدفوعات النقدية .

من اهداف جرد الصندوق التأكد من مطابقة الرصيد الدفترى مع الرصيد الفعلى ومعالجة الانحرافات ان وجدت .

ويتم الجرد بحصر النقدية الموجودة بالصندوق لتحديد الرصيد الفعلى ومقارنتها بالرصيد الدفترى الوارد في الدفاتر او في (ميزان المراجعة قبل التسويات) حيث ستظهر امامنا ٣ احتمالات :

الرصيد الفعلى = الرصيد الدفترى .....لا حاجة لقيود تسوية

الرصيد الفعلى < الرصيد الدفترى ....الفرق يمثل عجز في الصندوق

الرصيد الفعلى > الرصيد الدفترى ..... .الفرق يمثل زيادة في الصندوق

حالة العجز في الصندوق

أ- **يتم اثبات قيمة العجز** والذي يمثل الفرق بين الرصيد الدفترى والرصيد الفعلى بالقيد التالى :

من ح/ عجز في الصندوق

الى ح/ الصندوق

هذا القيد سيخفض رصيد الصندوق الدفترى ليماثل الرصيد الفعلى

ب- **تحديد الجهة المسؤولة عن العجز والتى قد تكون** :

- اذا كان الصراف هو المسؤول

  من ح / الرواتب والاجور

  الى ح/ عجز في الصندوق
- الشركة تحملت قيمة العجز واعتبرت خسارة تقفل في حساب نتيجة النشاط :

  من ح / نتيجة النشاط

  الى ح / العجز في الصندوق
- الصندوق بعهدة صاحب المشروع يتم اعتبارها مسحوبات شخصية ويكون القيد

  من ح/ المسحوبات

  الى ح/ عجز في الصندوق

حالة الزيادة في الصندوق

عندما يكون الرصيد الفعلى اكبر من الدفترى يثبت الفرق في حساب معلق او حساب زيادة في الصندوق حتى يتم معرفة السبب

من ح/ الصندوق

الى ح / المعلق

مثال شامل محلول

في ٢٠٠٩/١٢/٣١ تم جرد الصندوق وكان الرصيد الدفترى ٣٠٠٠ ريال المطلوب اجراء قيد التسوية في كل من الحالات المستقلة التالية :

أ - الجرد الفعلى بلغ ٢٥٠٠ ريال وتم تحميل الصراف بكامل العجز

٢٥٠٠ – ٣٠٠٠ = ٥٠٠ عجز

اثبات قيمة العجز

٥٠٠ من ح/ عجز في الصندوق

٥٠٠ الى ح / الصندوق

اثبات تحميل الصراف بقيمة العجز

٥٠٠ من ح / الرواتب والاجور
٥٠٠ الى ح / عجز في الصندوق

ب - **<u>الجرد الفعلى بلغ ٣٧٠٠ ولم يتم تحديد سبب الزيادة</u>**

٣٧٠٠ - ٣٠٠٠ = ٧٠٠ زيادة في الصندوق

اثبات الزيادة

٧٠٠ من ح الصندوق
٧٠٠ الى ح / المعلق

ج - **<u>الجرد الفعلى ١٩٠٠ والعجز تحملته الشركة بالكامل</u>**

١٩٠٠ – ٣٠٠٠ = ١١٠٠ عجز

اثبات العجز

١١٠٠ من ح / عجز في الصندوق
١١٠٠ الى ح الصندوق

اثبات تحمل الشركة

١١٠٠ من ح / نتيجة النشاط
١١٠٠ الى ح / عجز في الصندوق

د - **<u>الجرد الفعلى ١٦٠٠ والصندوق بعهدة صاحب الشركة</u>**.

١٦٠٠ – ٣٠٠٠ = ١٤٠٠ عجز

اثبات العجز

١٤٠٠ من ح / عجز في الصندوق
١٤٠٠ الى ح الصندوق

اثبات تحمل صاحب المنشأة بقيمة العجز

١٤٠٠ من ح / المسحوبات
١٤٠٠ الى ح / عجز في الصندوق

<u>مثال غير محلول:</u>

في ٢٠٠٩/١٢/٣١ تم جرد الصندوق وكان الرصيد الدفترى ١٢٥٠٠ ريال ، المطلوب اجراء قيد التسوية في كل من الحالات المستقلة التالية :

١. الجرد الفعلى بلغ ١١٠٠٠ ريال وتم تحميل الصراف بكامل العجز
٢. الجرد الفعلى بلغ ١٠٠٠٠ ريال والصندوق بعهدة صاحب المشروع
٣. الجرد الفعلى بلغ ٩٠٠٠ ريال وتم تحمل الشركة بكامل قيمة العجز
٤. الجرد الفعلى بلغ ١٠٨٠٠ ريال وتم تحميل الصراف بمبلغ ٧٠٠ ريال والباقى تحملته الشركة
٥. الجرد الفعلى بلغ ١٤٠٠٠ ريال ولم يتم تحديد السبب

ثانيا حساب البـنك

حساب البنك يعتبر من الاصول المتداولة ويجعل مدينا دائما باية مقبوضات والتى قد تكون على شكل ايداعات نقدية او بشيكات او قد تكون على شكل اضافات تمت من قبل البنك بموجب اشعارات اضافة مثل الفوائد التى يضيفها البنك لعملائه ، ويجعل البنك دائنا بالمدفوعات سواء النقدية او كانت بشيكات مصروفة او تمت عن طريق البنك كالمصروفات البنكية بموجب اشعارات خصم ، وفي نهاية كل فترة يتم ترصيد الحساب ومقارنته مع كشف الحساب المرسل من قبل البنك وفي معظم الاحيان لا يتساوى الرصيدان بسبب الفروقات الزمنية في اثبات العمليات بين المنشأة والبنك اى أن البنك ممكن ان يسبق المنشأة في اثبات عملية ما او أن المنشأة قد تسبق البنك في اثبات عملية ما ، وفي جميع الحالات يجب عمل مذكرة تسوية للبنك لبيان الفروقات ما بين الرصيد الدفترى والرصيد في كشف البنك وتحديد الرصيد الفعلى المعدل و عادة سبب الفروقات تعود الى ان هناك :

أ- **عمليات ظهرت بكشف البنك ولم تثبت بالدفاتر لعدم وصول اشعار بها وتنقسم الى نوعين** :

- عمليات اضافها البنك لحساب المنشأة (سجلها لحسابها) مثال فوائد دائنة ، كمبيالات محصلة (اوراق قبض برسم التحصيل) ، ايرادات حصلها البنك نيابة عنا مثل ارباح الاسهم ولم تقم المنشأة باضافتها
- عمليات خصمها البنك من حساب المنشأة (سجلها على حسابها) فوائد مدينة ، مصروفات وعمولات بنكية ، شيكات مرتجعة ، كمبيالات مسددة (اوراق الدفع).ولم تقم المنشأة بخصمها

ب- **عمليات ظهرت بالدفاتر ولم تظهر بكشف البنك وهى نوعين :**

- عمليات اضافتها المنشأة لحساب البنك بالدفاتر مثل الايداعات بالطريق (المبالغ المودعة ولم تظهر بالكشف) ولم يقم البنك باضافتها
- عمليات خصمتها المنشأة من حساب البنك بالدفاتر مثل الشيكات التى لم يتقدم اصحابها لصرفها (الشيكات المصدرة ولم تصرف) ولم يقم البنك بخصمها

ج- عمليات اثبتت خطأ اما في دفاتر المنشأة او في كشف البنك

يتم اعداد مذكرة تسوية البنك بالشكل التالى :

رصيد حساب البنك في سجلات المنشأة ****	**الرصيد الوارد بكشف حساب البنك** ****
١- **تسجيل العمليات التى ظهرت بالكشف ولم تظهر بالدفاتر**	١- **تسجيل العمليات التي ظهرت بالدفاتر ولم تظهر بالكشف**
اضافة العمليات التى اضافها البنك	+ ايداعات بالطريق (المبالغ المودعة)
+ كمبيالات محصلة (أوراق قبض برسم التحصيل)	- شيكات لم تقدم للصرف (الشيكات المصدرة)
+ ايرادات محصلة	
+ فوائد دائنة	
طرح العمليات التى خصمها البنك	٢- **تصحيح الاخطاء التى وردت بالكشف**
- مصروفات بنكية	
- عمولة تحصيل كمبيالات	
- شيكات مرتجعة (مرفوضة)	
- فوائد مدينة	
- كمبيالات مسددة (اوراق دفع)	
٢- تصحيح الاخطاء التى وردت بالدفاتر	
الرصيد الفعلى المعدل = *****	الرصيد الفعلى المعدل = ******

عند الانتهاء من اعداد المذكرة والتاكد من تساوى الرصيدان يلزم اثبات قيود تسوية بالدفاتر فقط بالعمليات التى ظهرت بالكشف ولم تثبت بالدفاتر وذلك لتعديل الرصيد الدفترى ليساوى الفعلى ويتم ذلك :

بجعل ح/ البنك مدينا بالعمليات التى اضافها البنك من ح/ البنك الى ح/ البند المعنى

وجعله ح/ البنك دائنا بالعمليات التى خصمها البنك من ح/ البند المعنى الى ح / البنك

مثال محلول

كان رصيد البنك بسجلات المنشأة ٥٤٠٥٠ ريال، والرصيد الظاهر في كشف الحساب الوارد من البنك ٤٢٠٠٠ ريال وبعد المطابقة تبين أن سبب الاختلاف هو :

١-شيكات لم تقدم للصرف بقيمة ٢٤٦٠٠ ريال.

٢-إيداعات بالطريق ٢٤٠٠٠ ريال .

٣-مصروفات بنكية خصمت من الحساب الجاري ولم يصل بها إشعار ٤٠٠ ريال .

٤-كمبيالة تم تحصيلها لصالح الشركة ٢٠٠٠ريال ولم يصل بها إشعار وخصم مبلغ ٥٠ ريال عمولة تحصيل كمبيالة .

٥-شيك صرف خطا من حساب الشركة في البنك بقيمة ٦٢٠٠ ريال .
٦- كمبيالات سددها البنك نيابة عن المنشأة لم يصل بها اشعار قيمتها ٥٠٠٠ ريال
٧- شيكات مرتجعة ٣٠٠٠ ريال تعود للعميل راشد

المطلوب :
إعداد مذكرة تسوية البنك
إثبات قيود اليومية اللازم تسجيلها في دفاتر الشركة
الحل :

الرصيد الوارد في السجلات	٥٤٠٥٠	الرصيد الوارد بالكشف	٤٢٠٠٠
تسجيل العمليات التى ظهرت بالكشف ولم تظهر بالدفاتر		**تسجيل العمليات التي ظهرت بالدفاتر ولم تظهر بالكشف**	
- مصروفات بنكية	- ٤٠٠	- شيكات لم تقدم للصرف	- ٢٤٦٠٠
+ كمبيالة محصلة	+ ٢٠٠٠	+ الايداعات	+ ٢٤٠٠٠
- عمولة تحصيل كمبيالات	- ٥٠		
- اوراق الدفع	- ٥٠٠٠	+ تصحيح الخطأ ارجاع المبلغ الذى تم خصمه	+ ٦٢٠٠
- شيكات مرتجعة	- ٣٠٠٠		
الرصيد الفعلى المعدل	**= ٤٧٦٠٠**	**الرصيد الفعلى المعدل**	**= ٤٧٦٠٠**

القيود اللازمة :

سيتم اثبات فقط قيود بالعمليات التى ظهرت بالكشف ولم تظهر بالدفاتر

٤٠٠ من ح / مصروفات بنكية
٤٠٠ الى ح البنك

٢٠٠٠ من ح / البنك
٢٠٠٠ الى ح/ اوراق قبض برسم التحصيل

٥٠ من ح/ عمولة تحصيل كمبيالات
٥٠ الى ح / البنك

٥٠٠٠ من ح / اوراق الدفع
٥٠٠٠ الى ح / البنك

٣٠٠٠ من ح / راشد
٣٠٠٠ الى ح/ البنك

مثال ٢ محلول

كان رصيد البنك بسجلات المنشأة ٩١٩٧ ريال، والرصيد الظاهر في كشف الحساب الوارد من البنك ٤٠٠٠ ريال وبعد المطابقة تبين أن سبب الاختلاف هو :
١. إيداعات بالطريق ٧٠٠ ريال
٢--شيكات لم تقدم للصرف قيمتها (١٩٠ ، ٢١٠)
٣-مصروفات بنكية خصمت من الحساب الجاري ولم يصل بها إشعار ١٥ ريال .
٤- شيك مرتجع للعميل خالد بقيمة ٤٩٠٠
٥- شيك قيمته ٧٩ ريال صرف لشركة الكهرباء سجل خطأ في الدفاتر بمبلغ ٩٧ ريال.
المطلوب :
إعداد مذكرة تسوية البنك
إثبات قيود اليومية اللازم تسجيلها في دفاتر الشركة
الحل

الرصيد الوارد في الدفاتر	٩١٩٧	الرصيد الوارد بالكشف	٤٠٠٠
أ - تسجيل العمليات التى ظهرت بالكشف ولم تظهر بالدفاتر		تسجيل العمليات التي ظهرت بالدفاتر ولم تظهر بالكشف	
- مصروفات بنكية	- ١٥	+ ايداعات بالطريق	+ ٧٠٠
- شيكات مرتجعة	- ٤٩٠٠	- شيكات لم تقدم للصرف (شيكين)	- ١٩٠
ب- تصحيح الخطأ الوارد بالدفاتر			- ٢١٠
الغاء الخطاء بعكسه	+ ٩٧		
تصحيح الخطأ	- ٧٩		
الرصيد الفعلى المعدل	= ٤٣٠٠	الرصيد الفعلى المعدل	= ٤٣٠٠

قيود اليومية

٤٩٠٠ من ح/ خليل
٤٩٠٠ إلى ح/ البنك

١٥ من ح/ مصروفات بنكية
١٥ إلى ح/ البنك

الغاء القيد الخاطئ : ٩٧ من ح/ البنك
٩٧ إلى ح/ مصروف كهرباء

اثبات القيد الصحيح : ٧٩ من ح/ مصروف كهرباء
٧٩ إلى ح/ البنك

حاول ان تحل هذا السؤال :

في إحدى المنشات ظهر رصيد البنك في دفاترها ١٩٢٥٠ ريال ، ورصيد البنك الوارد في كشف البنك المرسل ٢٢٨٨٠ ريال وعند المقارنة بين الكشف والدفاتر تبين إن سبب الخلاف بين الرصيد ين يرجع إلى ما يلي :-

١-هناك شيكات حررتها تسديدا لالتزاماتها ولم يتقدم أصحابها لصرفها .
شيك بمبلغ ٣٠٠٠ ريال
شيك بمبلغ ١٥٠٠ ريال

٢-شيكات قبضتها الشركة من أحد عملائها قيدتها الشركة في دفاترها ولكن لم تظهر في كشف البنك .
شيك بمبلغ ٢٧٥٠ ريال
شيك بمبلغ ١٢٥٠ ريال

٣-هناك شيك مرتجع قيمته ٥٠٠٠ ريال

٤-قام البنك بتحصيل كمبيالة لحساب الشركة بمبلغ ٧٥٠٠ ريال

٥- شيك وارد للمنشأة من العميل صالح قيمته ٩٥٠ ريال سجل خطأ بالدفاتر بمبلغ ٥٩٠ ريال

المطلوب :

١-إعداد مذكرة تسوية البنك **٢ -إثبات قيود اليومية اللازمة**

الرصيد الوارد في الدفاتر		الرصيد الوارد بالكشف	
أ - تسجيل العمليات التى ظهرت بالكشف ولم تظهر بالدفاتر		تسجيل العمليات التي ظهرت بالدفاتر ولم تظهر بالكشف	
ب- تصحيح الخطأ الوارد بالدفاتر			
الرصيد الفعلى المعدل	=	الرصيد الفعلى المعدل	=

قيود اليومية

المصطلحات المحاسبية المطلوبة الواردة في الكتاب ص (٢٧٤ -٢٧٥)

١. **الرقابة الداخلية** : الاجراءات الموضوعة للمحافظة على الاصول وضمان دقة ومصداقية السجلات المحاسبية
٢. **النقدية بالصندوق:** النقدية الموجودة في المنشأة نتيجة التدفقات النقدية الداخلة والخارجة من والى العمليات النقدية
٣. **النقدية بالبنوك:** النقدية المملوكة للمنشأة ومودعة في حسابها بالبنك
٤. **كشف حساب البنك :** كشف مرسل من البنك يوضح معاملات المنشأة مع البنك خلال فترة معينة مع بيان الرصيد في نهاية تلك الفترة.
٥. **مصروفات بنكية** :مصروفات يتقاضاها البنك لقاء تقديم خدمات للعميل وتخصم من رصيد العميل وتوضح بكشف البنك
٦. **ايداعات بالطريق :** المبالغ المودعة لدى البنك بعد ارسال كشف الحساب
٧. **شيكات معلقة :** شيكات اصدرتها لمنشأة للغير ولم يتقدم اصحابها لصرفها بعد
٨. **شيكات مرفوضة :** شيكات عملاء لم تحصل لعدم كفاية رصيد حسابهم
٩. **مذكرة تسوية البنك :** تقوم المنشأة باعدادها لبيان الخلافات بين رصيد البنك في الدفاتر والرصيد الوارد في كشف البنك

اسئلة موضوعية محلولة

١. **الطرف المدين من قيد التسوية الخاص باثبات الفرق مابين رصيد ح/ الصندوق الدفتري والبالغ ٧٩٠٠ ريال والرصيد الفعلي والبالغ ٦٨٥٠ ريال :**
أ- الصندوق ب- مصروف الكهرباء ج- عجز في الصندوق د- زيادة في الصندوق

٢. **بلغ الرصيد الدفتري للصندوق ٣٥٠٠ ريال والرصيد الفعلي ٢٥٠٠ ريال والصندوق في عهدة صاحب المشروع ، الطرف المدين من قيد التحميل هو حساب :**
أ- الصندوق ب- المسحوبات ج- المعلق د-عجز في الصندوق

٣. **بلغ رصيد ح/ الصندوق بعد التسويات ١٥٠٠ ريال وكان قيد التسوية الخاص بالصندوق ١٠٠ دينار من ح/ مسحوبات ١٠٠ إلى ح/ الصندوق**
اذا رصيد حساب الصندوق الدفترى قبل التسويات كان :
أ- ١٦٠٠ ريال ب- ١٥٠٠ ريال ج- ١٤٠٠ ريال د- ١٠٠ ريال

٤. **قيد اليومية الخاص بكمبيالات قام البنك بتحصيلها ولم يصل بها اشعار سيؤدى إلى جعل حساب :**
أ- البنك مدين وحساب أوراق دفع دائن ب- البنك مدين وحساب أوراق قبض برسم التحصيل دائن
ج- أوراق القبض مدين وحساب البنك د ائن د- أوراق الدفع مدين وحساب البنك دائن

٥. **جميع العمليات التالية تحتاج إلى قيود تسوية في الدفاتر ماعدا :**
أ- اخطاء وردت في الكشف المرسل من البنك ب - كمبيالات حصلها البنك ولم يصل بها اشعار
ج- عمولات قيدها البنك على حساب المنشأة ولم يصل بها اشعار د- كمبيالات سددها البنك نيابه عن المنشأة

٦. **بلغ رصيد الوارد بكشف البنك ٥٠٠٠ ريال ، وتبين وجود إيداعات بالطريق ٦٠٠ ريال وشيكات لم تقدم للصرف ٤٠٠ ريال ، وعمولات قيدها البنك على حساب المنشأة قيمتها ١٠٠ ريال رصيد حساب البنك المعدل سيبلغ :**
٥٠٠٠+٦٠٠ -٤٠٠ =٥٢٠٠
أ- ٦٠٠٠ ريال ب- ٥٩٠٠ ريال ج- ٥٢٠٠ ريال د- ٥١٠٠ ريال

٧. **بلغ رصيد البنك بالدفاتر ٦٥٠٠ ريال وتبين وجود ايداعات بالطريق ١٥٠٠ ريال وشيكات لم تقدم للصرف ٧٥٠ ريال وهناك خطأ ورد في كشف البنك سجل البنك شيك وارد من احد العملاء قيمته ٥٧٠ ريال سجل خطأ ٧٥٠ ريال وهناك فوائد دائنة قيدها لحساب المنشأة قيمتها ١٠٠ ريال الرصيد الفعلى للبنك سيكون : ٦٥٠٠+١٠٠ =٦٦٠٠**
أ- ٧٢٥٠ ب- ٦٤٢٠ ج- ٦٧٨٠ د- ٦٦٠٠

٨. **فى الفقرة السابقة سيتم اثبات قيود تسوية للبنك في دفاتر المنشأة بجعله :**
أ- مدينا بالايداعات ودائنا بالفوائد الدائنة ب- مدينا بالايداعات ودائنا بالشيكات التى لم تقدم للصرف
ج- دائنا فقط بالفوائد الدائنة د- مدينا ٥٧٠ ودائنا بمبلغ ٧٥٠

٩. **في مذكرة تسوية البنك لكى يتم التوصل الى الرصيد الفعلى المعدل للبنك :**
أ- اضافة الايداعات وطرح الشيكات التى تصرف الى الرصيد الوارد في الدفاتر
ب- اضافة الشيكات المرتجعة والكمبيالات المسددة وطرح الكمبيالات المحصلة من الرصيد الوارد في الدفاتر
ج- يتم اضافة الكمبيالات المحصلة و طرح العمولات البنكية من الرصيد الوارد في الدفاتر
د- يتم طرح الشيكات المرتجعة والشيكات التى لم تقدم للصرف من الرصيد الوارد في الكشف

حاول حل الاسئلة التالية

١. **بلغ الرصيد الدفتري ٧٢٠٠ ورصيد الوارد بكشف البنك ٧٦٥٠ ريال وتبين وجود إيداعات بالطريق ٣٠٠ ريال وشيكات لم تقدم للصرف ٢٠٠ ريال وكمبيالات محصلة ٦٠٠ ريال وعمولات قيدها البنك على حساب المنشأة ٥٠ ريال ، الرصيد الفعلي للبنك الذي سيظهر في الميزانية :**

أ- ٧٣٠٠ ب- ٧٧٥٠ ج- ٨٢٠٠ د- ٧١٠٠

٢. **في السؤال السابق قيود التسوية اللازمة ستجعل حساب البنك :**

أ- مدينا بالكمبيالات ودائنا بالعمولات ب- مدينا بالإيداعات ودائنا بالشيكات

ج- مدينا بالكمبيالات والإيداعات ودائنا بالعمولات د- مدينا بالعمولات ودائنا بالكمبيالات

٣. **بلغ رصيد البنك بالكشف الوارد من البنك ٩٠٠٠ ريال ، وقد قيد البنك مصروفات على حساب المنشأة ٢٠٠ ريال ، وقيد ٦٠٠ ريال لحساب المنشأة فوائد دائنة ، وبلغت الايداعات بالطريق ٧٠٠ ريال والشيكات التى لم تقدم للصرف ١٥٠ ريال ، رصيد حساب البنك الفعلى :**

أ- ٨٤٥٠ ب- ٩٥٥٠ ج- ٩١٥٠ د- ٨٨٥٠

٤. **الطرف المدين من قيد اثبات شيكات مرتجعة :**

أ- البنك ب- أوراق قبض ج- اسم العميل د- أوراق دفع

٥. **ورد في دفاتر المنشأة خطأ في اثبات شيك وارد من العميل رامى قيمته ٥٦٠ ريال سجل بمبلغ ٦٥٠ ريال ، قيود التسوية الخاصة بتصحيح هذا الخطا بالطريقة المطولة سيؤدى إلى جعل حساب البنك في القيدين على التوالى**

أ- دائنا بمبلغ ٥٦٠ ريال ثم مدينا بمبلغ ٦٥٠

ب- دائنا بمبلغ ٦٥٠ ريال ثم مدينا بمبلغ ٥٦٠

ج- مدينا مرتين بمبلغ ٥٦٠ ريال

د- دائنا مرتين بمبلغ ٦٥٠ ريال

٦. **بلغ رصيد البنك بالكشف ٤٨٠٠ ريال وتبين وجود ايداعات بالطريق ٩٠٠ ريال وشيكات لم تقدم للصرف ٦٠٠ ريال وهناك خطأ <u>ورد في الدفاتر</u> شيك حرر لاحد الموردين قيمته ٤٢٠ دينار سجل خطا بمبلغ ٢٤٠ ريال الرصيد الفعلي للبنك الذي سيظهر في الميزانية سيبلغ :**

أ- ٥١٠٠ ب- ٤٥٠٠ ج- ٤٩٨٠ د- ٤٦٢٠

٧. **قيود التسوية في السؤال السابق ستكون متعلقة :**

أ- الإيداعات والشيكات التي لم تقدم للصرف

ب- معالجة الخطأ فقط

ج- الايداعات وفي معالجة الخطأ

د- معالجة الخطأ والإيداعات والشيكات التي لم تقدم للصرف

٨. **بلغ رصيد حساب البنك بالكشف ٧٥٠٠ ريال وهناك ايداعات ٩٠٠ ريال وشيكات لم تصرف ٢٠٠ ريال وخطا وارد في الكشف شيكات واردة قيمتها ١٤٥ ريال سجلت خطا بمبلغ ١٥٤ ريال ، الرصيد الفعلى :**

أ- ٨٣٤٥ ب- ٨١٩١ ج- ٨٢٠٩ د- ٨٢٠٠

٩. **-شيك حرر لاحد الموردين قيمته ٩٧٥ ريال ورد خطأ بالدفاتر بمبلغ ٩٥٧ ريال ،قيد التسوية الخاص بتسجيل القيد الصحيح :**

أ- ٩٥٧ من ح/ البنك ٩٥٧ إلى ح/ المورد

ب- ٩٧٥ من ح/ البنك ٩٧٥ إلى ح/ المورد

ج-٩٥٧ من ح/ المورد ٩٥٧ إلى ح/ البنك

د- ٩٧٥ من ح/ المورد ٩٧٥ إلى ح/ البنك

١٠. **الطرف المدين من قيد اثبات الفرق عند زيادة الرصيد الفعلى للصندوق عن الرصيد الدفترى هو حساب :**

أ- الصندوق ب- عجز في الصندوق ج- المعلق د- ايرادات اخرى

الفصل السابع
المعامـــــلات الآجـلة

الصفحات المحذوفة من (٣٠٢ – ٣٠٤) ومن ص (٣١١ - ٣٢٣)

اولا المدينون (الذمم المدينة) وقد يطلق عليها العملاء

يعتبر بند المدينون احد بنود الاصول المتداولة التى تظهر في الميزانية والتى تنشأ نتيجة معاملات المنشأة الآجلة (الائتمان) مع الغير من بيع او تقديم سلعة على الحساب (اى متعلقة بنشاط المنشاة الرئيسى) وهى تمثل حقوق للمنشأة على الغير (ديون على الغير لصالح المنشاة . وغير مدعمة بورقة تجارية) وتكون مبنية على الثقة الشخصية بين المنشأة والعملاء

و يجعل حساب المدينون مدينا (عند الزيادة) عند نشأة الدين ، ودائنا عند رد بضاعة مباعة وايضا عند تحصيل الدين (عند النقص) وذلك كما فى القيود المحاسبية التالية :

نشأة حسابات المدينون :

من ح/ المدينون
الى ح/ المبيعات (بيع بضاعة على الحساب)
او الى ح/ ايراد خدمات (تقديم خدمة على الحساب)

تحصيل الدين اما بدون خصم او مع خصم حسب الحالة :

من ح/ البنك او الصندوق او من مذكورين
ح/ الصندوق
الى ح/ المدينون ح / خصم مسموح به
الى ح/ المدينون

تقويم حسابات المدينون وعرضها في القوائم المالية :

في نهاية السنة يتم جرد حساب المدينون و ذلك بغرض فصل الديون الجيدة (المؤكد تحصيلها) عن الديون المعدومة (التى ثبت بشكل قطعى عدم امكانية تحصيلها) والواجب تخفيض حساب المدينون بها ، عن الديون المشكوك فيها (التى يوجد شك في امكانية تحصيلها نتيجة تأخر العميل عن السداد) والتى يتم الاحتياط لها عادة بعمل مخصصات ، وذلك بهدف ان يعبر رصيد ح/ المدينون في الميزانية عن القيمة الفعلية القابلة للتحصيل (الديون الجيدة المؤكد تحصيلها) وذلك اتباعا لمبدأ الحيطة والحذر الذى يقضى بأخذ الخسائر المحتملة في الاعتبار . وحتى يتم ذلك امام المنشأة عدة طرق لتحقيق ذلك :

الطريقة المباشرة :

طريقة سهلة وبسيطة وهى ان تقوم المنشأة بتأجيل إعدام اي دين لحين التأكد من عملية الإعدام (تأكد بشكل قطعي عدم امكانية التحصيل نتيجة وفاة العميل أو إفلاسه أو هجرته وانقطاع أخباره). وفي حالة اقرار المنشأة عملية اعدام دين ما يثبت قيد الاعدام التالى :

من ح/ ديون معدومة
الى ح/ المدينون

وهذا القيد سيؤدى الى تخفيض ح/ المدينون بقيمة الدين المعدوم والاعتراف به كخسارة يتم ترحيلها الى ح/ نتيجة النشاط .

ويعاب على هذه الطريقة ان المنشأة لاتحتاط الى الديون المعدومة قبل حدوثها وبالتالى يتم اعدام الدين بفترة تختلف عن الفترة التى تمت بها عملية البيع وبالتالى خروج عن تطبيق مبدأ مقابلة الايرادات بالمصروفات اى لاتتم مقابلة سليمة بين الايرادات والمصروفات المتعلقة بها ، كما ان حساب المدينون في الميزانية لن يظهر بالقيمة الفعلية القابلة للتحصيل اى سيكون مضخما .

مثال :

بلغ رصيد حساب المدينين قبل التسويات ٦٠٠٠٠ ريال اذا علمت انه تقرر اعدام دين العميل سامى والبالغ ٣٠٠٠ ريال نظرا لوفاته ولايوجد تركة تغطى هذا المبلغ ، ما هو قيد الاعدام ؟

الحل :

من الواضح انه لايوجد هناك مخصص ديون مشكوك فيها وبالتالى سيتم الاعدام مباشرة باستخدام حساب الديون المعدومة

٣٠٠٠ من ح / الديون المعدومة
٣٠٠٠٠ الى ح / المدينون - سامى

هذا القيد سيؤدى الى تخفيض حساب المدينين بمبلغ ٣٠٠٠ ليظهر في الميزانية بمبلغ ٥٧٠٠٠ اما حساب الديون المعدومة سيقفل فى حساب نتيجة النشاط ويظهر ضمن المصروفات .

الطريقة الغير مباشرة (طريقة مخصص ديون مشكوك فيها):

وفقا لهذه الطريقة تحتاط المنشأة مسبقا للديون المعدومة وذلك بعمل مخصص ديون مشكوك بتحصيلها في نهاية كل سنة بقيمة الديون المشكوك بتحصيلها ويظهر هذا المخصص مطروحا من رصيد المدينون في الميزانية للوصول الى صافى القيمة المتوقع تحصيلها . وتتلافى هذه الطريقة عيوب الطريقة المباشرة وذلك بمقابلة الايرادات بالمصروفات وباظهار المدينون بالقيمة الفعلية القابلة للتحصيل .

وقيد التسوية الخاص بتكوين مخصص الديون المشكوك بتحصيلها يعتمد على الطريقة التى اتبعت بتقدير الديون المشكوك فيها وعلى ايضا وجود او عدم جود مخصص قديم مكون سابقا

بصفة عامة قيد تكوين المخصص في حالة عدم وجود مخصص سابق :

من ح/ ديون مشكوك بتحصيلها
الى ح/مخصص ديون مشكوك بتحصيلها

ويقفل ح/ الديون المشكوك في تحصيلها في حساب نتيجة النشاط حيث يظهر ضمن المصروفات ، اما المخصص فيظهر في الميزانية مطروحا من المدينون للوصول الى صافي القيمة القابلة للتحصيل

الميزانية

المدينون - مخصص ديون مشكوك فيها القيمة القابلة للتحصيل	

مثال ١ (على تكوين مخصص جديد مع عدم وجود مخصص سابق)

في ٣٠ ذى الحجة بلغ حساب المدينين في ميزان المراجعة قبل التسويات ٩٣٠٠٠ ريال وقد تقرر تكوين مخصص ديون مشكوك فيها بمبلغ ٨٠٠٠ ريال ، ما هو قيد التسوية وما تثيره على قائمة المركز المالى ؟؟؟؟

قيد تكوين المخصص

٨٠٠٠ من ح / الديون المشكوك فيها
٨٠٠٠ الى ح / مخصص ديون مشكوك فيها

حساب الديون المشكوك فيها ٨٠٠٠ سيقفل فى حساب نتيجة النشاط وحساب المخصص سيظهر في الميزانية بالشكل التالى

الميزانية

٩٣٠٠٠ المدينون - ٨٠٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها ٨٥٠٠٠ القيمة القابلة للتحصيل	

في حالة وجود مخصص سابق (مكون من فترة سابقة) يتم مقارنة المخصص القديم مع المخصص المطلوب تكوينه (التقديرات الجديدة للخسائر المحتملة للديون المشكوك فيها للفترة المقبلة) وتعديل المخصص القديم زيادة او نقصانا حسب الحالة وستظهر عندنا الاحتمالات التالية :

- **المخصص القديم** (تقديرات الفترة السابقة للديون المشكوك) **= المخصص الجديد** (تقديرات الديون المشكوك فيها للفترة المقبلة) .....هنا .لن يتم اثبات اى قيد حيث ان المخصص القديم يعادل قيمة التقديرات الجديدة للديون المشكوك فيها
- **القديم < الجديد** يلزم زيادة المخصص بجعله دائنا بالفرق
  من ح/ ديون مشكوك فيها
  الى ح/ مخصص ديون مشكوك فيها (الفرق)

- **القديم > الجديد** يلزم تخفيض المخصص بجعله مدينا
  من ح/ مخصص ديون مشكوك فيها
  الى ح/ نتيجة النشاط (الفرق)

وفي جميع الحالات السابقة يظهر مخصص ديون مشكوك فيها بقيمة الديون المشكوك فيها المقدرة للفترة المقبلة (الجديدة) في الميزانية مطروحا من المدينون.

مثال محلول على وجود مخصص ديون مشكوك فيها قديم ولجميع الاحتمالات

ظهر رصيد ح/ المدينون في ميزان المراجعة قبل التسويات بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال ، وقد قدرت الديون المشكوك للفترة المقبلة بمبلغ ٩٠٠٠ ريال ما هو قيد التسوية في كل من الحالات التالية :

١. عدم وجود مخصص ديون مشكوك فيها سابق
٢. وجود رصيد سابق لمخصص الديون المشكوك فيها ٩٠٠٠
٣. " " " قيمته ٦٠٠٠
٤. " " " قيمته ١٠٠٠٠

الحل :

١- **عدم وجود مخصص سابق يتم اثبات القيد مباشرة بقيمة الديون المشكوك فيها**

٩٠٠٠ من ح/ ديون مشكوك فيها
٩٠٠٠ الى ح/ مخصص ديون مشكوك فيها

٢- المخصص القديم ٩٠٠٠

المخصص القديم ٩٠٠٠ = المخصص الجديد ٩٠٠٠ .....لاداعى لاثبات قيد حيث ان المخصص السابق يكفى التقديرات الجديدة للديون المشكوك فيها

٣- **المخصص القديم ٦٠٠٠**

المخصص القديم ٦٠٠٠ < المخصص الجديد ٩٠٠٠ .....يلزم زيادته بمبلغ ٣٠٠٠
٣٠٠٠ من ح/ ديون مشكوك فيها
٣٠٠٠ الى ح/ مخصص ديون مشكوك فيها

٤- المخصص القديم ١٠٠٠٠

المخصص القديم ١٠٠٠٠ > المخصص الجديد ٩٠٠٠ .....يلزم تخفيضه بمقدار ١٠٠٠
١٠٠٠ من ح/ مخصص ديون مشكوك فيها
١٠٠٠ الى ح/ نتيجة النشاط

في جميع الحالات سيظهر المخصص في الميزانية بقيمة الديون المشكوك فيها المقدرة للفترة المقبلة ٩٠٠٠ مطروحا من المدينون

الميزانية

٥٠٠٠٠ المدينون	
- ٩٠٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها	
٤١٠٠٠ القيمة القابلة للتحصيل	

مثال ٢ غير محلول

ظهر رصيد ح/ المدينون في ميزان المراجعة قبل التسويات بمبلغ ٧٥٠٠٠ ريال ، وقد قدرت الديون المشكوك للفترة المقبلة بمبلغ ٦٠٠٠ ريال ما هو قيد التسوية في كل من الحالات التالية :

١. عدم وجود مخصص ديون مشكوك فيها سابق
٢. وجود رصيد سابق لمخصص الديون المشكوك فيها ٦٠٠٠
٣. " " " قيمته ٤٠٠٠
٤. " " " قيمته ٨٥٠٠

الحل :

١- **عدم وجود مخصص سابق**

٢- المخصص القديم ٦٠٠٠

٣- **المخصص القديم ٤٠٠٠**

٤- المخصص القديم ٨٥٠٠

الميزانية

٧٥٠٠٠ المدينون	
- مخصص ديون مشكوك فيها	
القيمة القابلة للتحصيل	

اعدام الديون

الهدف من تكوين المخصص مقابلته باية ديون قد تعدم مستقبلا ، فلو تم اعدام دين وكان المخصص يكفى لتغطية الدين يتم تخفيض قيمة المخصص بقيمة الديون المعدومة بجعله مدينا بالقيد التالى :

من ح/ مخصص ديون مشكوك يتحصيلها
الى ح/ المدينون

وهذا القيد سيؤدى الى تخفيض رصيد المخصص بقيمة الديون المعدومة والرصيد الجديد للمخصص سيلزم تعديله زيادة او نقصانا في نهاية العام حسب تقديرات الديون المشكوك فيها للفترة المقبلة

اما في حالة عدم كفاية المخصص لتغطية الديون المعدومة اى ان الديون معدومة اكبر من قيمة المخصص يتم اثبات الفرق في حساب ديون معدومة كما في القيد التالى :

من مذكورين
ح / مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
ح/ الديون المعدومة (الفرق)
الى ح/ المدينون

مثال محلول على اعدام الديون

تقرر اعدام دين مقداره ٢٥٠٠ ريال ما هو قيد الاعدام في الحالات المستقلة التالية :

١. رصيد مخصص الديون المشكوك فيها ٤٠٠٠
٢. " " " ٢٠٠٠
٣. " " " صفر

الحل :

١- رصيد مخصص الديون المشكوك فيها ٤٠٠٠

هنا المخصص يكفى لتغطية كامل الدين المعدوم

قيد الاعدام :

٢٥٠٠ من ح / مخصص ديون مشكوك فيها
٢٥٠٠ الى ح / المدينون

هذا القيد سيؤدى لتخفيض قيمة المخصص ليصبح رصيده ١٥٠٠

٢- رصيد مخصص الديون المشكوك فيها ٢٠٠٠

هنا لايكفى المخصص لتغطية كامل الدين المعدوم وبالتالى سيتم اثبات الفرق ٥٠٠ ريال في الديون المعدومة وسيصبح رصيد المخصص صفر

من مذكورين
٢٠٠٠ ح / مخصص ديون مشكوك فيها
٥٠٠ ح / الديون المعدومة
٢٥٠٠ الى ح / المدينون

٣- رصيد المخصص صفر

هنا لايوجد رصيد لمخصص الديون المشكوك فيها كما في الطريقة المباشرة فيتم اثبات كامل الديون المعدومة في حساب الديون المعدومة

٢٥٠٠ من ح / الديون المعدومة
٢٥٠٠ الى ح / المدينون

مثال غير محلول

تقرر اعدام دين مقداره ٥٦٠٠ ريال ما هو قيد الاعدام في الحالات المستقلة التالية :

١. رصيد مخصص الديون المشكوك فيها ٩٠٠٠
٢. " " " ٤٠٠٠
٣. " " " صفر

الحل :

١- رصيد مخصص الديون المشكوك فيها ٩٠٠٠

٢- رصيد مخصص الديون المشكوك فيها ٤٠٠٠

٣- رصيد المخصص صفر

طرق تقدير الديون المشكوك بتحصيلها

في الحالات السابقة كان يتم اعطاء قيمة الديون المشكوك المقدرة للفترة المقبلة جاهزة في السؤال وهنا سيتم شرح الطرق التى تلجأ اليها المنشأة بتقدير الديون المشكوك فى تحصيلها ، حيث تعتمد المنشأة فى التقدير على الخبرة السابقة وعلى الوضع الاقتصادى السائد في البلد وحجم مبيعاتها ومن الطرق الشائعة :

١. **نسبة من المبيعات الاجلة .....** مخصص الديون المشكوك فيها = النسبة * صافي المبيعات الاجلة
٢. **نسبة من رصيد المدينون**..... مخصص الديون المشكوك فيها = النسبة * رصيد المدينون في نهاية العام
٣. **طريقة اعمار المدينون**

طريقة نسبة من المبيعات

يتم تقدير الديون المشكوك فيها كنسبة من المبيعات الآجلة او الإجمالية (النسبة * المبيعات) ويثبت القيد التالى

من ح/ ديون مشكوك بتحصيلها
الى ح/ مخصص ديون مشكوك بتحصيلها

ملاحظة لايتم مقارنة المخصص القديم اذا وجد بالمخصص الجديد بل يتم اثبات القيد السابق مباشرة بقيمة الديون المشكوك فيها والذى سيؤدى الى زيادة رصيد المخصص القديم في حالة وجوده .

مثال :

بلغت قيمة المبيعات الاجلة ١٠٠٠٠٠ ريال وقد قدرت الديون المشكوك فيها بنسبة ٥ % من المبيعات
المطلوب اثبات القيد الخاص بالمخصص؟؟

الحل :

قيمة المخصص = ٥% * ١٠٠٠٠٠ = ٥٠٠٠ ريال

قيد التسوية :

٥٠٠٠ من ح/ ديون مشكوك بتحصيلها

٥٠٠٠ الى ح/ مخصص ديون مشكوك بتحصيلها

طريقة نسبة من رصيد المدينون

يتم استخدام رصيد المدينون كاساس في تقدير الديون المشكوك فيها باستخدام المعادلة التالية :
مخصص الديون المشكوك فيها = النسبة * رصيد المدينون
اما قيد التسوية الخاص بالمخصص يعتمد على عدم وجود او وجود مخصص قديم

عدم وجود مخصص قديم

من ح/ ديون مشكوك فيها
الى ح/ مخصص ديون مشكوك فيها (بقيمة المخصص الجديد)

وفي حالة وجود مخصص قديم يتم مقارنة القديم بالجديد وتعديله زيادة او نقصانا حسب مقتضيات الحالة

مثال محلول

بلغ رصيد المدينون ٣٦٥٠٠ ريال وقدرت الديون المشكوك فيها بنسبة ١٠% من رصيد المدينون
ماهو قيد التسوية في الحالات التالية ؟؟

١. عدم وجود مخصص ديون مشكوك فيها سابق
٢. المخصص الديون المشكوك فيها قيمته ٣٦٥٠
٣. " " " قيمته ٤٥٠٠
٣ . " " " قيمته ٢٠٠٠

قيمة مخصص الديون المشكوك فيها الجديد = ١٠ % * ٣٦٥٠٠ = ٣٦٥٠ (المطلوب تكوينه)

١- **عدم وجود مخصص قديم**

٣٦٥٠ من ح/ ديون مشكوك فيها
٣٦٥٠ الى ح/ مخصص ديون مشكوك فيها

٢- **المخصص القديم ٣٦٥٠ =** الجديد ٣٦٥٠ لايتم اثبات قيد
٣- **المخصص القديم ٤٥٠٠ >** المخصص الجديد ٣٦٥٠ .....تخفيضه ٨٥٠

٨٥٠ من ح / مخصص ديون مشكوك فيها
٨٥٠ الى ح / نتيجة النشاط

٤- **المخصص القديم ٢٠٠٠ <** المخصص الجديد ٣٦٥٠ .....زيادته بمقدار ١٦٥٠
١٦٥٠ من ح/ ديون مشكوك فيها
١٦٥٠ الى ح/ مخصص ديون مشكوك فيها

وفي اى من الحالات السابقة سيظهر المخصص في الميزانية بقيمة ٣٦٥٠ مطروح من المدينون

الميزانية

٣٦٥٠٠ المدينون - ٣٦٥٠ مخصص ديون مشكوك فيها ٣٢٨٥٠ القيمة القابلة للتحصيل	

مثال اخر غير محلول
بلغ رصيد المدينون ٧٥٠٠٠ ريال وقدرت الديون المشكوك فيها بنسبة ٥% من رصيد المدينون
ماهو قيد التسوية في الحالات التالية ؟؟

١. عدم وجود مخصص ديون مشكوك فيها سابق
٢. المخصص الديون المشكوك فيها قيمته ١٥٠٠
٣. " " " قيمته ١٠٠٠
٤. " " " قيمته ٣٢٠٠

قيمة مخصص الديون المشكوك فيها الجديد =

١.

٢.

٣.

٤.

الميزانية

المدينون - مخصص ديون مشكوك فيها القيمة القابلة للتحصيل	

طريقة اعمار المدينون

لاتختلف المعالجة المحاسبية للمخصص وفقا لهذه الطريقة عن طريقة نسبة من رصيد المدينون **باستثناء فقط الكيفية التى يتم بها احتساب قيمة المخصص الجديد** حيث يتم تقسيم المدينون الى شرائح حسب العمر الزمنى (ويقاس بمدى التاخر عن سداد الدين والذي قد يكون ٣٠يوم او ٦٠ او ٩٠او ١٨٠ الخ) وكلما زادت عدد ايام التاخير كلما زادت نمسبة الديون المشكوك فيها ، حيث يتم ضرب كل شريحة بنسبة الديون المشكوك فيها المحددة لها ، ومن ثم يتم جمع اجمالى الديون المشكوك فيها المحسوبة لجميع الشرائح لإيجاد اجمالى مخصص الديون المشكوك فيها ويتم اكمال الحل كالمعتاد .

مثال محلول :

العمر الزمنى	الرصيد	نسبة عدم التحصيل	الديون المشكوك فيها (الرصيد * النسبة)
اقل من ٣٠ يوم	٣٠٠٠	٢ %	٣٠٠٠* ٢% = ٦٠
٣١-٦٠	١٠٠٠	٥ %	١٠٠٠ * ٥% = ٥٠
٦١-٩٠	٢٠٠٠	١٠%	٢٠٠٠* ١٠% = ٢٠٠
٩١-١٨٠	٨٠٠	٢٠%	٨٠٠* ٢٠% =١٦٠
١٨١-٣٦٥	١٢٠٠	٣٠%	١٢٠٠ *٣٠% = ٣٦٠
اكثر من سنة	٥٠٠٠	٥٠%	٥٠٠٠ *٥٠% = ٢٥٠٠
المجموع	١٣٠٠٠		٣٣٣٠

اذا علمت ان المخصص القديم ١٦٠٠

القديم ١٦٠٠ < الجديد ٣٣٣٠ يلزم زيادته بجعله دائنا بمقدار ١٧٣٠

١٧٣٠ من ح/ ديون مشكوك فيها

١٧٣٠ الى ح/ مخصص الديون المشكوك فيها

الديون المعدومة المحصلة

قد يحدث ان يتم اعادة تحصيل واسترداد دين سبق اعدامه هنا يتم احدى المعالجتين :

١-عكس قيد ا لاعدام السابق بارجاع مديونية العميل مرة اخرى

من ح/ مدينون

الى ح/ مخصص ديون مشكوك فيها

ومن ثم يتم اثبات تحصيل المبلغ كالمعتاد

من ح / الصندوق

الى ح / المدينون

٢- ان يتم اعتبارها ايرادا ويتم مباشرة اثبات المبلغ المسترد كايراد

من ح الصندوق

الى ح / ديون معدومة مستردة او سبق اعدامها او ايرادات اخرى

مثال على اعدام دين ثم استرداده:

في ٢٠ محرم اعدم دين العميل زايد والبالغ ٤٠٠٠ ريال وذلك لافلاسه اذا علمت ان مخصص الديون المشكوك فيها بلغ ٩٠٠٠ ريال

٤٠٠٠ من ح / مخصص ديون مشكوك فيها

٤٠٠٠ الى ح/ المدينون - زايد

في ١٠ ربيع الاول تم استرداد دين زايد لتحسن اموره المالية وتم تحصيل المبلغ نقدا .

٤٠٠٠ من ح /المدينون – زايد

٤٠٠٠ الى ح / مخصص ديون مشكوك فيها

٤٠٠٠ من ح / الصندوق

٤٠٠٠ الى ح / المدينون - زايد

ثانيا الاوراق التجارية

تضم الاوراق التجارية الشيكات والسندات الاذنية والكمبيالات ، وتعريفات كل منها سيتم توضيحها لاحقا ضمن المصطلحات المحاسبية . وهنا في هذا الفصل سيتم التركيز فقط على الكمبيالات والسندات الاذنية (اوراق القبض واوراق الدفع)

تنشأ الكمبيالات من المعاملات الاجلة التى تتم ما بين البائع والمشترى ، وهى عبارة عن تعهد يقوم المدين (المشترى او المسحوب عليه او العميل) بتوقيعه لصالح الدائن (البائع او الساحب او المورد) يلتزم بموجبه بالوفاء بقيمة الورقة في تاريخ محدد .

وتعتبر بالنسبة للمشترى (المدين) ورقة دفع وبالنسبة للبائع (الدائن) ورقة قبض .

ما يميزها اكتسابها الصفة القانونية وسهولة تداولها بتظهيرها (نقل ملكيتها) لأمر شخص اخراو ببيعها للبنوك (خصمها) او رهنها للبنك مقابل الحصول على قرض .

اولا اوراق القبض

تصنف من الاصول المتداولة وهى اوراق تستلمها او تسحبها المنشأة على عملائها (المدينون) وتثبت حق المنشأة بقبض قيمة الورقة في تاريخ محدد ، وتجعل مدينة عند النشوء ودائنة عند التحصيل او عند رفض المدين سداد قيمتها .

نشوء الورقة :

تنشأ الورقة عند سحب او استلام المنشأة كمبيالة من احد عملائها حيث يتم اثبات القيد التالى :

من ح/ اوراق القبض

الى ح/ المدينون

بتاريخ استحقاق الورقة قد يحدث احد الاحتمالين :

أ- ان يتم تحصيل الورقة وهنا يثبت قيد التحصيل :

من ح/ الصندوق او البنك

الى ح/ اوراق القبض

ب- **أو ان يرفض المدين سداد قيمتها وهنا سيتم التالى :**

- **الغاء الورقة وارجاع مديونية العميل :**

من ح/ المدينون

الى ح/ اوراق القبض

- **اقامة دعوى على المدين واثبات امتناعه عن السداد رسميا بمكتب الاحتجاجات وتحميله بمصروفات البروتستو**

من ح/ المدينون

الى / الصندوق

- **عند قيام العميل بالسداد سيقوم بسداد قيمة الدين مضافا له مصروفات البروتستو**

من ح / الصندوق

الى ح / المدينون (قيمة الدين الاصلى + م. البروتستو)

ثانيا اوراق الدفع :

تصنف من الالتزامات المتداولة وهى الأوراق التى تحررها المنشأة لمورديها (دائنيها) وتثبت تعهد والتزام المنشأة بسداد قيمة الورقة في تاريخ معين . وتجعل دائنة عند النشوء ومدينة عند السداد او الرفض

نشوء الورقة :

تنشأ الورقة عند قيام المنشأة بتحرير كمبيالة ضدها للدائنون حيث يتم اثبات القيد التالى :

من ح/ الدائنون

الى ح/ اوراق الدفع

بتاريخ استحقاق الورقة قد يحدث احد الاحتمالين :

أ- ان يتم سداد الورقة

من ح/ اوراق الدفع

الى ح/ الصندوق

ب- **أو ان ترفض المنشأة سداد قيمة الورقة وهنا سيتم التالى :**

- **الغاء الورقة وارجاع دائنية المورد**

من ح/ اوراق الدفع

الى ح/ الدائنون

- **عند استلام دعوى الاحتجاج وتحميل المنشأة بمصروفات البروتستو**

من ح/ مصروفات البروتستو
الى / الصندوق

- **عند قيام المنشأة بالسداد ستقوم بسداد قيمة الدين مضافا له مصروفات البروتستو**

من ح / الدائنون
الى ح / الصندوق

امثلة محلولة

يمكن حل اى سؤال من وجهة نظر المشترى ومن وجهة نظر البائع بالنسبة للمشترى تكون الكمبيالة ورقة دفع وبالنسبة للبائع تكون ورقة قبض .

مثال شامل لمنشاة معينة حدثت فيها عمليات شراء وبيع بكمبيالات .

حدثت العمليات التالية في منشأة السالم التجارية خلال شهر صفر ١٤٣١ :

١/ صفر اشترت المنشأة بضاعة قيمتها ١٠٠٠٠ ريال من محلات الغامدى على الحساب
٣ /صفر حررت المنشأة كمبيالة لمحلات الغامدى بكامل الدين المستحق عليها تستحق بعد ١٠ ايام
٥ /صفر باعت بضاعة بمبلغ ٨٠٠٠ ريال لمحلات الاسراء على الحساب
٧ /صفر سحبت كمبيالة على محلات الاسراء بكامل الدين المستحق عليه تستحق في ٢٠ صفر
٨/ صفر اشترت بضاعة بمبلغ ٥٠٠٠ ريال من محلات البيرق على الحساب
٩ / صفر سحبت محلات البيرق كمبيالة على المنشأة بالدين المستحق له تستحق في ٢٦ صفر
١٣/ صفر سددت قيمة الكمبيالة المستحقة لمحلات الغامدى نقدا
٢٠ /صفر امتنعت محلات الاسراء عن سداد قيمة الكمبيالة فقامت المنشأة برفع دعوى احتجاج ضدها كلفتها ١٠٠ ريال وقد قامت بتحميلها على محلات الاسراء
٢٥/ صفر حصلت كامل الدين المستحق على محلات الاسراء بشيك اودع البنك
٢٦ / صفر امتنعت المنشأة عن تسديد قيمة الكمبيالة المستحقة لمحلات البيرق
٢٩/ صفر استلمت المنشأة دعوى احتجاج من محلات البيرق قيمتها ٧٠ ريال
٣٠ / صفر سددت كامل المستحق عليها نقدا لمحلات البيرق .

المطلوب اثبات العمليات السابقة في دفاتر منشأة السالم ؟؟

الحل :

١ صفر اثبات عملية الشراء

١٠٠٠٠ من ح/ المشتريات
١٠٠٠٠ الى ح/ محلات الغامدى

٣ صفر اثبات الكمبيالة المسحوبة على المنشأة

١٠٠٠٠ من ح / محلات الغامدى
١٠٠٠٠ الى ح / اوراق الدفع

٥ صفر اثبات عملية البيع

٨٠٠٠ من ح / محلات الاسراء
٨٠٠٠ الى ح / المبيعات

٧ صفر اثبات الكمبيالة المسحوبة على محلات الاسراء

٨٠٠٠ من ح/ اوراق القبض
٨٠٠٠ الى ح / محلات الاسراء

٨ صفر اثبات عملية الشراء

٥٠٠٠ من ح/ المشتريات
٥٠٠٠ الى ح / محلات البيرق

٩صفر اثبات الكمبيالة المسحوبة على المنشأة

٥٠٠٠ من ح/ محلات البيرق
٥٠٠٠ الى ح/ اوراق الدفع

١٣ صفر اثبات سداد ورقة الدفع المسحوبة لامر الغامدى

١٠٠٠٠ من ح/ اوراق الدفع

١٠٠٠٠ الى ح / الصندوق

٢٠ صفر اثبات رفض محلات الاسراء السداد وتحميلها مصروفات البروتستو

٨٠٠٠ من ح / محلات الاسراء

٨٠٠٠ الى ح / اوراق القبض

١٠٠ من ح / محلات الاسراء

١٠٠ الى ح / الصندوق

٢٥ صفر اثبات تحصيل دين محلات الاسراء بشيك

٨١٠٠ من ح / البنك

٨١٠٠ الى ح / محلات الاسراء

٢٦ صفر اثبات الامتناع عن السداد (الغاء ورقة الدفع المسحوبة لامر البيرق)

٥٠٠٠ من ح/ اوراق الدفع

٥٠٠٠ الى ح/ محلات البيرق

٢٩ صفر اثبات مصروفات الاحتجاج

٧٠ من ح/ مصروفات البروتستو (الاحتجاج)

٧٠ الى ح / محلات البيرق

٣٠ صفر اثبات سداد كامل دين محلات البيرق نقدا

٥٠٧٠ من ح / محلات البيرق

٥٠٧٠ الى ح / الصندوق

سؤال :

قم باعادة اثبات العمليات السابقة في دفاتر كل من محلات الغامدى ومحلات الاسراء ومحلات البيرق

اولا محلات الغامدى (٣ قيود)

ثانيا محلات الاسراء (٥ قيود)

ثالثا محلات البيرق (٥ قيود)

مقارنة سريعة بين اوراق القبض واوراق الدفع :

اساس المقارنة	اوراق القبض (دفاتر البائع)	اوراق الدفع (دفاتر المشترى)
تعريفها	هى حقوق للمنشأة على الغير تثبت حق المنشأة في قبض قيمة الورقة بتاريخ معين	هى اوراق تحررها المنشأة للغير تتعهد فيها بسداد قيمة الورقة في تاريخ معين
تصنيفها	اصل متداول	التزام متداول
طبيعتها	مدينة	دائنة
نشأتها	عند قيام المنشأة بسحب كمبيالة على عملائها (المدينون) يتعهدون بها للمنشأة بسداد قيمة الورقة	عند قيام المنشأة بتحرير كمبيالة لأمر دائنيها (الموردين) تتعهد بها بسداد قيمة الورقة
قيد نشوءها	من ح / اوراق القبض الى ح / المدينون (اسم العميل)	من ح/ الدائنون (اسم المورد) الى ح / اوراق الدفع
التصرف المتوقع بشأنها	ان يتم تحصيلها من ح / الصندوق الى ح / اوراق القبض	ان يتم سدادها من ح/ اوراق الدفع الى ح/ الصندوق
رفضها (الغاؤها) لم يتم الوفاء بقيمتها بتاريخ استحقاقها	رفض التحصيل يتم ارجاع مديونية العميل من ح/ المدينون الى ح / اوراق القبض	رفض السداد يتم ارجاع دائنية المورد من ح / اوراق الدفع الى ح/ الدائنون
اجراءات البروتستو (مصروفات الاحتجاج) يتحملها المدين	من ح/ المدينون الى ح/ الصندوق	من ح/ مصروفات البروتستو الى ح/ الدائنون

المصطلحات المحاسبية الواردة في الكتاب ص (٣٢٤ – ٣٢٥)

١. **الائتمان :** التوسع في العمليات الاجلة عن شراء اوبيع البضائع او الحصول على خدمات او تقديمها لتحقيق المزيد من الربح
٢. **حسابات العملاء (المدينين) :** حسابات شخصية تقوم المنشأة بفتحهاعند بيع بضائع اوتقديم خدمات على الحساب.
٣. **حسابات الموردين (الدائنين)** : حسابات شخصية تقوم بها المنشأة عند شراء بضائع او الحصول على الخدمة على الحساب
٤. **اوراق القبض :** عبارة عن معاملات تجارية مدونة في اوراق تجارية مثل الكمبيالات والسندات الاذنية والتى تعطى لحاملها تحصيل قيمتها في تاريخ استحقاقها من المسحوبة عليه .
٥. **اوراق الدفع :** عبارة عن معاملات اجلة مدونة في اوراق تجارية مثل الكمبيالات والسندات الاذنية والتى يجب بمجرد قبولها والتوقيع عليها الالتزام بسداد قيمتها في تاريخ استحقاقها لمن يحملها.
٦. **الساحب** : هو الشخص الذي يقوم بتحرير الورقة
٧. **المسحوب عليه** :هو الشخص الذى تسحب عليه الورقة وبقوم بقبولها والتوقيع عليها بما يفيد التزامه بسداد قيمتها لمن يحملها في تاريخ استحقاقها.
٨. **المستفيد** : هو الشخص الذى يحمل الورقة وهو الوحيد الذى له حق التصرف بها بالانتظار لتاريخ استحقاقها لتحصيلها او ارسالها للبنك للتحصيل او الخصم او تظهيرها لشخص اخر سدادا لدينه او الاقتراض بضمانها .
٩. **الديون المشكوك فى تحصيلها** : ديون يوجد شك في تحصيلها لسوء الاحوال المالية للمدينين واحتمال تعثرهم او توقفهم عن سداد ما عليهم .
١٠. **الديون المعدومة** : هى الديون التى ثبت بشكل قطعى عدم امكانية تحصيلها بسبب وفاة المدين او افلاسه .

١١. **مخصص الديون المشكوك في تحصيلها** :مخصص يتم تكوينه في نهاية كل سنة لمقابلة الخسائر المحتملة من الديون المشكوك فيها وظهر في الميزانية مطروحا من المدينين للوصول الى الديون الجيدة .
١٢. **قائمة اعمار الديون** : قائمة تحتوى على ارصدة المدينين مبوبة على اساس فترة التاخير بعد الفترة اللمنوحة للسداد وتحتوى على نسبة الديون المشكوك في تحصيلها لكل فئة .
١٣. **الورقة المرفوضة** : ورقة يرفض المسحوب عليه سدادها لحاملها في تاريخ استحقاقها .

مفاهيم اضافية وردت بالكتاب :

١. **المعاملات الآجلة** تشمل: المعاملات الشخصية المبنية على الثقة (المدينون والدائنون) والمعاملات قصيرة الاجل المدونة باوراق تجارية (الكمبيالات والسندات الاذنية) والمعاملات طويلة الاجل مدونة في اوراق مثل الديون طويلة الاجل.
٢. **الشيك** : امر من الساحب (صاحب الحساب في البنك) للمسحوب عليه (البنك) بان يدفع لامر شخص ثالث وهو المستفيد مبلغا معينا من المال بمجرد الاطلاع .
٣. **السند الاذنى** : تعهد كتابى من المدين بان يدفع لدائنه مبلغا معينا من المال في تاريخ معين او بعد مضى مدة معينة
٤. **الكمبيالة** : هو امر من الساحب الى المسحوب بان يدفع مبلغا معينا لامره او لامر شخص ثالث هو المستفيد عند الاطلاع او في تاريخ معين .
٥. **اوجه التصرف في اوراق القبض** : الاحتفاظ بها لحين تحصيلها ، تظهيرها ، ارسالها للبنك للتحصيل او للخصم او للرهن.
٦. **مزايا الاوراق التجارية** : دليل لاثبات الدين ، تعامل كالنقود لسهولة تداولها ، امكانية بيعها للبنوك او الاقتراض بضمانها
٧. **مصروفات الاحتجاج** : مصروفات تنتج من اقامة الدائن (الساحب) دعوى احتجاج ضد المدين لاثبات امتناعه او توقفه عن سداد قيمة الورقة ، ويتحملها دائما المسحوب عليه (المدين) وتظهر فقط بسجلاته .

اسئلة موضوعية محلولة

١. **الطرف المدين من قيد اعدام دين مع عدم وجود مخصص ديون مشكوك فيها :**
أ- المدينون ب- الديون المعدومة ج- مخصص ديون مشكوك فيها د- الدائنون

٢. **الورقة التجارية في دفاتر البائع ستظهر باسم :**
أ- اوراق قبض ب- اوراق دفع ج- شيكات د- قروض

٣. **الذى يتحمل مصروفات الاحتجاج هو :**
أ- الساحب ب- المستفيد ج- المسحوب عليه د- الدائن

٤. **اعدم دين مقداره ٦٠٠٠ ريال وكان مخصص الديون المشكوك فيها ٤٠٠٠ الطرف المدين من قيد الاعدام:**
أ- ٦٠٠٠ ديون معدومة ب- ٦٠٠٠ مدينون
ج- ٤٠٠٠ مخصص ديون مشكوك ٢٠٠٠ ديون معدومة د- ٢٠٠٠ مخصص ديون مشكوك ٤٠٠٠ ديون معدومة

٥. **بلغ رصيد حساب المدينون ١٠٠٠٠٠ ريال وحساب المخصص الديون المشكوك فيها ٣٠٠٠ ريال وقدرت الديون المشكوك فيها للفترة المقبلة بمبلغ ٨٠٠٠ ريال فان قيد تكوين المخصص سيؤدى الى جعل مخصص الديون المشكوك :**
أ- دائنا ٨٠٠٠ ب- دائنا ٥٠٠٠ ج- مدينا ٥٠٠٠ د- مدينا ٥٠٠٠ (زيادة المخصص بالفرق)

٦. **في الفقرة السابقة القيمة القابلة للتحقق لحساب المدينون(الديون الجيدة) في قائمة المركز المالى ستظهر بمبلغ :**
١٠٠٠٠٠ – ٨٠٠٠ (المخصص الجديد) = ٩٢٠٠٠
أ- ١٠٠٠٠٠ ريال ب- ٩٢٠٠٠ ريال ج- ٩٥٠٠٠ ريال د- ٩٧٠٠٠ ريال

٧. **بلغ رصيد حساب المدينون ٥٠٠٠٠ ريال وحساب مخصص ديون مشكوك ٤٠٠٠ ريال وتقرر اعدام دين بمبلغ ٣٠٠٠ ريال ، كما قدرت الديون المشكوك فيها للفترة المقبلة ٦٠٠٠ ريال فان مخصص ديون مشكوك فيها في الميزانية سيظهر بمبلغ : دائما المخصص** سيظهر بالقيمة الجديدة
٨. ٤٠٠٠ ريال ب- ١٠٠٠ ريال ج- ٣٠٠٠ ريال د- ٦٠٠٠ ريال

٩. **في الفقرة السابقة صافي حساب المدينون فى الميزانية (الديون الجيدة) سيظهر بمبلغ : ٥٠٠٠٠-٣٠٠٠-٦٠٠٠ =**
أ- ٥٠٠٠٠ ريال ب- ٤٧٠٠٠ ريال ج- ٤١٠٠٠ ريال د- ٤٤٠٠٠ ريال

١٠. **عند رفض مدين سداد قيمة ورقة القبض وتحميله بمصروفات البروتستو فان حساب المدينون سيجعل :**
أ- مدينا بقيمة الورقة فقط ب- مدينا بقيمة الورقة ومصروفات البروتستو
ج- مدينا بقيمة الورقة ودائنا بمصروفات البروتستو د- دائنا بقيمة الورقة ومصروفات البروتستو

حاول حل الاسئلة التالية :

١. **الاوراق التجارية تشمل :**
أ- الكمبيالات والسندات الاذنية ب- الكمبيالات والسندات الاذنية والشيكات
ج- الكمبيالات والسندات الاذنية والفواتير د- الكمبيالات والسندات الاذنية والقروض

٢. **الورقة التجارية في دفاتر المشترى ستظهر باسم :**
أ- اوراق قبض ب- اوراق دفع ج- شيكات د- قروض

٣. **تظهر مصروفات البروتستو في دفاتر :**
أ- الدائن (البائع) ب- المدين (المشترى) ج- المشترى والبائع د- لاتظهر في الدفاتر

٤. **اعدم دين مقداره ٣٠٠٠ ريال وكان مخصص الديون المشكوك فيها ٥٠٠٠ الطرف المدين من قيد الاعدام:**
أ- ٣٠٠٠ ديون معدومة ب- ٣٠٠٠ مدينون
ج- ١٠٠٠ مخصص ديون مشكوك ٣٠٠٠ ديون معدومة د- ٣٠٠٠ مخصص ديون مشكوك ٢٠٠٠ ديون معدومة

٥. **بلغ رصيد حساب المدينون ٦٠٠٠٠ ريال وحساب المخصص الديون المشكوك فيها ٧٠٠٠ ريال وقدرت الديون المشكوك فيها للفترة المقبلة بمبلغ ٣٠٠٠ ريال فان قيد تكوين المخصص سيؤدى الى جعل مخصص الديون المشكوك :**
أ- دائنا ٣٠٠٠ ب- دائنا ٤٠٠٠ ج- مدينا ٤٠٠٠ د- مدينا ٣٠٠٠

٦. **في الفقرة السابقة القيمة القابلة للتحقق لحساب المدينون(الديون الجيدة) في قائمة المركز المالى ستظهر بمبلغ :**
أ- ٦٠٠٠٠ ريال ب- ٥٧٠٠٠ ريال ج- ٥٣٠٠٠ ريال د- ٥٠٠٠٠ ريال

٧. **بلغ رصيد حساب المدينون ٨٠٠٠٠ ريال وحساب مخصص ديون مشكوك ٩٠٠٠ ريال وتقرر اعدام دين بمبلغ ٤٠٠٠ ريال ، كما قدرت الديون المشكوك فيها للفترة المقبلة ٧٠٠٠ ريال فان مخصص ديون مشكوك فيها في الميزانية سيظهر بمبلغ :**
٨. ٣٠٠٠ ريال ب- ٧٠٠٠ ريال ج- ٥٠٠٠ ريال د- ٢٠٠٠ ريال

٩. **في الفقرة السابقة صافي حساب المدينون فى الميزانية (الديون الجيدة) سيظهر بمبلغ :**

أ- ٦٩٠٠٠ ريال ب- ٧٤٠٠٠ ريال ج- ٧٦٠٠٠ ريال د- ٧٣٠٠٠ ريال

١٠. **عند رفض سداد ورقة تجارية فان الطرف المدين في دفاتر المشترى سيكون حساب :**
أ- اوراق قبض ب- المدينون ج -اوراق دفع د- الدائنون

١١. **تعهد كتابى من المدين بان يدفع لدائنه مبلغا معينا من المال في تاريخ معين او بعد مضى مدة معينة**

أ- الكمبيالة ب- السند الاذنى ج- الشيك د- الفاتورة

١٢. **الديون التى ثبت بشكل قطعى عدم امكانية تحصيلها :**

أ- الديون المعدومة ب- الديون المشكوك فيها ج- الديون الجيدة د- الديون الغير مثبتة في الدفاتر

١٣. **حرر احد الموردين (المشترى) كمبيالة قيمتها ٥٠٠٠ ريال ، وفي تاريخ استحقاقها امتنع عن السداد فقام الدائن (البائع) بتحميله بمصروفات البروتستو البالغة ١٠٠ ريال ، اجب على الفقرات ١٣ ــ ١٥**
قيد تحرير الكمبيالة في دفاتر (المشترى) :
أ- ٥٠٠٠ من ح/ اوراق دفع ٥٠٠٠ الى ح / الدائنون ب- ٥٠٠٠ من ح / الدائنون ٥٠٠٠ الى ح/اوراق الدفع
ج- ٥٠٠٠ من ح / المدينون ٥٠٠٠ الى ح/ اوراق القبض ج- ٥٠٠٠ من ح / اوراق القبض ٥٠٠٠ الى ح /مدينون

١٤. **قيد دفع مصروفات البروتستو في دفاتر البائع (الساحب)**
أ- ١٠٠ من ح / مصروفات البروتستو ١٠٠ ح/ الصندوق ب- ١٠٠ من ح/ المدين ١٠٠ الى ح / الصندوق
ج - ١٠٠ من ح/ الدائن الى ح/ الصندوق د- ١٠٠ من ح / اوراق الدفع ١٠٠ الى ح / الصندوق

١٥. قيد الغاء الكمبيالة في دفاتر البائع :

أ- ٥٠٠٠ من ح/ المدينون ٥٠٠٠ الى ح / اوراق القبض ب- ٥٠٠٠ من ح/ اوراق القبض ٥٠٠٠ الى ح / المدينون

ج- ٥٠٠٠ من ح / اوراق الدفع ٥٠٠٠ الى ح / الدائنون د- ٥٠٠٠ من ح/ الدائنون ٥٠٠٠ الى ح/ اوراق الدفع

١٦. قدرت نسبة الديون المشكوك فيها ١٠% من صافي المبيعات ، اذا علمت ان المبيعات بلغت ١٠٠٠٠٠ ريال ومردودات المبيعات ومسموحاتها ٧٠٠٠ ريال ، فان قيمة مخصص الديون المشكوك فيها الذى سيظهر في الميزانية :

أ- ١٠٠٠٠ ريال ب- ١٠٧٠٠٠ ريال ج- ٩٣٠٠ ريال د- لا شئ مما ذكر

١٧. **جميع العمليات التالية قد ينشأ عنها اوراق دفع ماعدا :**

أ- شراء بضاعة بكمبيالة ب- شراء اصل بكمبيالة

ج- بيع بضاعة بكمبيالة د- تحرير كمبيالة مقابل اقتراض مبلغ من المال

الفصل الثامن
مخزون البضائع

معظم موضوعات هذا الفصل محذوفة ماعدا الصفحات ص ٣٣٩ ، ٣٤٦ ، ٣٤٧ فهى مطلوبة

يعد بند البضاعة احد البنود الهامة في ميزانية المشروعات التجارية حيث يدخل ضمن مجموعة الأصول المتداولة التي تم اقتناؤها من اجل إعادة بيعها. ويعتبر من اهم عناصر الاصول المتداولة ويظهر باسم مخزون بضائع في المشروعات التجارية اما في المشروعات الصناعية فيتكون عادة من ٣ بنود :

مخزون المواد : تشمل على المواد التى تقوم المنشأة بشراؤها لاستخدامها في التصنيع والانتاج مثل المواد الاولية والوقود وقطع الغيار ..الخ

مخزون الانتاج تحت التشغيل : يشمل المواد التى تم اجراء عمليات تصنيع لها ولكن لم تصل بعد الى الانتاج التام

مخزون الانتاج التام : تشمل الانتاج التام الصنع اى الجاهز والمعد للبيع ولكن لم يتم بيعه بعد

ويؤثر بند المخزون (مخزون اخر المدة) على كل من قائمتى الدخل وقائمة المركز المالى

فهو يدخل في احتساب تكلفة البضاعة المباعة والتى تعتبر عنصرا رئيسيا في قائمة الدخل كما يعتبر من الاصول المتداولة في قائمة المركز المالى ، ويمكننا ملاحظة التاثير الذى سيحدثه بند المخزون على كل من قائمتى الدخل والمركز المالى بتتبع المعادلات التالية وهى معادلات قائمة الدخل والمتعلقة باحتساب مجمل الربح او الخسارة

صافي المبيعات = المبيعات – مردودات المبيعات ومسموحاتها

صافي المشتريات = المشتريات – مردودات المشتريات ومسموحاتها

تكلفة المشتريات = صافي المشتريات + جميع مصروفات المشتريات (النقل + الرسوم الجمركية + التامين ....الخ)

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = بضاعة أول المدة + تكلفة المشتريات

تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)= تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - مخزون أخر المدة

مجمل الربح = صافي المبيعات – تكلفة البضاعة المباعة

فلو تم زيادة بند مخزون اخر المدة في معادلة احتساب تكلفة المبيعات سيؤدى الى تخفيض كلفة البضاعة المباعة وبالتالى زيادة مجمل الربح وهذا بدوره سيؤدى الى زيادة في حقوق الملكية وزيادة الاصول المتداولة

والعكس صحيح في حالة تخفيض مخزون اخر المدة سيؤدى الى زيادة كلفة البضاعة المباعة وتخفيض مجمل الربح وحقوق الملكية والاصول المتداولة

تقييم المخزون باتباع طريقة التكلفة أو السوق ايهم اقل :

يتم تطبيق قاعدة التكلفة أو السوق أيهم اقل وذلك تطبيقا لمبدأ الحيطة والحذر واخذ اية خسارة متوقعة في الحسبان عند انخفاض السعر السوقى للمخزون عن تكلفته

ويتم تطبيق هذه القاعدة اما

أ- **بناء على كل سلعة على حدة** item to item (المقارنة تكون لكل سلعة) وهذه اكثر تحفظا تعطى المخزون اقل قيمة .

ب -**على المخزون ككل** (القيمة الإجمالية لتكلفة المخزون ، والسعر السوقي الاجمالى للمخزون ككل) وهذه الطريقة اقل تحفظا .

ج- بناء على كل مجموعة سلعية متجانسة على حدة

والمثال التالى يوضح الفرق بين الطرق الثلاثة :

المجموعة السلعية	عدد الوحدات	السلعة	التكلفة	السعر السوقي	اجمالى التكلفة	اجمالى السعر السوقي	القيمة الاقل
ألبسة رجالية	١٠٠	أ ٥٠	٨	٩	٤٠٠	٤٥٠	٤٠٠
		ب ٢٠	٦	٧	١٢٠	١٤٠	١٢٠
		ج ٣٠٠	٥	٤	١٥٠٠	١٢٠٠	١٢٠٠
المجموع					٢٠٢٠	١٧٩٠	
ألبسة نسائية	٢٠٠	و ٨٠	١٠	١١	٨٠٠	٨٨٠	٨٠٠
		ى ١٢٠	٣	٥	٣٦٠	٦٠٠	٣٦٠
المجموع					١١٦٠	١٤٨٠	
ملابس أطفال	٢٥٠	س ١٠٠	٨	٧	٨٠٠	٧٠٠	٧٠٠
		ص ٧٠	٤	٣	٢٨٠	٢١٠	٢١٠
		ع ٨٠	٩	١٢	٧٢٠	٩٦٠	٧٢٠
المجموع					١٨٠٠	١٨٧٠	
	٥٥٠				٤٩٨٠	٥١٤٠	

١- **بناء على كل سلعة او صنف على حدة** سيتم اعتماد القيم الاقل لكل سلعة (العمود الاخير من الجدول):

أ	٤٠٠
ب	١٢٠
ج	١٢٠٠
و	٨٠٠
ي	٣٦٠
س	٧٠٠
ص	٢١٠
ع	٧٢٠
مخزون اخرالمدة	**٤٥١٠**

٢- **بناء على كل مجموعة على حدة** سيتم اعتماد القيم التالية (يتم المقارنة على اساس اجمالى تكلفة كل مجموعة واجمالى السعر السوقى لها ومن ثم اختيار الرقم الاقل) :

البسة رجالية	١٧٩٠
البسة نسائية	١١٦٠
ملابس اطفال	١٨٠٠
المجموع	**٤٧٥٠**

٣ - **بناء على المخزون ككل** سيتم التالي مقارنة التكلفة الاجمالية لجميع السلع مع القيمة السوقية الاجمالية لجميع السلع واختيار القيمة الاقل :

مجموع السلع	**التكلفة الإجمالية**	**القيمة السوقية**	**القيمة الأقل**
	٤٩٨٠	٥١٤٠	**٤٩٨٠**

جدول مقارنة ما بين الأسس الثلاثة :

الاساس	**بناء على كل سلعة**	**بناء على كل مجموعة**	**بناء على المخزون ككل**
قيمة بضاعة آخر المدة	٤٥١٠	٤٧٥٠	٤٩٨٠

من الواضح طريقة بناء على المخزون تعطى اقل قيمة للمخزون .

<u>مثال غير محلول</u>

عند جرد المخزون تبين وجود ٦٠٠ وحدة مفصلة كمايلي :

السلعة	**عدد الوحدات**	**تكلفة الوحدة**	**السعر السوقى للوحدة**	**التكلفة الاجمالية**	**القيمة السوقية**	**التكلفة او السوق ايهم اقل**
أ	٣٠٠	٢٠	٢٥			
ب	٢٠٠	١٨	١٥			
ج	١٠٠	١٢	١٠			
المجموع	٦٠٠					

المطلوب :

تحديد قيمة المخزون أ- بناء على كل سلعة على حدة

ب- بناء على المخزون ككل

المصطلحات المحاسبية المطلوبة الواردة في الكتاب ص (٣٥٠ – ٣٥١) :

١. **مخزون البضائع** : هو عبارة عن المخزون من البضائع التى تمتلكها المنشأة بغرض اعادة بيعها
٢. **مخزون المواد**: هو عبارة عن المخزون من المواد التى تشتريها المنشأة بغرض الاستخدام (المواد الاولية والوقود وقطع الغيار
٣. **مخزون الانتاج غير التام (تحت التشغيل)** : هو مخزون من المواد التى تم اجراء بعض العمليات الصناعية ولكنها لم تصل بعد الى مرحلة الانتاج التام
٤. **مخزون الانتاج التام** : عبارة عن المخزون من الانتاج التام المعد للبيع ولم يتم بيعه بعد
٥. **تكلفة البضاعة المشتراه** :عبارة عن صافي تكلفة البضاعة المشتراة (ثمن الشراء + م نقل المشتريات – مردودات ومسموحات المشتريات – الخصم المكتسب)
٦. **تكلفة البضاعة المتاحة للبيع** :مجموع تكلفة مخزون البضاعة اول المدة + تكلفة البضاعة المشتراة
٧. **طريقة التكلفة او السوق ايهم اقل** : تعتمد على مقارنه تكلفة المخزون بسعر السوق او الاحلال واختيار الاقل من قبل الحيطة والحذر.

معادلات اضافية مطلوبة

١. **صافي المبيعات =** المبيعات – مردودات المبيعات ومسموحاتها – الخصم المسموح به
٢. **صافي المشتريات =** المشتريات – مردودات المشتريات ومسموحاتها – الخصم المكتسب
٣. **تكلفة المشتريات** (البضاعة المشتراة) **=** صافي المشتريات + مصروفات المشتريات
٤. **تكلفة البضاعة المباعة =** بضاعة اول المدة + تكلفة المشتريات - بضاعة اخر المدة
٥. **مجمل الربح =** صافي المبيعات – تكلفة المبيعات

اسئلة موضوعية محلولة :

١. **تكلفة البضاعة المتاحة للبيع :**
أ- صافي المشتريات - مصروفات نقل المشتريات
ب- بضاعة اول المدة + صافى تكلفة المشتريات - اخر المدة
ج- بضاعة اول المدة + المشتريات – مردودات المشتريات – مصروفات المشتريات
د- بضاعة اول المدة + المشتريات – مردودات المشتريات + مصروفات المشتريات + الخصم المكتسب

٢. **بلغت تكلفة بضاعة اول المدة ٥٠٠٠٠ ريال والمشتريات خلال الفترة ٦٠٠٠٠ ريال وبضاعة اخر المدة ٢٠٠٠٠ ريال**
تكلفة البضاعة المباعة : ٥٠٠٠٠ + ٦٠٠٠٠ – ٢٠٠٠٠ = ٩٠٠٠٠
أ- ١٣٠٠٠٠ ريال ب- ١٠٠٠٠ ريال ج- ٣٠٠٠٠ ريال د- **٩٠٠٠٠ ريال**

٣. **بلغت المشتريات ٤٠٠٠٠ ريال ومردودات المشتريات ٥٠٠٠ ريال والخصم المكتسب ٣٠٠٠ ريال ومصروفات نقل المشتريات ٢٠٠٠ ريال فان صافي تكلفة المشتريات :** ٤٠٠٠٠-٥٠٠٠-٣٠٠٠ +٢٠٠٠ = ٣٤٠٠٠
أ- ٥٠٠٠٠ ريال ب- ٣٢٠٠٠ ريال ج- ٣٤٠٠٠ ريال د- ٣٠٠٠٠ ريال

٤. **بلغت المبيعات ٧٠٠٠٠ ريال وتكلفة المبيعات ٤٠٠٠٠ ريال و بضاعة اخر المدة ١٠٠٠٠ ريال فان مجمل الربح**
٧٠٠٠٠ – ٤٠٠٠٠ = ٣٠٠٠٠
أ- ٣٠٠٠٠ ريال ب- ١١٠٠٠ ريال ج- ٢٠٠٠٠ ريال د- ٦٠٠٠٠ ريال

٥. **بلغت المبيعات الاجمالية ٢٤٠٠٠٠ ريال مردودات المبيعات ومسموحاتها ١٠٠٠٠ ريال ، الخصم المسموح به ٦٠٠٠ ريال والخصم المكتسب ٧٠٠٠ ريال ومصروفات نقل المبيعات ٤٠٠٠ ريال فان صافي المبيعات :**
٢٤٠٠٠٠ -١٠٠٠٠ -٦٠٠٠ = ٢٣٠٠٠٠ ريال
أ- ٢٢٣٠٠٠ ريال ب- ٢٢٠٠٠٠ ريال ج- ٢٣٠٠٠٠ ريال د- ٢٣٤٠٠٠ ريال

اعطيت لك المعلومات التالية المتعلقة بمخزون اخر المدة اجيب على الفقرتين ٦&٧

السلعة	التكلفة الاجمالية	القيمة السوقية	التكلفة او السوق ايهم اقل
أ	٥٠٠٠	٧٠٠٠	
ب	٩٠٠٠	٨٠٠٠	
ج	٦٠٠٠	٤٠٠٠	
المجموع			

٦. **قيمة مخزون اخر المدة وفقا لقاعدة التكلفة او السوق ايهم اقل بناء على كل سلعة على حدة :**
نختار القيم الاقل لكل سلعة ونجمع (٥٠٠٠+٨٠٠٠+ ٤٠٠٠)
أ- ١٩٠٠٠ ريال ب- ١٨٠٠٠ ريال ج- ١٧٠٠٠ ريال د- ١٦٠٠٠ ريال

٧. **قيمة مخزون اخر المدة وفقا لقاعدة التكلفة او السوق ايهم اقل بناء على المخزون ككل :**
مجموع التكلفة ٢٠٠٠٠ ومجموع السعر السوقى ١٩٠٠٠ نختار الاقل = ١٩٠٠٠
أ- ١٩٠٠٠ ريال ب- ١٨٠٠٠ ريال ج- ١٧٠٠٠ريال د- ١٦٠٠٠ ريال

٨. **مخزون الانتاج التام هو مخزون :**
ا- مواد اول المدة + الانتاج التام ب- الانتاج التام المباع
ج- الانتاج التام والمعد للبيع د- الانتاج التام مضاف له الانتاج تحت التشغيل

٩. **يعتبر مخزون البضائع :**
أ- اصل ثابت ب- اصل متداول ج- مصروفات تشغيلية د- التزام متداول

١٠. **بلغت قيمة المشتريات ٥٠٠٠٠ ريال ومخزون اول المدة ١٠٠٠٠ ريال وتكلفة البضاعة المباعة ٤٠٠٠٠ريال فان مخزون اخر المدة سيكون : = ١٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠ -٤٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠**
أ- ٢٠٠٠٠ ريال ب- ٩٠٠٠٠ ريال ج- صفر د- ١٠٠٠٠٠ ريال

<u>والآن حاول حل الاسئلة التالية :</u>

١. **تكلفة البضاعة المباعة :**
أ- اول المدة + صافي تكلفة المشتريات + اخر المدة ب- اول المدة – صافي تكلفة المشتريات – اخر المدة
ج- اول المدة + صافي تكلفة المشتريات - اخر المدة د- اخر المدة + صافي المشتريات – اول المدة

٢. **بلغت تكلفة بضاعة اول المدة ١٠٠٠٠٠ ريال والمشتريات خلال الفترة ١٥٠٠٠٠ ريال وبضاعة اخر المدة ٦٠٠٠٠ ريال تكلفة البضاعة المباعة :**

أ- ١٩٠٠٠٠ ريال ب- ١٦٠٠٠٠ ريال ج- ٣١٠٠٠٠ ريال د- ١١٠٠٠٠ ريال

٣. **بلغت المشتريات ٨٠٠٠٠ ريال ومردودات المشتريات ٧٠٠٠ ريال والخصم المكتسب ١٠٠٠٠ ريال ومصروفات نقل المشتريات ٥٠٠٠ ريال فان صافي تكلفة المشتريات :**

أ- ٥٨٠٠٠ ريال ب- ٦٣٠٠٠ريال ج- ٧٨٠٠٠ ريال د- ٦٨٠٠٠ ريال

٤. **بلغت المبيعات ١٢٠٠٠٠ ريال وتكلفة المشتريات ٧٠٠٠٠ ريال و بضاعة اخر المدة ١٠٠٠٠ ريال وبضاعة اول المدة ٢٠٠٠٠ ريال فان مجمل الربح**

أ- ٥٠٠٠٠ ريال ب- ٤٠٠٠٠ ريال ج- ٦٠٠٠٠ ريال د- ٢٠٠٠٠ ريال

٥. **بلغت المبيعات الاجمالية ٤٠٠٠٠٠ ريال مردودات المبيعات ومسموحاتها ٢٠٠٠٠ ريال ، الخصم المسموح به ١٠٠٠٠ ريال ومصروفات نقل المشتريات ٨٠٠٠ ريال فان صافي المبيعات :**

أ- ٣٨٠٠٠٠ ريال ب- ٣٦٢٠٠٠ ريال ج- ٣٧٠٠٠٠ ريال د- ٣٧٨٠٠٠ ريال

اعطيت لك المعلومات التالية المتعلقة بمخزون اخر المدة اجيب على الفقرتين ٦&٧

السلعة	التكلفة الاجمالية	القيمة السوقية	التكلفة او السوق ايهم اقل
أ	٢٠٠٠	٥٠٠٠	
ب	٤٠٠٠	٣٠٠٠	
ج	١٠٠٠٠	٦٠٠٠	
المجموع			

٦. **قيمة مخزون اخر المدة وفقا لقاعدة التكلفة او السوق ايهم اقل بناء على كل سلعة على حدة :**

أ- ١٤٠٠٠ ريال ب- ١١٠٠٠ ريال ج- ١٢٠٠٠ د- ١٥٠٠٠ ريال

٧. **قيمة مخزون اخر المدة وفقا لقاعدة التكلفة او السوق ايهم اقل بناء على المخزون ككل** :
أ- ١٥٠٠٠ ريال ب- ١٤٠٠٠ ريال ج- ١٦٠٠٠ريال د- ١٢٠٠٠ ريال

٨. **اى من حسابات المخزون سنجدها في المشروعات التجارية مخزون :**
ا- المواد الاولية ب- الانتاج التام ج- الانتاج الغير تام د- البضائع

٩. **يؤثر مخزون البضائع على قائمة :**
أ- الدخل ب- المركز المالى ج- الدخل والمركز المالى د- لاشئ مما ذكر

١٠. **بلغت قيمة المشتريات ١٥٠٠٠٠ ريال ومخزون اخر المدة ٧٠٠٠٠ ريال وتكلفة البضاعة المباعة ١٣٠٠٠٠ ريال فان مخزون اول المدة سيكون :**

أ- ٨٠٠٠٠ ريال ب- ٥٠٠٠٠ ريال ج- ٢٠٠٠٠ ريال د- ٩٠٠٠٠ ريال

الفصل التاسع
الاصـــــــول الثابتة

المواضيع المطلوبة من ص ٣٦٣ الى ص ٣٦٩ و ص ٣٧٠ - ٣٧١ ومن ص ٣٧٦ الى ص ٣٧٩

الاصول الثابتة هى عنصر من عناصر قائمة المركز المالى ، وهى التى تقتنيها المنشأة من اجل الاحتفاظ بها واستخدامها في العمليات الانتاجية او الادارية او او التسويقية وليس اعادة بيعها وتمثل عادة نسبة كبيرة من اصول المنشاة وتتميز بطول عمرها الانتاجى حيث يتم استخدامها لاكثر من فترة محاسبية وتنقسم الى نوعين:

اصول ملموسة ، لها كيان مادى ملموس (الالات ، الاراضى ، الاثاث ، المبانى ، السيارات ، ووسائل النقل والتركيبات والموارد الطبيعية مثل ابار البترول والغاز والمحاجر والمناجم ...الخ)

اصول غير ملموسة ، ليس لها كيان مادى ملموس وليس هناك تاكيد حول منافعها المستقبلية مثل (براءة الاختراع ، شهرة المحل ، حقوق التاليف ، العلامة التجارية ، حقوق الامتياز) .

ويتم تقييم الاصول وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية والذي ينص على ان يتم اثباتها بالتكلفة التى تكبدتها المنشأة من اجل الحصول على الاصل حتى اصبح جاهز للاستخدام وفي المكان المخصص له وللغرض الذي اقتنى من اجله، وتشمل (ثمن الشراء + جميع المصروفات التى انفقت على الاصل حتى اصبح جاهز للاستخدام مثل مصروفات الاقتناء ومصروفات التركيب وقيمة القواعد الخرسانية التى سيثبت عليها الاصل) ويجعل الاصل مدينا بالتكلفة عند الشراء ودائنا بالتكلفة عند البيع .

قيد شراء الاصل :

من ح/ الاصل (التكلفة)
الى ح/ الصندوق (شراء نقدا)
او الى ح/ البنك (شراء بشيك)
او الى ح/ الدائنون (على الحساب)
او الى ح/ اوراق الدفع (بكمبيالة)

مثال :

في ١/١ اشترت منشأة سيارة بمبلغ ١٢٠٠٠ دينار ودفعت المبالغ التالية نقدا :
رسوم جمركية ٥٠٠٠ دينار ،رسوم شحن ١٠٠٠ دينار ، رسوم تسجيل ٢٠٠٠ دينار .

المطلوب : اثبات قيد الشراء

تكلفة السيارة= ١٢٠٠٠ + ٥٠٠٠ + ١٠٠ + ٢٠٠٠ = ١٩١٠٠

قيد الشراء ١٩١٠٠ من ح السيارة

١٩١٠٠ الى ح الصندوق

الاهلاك

تكلفة الاصل : هى ثمن خدمات الاصل المستقبلية التى سيتم الاستفادة منها خلال عمره الانتاجى ، ولان الأصل الغرض من اقتناؤه عدم اعادة بيعه واستخدامه في عمليات المنشأة المتنوعة وبالتالى له دور في توليد الايرادات ووفقا لمبدا مقابلة الايرادات والمصروفات يجب ان يتم مقابلة الايرادات التى حققتها هذه الخدمات بتكلفة هذه الخدمات وذلك بتوزيع تكلفة هذه الخدمات (تكلفة الاصل) على الفترات التى استفادت منها ، وهذا ما يعرف بالاهلاك : توزيع تكلفة الاصل على سنوات عمره الانتاجى وفقا لطرق توزيع لطرق معينة تعتمدها المنشأة متعارف عليها .

كما يمكن تعريفها بانه " النقص التدريجى الذي يطرأ على قيمة الاصل نتيجة عوامل الاستخدام او التقادم او التلف ".

يجب ملاحظة ان جميع الاصول يتم احتساب اهلاك لها ماعدا الاراضى

الغاية من احتساب الاستهلاك

- اظهار الاصول الثابتة بقيمتها الحقيقية .
- التوصل لنتجية اعمال صحيحة من خلال تحميل قائمة الدخل بمصروف الاستهلاك السنوى .
- توزيع تكلفة الاصل بشكل عادل على سنوات عمرالاصل
- تطبيق مبدأ مقابلة الايرادات بالمصروفات بتحميل الايرادات بالمصروفات التى ساهمت في تحقيقها

عوامل احتساب قسط الاهلاك

حتى نستطيع احتساب اقساط استهلاك الاصل نحتاج لتوفر معلومات متعلقة بالاصل :

تكلفة الاصل : سبق ان تم تحديدها

العمر الانتاجى : العمر المقدر للاصل والمتوقع ان يكون الاصل خلاله صالح للاستعمال

قيمة الخردة : القيمة البيعية المنتظر الحصول عليها عند الاستغناء عن الاصل في نهاية عمره الانتاجى

طرق الاهلاك

١. طريقة القسط الثابت
٢. طريقة القسط المتناقص

اولا : طريقة القسط الثابت

تفترض هذه الطريقة ان الاصل يقدم خدمات متساوية خلال عمره الانتاجي وبالتالى يجب تحميل حساب الارباح والخسائر بقسط استهلاك متساو ويتم احتساب القسط مرة واحدة ويكرر على مدى السنوات وذلك بالمعادلة التالية :

قسط الاهلاك = التكلفة – قيمة التخريدية
عمر الاصل المتوقع

او قد يتم احتسابه بايجاد معدل القسط الثابت (والذي قد يعطى مباشرة بالسؤال) = ١ / عمر الاصل * ١٠٠%

ومن ثم ضرب معدل القسط الثابت في (ت- خ) لايجاد قسط الاستهلاك

وقد يتم اعطاء القيمة القابلة للاستهلاك مباشرة بالسؤال (ت- خ)

قسط الاستهلاك = معدل القسط الثابت * القيمة القابلة للاستهلاك

مثال محلول :

ظهرت الارصدة التالية في ميزان المراجعة احدى الشركات

الالات ٥٥٠٠ سيارات ١١٠٠٠

اذا علمت ان الالات تستهلك بطريقة القسط الثابت وقدر عمرها الانتاجى ٥ سنوات وقيمة الخردة ٥٠٠ دينار

السيارات تستهلك بمعدل ٢٠% قسط ثابت والخردة قيمتها ١٠٠٠ ريال

المطلوب :احتساب قسط الاستهلاك ومجمع الاستهلاك والقيمة الدفترية للالات والسيارات للسنوات الثلاثة الاولى

الحل :

قسط استهلاك الالات = (٥٥٠٠ -٥٠٠) / ٥ = ١٠٠٠

قسط استهلاك السيارات = ٢٠% * (١١٠٠٠ – ١٠٠٠) = ٢٠٠٠

السنة	قسط الاستهلاك		مخصص الاهلاك		القيمة الدفترية(التكلفة – مخصص الاهلاك)	
	الالات	السيارات	الالات	السيارات	الالات	السيارات
١	١٠٠٠	٢٠٠٠	١٠٠٠	٢٠٠٠	٤٥٠٠ = ١٠٠٠- ٥٥٠٠	٩٠٠٠=٢٠٠٠-١١٠٠٠
٢	١٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠	٤٠٠٠	٣٥٠٠=٢٠٠٠- ٥٥٠٠	٧٠٠٠= ٤٠٠٠-١١٠٠٠
٣	١٠٠٠	٢٠٠٠	٣٠٠٠	٦٠٠٠	٢٥٠٠=٣٠٠٠- ٥٥٠٠	٥٠٠٠= ٦٠٠٠ -١١٠٠٠

مثال ٢ محلول

في ٢٠٠٥/١/١ اشترت منشأة اثاث بمبلغ ٨٠٠٠ ريال ودفع ٢٠٠ ريال م نقل ، وقد قدرت قيمة الخردة ٢٠٠ ريال والعمر الانتاجى ٤ سنوات ويستهلك بطريقة القسط الثابت المطلوب :

١. احتساب تكلفة الاثاث
٢. قيد الشراء
٣. قسط الاهلاك للسنة الاولى ٢٠٠٥
٤. مخصص الاهلاك في سنة ٢٠٠٥
٥. القيمة الدفترية للاثاث في ٢٠٠٧/١٢/٣١

الحل :

تكلفة الاثاث = ٨٠٠٠ + ٢٠٠ = ٨٢٠٠

قيد الشراء : ٨٢٠٠ من ح الاثاث
٨٢٠٠ الى ح الصندوق

قسط الاهلاك في ٢٠٠٥/١٢/٣١ = (٨٢٠٠ -٢٠٠) / ٤ = ٢٠٠٠

مخصص الاهلاك في ٢٠٠٦/١٢/٣١ = اهلاك سنة ٢٠٠٥ + اهلاك سنة ٢٠٠٦
= ٢٠٠٠ + ٢٠٠٠ = ٤٠٠٠

القيمة الدفترية في ٢٠٠٧/١٢/٣١ = اى نريد احتساب قيمة الاثاث في السنة الثالثة
نحسب اولا مخصص الاهلاك = السنة الاولى + الثانية + الثالثة = ٢٠٠٠ + ٢٠٠٠ + ٢٠٠٠ = ٦٠٠٠
او بطريقة اخرى ٢٠٠٠ * ٣ = ٦٠٠٠

اذا **القيمة الدفترية للاثاث** في ٢٠٠٧ = التكلفة – مخصص الاهلاك = ٨٢٠٠- ٦٠٠٠ = ٢٢٠٠

المعالجة المحاسبية للاهلاك :

بعد ان يتم احتساب قسط الاهلاك يتم اثبات قيد التسوية التالى في نهاية كل سنة من سنوات عمر الاصل :

من ح مصروف الاهلاك الاصل
الى ح مخصص الاهلاك الاصل

حيث يعتبرمصروف الاهلاك مصروف سيقفل في حساب نتيجة النشاط اما مخصص الاهلاك فرصيده دائن وهو يعتبر حساب مقابل يظهر في الميزانية مطروحا من الاصل المتعلق به للوصول الى القيمة الدفترية للاصل ويعتبر حساب مخصص الاهلاك حساب تجميعى يتم به تجميع اقساط الاهلاك سنويا الى ان يتم الاستغناء عن الاصل فيتم اقفاله بجعله مدينا كما سوف نرى عند بيع الاصل .

مثال على اثبات قيود الاهلاك :

بلغت تكلفة الالات ٣٢٠٠٠ ريال وقيمة الخردة ٢٠٠٠ ريال والعمر الانتاجى ١٠ سنوات وقد تقرر استهلاكها بطريقة القسط الثابت ، قيد الاهلاك للسنتين الاولى والثانية مع بيان تاثيرعلى قائمة المركز المالى

قسط الاهلاك = (٣٢٠٠٠ - ٢٠٠٠) / ١٠ = ٣٠٠٠

قيد الاهلاك لن يختلف سواء في السنة الاولى او الثانية او في اى سنة من سنوات عمر الالات :

٣٠٠٠ من ح مصروف اهلاك معدات
٣٠٠٠ الى ح مخصصص اهلاك الالات

اما مخصص الاهلاك فهو سيتغير ويتزايد سنويا بمقدار ٣٠٠٠ ، اى ان في السنة الاولى سيبلغ ٣٠٠٠ ، وفي السنة الثانية ٦٠٠٠ وفي الثالثة ٩٠٠٠ الخ

وستظهر قائمة المركز المالى في السنة الاولى

٣٢٠٠٠	الالات
٣٠٠٠	مخصص اهلاك الالات
٢٩٠٠٠	القيمة الدفترية للالات

قائمة المركز المالى في السنة الثانية

٣٢٠٠٠	الالات
- ٦٠٠٠	مخصص اهلاك الالات
٢٦٠٠٠	القيمة الدفترية للالات

ثانيا طريقة القسط المتناقص

يتم تحميل السنوات الاولى بمبالغ استهلاك اكبر من السنوات الاخيرة على افتراض ان الخدمات التى يقدمها الاصل في سنواته الاولى تكون اكبر وتتناقص مع مرور الزمن .ووفقا لهذه الطريقة **سيلزمنا احتساب القسط كل سنة** على العكس من طريقة القسط الثات الذي يحسب مرة واحدة ويكرر لباقي السنوات وذلك باتباع الخطوات التالية :

١. احتساب معدل الاهلاك المضاعف = ١٠٠% / الزمن * ٢
٢. تثبيت معدل القسط المتناقص على مدار السنوات (يحسب مرة واحدة)
٣. احتساب القيمة الدفترية للاصل في بداية السنة الاولى = تكلفة الاصل – مخصص الاهلاك في ١/١
مع اهمية ملاحظة ان القيمة الدفترية للاصل في سنة الاصل الاولى = تكلفة الاصل لان مخصص الاهلاك يعادل صفر

٤. احتساب قسط الاهلاك للسنة الاولى = معدل الاهلاك المضاعف * القيمة الدفترية في اول الفترة
٥. لكى يتم احتساب قسط اهلاك السنة الثانية يلزم احتساب اولا مخصص الاهلاك في بداية السنة الثانية
٦. ثم احتساب القيمة الدفترية للاصل = التكلفة – مخصص الاهلاك
٧. قسط اهلاك السنة الثانية = المعدل * القيمة الدفترية للاصل في بداية السنة الثانية
٨. وهكذا يتم اعادة الخطوات السابقة واحتساب اقساط اهلاك السنوات التالية بنفس الطريقة ماعدا السنة الاخيرة
٩. يتم احتساب قسط اهلاك السنة الاخيرة = القيمة الدفترية في بداية السنة الاخيرة – قيمة الخردة

بشكل عام :

قسط اهلاك السنة الاولى = معدل الاهلاك المضاعف * تكلفة الاصل
قسط الاستهلاك لاي سنة = معدل الاهلاك المضاعف * (التكلفة – مخصص الاهلاك في بداية السنة المطلوبة)
قسط اهلاك السنة الاخيرة = (التكلفة – مخصص الاهلاك في بداية السنة الاخيرة) – قيمة الخردة

مثال :

في ٢٠٠٠/١/١ اشترت منشأة سيارة بمبلغ ١٠٠٠٠ دينار وقدر عمرها الانتاجى ٥ سنوات وقيمة الخردة ١٠٠٠ وتستهلك بطريقة القسط المتناقص

المطلوب : احتساب قسط الاهلاك ، مخصص الاهلاك ، القيمة الدفترية للسيارة على مدى السنوات الخمسة

الحل

معدل القسط المتناقص = ١٠٠ % / ٥ * ٢ = ٤٠% سيثبت لجميع السنوات ماعدا السنة الاخيرة

السنة	القيمة الدفترية في بداية السنة (١)	المعدل (٢)	قسط الاهلاك (٣)	مخصص الاهلاك (٤)	القيمة الدفترية في ١٢/٣١
			عمود ١ * عمود ٢	مجموع عمود ٣	تكلفة - مخصص الاهلاك
١	١٠٠٠٠- صفر =١٠٠٠٠	٤٠ %	٤٠%* ١٠٠٠٠=٤٠٠٠	٤٠٠٠	١٠٠٠٠ -٤٠٠٠ = ٦٠٠٠
٢	هى القيمة الدفترية في نهاية السنة السابقة اى ٦٠٠٠	٤٠ %	٤٠ % * ٦٠٠٠ = ٢٤٠٠	٤٠٠٠ + ٢٤٠٠ = ٦٤٠٠	١٠٠٠٠ – ٦٤٠٠ = ٣٦٠٠
٣	٣٦٠٠	٤٠ %	٤٠ % * ٣٦٠٠ = ١٤٤٠	٧٨٤٠	١٠٠٠٠ – ٧٨٤٠ = ٢١٦٠
٤	٢١٦٠	٤٠ %	٤٠ % * ٢١٦٠ = ٨٦٤	٨٧٠٤	١٠٠٠٠ -٨٧٠٤= ١٢٩٦
٥	١٢٩٦		١٢٩٦ – ١٠٠٠ = ٢٩٦	٩٠٠٠	١٠٠٠٠ -٩٠٠٠ = ١٠٠٠

حاول حل السؤال التالى بطريقتى الثابت والمتناقص

تكلفة الحاسوب ٤٤٠٠ ، العمر الانتاجى ٤ سنوات ، قيمة الخردة ٤٠٠

اولا بطريقة القسط المتناقص

معدل القسط المتناقص =

السنة	القيمة الدفترية في بداية السنة (١)	المعدل (٢)	قسط الاهلاك (٣)	مخصص الاهلاك (٤)	القيمة الدفترية في ١٢/٣١
			عمود ١ * عمود ٢	مجموع عمود ٣	تكلفة - مخصص الاهلاك
١					
٢					
٣					
٤					

ثانيا بطريقة القسط الثابت

قسط الاهلاك =

السنة	قسط الاهلاك	مخصص الاهلاك	القيمة الدفترية
١			
٢			
٣			
٤			

الاستغناء عن الاصل بطريقة البيع

يتم التخلص من الاصل بالبيع او المبادلة او الشطب ، وفي جميع الحالات يجب ان يتم اقفال ح/ الاصل بجعله دائنا وح/ مخصص الاهلاك الخاص به بجعله مدينا بالقيد مع مراعاة احتساب الاهلاك في سنة البيع من بداية السنة حتى تاريخ الاستغناء عن الاصل .

يتم اتباع الخطوات التالية في عملية البيع :

١ - احتساب قسط الاهلاك كالمعتاد وحسب الطريقة المتبعة (ثابت او متناقص)
٢ - احتساب قسط الاهلاك بتاريخ البيع **فقط عندما يتم البيع خلال السنة** = قسط الاهلاك * المدة من ١/١ حتى تاريخ البيع مقسوم على ١٢
٣ - احتساب مخصص الاهلاك حتى تاريخ البيع
٤ - احتساب القيمة الدفترية للاصل المباع = التكلفة – مخصص الاهلاك
٥ - احتساب نتيجة البيع = سعر البيع – القيمة الدفترية
اذا كان الناتج + ربح سيظهر في الطرف الدائن
- خسارة تظهر في الطرف المدين
صفر لا ربح ولا خسارة
٦ - اثبات قيد البيع

٧ - **القيد في حالة الربح :**
من مذكورين
ح/ الصندوق (سعر البيع)
ح/ مخصص الاهلاك
الى مذكورين
ح/ الاصل (التكلفة)
ح/ ارباح راسمالية

٨ - **القيد في حالة الخسارة :**
من مذكورين
ح/ الصندوق (سعر البيع)
ح/ مخصص الاهلاك
ح/ خسائر رأسمالية
الى ح/ الاصل (التكلفة)

١٠ -**القيد في حالة لاربح او خسارة :**

من مذكورين
ح/ الصندوق (سعر البيع)
ح/ مخصص الاهلاك
الى ح/ الاصل (التكلفة)

سؤال محلول

في ٢٠٠١/١/١ تم شراء معدات ٥٦٠٠٠ ريال ، وقد قدر العمر الانتاجى ١٠ ، وقيمة الخردة ١٠٠٠ ريال وتستهلك بطريقة القسط الثابت ، المطلوب اثبات قيد البيع في كل من الحالات التالية :

١-قيد البيع في حالة تم البيع في ٢٠٠٦/١/١ بمبلغ ٢٦٠٠٠ ريال

- قسط الاهلاك = (٥٦٠٠٠ – ١٠٠٠) / ١٠ = ٥٥٠٠
- مخصص الاهلاك حتى تاريخ البيع =مر ٥ سنوات من تاريخ الشراء حتى البيع اى استهلك لمدة ٥ سنوات = ٥ * ٥٥٠٠ = ٢٧٥٠٠
- القيمة الدفترية = ٥٦٠٠٠ -٢٧٥٠٠ = ٢٨٥٠٠
- نتيجة البيع = ٢٦٠٠٠ – ٢٨٥٠٠ = - ٢٥٠٠ خسارة ستظهر في الطرف المدين من قيد البيع
- قيد البيع :

من مذكورين
٢٧٥٠٠ ح مخصص اهلاك معدات
٢٦٠٠٠ ح الصندوق
٢٥٠٠ ح خسائر راسمالية
٥٦٠٠٠ الى ح المعدات

يجب التاكد من تساوى مجموع الطرفين المدين والدائن

٢- اعادة حل السؤال على افتراض تم البيع بسعر ٣٥٠٠٠ ريال

في هذه الحالة لن يتغير شئ سوى نتيجة البيع = ٣٥٠٠٠ -٢٨٥٠٠ = ٦٥٠٠ ربح سيظهر في الطرف الدائن

من مذكورين
٢٧٥٠٠ ح مخصص اهلاك معدات
٣٥٠٠٠ ح الصندوق
الى مذكورين
٥٦٠٠٠ ح المعدات
٦٥٠٠ ح ارباح راسمالية ستظهر في الطرف الدائن من قيد البيع

٣- اعادة حل السؤال على افتراض تم البيع بسعر ٢٨٥٠٠ ريال

ايضا في هذه الحالة لن يتغير شئ سوى نتيجة البيع = ٢٨٥٠٠ -٢٨٥٠٠ = صفر لاربح ولا خسارة
من مذكورين
٢٧٥٠٠ ح مخصص اهلاك معدات
٢٨٥٠٠ ح الصندوق
٥٦٠٠٠ الى ح المعدات

سؤال غير محلول

تم شراء سيارة ١/١ / ٢٠٠٥ بمبلغ ١٢٥٠٠٠ ريال وقد قدر عمرها الانتاجى ب ١٠ سنوات وقيمته كخردة بمبلغ ٥٠٠٠ ريال المطلوب قيود البيع في الحالات التالية :

١. تم بيع السيارة في ١/١ / ٢٠٠٩ بسعر ٨٠٠٠٠ ريال
٢. تم بيع السيارة في ١/١/ ٢٠١٠ بسعر ٥٠٠٠٠ ريال
٣. تم بيع السيارة في ٧/١ / ٢٠١٠ بسعر ٤٥٠٠٠ ريال

المصطلحات المحاسبية المطلوبة الواردة في الكتاب (٣٨٣ – ٣٨٤)

١. **الاصول الثابتة** : هى الاصول التى تقتنيها المنشأة لليس بغرض البيع ولكن لاستخدامها في تأدية نشاطها
٢. **الاهلاك** : توزيع تكلفة الاصل الثالث على سنوات عمره الانتاجى
٣. **المصروف الرأسمالى** : هو المصروف الذى يؤدى الى زيادة استثمارات المنشأة في وحداتها الانتاجية
٤. **التكلفة القابلة للاهلاك** : تكلفة الاصل بعد استبعاد قيمة الخردة المتوقعه في نهاية عمره الانتاجى
٥. **العمر الافتراضى :** هو عمر الاصل المتوقع من تاريخ استخدامه حتى التاريخ المتوقع الاستغناءعنه
٦. **مخصص الاهلاك** :مجموع اهلاك الاصل من تاريخ استخدامه حتى تاريخ اعداد القوائم المالية
٧. **القيمة الدفترية** :قيمة الاصل في تاريخ اعداد الميزانية وتعادل(تكلفة الاصل – ومخصص الاهلاك الخاص به حتى هذا التاريخ
٨. **القيمة التخريدية** :هي القيمة البيعية المنتظر الحصول عليها عند الاستغناء عن الاصل في نهاية عمره الافتراضى
٩. **طرق الاهلا ك** : هى طرق توزيع تكلفة الاصل على سنوات عمره الانتاجى
١٠. **طريقة القسط الثابت :** توزيع تكلفة الاصل على سنوات عمر الاصل بقيم متساوية وتعتمد على عنصر الزمن في التوزيع
١١. **طريقة القسط المتناقص** :تحميل فترات المحاسبية بمعدل اهلاك ثابت (ضعف معدل المستخدم في القسط الثابت) من القيمة الدفترية المتناقصة للاصل اول الفترة = المعدل * (التكلفة – مخصص الاهلاك في بداية الفترة المطلوب المحاسبة عنها)
١٢. **نفقات الصيانة والاصلاح** : نفقات متعلقة بالمحافظة على الاصل وكفاءته الانتاجية طوال عمره الانتاجى
١٣. **الاستغناء عن الاصل :** عندما تصبح المحافظة على الاصل الثابت مكلفة او عندما لا يعمل بكفاءة فانه يتم الاستغناء عنه اما بالتخريد او البيع او الاستبدال
١٤. **بيع الاصل** : بيع الاصل قبل او في نهاية عمره الانتاجى اذا كانت له قيمة اقتصادية
١٥.

اسئلة موضوعية متنوعة محلولة

١- **في ٩٨/١/١ بلغ رصيد ح/الآلات ١١٠٠٠ ريال ومخصص اهلاك الالات ٤٠٠٠ ريال ، إذا علمت أن عمرها الإنتاجي ٥ سنوات وقيمتها كخردة ١٠٠٠ دينار وتستهلك بنسبة ٢٠% قسط ثابت ، مصروف استهلاك الآلة في ٩٨/١٢/٣١ سيبلغ :**
الحل حسب القانون = (١١٠٠٠ -١٠٠٠)/ ٥ = ٢٠٠٠
أ- ٢٠٠٠ ب- ٢٢٠٠ ج- ١٤٠٠ د- ٧٠٠

٢- **القيمة الدفترية للآلة في ٩٨/١٢/٣١ ستبلغ :** الحل = يجب تعديل المخصص اولا ليصبح ٦٠٠٠ ومن ثم نطرح التكلفة – مخصص الاهلاك ١١٠٠٠ – (٤٠٠٠ + ٢٠٠٠) = ٥٠٠٠
أ- ٤٨٠٠ ب- ٥٠٠٠ ج- ٨٨٠٠ د- ٩٠٠٠

٣- **إذا تم بيع الآلة في السؤال السابق في ٢٠٠٠/١/١ بمبلغ ٦٠٠٠ دينار نتيجة عملية البيع ستكون :**
الحل : سيتم احتساب اهلاك ٢٠٠٠ لسنتين حتى تاريخ البيع اى ٤٠٠٠ واضافته للمخصص السابق ليصبح ٨٠٠٠ اذا الحل سعر البيع – القيمة الدفترية = ٦٠٠٠ – (١١٠٠٠ – ٨٠٠٠) = ٦٠٠٠ – ٣٠٠٠ = ٣٠٠٠ ربح
أ- ربح بمبلغ ١٠٠٠ ب- خسارة ٥٠٠٠ د- صفر (ربح ولا خسارة) د- ربحا مقداره ٣٠٠٠

٤- **في ٩٥/١/١ اظهر ح/ السيارات رصيدا مقداره ١٥٠٠٠ ريال ومخصص الاهلاك ٢٨٥٠ ريال ومعدل الاستهلاك المتبع ١٠% قسط متناقص ، فكم رصيد مخصص الاهلاك في ٩٥/١٢/٣١ سيبلغ :**
قسط الاهلاك = (المعدل * القيمة الدفترية في بداية الفترة ويجب ايجاد القيمة الدفترية اولا (التكلفة -مخصص الاهلاك)ا
(الحل = ١٥٠٠٠ -٢٨٥٠ = ١٢١٥٠ * ١٠ % = ١٢١٥ هو قسط الاستهلاك ولكن هو طالب المخصص اذا ١٢١٥ + ٢٨٥٠=٤٠٦٥
أ- ١٢١٥ ب- ١٥٠٠ ج- ٤٠٦٥ د-٤٣٥٠

٥- **في ٩٩/١/١ بلغت تكلفة السيارات ١٢٠٠٠ ومجمع الاستهلاك ٤٠٠٠ ومعدل القسط الثابت ٢٠% قسط الاستهلاك في ٣١ /٩٩/١٢** بطريقة القسط الثابت : ٢٠ % * ١٢٠٠٠ = ٢٤٠٠
أ- ١٦٠٠ ب- ٢٤٠٠ ج- ٣٢٠٠ د- ٤٨٠٠

٦- **اشترت منشأة في ٩٨/١/١ معدات تكلفتها ٢٢٠٠٠ والخردة ٣٠٠٠ والعمر الانتاجى ٨ سنوات وتستهلك بطريقة القسط المتناقص قسط استهلاك سنة ٩٨ :**
قسط اهلاك السنة الاولى = المعدل * التكلفة = (١٠٠% / ٨ * ٢) = ٢٥% * ٢٢٠٠٠ = ٥٥٠٠
أ- ٤١٨٥ ب- ٢٧٥٠ ج- ٥٥٠٠ د- ٤٨١٣

٧- **في ١/١/ ٢٠٠٠ بلغ رصيد ح/ الالات ٣٠٠٠ ومخصص الاهلاك ٣٠٠ ومعدل الاستهلاك المتبع ١٠% قسط متناقص ، مخصص الاهلاك في ٢٠٠٠/١٢/٣١ :**
الحل = قسط الاهلاك = ١٠ % * (٣٠٠٠ – ٣٠٠) = ٢٧٠ وهو طالب المخصص اذا نضيفه للمخصص السابق ٣٠٠ +٢٧٠ =٥٧٠
أ- ٥٧٠ ب- ٦٠٠ ج- ٣٠٠ د- ٩٠٠

٨- الة كلفتها ٦٠٠٠٠ ومعدل القسط المتناقص ٤٠% قسط اهتلاك السنة الثانية باستخدام معدل القسط المتناقص
اهلاك الاولى ٤٠ % * ٦٠٠٠٠ = ٢٤٠٠٠ اهلاك السنة الثانية = ٤٠ * (٦٠٠٠٠ – ٢٤٠٠٠) = ١٤٤٠٠
أ - ١٤٤٠٠ ب- ١٢٠٠٠ ج- ٢٤٠٠٠ د- ١٨٠٠٠

٩ - في ٢٠٠٠/١/١ اشترت منشأة معدات قيمتها ٤٦٠٠٠ وقد قدرت قيمة الخردة ١٠٠٠ والعمر الانتاجى ب ١٠سنوات وتستهلك بطريقة القسط الثابت ، قسط استهلاك المعدات في ٢٠٠١/١٢/٣١ ستبلغ : الحل = (٤٦٠٠٠ – ١٠٠٠) / ١٠ = ٤٥٠٠
أ- ٤٦٠٠ ب- ٤٥٠٠ ج- ٩٠٠٠ د- ٩٢٠٠

١٠- القيمة الدفترية للمعدات في ٢٠٠١/١٢/٣١ ستبلغ :
الحل لازم نحسب مخصص الاهلاك لسنتين بعد ٢ سنة من الشراء حسب التاريخ المطلوب = ٤٦٠٠٠ – (٤٥٠٠ + ٤٥٠٠) = ٣٧٠٠٠
أ – ٤١٤٠٠ ب- ٤١٥٠٠ ج- ٣٧٠٠٠ د- ٣٦٠٠٠

١١- تكلفة معدات تم شراؤها بقيمة ٥٠٠٠٠ ريال نقدا مع دفع أجور نقل وتركيب ٢٠٠٠ ريال ورسوم جمركية ١٥٠٠ ريال و١٠٠٠ ريال قسط أول من عقد صيانة للمعدات لمدة ٥ سنوات تساوي:
الحل : التكلفة = ٥٠٠٠٠ +٢٠٠٠ + ١٥٠٠ = ٥٣٥٠٠ يتم تحميل الاصل فقط بالمصروفات الرأسمالية التى تكبدتها المنشأة للحصول على الاصل اما المصروفات الاخرى التى تحدث خلال حياة المشروع وغرضها المحافظة على الاصل مثل مصروفات صيانة ، التامين ،رسوم الترخيص لسنوى للسيارات تعتبر مصروفات ايرادية ولاتدخل في احتساب كلفة الاصل وعادة هذه المصروفات تكون متكررة ودورية ومبالغها قليلة ولا تؤدى الى زيادة في عمر او طاقة الاصل الانتاجية لذلك هنا لن تضاف مصروف التامين على كلفة المعدات
ا- ٥٠٠٠٠ ب- ٥٢٠٠٠ ج- ٥٤٥٠٠ د- ٥٣٥٠٠

١٢- عند بيع سيارة تكلفتها ٩٠٠٠ ومخصص اهلاكها ٢٠٠٠ بمبلغ ٦٠٠٠ تكون نتيجة عملية البيع:
سعر البيع - القيمة الدفترية = ٦٠٠٠ – (٩٠٠٠ – ٢٠٠٠) = ٦٠٠٠ – ٧٠٠٠ = -١٠٠٠ خسارة
أ- ربح ٣٠٠٠ ب- خسارة ٣٠٠٠ ج- ربح ١٠٠٠ د- خسارة ١٠٠٠
١٣ - قيد إثبات مصروف الاستهلاك في ٢٠٠٠/١٢/٣١ الخاص بأثاث قيمته ٤٠٠٠ ورصيد مجمع استهلاكه ١٤٤٠ ، وقيمة الخردة ٤٠٠ دينار، ويستهلك بطريقة القسط المتناقص بنسبة ٢٠% هو = ٢٠% * (٤٠٠٠ – ١٤٤٠) = ٢٠ % * ٢٦٥٠ = ٥١٢

ا- ٥١٢ من ح/ م. اهلاك ٥١٢ إلى ح/ مخصص اهلاك اثاث ب-٨٠٠ من ح/ م. اهلاك ٨٠٠ إلى ح/ مخصص اهلاك اثاث
ج- ٧٢٠ من ح/ م. اهلاك ٧٢٠ إلى ح/ مخصص اهلاك اثاث د -٤٣٢ من ح / م. اهلاك ٤٣٢ إلى ح/ مخصص اهلاك اثا ث

حاول حل الاسئلة التالية :

١- بلغ رصيد ح / الأثاث ٣٥٠٠ ريال وقيمته كخردة ٥٠٠ ريال والعمر الإنتاجي ١٠ سنوات ، فان قسط الاستهلاك السنوي تبعا لطريقة القسط الثابت للسنة الثانية سيبلغ :
أ- ٣٠٠ ب- ٦٠٠ ج-٣٥٠ د- ٧٠٠

٢- في ٢٠٠٨/١/١ اشترت منشأة سيارة تكلفتها ٢١٠٠٠ ريال وقيمتها كخردة ١٠٠٠ ريال وعمرها الإنتاجي ٥ سنوات وتستهلك بطريقة القسط الثابت ، قيد إثبات مصروف الاستهلاك في ٢٠٠٨/١٢/٣١ سيكون بجعل حساب مصروف الاستهلاك :
أ- مدينا ٤٠٠٠ ب- دائنا ٤٠٠٠ ج- مدينا ٢٠٠٠ د- دائنا ٢٠٠٠

٣- في الفقرة السابقة القيمة الدفترية للسيارة في ٢٠٠٩/١٢/٣١ ستبلغ :
أ- ١٧٠٠٠ ب- ١٥٠٠٠ ج- ١٩٠٠٠ د- ١٣٠٠٠

٤ -في ٢٠٠٠/١/١ اظهر ح/الآلات رصيدا مقداره ٥٠٠٠ ريال ، ومخصص الاستهلاك ٥٠٠ ريال ، وكان معدل الاستهلاك السنوي المتبع ١٠% قسط متناقص فان مجمع استهلاك الآلات في ٢٠٠٠/١٢/٣١ سوف يظهر بقيمة :

أ- ٥٠٠ ب- ١٠٠٠ ج-٤٥٠ د-٩٥٠

٥- كان رصيد ح / الأثاث ٤٥٠٠ ريال وقيمته كخردة ٥٠٠ ريال والعمر الإنتاجي ١٠ سنوات ، فان قسط الاستهلاك السنوي تبعا لطريقة القسط المتناقص للسنة الاولى :
ا- ٤٠٠ ب- ٤٥٠ ج- ٩٠٠ د- ٨٠٠

٦- في ١٩٩٩/١/١ اظهر ح/ الأجهزة رصيدا مقداره ٥٠٠٠٠ ريال ، ومخصص الاستهلاك ٥٠٠٠ ريال ، وكان معدل الاستهلاك السنوي المتبع ١٠% قسط متناقص فان مخصص استهلاك الآلات في ١٩٩٩/١٢/٣١ سوف يظهر بقيمة :

ا-٥٠٠٠ ب- ٤٥٠٠ ج- ٩٥٠٠ د-١٠٠٠٠

انتهى الملخص بالتوفيق انشاء الله