

كل الوحدات الاقتصادية مهما كانت طبيعة نشاطها أو شكلها القانوني سواءً كانت منشأة فردية أو شركة أموال أو شركة مساهمة تسعى الى تطوير نظام المعلومات لديها حتى تستطيع أن تحقق اهدافها سواء في المدى القصير البعيد.

٢. تعتبر المحاسبة أحد أهم فروع المعرفة التي تهتم بتوفير البيانات والمعلومات داخل أي مشأة:

فالنظام المحاسبي يهتم بتوفير البيانات والمعلومات عن اداء الوحدة الاقتصادية او النشأة المعينه سواء للاستخدام الداخلي او الخارجي.
نشأة المحاسبية:

بداية المحاسبية مع بداية التبادل التجاري بين الافراد أو الوحدات. وهدفها في البداية حفظ البيانات والعمليات للاستخدام الفردي او استخدام صاحب المشروع. ثم تطورت الى وظيفة إمساك الدفاتر وعمليات تسجيل الاحداث والمعلومات الاقتصادية وقت حدوثها، وهي عملية تسجيل روتيني بحت وتطورت الآن مع الابحاث والدراسات الى علم له اصوله وله مبادئه وله قواعده ومفاهيمه والاهداف التي يسعى النظام المحاسبي الى تحقيقها .

تعريف المحاسبية:

المحاسبية: هي نظام للمعلومات يختص بتحديد وقياس وتسجيل وتوصيل المعلومات عن الاحداث الاقتصادية لاحدى المنشآت للاطراف المستفيدة.

من هذا التعريف يمكن ان نقول و

أ- ان المحاسبية نظام للمعلومات **Information system** .

النظام: هو مجموعة من الاجزاء والمكونات التي تتفاعل معا وتتكامل في ظل مجموعه من القواعد والمبادئ في سبيل تحقيق مجموعة من الاهداف والاجزاء هي:

مدخلات <===== معالجه <===== المخرجات

output

process

Input

(الاحداث الاقتصادية) (الدورة المحاسبية) (القوائم والتقارير المحاسبية)

المعلومات:

كلمة معلومة تعني انها مرتبطة باتخاذ قرار ويتالي نجاح أي نظام للمعلومات يتوقف على انتاجه للمعلومات فقط بل يقاس أي نجاح للمعلومات وخاصة النظام المحاسبي في مدى تأثير المعلومات هذه كمخرجات على مستقدي هذه المعلومات.

ب- تتمثل مدخلات النظام المحاسبي في البيانات الكمية المتعلقة بالاحداث الاقتصادية للمنشأة.

لأن الاحداث الاقتصادية للمنشأة تتم مع اطراف اخرى او حتى الاحداث الاقتصادية التي داخل المنشأة لابد من التعبير عنها في النظام المحاسبي وتسجيلها وقياس تأثيرها على المخرجات فهذه البيانات الكمية يمكن ان تكون قابله للقياس النقدي كما أن البيانات الغير كميته مثل ساعات تشغيل الآلات عدد الاطنان او الوحدات التي يتم شرائها لابد من التعبير عنها بأستخدام وحدة النقد... .

ج- معالجة هذه المدخلات من خلال الدورة المحاسبية.

المقصود بمعالجة المدخلات للاحداث الاقتصادية التي يتم التعبير عنها بوحده النقد ثم معالجتها في الدورة المحاسبية وتسجيل هذه البيانات باستخدام قواعد معينه ونبونها ونصنفها. حتى نصل للخلاصة او الارصدة النهائيه لهذه الاحداث على المركز المالي للمشروع ونتيجة اعماله من ربح وخساره واظهار ذلك في القوائم والتقارير الماليه التي يخرجها النظام المحاسبي.

د - يتم توصيل مخرجات النظام المحاسبي عن طريق القوائم والتقارير المحاسبية الى جميع الاطراف المهتمه بالمعلومات المحاسبية حيث تعد مخرجات النظام المحاسبي كمدخلات لنظام القرار لمستقدي تلك المعلومات.

مثال/

نظام القرار

النظام المحاسبي

مدخلات تشغيل مخرجات <=====
تشغيل مخرجات

الفرق بين وظيفة إمساك الدفاتر والوظيفة المحاسبية:

إمساك الدفاتر هي: بداية المحاسبة وهي عملية روتينية بحته يمكن أن يقوم بها أي شخص.

اما الوظيفة المحاسبية: مفهومها أكبر وأشمل فتهم بتحليل وتقييم وتصميم وتنفيذ ومتابعة نظم المعلومات المحاسبية حتى يستطيع

النظام المحاسبي ان يستوعب المشاكل والاحداث الاقتصادية في وسائل المبادلات التجارية واستخدام الحاسب الآلي.

الاطراف المستفيدة من المعلومات المحاسبية: يمكن تصنيف مستخدمي المعلومات المحاسبية الى مجموعتين محاسبيتين:

١. مستخدم داخلي: (إدارة المنشأة). بجميع مستوياتها الادارية: ادارة عليا .. ادارة وسطية .. ادارته تنفيذية دنيا .

٢. المستخدم الخارجي: (جميع الاطراف الاخرى بخلاف إدارة المنشأة) وهو الذي يستهدفهم نظام المحاسبه أساساً لأنه يتعامل مع بيئة

خارج المنشأة . مثل:

أ- اصحاب المنشأة او الملاك او المساهمون. ب- المستثمرون المحتملون. ج- المقرضون. د- الموردون. هـ -

الاجهزه الحكوميه. و- العملاء. ز- العاملون. ح - الرأي العام.

فالملاك يهتمون بالمعدل العائد المتحقق على استثماراتهم في المنشأة او مقدار الربح المتحقق .

المستثمرون يستخدمون المعلومات والقوائم والتقارير للتقييم، هل هذه الشركة او المنشأة جيدة او ليست جيدة .

المقرضون يهتمهم قدرة المنشأة على سداد إلتزاماتها في الوقت المحدد المتفق عليه.

الموردون وهم من يورد الخامات والسلع الى المنشأة ويهتمون بمدى قدرة المنشأة على السداد والوفاء بالالتزاماتها في الوقت المحدد .

والاجهزه الحكوميه والرقابيه الخاصه بمصلحة الضرائب والزكاة وهكذا العاملون.

وبتالي يمكن تخيل العلاقة بين بعض ما ينتجه النظام المحاسبي من تقارير ومستخدميها من خلال الشكل التالي:

النظام المحاسبي: ينتج عنه العديد من القوائم والتقارير:

المحاسبه الماليه: وهي الاهم وهي القوائم الماليه المنشوره في الصحف وهي موجهه للمستخدمين الخارجيين _ ملاك ومقرضين ومستثمرين ورأي العام.

المحاسبه الضريبيه: وهي القرارات الزكويه والضريبيه المقدمه الى مصلحة الزكاة والدخل

المحاسبه الاداريه: وهي موجهه الى المستخدم الداخلي وهي موجهه الى ادارة المنشأة

اسئلة مرآجه على ماسبق ذكره

١. المحاسبه ليست نظام للمعلومات ؟.

أ - العبارة صحيحه ب- العبارة خاطئه

٢. يوجد اختلاف بين المحاسبه وامسك الدفاتر وخاصه في الوقت الحاضر ؟

أ - العبارة صحيحه ب- العبارة خاطئه

٣. المحاسبه هي ؟

أ- نظام المعلومات

ب - تحديد وقياس وتلخيص المعلومات

ج- توصيل المعلومات عن الاحداث الاقتصادية لأحدى المنشآت للأطراف المستفيدة.

د- جميع ما ذكر .

٤. التقارير الاداريه كمخرجات للنظام المحاسبي مقدمه لي ؟

أ- مصلحة الزكاة والدخل ب- ادارة المشروع ج- الملاك والمقرضون د- جميع ما ذكر

المحاضرة الثانية:

خصائص المعلومات المحاسبية:

١. الملائمة: يجب أن ترتبط المعلومات بصوره مباشره ومفيده بالحدث الذي صممت من أجله. (تكون المعلومات تؤثر بإتخاذ القرارات).
٢. الوقتيه: أي تقديم المعلومه في الوقت المناسب.. (لا تُقدم المعلومه في وقت متأخر من الحدث وبالتالي ضياع الفرصه على المنشأة).
٣. القابليه للتحقق أو ما يسمى بوحدة الاستدلال. (لو قدمت هذه المعلومات أو القوائم والتقارير لشخصين على نفس المستوى من التأهيل العلمي وباستخدام قواعد ومقاييس واحده لا بد أن يصلوا إلى نفس الاستدلال أو إلى نفس النتيجة من قراءتهم للمعلومات الحسابية).
٤. الموضوعية أو البعد عن التحيز. (البعد عن الحكم الشخصي أو التحيز لطرف من الأطراف دون الأطراف الأخرى).
٥. الصحة و الدقه أو الصدق. (لا بد أن تكون المعلومات صحيحه ودقيقه لتعبر بصوره صحيحه عن الأحداث التي تشتمل عليها).
٦. القابليه للقياس الكمي أو التعبير بوحدات النقد. (المحاسبه لغة الأرقام إذاً لا بد للتعبير عن الأحداث الإقتصاديّه باستخدام وحدة نقد فالمحاسبه تستخدم وحدة نقد للتعبير عن الأحداث الإقتصاديّه وتفترض ثباتها لأنها لا تأخذ في الاعتبار التغيرات في القوى الشرائيه للنقود أو التغيرات في مستويات الأسعار و ما إلى ذلك).

فروع المحاسبية:

١. المحاسبه الماليه: وهو يهدف إلى توفير معلومات وقوائم وتقارير لأطراف خارج الوحده. مثل (التقارير المحاسبية قائمة الدخل ، قائمة المركز المالي ، قائمة التدفقات النقدية ، وقائمة التغيرات في الحقوق الملكية).
٢. وهناك معلومات غير الماليه في صورة تقرير مجلس إداره لأن تقرير مجلس الإدارة يخاطب أصحاب رأس المال أو الملاك ويعطونهم تقرير ذمه ، الأمانه التي وكلوها لهم .
٣. المحاسبه الإداريه: هدفها توفير معلومات ذات خصائص معينه لأطراف داخلية متمثله في إدارة المشروع بجميع مستوياتها. فهي معلومات داخلية تفصيليه و تحليليه وسريه لأنها خاصه بإدارة المشروع لا ينبغي خروجها خارج الوحده أو خارج المنشأة
٤. محاسبه التكاليف: هدفها توفير بيانات تكلفيه ومعلومات تكلفيه خاصه بتكلفة الإنتاج و التخطيط لمنتجات مستقبلية. فهذه هدفها إداري أو داخلي أكثر من أن هدفها لأطراف خارجية، فهي أساساً تركز في المقام الأول على خدمة أغراض داخلية كما يمكن أن تخدم المحاسبه الماليه لخدمة أهداف خارجيه .
٥. المحاسبه الحكوميه: نظام محاسبي لتحقيق الرقابه على التصرفات الماليه للوحدات الحكوميه طبقاً للقواعد و القوانين المنظمه و تحديد مدى الالتزام بالاعتمادات المخصصه بالموازنه العامه للدوله.
٦. محاسبه الزكاة و الضرائب: تهدف إلى تحديد الوعاء الضريبي هذا إذا كانت الشركات خاضعه للضريه أما إن كانت خاضعه للزكاة لا بد أن يكون هناك نظام زكوي لتحديد الوعاء الزكوي والضريه طبقاً للشريعه.
٧. المراجعه : هذه إبداء رأي فني محايد في مدى عدالة وصدق القوائم والتقارير المحاسبية.
٨. نظم المحاسبية: وهو خاصه بتحليل و تصميم نظم المعلومات المحاسبية.

اسئلة مراجعه على ماسبق ذكره:

١. الابتعاد عن الحكم والتقدير الشخصي والاستناد إلى مصادر حقيقه للمعلومات المحاسبية، فهذه الخاصيه هي:

أ-الملائمه. ب-الوقتية. ج-الموضوعيه. د-القابليه للتحقق.

٢. يجب أن تؤثر المعلومات أو ترتبط بصوره مفيده بالحدث الذي صممت من أجله ، فهذه الخاصيه هي:

أ-الملائمه. ب-الوقتية. ج-القابليه للتحقق. د-ليس شيئاً مما سبق.

٣. تهدف المراجعته إلى التحقق من دقة البيانات والمعلومات المحاسبية بغرض إبداء رأي فني محايد في مدى سلامة و عدالة القوائم الماليه:

أ-العباره صحيحه. ب-العباره خاطئه.

٤. المحاسبه الاداريه تعنى في المقام الأول بخدمة الأطراف الخارجيه:

العباره صحيحه. ب-العباره خاطئه.

٥. المحاسبه التي تتناول تجميع ومعالجه المعلومات الماليه اللازمه لأغراض ربط الضريبه أو تحديد الزكاة المستحقه هي:

أ-المحاسبه الماليه. ب-المحاسبه الإداريه. ج-محاسبه الزكاة و الضريبه.

المحاضره الثالثه:

أهداف و وظائف المحاسبه الماليه /

أولاً . أهداف نظام المحاسبه الماليه :

تسعى المحاسبه الماليه إلى تحقيق العديد من الأهداف أهمها ما يلي:

١. تحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة عن الفترات الزمنية المختلفه الماضيه.
٢. تحديد المركز المالي في لحظة زمنية معينه وذلك للتعرف على ما للمنشأة من ممتلكات وما عليها من التزامات في تلك اللحظه.
٣. توفير البيانات والمعلومات اللازمه للمساعدة على التخطيط ورسم السياسات للفترة أو الفترات القادمه.
٤. توفير البيانات والمعلومات اللازمه لإحكام الرقابه على أعمال المنشأة والمحافظة على ممتلكاتها من الضياع والتلاعب والاختلاس.
٥. الإحتفاظ بسجلات كامله ومنظمه ودائمه للتصرفات الماليه اللي تقوم بها المنشأة حتى يمكن الرجوع إليها عند الحاجة.

كيفية تحقيق هذه الأهداف ؟ لابد من القيام بوظائف محاسبية مختلفه.

ثانياً - الوظائف :

تقوم المحاسبه الماليه بالعديد من الوظائف والتي من أهمها ما يلي:

١. قياس الموارد و الممتلكات: هو تحديد قيمتها او مقدارها في لحظه زمنية معينه . وتتمثل موارد أي منشأة في جميع الممتلكات الخاصه بها بما فيها الحقوق التي تكون لها قبل الغير ويطلق على هذه الموارد في المحاسبه اصطلاح الأصول.

٢. قياس الالتزامات على المنشأة : وتتمثل في الحقوق التي على المنشأة للغير بخلاف ملاكها والتي يطلق عليها محاسبياً اصطلاح حقوق الملكية والمقصود بقياس الالتزامات تحديد قيمتها أو مقدارها في لحظة زمنية معينة.
٣. قياس التغيرات في الموارد والحقوق: يترتب على قيام المنشأة وممارسة نشاطها الاقتصادي استخدام الموارد المتاحة لها مما يؤدي إلى حدوث تغيرات في قيمها من لحظة زمنية اخرى فالغرض قيام المنشأة بإنتاج سلعة أو تأدية خدمة فإنها لا بد وان تستخدم مورداً اقتصادياً والذي يمكن الحصول عليه إما نقداً او بالأجل وهي بذلك تستبدل مورد اقتصادي بمورد اقتصادي آخر أو الالتزام بسدا القيمة في وقت لاحق ويترتب على عمليات التبادل هذه تغيرات في تشكيل الموارد والالتزامات وحقوق الملكية وهي قيمة أو مقدار كل منها. ومن ثم تحديد الإرباح والخسائر.
٤. تخصيص التغيرات على فترات زمنية معينة : القياس المحاسبي للتغيرات التي تطرأ على الموارد والحقوق لا بد من تخصيصها لفترات زمنية محدده بحيث تمكن من قياس كفاءة الأداء ونتائج الأعمال خلال كل الفترة.
٥. التعبير عن العمليات في صورته نقدية : نظراً لعدم قابلية تجميع الأشياء غير المتجانسة للتجميع الرياضي فإنه يتم اللجوء إلى النقود كمييار موحد يمكن التعبير به عن الأشياء غير المتجانسة في صورة وحدات قياس متجانسة.
٦. إبصال المعلومات إلى الأطراف المستفيدة: وكما سبق القول فوظيفة الإبصال تبدأ من حيث تنتهي وظيفة القياس وتدور حول القوائم المالية التي تعكس نتائج أعمال المنشأة في لحظة زمنية معينة و التي يتم إعدادها لخدمة أطراف متعددة مهتمة فيها سواء من داخل أو خارج المنشأة.

أسئلة مراجعه على ماسبق ذكره:

١. تسعى المحاسبة المالية إلى تحقيق هدف واحد فقط يتمثل في تحديد نتيجة أعمال النشأة من ربح أو خسارة عن الفترة الزمنية المنتهية في تاريخ معين؟

أ - العبارة صحيحة ب - العبارة خاطئة

٢. تسعى المحاسبة المالية إلى تحقيق العديد من الأهداف والتي منها تحديد المركز المالي للمنشأة في لحظة زمنية معينة؟

أ- العبارة صحيحة ب- العبارة خاطئة

٣. قياس الالتزامات على المنشأة يعني؟

أ. الحقوق على المنشأة بخلاف الملاك.

ب. الحقوق على المنشأة للملاك فقط.

ج. الحقوق على المنشأة للغير بخلاف الملاك بالإضافة إلى حقوق الملاك على المنشأة فقط.

د. ليس شيئاً مما سبق .

٤. قياس الموارد والممتلكات كوظيفة للنظام المحاسبي يعني هذا؟

أ - تحديد قيمة الموارد والممتلكات خلال فتره زمنية معينه.

ب - تحديد قيمة الموارد والممتلكات في لحظة زمنية معينه.

ج- تحديد قيمة الموارد والممتلكات في لحظة زمنية مستقبلية.

د- ليس شيئاً مما سبق .

٥ . نتيجة قيام المنشأة بإنتاج سلعه معينه او تأدية خدمه معينه يترتب على ذلك ؟

أ- تغيرات في تشكيلة الموارد والممتلكات (الأصول) فقط.

ب- ب. تغيرات في تشكيلة الالتزامات فقط.

ج- ج . تغيرات في تشكيلة الموارد والممتلكات (الأصول) والالتزامات وهي قيمة أو مقدار كل منهما.

د- د. ليس شيئاً مما سبق.

المحاضرة الرابعة

المبادئ المحاسبية: أهم مبدأ من هذه المبادئ هو:

- مبدأ الوحدة المحاسبية أو مبدأ الشخصية المعنوية المستقلة للوحدة المحاسبية عن ممتلكاتها. فبمجرد توقيع عقد الشركة وإيداع رأس المال من الملاك أصبحت للمنشأة أو الوحدة الاقتصادية شخصية معنوية مستقلة عن أصحابها بمعنى أنها يمكن أن تقاضي ويمكن أن تقاضي من الغير .
- مبدأ الوحدة النقدية بمعنى انه هو يتم التسجيل والتقرير والتلخيص باستخدام بيانات مالية معبر عنها، فيتم التعبير عن الأحداث الاقتصادية لهذه المنشأة باستخدام وحدة نقد ثابتة لأن المحاسبة لغة أرقام فيتم التسجيل للعمليات القابلة للقياس الكمي والنقدي .
- مبدأ التكلفة التاريخية بمعنى أن المحاسبة تلتزم بالقيمة المدفوعة وقت اقتناء الأصل أو وقت حدوث العملية التي بها مستند يدل على إتمام هذه العملية. فلو مضت التكلفة التاريخية _ لو افترضنا نحن اشترينا أرض اليوم بـ ١٠٠ ألف ريال ستبقى مسجله في الدفاتر بـ ١٠٠ ألف ريال لمدة سنوات قادمة لأن المستند الدال عليه هو المسجل فيه التكلفة وقت حدوثها بغض النظر عن ارتفاعها وانخفاض الأسعار بعد ذلك.
- مبدأ الاستمرارية بمعنى أنني افترض أن المنشأة خاصتي مستمرة في أعمالها إلى مالا نهاية أو إلى أن يثبت العكس يعني أن الوحدة المحاسبية أو الوحدة الشخصية المعنوية مستقلة للوحدة المحاسبية مستمرة في أعمالها إلى عدد غير محدد من السنوات لآني أنا اعرف أن الوحدة هذه ستبقى سنة وستين وتنتهي بعد سنة أو سنتين في هذه الحالة لا احتاج أن أعمل نظام محاسبي حتى احدد الربح أو الخسارة في نهاية كل فترة، لأن الربح أو الخسارة الحقيقيه يتم تحديدها عند تصفية المشروع. فإذا كان العمر الافتراضي للوحدة محدد فلا يوجد مشكلة وسأبدأ أنا بـ ١٠٠ ألف ريال رأس مال وآتي بعد سنة أو سنتين أصفي المشروع وأبيع أصوله وأسدد التزاماته الفرق الذي سيبقى بعد سداد الالتزامات لو أكثر من ١٠٠ ألف يكون ربح ولو أقل من ١٠٠ ألف يكون خسارة. لكن لو أن الوحدة المحاسبية أو المنشأة وجدت لتستمر وأنها مستمرة في أعمالها إلى مالا نهاية أو إلى أن يثبت العكس هذا مبدأ ثاني، مبدأ بعد الاستمرارية طبعاً أنا لن أستطيع الانتظار فترات طويلة جداً دون تحديد ربح أو خسارة أو تقييم الأداء في نهاية كل فترة فأقسم العمر الافتراضي لهذه الوحدة الغير محدد سنوات إلى فترات متساوية وهو المبدأ التالي.
- مبدأ الفترات المحاسبية المتساوية عندنا العرف أنها تبقى سنة مالية يعني في نهاية أي سنة في نهاية ١٢ شهر من عمر المنشأة يتم إعداد التقارير والقوائم المالية وتوصيل المعلومات عن أداء هذه الوحدة في نهاية هذه الفترة. وطبقاً لقانون البورصة وسوق المال يتم اليوم إعداد

القوائم المالية مؤقتة قوائم مالية فترية مؤقتة كل ثلاث شهور حتى يتم المتابعة واتخاذ قرارات الاستثمار أول بأول لكن القوائم المالية النهائية والمعتمدة بصورة دقيقة تكون في آخر السنة هذا بجانب القوائم المالية الفترية.

- **مبدأ المقابلة** أي أن في نهاية كل فترة تتم مقابلة إيرادات هذه الفترة بالمصروفات التي ساهمت في تحقيق هذه الإيرادات وتحديد نتيجة الأعمال في نهاية كل فترة من ربح أو خسارة نتيجة مقابلة الإيرادات الخاصة بالفترة بالمصروفات التي ساهمت في تحقيقها.
- **مبدأ التحقق أو الاعتراف بالإيراد** يتم الاعتراف بالإيراد عند إتمام عملية البيع وانتقال ملكية البضاعة المبيعة إلى المشتري. وليس بعملية بالرغم بأن فيه بعض الوحدات التي يتم الاعتراف بها في الإيراد بمجرد الإنتاج مثل شركات البترول أو المعادن أو ما إلى ذلك لماذا لأن عملية البيع مضمونه فيعتبر بمجرد الإنتاج يكون الإيراد قد تحقق لكن بصفة عامة في جميع الشركات أو أغلب الشركات إلا بعض الشركات مثل ما قلت لها بعض الصفات يتم الاعتراف بالإيراد وتسجيله في الدفاتر بعد إتمام عملية البيع وليس الإنتاج وهذا باستخدام طبعاً نتيجة لآبد من توفر دليل موضوعي على إتمام عملية البيع.
- **مبدأ الثبات أو التجانس** بمعنى أنه لو استخدمنا أسلوب أو طريقة معينة في تقييم الأصول أو تحديد المصروفات أو الإيرادات فلا بد من الثبات في استخدام هذا المبدأ من سنة إلى أخرى.
- **مبدأ الاستحقاق** أي أننا نفترض أن الإيرادات يتم مقابلة الإيرادات والمصروفات الخاصة بالفترة دون الانتظار حتى يتم تسوية هذه الإيرادات أو المصروفات بالسداد أو التحصيل. بمعنى أنه يتم مقابلة الإيرادات الخاصة بالفترة بغض النظر على أنها حُصِلت أو لم تُحَصَل بالمصروفات التي ساهمت فيها وأيضاً بغض النظر أنها دفعت أو لم تدفع هذا لتحقيق العدالة بين الفترات لأن كل فترة تتحمل ما يخصها من إيرادات ومصروفات حتى تكون نتيجة الأعمال نهاية هذه الفترة أكثر دقة و أكثر تعبيراً عن الحقيقة.
- **مبدأ الحيطة والحذر أو التحفظ** بمعنى أخذ في الاعتبار الخسائر المحتملة دون المكاسب المحتملة فأعمل مخصص أو احتياطي لمواجهة الخسائر المحتملة في الفترات القادمة نتيجة العمليات التي تمت في هذه الفترة دون اخذ المكاسب المحتملة في الحسبان .
- **مبدأ الأهمية النسبية** بمعنى ان نوفر المعلومات بحيث أن الاستفادة من هذه المعلومة تفوق تكلفة إعداد هذه المعلومة (أي أن تكلفة المعلومة تكون أقل من المنفعة المتولدة عنها أو العكس أو المنفعة المتولدة عن المعلومة لمستخدمي تلك المعلومة أكثر كثيراً من تكلفة إعدادها).
- **مبدأ الإفصاح التام أو الكامل والشامل عن المعلومات** دون الإضرار بجميع الأطراف يعني الإفصاح عن جميع المعلومات سواء معلومات مالية دخل قوى مالية أو معلومات متممة للتقارير المالية كل ذلك لتوفير المعلومات التي تساعد متخذ القرارات على اتخاذ القرارات السليمة وبالتالي التأثير الإيجابي على المنشأة وعلى البيئة التي تعمل فيها

اسئلة مراجعه على ماسبق ذكره:

١. مبدأ يترتب عليه تقسيم حياة منشأة إلى فترات دورية غالباً ما تكون سنه ويطلق عليها سنه مالية هذا المبدأ هو ؟

أ. مبدأ الاستمرار أو مبدأ الاستمرارية.

ب. مبدأ الثبات.

ج. مبدأ الوحدة النقدية .

د. ليس شيئاً مما سبق .

((قلنا المبدأ الذي يترتب عليه تقسيم حياة المنشأة إلى فترات دورية غالباً ما تكون سنه هو مبدأ الفترات المحاسبية المتساوية)).

٢. أي المبادئ المحاسبية التالية تؤدي إلى الاعتراف الفوري بالخسارة المتوقعة ؟

أ . مبدأ المقابلة .

ب . مبدأ الثبات .

ج . الحيطة والحذر.

د . ليس شيئاً مما سبق .

٣ . تأتي أهمية هذا المبدأ في انه يحقق قابلية القوائم المالية للمقارنة لنفس المنشأة عن فترات ماليه مختلفة وهذا المبدأ هو؟

أ . الوحدة المحاسبية.

ب . الإفصاح التام به .

ج . الثبات.

د . الحيطة والحذر.

((بمعني انه لو استخدمنا أسس معينه في استخدام قوائم ماليه فهذه المبادئ والأسس لآبد أن نستمر في استخدامها إلى سنوات عده وليس كل سنه استخدم مبدأ مختلف عن السنة السابقة إلا إذا كان هناك مبرر شديد ولا بد من الإفصاح عن المبرر والإفصاح عن الطريقة التي تم استخدامها وأسباب التغيير)).

٤ . على سبيل المثال اشترت إحدى الشركات آلات بمبلغ ٢٠٠ ألف ريال سددت منها ٥٠ ألف ريال فقط والباقي على الحساب فإن المحاسب ينبغي أن يظهر تلك الآلات بمبلغ ٥٠ ألف ريال فقط تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخية هل هذه العبارة صحيحة أم خاطئة ؟ العبارة خطأ.

لأن مبدأ التكلفة التاريخية يقول إن عملية أي حدث اقتصادي تم تسجيله في الدفاتر بنفس قيمه التي حدثت في واقعة الشراء أو التبادل بغض النظر عن التسوية لهذا المبلغ بغض النظر عن السداد أو التحصيل يعني العملية تسجل بالقيمة المسجلة في المستند التام على إتمام العملية تسويته أو سداده أو تحصيله هذا موضوع آخر هذا يتسمى مبدأ التكلفة التاريخية يعني إشترياً الآلات بقيمة الـ ٢٠٠ ألف ريال ودفعنا ٥٠ ألف فقط يبقى الـ ١٥٠ الباقية.

فلازم تتسجل بالـ ٢٠٠ ألف ريال نحن نفرق بين واقعة الحدوث أو عمليه الشراء أو البيع المستند الدال على قيمة الآلات هو ٢٠٠ ألف ثم واقعة السداد نحن سنسدد الـ ٢٠٠ ألف على مرتين مره الآن ٥٠ ألف و ١٥٠ بعد عدد من الشهور مثلاً يبقى إذا الآلات تسجل بـ ٢٠٠ ألف هذا التاريخ عند اقتناء الآلات لكن عملية سداد القيمة هذه عملية ثانيه يكون ذلك هو مبدأ التكلفة التاريخية .

المحاضرة الخامسة

المصطلحات المحاسبية الرئيسية

المنشأة: هي أي وحدة اقتصادية تزاوّل نشاطاً تجارياً أو صناعياً أو خدمياً بهدف الاستغلال الأمثل للموارد المتاحة لها لتحقيق الأهداف التي أنشأت من أجلها.

دوره التشغيل: هي متوسط الفترة الزمنية بين عملية شراء السلع وبيعها وتحصيل قيمه المبيعات نقداً في المنشآت التجارية أو متوسط الفترة الزمنية بين عمليه شراء المواد الخام لازمه في التصنيع والإنتاج وبيع هذه المنتجات في النهاية وتحصيل قيمه المبيعات نقداً في المنشآت الصناعية .

الأصول أو الموجودات: الأصول: هي الموارد الاقتصادية المملوكة للمنشأة والتي يمكن قياسها حسابياً أو هي ممتلكات المنشأة ذات القيمة المادية أو النقدية والفائدة المستقبلية للمنشأة.

هذه الأصول والممتلكات يتم اقتنائها بغرض حصول منافع مستقبلية. وتنقسم إلى ثلاثة أقسام:

٣ . أصول غير ملموسة

٢ . أصول ثابتة طويلة الأجل

١ . أصول متداولة قصيرة الأجل

الأصول المتداولة: هي النقدية أو الممتلكات التي يتوقع تحويلها إلى نقدية خلال دوره تشغيل أو سنه أيهما أطول. وتتضمن (النقدية ،المخزون، العملاء، المصروفات المقدمة ، والإيرادات المستحقة) .

الأصول الثابتة: هي الممتلكات التي تقتنى بغرض استخدامها وليس إعادة بيعها تقتنى لغرض الاستخدام لمزاولة النشاط لأننا لا نستطيع ان نشترى سيارات أو مبنى للمنشأة كل يوم هو مبنى واحد نستفيد منه لفترات عديدة.

أصول غير ملموسة: وهي الممتلكات والحقوق التي ليس لها وجود أو كيان مادي ملموس لكن فيه مقابل مادي دفعناه حتى نحصل على هذه الأصول الغير ملموسة مثل شهره المحل وحقوق الاختراع وما شبهه.

الخصوم: هي الالتزامات أو التعهدات على المنشأة على الغير مقابل حصول المنشأة على سلع أو منتجات أو قروض من الغير وهذه الالتزامات لها تاريخ سداد فإذا كانت تستحق بعد أكثر من سنه تدخل في الالتزامات طويلة الأجل أو أكثر من دوره تشغيل أما إذا كانت اقل من سنه إذا هي قصيرة الأجل.. **ونقسم الخصوم إلى نوعين:**

١. خصوم طويلة الأجل

خصوم قصيرة الأجل: هي التي يجب سدادها خلال سنه أو دوره تشغيل وأيهما أطول وتشتمل على الدائنين و أوراق الدفع والمصروفات المستحقة والإيرادات المقدمة والاقتصاد المستحقة على الديون المستحقة على الديون طويلة الأجل خلال السنة المالية التالية أو دوره تشغيل التالية أيهما أطول.

خصوم طويلة الأجل وهي الالتزام التي يستحق سدادها خلال فتره زمنية تزيد عن عام واحد أي ١٢ شهر أو دوره التشغيل القادمة أيهما أطول مثل السندات وأوراق الدفع طويلة الأجل والقروض العقارية بس تستحق على مدار عدد من السنوات بس الاقساط المستحقة خلال السنة القادمة تتحول من خصوم طويلة الأجل إلى قصيرة الأجل.

حقوق الملكية هي التزامات على المنشأة اتجاه ملاكها أو أصحابها.

الفرق بين الخصوم وحقوق الملكية؟

- أن الخصوم لها تاريخ سداد سواء كانت خصوم قصيرة الأجل أو طويلة الأجل.
- أما حقوق الملكية فهي التزامات على المنشأة تجاه ملاكها لكن ليس لها تاريخ سداد. فتاريخ سدادها عند تصفيه المشروع وبعد سداد مستحقات الغير . إذا **حقوق الملكية** رأس المال الأصلي الذي دفعه الملاك بالإضافة إلى الأرباح المحتجزة أو المتبقية من سنوات سابقه والتي لم يتم توزيعها على الملاك بل اتفقوا على أعاده استثمارها في المنشأة.

قائمة المركز المالي أو ما يطلق عليه الميزانية العمومية: هي كشف أو تقرير مالي يفصح أو يصور المركز المالي للمنشأة في تاريخ معين أي تقرير وصفي ويتضمن ملخص للأصول و الالتزامات وحقوق الملكية الخاصة بالمنشأة .

الإيرادات: هي قيمة القيام بالنشاط الأساسي بالمشروع بعد بناء مركز مالي قوي في الإيرادات. فهي ثمن البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة من المنشأة للعملاء وتشتمل على المبالغ المحصلة والمبالغ تحت التحصيل مقابل الخدمة المقدمة أو البضاعة المباعة خلال الفترة المالية معينة أو عن فترة سابقة.

المصروفات: وهي تكلفه المواد والخدمات المستخدمة في تنفيذ الأنشطة التي تزاولها المنشأة في تحقيق الإيرادات أو بمعنى آخر هي التكاليف المستنفذة التي تحملتها المنشأة في سبيل تحقيق الإيرادات الخاصة بالفترة.

الفرق بين الإيرادات المحققة خلال الفترة نتيجه القيام بالنشاط الأساسي والمصروفات المرتبطة بها وينتج ما يسمى بصافي الربح

والخسارة

صافي الربح هو الزيادة في الإيراد المحقق عن المصروفات المرتبطة به خلال الفترة

الخسارة فتعني مقدار النقص في الإيراد المحقق عن المصروفات المرتبطة به خلال الفترة المعينة ، فالربح يتحقق إذا زاد الإيراد عن المصروف المتعلق به. والخسارة تنتج لو كانت الإيرادات اقل من المصروفات المرتبطة بتلك الإيرادات المحقق في الفترة المعينة.

قائمة الدخل: هي عبارة عن تقرير مالي لتقييم أداء المنشأة فتره معينه عن طريق مقابله الإيرادات المحققة خلال الفترة بالمصروفات المرتبطة بها خلال الفترة المالية المنقضية في تاريخ معين. فهي تفصح عن أعمال المنشأة من ربح أو خسارة خلال فتره زمنية معينه إذا قائمة الدخل تعد عن فتره زمنية معينه من ١/١ / ١٤٢٩ مثلا أما قائمه المركز المالي فهي تفصح عن ما للمشروع من أصول وما عليه من التزامات في تاريخ معين.

قائمة التدفقات النقدية: هي تقرير يعرض معلومات عن النقدية المحصلة والمدفوعة وعلاقتها بصافي الربح لأن هذه العلاقة تؤدي إلى التغيرات في الأصول وخاصة للتغيرات النقدية لأنها مهمة في اتخاذ القرار و التنبؤ بالمستقبل.

قائمة الدخل وقائمة المركز المالي وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية والارباح المتبقاه تمثل القوائم المالية المتعارف عليها...

اسئلة مرابعه على ماسبق ذكره:

ضع صح او خطأ:

١. يتم إعداد قائمه الدخل في لحظه زمنية معينه لأنها تظهر نتيجة نشاط المنشأة خلال الفترة؟

خطا - لأن قائمة الدخل لا يمكن إعدادها في لحظه زمنية بل تعد عن فتره زمنية معينه.

٢. يتم إعداد قائمه المركز المالي في تاريخ معين لأنها تتضمن ملخص الأصول و التزامات التي على المنشأة في هذا التاريخ...

صح

٣. أي وحده اقتصاديه تزاوّل نشاطا صناعيا أو تجاريا أو خديما بهدف الاستغلال الأمثل للموارد المتاحة لها لتحقيق أهدافها فهذا يعني :

أ/ منشأة .. صح

ب/ أصول

ج/ خصوم

د/ لا ينطبق على شي مما سبق.

المحاضرة السادسة

(المعادلة المحاسبية - نقطة البداية)

المعادلة الحسابية: هي نقطة البداية في النظام المحاسبي لأي وحدة اقتصادية.

هناك ارتباط بين تكوين المنشأة رسميا وميلاد الوحدة المحاسبية المستقلة عن ملاكها وميلاد المعادلة المحاسبية لها. ففي لحظة تكوين المنشأة رسميا، أصبح لها معادلة محاسبية، تقول:

أن الأصول أو الممتلكات لأي منشأة في أي لحظة لابد أن تساوي الالتزامات التي على تلك المنشأة في هذه اللحظة.

وكذلك بعد أي عملية مالية أو حدث اقتصادي بين الوحدة الاقتصادية و أي طرف من الأطراف التي تتعامل مع الوحدة، لابد أيضا أن تكون المعادلة متوازنة ومتساوية الطرفين _ مثل كفتي الميزان_.

فالأصول المملوكة للمنشأة لابد أن تساوي الالتزامات التي على تلك المنشأة.

والالتزامات التي على تلك المنشأة تعتبر مصادر الحصول على الأموال المتاحة للمنشأة. فالمنشأة أخذت أموال لغرض استثمارها من أطراف عدة واستخدمتها في اقتناء الأصول لكي تبني مركز مالي قوي. فالأصول هي عبارة عن استخدامات الأموال المتاحة للمنشأة.

مصادر الحصول على الأموال للمنشأة يكون عن طريق:

إما أن آخذ الأموال من الغير أو آخذها من مُلاك المشروع؟ (أصحاب المشروع) من الملاك وتسمى حقوق الملكية.

إذا المعادلة في النهاية تساوي: الأصول لابد ان تساوي الخصوم + حقوق الملكية

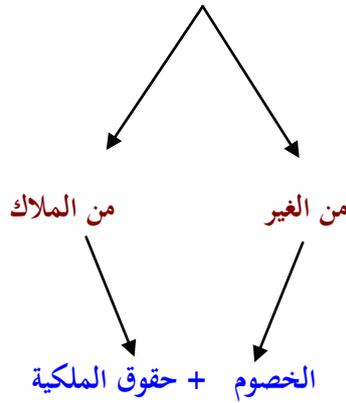
وكقاعدة عامة : (وطبقا لنص المعادلة المحاسبية)

الأصول أو الممتلكات لأي منشأة في أي لحظة لابد أن تساوي الالتزامات على تلك المنشأة وكذلك بعد أي عملية مالية.

أي أن : الأصول المملوكة للمنشأة = الالتزامات على تلك المنشأة.

أي أن استخدامات الأموال المتاحة للمنشأة = مصادر الحصول على الأموال المتاحة للمنشأة

(الأصول) = (الالتزامات)



غذاً:

الأصول =

مثال :

إذا بلغ إجمالي أصول أو ممتلكات منشأة ما (٢٠٠٠٠٠٠) ريال في حين بلغت الالتزامات على المنشأة للغير في صورة قروض ٦٠٠٠٠٠

ريال، هذا يعني أن الالتزامات المستحقة على تلك المنشأة لأصحابها تساوي ؟

أ = ١٠٠٠٠٠٠ ب = ١٤٠٠٠٠٠ ج = ١٥٠٠٠٠٠ د = ٥٠٠٠٠٠٠

الحل : المعادلة المحاسبية تنص على : الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

٢٠٠٠٠٠٠ = ٦٠٠٠٠٠٠ + ؟؟

إذاً حقوق الملكية = الأصول - الخصوم = ٢٠٠٠٠٠٠ - ٦٠٠٠٠٠٠ = ١٤٠٠٠٠٠ ريال

يعني هذا : الأصول ونرمز لها مثلاً ب(أ) = الخصوم (خ) + حقوق الملكية (ح)

١٠٠% = ٤٠% + ٦٠%

١٠٠% = ٣٠% + ٧٠%

١٠٠% = ٥٠% + ٥٠%

تمارين للمراجعة:

١. إذا علمت أن مجموع أصول المنشأة ٣٣٠٠٠٠٠ ريال و أن إجمالي الخصوم التي على المنشأة للغير ٦٥٠٠٠٠ ريال فإن صافي

حقوق الملكية تساوي :

أ = ٢٩٥٠٠٠٠ ب = ٢٦٥٠٠٠٠ ج = ٢٠٠٠٠٠٠ د = لا شيء مما سبق

حسب المعادلة المحاسبية : الأصول = الخصوم + حقوق الملكية، إذاً: (٢٦٥٠٠٠٠ = ٦٥٠٠٠٠ - ٣٣٠٠٠٠٠)

٢. إذا ظهرت حقوق الملكية لشركة الوفاء في الميزانية المعدة في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ بمبلغ ٤٠٠٠٠٠٠٠ ريال التي تعادل ثلث $\frac{1}{3}$ مجموع الأصول فإن قيمة الخصوم تساوي :

$$أ = ٨٠٠٠٠٠٠٠ \text{ ريال} \quad ب = ٦٠٠٠٠٠٠٠٠ \text{ ريال} \quad ج = ١٢٠٠٠٠٠٠٠ \text{ ريال} \quad د = \text{لاشي مما سبق}$$

الحل بما أن : أ (الأصول) = خ (خصوم) + ح (حقوق الملكية)

$$\frac{1}{3} + \frac{2}{3} = \frac{3}{3}$$

$$٤٠٠٠٠٠٠٠ + ٨٠٠٠٠٠٠٠ = ١٢٠٠٠٠٠٠٠$$

$$(٤٠٠٠٠٠٠٠ - ١٢٠٠٠٠٠٠٠) = (٣ \times ٤٠٠٠٠٠٠٠٠)$$

$$\text{أو} (٢ \times ٤٠٠٠٠٠٠٠٠) = ٨ \text{ مليون}$$

فالأصول لا بد ان تساوي (الخصوم + حقوق الملكية) الالتزامات

• لا بد أن تكون المعادلة الحسابية متوازنة دائماً ، في أي لحظه وبعد أي عملية مالية . (الأصول = الخصوم + حقوق الملكية).

المحاضرة السابعة

تأثير العمليات المالية للوحدة الاقتصادية على المعادلة المحاسبية:

كقاعدة عامة: لا بد أن يكون لأي عملية مالية تكون الوحدة الاقتصادية طرفاً فيها تأثير متساوي على جانبي المعادلة المحاسبية.

هناك نوعين من العمليات التي يمكن أن تقوم بها أي وحدة الاقتصادية وهما :

المرحلة الأولى :

مرحلة تكوين مركز مالي قوي وسليم او مايمسى بعمليات الرأس مالیه أي مرحلة بناء و تأسيس أي مرحلة بناء معادلة محاسبية سليمة بجانبها الأصول وما عليها من التزامات مساوية لها .

$$\text{الأصول} = \text{الخصوم} + \text{حقوق الملكية}$$

المرحلة الثانية :

وهي مرحلة الانتهاء من بناء وتأسيس المشروع والبدء في التعامل مع الجمهور والقيام بالنشاط الأساسي . وفي هذه المرحلة أكون قد انتهيت من تكوين معادلة محاسبية وبناء مركز مالي قوي وسليم وأصبح المشروع كامل وفتح لتعامل مع الجمهور .

مثال على المرحلة الأولى:

بفرض أن سليم قرر البدء في نشاط خدمي وذلك بإنشاء مؤسسة سليم إخوان للمغاسل الآلية وقد قام بالعمليات الآتية :

- في ١ / ١ / ١٤٢٢ هـ خصص مبلغاً قدره ٨٠٠٠٠٠٠ ريال من ماله الخاص لهذا النشاط وقد قام سليم بفتح حساب جاري بالبنك باسم المؤسسة وأودع فيه المبلغ كاملاً .
- في ٤ / ١ اشترت المؤسسة العدد والآلات اللازمة للقيام بعمليات الغسيل من محلات البركة بمبلغ ٢٥٠٠٠٠٠ ريال على أن يتم السداد خلال أسبوع.
- في ٥ / ١ قامت المؤسسة بشراء مبنى بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ ريال ليكون مقرراً للمؤسسة وتم سداد المبلغ بشيك على حساب المؤسسة بالبنك.

المطلوب بيان أثر هذه العمليات على المعادلة المحاسبية الأساسية للمؤسسة .

الحل :

العملية الاولى:

هذه هي بداية وميلاد أي مشروع ، إيداع رأس المال نقداً في حساب جاري باسم المؤسسة التي لها الحق في التصرف في هذا المبلغ بالتصرف وليس سليم .

الأثر: ترتب على هذه العملية زيادة أصل وهو نقدية بالبنك ، في مقابل زيادة الالتزام وهو زيادة رأس المال كحقوق ملكية .
إذاً المعادلة المحاسبية (المركز المالي للمؤسسة في ١/١ / ١٤٢٢) تكون على الشكل التالي :

$$\text{الأصول} = \text{الخصوم} + \text{حقوق الملكية}$$

$$٨٠٠٠٠٠٠ \text{ نقدية بالبنك} = \text{_____} + ٨٠٠٠٠٠٠ \text{ رأس المال}$$

وبما أن حقوق الملكية هي عبارة: (عن رأس المال + الأرباح المتبقية عن سنوات سابقة)

إذاً لا يوجد أرباح متبقية لأن هذه أول سنة للمنشأة ، إذاً حقوق الملكية لا يوجد سوى رأس المال فقط .

لا يوجد سوى بند واحد في الأصول وهو ٨٠٠ ألف ريال ، وأتت من رأس المال كحقوق ملكية .

إذاً أصبح في الكفة اليمين ٨٠٠ ألف ريال وفي كفة اليسار ٨٠٠ ألف ريال ، إذاً فيه توازن .

العملية الثانية

في ١/٤ شراء أصول جديدة على الحساب بمبلغ ٢٥٠٠٠٠٠ ريال .

الأثر: زيادة أصل جديد عدد وآلات بمبلغ ٢٥٠٠٠٠٠ ريال، مقابل زيادة التزام جديد للغير كخصوم في صورة دائنون بنفس المبلغ لمحلات البركة .

إذاً المعادلة المحاسبية (المركز المالي للمؤسسة في ٤ / ١ / ١٤٢٢) تكون على النحو التالي :

$$\text{الأصول} = \text{الخصوم} + \text{حقوق الملكية}$$

$$٨٠٠٠٠٠٠ \text{ نقدية بالبنك} = ٢٥٠٠٠٠٠ \text{ دائنون} + ٨٠٠٠٠٠٠ \text{ رأس المال}$$

$$(٢٥٠٠٠٠٠ \text{ عدد وآلات})$$

$$١٠٥٠٠٠٠٠ = ١٠٥٠٠٠٠٠$$

$$=====$$

التأثير على المعادلة في العملية الثانية هو زيادة أصل جديد وهو العدد والآلات ، إذاً الأصول ٨٠٠ ألف لم تتأثر وزاد عليها أصل

جديد قدره ٢٥٠ ألف ريال عدد وآلات ، كيف ؟

رأس المال لم يتغير + خصوم للغير، دائنون (محلات البركة)

$$٨٠٠ \text{ ألف} + ٢٥٠ \text{ ألف} = ١٠٥٠٠٠٠٠ \text{ (مليون وخمسين ألف)}$$

قاعدة عامة ولن تتغير هذه القاعدة :

أي عملية مالية تكون المنشأة طرفاً فيها لابد أن يكون لها تأثير متساوي على الجانبين . (جانب الأصول وجانب الالتزامات)

فهذه العملية ترتب عليها زيادة أصل وهو عدد وآلات مع زيادة خصم وهو الدين . عكس العملية الأولى .

ما هو الفرق بين العمليتين؟ الفرق أن البنك أتى من رأس المال أو من صاحب المشروع لأن هذه بداية أي مشروع في العملية الأولى ،

أما العملية الثانية فتعتبر زيادة الأصل الذي هو العدد والآلات .

العملية الثالثة :

في ١ / ٥ تم شراء أصل جديد لم يكن موجود ألا وهو مباني وتم سداد القيمة بشيك نقداً أي لا يوجد ديون جديدة على المؤسسة .

الأثر: زيادة جديد ألا وهو مباني بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ ريال . مقابل نقص أصل آخر ألا وهو نقدية بالبنك (١٠٠٠٠٠٠ ريال) .
إذاً المعادلة المحاسبية (المركز المالي للمؤسسة في ٥ / ١ / ١٤٢٢ هـ) تكون على الشكل التالي:

<u>الأصول</u>	=	<u>الخصوم</u>	+	<u>حقوق الملكية</u>
٧٠٠٠٠٠٠ نقدية بالبنك	=	٢٥٠٠٠٠٠ دائنون	+	٨٠٠٠٠٠٠ ريال رأس المال
٢٥٠٠٠٠٠ عدد وآلات				
١٠٠٠٠٠٠ مباني				
=====		=====		
الناتج:		الناتج:		
١٠٥٠٠٠٠٠		١٠٥٠٠٠٠٠		
=====		=====		
١٠٥٠٠٠٠٠		١٠٥٠٠٠٠٠		
=====		=====		

إذاً هذه العملية ترتب عليها فقط تغير في شكل وتشكيلة الأصول فقط ولم يتأثر جانب الالتزامات وبالتالي إجمالي قيمة الأصول أو الالتزامات لم تختلف .

تأثير هذه العملية أنه ترتب عليها زيادة أصل في مقابل نقص أصل آخر أي تغيير في تشكيلة الأصول ولم يتم المساس بجانب الالتزامات.

فتاثيران العمليات المالية على المعدلة الحسابية:

- الأصول تزيد والالتزامات تزيد ، يترتب على العملية المالية زيادة الجانبين زيادة الأصول مع زيادة الالتزامات.
- تأثير العملية الثانية في جانب الأصول فقط ، ترتب على هذه العملية زيادة أصل مع نقص أصل آخر . في جانب واحد ، التشكيلة ستختلف بينما الإجمالي لن يختلف فقط استبدلت أصل بأصل جديد

أسئلة للمراجعة:

١. حقوق الملكية هي عبارة عن صافي زيادة الأصول عن الخصوم .
أ - العبارة صحيحة
ب - العبارة خاطئة
٢. مهما كانت العمليات المالية فإنها لن تؤدي إلى الإخلال بتوازن المعادلة المحاسبية.
أ - العبارة صحيحة
ب - العبارة خاطئة
٣. لا بد أن تؤدي عملية حصول المنشأة على أصل إلى نقص أصل آخر فقط .
أ - العبارة صحيحة
ب - العبارة خاطئة

المحاضرة الثامنة

تمرين:

- فيما يلي العمليات التي قامت بها منشأة " زيدان " للعقار خلال شهر صفر ١٤٢٢ هـ :
- في ١/٢/١٤٢٢ هـ أودع صاحب المنشأة مبلغ ٦٠٠٠٠٠ ريال في حساب جاري في البنك باسم المنشأة.
 - في ٥/٢ حصلت المنشأة على قرض من بنك التنمية العقاري بمبلغ ١٥٠٠٠٠٠ ريال يستحق السداد بعد عام من تاريخه، و قد قامت المنشأة بإيداعه في الحساب الجاري بالبنك.
 - في ٩/٢ قامت المنشأة بشراء مبنى بمبلغ ٣٥٠٠٠٠٠ ريال ليكون مقراً للمنشأة و تم سداد نصف القيمة بشيك في نفس

التاريخ و تم الاتفاق مع البائع على سداد الباقي خلال ٦ أشهر من تاريخ الشراء.

المطلوب بيان أثر هذه العمليات على المعادلة المحاسبية الأساسية للمنشأة .

الحل :

العملية الأولى ::

• هذه هي بداية و ميلاد أي مشروع ، إيداع رأس المال نقداً في حساب جاري باسم المنشأة التي لها الحق في التصرف في هذا المبلغ و ليس صاحب المنشأة .

• **الأثر :** ترتب على هذه العملية زيادة أصل وهو نقدية بالبنك ،، في مقابل زيادة الالتزام و هو رأس المال كحقوق ملكية .

• إذاً المعادلة المحاسبية (المركز المالي للمنشأة في ١/٢/١٤٢٢) تكون على الشكل التالي :

الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

٦٠٠٠٠٠ نقدية بالبنك = _____ + ٦٠٠٠٠٠٠ رأس المال

=====

٦٠٠٠٠٠

٦٠٠٠٠٠

شرح الحل :

نجد أن الأصول في الطرف اليمين هي ٦٠٠٠٠٠٠ ريال نقدية بالبنك. وفي الطرف الأيسر في المعادلة نجد أن لا يوجد خصوم أي لا يوجد أموال أخذت من الغير. يعني حقوق الملكية فقط هي التي زادت في صورة ٦٠٠٠٠٠٠ ريال رأس المال .

إذاً إجمالي الأصول تكون ٦٠٠٠٠٠٠ و إجمالي الالتزامات ٦٠٠٠٠٠٠ فطرفي المعادلة متوازنين في هذه الحالة .

العملية الثانية :

٢/٥ الحصول على قرض و إيداعه بالحساب الجاري بالبنك .

• **الأثر :** زيادة أصل قائم و هو حساب البنك بمبلغ ١٥٠٠٠٠٠ ريال، مقابل زيادة التزام جديد للغير كخصوم في صورة قرض بنك التنمية.

• إذاً المعادلة المحاسبية (المركز المالي للمنشأة في ٥/٢/١٤٢٢) تكون على الشكل التالي :

الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

٧٥٠٠٠٠٠ نقدية بالبنك = ١٥٠٠٠٠٠ قرض + ٦٠٠٠٠٠٠ رأس المال

٧٥٠٠٠٠٠

٧٥٠٠٠٠٠

ماذا يترتب على هذه العملية ؟

زيادة أصل قائم في البنك بمبلغ ١٥٠٠٠٠٠ فأصبح المتاح في البنك ٧٥٠٠٠٠٠ ، جانب الالتزامات زادت فأصبح الإجمالي

٧٥٠٠٠٠٠

العملية الثالثة :

في ٩/٢ تم شراء أصل جديد لم يكن موجوداً قبل ذلك و هو مباني و تم سداد نصف القيمة بشيك نقداً و باقي القيمة بتسهيلات في السداد لمدة ٦ أشهر بما يمثل زيادة في الخصوم.

• **الأثر :** زيادة أصل جديد و هو مباني بمبلغ ٣٥٠٠٠٠٠ ريال . مقابل نقص آخر وهو نقدية بالبنك بنصف القيمة فقط (١٧٥٠٠٠٠

ريال) و باقي قيمة المباني تمثل زيادة الخصوم كالتزامات بمبلغ ١٧٥٠٠٠٠ ريال .

• إذاً المعادلة المحاسبية (المركز المالي للمنشأة في ٩/٢/١٤٢٢) تكون على الشكل التالي :

الأصول	=	الخصوم	+ حقوق الملكية
٥٧٥٠٠٠	=	١٥٠٠٠٠	+ ٦٠٠٠٠٠ رأس المال
٣٥٠٠٠٠		١٧٥٠٠٠	دائون
=====		=====	
٩٢٥٠٠٠		٩٢٥٠٠٠	

كان النقد في البنك ٧٥٠٠٠٠ ريال تم شراء مباني بقيمة ٣٥٠٠٠٠ ريال لمزاولة النشاط، سُدد نصف القيمة ١٧٥٠٠٠ نقداً بشيك، إذاً نقص البنك مبلغ ١٧٥٠٠٠ وكان فيه قبل ٧٥٠٠٠٠ خصم منهم ١٧٥٠٠٠ فبقي ٥٧٥٠٠٠ الأصول ستزيد بالمباني التي تم شراؤها مؤخراً إذاً الأصول ٩٢٥٠٠٠ = ٣٥٠٠٠٠ + ٥٧٥٠٠٠

جانب الالتزامات (الخصوم) :: كان عندنا خصوم ١٥٠٠٠٠ + رأس المال هنا زادت الخصوم التي لم تكن فقط قرض من البنك ١٥٠٠٠٠ لكن زاد دائون بـ ١٧٥٠٠٠ ريال لأنه سيتم سدادهم بستة أشهر

• في هذه الحالة الأصول زادت بقيمة ٣٥٠٠٠٠ كمباني، مقابل نقص أصل آخر بقيمة أقل .. نقصنا البنك بـ ١٧٥٠٠٠ إذاً إجمالاً الأصول زادت من ٧٥٠٠٠٠ إلى ٩٢٥٠٠٠ بعد زيادة ١٧٥٠٠٠ وهذه الزيادة لا بد أن يقابلها زيادة في الخصوم (الالتزامات) التي هي الدائون التي لم تكن موجودة مسبقاً و كان يوجد فقط قرض و رأس مال فقط .

الآن لدينا القرض = ١٥٠٠٠٠

و الدائون = ١٧٥٠٠٠

= ٣٢٥٠٠٠

٣٢٥٠٠٠ + ٦٠٠٠٠٠ (رأس المال) = ٩٢٥٠٠٠ (إجمالي الالتزامات)

و يقابلها إجمالي الأصول في الجانب الأيمن من المعادلة .

ماذا يترتب على هذه العملية؟

- ✓ زيادة أصل بمبلغ مع نقص أصل آخر بمبلغ أقل والفرق يمثل زيادة التزام .
- ✓ الأصل عندما يزيد يقابله نقص أصل آخر بنفس القيمة، أو إذا كان هناك فرق فيكون هذا الفرق يمثل زيادة في الالتزام.
- ✓ هذه العملية مختلطة بين احتمالين:
- ✓ إما الجانبين (الأصول و الالتزامات) تزيد، أو الجانبين (الأصول و الالتزامات) تنقص بنفس القيمة فيكون النقص في الجانبين
- ✓ أو زيادة و نقص في جانب واحد في جانب الأصول أو جانب الخصوم بمعنى أن الإجماليات لن تتأثر .
- ✓ إذا هذه العملية يترتب عليها زيادة أصل بقيمة معينة مع نقص أصل آخر بقيمة أقل والفرق يمثل زيادة الالتزام.

أسئلة للمراجعة :

١. عند شراء سيارة جديدة للمنشأة نقداً . فإن ذلك يؤدي إلى :

أ- زيادة حقوق الملكية

ب- نقص أصول المنشأة

ج- عدم زيادة أصول المنشأة مع تغيير مكونات الأصول

د- ليس شيئاً مما سبق

((في حالة شراء أصل جديد في مقابل نقص أصل آخر فإن إجمال الأصول لن يختلف. هنا أصل جديد سيزيد و أصل قديم سينقص لكن الإجمال لم يختلف)).

٢. زيادة أحد الأصول قد يكون ناتجاً عن:

- أ- زيادة أحد الخصوم فقط
ب- زيادة في حقوق الملكية فقط
ج- نقص في أحد الأصول الأخرى فقط
د- كل مما سبق.

المحاضرة التاسعة

مثال:

فيما يلي العمليات التي تمت خلال شهر صفر ١٤٢٢ هـ لمنشأة العليا للخدمات العقارية:

- ١- في ٧/١ بدأت المنشأة أعمالها بتخصيص مبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ ريال كرأس مال أودع من قبل المالك في البنك باسم المنشأة.
 - ٢- في ٧/٥ تم سحب مبلغ ١٠٠٠٠٠٠ ريال من البنك وأودع في خزانة المنشأة.
 - ٣- في ٧/٧ تم شراء أراضي بمبلغ ١٩٠٠٠٠٠ ريال، دفع منها ٥٠٠٠٠٠ ريال نقداً والباقي على الحساب.
 - ٤- في ٧/٩ تم بيع جزء من الأراضي بسعر يساوي التكلفة وقدرة ٦٤٠٠٠٠ ريال على الحساب .
 - ٥- في ٧/٢٠ تم شراء معدات مكتبية بمبلغ ١٦٠٠٠٠ ريال على الحساب.
 - ٦- في ٧/٢٨ تم تسديد مبلغ ٦٠٠٠٠٠ ريال من المبلغ المتبقي من ثمن المبنى بشيك.
- والمطلوب :** تحديد تأثير كل عملية مالية من العمليات السابقة على المعادلة المحاسبية لمنشأة العليا ثم أعداد قائمة المركز المالي لمنشأة العليا نهاية شهر رجب ١٤٢٢ هـ.

الحل:

١- في ٧/١

- هذه هي بداية وميلاد المشروع. إيداع رأس المال نقداً في حساب جاري باسم المنشأة التي لها الحق في التصرف في هذا المبلغ وليس صاحب المنشأة .
- الأثر: ترتب على هذه العملية زيادة أصل وهو نقدية البنك، في مقابل زيادة الالتزام وهو رأس المال كحقوق ملكية.
- إذن المعادلة الحسابية (المركز المالي للمنشأة في ٧/١/١٤٢٢) تكون على الشكل التالي

الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

٣٠٠٠٠٠٠ نقدية بالبنك = _____ + ٣٠٠٠٠٠٠ رأس المال.

٢- في ٧/٥ سحب مبلغ ١٠٠٠٠٠٠ من الحساب الجاري بالبنك وإيداعه في خزانة المنشأة ،

- الأثر : زيادة أصل جديد وهو حساب الخزانة بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ ريال، مقابل نقص أصل آخر وهو حساب البنك بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ ريال.

- إجمالي الأصول والخصوم كما هما دون زيادة أو نقصان لأن تأثير العملية السابقة كان على جانب الأصول فقط.
- (زيادة أصل جديد) حسابين ٢٠٠٠٠٠٠ نقدية بالبنك و ١٠٠٠٠٠٠٠ نقدية بالخزانة أي العملية زيادة أصل مع نقص أصل آخر دون

المساس بالإجمالي.

• إذن العملية المحاسبية (المركز المالي للمنشأة في ٥/٢/١٤٢٢) تكون على الشكل التالي:

الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

٢٠٠٠٠٠ نقدية بالبنك = _____ + ٣٠٠٠٠٠٠ رأس المال.

١٠٠٠٠٠٠ نقدية بالخبزينة

٣٠٠٠٠٠٠

٣٠٠٠٠٠٠

٣- في ٧/٧ تم شراء أصل جديد لم يكن موجوداً من قبل ذلك وهو أراضي بمبلغ ١٩٠٠٠٠٠ ريال وتم سداد ٥٠٠٠٠٠ ريال نقداً وباقي القيمة بتسهيلات في السداد .

• الأثر: **زيادة أصل جديد ثالث** وهو أراضي بمبلغ ١٩٠٠٠٠٠ ريال. مقابل **نقص أصل آخر** وهو نقدية بالخبزينة بمبلغ ٥٠٠٠٠٠ ريال وباقي قيمة الأراضي تمثل زيادة الخصوم كالتزامات بمبلغ ١٤٠٠٠٠٠ ريال.

• إذا المعادلة المحاسبية (المركز المالي للمنشأة في ٧/٧/١٤٢٢) تكون على الشكل التالي:

الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

٣٠٠٠٠٠٠ نقدية بالبنك = ١٤٠٠٠٠٠ دائنون + ٣٠٠٠٠٠٠ رأس المال

٥٠٠٠٠٠ نقدية بالخبزينة

١٩٠٠٠٠٠ أراضي

=====

=====

٤٤٠٠٠٠٠

٤٤٠٠٠٠٠

الخلاصة: إذا زاد أصل بقيمة معينة من نقص أصل آخر بقيمة أقل يعني هذا زيادة التزام بالفرق وبالتالي إجمالي الجانبين لابد أن يزيدان بالفرق.

٤- في ٧/٩ بيع جزء من الأراضي السابق شراؤها في العملية السابقة بمبلغ ٦٤٠٠٠٠ ريال بما يعادل تكلفتها على الحساب.

• الأثر: نقص أصل قائم وهو أراضي بمبلغ ٦٤٠٠٠٠ ريال، مع زيادة أصل آخر وهو مدينون بنفس المبلغ ٦٤٠٠٠٠ ريال إذاً الإجماليات لن تتأثر.

• إذاً المعادلة المحاسبية (المركز المالي للمنشأة في ٩/٧/١٤٢٢) تكون على الشكل التالي:

الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

٢٠٠٠٠٠٠ نقدية بالبنك = ١٤٠٠٠٠٠ دائنون + ٣٠٠٠٠٠٠ رأس المال

٥٠٠٠٠٠ نقدية بالخبزينة

١٢٦٠٠٠٠ أراضي *

٦٤٠٠٠٠ مدينين *

=====

=====

٤٤٠٠٠٠٠

٤٤٠٠٠٠٠

علامة (*) هي لتوضيح الحسابات التي تأثرت في هذه العملية الأخيرة.

٥- في ٧/٢٠ تم شراء معدات مكتبية بمبلغ ١٦٠٠٠ ريال على الحساب.

• الأثر: زيادة أصل جديد وهو معدات مكتبية بمبلغ ١٦٠٠٠ ريال، مع زيادة التزام قائم بنفس المبلغ ١٦٠٠٠ ريال وهو دائنين إذاً الإجماليات سوف تزيد بنفس المبلغ ١٦٠٠٠ ريال.

• إذاً المعادلة المحاسبية (المركز المالي للمنشأة في ١٤٢٢/٧/٢٠) تكون على الشكل التالي:
الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

٢٠٠٠٠٠ نقدية بالبنك = ١٥٦٠٠٠٠ دائنون + ٣٠٠٠٠٠٠ رأس المال

٥٠٠٠٠٠ نقدية بالخبزينة

١٢٦٠٠٠٠ أراضي

٦٤٠٠٠٠ مدينين

١٦٠٠٠٠ معدات مكتبية*

=====

٤٥٦٠٠٠

=====

٤٥٦٠٠٠

٦- في ٧/٢٨ تم تسديد مبلغ ٦٠٠٠٠ ريال من المبلغ المتبقي من ثمن المبنى بشيك.

• الأثر: نقص أصل قائم ألا وهو نقدية بالبنك بمبلغ ٦٠٠٠٠ ريال، مع نقص التزام قائم بنفس المبلغ ٦٠٠٠٠ ريال ألا وهو دائنين إذن الإجماليات سوف تنقص بنفس المبلغ ٦٠٠٠٠ ريال.

• إذاً المعادلة المحاسبية (المركز المالي للمنشأة في ١٤٢٢/٧/٢٠) تكون على الشكل التالي:
الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

١٤٠٠٠٠٠ نقدية بالبنك = ٩٦٠٠٠٠٠ دائنون + ٣٠٠٠٠٠٠ رأس المال

٥٠٠٠٠٠ نقدية بالخبزينة

١٢٦٠٠٠٠ أراضي

٦٤٠٠٠٠ مدينين

١٦٠٠٠٠ معدات مكتبية*

=====

٣٩٦٠٠٠

=====

٣٩٦٠٠٠

• إذاً قائمة المركز المالي لمنشأة العليا في ١٤٢٢/٧/٢٨ هـ كالتالي:

الالتزامات

الأصول

٩٦٠٠٠٠ دائون*	١٤٠٠٠٠ نقدية بالبنك*
٣٠٠٠٠٠ رأس المال	٥٠٠٠٠٠ نقدية بالخزينة
=====	١٢٦٠٠٠٠ أراضي
٣٩٦٠٠٠	٦٤٠٠٠٠ مدينين
	١٦٠٠٠٠ معدات مكتبية
	=====
	٣٩٦٠٠٠

المحاضرة العاشرة

هناك أربع تأثيرات على المعادلة المحاسبية:

- ✓ الزيادة في الجانبين الأصول والالتزامات
- ✓ نقص في الجانبين
- ✓ الزيادة والنقص في جانب واحد دون المساس بالإجمالي.

تمرين للمراجعة :

الجدول التالي يوضح تأثير بعض العمليات المالية على المعادلة المحاسبية باستخدام إشارة (+) للدلالة على الزيادة وإشارة (-) للدلالة على النقص أو عبارة (لا أثر) للدلالة على عدم وجود أثر للعملية :

العملية	الأصول	الخصوم	حقوق الملكية
شراء آلة كاتبة على الحساب	+	+	لا أثر
اقتراض مبلغ من البنك	+	+	لا أثر
سداد أحد الدائنين نقداً	-	-	لا أثر
تحصيل مبلغ نقدي من أحد المدينين	، +	-	لا أثر
شراء معدات مكتبية نقداً	، +	-	لا أثر
بيع قطعة أرض نقداً بسعر يعادل تكلفتها	، +	-	لا أثر
بيع قطعة أرض نقداً بأعلى من تكلفتها	+ نقدية بسعر البيع - أراضي بالتكلفة	لا أثر	+ الفرق زيادة في رأس المال كرباح
بيع قطعة أرض نقداً بسعر أقل من تكلفتها	+ نقدية بسعر البيع - أراضي بالتكلفة	لا أثر	- الفرق نقص في رأس المال كخسارة

ملحوظة: الرجاء مشاهدة المحاضرة والاستماع إلى شرح الدكتور مباشرة عند الدقيقة ٣٠:٧).

العملية الأولى: شراء آلة كاتبة على الحساب فهذا اشترت أصل جديد على الحساب معنى ذلك ان:

الأصول زادت بمقابل زيادة الخصوم للغير لأن هذا التزام على الغير (دائنين) وحقوق الملكية لم تتأثر فالأصول زادت في الآلة الكاتبة في صورة زيادة الخصوم.

العملية الثانية: اقتراض مبلغ من البنك بمبلغ ٥٠٠٠٠٠ ريال تقوم بتسديدها بعد فتره معينه سواء كان قرض طويل الأجل أو قرض قصير الأجل فالأصول زادت من أين أتت؟؟ مصدرها هو الخصوم كقرض لأنه يعتبر التزام للغير على المنشأة من صاحب المشروع. إذاً:

الخصوم زادت في مقابل زيادة الأصول فالكفتين زادت في نفس اللحظة بنفس المقدار.

العملية الثالثة: سداد أحد الدائنين نقدا من الخزنة: فالأصول نقصت فهنا واحد من اثنين:

إما زيادة أصل ثاني من نفس المقدار وهكذا تكون كفه الأصول تعادلت مع كفه الالتزامات. **او انك تنقص كفه الالتزامات** بنفس المبلغ لان سددت احد الدائنين وهنا الدائنين نقصوا. وفي هذه الحالة الكفتين نقصوا فهذا التأثير الثاني.

نوع ثاني من التأثير فنحن قلنا ان التأثيرات أربعة: **إما الزيادة في الجانبيين** او **النقص في الجانبيين** بس في الاحتمال هذا الإجماليات إما تزيد أو تنقص فالاحتمال الأول والثاني الإجمالي يزيد في الاحتمال الأول كإجمالي أصول وإجمالي التزامات بنفس المبلغ و الاحتمال الثاني فهو نقص بالجانبيين ولذلك الإجماليات تنقص بمقدار نقص الخصوم والأصول.

العملية الرابعة: تحصيل مبلغ نقدي من احد المدينين كلمه تحصيل أي النقدية زادت. المدينين أصل.

فالمدينين غير الدائنين: الدائنين أي التزام عليك يعني خصم (أما) المدينين لك لمنشأتك فالمدينين أصل.

إذا: تحصيل مبلغ نقدي من احد الدائنين يمثل زيادة أصل وهو النقدية في مقابل نقص أصل آخر وهو المدينين.

فإجمالي الأصول لم تختلف فهنا بدلت أصل بأصل بدلت المدينين بالنقدية فمثلا لما تدخل سوبر ماركت بـ ٢٠٠ ريال، اشترت أغراض بـ ٥٠ ريال فسوف تخرج بمبلغ ١٥٠ ريال بمقابل خرجت بكيس فيه بعض الأغراض بـ ٥٠ فالأصول هنا لم تختلف فأنت خرجت بـ ٢٠٠ ريال لكن كانوا قبل كاش نقدا والآن ١٥٠ ريال نقدا و ٥٠ ريال أغراض في كيس.

العملية الخامسة: تحصيل مبلغ نقدي من احد (المدينين).

الأصول نقصت في مقابل زيادة أصل آخر وهو النقدية في الخزينة والالتزامات لم تتأثر لأنك لم تأخذ نقود من احد. فهذه النوعية الثالثة من التأثيرات وهي الزيادة والنقص في الأصول.

العملية السادسة: شراء معدات مكتبية نقداً.

المعدات المكتبية كأصل زاد بمقابل نقص النقدية كأصل اخر نتيجة هذا التبادل كأننا بدلنا أصل بأصل.

العملية السابعة: بيع قطعة أرض نقداً بسعر يعادل تكلفتها فهنا عمليه استبدال ارض بمبلغ نقدي كاش فهنا عمليه استبدال أصل بأصل دون التأثير بالجانب الأيسر وهو جانب الالتزامات فيترتب على هذه العملية زيادة أصل وهو النقدية ونقص أصل آخر وهو الأرض بنفس المبلغ فهذه العملية لن يترتب عليها أي تأثير.

العملية الثامنة: بيع قطعة أرض نقداً بأعلى من تكلفتها فيترتب على هذه العملية زيادة النقدية بالخبزنة كأصل زاد بسعر البيع والأرض نقصت بالتكلفة هنا إجمالي الأصول سيزيد ، وسترد الى زيادة في الإلزامات فتعتبر ربح وهذا الربح يرد لصاحب المال وهو حقوق ملكية فهذا الفرق يمثل زيادة برأس المال كريح.

العملية التاسعة: بيع قطعة أرض نقداً بسعر أقل من تكلفتها.

في هذه الحالة هذه النقدية بالخبزنة كأصل سيزيد بسعر البيع وليكن ٨ و الأراضي راح تقل بالتكلفة وليكن ١٠ او ٩ فهذه الحالة ستزيد اصل بسعر بيع ٨ وتنقص أراضي بـ ١٠ التي هي التكلفة فهنا ٢٠٠٠ تعتبر خسارة فالفرق هذا يمثل نقص في رأس المال كخسارة وبهذه الحالة الجانبيين سيقبلون بالخسارة .

أسئلة للمراجعة :

١- إذا حدثت زيادة في أحد الأصول فلا بد وأن يقابل ذلك نقص في أصل آخر أو زيادة في حقوق الملكية.

أ. العبارة صحيحة .

ب. العبارة خطأ .

شرح: العبارة هذه خطأ لماذا لأنه إذا زاد أصل ممكن يترتب على ذلك أما زيادة حقوق الملكية أو زيادة خصم وهنا الخطأ لأنه اقتصر الزيادة على حقوق الملكية.

متى تصبح صحيحة لو قال أو زيادة في الالتزامات مثل العبارة اللي بعدها التزامات هنا تشمل حقوق الملكية والخصوم عشان كذا العبارة صحيحة.

٢- إذا حدثت زيادة في أحد الأصول فلا بد وأن يقابل ذلك نقص في أصل آخر أو زيادة في الالتزامات ؟

أ. العبارة صحيحة . ب. العبارة خطأ .

٣- لا يترتب على سداد الالتزامات نقداً أي تأثير على مجموع طرفي المعادلة المحاسبية؟

أ. العبارة صحيحة . ب. العبارة خطأ .

شرح : هنا الالتزامات نقداً ليست كالتزام كخصم أو حقوق ملكية ونقص أصل أي تأثير على مجموع طرفي المعادلة المحاسبية يبقى هنا نقص في الجانبين يبقى لازم الإجمالي ينقص أيضاً بنفس المقدار إذاً العبارة هنا خطأ ومتى تكون صحيحة لو قال يترتب على ذلك نقص في أو تأثير على مجموع طرفي المعادلة المحاسبية.

المحاضرة الحادية عشر

اسئلة مر اجعه على ماسبق ذكره:

١. يتساوى رأس مال المنشأة مع الفرق بين الاصول والخصوم بصفة دائمة.

أ- العبارة صحيحة ب- العبارة خاطئة

الشرح: المعادله المحاسبية الاساسيه هي عبارته عن الاصول تساوي الخصوم زائد حقوق الملكية ناقص راس المال.

حقوق الملكية عبارته عن راس المال زائد الأرباح المحتجزه أو المتبقاه في المنشأة دون توزيع.

الأرباح المتبقاه لمواجهة أي تغيرات أو التزامات في المستقبل ، فهذه أرباح محتجزه أو متبقاه في المنشأة مع راس المال في صورة حقوق ملكية. فحقوق الملكية هي الفرق بين الاصول والخصوم وليس راس المال. ممكن حقوق الملكية تزيد عن راس المال في حالة وجود ارباح او تقل او تساويه. إذاً العبارة خطأ لان الفرق بين الاصول والخصوم هو حقوق الملكية وليس راس المال؛ لانه قد يكون راس المال أكثر او اقل من ايه من حقوق الملكية فالصحيح هو حقوق الملكية وليس راس المال.

٢. يمكن ان لا يترتب على بعض العمليات التي تقوم بها المنشأة أي تغيير في مجموع الاصول او الخصوم

أ- العبارة صحيحة ب- العبارة خاطئة

الشرح: تأثير العمليات على المعادله المحاسبية اربع احتمالات:

✓ زيادة في الجانبين ✓ نقص في الجانبين

وفي الحالتين الاجمالي للاصول والخصوم سيختلف

✓ التأثير الثالث والرابع وهو التأثير في جانب واحد: في جانب الاصول او جانب الالتزامات في هذه الحاله الاجمالي لن

يتختلف.

فالعبارة صحيحة، فمن الممكن ألا يترتب على بعض العمليات تغيير في مجموع الاصول والالتزامات.

لكن لو قلنا (يترتب على بعض العمليات التي تقوم بها المنشأة تغيير او قلت لا بد ان يترتب على العمليات التي تقوم بها المنشئه

تغيير في مجموع الاصول او الخصوم) تكون العبارة خطأ لأنه ليس كل العمليات يترتب عليها تغيير في مجموع الاصول.

٣. يؤدي النقص في احد الاصول الى زيادة مماثلة في اصل اخر او نقص مماثل في احد الخصوم او نقص مماثل في حقوق الملكية. أ- العبارة صحيحة ب- العبارة خاطئة .

الشرح: الاصول هي الآلات او السيارات المملوكة للمنشأة. فالزيادة والنقص في جانب الاصول مثلاً او نقص مماثل في احد الخصوم او نقص مماثل في حقوق الملكية العبارة اكيد صحيحة.

ولو قلت يؤدي النقص في احد الاصول الى زيادة مماثلة في اصل اخر او نقص مماثل في احد الالتزامات فالعبارة أيضاً صحيحة. لان الالتزامات تشتمل على نوعين: الخصوم وحقوق الملكية.

لكن لو قلنا (يؤدي النقص في احد الاصول الى زيادة مماثلة في اصل اخر فقط. وحذفنا بقية العبارة تكون العبارة خطأ).

لأن النقص في احد الاصول لابد ان يترتب عليه زياده مماثله في اصل واخر. من المهم أن يكون فيه توازن بين الاصول والالتزامات .

٤. لا يترتب على سداد الالتزامات نقداً أي تأثير على مجموع طرفين المعادلة المحاسبية .

أ- العبارة صحيحة . ب- العبارة خاطئة .

سداد احد الدائنين نقداً يؤدي إلى نقص في الاصول ونقص في الخصوم ، أي نقص في الجانبين. فلا بد أن مجموع طرفي المعادلة سينقص. اذا هذه العبارة خاطئة.

لكن لو قلت يترتب على سداد الالتزامات نقداً تأثير على مجموع طرفي المعادلة المحاسبية تكون العبارة صح. وحتى لو ما ذكرنا نقص أيضاً تكون صح لان الاجمالي تاجر.

فكلمة سداد تعني أن النقدية نقصت.

٥. لا يترتب على تحصيل مبالغ من المدينين نقداً أي تأثير على مجموع طرفي المعادلة المحاسبية:

أ- العبارة صحيحة ب- العبارة خاطئة.

عكس العبارة الرابعة: لأن تحصيل مبالغ نقداً من احد المدينين يؤدي إلى زيادة النقدية. فالعبارة خاطئة لان التأثير في جانب الاصول فقط زودن مدينين ونقصن ايه وزودن النقدية يبق اذن هذه العبارة لان ذي التأثير الثالث زيادة اصل ونقص اصل اخر المفروض تبق العبارة ذي ايه العبارة ذي صحيحة وليست خاطئة.

٦. لا يؤثر سداد الالتزام المستحقه على المنشأة للغير على حقوق الملكية:

أ - العبارة صحيحة ب- العبارة خاطئة.

لان سداد الالتزام المستحق للمنشأة على منشأة للغير يعني دائنون وليس حقوق ملكية . اذا لا يؤثر على حقوق الملكية لانه يؤثر على الخصوم.

٧. مهما كانت العمليات الماليه فانها لم تؤدي الى الاخلال بتوازن المعادلة المحاسبية.

أ - العبارة صحيحة ب- العبارة خاطئة.

٨. تؤدي عملية شراء أصل الى زيادته وزيادة حقوق الملكية بقيمته في نفس الوقت تحقيقاً لتوازن المعادلة المحاسبية؟

أ- العبارة صحيحة ب- العبارة خاطئة.

العبارة خطأ لأن شراء الاصل ليس من الضروري أن يؤدي الى زيادة حقوق ملكية. ممكن يؤدي الى زيادة التزامات كالخصوم .

٩. يجب ان تكون المعادلة المحاسبية في حالة توازن في بداية الفتره المحاسبية فقط.

أ- العبارة صحيحة ب- العبارة خاطئة .

العبارة خطأ لان يجب أن يبقى التوازن في جميع الفترات وفي أي وقت وبعد أي عملية.

١٠. اذا بلغة قيمة حقوق الملكية لاحدى الشركات ٥٠٠٠٠٠٠ ريال وهي تعادل ٥ / ١ مجموع الاصول ، فهذا يعني ان قيمة الخصوم تبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠ ريال.

أ- العبارة صحيحة
ب- العبارة خاطئة .

المحاضرة الثانية عشر

المرحلة الثانية أو البدء بالنشاط الجاري للمنشأة أو ما يسمى بالعمليات الجارية.

ما الفرق بين العمليات الرأس ماليه و العمليات الجاريه؟

العمليات الرأس مالية: هي عملية تكوين مركز مالي قوي وسليم او أي عملية ماليه حتى بعد البدء بالقيام بالنشاط الأساسي، أو زيادة القوه للمركز المالي او زيادة الطاقه الانتاجيه للمركز المالي او زيادة اصول المركز المالي اصول المنشأه.

العمليات الجارية: هي عمليات متعلقه بالايرادات والمصروفات الجارية والمرتبطة بالنشاط الأساسي للمنشأة.

خصائص العمليات الرأس ماليه :

- مبالغ كبيرة : أي مبالغها مبالغ كبيرة.
- غير متكررة : أي ليس كل يوم تشتري الات وسيارات واصول طويلة الاجر او ثابتة.
- مرتبطة بأقتناء وبناء مركز مالي قوي وسليم من اصول والتزامات : أي هذه العمليات مرتبطة بتكوين مركز مالي قوي أي هي علاقه بين مركز الاصول والتزامات من اللي اخذناها في الحقات السابقة.

خصائص العمليات الجاريه :

• مبالغها اقل

• متكرره

• ومرتبطه بالنشاط الأساسي والرئيسي للمنشأة ، لتحديد العمليات التي تعتبر ايراداً ومايعتبر مصروفاً.

إذا كان المشروع صناعي فالايراد بالنسبه له هي مبيعات الانتاج التام التي تم انتاجه لوحده. وإذا كان المشروع تجاري فالايرادات بالنسبه للمشروع هي مبيعات البضاعه. وإذا كان المشروع خدمي مثل مكتب عقاري فالاعتاب بالنسبه له هي الايرادات.*
اما المصروفات، فهي تختلف من مشروع صناعي او مشروع تجاري او مشروع خدمي.

بالنسبة للمشروع الصناعي : فالمصروفات هي عباره عن تكلفة الانتاج التام لابد من الحصول على الايراد .

بالنسبه للمشروع التجاري : لكي تباع البضاعه يجب أن نشترى الاول ، اذاً هناك تكلفة بضاعه.

مشروع خدمي : الاعتاب المحصله لابد أن يقابلها مصروفات اخرى مثل الايجار وكهرباء ومياه ومرتبات موظفين وهكذا.

تأثير العمليات الجاريه على المعادله المحاسبية

سنضيف إيرادات ومصروفات على المعادله المحاسبية السابقة اللي كانت تقول أن الاصول تساوي الاصول زائد حقوق الملكية. لم يكن فيها ايرادات ولا مصروفات، لذا نريد أن ندخل الايرادات والمصروفات نتيجة القيام بالنشاط الاساسي ، الايرادات في النهايه تمثل زيادة في رأس المال ، اما المصروفات فتعتبر تخفيض في الايرادات اللازمه للحصول على الايرادات.

الفرق بين الايرادات والمصروفات من حيث الربح اوالخساره

الربح : يعتبر زيادة في رأس المال

الخساره : فتعتبر نقص في رأس المال

لان الربح والخساره مردوده في النهاية لصاحب المشروع او صاحب الوحده الاقتصادية.

العمليات الجارية على المعادلة الحسابية: نقول كقاعده عامه :

- الايرادات تمثل زيادة في حقوق المملكه والمصرفات تعتبر نقص في حقوق المملكه أي أن الفرق يمثل صافي الربح كزياده على رأس المال او نقص في حالة وجود خساره .

- المعادلة المحاسبية تكون على الشكل التالي ، في حالة وجود عمليات جارية:

$$\text{الاصول} = \text{الخصوم} + \text{حقوق ملكيه} + (\text{الايرادات} - \text{المصرفات})$$

يمكن أن تكون المصرفات من جهة اليمين وتكون اشارتها عكسيه وتكون المعادلة متوازنة وتكون كتابة هذه المعادلة كالاتي :

$$\text{الاصول} + \text{المصرفات} = \text{الخصوم} + \text{حقوق المملكه} + \text{الايرادات}$$

- كقاعده يمكن قول الاتي :

❖ **المصرفات تعامل معاملة الاصول ،، والايرادات تعامل معاملة حقوق المملكه**

إذا عندما اقول ايرادات فهي مثل حقوق المملكه ، فعندما أزيد في حقوق المملكه لا بد من زيادة الاصول او نقص احد الخصوم حتى يبقى توازن المعادلة المحاسبية موجود ، ونفس الكلام في تأثيرات العمليات الاربعه في المعادلة المحاسبية.

مثال:

فيما يلي العمليات التي قامت بها منشأة زيدان للعقار خلال شهر صفر ١٤٢٢ هـ :

- ١/٢/١٤٢٢ هـ اودع صاحب المنشأة مبلغ ٦٠٠٠٠ ريال في حساب جاري في البنك
- في ١٢/٢ حصلت المنشأة عموله مقدارها ٢٥٠٠٠ ريال نقداً مقابل قيامها بأعمال الوساطه في بيع الفلل السكنيه
- في ١٥/٢ سددت نقداً ٢٥٠٠ ريال قيمة مصرفات دعايه واعلام.

المطلوب: بيان اثر هذه العمليات على المعادلة المحاسبية الاساسيه للمنشأة واعداد القوائم الماليه للمنشأة في ١٥/٢/١٤٢٢ هـ.

الحل:

لم يكن هناك سوى قائمة المركز المالي فقط. لم يكن هناك نشاط لانه كان قبل البدء بالقيام بالنشاط، ولكن هنا يوجد نشاط قد يترتب عليه ربح او خساره . إذا القوائم الماليه لم تصيح قائمه واحده فقط بل اصبحت قائمتين وهما :

(١) قائمة الدخل لتحديد الربح او الخساره نتيجة القيام بالنشاط الأساسي.

(٢) قائمة المركز المالي بعد التأثر بالربح او الخساره .

المرحلة في ١/٢:

- هي بداية وميلاد المشروع، ايداع راس المال نقدا في حساب جاري باسم المنشأة التي لها الحق في التصرف في هذا المبلغ وليس صاحب المنشأة.
- الاثر: ترتب على زيادة اصل وهو نقدية بالبنك، في مقابل زيادة التزام وهو راس المال كحقوق ملكية.
- إذا المعادلة الحسابية (المركز المالي للمنشأة في ١/٢/١٤٢٢) تكون على الشكل التالي:

$$\text{الاصول} = \text{الخصوم} + \text{حقوق المملكه}$$

$$٦٠٠٠٠٠٠ \text{ نقدية بالبنك} = \text{_____} + ٦٠٠٠٠٠٠ \text{ راس المال}$$

=====

٦٠٠٠٠٠

=====

٦٠٠٠٠٠

مرحلة سابقه في ٢/٥:

- في ٢/٥ الحصول على قرض وايداعه بالحساب الجاري بالبنك.
- الاثر: زيادة أصل قائم وهو حساب البنك بمبلغ ١٥٠٠٠٠٠٠ ريال، مقابل زيادة التزام للغير كخصوم في صورة قرض بنك التمنية.
- إذن المعادلة الحسابية (المركز المالي للمنشأة في ١٤٢٢/٢/٥) على الشكل التالي:

الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

٧٥٠٠٠٠ نقدية بالبنك = ١٥٠٠٠٠٠ قرض + ٦٠٠٠٠٠٠ رأس المال

=====

٧٥٠٠٠٠

=====

٧٥٠٠٠٠

مرحلة سابقه في ٢/٩:

- في ٢/٩ تم شراء أصل جديد لم يكن موجوداً قبل ذلك و هو مباني و تم سداد نصف القيمة بشيك نقداً و باقي القيمة بتسهيلات في السداد لمدة ٦ شهور بما يمثل زيادة في الخصوم .
- الأثر : زيادة أصل جديد و هو مباني بمبلغ ٣٥٠٠٠٠٠ ريال، مقابل نقص آخر وهو نقدية بالبنك بنصف القيمة فقط (١٧٥٠٠٠٠ ريال) و باقي قيمة المباني تمثل زيادة الخصوم كالتزامات بمبلغ ١٧٥٠٠٠٠ ريال .
- إذاً المعادلة المحاسبية (المركز المالي للمنشأة في ١٤٢٢/٢/٩) تكون على الشكل التالي :

الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

٥٧٥٠٠٠ نقدية بالبنك = ١٥٠٠٠٠٠ قرض + ٦٠٠٠٠٠٠ رأس المال

٣٥٠٠٠٠٠ مباني

١٧٥٠٠٠٠ دائنون

.....

.....

٩٢٥٠٠٠٠

٩٢٥٠٠٠٠

مرحلة جديده ٢/١٢:

- في ٢/١٢ تم الحصول على عمولة نقدا بمقدار ٢٥٠٠٠٠ ريال اذاً:
- الاثر الاول هو زيادة ايرادات خدمات ب ٢٥٠٠٠٠ كزيادة رأس المال
- الاثر الثاني هو زيادة اصول في صورة نقدية بالخرزينة كأصل جديد بمبلغ ٢٥٠٠٠٠
- الاصول + المصروفات = الخصوم + حقوق الملكية + الايرادات.
- ٥٧٥٠٠٠٠ نقدية بالبنك = ١٥٠٠٠٠٠ قرض + ٦٠٠٠٠٠٠ رأس المال
- ٢٥٠٠٠٠ نقدية بالخرزينة
- ١٧٥٠٠٠٠ دائنون + ٢٥٠٠٠٠ ايرادات خدمات
- ٣٥٠٠٠٠٠ مباني

=====

=====

٩٢٥٠٠٠

٩٢٥٠٠٠

- إذاً هذه العملية ترتب عليها زيادة أصل جديد في مقابل زيادة التزام كحقوق ملكية.

مرحلة في ٢/١٥:

- في ٢/١٥ تم سداد ٢٥٠٠ ريال مصروفات إعلان ودعاية إذاً الأثر هو:
- الأثر الاول هو نقص نقدية بالخبزينة بمقدار ٢٥٠٠ اذن ستصبح الخزيمة بالمعادلة الجديدة مقدار (٢٢٥٠٠ - ٢٥٠٠٠) (٢٥٠٠)
- الأثر الثاني هو زيادة المصروفات في صورة دعاية واعلان بـ ٢٥٠٠ ريال
- إذاً المعادلة المحاسبية في ٢/١٥ ستأخذ الشكل التالي:
- الاصول + المصروفات = الخصوم + حقوق الملكية + الايرادات
- ٥٧٥٠٠٠ نقدية بالبنك = ١٥٠٠٠٠ قرض + ٦٠٠٠٠٠ رأس المال
- ٢٢٥٠٠ نقدية بالخبزينة ١٧٥٠٠٠ دائنون + ٢٥٠٠٠ ايرادات خدمات
- ٣٥٠٠٠٠٠ مباني
- ٢٥٠٠ م دعاية واعلان

=====

=====

٩٥٠٠٠

٩٢٥٠٠٠

- إذا هذه العملية ترتب عليها نقص أصل ألا وهو النقدية بالخبزينة في مقابل زيادة مصروفات في صورة دعاية واعلان.

اذا يمكن اعداد القوائم الماليه في ١٥/٢/١٤٢٢ هـ:

أ- قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ١٥/٢/١٤٢٢

• الايرادات ٢٥٠٠٠

• يطرح المصروفات:

• م دعاية واعلان (٢٥٠٠)

• صافي الدخل (ربحاً) ٢٢٥٠٠

ب- قائمة المركز المالي لمنشأة زيدان للعقار في ١٥/٢/١٣٢٢:

الالتزامات	الأصول
١٥٠٠٠ قرض + ٦٠٠٠٠٠ رأس المال	٥٧٥٠٠٠ نقدية بالبنك
١٧٥٠٠٠ دائنون + ٢٢٥٠٠ صافي الربح	٣٢٥٠٠ نقدية بالخبزينة
=====	٣٥٠٠٠٠ مباني
٩٢٥٠٠٠	=====
	٩٢٥٠٠٠

✓ إذاً الايرادات تمثل زياده في رأس المال او زياده في الحقوق المملكيه ،

✓ اما المصروفات تعامل النقص او ممكن تعامل معامله الاصول .

المحاضرة الثالثة عشر

العمليات الجارية في مشروع خدمي: لا يوجد بضاعه ومواد خام وتصنيع أنا أقدم خدمة.

مثال: فيما يلي العمليات التي تمت في شركة الإبداع للإستشارات الهندسية

- ❖ في ٣/١ تم تأسيس الشركة وإيداع مبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال نقداً خزينة الشركة
- ❖ في ٣/٢ تم فتح حساب جاري بينك الرياض بأسم الشركة وإيداع مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال به.
- ❖ في ٣/٩ تم شراء مبنى بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال وقد تم سداد ٣٠,٠٠٠ ريال نقداً والباقي بالأجل .
- ❖ في ٣/١٥ تم شراء معدات هندسيه بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال بشيك
- ❖ في ٣/٢٠ تم تقديم استشاره لأحد العملاء بمبلغ ٥٠٠٠ ريال حصلت نقداً
- ❖ في ٣/٢٥ تم دفع رواتب الموظفين البالغة ٤٠٠٠ ريال نقداً

المطلوب: أ / بيان تأثير العمليات السابقة على معادلة الميزانية الخاصة بشركة الإبداع

ب / اعداد القوائم المالية في ٣/٣٠ / ١٤**

الحل:

أ) تأثير العمليات على المعادلة المحاسبية في اربع احتمالات :-

١. زيادة الجانبيين زيادة الأصول مع زيادة الالتزامات والمصرفات تعامل معاملة الأصول أما الايرادات فتعامل معاملة الالتزامات (الاجمالي يزيد)

٢. نقص الجانبيين: (الاجمالي ينقص) مثل علي دائنون سددت نقدا (في الاولى والثانيه الاجمالي يزيد او ينقص)

٣. زيادة ونقص في جانب واحد اما في جانب الأصول أو الالتزامات (الاجمالي لا يكون فيه اختلاف) يعني الاختلاف في تشكيلة الاصول او الالتزامات

٤. مختلط مايبين تأثيرين اشترينا أصل بمبلغ ١٠٠٠.٠٠٠ دفعنا ٤٠,٠٠٠ علينا ٦٠,٠٠٠ يترتب عليه زيادة أصل بمبلغ ١٠٠,٠٠٠

يترتب علي زيادة اصل مع نقص اصل اخر بـ ٤٠.٠٠٠ والفرق يمثل زيادة التزام.

التاريخ	خزينه	بنك	مباني	معدات هندسيه	مصرف رواتب	دائنون	رأس مال	إيرادات خدمات
٣/١	٣٠٠,٠٠٠						٣٠٠,٠٠٠	
٣/٢	(٣٠٠.٠٠٠)	٢٠٠,٠٠٠						
٣/٩	(٣٠٠.٠٠٠)		٥٠,٠٠٠			٢٠.٠٠٠		
٣/١٥		(٢٠٠.٠٠٠)		٢٠,٠٠٠				
٣/٢٠	٥٠٠٠							٥٠٠٠
٣/٢٥	(٤٠٠٠)				٤٠٠٠			
الإجمالي	٧١,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٤٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٥٠٠٠

ملاحظات:

✓ تأثير العمليات التي بين قوسين احتمال تجي صح او خطأ. فمثلاً زيادة الجانبيين تعني زيادة الاصول مع زيادة الالتزامات فالاجمالي ينقص (X) الاجابة الصحيحة: يزيد.

ب) القوائم المالية في ٣٠/٣/١٤** كالاتي :-

❖ قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ٣٠/٣/١٤**

• الإيرادات

ايرادات الخدمة ٥٠٠٠

• يطرح المصروفات :-

مصروفات الرواتب ٤٠٠٠

صافي الدخل (ربح) ١٠٠٠

قائمة المركز المالي في ٣٠/٣/١٤**

الأصول	الالتزامات
٧١٠٠٠ خزينة	٢٠٠٠٠ دائنون
١٨٠٠٠٠ بنك	٣٠٠٠٠٠ رأس مال
٥٠٠٠٠ مباني	١٠٠٠ صافي الدخل
٢٠٠٠٠ معدات هندسيه	
٣٢١٠٠٠	٣٢١٠٠٠

المحاضرة الرابعة عشر

- الإيرادات تمثل الزيادة في حقوق الملكية. أما المصروفات فتعتبر نقص في حقوق الملكية أي أن الفرق بين الإيرادات والمصروفات يمثل ربحاً أو صافي ربح يمثل زيادة في رأس المال.
- في حالة أن المصروفات أكثر من الإيرادات تمثل الخسارة نقص في رأس المال. فبتالي المعادلة المحاسبية يمكن كتابتها في الصورة :
- الأصول = الخصوم + حقوق الملكية + (الإيرادات - المصروفات) .
- ويمكن كتابة هذه المعادلة كالاتي :
- الأصول + المصروفات = الخصوم + حقوق الملكية + الإيرادات.
- كقاعدة عامة يمكن القول أن : المصروفات تعامل معاملة الأصول. والإيرادات تعامل معاملة حقوق الملكية .

من الاستعراض للمعادلات السابقة و الأمثلة السابقة يمكن استنتاج الملاحظات التالية :

١. يمكن التعبير عن تأثير كل عملية ماله في شكل زيادة أو نقص في عنصر أو أكثر من عناصر المعادلة المحاسبية وأن كل عملية لا بد وان يتأثر بها على الأقل حسابين من حسابات الأصول والخصوم وحقوق الملكية.
- فتأثير العمليات على المعادلة المحاسبية إما زيادة في الجانبيين فيكون احد حسابات الأصول زاد في مقابل احد حسابات الالتزامات الخصوم أو حقوق الملكية أو حسابين من الجانبيين ينقص بنفس المبلغ بنفس القيمة فتكون الاجماليات للجانبين نقصت.
- زيادة ونقص في جانب واحد إما بجانب الأصول أو بجانب الالتزامات، الزيادة ونقص تكون في حسابين واحد زاد واحد نقص أو مختلط ما بين أكثر من حسابين، فالزيادة والنقص في جانب لكن بمقدار مختلف فالفرق يمثل زيادة في الجانب الأخر.

٢. مهما كانت العمليات المالية فإنها لن تؤدي إلى الإخلال بتوازن أو تساوي المعادلة المحاسبية وان كانت ستؤدي إلى تغيير بنود قيم بعض عناصرها بالزيادة أو النقصان. فلا بد أن تكون المعادلة المحاسبية متوازنة بعد كل عملية وفي أي وقت. وان كانت ستؤدي إلى تغيير بنود وقيم بعض عناصرها بالزيادة أو النقص فمن الممكن أن تشكل الأصول أو تشكيلة الالتزامات تختلف لكن التوازن لا يمكن الإخلال به أبدا .

٣. يمكن زيادة الأصول عن طريق نقص في أصل أو أصول أخرى (مثل شراء بضاعة نقدا أو تحصيل المدينين) أو عن طريق زيادة الالتزامات (مثل شراء بضاعة أو أصل على الحساب) أو عن طريق زيادة حقوق الملكية (مثل زيادة رأس المال سواء نقدا أو في شكل أصول عينية). ويمكن زيادة الأصول عن طريق النقص في أصل أو أصول أخرى مثل المبادلة ما بين أصل بأصل كالمقايضة مثل شراء بضاعة نقدا أو تحصيل المدينين. فكلما تحصيل تعني النقدية زادت. والسداد تعني النقدية نقصت.

* عند شراء بضاعة نقدا أو تحصيل مدينين الأثر: أصل زاد وهي البضاعة في مقابل أن النقدية نقصت. وهذا يعني أنك بدلت أصل وهو النقدية بأصل آخر وهي البضاعة. نفس الكلام بالنسبة للمدينين.

* زيادة حقوق الملكية مثل زيادة رأس المال سواء نقدا أو في شكل أصول عينية في صورة مباني وسيارات وآلات وهكذا.

٤. يمكن نقص الأصول عن طريق الزيادة في أصل أو أصول أخرى (مثل تحصيل المدينين أو شراء أصل ثابت نقدا) أو عن طريق نقص الالتزامات (مثل سداد الدائنين أو سداد القرض) أو عن طريق نقص حقوق الملكية (مثل المسحوبات النقدية من الأرباح المبقاة أو المحتجزة بالمنشأة).

٥. يترتب على الإيرادات زيادة أصول (مثل بيع بضاعة نقدا أو على الحساب) أو نقص في الالتزامات (مثل بيع بضاعة لأحد الدائنين سداد لحسابه) أو كلاهما مع زيادة مماثلة في حقوق الملكية كإيرادات.

٦. يترتب على المصروفات نقص لأصول (مثل سداد المرتبات نقدا) أو زيادة التزامات (مثل استحقاق الإيجار الشهري للمكتب) أو كلاهما مع نقص مماثل في حقوق الملكية.
أسئلة مراجعة:

١. يترتب على سداد المصروفات نقص الأصول وزيادة الخصوم ونقص حقوق الملكية.

أ. العبارة صحيحة .
ب. العبارة خاطئة.

العبارة خاطئة لأنه يترتب على المصروفات نقص الأصول أو زيادة التزامات أو كلاهما مع نقص مماثل في حقوق الملكية فالعبارة خاطئة لان لا يوجد (أو) هنا و لا يوجد (أو) كلاهما (مع نقص مماثل في حقوق ايه الملكية .

٢. يمكن أن لا يترتب على بعض العمليات التي تقوم بها المنشأة أي تغيير في مجموع الأصول والالتزامات.

أ. العبارة صحيحة
ب. العبارة خاطئة .

العبارة صحيحة لان احتمالات تأثير العمليات على المعادلة المحاسبية إما زيادة الجانبيين أو نقص الجانبيين أو التأثير الثالث وهو الزيادة والنقص في جانب واحد. فالإجمالي لن يختلف لا زيادة ولا نقص لان التأثير في جانب واحد فقط.

فيمكن أن لا يترتب على بعض العمليات التي تقوم بها المنشأة أي تغيير في مجموع الأصول وهو الاحتمال الثالث لكن بقية الاحتمالات _ الأول والثاني والأخير _ لا بد إن يترتب عليهم إجماليات تختلف إجمالي الأصول والالتزامات لا بد أن يختلفوا.

٣. من الضروري أن تؤدي الإيرادات إلى زيادة الأصول حتى في حالة عدم تحصيلها نقدا.

أ. العبارة صحيحة
ب. العبارة خاطئة .

العبارة خاطئة لأنه يترتب على الإيرادات زيادة أصول (مثل بيع بضاعة نقدا أو على الحساب) أو نقص في الالتزامات (مثل بيع بضاعة لأحد الدائنين سداد لحسابه) يعني ممكن يترتب على الإيرادات نقص في الالتزامات وليس زيادة أصول. وهنا مكتوب من الضروري أن

تؤدي الإيرادات إلى زيادة الأصول. فمن الممكن أن يترتب عليها نقص التزامات.

لكن لو إننا قلنا من الضروري أن لا تؤدي الإيرادات إلى زيادة الأصول فتصبح العبارة صحيحة لان في هذه الحالة دخل فيها نقص الخصوم.

٤. يترتب على المصروفات نقص الأصول أو زيادة الالتزامات أو كلاهما مع نقص مماثل في حقوق الملكية.

أ. العبارة صحيحة
ب. العبارة خاطئة.

٥. من الضروري أن تؤدي الإيرادات إلى زيادة النقدية مع زيادة مماثله في حقوق الملكية .

أ. العبارة صحيحة
ب. العبارة خاطئة.

قلنا يترتب على الإيرادات زيادة الأصول أو نقص في الالتزامات أو كلاهما مع زيادة مماثلة في حقوق الملكية كإيرادات.

وهذا غير موجود في السؤال. من الضروري أن تؤدي الإيرادات إلى زيادة النقدية لكن من الممكن أن يترتب عليها نقص الالتزامات أو

كلاهما وممكن زيادة الإيرادات على الحساب إذا العبارة خطأ.

٦. يؤدي النقص في احد الأصول إلى زيادة مماثلة في أصل آخر أو نقص مماثل في احد الخصوم أو نقص مماثل في حقوق

الملكية. أ. العبارة صحيحة
ب. العبارة خاطئة.

النقص في الأصول يكون عن طريق زيادة في أصل أو عن طريق نقص الالتزامات أو عن طريق نقص حقوق الملكية إذا العبارة صحيحة.

٧. إذا كان مجموع الأصول في قائمة المركز المالي المعدة الشركة الخرج يبلغ (١٥٠٠٠٠) ريال في ٣٠ / ١٢ / 1421 هـ وإذا زادت تلك الأصول في

٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ إلى (٢٤٠٠٠٠) ريال وخلال نفس الفترة زادت الخصوم بمبلغ (٥٠٠٠٠) ريال فإذا كانت حقوق الملكية في ٣٠ / ١٢ /

١٤٢١ هـ تبلغ (١٠٠٠٠٠) ريال فان هذا يعني أن مقدار حقوق الملكية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ يبلغ (١٤٠٠٠٠) ريال .

أ. العبارة صحيحة
ب. العبارة خاطئة.

إذا كان مجموع الأصول في قائمة المركز المالي المعدة الشركة الخرج يبلغ (١٥٠٠٠٠) ريال في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢١ هـ.

وإذا زادت تلك الأصول في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ يعني بعد سنة زادت إلى (٢٤٠٠٠٠) ريال فتكون الزيادة بـ (٩٠٠٠٠) .

وخلال نفس الفترة زادت الخصوم بمبلغ (٥٠٠٠٠) .

فقيمة الأصول زادت من (١٥٠٠٠٠) إلى (٢٤٠٠٠٠) ، والخصوم زادت بمقدار ٥٠٠٠٠ .

فإذا كانت حقوق الملكية ، في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢١ هـ تبلغ (١٠٠٠٠٠) ريال فان هذا يعني أن مقدار حقوق الملكية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ

يبلغ (١٤٠٠٠٠) . **الحل:**

كقاعدة عامة معادلة الميزانية لا بد إن تكون متوازنة في أي لحظة وبعد كل عملية * إذاً إجمالي التغيرات في جانبي المعادلة لا بد أن يتوازنا أيضاً.

الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

أول السنة ١٥٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠

التغيرات ٩٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠ + ٤٠٠٠٠

=====

آخر السنة ٢٤٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠ + ١٤٠٠٠٠

=====

المحاضرة الخامسة عشر

الحسابات كأساس للقيود المحاسبية

لا يستطيع عمل المعادلة المحاسبية بعد كل عملية لأن شركات اليوم وضخامة حجم العمليات في كل ثانية وفي كل دقيقة تحصل مئات العمليات

فليس من الممكن في كل عملية عمل المعادلة المحاسبية وارى التأثير المتساوي على الجانبين لا ينفذ فلا بد انني استخدم طريقة جديده تتلائم مع

طبيعة العمليات اليوم سواء في القيمة أو الحجم أو التكرار.

سنستخدم مفهوم (الحساب) واستخدام الحسابات كأساس للقيود المحاسبية وللتعبير عن التأثير المتساوي على الجانبين المعادلة المحاسبية باستخدام ما

يسمى الحساب . افتح حساب لكل بند من هذه البنود سواء بنود الأصول أو المصروفات أو الخصوم أو حقوق الملكية أو الإيرادات .

ما معنى الحساب؟

الحساب هو : سجل يخصص لكل بنود الأصول والمصروفات والالتزامات (الخصوم وحقوق الملكية) والإيرادات لتسجيل تأثير العمليات المالية التي تقوم بها الوحدة المحاسبية عليها سواء بالزيادة أو النقص واسبابها وتحديد الرصيد النهائي في كل بند .

يشتمل الحساب على:

أولاً: اسم الحساب ويرمز له بـ ح/.....

ثانياً: الحساب فيه جانبين ، جانب يخصص لإثبات الزيادة في الحساب وجانب لإثبات النقص .

ويأخذ الحساب شكل حرف T طبعاً فيه أشكال أخرى للحساب لكن الحساب الأساسي الذي يأخذ شكل حرف T يكون مكتوب كالتالي :

*يأخذ الحساب شكل حرف (T)

ح/..... اسم الحساب

الجانب الأيسر دائن	الجانب الأيمن مدين

السؤال الآن متى يجعل الحساب مدينا ومتى يجعل دائنا ؟

*الإجابة تعتمد على تأثير العمليات المالية على المعادلة المحاسبية

* كقاعدة عامة:

$$\begin{array}{ccc} \text{الإيرادات} + \text{حقوق الملكية} + \text{الخصوم} & = & \text{الأصول} + \text{المصروفات} \\ \leftarrow \text{الجانب الأيسر} & & \leftarrow \text{الجانب الأيمن} \\ \text{حسابات دائنة} & & \text{حسابات مدينة} \end{array}$$

قاعدة عامة يمكن القول :

١. الأصول والمصروفات حسابات مدينة بطبيعتها . لأنها أساساً تظهر في الجانب المدين في المعادلة المحاسبية .
٢. الالتزامات (الخصوم وحقوق الملكية) والإيرادات حسابات دائنة بطبيعتها .
٣. الزيادة على حسب طبيعة الحساب أم النقص فالعكس . بمعنى أن للتعبير عن الزيادة فالزيادة تتمشى مع طبيعة الحساب ، يعني لو الحساب دائن بطبيعته إذا عندما يزيد يجعل دائن أما النقص فالعكس ، إذا عندما اعبر عن حساب دائن بالنقص اجعله مدين ، أما عندما اعبر عنه بزيادة اجعله دائن . والعكس بالنسبة للأصول والمصروفات وهي مدينة بطبيعتها إذا عندما تزيد تجعل مدينة للتعبير عن الزيادة في هذه الحسابات وعندما تنقص تجعل دائنة للتعبير عن النقص .
٤. حسابات الأصول والمصروفات تجعل مدينة عند الزيادة وتجعل دائنة عند إثبات النقص . لأن هذه هي حسابات مدينة بطبيعتها عندما تنقص تجعل دائنة .
٥. حسابات الالتزامات سواء (الخصوم أو حقوق الملكية) أو الإيرادات (هذه حسابات دائنة بطبيعتها) إذا عندما تزيد تجعل

دائنة وتجعل مدينة عند النقص، (عكس الأصول والمصروفات).

$$\text{الأصول + المصروفات} = \text{الخصوم + حقوق الملكية + الإيرادات} \\ \text{ح/.....} \quad \quad \quad \text{ح /}$$

الزيادة

النقص

النقص

الزيادة

الشرح: ملخص هذا الكلام في المعادلة التالية:

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

- إذا حسابات الأصول والمصروفات عندما يزيد يجعل مدين وعندما يقل (ينقص) يجعل دائن ولذلك قلت أن الزيادة على حسب طبيعة الحساب أما النقص فالعكس.
- أما حسابات الخصوم وحقوق الملكية والإيرادات حسابات دائنة بطبيعتها إذا عندما تزيد تجعل دائنة عندما تنقص تجعل مدينة .

أسئلة مراجعة

١. الأصول والمصروفات بطبيعتها أرصدة مدينة والعكس بالنسبة للالتزامات والإيرادات .

أ- العبارة صحيحة ب- العبارة خاطئة

الشرح : العبارة صحيحة لأن الأصول والمصروفات بطبيعتها موجودة في الجانب الأيمن في المعادلة المحاسبية فإذا افترضنا أرصدة هذه الحسابات أرصدة مدينة أما الخصوم وحقوق الملكية والإيرادات بطبيعتها أرصدة دائنة إذا العبارة صحيحة

٢. الزيادة عكس طبيعة الحساب أما النقص على حسب طبيعة الحساب .

أ- العبارة صحيحة ب- العبارة خاطئة

الشرح : العبارة خطأ لأن الزيادة في الحساب تعامل معاملة طبيعة الحساب فلو الحساب مدين لما يزيد يجعل مدين لما يقل يجعل دائن هذا لو كان الحساب بطبيعته مدين إذا عندما يزيد يجعل مدين ولما يقل يجعل دائن . إذا الزيادة على حسب طبيعة الحساب. أما النقص فالعكس إذا العبارة السابقة خاطئة فالمفروض تكون العكس.

إذاً نظام المحاسبة المالية كله (ونظرية القيد المزدوج) تقوم على الخمس قواعد وهي:

١- الأصول والمصروفات حسابات مدينة بطبيعتها. أرصده مدينة بطبيعتها

٢- الالتزامات (الخصوم وحقوق الملكية) والإيرادات حسابات دائنة بطبيعتها.

لأن الأصول تظهر في الجانب المدين في قائمة المركز المالي أما المصروفات فتبقى في الجانب المدين في قائمة الدخل في الجانب الأيمن الذي هو المدين.

أما الالتزامات التي هي الخصوم وحقوق الملكية فتظهر في الجانب الدائن في قائمة المركز المالي . أما الإيرادات فتظهر في الجانب الدائن في قائمة الدخل الاثنان عكس بعض الأصول عكس الالتزامات المصروفات عكس الإيرادات وللتعبير عن الزيادة في أي حساب (سواء أصول أو مصروفات أو التزامات وإيرادات) يجعل الحساب على حسب طبيعته. فلو الحساب بطبيعته مدين فعندما يزيد يجعل مدين وعندما يقل يجعل دائن.

٣- أن الزيادة تعامل معاملة طبيعة الحساب أما للتعبير عن النقص فيجعل الحساب عكس طبيعته.

٤- حسابات الأصول والمصروفات تجعل مدينة عند الزيادة وتجعل دائنة عند إثبات النقص ولذلك عند شراء آلات نقداً. ما هو

الحساب المدين؟ وما هو الحساب الدائن؟ فلو اشترينا الآلات نقداً بـ ١٠٠,٠٠٠ ريال فهنا حسابين تأثروا بهذه العملية حساب الآلات زاد كأصل وحساب النقدية كأصل نقص بنفس المبلغ الذي هو ١٠٠,٠٠٠ ريال إذا فيه حساب سيجعل مدين وفيه حساب سيجعل دائن. فالآلات كأصل زاد لا بد أن يجعل مدين في الحساب للتعبير عن الزيادة فيه. والنقدية كأصل آخر نقص بنفس المبلغ يجعل دائن إذا فيه حساب مدين زاد وفيه حساب دائن نقص.

مثلاً: لو سددنا مصروفات إيجار أو مرتبات بـ ١٠,٠٠٠ ريال نقداً إذا المصروفات زادت كمصروف رواتب أو مرتبات في مقابل نقص نقدية. إذا مصروف الرواتب زاد بـ ١٠,٠٠٠ ريال يجعل مدين والنقدية كأصل نقص يجعل دائن تطبيقاً لهذه القاعدة:

حسابات الأصول والمصروفات تجعل مدينة عند الزيادة وتجعل دائنة عند إثبات النقص.

إذا حساب مصروف الرواتب زاد بـ ١٠٠٠٠ ريال مثلاً والنقدية نقصت بـ ١٠٠٠٠ ريال إذا فيه حساب سيجعل مدين وحساب سيجعل دائن بنفس المبلغ للتعبير أيضاً عن الزيادة والنقص لكن الرصيد النهائي لكل حساب استخرجه في نهاية الفترة، ونهاية الفترة ممكن تكون في نهاية اليوم في نهاية الشهر في نهاية ستة أشهر لأن الأرصدة هذه اضبطها وأرتبها وارى الأرصدة المدينة = الأرصدة الدائنة هذه في نهاية الفترة. فهنا في نهاية الفترة ارضِ دَ الحساب حتى أتتحقق من توازن المعادلة المحاسبية أو الحسابات التي لدي المدينة والدائنة لأنني أنا الآن استخدم مفهوم الحساب ونظرية القيد المزدوج

٥- حسابات الالتزامات (الخصوم وحقوق الملكية) والإيرادات الذي هو الجانب الآخر من المعادلة لان هذه حسابات بطبيعتها دائنة فهذه تجعل دائنة عند الزيادة وتجعل مدينة عند النقص. فعندما أقول تجعل دائنة ومدينة يعني أسجل في الجانب الدائن في حسابها كما في الشكل T.

اجعل الحساب دائن بالنسبة في حالة الزيادة الخاصة بحسابات الخصوم وحقوق الملكية والإيرادات إذا عندما يزيد يجعل هذا الحساب دائن عندما يقل احد هذه الحسابات يجعل للتعبير عن النقصان يجعل الحساب مديناً. وكل هذا تطبيقاً للقاعدة الثالثة وهي أن الزيادة تعامل معاملة طبيعة الحساب أما النقص فالعكس.

فالجزء الخاص بحسابات الالتزامات والإيرادات عكس تماماً الأصول والمصروفات إذا جانب الالتزامات والإيرادات عندما يتم التعبير عن الزيادة فيهم يجعل هذا الحساب دائن وعندما يتم التعبير عن النقصان يجعل هذا الحساب مدين.

مثال: إيداع رأس المال نقداً الذي هو أول عملية في أي مشروع إيداع رأس المال نقداً إذا رأس المال كحقوق ملكية زاد وأين ذهبت هذه الزيادة؟ الالتزامات زادت كحقوق ملكية أين ذهبت؟ ذهبت في صورة زيادة أصول إذا هنا العملية الأولى التي هي زيادة أصل الذي هو النقدية في مقابل زيادة التزام وهو رأس المال إذا الأصل عندما يزيد يجعل مدين أما الالتزام عندما يزيد يجعل دائن إذا رأس المال سيجعل دائن بـ ٥٠٠,٠٠٠ ريال مثلاً بفترض أن رأس المال ٥٠٠,٠٠٠ ريال في مقابل أن النقدية زادت بـ ٥٠٠,٠٠٠ ريال إذا حساب مدين الذي هو النقدية في جانب الأصول زاد يجعل مدين وحساب رأس المال كالتزام في الجانب الدائن يجعل دائن للتعبير عن الزيادة إذا المعادلة متوازنة أم لا؟ إذا متوازنة إذا واحد مدين والثاني دائن إذا لو رصدت هذا الحساب سيكون رصيد مدين والثاني رصيد دائن.

المحاضرة السادسة عشر

نستخدم مفهوم الحساب لتسهيل التعبير عن أسباب الزيادة أو النقص في العناصر أو في الحسابات التي تتعامل معها المنشأة أو التي تظهر في القوائم المالية للمنشأة، فكل بند من البنود الظاهرة في القوائم المالية أو في المعادلة المحاسبية للمنشأة يتم فتح أو تخصيص سجل أو حساب مخصص لهذا البند في ما يسمى بدفتر الأستاذ.

مراحل الدورة الحسابية :-

١. تسجيل العمليات في ما يسمى بدفتر اليومية

٢. ترحيل القيود اليومية إلى دفتر الأستاذ.

٣. تلخيص أو رصد الحسابات في دفتر الأستاذ، ثم بعد ذلك يتم إعداد ما يسمى بميزان المراجعة وإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة.

أولاً: تسجيل العمليات في ما يسمى بدفتر اليومية:

يتم تسجيل العمليات في دفتر اليومية طبقاً لترتيب الحدوث استناداً إلى قاعدة القيد المزدوج التي تنص:

((أن كل عملية لابد أن تؤثر على حسابين على الأقل أحدهما مدين والآخر دائن)) أي أن مقدار المديونية في أحد الحسابات لابد وأن تعادل القيمة التي جعل بها الحساب الآخر دائناً وهكذا لو كان هناك أكثر من حساب في أحد الجانبين وذلك لضمان التأكد من تعادل الأرصدة المدينة مع الأرصدة الدائنة في أي لحظة وبعد أي عملية طبقاً واستمراراً لمفهوم المعادلة المحاسبية.

• يتم التسجيل في دفتر اليومية طبقاً لنظرية القيد المزدوج عن طريق قيد اليومية:

ح/ الحساب المدين ١٤**/**
ح/ الحساب الدائن

دفتر اليومية

التاريخ	رقم المستند	بيان	دائن	مدين
/	****	ح/ الحساب المدين ح/ الحساب الدائن شرح للعملية	****	****
١٤٢٢/١/١	١	ح/ النقدية بالخبزينة* ح/ رأس المال* إثبات إيداع رأس المال نقداً بالخبزينة	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠

- ترتب على إيداع رأس المال نقداً زيادة أصل وهو ح/ نقدية بالبنك مع زيادة مماثلة لأحد حسابات الالتزامات وهو ح/ رأس المال.
- تم جعل حساب النقدية الخبزينة مديناً في قيد اليومية السابق لأنه أحد حسابات الأموال وقد زاد نتيجة إيداع رأس المال نقداً ولذلك جعل الحساب مديناً في قيد اليومية.
- تم جعل حساب رأس المال دائناً في قيد اليومية السابق لأنه أحد حسابات الالتزامات وقد زاد ولذلك يجعل دائناً في قيد اليومية.

مثال: فيما يلي العمليات التي قامت بها منشأة "زيدان" للعقار خلال شهر صفر ١٤٢٢هـ:

- في ١٤٢٢/٢/١هـ أودع صاحب المنشأة مبلغ ٦٠٠٠٠ ريال في حساب جاري في البنك باسم المنشأة.
- في ٢/٥ حصلت المنشأة على قرض من بنك التنمية العقاري بمبلغ ١٥٠٠٠٠ ريال يستحق السداد بعد عام. وقد قامت المنشأة بإيداعه في الحساب الجاري بالبنك.
- في ٢/٩ قامت المنشأة بشراء مبنى بمبلغ ٣٥٠٠٠٠ ريال ليكون مقراً للمنشأة وتم سداد نصف القيمة بشيك في نفس التاريخ وتم الاتفاق مع البائع على سداد الباقي خلال ٩ أشهر من تاريخ الشراء.
- في ٢/١٢ حصلت المنشأة على عمولة مقدارها ٢٥٠٠٠ ريال نقداً مقابل قيامها بأعمال الوساطة في بيع بعض الفلل السكنية.
- في ٢/١٥ سددت نقداً ٢٥٠٠ ريال قيمة مصروفات دعاية وإعلان.

المطلوب بيان أثر هذه العمليات على المعادلة المحاسبية الأساسية للمنشأة وإعداد قيود اليومية في دفتر اليومية العامة.

الحل:

العملية الأولى:

- هي بداية وميلاد أي مشروع، إيداع رأس المال نقداً في حساب جاري باسم المنشأة التي لها الحق في التصرف في هذا المبلغ وليس صاحب المنشأة.
- الأثر: ترتب على هذه العملية زيادة أصل وهو نقدية بالبنك يجعل مديناً
- في المقابل زيادة التزام وهو رأس المال كحقوق ملكية يجعل دائناً
- إذاً المعادلة المحاسبية (المركز المالي للمنشأة في ١٤٢٢/٢/١) تكون على الشكل التالي:-

$$\begin{array}{r} \text{الأصول} \\ ٦٠٠٠٠٠ \\ \text{نقدية بالبنك} \\ \text{—} \\ \text{٦٠٠٠٠٠} \\ \text{+ رأس المال} \\ \text{٦٠٠٠٠٠} \\ \text{+ حقوق الملكية} \\ \text{٦٠٠٠٠٠} \\ \text{=====} \\ \text{٦٠٠٠٠٠} \end{array}$$

١٤٢٢/٢/١	ح/نقدية بالبنك	٦٠٠٠٠٠	قيد اليومية:
	ح/رأس المال	٦٠٠٠٠٠	
	<u>ايداع رأس المال نقداً بالبنك</u>		

العملية الثانية:

- في ٢/٥ الحصول على قرض وإيداعه بالحساب الجاري بالبنك.
 - الأثر: زيادة أصل قائم وهو حساب البنك بمبلغ ١٥٠٠٠٠ ريال **يجعل مديناً**
 - مقابل زيادة التزام جديد للغير كخصوم في صورة قرض بنك التنمية **يجعل دائناً**
- إذاً المعادلة المحاسبية (المركز المالي للمنشأة في ١٤٢٢/٢/٥) تكون على الشكل التالي:

$$\begin{array}{r} \text{الأصول} \\ ٧٥٠٠٠٠ \\ \text{نقدية بالبنك} \\ \text{=} \\ \text{١٥٠٠٠٠} \\ \text{+ قرض} \\ \text{٦٠٠٠٠٠} \\ \text{+ رأس المال} \\ \text{٦٠٠٠٠٠} \\ \text{=====} \\ \text{٧٥٠٠٠٠} \end{array}$$

٢/٥	ح/نقدية بالبنك		١٥٠٠٠٠	قيد اليومية
	ح/القرض	١٥٠٠٠٠		
	ثبات الحصول على القرض			

العملية الثالثة:

في ٢/٩ تم شراء أصل جديد لم يكن موجوداً قبل ذلك وهو مباني وتم سداد نصف القيمة بشيك وباقي القيمة بتسهيلات في السداد لمدة (٦) أشهر بما يمثل زيادة في الخصوم.

- الأثر: زيادة أصل جديد ألا وهو مباني بمبلغ ٣٥٠٠٠٠ ريال. **يجعل مديناً**
 - مقابل نقص أصل آخر ألا وهو نقدية بالبنك بنصف القيمة فقط (١٧٥٠٠٠ ريال) **يجعل دائناً**
 - وباقي قيمة المباني تمثل زيادة الخصوم كالتزامات بمبلغ ١٧٥٠٠٠ ريال **يجعل دائناً**
- إذاً المعادلة المحاسبية (المركز المالي للمنشأة في ١٤٢٢/٢/٩) تكون على الشكل التالي:

$$\begin{array}{r} \text{الأصول} \\ ٥٧٥٠٠٠ \\ \text{نقدية البنك} \\ \text{=} \\ \text{١٧٥٠٠٠} \\ \text{+ قرض} \\ \text{٣٥٠٠٠٠} \\ \text{+ رأس المال} \\ \text{٦٠٠٠٠٠} \\ \text{=====} \\ \text{١٢٥٠٠٠} \end{array}$$

- فهذه العملية ترتب عليها زيادة أصل بقيمة معينة مع نقص أصل آخر بقيمة أقل والفرق يمثل زيادة التزام.
- إذاً قيد اليومية للعملية السابقة:

ح/مباني		٣٥٠٠٠٠
ح/نقدية بالبنك	١٧٥٠٠٠	
ح/دائون	١٧٥٠٠٠	

العملية الرابعة:

- في ٢/١٢ تم الحصول على عمولة نقداً بمقدار ٢٥٠٠٠ ريال إذأ:
- الأثر الأول: هو زيادة إيرادات خدمات ب ٢٥٠٠٠ كزيادة في رأس المال
 - الأثر الثاني: هو زيادة أصول في صورة نقدية بالخبزينة كأصل جديد بمبلغ ٢٥٠٠٠ يجعل مديناً
- الأصول + المصروفات = الخصوم + حقوق الملكية + الإيرادات
- ٥٧٥٠٠٠ نقدية بالبنك = ١٥٠٠٠٠٠ قرض + ٦٠٠٠٠٠٠ رأس المال
- ٢٥٠٠٠ نقدية بالخبزينة ١٧٥٠٠٠٠ دائون + ٢٥٠٠٠٠ إيرادات خدمات
- ٣٥٠٠٠٠ مباني
- =====
- ٩٥٠٠٠٠
- ٩٥٠٠٠٠

• هذه العملية ترتب عليها زيادة أصل جديد في مقابل زيادة التزام كحقوق ملكية في صورة إيرادات خدمات.

• إذأ قيد اليومية يكون كالآتي:

ح/نقدية بالخبزينة		٢٥٠٠٠
ح/إيرادات خدمات	٢٥٠٠٠	
اثبات الحصول على إيرادات نقداً		

العملية الخامسة:

- في ٢/١٥ تم سداد ٢٥٠٠ ريال نقداً مصروفات إعلان ودعاية، إذأ الأثر هو:
- الأثر الأول هو نقص نقدية بالخبزينة بمقدار ٢٥٠٠ ريال إذأ ستصبح الخبزينة بالمعادلة الجديدة مقدار (٢٢٥٠٠ - ٢٥٠٠) ٢٥٠٠، ستجعل الخبزينة دائنة ب ٢٥٠٠ ريال
 - الأثر الثاني هو زيادة المصروفات في صورة دعاية وإعلان ب ٢٥٠٠ ريال، المصروفات مدينة ب ٢٥٠٠ ريال
 - إذأ المعادلة المحاسبية في ٢/١٥ ستأخذ الشكل التالي:
 - قيد اليومية يكون كالآتي:

ح/ مصروفات دعاية وإعلان		٢٥٠٠
ح/نقدية بالخبزينة	٢٥٠٠	
اثبات سداد مصروفات داعية نقداً.		

المحاضرة السابعة عشر

تنقسم الحسابات إلى نوعين :-

- حسابات مدينة : مثل الأصول والمصروفات .
 - حسابات ذات طبيعة دائنة : ما يقابلها مثل حسابات الالتزامات والإيرادات .
- نستخدم الجانبين المدين والدائن في كل حساب للتعبير عن أسباب الزيادة والنقص في هذا الحساب .
قاعدة : (الزيادة تعامل معاملة طبيعة الحساب ، أما النقص فالعكس) .

ثانياً: الترحيل إلى دفتر الأستاذ

أي ترحيل قيود اليومية من دفتر اليومية إلى الحسابات التي تأثرت بتلك القيود في دفتر الأستاذ.
دفتر الأستاذ: هو سجل يشتمل على جميع الحسابات التي تتعامل فيها المنشأة والتي تظهر في قوائمها المالية .
ويجعل كل حساب مديناً أو دائناً على حسب وضعه في قيد اليومية ثم يكتب الطرف الآخر في قيد اليومية.

مثال : تابع المثال السابق في الحلقة السادسة عشر ولكن بعد إضافة المطلوب الآتي :

ترحيل قيود اليومية السابقة إلى الحسابات في دفتر الأستاذ ثم ترصيد الحسابات في ٢/١٥ وإعداد ميزان المراجعة ثم إعداد القوائم المالية في ٢/١٥/١٤٢٢ هـ .

أول قيد :-

- تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية :

دفتر اليومية

التاريخ	بيان	دائن	مدين
٢/١	ح/ نقدية البنك (اصل)		٦٠٠.٠٠٠
	ح / رأس المال (اصل) إثبات إيداع رأس المال بالبنك	٦٠٠.٠٠٠	
٢/٥	ح / نقدية البنك		١٥٠.٠٠٠
	ح / القرض إثبات الحصول على قرض	١٥٠.٠٠٠	

هذا عبارة عن دفتر يومية، أول قيد حساب النقدية مدين ٦٠٠.٠٠٠ وحساب رأس مال دائن بـ ٦٠٠.٠٠٠ إثبات إيداع رأس المال بالبنك نقداً. إذاً حساب النقدية جعل مديناً لانه أصل وزاد وحساب رأس المال جعل دائن بـ ٦٠٠.٠٠٠ .
إذا يوجد لدينا حسابات في دفتر الأستاذ يتم التعبير عنهم بتسجيل هذا القيد إلى الحسابين كما يلي :

* الترحيل إلى دفتر الأستاذ:

ح / نقدية البنك

مدين	دائن
٦٠٠.٠٠٠ ح / رأس المال ٢/١	١٧٥.٠٠٠ ح / مباني ٢/٩
١٥٠.٠٠٠ ح / القرض ٢/٥	

في ٢/١ حساب النقدية مدين بـ ٦٠٠.٠٠٠ وكتبنا أمامه حساب ح / رأس المال.

لو نظرنا إلى حساب رأس المال سيكون على النحو التالي :

ح / رأس المال

مدین	دائن
	٦٠٠.٠٠٠ ح / نقدية بالبنك ٢/١

أي نضع ٦٠٠.٠٠٠ في الجانب الآخر تحت الدائن إذاً أول قيد نأخذه نسجل في الحسابين واحد مدین والأخر دائن بنفس المبلغ - حساب النقدية بالبنك حساب أصل إذا زاد وضع مدیناً، وممكن كتابة (+) بجانب المدین والجانب الدائن في حساب النقدية بالبنك ناقصاً في حالة نقص حساب النقدية بالبنك .

بمعني لو أخذنا ورقة عمل وسطرنا حساب النقدية بالبنك وحساب رأس المال - نكتب على حساب النقدية حساب أصل وحساب رأس المال نكتبه حساب التزام .

فحساب النقدية بالبنك هو حساب أصل للتعبير عن الزيادة يجعل مدین وللتعبير عن النقص يجعل دائن.

أما حساب رأس المال فهو التزام إذا زاد جعل دائن وإذا نقص جعل مدین .

فحساب النقدية بالبنك زادت بـ ٦٠٠.٠٠٠ أتت الزيادة من زيادة حساب رأس المال كالتزام. أما الجانب المدین في الأعلى يعبر عن الزيادة في هذا الحساب.

القيد الثاني :-

دفتر اليومية

التاريخ	بيان	دائن	مدین
٢/٥	ح / نقدية البنك ح / القرض إثبات الحصول على قرض	١٥٠.٠٠٠	١٥٠.٠٠٠

في تاريخ ٢/٥ حساب النقدية بالبنك مدین ١٥٠.٠٠٠ وحساب القرض دائن ١٥٠.٠٠٠ إذاً حساب النقدية بالبنك مدین وهو أصل وزاد وحساب القرض دائن وهو التزام وزاد.

هذا القيد سيؤثر على حسابين واحد مدین والثاني دائن وفي كل حساب نكتب الحساب الثاني الذي هو سبب في جعل هذا المدین أو الدائن. فكما هو موجود بدفتر الأستاذ أن حساب النقدية بالبنك زادت بـ ١٥٠.٠٠٠ إذاً نكتب الطرف الدائن من القيد مضاف له حساب القرض. كأننا نقول ان البنك زاد مرتين مرة بـ ٦٠٠.٠٠٠ ألف نتيجة زيادة رأس المال كالتزام ومرة أخرى بـ ١٥٠.٠٠٠ ألف كزيادة التزام بصورة خصم وهو القرض.

- نقوم بفتح حساب قرض بدفتر الأستاذ ونعبر عن التأثير عن هذا الحساب كما يلي :

ح / القرض

مدین	دائن
	١٥٠.٠٠٠ ح / نقدية البنك ٢/٥

- هذا القرض التزام والالتزام بطبيعة دائن وكونه دائن في الحساب فهو التزام وزاد

القيد الثالث :

تابع دفتر اليومية

التاريخ	بيان	دائن	مدین
٢/٩	ح / مبانى		٣٥٠.٠٠٠ أصل

	ح/ نقدية بالبنك	١٧٥.٠٠٠ دين	
	ح/ دائنون	١٧٥.٠٠٠ التزام	
	إثبات شراء مباني مع سداد النصف بشيك		

القيد الثالث عبارة عن ثلاث حسابات حساب مدين وحسابين دائنين لأنها عملية مركبة في أكثر من حساب بأحد الجانبين

- إثبات شراء مباني مع سداد النصف بشيك ((وكلمة مع سداد النصف بشيك_ تعني الباقي على الحساب .

شرح : دفتر اليومية

حساب المباني جعل مدين بـ ٣٥٠.٠٠٠ لأنه أصل و زاد. كيف سددت المباني ؟

(١) إما سددت ٣٥٠.٠٠٠ (٢) أو لم تسدد وإن كان الأخير فهو زيادة التزام ولو تم السداد فهو أصل ثاني ونقص .

- أصل ثاني نقص لأننا سددنا النصف فقط إذاً البنك نقص بالنصف ١٧٥.٠٠٠ والباقي يعتبر زيادة دائنون كالتزام وزاد لدينا .

إذاً يوجد لدينا أصل زاد ويجعل مدين وأصل و نقص ويجعل دائن. لكن بقيمة أقل بالنصف فقط والفرق يعتبر زيادة في الالتزام لكي

تكون المعادلة المحاسبية متوازنة . " الزيادة على حسب طبيعة الحساب ، أما النقص فالعكس "

- يتم ترحيل القيد إلى ثلاث حسابات :-

ح / المباني

مدين	دائن
١٧٥.٠٠٠ ح / قرض البنك ٢/٩	
١٧٥.٠٠٠ ح/ دائنون ٢/٩	

حساب المباني يجعل مدين مرتين الأولى بـ ١٧٥.٠٠٠ النقدية بالبنك ١٧٥.٠٠٠ حساب دائنون والمجموع ٣٥٠.٠٠٠ وهي زيادة حساب المباني.

الحساب الثالث ح/ دائنون

مدين	دائن
١٧٥.٠٠٠ ح/ مباني ٢/٩	

نرحل الحساب الثالث إلى حساب الدائنون ونجعله دائن ١٧٥.٠٠٠ وبما أنا جعلنا حساب مدين ٣٥٠.٠٠٠ ووضعنا بالمقابل حساب دائن بـ ١٧٥.٠٠٠ فلا بد أن نضع حساب دائن آخر بـ ١٧٥.٠٠٠ لكن ليس حساب التزام وزاد بل هو حساب أصل ونقص

القيد الرابع :-

مدين	دائن	بيان	التاريخ
٢٥.٠٠٠		ح/ نقدية بالخبزينة (أصل)	١/١٢
	٢٥.٠٠٠	ح / إيرادات خدمات (التزام)	

إثبات الحصول على إيرادات نقداً

ح / النقدية بالخبزينة مدين بـ ٢٥.٠٠٠ وحساب إيرادات الخدمات دائن بـ ٢٥.٠٠٠ لماذا جعلنا النقدية مدينة ؟ والإيرادات دائنة ؟

لأن النقدية بالخبزينة أصل وزاد . وحساب إيرادات الخدمات يعامل معاملة رأس المال إذا زاد يجعل دائناً .

- إذاً يوجد لدينا حسابين الأول مدين والآخر دائن والاثنان زادا .

- نقوم بفتح ح / نقدية بالخبزينة

مدین	دائن
٢٥٠٠٠ ح / إيرادات الخدمات ٢/١٢	٢٥٠٠٠ ح / م دعاية إعلان ٢/١٥

فالحساب الذي تم ترحيله مدین بـ ٢٥٠٠٠ ألف أتت نتيجة وجود حساب إيرادات الخدمات.

ح / إيرادات خدمات

مدین	دائن
	٢٥٠٠٠ ح / نقدية بالخبزينة ٢/١٢

- لو نظرنا ح / إيرادات الخدمات جعل دائن بـ ٢٥٠٠٠ ح / نقدية بالخبزينة.

ولو ذهبنا إلى حساب الخبزينة سنجد به ٢٥٠٠٠ ويمكننا أيضا عمل قيد اليومية من الحسابين .

فإذا كانا حسابين كما في المثالين السابقين ح / نقدية بالخبزينة و ح / إيرادات خدمات وكتبنا في كل جانب الحساب الآخر فيعتبران قيد واحد .

فحساب النقدية بالخبزينة مدین كأصل وزاد نتيجة حساب إيرادات الخدمات في الطرف الثاني في مثال ح / نقدية الخبزينة المكتوب بالجانب المدین . وكاننا نقول أن حساب النقدية في القيد مدین بـ ٢٥٠٠٠ لأنه أصل وزاد وحساب إيرادات خدمات دائن بقيد اليومية الحساب الموجود بالجانب المدین بـ ح / النقدية .

ح / إيرادات

مدین	دائن
	٢٥٠٠٠ ح / نقدية بالخبزينة ٢/١٢

من الممكن أن نأتي بقيد اليومية ح / إيرادات خدمات وقد جعلت دائنة في هذا القيد .

- الإيرادات التي اتتنا بصورة نقدية بالخبزينة ولو ذهبنا إلى ح / النقدية بالخبزينة سنجد مدین بـ ٢٥٠٠٠ في صورة إيرادات خدمات .

القيد الخامس :

إثبات سداد مصروفات دعاية نقداً

مدین	دائن	بيان	التاريخ
٢٥٠٠		ح / مصروفات دعاية وإعلان	٢/١٥
	٢٥٠٠	ح / نقدية بالخبزينة	

في هذا القيد جعلنا حساب مدین والآخر دائن ؟ لأن ح / مصروفات دعاية هي مصروف وزاد النقدية بالخبزينة أصل ونقص .

إذاً المصروف إذا زاد جعل مدین مثل الأصل وهي تعامل معاملة الأصول والنقدية بالمدین إذا قلت جعلت دائن وهذه العملية تعتبر زيادة مصروف مع نقص أصل آخر .

- نفتح حساب مصروفات دعاية وإعلان .

مدین	دائن
٢٥٠٠	

حساب مصروفات دعاية وإعلان سيجعل مدین بـ ٢٥٠٠٠ وفي حساب النقدية بالخبزينة سيجعل دائن بـ ٢٥٠٠٠ ونكتب في كل حساب الحساب الآخر الذي هو سبب النقص والزيادة في هذا الحساب .

- كلمة سداد تعني أن نقدية الخبزينة نقصت وعبرنا عنه في الجانب الدائن في الحساب (ح / نقدية الخبزينة) .

- سبب المديونية في ح / م دعاية وإعلان لأننا وضعنا المبلغ نقداً .

المحاضرة الثامنة عشر

ثالثاً: الترصيد وإعداد ميزان المراجعة والقوائم المالية:

ترصيد الحسابات في دفتر الأستاذ والترصيد أو تسميته بمعنى آخر التلخيص يعني خلاصة تأثير العمليات المتعددة على الحسابات الأثر النهائي أو الرصيد المتبقي في الحاسب ؟ الموقف النهائي في نهاية الفترة ، **وما معنى الترصيد؟**

الترصيد عبارة عن استخراج نتيجة العمليات المالية التي أثرت على الحساب المعين أي تحديد الموقف النهائي في كل حساب .

يتم إتباع الخطوات التالية لترصيد أي حساب:

١ . يجمع جانبي كل حساب (يعني يجمع الجانب المدين والجانب الدائن نجمع أسباب الزيادة و أسباب النقص في هذا الحساب) ويحدد الجانب ذي المجموع الأكبر . (يعني نحدد الجانب الذي فيه الإجمالي أكبر).

٢ . يكتب المجموع الأكبر في خانة المجموع في جانبي الحساب .

٣ . يستخرج الفرق بين الجانبين (الذي هو المتمم الحسابي) وهو عبارة عن رصيد الحساب ويسمى هذا الرصيد طبقاً للجانب الأكبر.

(لو جانب المدين أكبر من جانب الدائن يعني نكتب في المجموع الترقيم الخاص بالحساب مجموع الجانب المدين ونخرج الفرق والمتمم في الجانب الأقل يبقى متمم حسابي للجانب الأقل للوصول إلى الجانب الأكبر ويسمى هذا الرصيد طبقاً للجانب الأكبر إذا كان هو المدين فيكون هذا الرصيد يسمى رصيد مدين والعكس لو كان الرصيد في الجانب الآخر فيسمى طبقاً للجانب الأكبر يعتبر رصيد دائن .

عند ترصيد الحسابات نواجه احد الاحتمالات التالية:

١ . تساوي جانبي الحساب يعني لما جمعت الجانب المدين و الجانب الدائن وجدنا أن الجانبين متساوين أي أسباب الزيادة في هذا الحساب تساوي أسباب النقص يعني أن رصيد الحساب يساوي صفر، يعني حساب مقفل وبالتالي الرصيد مقفل أي بدون رصيد .

٢ . زيادة جانب المدين للحساب الدائن وبالتالي يظهر هذا الرصيد مدين للحساب كتمم حسابي في الجانب الدائن (لماذا يظهر في الجانب الدائن لأننا قلنا نجمع الجانب الأكبر تحت في الإجمالي ونخرج المتمم . والمتمم الحسابي يعني متمم ما بين جانب أقل للوصول إلى الجانب الأكبر ولهذا سميناها الرصيد لأنه متمم حسابي للجانب الأقل للوصول إلى الجانب الأكبر **وهنا الجانب المدين أكبر من الجانب الدائن وبالتالي هذا الرصيد يعتبر رصيد مدين** لأن لجانب المدين أكثر على الرغم أن هذا الرصيد كتمم يظهر في الجانب الدائن) .

٣ . العكس أن الجانب الدائن أكبر من الجانب المدين في الحساب (نحن قلنا قبل هذا أن المدين والدائن لتعبير عن أسباب الزيادة والنقص وفي هذا أن زيادة الجانب الدائن وتعني أن أسباب الزيادة أو النقص على حسب طبيعة الحساب في هذه الحالة هل هو من حسابات الدائنة بطبيعتها أو من الحسابات المديونة بطبيعتها) **زيادة الجانب الدائن للحساب عن الجانب المدين وبالتالي يظهر هذا الرصيد دائن للحساب كتمم حسابي في الجانب المدين**، أو يسمى أولاً: رصيد دائن لان الجانب الأصغر هو الجانب المدين .

✓ تعتبر عملية الترصيد بمثابة إجراء ضروري للتعرف على التأثير النهائي المختلف العمليات المالية على حسابات المنشأة تمهيداً لإعداد ما يسمى بميزان المراجعة .

✓ الرصيد هو متمم حسابي في الجانب الأقل للوصول إلى الجانب الأكبر ويسمى طبقاً للجانب الأكبر .

✓ يلاحظ أن الحسابات ذات الطبيعة المديونة مثل حسابات الأصول وحسابات المصارف تكون أرصدها مديونة غالباً، لا بد أن يخرج رصيدها مدين إلا في بعض الحالات النادرة والشاذة يخرج رصيد عكسي لأسباب نادرة الحدوث (يعني لا بد أن يخرج رصيده صفر أو أن يكون رصيده مدين إلا إذا كان الرصيد في ظروف معينة مثل أن يكون البنك سحب على المكشوف وهذه في حالات معينة) وغالباً ٩٩,٩ % لا بد أن يخرج ارصيده الأصول

والمصروفات تكون دائماً مدينة.

✓ ونفس الكلام للحسابات ذات الطبيعة الدائنة مثل حسابات الخصوم وحسابات حقوق الملكية وحسابات الإيرادات فإن أرصدها تكون دائنة.

مثال: تابع المثال في الحلقة السادسة عشر ولكن بعد إضافة المطلوب لأتي .

- ترحيل قيود اليومية السابقة إلى الحسابات في دفتر الأستاذ ثم ترصيد الحسابات في ٢/١٥ وإعداد ميزان المراجعة ثم إعداد و القوائم المالية في ٢/١٥ هـ ١٤٢٢.

الحل : نأخذ الحسابات التي رحلنا لها القيود اليومية السابقة وننظر كيف نرصد هذه الحسابات.

ثانياً : الترحيل إلى دفتر الأستاذ:

ح / نقدية البنك

مدين	دائن
٢/١ ح/ رأس المال ٦٠٠٠٠٠	٢/٩ ح/ مباني ١٧٥٠٠٠
٢/٥ ح/ القرض ١٥٠٠٠٠	

٧٥٠٠٠٠	٢/١٥ رصيد مدين ٥٧٥٠٠٠
	٧٥٠٠٠٠
	=====
	٢/١٦ رصيد منقول ٥٧٥٠٠٠

- هنا نجمع الجانبين أولاً وننظر أيهما أكبر في الجانب المدين في البنك يوجد لدينا (٦٠٠٠٠٠) و (١٥٠٠٠٠) إذا إجمالي الجانب المدين (٧٥٠٠٠٠).

في الجانب الدائن لم يكن فيه سوى حساب واحد فقط أو عملية واحدة المدين إلى خانة المبلغ في الجانب الدائن إذا هذا الرصيد هو الفرق ما بين (١٧٥٠٠٠) و (٧٥٠٠٠٠) إذا الرصيد المتمم (٥٧٥٠٠٠) إذا هذا هو رصيد مدين مرحل في ٢/١٥ أي في نهاية ٢/١٥ يعتبر رصيد مدين بمعنى أننا نأتي في اليوم التالي نرجع الرصيد إلى طبيعته لذلك سميناه في ٢/١٥ رصيد مدين مرحل لبداية الفترة القادمة أو اليوم التالي فيرجع الرصيد المدين إلى طبيعته و لذلك سميناه رصيد مدين لكي في يوم ٢/١٦ يرجع الرصيد مدين كما كان في طبيعته إلى (٥٧٥٠٠٠) رصيد منقول من اليوم الذي سبق أو الفترة السابقة لذلك يسمى الرصيد طبقاً لطبيعته لأنه سوف يرجع لطبيعته مدين.

الحساب الآخر (رأس المال)

ح / رأس المال

مدين	دائن
	٢/١ ح/ نقدية البنك ٦٠٠٠٠٠
	=====
	٦٠٠٠٠٠
	=====
	٢/١٦ رصيد منقول ٦٠٠٠٠٠

نفس الكلام هنا في حساب رأس المال كان دائن أي أنه كان فيه ترحيل في عملية واحدة التي هي ٢/١ كان (٦٠٠٠٠٠) دائن لم يكن هناك شيء في الجانب المدين فنجمع الجانب الأكبر الذي هو الجانب الدائن (٦٠٠٠٠٠) ونقلها إلى الجانب الآخر في الجانب المدين ونطلع الرصيد في نهاية الفترة وفي أول سطر من تحت لا نطلعه من فوق ويحييه. تحت عشان يعتبر رصيد نهاية الفترة رصيد دائن؟ لأن الجانب الدائن هو الأكبر من الجانب المدين لذلك سمينها الرصيد رصيد دائن لأن الجانب الدائن مافيه ولا حاجه إذا (٦٠٠٠٠٠) هي في درجة مهمة في حساب رأس المال فابتلى يعتبر رصيد دائن إذا (٦٠٠٠٠٠) رصيد دائن هنا ولماذا رصيد دائن؟ هذا اسمه رصيد دائن مراحل من نهاية يوم ٢/١٥ إلى بداية اليوم التالي أو الفترة الثانية في ٢/١٦ ويرجع الرصيد الدائن مكان في الجانب الدائن في حساب رأس المال.

الحساب الذي يليه (حساب القرض)

ح / القرض

مدين	دائن
١٥٠٠٠٠٠ رصيد دائن ٢/١٥	١٥٠٠٠٠٠ نقدية البنك ٢/٥
=====	=====
١٥٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠
=====	=====
١٥٠٠٠٠٠ رصيد منقول ٢/١٦	

ونفس الكلام مثل رأس المال لأن القرض الالتزام فجعلناه دائن هنا ب (١٥٠٠٠٠٠) حساب النقدية في البنك في الجانب هذا كان حساب واحد فقط عملية واحدة في ٢/٥ وفي الجانب المدين لا يوجد شيء إذا (١٥٠٠٠٠٠) في الجانب الدائن ننزلهم تحت ونجمعهم وننقلهم في الناحية الثانية ١٥٠٠٠٠٠ وتكون هذه متمم والجانب المدين كـرصيد ويسمى رصيد دائن لأن الجانب الدائن أكثر من الجانب المدين يعني الموقف النهائي في هذا الحساب كان رصيد دائن ب ١٥٠٠٠٠٠ بمعنى انه في ٢/١٦ ثاني يوم نرجعه لطبيعته ثاني كما هو مكتوب هنا رصيد دائن يرجع في الجانب الدائن مره أخرى أو بمعنى آخر أن رصيد هذا الحساب المائة وخمسون ألف هذه هي حساب قرض أي التزام أو خصوم فلما يزد يجعل دائن ولم يقل يجعل مدين فهنا هذا الحساب زاد إذا هذه الزيادة تمثل أن الرصيد كامل كما هو موجود رصيد دائن يظهر كـمتمم في الجانب المدين فيسمى طبقاً للجانب الأكبر.

الحساب التالي (حساب المباني)

ح / مباني

مدين	دائن
١٧٥٠٠٠٠ نقدية البنك ٢/٩	٣٥٠٠٠٠٠ رصيد مدين ٢/١٥
١٧٥٠٠٠٠ دائنون ٢/٩	=====
=====	٣٥٠٠٠٠٠
٣٥٠٠٠٠٠	=====
=====	٣٥٠٠٠٠٠ رصيد منقول ٢/١٦

هنا المباني أصل فهي عكس القرض و عكس رأس المال مثل البنك النقدية بالبنك كان في الجانب المدين عند حساب المباني كأصيل زاد مرتين مره ب(١٧٥٠٠٠) نتيجة السداد المبلغ نقداً ومره أن المباني زادت نتيجة زيادة الالتزام فترتب على زيادة الالتزام دائنون فالجانب المدين المباني زاد مرتين مره ب(١٧٥٠٠٠) ومره (١٧٥٠٠٠) وفي الجانب الدائن الآخر لا يوجد شي يعني نجمع الجانب المدين الأكبر (٣٥٠٠٠٠) ننقلهم إلى الجانب الآخر (٣٥٠٠٠٠) إذا المتمم كامل أو الخلاصة لهذا الحساب أن هذا الحساب رصيده مدين لأن الجانب المدين أكثر من الجانب الدائن ب(٣٥٠٠٠٠) وهذا الرصيد المدين في ٢/١٥ يرجع كما كان في الجانب المدين في بداية يوم ٢/١٦ يعتبر رصيد منقول من اليوم السابق له.

حساب (دائنون)

ح / دائنون

مدين	دائن
	١٧٥٠٠٠ ح/ مباني ٢/٩
	=====
	١٧٥٠٠٠
	=====
	١٧٥٠٠٠
	=====
	١٧٥٠٠٠ رصيد دائن ٢/١٥
	=====
	١٧٥٠٠٠
	=====
	١٧٥٠٠٠ رصيد منقول ٢/١٦

بنفس الكلام وحساب الدائنون كان دائن ب (١٧٥٠٠٠) وجاءت بقيد واحد فقط فجعل دائن في هذا القيد في العملية في ٢/٩ ب (١٧٥٠٠٠) ولا يوجد شيء في الجانب المدين يعني لم تسدد له في خلال الفترة السابقة إذا (١٧٥٠٠٠) تنزل تحت كمجموع ونقلها إلى الجانب ب(١٧٥٠٠٠) ويعتبر أن هذا هو رصيد دائن كامل (١٧٥٠٠٠) لأنه لا يوجد شيء في الجانب المدين إذا المائة وخمسة وسبعون ألف تبقى كما هي رصيد دائن في هذا الحاسب وهذا الرصيد في بداية يوم ٢/١٦ يرجع دائن بطبيعته رصيد دائن في الجانب الدائن في حساب الدائنون

حساب النقدية في الخزينة

ح / نقدية بالخزينة

مدين	دائن
	٢٥٠٠ ح / إيرادات الخدمات ٢/١٢
	=====
	٢٥٠٠
	=====
	٢٥٠٠
	=====
	٢٥٠٠ ح/ م. دعاية وإعلان ٢/١٥
	=====
	٢٢٥٠٠ رصيد مدائن ٢/١٥
	=====
	٢٥٠٠
	=====
	٢٢٥٠٠ رصيد مرهل ٢/١٦

يوجد عملية في الجانب المدين وعملية في الجانب المدين وعملية في الجانب الدائن يوجد الجانب المدين (٢٥٠٠٠) كزيادة نقدية بالخزينة العملية في الجانب الدائن هي (٢٥٠٠٠) التي هي معروف دعاية وإعلان إذا يوجد

أسباب زيادة وأسباب وأسباب نقص في هذا الحساب. أسباب الزيادة في الحساب أكثر من أسباب النقص لأنه لا يمكن أن تصرف أكثر من ٢٥٠٠٠ ولكن يمكن أن تصرف ٢٥٠٠٠ وفي الحالة هذه تكون أسباب الزيادة تساوي أسباب النقص والرصيد يصبح صفر ولكن لا يمكن أبدا أن تكون أسباب النقص أكثر من أسباب الزيادة يعني لا يمكن أن تصرف أكثر مما عندك في الخزينة وهذا لا يمكن أن يحصل يعني لا بد أن تكون أسباب الزيادة أكثر من أسباب النقص وهنا عندنا أسباب الزيادة ٢٥٠٠٠ وأسباب النقص ٢٥٠٠ فقط نحن ذكرنا خطوات إننا نجمع في الأول الجانبين وبعد هذا نختار الجانب الأكبر وهو هذا الذي ينتقل إلى الجانب الآخر وهنا ٢٥٠٠٠ أكثر من الجانب الدائن إذا هنا سوف نأخذ ٢٥٠٠٠ ننقلهم كمجموع ننقلها إلى الناحية الأخرى في الجانب الآخر ونخرج المتمم لهذا الحساب وننظر هل يخرج في الجانب المدين أو الدائن نحن قلنا أن الرصيد يطلع في الجانب الأقل للوصول إلى الجانب الأكبر إذا هنا ٢٥٠٠٠ سوف ينتقل من الجانب المدين إلى الجانب الدائن ونخرج الفرق ما بين مجموع الفرق في الجانب المدين الأكبر والجانب الدائن الذي هو يمثل أسباب النقص إذا عندك النقدية داخل فيها ٢٥٠٠٠ وخرج منها ٢٥٠٠ إذا المفروض أن في الخزينة ٢٢٥٠٠ بعد هذه أي عمليه في ٢/١٥ وهذا يعتبر رصيد في ٢/١٥ بعد آخر عمليه في هذا التاريخ يعتبر ذا الرصيد رصيد مدين لان الجانب المدين أكثر من الجانب الدائن إذا أخذنا هذا الرصيد المدين نكتب عليه رصيد مدين لأنه في ٢/١٥ يظهر هذا الرصيد في الجانب الدائن صح لكن في ٢/١٦ بداية الفترة التالية يرجع المدين مدين أي يرجع كل حساب على حسب طبيعته يعتبر رصيد منقول من يوم ٢/١٥ بـ ٢٢٥٠٠٠

حساب إيرادات خدمات

ح / إيرادات خدمات

دائن	مدين
٢٥٠٠٠ ح/ نقدية بالخزينة ٢/١٢	٢٥٠٠٠ رصيد دائن ٢/١٥
=====	=====
٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠
=====	=====
٢٥٠٠٠ رصيد منقول ٢/١٦	

قلنا أن لإيرادات تعامل معاملة رأس المال، هذا حساب بطبيعته دائن فهو جعل دائن في القيد الذي تأثر بهذا الحساب في ٢/١٢ جعل دائن بـ ٢٥٠٠٠ الذي انتقل دائن في نقدية الخزينة إذا معنى هذا أن هذا الرصيد سنجمع الجانب الدائن أكثر وتنقله إلى الجانب المدين ويطلع الرصيد كتمم في الجانب المدين ويسمى طبقا للجانب الدائن الذي هو رصيد دائن في الحالة هذه ونأخذ هذا الرصيد في ٢/١٥ يعتبر رصيد منقول في ٢/١٦ لأنه ممكن يكون في ٢/١٦ إيرادات أخرى هكذا ، بعد ذلك يتم إقفال الإيرادات في نهاية الفترة في قائمة الدخل

حسب مصروفات دعاية والإعلان

ح / مصروفات دعاية وإعلان

دائن مدين

٢٥٠٠ ح/ رصيد مدين ٢/١٥

=====

٢٥٠٠

=====

٢٥٠٠ ح / نقدية بالخزينة ٢/١٥

=====

٢٥٠٠٠

=====

٢٥٠٠ رصيد منقول ٢/١٦

هنا كان في الجانب الدائن لا يوجد عندي سوى عمليه واحده فقط لان المصروفات تعتبر مثل الأصول فلما تزيد تجعل مدينه فهنا زاده بـ ٢٥٠٠ فقط في الجانب المدين ولا يوجد شي في الجانب المدين إذا هذا الرصيد ٢٥٠٠ ينتقل إلى الجانب الأخر ويعتبر الرصيد المدين الرصيد النهائي في هذا الحساب رصيد الموقوف النهائي في هذا الحساب ٢٥٠٠ رصيد ما يسمى طبقا للجانب الأكبر الذي هو الجانب المدين لذلك سميناه رصيد مدين كذلك هذا الرصيد ينتقل في ٢/١٦ للجانب المدين لأنه يمكن أن يكون فيه مصروفات أخرى في ٢/١٦ هذه بنسبه لعملية الترصيد بعد أن نجيب الارصده في كل الحسابات في نهاية الفترة سوف نشرح في الحلقات القادمة ماذا سوف نعمل بها ونثبت في الحلقات القادمة أن شاء الله ما توصلنا إليه بعد المرحلة الأولى والثانية التي هي التسجيل في دفتر اليومية باستخدام ما يسمى بقيد اليومية وتحديد الحسابات المدينية والحسابات الدائنة في قيد اليومية بعد هذا رحلنا قيد اليومية إلى دفتر الأستاذ في الحسابات التي التأثرة بالقيد اليومية كل حساب على حده بس طبعاً كل بند من هذه الحسابات يفتح مره واحد فقط ونرحل إليه بعد كذا أي عمليات مرتبطة بهذا الحساب^٣ سوف نتأكد أن حلنا صح أن القيد اليومية التي عملناها صح والترحيل صح والترصيد صح سوف نعرف كيف نتأكد أنها صح في الحلقة القادمة ونشوف أن ما توصلنا إليه باستخدام مفهوم الحساب هو نفسه ما كنا توصلنا إليه سابقا باستخدام مفهوم المعادلة المحاسبية وتأثير العمليات على المعادلات المحاسبية لان هذا التمرين سبق وان حليناه في الحلقات السابقة باستخدام معادلة المحاسبية سوف نثبت أن نفس الكلام الذي توصلنا إليه باستخدام المعادلة المحاسبية هو الذي سوف نصل إليه تماما باستخدام مفهوم الحساب المدين والدائن.

المحاضرة التاسعة عشر

تابع الدوره المحاسبية- ثالثاً: إعداد ميزان المراجعة والقوائم المالية

بعد الإنتهاء من عملية ترصيد الحسابات في دفتر الأستاذ يجب التأكد بصفة دورية من صحة تطبيق قاعدة القيد المزدوج والإجراءات المحاسبية المتمثلة في القيد والترحيل والترصيد والتحقق من إستمرار توازن المعادلة المحاسبية، ويتم ذلك من خلال إعداد ميزان المراجعة والذي يعد كشف بأرصدة الحسابات بدفتر الأستاذ وأخذ ميزان المراجعة الشكل التالي بالتطبيق على المثال السابق في الحلقة السابقة.

مثال: تابع المثال السابق في الحلقة السادسة عشر، ولكن بعد إضافة المطلوب الآتي:

إعداد ميزان المراجعة، ثم إعداد القوائم المالية في ١٥\٢\٢٢٠١٤هـ.

ثانياً: الترحيل إلى دفتر الأستاذ:

ح / نقدية بالبنك

مدين	دائن
------	------

<p>٢/٩ ح/ مبانى ١٧٥٠٠٠</p> <p>٢/١٥ رصيد مدين ٥٧٥٠٠٠</p> <p>=====</p> <p>٧٥٠٠٠٠</p> <p>=====</p>	<p>٢/١ ح/ رأس المال ٦٠٠٠٠٠</p> <p>٢/٥ ح/ القرض ١٥٠٠٠٠</p> <p>=====</p> <p>٧٥٠٠٠٠</p> <p>=====</p> <p>٢/١٦ رصيد منقول ٥٧٥٠٠٠</p>
---	---

ح/ رأس المال

<p>دائن</p> <p>٢/١ ح/ نقدية البنك ٦٠٠٠٠٠</p> <p>=====</p> <p>٦٠٠٠٠٠</p> <p>=====</p> <p>٢/١٦ رصيد منقول ٦٠٠٠٠٠</p>	<p>مدين</p> <p>٢/١٥ رصيد دائن ٦٠٠٠٠٠</p> <p>=====</p> <p>٦٠٠٠٠٠</p> <p>=====</p>
--	--

ح/ القرض

<p>دائن</p> <p>٢/٥ نقدية البنك ١٥٠٠٠٠</p> <p>=====</p> <p>١٥٠٠٠٠</p> <p>=====</p> <p>٢/١٦ رصيد منقول ١٥٠٠٠٠</p>	<p>مدين</p> <p>٢/١٥ رصيد دائن ١٥٠٠٠٠</p> <p>=====</p> <p>١٥٠٠٠٠</p> <p>=====</p>
---	--

ح/ مبانى

<p>دائن</p>	<p>مدين</p> <p>٢/٩ نقدية البنك ١٧٥٠٠٠</p>
-------------	---

<p>٣٥٠٠٠٠ رصيد مدين ٢/١٥</p> <p>=====</p> <p>٣٥٠٠٠٠</p> <p>=====</p>	<p>١٧٥٠٠٠ دائنون ٢/٩</p> <p>=====</p> <p>٣٥٠٠٠٠</p> <p>=====</p> <p>٣٥٠٠٠٠٠ رصيد منقول ٢/١٦</p>
--	---

ح / دائنون

<p>دائون مدين</p> <p>١٧٥٠٠٠ ح/ مباني ٢/٩</p> <p>=====</p> <p>١٧٥٠٠٠</p> <p>=====</p> <p>١٧٥٠٠٠٠ رصيد منقول ٢/١٦</p>	<p>١٧٥٠٠٠ رصيد دائن ٢/١٥</p> <p>=====</p> <p>١٧٥٠٠٠</p> <p>=====</p>
---	--

ح / نقدية بالخبزينة

<p>دائون مدين</p> <p>٢٥٠٠٠ ح/ م. دعاية وإعلان ٢/١٥</p> <p>٢٢٥٠٠٠ رصيد دائن ٢/١٥</p> <p>=====</p> <p>٢٥٠٠٠٠</p> <p>=====</p>	<p>٢٥٠٠٠٠ ح / إيرادات الخدمات ٢/١٢</p> <p>=====</p> <p>٢٥٠٠٠٠</p> <p>=====</p> <p>٢٢٥٠٠٠٠ رصيد مرحل ٢/١٦</p>
---	--

ح / إيرادات خدمات

دائون مدين

٢٥٠٠٠ ح / نقدية بالخبزبه ٢/١٢ ===== ٢٥٠٠٠ ===== ٢٥٠٠٠ ح / رصيد منقول ٢/١٦	٢٥٠٠٠ رصيد دائن ٢/١٥ ===== ٢٥٠٠٠ =====
---	---

ح / مصروفات دعاية وإعلان

مدین دائن

٢٥٠٠ ح / رصيد مدین ٢/١٥ ===== ٢٥٠٠ =====	٢٥٠٠ ح / نقدية بالخبزبه ٢/١٥ ===== ٢٥٠٠٠ ===== ٢٥٠٠ ح / رصيد منقول ٢/١٦
---	---

ميزان المراجعة في ١٥/٢/١٤٢٢هـ

بيان	دائن	مدین
ح / نقدية بالبنك		٥٧٥٠٠٠
ح / نقدية بالخبزبه		٢٢٥٠٠
ح / مباني		٣٥٠٠٠٠
ح / مصروفات دعاية وإعلان		٢٥٠٠
ح / دائنون	١٧٥٠٠٠	
ح / القرض	١٥٠٠٠٠	
ح / رأس المال	٦٠٠٠٠٠	
ح / إيرادات خدمات	٢٥٠٠٠	
الاجمالي	٩٥٠٠٠٠	٩٥٠٠٠٠

ملاحظة: إن أرصدة ميزان المراجعة السابق تمثل أرصدة هذه الحسابات في آخر معادلة حسابية التي تم التوصل إليها في الحلقة الحادية عشر عند حل هذا التمرين باستخدام المعادلة المحاسبية وبيان أثر العمليات المالية عليها

الأصول + المصروفات = الخصوم + حقوق الملكية + الإيرادات

٥٧٥٠٠٠ نقدية بالبنك = ١٥٠٠٠٠٠ قرض + ٦٠٠٠٠٠٠ رأس مال
٢٢٥٠٠٠ نقدية بالخزينة + ١٧٥٠٠٠٠ دائنون + ٢٥٠٠٠٠٠ إيرادات خدمات
٣٥٠٠٠٠٠ مبانى
٢٥٠٠٠ م دعاية وإعلان

=====

=====

٩٥٠٠٠٠

٩٥٠٠٠٠

● إذاً: يكون إعداد القوائم المالية في ١٥/٢/٢٠١٤ هـ

● (أ) قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ١٥/٢/٢٠١٤ هـ

● الإيرادات ٢٥٠٠٠

تطرح المصروفات: * م دعاية وإعلان ٢٥٠٠ * صافي الدخل (ربحاً) ٢٢٥٠٠

● (ب) قائمة المركز المالي لمنشأة زيدان للعقار في ١٥/٢/٢٠١٤ هـ

الأصول	الالتزامات
٥٧٥٠٠٠ نقدية بالبنك	١٥٠٠٠٠٠ قرض + ٦٠٠٠٠٠٠ رأس مال
٢٢٥٠٠٠ نقدية بالخزينة	١٧٥٠٠٠٠ دائنون + ٢٢٥٠٠٠٠ صافي الربح
٣٥٠٠٠٠٠ مبانى	
=====	=====
٩٤٧٥٠٠	٩٤٧٥٠٠

المحاضرة العشرون

مراجعته عامة مع شرح بسيط عن الأخطاء التي يمكن ان تقع في اعداد ميزان المراجعة

● اختر الاجابة الصحيحة:

١. يؤدي جعل حساب ما مدينياً الى نقص رصيد الحساب بالقيمة التي جعل مدينياً بها بصرف النظر عن طبيعة الحساب.

أ- العبارة صحيحة. ب- العبارة خطأ.

السبب: يتوقف الامر على طبيعة الحساب فإذا كان الحساب دائنة مثل حسابات الخصوم او حقوق الملكية او الإيرادات فإذا جعل احد هذه الحسابات مدينياً يترتب على ذلك نقص في رصيد هذا الحساب والعكس اذا كان هذا الحساب أحد حسابات الاصول او المصروفات يترتب على ذلك زيادة.

٢. إذا تعددت حسابات الطرف المدين لعملية ما، فإن هذا بالضرورة يستدعي أن تتعدد الطرف الدائن لنفس العملية ، لأن مجموع

طرفي العملية الواحده لا بد وأن يتساويا. أ- العبارة صحيحة. ب- العبارة خطأ.

السبب: لأنه ليس بالضرورة اذا تعددت الحسابات في أحد طرفي القيد فلا بد وأن تتعدد الحسابات في الطرف الاخر فيمكن أن تتعدد الحسابات في احد الاطراف فقط مثل شراء الالات مع سداد جزء من المبلغ نقدا والباقي على الحساب.

٣. توازن ميزان المراجعة يقدم دليلاً قاطعاً على صحة عمليات التسجيل والتبويب والترصيد.

أ- العبارة صحيحة. ب- العبارة خطأ.

السبب: اذا لم يتوازن فإن ذلك قد يكون بسبب وجود أخطاء في إعداد ميزان المراجعة كخطأ في نقل أحد الارصدة او في التجميع او أخطاء في الترحيل او ترصيد أحد الحسابات ولكن التوازن الحسابي لميزان المراجعة لا يعني صحة المراحل المحاسبية السابقة لعملية اعداد ميزان المراجعة فقد يكون هناك خطأ متكافئ الاثر لا يؤثر على توازن الميزان او تكرار اجزاء قيد معين او ترحيل الى حساب خطأ ولكن من نفس طبيعة الحساب.

• **تمرين على عدم توازن ميزان المراجعة:**

فيما يلي ميزان المراجعة لمنشأة العليا للخدمات العامة في ٣٠/١٢/٢٠٢٢هـ:

مدين	دائن	بيان
٧٣٥٠		نقدية بالبنك
٨١٠٠		مدينون
	١٨٠٠	معدات مكتبية
	٤٢٠٠	الموردون
١٠٨٠٠		السيارات
	٢٨٥٠٠	رأس المال
	١٣٩٥٠	إيرادات الخدمات
١٢٧٥٠		مصروفات مبيعية وإدارية
٣٩٠٠٠	٤٨٤٥٠	

• أظهر فحص دفتر الاستاذ وغيره من السجلات مايلي:

- ١- يبلغ رصيد السيارات ١٨٩٠٠ ريال.
- ٢- لم يتم ترحيل مبلغ ٩٠٠ ريال تم تحصيله من احد العملاء الى حساب المدينين. (المفروض تنقص هنا، التصحيح كيف يكون؟ أنت عندك هنا مدينون ٨١٠٠ رصيد مدين نشيل منهم ٩٠٠ ويبقى ٧٢٠٠ وهو هذا رصيد المدينين.)
- ٣- كان اجمالي المبالغ المدينة والدائنة في جانبي حساب النقدية بالبنك ٣٨٤٠٠ ريال، ٣١٢٠٠ ريال على التوالي. (يعني أن حساب البنك المفروض يكون فيه ٧٢٠٠ اللي هو الفرق بين ٣٨٤٠٠ و ٣١٢٠٠)
- ٤- لم يتم ترحيل مبلغ ١٢٠٠ ريال تم سدادها الى احد الموردين الى حساب النقدية. (ما قال لم يتم ترحيل القيد كله ، قال ترحيل إلى حساب النقدية بس ، و ما عندي غير نقدية بالبنك طبعاً ، ما في نقدية بالصندوق ، النقدية بالبنك فقط ، إذاً المبالغ المدينة والدائنة في الجانيين من حساب النقدية بالبنك هي ٣٨٤٠٠ و ٣١٢٠٠ ليست فيهم ال ١٢٠٠ هذه ، طيب ال ١٢٠٠ ريال المفروض تتجمع على مجموع الأرصدة المدينة في الحساب ولا مع الأرصدة الدائنة!؟ ، المفروض تتجمع الأرصدة الدائنة ، لماذا!؟ لأنه قال تم سداد ، وكلمه سداد تعني أن النقدية نقصت، لكن عندما يقول تم تحصيل من العملاء تكون النقدية زادت .

والمطلوب : اعداد ميزان المراجعة الصحيح بعد تصحيح تلك الاخطاء.

التصحيح:

- ١- تصحيح رصيد حساب السيارات الى ١٨٩٠٠ ريال.
- ٢- رصيد المدينين الصحيح = ٨١٠٠ - ٩٠٠ = ٧٢٠٠ ريال.
- ٣- رصيد ح/النقدية بالبنك = ٣٨٤٠٠ - ٣١٢٠٠ - ١٢٠٠ = ٦٠٠٠ ريال.

٤ - مع ملاحظة أن رصيد ح/معدات مكتبية ظهر كرصيد دائن وهو بيطيبعته رصيد مدين.

ميزان المراجعة بعد التعديل:

بيان	دائن	مدين
نقدية بالبنك		٦٠٠٠
مدينون		٧٢٠٠
معدات مكتبية		١٨٠٠
الموردون	٤٢٠٠	
السيارات		١٨٩٠٠
رأس المال	٢٨٥٠٠	
إيرادات الخدمات	١٣٩٥٠	
مصروفات بيعية وإدارية		١٢٧٥٠
	٤٦٦٥٠	٤٦٦٥٠

وهذه الأخطاء الخاصة بميزان المراجعة ، لكن بالنسبة للأخطاء الأخرى التي لا يكتشفها ميزان المراجعة مثلاً اشترينا سيارات بمبلغ ١٠٠ الف نقداً يبقى القيد حساب السيارات مدين بـ ١٠٠ الف وحساب النقدية دائن بـ ١٠٠ الف يبقى السيارات المفروض تزيد بـ ١٠٠ ألف والنقدية تنقص بـ ١٠٠ الف ، هو بدل ما يقول حساب السيارات مدين وحساب النقدية دائن قال حساب الآلات يبقى هذا خطأ بس خطأ لا يكتشفه الميزان ، وفي هذه الحالة ما العمل؟! نلغي حساب الآلات ، واخلي حساب الآلات دائن واحل محله حساب السيارات وهذه اسمها الطريقة المختصرة لتصحيح الخطأ في هذا القيد ، الغي الحساب الخطأ واحل محله الحساب الصحيح إذا قيد التصحيح / حساب السيارات مدين وحساب الآلات دائن بـ ١٠٠ ألف ، فيه طريقه ثانيه مطوله تأخذ القيد الأول الخطأ وتعمل عكسه يعني تلغيه وبعد كذا تعمل القيد الصحيح .

المحاضرة الحادية والعشرون

المراجعة العامه على الدوره المحاسبية ، ابتداءً من التسجيل ثم الترحيل ثم الترسيد واعداد ميزان المراجعة واخيراً اعدادا القوائم

الماليه

مثال: فيما يلي العمليات التي تمت في شركة الإبداع للإستشارات الهندسية

- ❖ في ٣/١ تم تأسيس الشركة وإيداع مبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال نقداً خزينة الشركة
- ❖ في ٣/٢ تم فتح حساب جاري ببنك الرياض بأسم الشركة وإيداع مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال به.
- ❖ في ٣/٩ تم شراء مبنى بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال وقد تم سداد ٣٠,٠٠٠ ريال نقداً والباقي بالأجل .
- ❖ في ٣/١٥ تم شراء معدات هندسيه بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال بشيك
- ❖ في ٣/٢٠ تم تقديم استشاره لأحد العملاء بمبلغ ٥٠٠٠ ريال حصلت نقداً
- ❖ في ٣/٢٥ تم دفع رواتب الموظفين البالغة ٤٠٠٠ ريال نقداً

المطلوب أ - بيان تأثير العمليات السابقة على معادلة الميزانية الخاصة بشركة الإبداع

ب - تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية.

التاريخ	خزينه	بنك	مباني	معدات هندسيه	مصروف رواتب	دائنون	رأس مال	إيرادات خدمات
---------	-------	-----	-------	--------------	-------------	--------	---------	---------------

	٣٠٠,٠٠٠						٣٠٠,٠٠٠	٣/١
						٢٠٠,٠٠٠	(٣٠٠,٠٠٠)	٣/٢
		٢٠,٠٠٠			٥٠,٠٠٠		(٣٠٠,٠٠٠)	٣/٩
				٢٠,٠٠٠			(٢٠٠,٠٠٠)	٣/١٥
٥٠٠٠							٥٠٠٠	٣/٢٠
			٤٠٠٠				(٤٠٠٠)	٣/٢٥
٥٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٤٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	٧١,٠٠٠	الإجمالي

ج- تصوير ح/النقدية بالذخيرة كما يظهر في دفتر الاستاذ.

أ-المعادلة المحاسبية:

في تاريخ ٣/١ الذخيرة زادت في مقابل زيادة رأس المال. في تاريخ ٣/٢ الذخيرة نقصت (لأنها ما بين قوسين) والبنك زاد، إذاً هذه العملية مامعناها؟ أي معناها اني اخذت ٢٠٠٠٠٠ ريال من الذخيرة لشركة وهي الذخيرة النقدية وفتحت حسابي جاري بأسم الشركة في البنك. في تاريخ ٣/٩ المباني زادت بـ ٥٠٠٠٠ والذخيرة نقصت بـ ٣٠٠٠٠٠ إذاً نحن اشرينا المباني بـ ٥٠٠٠٠٠ دفعنا من الذخيرة فقط ٣٠٠٠٠٠ ريال نقداً.

في تاريخ ٣/١٥ البنك نقص بـ ٢٠ ألف، وتجد في جهة اليسار ترى أن المعدات الهندسية زادت بـ ٢٠ ألف.

في تاريخ ٣/٢٠ عندي هنا الذخيرة زادت والاياردات زادت إذاً تم التقديم او الحصول على ايرادات خدمات بمقدار ١٥ ريال نقداً. في تاريخ ٣/٢٥ اعطاء رواتب للموظفين البالغه ٤ الاف نقداً، إذاً في هذا التاريخ النقدية نقصت بـ ٤ الاف ومصروف الرواتب زادت بـ ٤ الاف. لو جمعنا كذا لازم المعادله تتواجه، ستجد أن مجموع هذه المعادله ٣٢٥ الف، سواء الارصده في الجانب الايمن الاصول والمصروفات والالتزامات والاياردات ستجد مجموع الجانبين ٣٢٥ الف.

ب - دفتر اليومية لشركة الابداع

تاريخ	بيان	دائن	مدين
٣/١	ح/نقدية بالذخيرة ح/ رأس المال	٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
	<u>إثبات ابداع رأس المال نقدا</u>		
٣/٢	ح/نقدية بالبنك ح/نقدية بالذخيرة	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
	<u>إثبات فتح حساب بالبنك</u>		

القيد الاول

حساب النقدية بالذخيرة مديناً بـ ٣٠٠ الف وحساب رأس المال الدائن بـ ٣٠٠ الف، اثبات ابداع رأس المال نقداً. لماذا قلت النقدية بالذخيرة مديناً؟ لان اصله زاد، حساب رأس المال لماذا دائن؟ لان التزامه زاد. فالزياده يتم التعبير فيها بالحساب على حسب طبيعة الحساب لو بالحساب بطبيعته مدين فعندما يزيد يعتبر مديناً، ولو بالحساب بطبعه دائن اذاً عندما يزيد

يجعل دين ، مثل هنا النقديه بالخيرينه ورأس المال يعني احنا ممكن هنا نجني ونحدد الرصيد المدين ورصيد الدائن من المعادله المحاسبيه وهي في الجدول

أذاً في **العمليه الاولى** : الخيرينه زادت ورأس المال زاد اذاً في الجانب الايمن هذا لما يزيد يصحح مدين والجانب الايسر وهو الدائون ورأس المال والايادات هذه لما تزيد يصحح دين ، اذاً هنا الخيرينه مدين ورأس المال دائن . هذا للتعبير عن الزيادة في الجانبين.

العمليه الثانيه :

سنرى أن الخيرينه بالسالب ب ٢٠٠ الف والبنك زائد ب ٢٠٠ الف والاثنين بجانب واحد وهو جانب الاصول ، اذاً في واحد من هذه الحسابات مدين وواحد من الحسابات دائن ، اذاً في هذا الجانب اللي زائد سيكون مدين واللي نقص سيكون دائن . اذاً من اللي زاد ومن اللي نقص. اذاً النقديه في البنك زادت اذاً تجعل مديناً النقديه في الخيرينه نقصت اذاً تجعل مديناً ، اذاً هذا هو القيد حساب البنك بمدين ب ٢٠٠ الف وحساب الخيرينه دائن ب ٢٠٠ الف ، اثبات فتح حساب بالبنك وايداع ٢٠٠ الف ريال فيه .

القيد الثالث

تاريخ	بيان	دائن	مدين
٣/٩	ح/مباني ح/نقدية بالخزينه ح/دائون	٣٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
	إثبات شراء مباني على السداد نقداً ٣٠٠٠٠ والباقي بالاجل		
٣/١٥	ح/معدات هندسيه ح/نقدية بالبنك إثبات شراء معدات هندسيه بشيك	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠

حساب المباني مديناً ب ٥٠ الف ، لانه اصله زاد ب ٥٠ الف ، وحساب النقديه بالخزينه دائن لانه اصله نقص احد حسابات الاصول ونقص قي نتيجته هذه العمليه ، نقص بكم ؟ نقص ب ٣٠ الف ، وحساب دائون التزامه زاد ب ٢٠ الف اثبات شراء بمباني مع سداد نقداً ٣٠ الف فقط ، كون انا اقول فقط بمعناه أن الباقي على الحساب والباقي بالاجل او الباقي على الحساب.

القيد الرابع : حساب المعدات الهندسيه مدين ، وحساب النقديه بالبنك دائن ، ليه ؟ لان حساب المعدات الهندسيه اصله زاد ب ٢٠ الف وحساب النقديه بالبنك دائن لانه اصل وترتب على العمليه نقصان هذا الاصل ، يعني اصله نقص .

لان التأثير بسيط في المعادله المحاسبيه وهي بتاريخ ٣/١٥ ستجد أن البنك بين القوسين ٢٠ الف بالسالب أي انها نقصت ، والمعدات الهندسيه زادت ب ٢٠ الف ، اذاً المعدات الهندسيه ستكون مدينه والبنك ستكون دائن ، اثبات شراء معدات هندسيه بشيك، كلمة اثبات شراء معدات هندسيه اذاً لظالما شرينا معدات هندسيه اذاً هذه المعدات زادت كأصل لانها لم تكن موجوده معناها زادت ، واثبات شراء بشيك يكون اثبات بأني قد دفعت قيمة هذه المعدات بشيك اذاً لا بد أن البنك ينقص اذاً سيكون دين والحساب الثاني مدين أي الاصل الاخر مدين اللي هو اللي زاد الي هو حساب معدات الهندسيه .

تاريخ	بيان	دائن	مدين
-------	------	------	------

٣/٢٠	ح/نقدية بالخزينة ح/ ايرادات خدمات إثبات تحصيل قيمة خدمات لأحد العملاء نقداً	٥٠٠٠	٥٠٠٠
٣/٢٥	ح/مصرف رواتب ح/نقدية بالخزينة إثبات دفع رواتب الموظفين نقداً	٤٠٠٠	٤٠٠٠

آخر قيد: حساب النقدية بالخزينة مدين وحساب الإيرادات خدمات دائن ، ليه ؟ لان حساب النقدية بالخزينة مدين لانه اصل زاد بـ ٥ الاف وحساب إيرادات خدمات دائن لانها إيرادات وزادت لاني قلت الإيرادات تعامل معاملة رأس المال كالتزام والالتزام بطبيعته دائن اذاً لما يزيد سيكون دائن والنقدية بالخزينة اصل والاصل بطبيعته مدين لام يزيد سيكون مدين ، قلنا زمان أن الزيادة على حسب طبيعة الحساب اما النقص فالعكس ، فالاصول والمصرفات لما تزيد ستكون مدينه ولما تقل تصبح دائنه وكذلك الالتزامات والإيرادات وهي حسابات بطبيعتها دائنه ولما تزيد تصبح دائنه ولما تقل تصبح مدينه.

آخر عمليه هنا: هي مصرف الرواتب ، سداد مصرف الرواتب نقداً ، كلمة السداد نقداً معناها أن النقدية نقصت على طول اللي بالخزينة ، مادام ماقال شيك معناها نقداً ، لو كنت سأقوم السداد بالبنك كان قال انه بشيك ولكنه لم يقل ذلك ، ومصرف الرواتب بطبيعته مدين ولما يزيد يصبح مدين اذاً قيد مصرف حساب الرواتب مدين كأصل او مصرف زاد من مصرف معاملة الاصول وحساب النقدية بالخزينة دائن لان اصله نقص .

هو يريد في المطلوب تصوير حساب النقدية بالخزينة كما يظهر في دفتر الأستاذ ، انا هنا اريد ارحل حساب واحد بس وهو حساب نقدية بالخزينة وانت ترحل بقيه الحسابات علشان تصل إلى ميزان مراجعه .

هذه حساب النقدية بالخزينة :

مدین	ح/النقدية بالخزينة	دائن
٣٠٠٠٠٠	ح/راس المال ٣/١	ح/نقدية بالبنك ٣/٢
٥٠٠٠	ح/ايرادات	ح/مباني ٣/٩
	خدمات ٣/٢٠	ح/م.رواتب ٣/٢٥
		رصید مدین ٣/٢٥
٣٠٥٠٠٠		٧١٠٠٠
=====		٣٠٥٠٠٠
		=====

اول قيد هنا في نقديه

لنرى هنا

بالخزينة مدين بـ ٣٠٠ الف ومن الدائن في قيد حساب رأس المال اذاً نجعل حساب النقدية في الخزينة مدين بـ ٣٠٠ الف واكتب الطرف الثاني من القيد وهو حساب رأس المال. اذاً النقدية بالخزينة هذا هو اصل احد حساب الاصول ، لو معاك ورقه وقلم وتكتب حساب النقدية بالخزينة وتكتب جمبه (أ) يعني اختصار الاصول ، فهذا الاصل لما ازیده ويصبح مدين تكتب جمبه علامه زائد (+) اذاً المدين في الاصل هنا للتعبير عن الزيادة والجانب الدائن هنا تحط عليه علامة سالب (-)

حساب الخزينة زادت بحاجتين بـ ٣٠٠ الف . من اين اتت ؟ من حساب رأس المال.

لو انت رأيت حساب رأس المال دائن أي عكسه أي ستجد حساب رأس المال دائن كزيادة التزام ، وفي هنا ٥ الاف ريال زادوا من مدين الخزينة

. من اين اتت ؟ نرى هنا سبب الزيادة هو حساب ايرادات الخدمات ولو ذهبنا إلى حساب ايرادات الخدمات ستجد بأنه دائن بقيمة ٥ الاف ريال ، حتى يكون توازن بين الارصده المدينة والارصده اللدائنه .

العكس في جانب اللدائن ، حيث ستجد ٣ اسباب لنقص هذا الحساب :

اول سبب هو ٢٠٠ الف ريال نقديه في البنك ماذا يعني ؟ انت هنا اخذت ٢٠٠ الف ريال من الخزنة اخذتهم إلى البنك لو رأينا إلى جانب اللدائن ستجد انه من اسباب النقص في هذا الحساب لان هذا الحساب هو الاصل ، اذاً الجانب اللدائن هنا للتعبير عن اسباب النقص واين ذهبت هذا المال ؟ ستجدها في الحسابات مكتوبه في جانب اللدائن اذاً ٢٠ الف ذهبوا إلى البنك ، واذا ذهبنا إلى حساب البنك ستجد انه زاد كالاصل هناك بـ ٢٠٠ الف ، حساب المباني إذا ذهبنا إلى حساب المباني في دفتر الاستاذ ستجد فيه ٣٠ الف لو لقيت في المباني ٢٠ الف سيكون غلط ، اذاً سيكون في غلط بالترحيل في احد جانبي القيد ، و ٤ الاف مصاريف رواتب ميم نقطه (م .) معناها اختصار مصروف ، بعد ذلك رصدت هذا الحساب ، وقلنا انه لما نأتي إلى مرحلة الترصيد نجمع الجانبين الاول وتنقل مجموع الجانب الاكبر يعني عندي هنا الجانب البديل ٣٠٥ الف والجانب كان فيها ٣ حاجات ٢٠٠ الف و ٣٠ الف و ٤ الاف يعني ٢٣٤ الف ، اذاً جانب المدين اكبر مجموع من الاخر والمفروض أن جانب المدين اكبر لان المدين نأخذها بالخزينه لانه ليس من المعقول أن نصرف من الخزينه اكثر من اللي فيها يعني انت عندك ٣٠ الف ممكن تصرف ٤٠ الف !! ، ممكن طبعاً ولكنك ستصرف ٣٠٠ الف بالكامل لكن ماتقدر تصرف اكثر من كده ، غير من نقدية البنك انت تقدر تصرف في بعض الاحيان وبعض الافراد او ممكن بعض العملاء الكبار في البنوك لو في شيك حررو العميل وهو لا يعلم أن رصيده ليس فيه شيء ممن البنك يصرفوله لتاريخ للعميله في البنك يضمن له او يكفل له بأنه سيسدد هذا المبلغ ، اذاً البنك يسحب او كما ما نسميه سحب على المكشوف اذاً هنا الرصيد شاذ عكس الطبيعي ، ولكن هذه الحالات نادره جداً ، ولكن هنا الحساب لايد أن الرصيد يتمشى مع طبيعته فيتالي لايد أن جانب المدين في هذا الحساب لايد أن يكون اكبر من الجانب اللدائن ، فنأخذ الجانب الاكبر ونجمعهم تحت ونستخرج المتمم والفرق بين الجانبين ، وسيكون هنا ٧١ الف حتى نتمم الجانب الاقل للوصول الى جانب الاكبر اذاً المتمم هنا هو ٧١ الف وهو يعتبر رصيد مدين في نهاية الفتره هو ٧١ الف ، طبعاً بقية الحسابات بنفس المنطق.

وبعد تحديد رصيد كل حساب يتم اعداد ميزان مراجعه كالآتي :

بيان	دائن	مدين
ح/نقدية بالخزينه		٧١٠٠٠
ح/ نقدية بالبنك		١٨٠٠٠٠
ح/مباني		٥٠٠٠٠
ح/معدات هندسية		٢٠٠٠٠
ح/مصروف رواتب		٤٠٠٠
ح/دائنون	٢٠٠٠٠	
ح/رأس المال	٣٠٠٠٠	
ح/ايرادات خدمات	٠	
	٥٠٠٠	٣٢٥٠٠٠
	٣٢٥٠٠	=====
	٠	
	=====	
	=	

انتبه : الرصيد الحسابي

مع اخر سطر في

أن ترحل كل الحسابات

الحسابات كلها تتمشى

هنا نجد انها تتمشى
المعادله المحاسبية فيعد
ستجد أن ارصده
مع الارصده الاجماليه

اللي وصلت لها في اخر سطر في المعادله المحاسبية ستجد أن الخزينه فيها ٧١ الف، ستجد أن البنك فيها ١٨٠ الف ستجد أن المباني فيها ٥٠ الف وستجد في المعدات الهندسه ٢٠ الف وستجد أن فيها ٤ الاف ريال مصروفات رواتب هذه كلها ارصده مدينه

. اما مصروفات الدائن هنا هي ٢٠ الف دائنون ٣٠٠ الف رأس المال وايرادات خدمات ٥ الاف لازم أن تتمشى مع اجمالي الرصيد النهائي في اخر سطر من المعادله المحاسبيه علشان نضمن التوازن في الارصده المدينه بالارصده الدائنه ، اذاً ٢٠ الف دائنون و ٣٠٠ الف رأس مال وايرادات خدمات ٥ الاف اذاً الاجمالي ٣٢٥ الف ، بعد ذلك يمكن اعداد القوائم الماليه كما سبق اعدادها سابقاً:

القوائم الماليه في ٣/٣٠ كالاتي:

• قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ٣/٣٠/١٤**

✓ الايرادات

ايرادات الخدمات ٥٠٠٠

✓ يطرح المصروفات: * مصروف الرواتب (٤٠٠٠) * صافي الدخل (ربح) (١٠٠٠)

قائمة المركز المالي ٣/٣٠/١٤**

الالتزامات	الاصول
٢٠٠٠٠٠ دائنون	٧١٠٠٠٠ خزينة
٣٠٠٠٠٠٠ رأس المال	١٨٠٠٠٠٠ بنك
١٠٠٠٠ صافي الربح	٥٠٠٠٠٠ مباني
	٢٠٠٠٠٠ معدات هندسية
=====	=====
٣٢١٠٠٠	٣٢١٠٠٠

ستجد أن القوائم بتاريخ ٣/٣٠ يعني في نهاية شهر ٣ ، هنا قائمة الدخل في الفتره المنتهيه ٣/٣٠/١٤** الايرادات ، انا هنا سأخذ فقط قائمة الدخل مادتين فقط من مصروف المراجعوهي المصروفات والايادات والفرق بينهم سأضيفه إلى رأس المال كريح او اخصم منه خساره فقط ، واما الباقي ستكون عناصر قائمة المركز المالي ، اذاً ايرادات الخدمات ٥ الاف يطرح منه مصروف الرواتب ويمكن يكون في مصروف بعد كذا ، اذاً صافي دخل الربح هنا كم ؟ هو ١٠٠٠ ريال ، سأخذ هذا المبلغ واضيفهم إلى رأس المال واكتب بقية العناصر بميزان المراجعوه كما هي سواء اصول او التزامات ، اذاً الخزينه هنا ٧١ الف ثم سنذكر بقية العناصر (شكل ٧) الاصول فيما عدا مصروف الرواتب لانه خلاص راح بقائمة الدخل ، أي قفل في حساب النتيجة مع ايرادات الخدمات اذاً بقيت ٤ عناصر اصول وهي نقديه الخزينه ونقديه البنك والمباني والمعدات الهندسيه . كما موضح هنا :

وكما نرى هنا الخزينه ٧١ الف والبنك ١٨٠ الف والمباني ٥٠ الف والمعدات الهندسيه ٢٠ الف اذاً اجمالي الاصول ٣٢١ الف . اذاً لابد أن تكون اجمالي الالتزامات جانب الخصوم ٣٢١ الف ايضاً ، اللي هي عباره عن دائنون ٢٠ الف ورأس المال ٣٠٠ الف وصافي الربح ١٠٠ ، اذاً مجموع خانه الالتزامات ٣٢١ الف ايضاً ، اذاً القائمة توازنت تماماً .

المحاضرة الثانية والعشرون

المحاسبة عن عمليات البضاعة في المشروع التجاري.

هناك عدة أنواع من المشاريع حسب النشاط فمممكن يكون النشاط خدمي ، تجاري أو صناعي . نشاط خدمي يعني بيقدم خدمة للعملاء مثل مكاتب الاستشارات الهندسية ، مكاتب المحاماة ، مكاتب المحاسبة ، شركات التسويق العقاري .

الفرق بين النشاط الخدمي والنشاط التجاري!؟

النشاط التجاري تقوم بتأمين بضاعة عن طريق الشراء وإعادة بيعها لغرض الربح. النشاط الصناعي يختلف عنهما ففي المشروع الصناعي هناك عملية تزيد عن العمليات في النشاطين السابقين فهنا سوف يزيد عندي عملية الإنتاج إذاً هنا تدخل محاسبة التكاليف لتحديد ما يسمى بتكلفة الإنتاج التام المباع . فالمشروع التجاري مشكلتنا فقط في البضاعة (شراء بضاعة وبيع بضاعة) ، طبعاً تختلف هنا البضاعة سواء شراء أو بيع عكس لما تشتري آلات أو طائرات أو مباني لأنك هنا تشتري أصل ثابت أما البضائع فأنت تشتري بضاعة لغرض إعادة بيعها. في المشروع التجاري يوجد مشكلة المخزون فلا بد من وجود مخزون بضاعة، والمخزون هذا يعتبر أصل من الأصول المتداولة ينتقل من فترة إلى أخرى.

وهنا نريد أن نرى الفرق بين قائمة الدخل في المشروع الخدمي وقائمة الدخل في المشروع التجاري ونعرف ما هي العمليات الزائدة في المشروع التجاري ولم تكن في المشروع الخدمي

قائمة الدخل في المشروع الخدمي: تأخذ الشكل التالي:

قائمة الدخل لمشروع

عن الفترة المنتهية في /...../.....

الإيرادات الخاصة بالفترة :

إيرادات خدمات :

يطرح المصروفات الخاصة بالفترة :

مصاريف إيجار

مصاريف رواتب

..... الخ

صافي الدخل (.....)

قائمة الدخل في المشروع التجاري : تأخذ الشكل التالي:

قائمة الدخل لمشروع

عن الفترة المنتهية /...../.....

الإيرادات الخاصة بالفترة:

صافي مبيعات البضاعة (١)

بطرح : تكلفة البضاعة المباعة (٢)

مجمل الربح (١ - ٢) =

بطرح المصروفات الأخرى المختصة بالفترة:

..... مصاريف إيجار

..... مصاريف رواتب

..... الخ

صافي الدخل ()

طريقة إيجاد صافي المبيعات.

(١) صافي المبيعات :

..... إجمالي المبيعات

(.....) يطرح : مردودات المبيعات

(.....) مسموحات المبيعات

(.....) الخصم النقدي المسموح به

طريقة إيجاد تكلفة البضاعة المباعة .

(٢) تكلفة البضاعة المباعة :

..... مخزون أول الفترة

صافي تكلفة المشتريات :

..... إجمالي تكلفة المشتريات

(.....) يطرح: مردودات مشتريات

(.....) مسموحات مشتريات

(.....) خصم نقدي مكتسب

(.....) _____

يضاف : مصاريف نقل مشتريات

(تكلفة البضاعة المتاحة للبيع)

يطرح : تكلفة مخزون آخر الفترة (.....)

تكلفة البضاعة المباعة :

تمرين:

إذا توافرت لك البيانات التالية عن منشأة الزيني لتجارة الملابس عن الفترة المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ :

٨٣٠٠٠٠ ريال إجمالي المبيعات ، ٢٠٠٠٠ ريال مردودات ومسموحات مبيعات ، ١٠٠٠٠٠ ريال خصم مسموح به ، مخزون أول الفترة ١٤٠٠٠ ريال ، مشتريات البضاعة ٨٠٠٠٠ ريال مصاريف نقل مشتريات ٤٠٠٠ ريال مردودات ومسموحات مشتريات ٢٠٠٠ ريال ، خصم نقدي مكتسب ٦٠٠٠ ريال ، مخزون آخر الفترة ٢٠٠٠٠ ريال.

المطلوب تحديد قيمة مجمل الربح عن الفترة المالية المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

الحل:

مجمل الربح = صافي مبيعات البضاعة - تكلفة البضاعة المباعة.

إيجاد صافي مبيعات البضاعة .

صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - (مردودات ومسموحات المبيعات + الخصم المسموح به)

إجمالي المبيعات = ٨٣٠٠٠٠

يطرح : مردودات ومسموحات مبيعات = (٢٠٠٠٠٠)

يطرح : الخصم المسموح به = (١٠٠٠٠٠)

إذاً صافي المبيعات = ٨٣٠٠٠٠ - (١٠٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠) = ٨٠٠٠٠٠

إيجاد تكلفة البضاعة المباعة .

يطرح: تكلفة البضاعة المباعة :

مخزون أول الفترة ١٤٠٠٠

المشتريات ٨٠٠٠٠٠

مصاريف نقل المشتريات ٤٠٠٠

إذاً : تكلفة البضاعة المباعة = مخزون أول الفترة + المشتريات + مصاريف نقل المشتريات

$$\text{تكلفة البضاعة المباعة} = 14000 + 80000 + 4000 = 98000 \text{ ريال}$$

نأخذ الآن تكلفة البضاعة المباعة ونطرح منها مردودات ومسموحات مشتريات كذلك الخصم النقدي المكتسب

$$\begin{aligned} & \text{مردودات ومسموحات مشتريات (2000)} \\ & \text{الخصم النقدي المكتسب (6000)} \end{aligned}$$

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

$$98000 - (2000 + 6000) = 90000 \text{ ريال}$$

تكلفة البضاعة المباعة

يطرح : مخزون آخر الفترة (2000) من تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

$$\text{تكلفة البضاعة المباعة} = 70000$$

إذاً : **مجمّل الربح = صافي مبيعات البضاعة - تكلفة البضاعة المباعة**

$$\text{مجمّل الربح} = 70000 - 80000 = 73000 \text{ ريال}$$

$$\text{مجمّل الربح} = 73000$$

ملاحظات لبعض الاسئلة التي ممكن تجيء في الاختبار :

- لو عطيتك مجمّل الربح 73000 وعطيتك تكلفة البضاعة المباعة 70000 طلبت صافي مبيعات البضاعة تجمع يعني تعمل العكس.
- لو عطيتك تكلفة البضاعة المتاحة للبيع 90000 وتكلفة البضاعة المباعة 70000 وطلبت مخزون اخر فترة تأخذ الفرق بين الاثنين اللي هو 20000 وهكذا. راح تجي القوانين مثل ماهي او عكسها .. مثل هذه الامثلة.

المحاضرة الثالثة والعشرون

القيود الخاصة بالمشتريات والمبيعات وما يتعلق بهما من مردودات ومسموحات وخصومات هذه القواعد العامة.

القاعدة العامة :

١ . عند شراء بضاعة بغرض إعادة بيعها (تتوقف على طبيعة نشاط المشروع) يجعل حساب المشتريات مدينا.

لو اشترت آلات تكون أصل ثابت أي أنها عمليه رأس ماله تعتبر وتسجل في حساب الآلات على طول وممكن الآلات اشترتها واعتبرها بضاعة مشتريات بضاعة على حسب طبيعة نشاط المشروع هل أنا أتاخر بهذه الآلات أو لا .. لو أنا أشرتها بغرض الاستخدام في المشروع والمساعدة في القيام بالنشاط الأساسي عن طريق هذا الأصل فتكون أصل ثابت.

أما لو أنا اشترت الآلات بغرض الاتجار فيها وإعادة بيعها وتحقيق ربح من ورائها يتوقف الأمر على طبيعة نشاط المشروع ويجعل حساب المشتريات مدينا . يعني لو اشترت سيارات وأنا شركة توكيل سيارات يكون شراء السيارات بغرض إعادة بيعها فتكون هذه مشتريات ويجعل حساب المشتريات مدينا.

٢. **عند بيع تلك البضاعة يجعل حساب المبيعات دائما ..** أي عند بيع هذه البضاعة هذه هي الإيرادات ينبغي الاعتراف بها كإيرادات أو ما يسمى هنا المبيعات . المبيعات هذه بديله للإيرادات في المشروع الخدمي . عند الشراء يجعل حساب المشتريات لدينا كزيادة مصروف أما عند البيع يجعل حساب المبيعات دائما كزيادة إيرادات لأن الإيرادات بطبيعتها دائنة إذا المشتريات لما تزيد تجعل لدينا .

٣. **حساب المشتريات دائما لدينا أما حساب مردودات المشتريات أو حساب مسموحات المشتريات أو حساب الخصم النقدي المكتسب دائما دائما ..** فإذا كانت المشتريات مدينة عند شراء البضاعة مدينة وعند رد هذه البضاعة لأي سبب من الأسباب لعدم مطابقة المواصفات أو لتلف البضاعة أو ... الخ مردودات المشتريات تجعل دائما بدل ما الغي حساب المشتريات افتح حساب ثاني مقابل، اسمه حساب مردودات مشتريات . لماذا؟؟ حتى يعطيني معلومات عن البضاعة التي اشتريتها والبضاعة التي تم ردها .

لو لغيت المشتريات فعند الرد لا تظهر عندي قيمة المردودات أو قيمه المسموحات للمشتريات التي تم الحصول عليها إذا حساب المشتريات دائما لدينا أما الحسابات المقابلة له المرتبطة به عكسه مثل مردودات المشتريات أو عند الحصول على مسموحات مشتريات ومعنى مسموحات مشتريات يعني بدل ما المورد يجي يقول ان عندي بضاعة غير مطابقة للمواصفات فيقول خليها عندك وخذ تخفيض ٢٠٠٠ او ٣٠٠٠ ريال في الفاتوره فتكون هذه المسموحات تخفيض بالمديونية في مقابل عدم رد البضاعة. إذا حساب المشتريات لدينا يبقى حساب مردودات المشتريات او مسموحات المشتريات او الخصم النقدي المكتسب على المشتريات يجعل دائما.

ممكن اجيها لك بالعكس واقولك حساب المشتريات دائما دائما وحساب المردودات و مسموحات المشتريات والخصم النقدي على المشتريات أو الخصم النقدي المكتسب دائما لدينا .. خطأ والعكس هو الصحيح .

٤. **مصاريف نقل المشتريات يجعل لدينا عند المشتري ..** البضاعة دي المباعه أو المشتراه لها مصاريف نقل فيمكن يتحملها المشتري ويمكن يتحملها البائع .. يتحملها المشتري امتي! **إذا كانت شروط التسليم محل البيع** يبقى مصاريف النقل دي يتحملها مين المشتري لأنها بالنسبة له مصاريف نقل مشتريات .. **أما إذا كانت شروط التسليم محل المشتري** يبقى مصاريف النقل ديه يتحملها البائع **فيتحملها البائع كمصاريف نقل مبيعات** يبقى مصاريف نقل المشتريات يجعل لدينا عند المشتري .. إذا كانت شروط التسليم محل البيع أما إذا كانت شروط التسليم محل المشتري فيتحملها البائع كمصاريف نقل مبيعات.

● **قيد اليومية عند الشراء:**

عند الشراء ح/ المشتريات (مدينا بقيمة المشتريات)

.....ح/ النقدية (دائنا إذا تم السداد نقدا)

..... ح/ الموردون (دائنا في حاله الشراء بالأجل)

حساب مشتريات كزيادة مصروف مدين وحساب النقدية كنقص أصل يجعل دائما لأنه أصل نقص أو حساب الموردون يجعل دائما لأنه التزامه زاد في حاله الحصول على تسهيلات في السداد . في حاله الشراء بالأجل أو على الحساب.

عند رد جزء من البضاعة لأي سبب كان .. لعدم مطابقتها للمواصفات أو للتلف أو ما إلى ذلك أو الحصول على تخفيض في قيمة المشتريات كمسموحات لتلافي رد البضاعة:

..... مدينا ح/ النقدية (إذا كان الشراء أصلا نقدا) .

..... مدينا ح/ الموردون (في حالة الشراء بالأجل) .

..... دائنا ح/ مسموحات المشتريات .

..... دائنا ح/ مردودات المشتريات .

مصاريف نقل المشتريات: (في حالة تحملها المشتري . إذا كانت شروط التسليم محل البائع)

..... مدينا ح/ مصاريف نقل المشتريات .

..... دائنا ح/ النقدية أو المورد (إذا تم سدادها من قبل المورد) ،

، إذا كنت أنا اللي سددتها أو سددتها عن المورد وأنا أسدده فيما بعد .

• قيود اليومية عند البيع :

عند البيع :

..... مدينا.. ح/ النقدية (إذا تم البيع نقدا)

..... مدينا ..ح/ المدينون أو العملاء (إذا تم البيع بالأجل)

..... دائنا ..ح/ المبيعات

عند رد البضاعة المباعة أو منح مسموحات لتلافي رد :

..... مدينا ح/ مسموحات المبيعات .

..... مدينا ح/ مردودات المبيعات.

..... دائنا ح/ النقدية (إذا كان البيع نقدا)

..... دائنا ح/ المدينون أو العملاء

مصاريف نقل المبيعات : (في حالة أن شروط التسليم محل المشتري)

.... مدينا ح/ مصاريف نقل المبيعات سوف تظهر عند البائع وساعات يبسموها للخارج .

.... مدينا ح/ النقدية أو المدينون (إذا تم سدادها من قبل العميل) .

تعتبر هذه القيمة السداد تخفيض في رصيد العميل .

مثال:

في أول رجب ١٤٢٧ استثمر صالح مبلغ ٤٥٠,٠٠٠ ريال كرأس مال لمنشأة " السلام " التجارية حيث قام بإيداع ثلث المبلغ خزينة المنشأة وفتح بالباقي حساب جاري باسم المنشأة في بنك الراجحي . وفيما يلي العمليات التي تمت خلال شهر :

• في : ٧/٣ .. تم شراء عقار بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال من شركة المعمار . وسدد نصف المبلغ بشيك والباقي بالأجل لمدة ثلاث

شهور.

- في: ٧/٥ تم شراء بضاعة من منشأة السبع بمبلغ ٧٠,٠٠٠ ريال على أن يتم السداد خلال شهر من تاريخه ، كما تم سداد ٥٠٠ ريال نقدا مصروفات نقل البضاعة المشتراه .
- في : ٧/٨ تم بيع بضاعة بمبلغ ٦١٥٠٠ ريال لمنشأة السلام على الحساب .
- في : ٧/٩ ردت منشأة السلام بضاعة بمبلغ ١٠٠٠ ريال لعدم مطابقتها للمواصفات . كما سمحت لها المنشأة بتخفيض قدره ٥٠٠ ريال لوجود عيوب في جزء من البضاعة .
- في ٧/١٤ سددت المنشأة المستحق عليها لمنشأة السبع بشيك .

المطلوب: إثبات قيود اليومية للعمليات السابقة في دفتر اليومية لمنشأة السلام ؟

الحل :

قيد اليومية =

١٥٠,٠٠٠ ح/ نقدية بالخزينة ٧/١

٣٠٠,٠٠٠ ح/ نقدية بينك الراجحي

٤٥٠,٠٠٠ ح/ رأس المال

للتوضيح: .. زيادة أصل النقدية وزيادة في أصل رأس المال .

ح/نقدية بالخزينة = مدينا

ح/نقدية بينك الراجحي = مدينا

ح/رأس المال = دائنا

=====

١٠٠٠٠٠ ح/ عقارات ٧/٣

٥٠٠٠٠ ح/ نقدية بينك الراجحي.

٥٠٠٠٠ ح/ دائنون - شركة المعمار

للتوضيح :

ح/ عقارات = مدينا وهو يعتبر زيادة أصل

ح/ نقديه بينك الراجحي = دائنا

ح/ دائنون - شركة المعمار = دائنا ويعتبر زيادة التزام .

٧/٥ ح/ مشتريات . ٧٠٠٠٠

٧٠٠٠٠ ح/ موردون - منشأه السبع .

شرح: ح/ مشتريات = مدينا

ح/ موردون - منشأه السبع = دائنا

٧/٥ ح / مصاريف نقل مشتريات ٥٠٠

٥٠٠ ح / نقدية بالخرينة .

شرح: نقدية بالخرينة = دائن

٧/٨ ح/ مدينون - منشأه السلام ٦١٥٠٠

٦١٥٠٠ ح / المبيعات

ح/مدينون - منشأه السلام = مدين

ح/المبيعات = دائنا

٧/٩ ح/ مردودات مبيعات ١٠٠٠

٥٠٠ ح/ مسموحات مبيعات

١٥٠٠ ح/ مدينون - منشأه السلام.

ح/مردودات مبيعات = مدينا

ح/ مسموحات مبيعات =مدينا

ح/مدينون - منشأه السلام=دائنا

٧٠٠٠٠ ح / موردون - منشأة السبع ٧/١٤

٧٠٠٠٠ ح / نقدية البنك

إذن حساب الموردون مدين لأن التزام ونقص.

وحساب البنك يجعل دائن .

طبعاً منشأة السلام عندما تدفع لن تدفع / ٦١٥٠٠ بل ستدفع / ٦٠٠٠٠ بس يعني لو قال إن في ٧/١٥ قامت منشأة السلام بسداد المستحق عليها نقداً يكون حساب النقدية بالخزينة مدين أو إذا كان الدائن بنك وتم السداد بشيك وحساب المدينون من ناحية منشأة السلام دائن بـ ٦٠٠٠٠ بس لأنها أساساً كانت مدين بـ ٦١٠٠٠ ردوا ١٥٠٠ بما فيها المسموحات يبقى فاضل عليهم ٦٠٠٠٠ ريال.

المحاضرة الرابعة و العشرين

تابع المحاسبة عن عمليات البضاعة في المشروع التجاري

الخصم التجاري و خصم تعجيل السداد في عمليات البيع و الشراء

الخصم التجاري:

الخصم التجاري لا يظهر بالدفاتر لدى كل من المشتري و البائع لأنه يعتبر تخفيض في قيمة الفاتورة مثل خصم الكمية

• عند المشتري : تسجل المشتريات بصافي القيمة بعد استنزال الخصم التجاري .

• عند البائع : تسجل المبيعات بصافي القيمة بعد استنزال الخصم التجاري .

مثال :

بفرض قيام شركة العليا بشراء بضاعة من شركة الفلاح بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ ريال بخصم تجاري ١٠ % على الحساب .

صافي القيمة = ١٠٠٠٠٠٠ - (١٠٠٠٠٠٠ × ١٠ %) = ٩٠٠٠٠٠ ريال

في دفاتر شركة العليا : ٩٠٠٠٠٠ ح / المشتريات

(المشتري) ٩٠٠٠٠٠ ح / الموردون = شركة الفلاح

في دفاتر شركة الفلاح : ٩٠٠٠٠٠ ح / العملاء = شركة العليا

(البائع) ٩٠٠٠٠٠ ح / المبيعات

شرح العملية : من إثبات شراء بضاعة من شركة الفلاح بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ ريال بخصم تجاري ١٠ % لكن في القيد نفسه لا تظهر

١٠٠٠٠٠ فأسجل أنا بصافي القيمة لأنني أنا وصلت للقيمة المستحقة عليه للمورد التي هي منشآت الفلاح ، فالقيد عند شركة العليا

كمشتري حساب المشتريات بمبلغ ٩٠٠٠٠٠ و حساب الموردون شركة الفلاح دائناً بمبلغ ٩٠٠٠٠٠ .

الخصم النقدي : (خصم تعجيل السداد):

و يسمى خصم تشجيع المدين للسداد خلال فترة معينة أي إذا قام بالسداد خلال عشرة أيام سيأخذ خصم ١% أو ٢% أو ٣% .

يمنح إذا قام المشتري أو المدين بسداد المستحق عليه خلال فترة الخصم و يذكر كالاتي :

(معدل الخصم / فترة الخصم / فترة الائتمان)

فمثلا : إذا كانت شروط السداد ٢ / ١٠ / ٣٠ يعني هذا أن فترة الائتمان هي ٣٠ يوم من تاريخ الشراء و لكن إذا تم السداد خلال العشرة الأيام الأولى من فترة الائتمان يمنح خصم نقدي مقداره ٢ % .

- عند المشتري يعتبر هذا الخصم النقدي خصم مكتسب دائن في قيد السداد لأنه تخفيض في قيمة النقدية المسددة للمورد .
- عند البائع يعتبر هذا الخصم النقدي خصم مسموح به مدين لأنه تخفيض في قيمة النقدية المحصلة من العميل .

الشرح (يوجد واحد سيأخذ خصم وواحد سيتم خصم ، إذا يوجد من يعتبر هذا له مكسب ومن يعتبر هذا الخصم له كالخسارة ، فالمشتري هو اللي سيأخذ الخصم و يعتبر مكتسب أما عند البائع هو المانح و يعتبر الخصم مسموح به مدين ، و المشتريات بطبيعتها مدينة أما مردوداتها و مسموحاتها و خصمها النقدي لمكتسب يعتبر حسابات دائنة أما المبيعات العكس فتعتبر حسابات دائن) .

مثال:

بفرض قيام شركة العليا في ١ / ٨ / ١٤٢٢ هـ بشراء بضاعة من شركة الفلاح بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ ريال بخصم تجاري ١٠ % على الحساب و بشروط ١٠ / ٧ / ٣٠ .

صافي القيمة = ١٠٠٠٠٠٠ - (١٠٠٠٠٠٠ × ١٠ %) = ٩٠٠٠٠٠ ريال

في دفاتر شركة العليا : ٩٠٠٠٠٠ ح / المشتريات ١ / ٨ / ٢٢

(المشتري) ٩٠٠٠٠٠ ح / الموردون - شركة الفلاح

في دفاتر شركة الفلاح : ٩٠٠٠٠٠ ح / العملاء - شركة العليا ١ / ٨ / ٢٢

(البائع) ٩٠٠٠٠٠ ح / المبيعات

بفرض قيام شركة العليا بسداد مبلغ ٥٠٠٠٠٠ ريال نقدا في ٦ / ٨ / ٢٢ و الباقي تم سداده في ١٥ / ٨ / ٢٢ .

الشرح (فترة الائتمان ٣٠ يوم ولكن إذا تم السداد في السبعة أيام الأولى سيأخذ خصم ١٠ % ، و الخصم التجاري لا يظهر في الدفاتر ، إذن تسجل القيمة سواء عند المشتري وهو شركة العليا أو عند البائع شركة الفلاح بصرف قيمة المثال السابق بإضافة شروط السداد) اما عند البائع وهو شركة الفلاح حساب العملاء شركة العليا مدينا بمبلغ ٩٠٠٠٠٠ و حساب المبيعات دائن بمبلغ ٩٠٠٠٠٠ ، يعني القيد عند المشتري عكس تمام عند البائع فالمشتريات مدينة عند المشتري المبيعات دائنة عند البائع و الموردون دائنة عند المشتري والعملاء مدين عند البائع ، يعني العملية تسير بالعكس .

بفرض قيام شركة العليا بسداد مبلغ ٥٠٠٠٠٠ ريال نقدا في ٦ / ٨ / ٢٢ و الباقي تم سداده في ١٥ / ٨ / ٢٢ .

الشرح (الشراء كان في ١ / ٨ و السداد كان في ٦ / ٨ أي أقل من سبعة أيام إذن الخصم يكون في القيمة التي قام بسدادها أي خصم ١٠ % من مبلغ ٥٠٠٠٠٠ ، و الباقي تم سداده في ١٥ / ٨ ومدة السداد التي يمكن أن يستفيد منها في الخصم سبعة أيام يعني سبعة في يوم واحد تقريبا إلى يوم ٨ / ٨ سيأخذ خصم ١٠ % ، أما هو سدد باقي القيمة وهي ٤٠٠٠٠٠ في يوم ١٥ / ٨ إذن لن يأخذ خصم عليها ولكن سيأخذ خصم فقط على مبلغ ٥٠٠٠٠٠ .

عند المشتري (شركة العليا)

- في ٦ / ٨ / ٢٢ سداد ٥٠٠٠٠٠ ريال مع الحصول على خصم ١٠ % .

٥٠٠٠٠٠ ح / الموردون - شركة الفلاح

٤٥٠٠٠٠ ح / نقدية بالخبزينة (القيمة المدفوعة)

٥٠٠٠ ح / خصم نقدي مكتسب
(١٠ × ٥٠٠٠٠ / ١٠٠)

- في ١٥ / ٨ / ٢٢ سداد باقي المستحق لشركة الفلاح دون الحصول على خصم (لأنه سدد بعد يوم ٨ / ٨ أي يدفع القيمة بالكامل) .

٤٠٠٠٠ ح / الموردون - شركة الفلاح
٤٠٠٠٠ ح / نقدية بالخزينة (دائن)

عند البائع (شركة الفلاح)

- في ٦ / ٨ / ٨ تحصيل مبلغ ٥٠٠٠٠ ريال مع منح خصم ١٠% للسداد خلال فترة الخصم .
٤٥٠٠٠ ح / نقدية بالخزينة (مدين)
٥٠٠٠ ح / خصم مسموح به
٥٠٠٠ ح / العملاء - شركة العليا (دائن)

- في ١٥ / ٨ / ٨ تحصيل باقي المبلغ بالكامل دون منح خصم . (بعد انتهاء فترة الخصم)
٤٠٠٠٠ ح / نقدية بالخزينة (مدين)
٤٠٠٠٠ ح / العملاء - شركة العليا (دائن)
(إذا حساب العملاء شركة العليا انتهى تمام لأنه كان مدين عند البيع بمبلغ ٩٠٠٠٠٠ و رجوع الدائن مرتين بمبلغ ٥٠٠٠٠٠ دائن ثم بمبلغ ٤٠٠٠٠٠ و بهذا حساب العملاء يقفل تماما) .

أسئلة للمراجعة :

١. الفرق الجوهرية بين الخصم التجاري و الخصم النقدي أن الأول لا يظهر في الدفاتر أما الآخر فيسجل كخصم مسموح به في دفاتر البائع و خصم مكتسب في دفاتر المشتري .

أ - العبارة صحيحة .
ب - العبارة خاطئة .

٢. يتم طرح مردودات و مسموحات المبيعات و الخصم المسموح به من إجمالي إيرادات المبيعات للحصول على تكلفة المبيعات

أ - العبارة صحيحة .
ب - العبارة خاطئة . (للحصول على صافي المبيعات)

٣. مجمل الربح هو الفرق بين صافي المبيعات و صافي المشتريات .

أ - العبارة صحيحة .
ب - العبارة خاطئة . (صافي المبيعات وتكلفة البضاعة المباعة)

المحاضرة الخامسة والعشرون

الخصم التجاري وخصم تعجيل السداد

بفرض قيام شركة العليا التجارية بالعمليات الآتية خلال شهر رجب ١٤٢٢ هـ :

(١) في ٧/٥ تم شراء بضاعة من منشأة السبع بمبلغ ٧٠٠٠٠ ريال بخصم تجاري ١٠% وبشروط ٢٥/١٠/٣ كما تم سداد ٥٠٠٠ ريال نقداً مصروفات نقل البضاعة المشتراه .

(٢) في ٧/٨ تم بيع بضاعة بمبلغ ٦١٥٠٠ ريال لمنشأة السلام بشروط ١٧/١٠/٢ .

(٣) في ٧/٩ ردت منشأة السلام بضاعة بمبلغ ١٠٠٠ ريال لعدم مطابقتها للمواصفات. كما سمحت لها المنشأة بتخفيض قدره ٥٠٠ ريال لوجود عيوب في جزء من البضاعة.

(٤) في ٧/١٤ سددت المنشأة المستحق عليها لمنشأة السبع بشيك .

(٥) في ٧/١٦ تم شراء بضاعة بمبلغ ١٠٠٠٠٠ من منشأة الفلاح بخصم تجاري ١٠% وسددت القيمة بشيك.

(٦) في ٧/١٧ تم تحصيل المستحق على منشأة السلام نقداً.

(٧) في ٧/٢٠ تم بيع بضاعة بمبلغ ٧٥٠٠٠ ريال نقداً .

والمطلوب : تسجيل السابقة في دفتر يومية شركة العليا التجارية .

الحل :

٦٣٠٠٠ ح/مشتريات ٧/٥

٦٣٠٠٠ ح/الموردون - منشأة السبع

إثبات شراء بضاعة بخصم تجاري ١٠% وبشروط ٢٥/١٠/٣ [٧٠٠٠ - (٧٠٠٠ × ١٠%)]

٥٠٠ ح/مصاريف نقل مشتريات ٧/٥

٥٠٠ ح/نقدية بالخرينة

إثبات سداد مصاريف نقل المشتريات

٦١٥٠٠ ح/العملاء - منشأة السلام ٧/٨

٦١٥٠٠ ح/المبيعات

إثبات بيع بضاعة لمنشأة السلام بشروط ١٧/١٠/٢

١٠٠٠ ح/مردودات مبيعات ٧/٩

٥٠٠ ح/مسموحات مبيعات

١٥٠٠ ح/العملاء - منشأة السلام

إثبات قيام منشأة السلام برد جزء من البضاعة مع منحه تخفيض بمقدار ٥٠٠ ريال.

٦٣٠٠٠ ح/الموردون - منشأة السبع ٧/١٤

٦١١١٠ ح/النقدية بالبنك(صافي)

١٨٩٠ ح/خصم مكتسب (٦٣٠٠٠ × ٣%)

إثبات سداد المستحق لمنشأة السبع مع الحصول على خصم ١٠% للسداد خلال فترة الخصم

٧/١٦	ح/مشتريات	٩٠٠٠٠
	ح/نقدية بالبنك	٩٠٠٠٠
إثبات شراء بضاعة بمبلغ ١٠٠٠٠٠ مع الحصول على خصم تجاري ١٠%		

٧/٢٠	ح/نقدية بالبنك	٥٨٨٠٠
	ح/خصم مسموح به	١٢٠٠
	ح/العملاء- منشأة السبع	٦٠٠٠٠
إثبات تحصيل لمستحق على منشأة السبع مع منح خصم ٢%		

٧/٢٠	ح/نقدية بالخزينة	٧٥٠٠٠
	ح/المبيعات	٧٥٠٠٠
إثبات بيع بضاعة نقدا		

ملاحظة: لما نقول سداد تصير الخزينة دين اما لما نقول تحصيل تصبح الخزينة مدين.

أسئلة مراجعة:

١. تعد مصاريف البيع والتوزيع عنصرا من عناصر تكلفة البضاعة المباعة .

أ- العبارة صحيحة

ب- العبارة خاطئة

(لان مصاريف البيع والتوزيع تعتبر من عناصر المصاريف التشغيلية التي تحمل على مجمل الربح للوصول إلى صافي الربح) .

٢. من شروط حصول المنشأة على الخصم المكتسب الشراء بكميات كبيره بحيث تزداد قيمة الخصم بزيادة المشتريات .

أ- العبارة صحيحة

ب- العبارة خاطئة

(لان الخصم النقدي هو خصم تعجيل السداد خلال فتره معينه)

المحاضرة السادسة والعشرون

مراجعة عامه على عمليات البضاعة والخصومات المرتبطة بها

ملاحظه مهمه:

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = تكلفة البضاعة المباعة في حاله واحده فقط. وهي إذا كان مخزون آخر الفترة يساوي صفر.

إذاً ممكن يأتي سؤال أن تكلفة البضاعة المتاحة للبيع لا يمكن أن تساوي تكلفة البضاعة المباعة؟
تقول لا العبارة خطأ لان ممكن الاثنين يتساويان إذا كان مخزون آخر الفترة = صفر ، أو نقول في حاله عدم وجود مخزون آخر
 الفترة ، يعني في حاله بيع البضاعة المتاحة بالكامل ، طبعاً هو نادر الحدوث لكنه ممكن .
أسئلة للمراجعة:

١. صافي المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة =

أ- صافي الدخل .
 ب- مجمل الربح .

ج- النقدية المحصلة من المبيعات .
 د- ليس شيئاً مما سبق .

٢. مخزون اول الفترة + المشتريات - مردودات ومسموحات المشتريات - الخصم النقدي على المشتريات + مصاريف النقل
 للدخل =

أ- تكلفة البضاعة المتاحة للبيع .
 ب- تكلفة البضاعة المباعة .

ج- مخزون اخر الفترة .
 د- ليس شيئاً مما سبق .

٣. تكلفة البضاعة المباعة + مخزون اخر الفترة =

أ- تكلفة البضاعة المتاحة للبيع .
 ب- تكلفة البضاعة المباعة .

ج- مخزون اخر الفترة .
 د- ليس شيئاً مما سبق .

٤. تكلفة البضاعة المباعة + مجمل الربح =

أ- صافي المبيعات .
 ب- تكلفة البضاعة المتاحة للبيع .

ج- اجمالي المبيعات .
 د- ليس شيئاً مما سبق .

٥. صافي الربح + مصروفات التشغيل =

أ- صافي المبيعات .
 ب- تكلفة البضاعة المتاحة للبيع .

ج- اجمالي المبيعات .
 د- مجمل الربح .

٦. المبيعات - مردودات ومسموحات المبيعات - الخصم المسموح به =

أ- صافي المبيعات .
 ب- تكلفة البضاعة المتاحة للبيع .

ج- اجمالي المبيعات .
 د- مجمل الربح .

(او يعطينا صافي المبيعات + مردودات ومسموحات المبيعات + الخصم المسموح به = نقول المبيعات) .

ممكن يعطينا العكس يعني في قائمه الدخل ص ٨٣ الى ص ٨٥ من تحت الى فوق مع تغير الاشاره .

٧. أظهرت قائمة الدخل لمنشأة انس عن الفترة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٢٢ هـ صافي دخل قدره ٢٤٠٠٠٠ ريال ، فإذا علمت

ان المصروفات التشغيلية عن الفترة ١٢٠٠٠٠ ريال، وان تكلفة البضاعة المباعة ٣٧٨٠٠٠ ريال فإن هذا يعني أن قيمة صافي

المبيعات تساوي:

أ- ٨٠٠٠٠٠ ريال .
 ب- ٧٣٨٠٠٠ ريال .

ج- ٧٥٠٠٠٠ ريال .
 د- ٣٦٠٠٠٠ ريال .

الاثبات: صافي المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة - مصروفات التشغيلية = صافي الدخل .

صافي المبيعات = صافي الدخل + تكلفة البضاعة المباعة + مصروفات التشغيلية .

صافي المبيعات = ٣٧٨٠٠٠ + ١٢٠٠٠٠ + ٢٤٠٠٠٠ = ٧٣٨٠٠٠ ريال .

✓ **ملاحظة مهمة:** لو افترضنا أن تكلفة البضاعة المباعة = ٧٠٠٠٠٠٠ ريال وهي تمثل ٧٠% من صافي المبيعات يكون معنى هذا أن مجمل الربح ٣٠% ، لأنه مثل ما قلنا أن مجمل الربح + تكلفة البضاعة المباعة يعطيني صافي المبيعات سوا بالأرقام أو بالنسب فيكون مجمل الربح لما نشوف المبيعات وتكلفة البضاعة المباعة للمبيعات فلو عرفت احدهم فالثاني متمم له ١٠٠% فلو مجمل الربح ٤٠% تكون تكلفة البضاعة المباعة ٦٠% ولو مجمل الربح ٢٠% تكون تكلفة البضاعة المباعة ٨٠% وهكذا .. لو قلنا أن مجمل الربح ٢٠٠٠٠ ريال وهي تمثل ٢٠% يكون معنى هذا أن صافي المبيعات ١٠٠٠٠٠ ريال ، وتكلفة البضاعة المباعة ٨٠٠٠٠٠ ، لان مجمل الربح ٢٠% من المبيعات لذلك تكون تكلفة البضاعة المباعة ٨٠% وبمعلومية الـ ٢٠٠٠٠٠ مجمل الربح والـ ٢٠% نسبة مجمل الربح إلى المبيعات ، عرفت المبيعات ، إذن المبيعات ١٠٠٠٠٠٠ ريال على طول ، اللي هي ٢٠٠٠٠٠ في مقلوب النسبة في مقلوب الـ ٢٠% يعني نقول ١٠٠ على ٢٠ يعطيني صافي المبيعات يبقى ١٠٠٠٠٠٠٠ ناخذ منهم ٢٠٠٠٠٠ ريال يعطيك ٨٠٠٠٠٠ اللي هي تكلفة البضاعة المباعة .

المحاضرة السابعة والعشرون

التسويات الجردية

التسويات الجردية تتم بعد إعداد ميزان المراجعة وقبل إعداد القوائم المالية لتحديد المصروفات والإيرادات الخاصة بالفترة لتحديد نتيجة النشاط من ربح أو خسارة دون أن تتحمل الفترة بجزء من إيرادات أو مصروفات فترة سابقة أو لاحقة وذلك تطبيقاً لمبدأ الاستحقاق ومبدأ المقابلة، أي مقابلة إيرادات الفترة بالمصروفات التي ساهمت في تحقيق تلك الإيرادات الخاصة بتلك الفترة.

ميزان المراجعة ← التسويات الجردية ← القوائم المالية

الأنواع الرئيسية لقيود التسوية:

يمكن تبويب المبررات التي تحتم ضرورة إعداد قيود التسوية في نهاية الفترة المحاسبية في أربعة بنود رئيسية (هناك بنود أخرى ولكن في البداية بنأخذ هذه البنود الرئيسية فقط كتوضيح) من عناصر المصروفات والإيرادات التي توجد والتي ينبغي تخصيصها أو تسجيلها في فترات محاسبية معينة طبقاً لمدى الاستفادة منها. وهذه البنود هي:

- أ- **المصروفات المقدمة:** وهي تكاليف مسجلة، أي تم بنائها بالسجلات المحاسبية خلال الفترة الحالية، وينبغي توزيعها أو (تخصيصها) على فترتين محاسبيتين أو أكثر حسب الاستفادة كل فترة، مثل الإيجار المدفوع مقدماً أو التأمين المدفوع مقدماً. يعني بنسفيد منها على أكثر من فترة مالية..
- ب- **المصروفات المستحقة:** وهذه مصروفات غير مسجلة بعد، وتخص الفترة المحاسبية الحالية مثل الأجور التي تخص الفترة الحالية ولكنها لم تسدد بعد (يعني استفدنا منها ولكنها لم تكتب في الدفاتر بعد) حتى نهاية الفترة الحالية ويتم سدادها في الفترة اللاحقة.
- ج- **الإيرادات المقدمة:** هي إيرادات مسجلة ومحصلة مقدماً وينبغي تخصيصها بين فترتين محاسبيتين أو أكثر، مثال ذلك إيرادات خدمات محصلة مقدماً عن خدمات أديت جزئياً خلال الفترة الحالية في حين أن الجزء الآخر سيؤدى خلال فترة أو فترات تالية.. في الحالة هذه لازم أشيل منها بس الإيرادات عن الخدمات التي أديت فعلاً حتى نهاية الفترة هي المعترف فيها كإيرادات أما باقي الإيرادات المقدمة فتوحد إلى فترة التي سوف يتم التقديم فيها الخدمات.
- د- **الإيرادات المستحقة:** وهي إيرادات تحققت ولكنها لم تسجل بعد (يعني أنا أديت خدمة للعملاء أو بعث بضاعة ولكن لم يتم إثباتها في الدفاتر بعد) ومن أمثلتها إيراد خدمات أديت فعلاً خلال الفترة المحاسبية ولكنها لم تحصل بعد على نهاية الفترة المحاسبية.

المصروفات المقدمة:

بفرض قيام منشأة العليا بسداد مبلغ ٧٢,٠٠٠ ريال في ١٤٢٢\٩\١١ مقابل الإيجار السنوي والذي يدفع في أول رمضان من كل عام، فإن قيود اليومية في تاريخ السداد وفي نهاية الفترة كقيود تسوية لتحديد الإيجار الخاص بعام ٢٢ تكون كالتالي:

• في ١٤٢٢/٩/١ هـ

ح/الايجار المقدم	٧٢٠٠٠
ح/النقدية	٧٢٠٠٠

• في ١٣٢٢/١٢/٣٠ هـ

مصروف الايجار الخاص بعام ٢٢ = $(٧٢٠٠٠ \div ١٢) \times ٤ = ٢٤٠٠٠$ ريال

ح/مصروف الايجار	٢٤٠٠٠
ح/الايجار المقدم.	٢٤٠٠٠

(شرح) في ١٤٢٢\٩\١١ هـ أنا بثبت سداد الإيجار عن سنة مقدماً نقول حساب الإيجار المقدم كأصل مدين بـ ٧٢,٠٠٠ ماعاد مصروف إيجار لأنه لو أنا قلت مصروف إيجار اعترفت بالحالة ذي أن هذا المصروف يخص الفترة تماماً لأن المصروف أساساً يدفع بعد تأدية الخدمة، لكن لو دفعت مقدماً لازم أجعل حساب الإيجار المقدم كأصل مدين إلى أن يتم الاستفادة من الإيجار يتحول هذا الأصل إلى مصروف بمقدار الاستفادة من خدمة الإيجار مع مرور الوقت. يبقى حساب الإيجار مقدماً كأصل وزاد مدين بـ ٧٢,٠٠٠ وحساب النقدية كأصل ونقص يجعل دائن بـ ٧٢,٠٠٠. بعد مرور ٤ شهور يعني ١٣٢٢\١٢\٣٠ هـ بالأربع شهور أنا استفدت من الإيجار يعني أشيل نصيب الأربع شهور من الـ ٧٢,٠٠٠ و أجنبهم في حساب مصروف الإيجار، أخذ الـ ٧٢٠٠٠ ألف أقسمها على ١٢ شهر يعني بالشهر حوالي ٦ آلاف، ضرب ٤ شهور يعني ٢٤ ألف ريال، احنا استفدنا من الـ ٧٢٠٠٠ ألف استفدنا منهم بس لغاية ١٣\١٢\٢٢\١٤ هـ = ٢٤٠٠٠ وبقية الإيجار اللي احنا دافعيه في الإيجار المقدم ويرحل إلى الفترة التالية عن طريق قائمة المركز المالي إلى حين الاستفادة منها في الفترة اللي هي سنة ٢٣ هـ. يبقى في نهاية سنة ٢٢ أنا بأجعل بس مصروف الإيجار اللي بيروح قائمة الدخل مدين بـ ٢٤ ألف حساب مصروف إيجار مدين كزيادة مصروف وحساب إيجار مقدم دائم ٢٤ ألف كنقص أصل متداول هو الإيجار المقدم. يعني أنت جعلت الإيجار المقدم لما جين سددت بـ ٩\١ مدين بـ ٧٢ وجعلته دائن في ١٢\٣٠ بـ ٢٤ ألف الباقي كم؟ ٤٨ ألف ريال يقون في حساب الإيجار المقدم. يعني أنا كأني بالضبط في نهاية الفترة نتيجة هذا القيد التسوية هذا القيد الأخير هذا يعتبر قيد تسوية في نهاية سنة ٢٢، قسمت الـ ٧٢ ألف على الإيجار مقدم ٤٨ ألف بيقووا مثل ما هم بالإيجار المقدم ويروحوا لقائمة المركز المالي إلى السنة التالية، و ٢٤ ألف أوديهم لقائمة الدخل و ٤٨ ألف بيروحوا للجانب المدين في قائمة المركز المالي كأصل اللي هو إيجار مقدم، مجموع الـ ٤٨ والـ ٢٤ هم ٧٢ ألف اللي احنا دفعناهم.

أسئلة مراجعة على ما سبق:

- المصروفات المقدمة وهي تكاليف مسجلة، أي تم إثباتها بالسجلات المحاسبية خلال الفترة الحالية وينبغي توزيعها أو تخصيصها على فترتين محاسبتين أو أكثر حسب استفادة كل فترة مثل الإيجار المدفوع مقدماً أو التأمين المدفوع مقدماً.

أ) العبارة صحيحة

ب) العبارة خاطئة

٢. **المصروفات المستحقة: وهذه المصروفات مسجلة وتخص الفترة المحاسبية مثل الأجور التي تخص الفترة الحالية**

أ) العبارة صحيحة

ب) العبارة خاطئة

(غير مسجله)

المصروفات المستحقة:

تمثل المصروفات المستحقة قيمة السلع والخدمات التي استفادت منها المنشأة خلال الفترة المحاسبية الحالية ولم تسدد قيمتها حتى نهاية هذه الفترة كما لم يتم تسجيلها محاسبياً، فلا بد من إجراء قيد تسوية في نهاية الفترة لإثبات زيادة مصروفات الفترة وكذلك إثبات الالتزام على المنشأة بنفس القيمة مما يؤدي إلى سلامة قياس نتيجة الأعمال عن الفترة وكذلك سلامة إظهار المركز المالي للمنشأة في نهاية الفترة المحاسبية.

قيد التسوية:

ح/ المصروف

ح/ المصروف المستحق

.....

مثال:

بفرض أن رصيد حساب الأجور والرواتب المدفوعة خلال الفترة والظاهرة في ميزان المراجعة ١٠٠٠,٠٠٠ ريال وبفرض أن الأجور الشهرية تبلغ ٩,٠٠٠ ريال.

إذاً قيد التسوية في ١٢/٣٠:

الأجور السنوية = ١٢ × ٩,٠٠٠ = ١٠٨,٠٠٠ ريال

الأجور المدفوعة ١٠٠٠,٠٠٠ ريال

=====

ريال ٨,٠٠٠

الأجور المستحقة في ١٢/٣٠

٨,٠٠٠ ح/ مصروف الأجور والرواتب

٨,٠٠٠ ح/ أجور مستحقة

=====

ملحوظة هامة:

لا بد وان يؤثر قيد التسوية على أحد حسابات قائمة الدخل وأحد حسابات قائمة المركز المالي كما يلي....

قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ____/____/____

الإيرادات الخاصة بالفترة	المصروفات الخاصة بالفترة
--------------------------	--------------------------

قائمة المركز المالي في ____/____/____

إيرادات مقدمة	مصروفات مقدمة
مصروفات مستحقة	إيرادات مستحقة

(لا بد ان نركز على الجدولين ونعرف أين مكان كل موضع في مكانه الصحيح)

تمرين:

بفرض أن المنشأة سددت في أول رمضان مبلغ ٧٢,٠٠٠ ريال قيمة الإيجار المقدم لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من ١٤٢٢\٩\١ وقد تم تحجيل هذا المبلغ إلى حساب الإيجار المقدم فما هو قيد التسوية في ١٤٢٢\١٢\٣٠ لإثبات مصروف الإيجار عن الفترة

- مده الإيجار المقدم = ١٢ × ٣ = ٣٦ شهر
- الإيجار الشهري = ٧٢٠٠٠ ÷ ٣٦ = ٢٠٠٠ ريال شهرياً
- مصروف الإيجار عن عام ٢٢ = ٢٠٠٠ × ٤ = ٨٠٠٠ ريال

٩ / ١ - إلى ← ٢٢\١٢\٣٠

قيد التسوية ٨٠٠٠ ح / مصروف الإيجار

٨٠٠٠ ح / الإيجار المتقدم

يترتب على هذا القيد:

قائمة الدخل عن عام ٢٢

٨٠٠٠ مصروف ايجار	
------------------	--

قائمة المركز المالي في ١٤٢٢/١٢/٣٠

٦٤٠٠٠ ح / ايجار مقدم	
----------------------	--

المحاضرة الثامنة والعشرون

تابع التسويات الجردية

إيرادات مقدمة

الإيرادات المقدمة تمثل الإيرادات المقدمة تلك المبالغ المحصلة مقابل تأدية خدمات أو تقديم سلعة على فترات مقبلة، (على عكس بعض المهن الإيراد يتم الاعتراف به و يثبت كإيراد بمجرد الإنتاج مثلاً زي شركات البترول وشركات المعادن النفيسة، بغض النظر عن البيع لأن البيع مضمون طبعاً ذي بالنسبة لشركات البترول أو المعادن النفيسة أما المشروع التجاري العادي الإيراد لا يتم الاعتراف به كإيراد إلا بعد بيع السلعة وانتقال الملكية إلى العميل أو تقديم الخدمة فعلاً، في بعض المهن الأخرى زي المهن الحرة الطبيب أو المهندس أو المحاسب وما إلى ذلك يتم الاعتراف بالإيراد عند التحصيل مو عند تقديم الخدمة طبعاً ذي استثناءات لكن القاعدة الأساسية اللي احنا ماشين عليها أن الإيراد لا يتم الاعتراف به إلا بعد تقديم الخدمة أو انتقال ملكية السلعة إلى العميل بغض النظر عن عملية التحصيل) ويتطلب الأمر لإعداد قوائم مالية سليمة في نهاية الفترة ضرورة تخصيص تلك الإيرادات على الفترات التي ستؤدى فيها تلك الخدمات. إذا ما اعترف بالإيراد كإيراد يروح لقائمة الدخل إلا بعد تقديم الخدمة.

مثال :

بفرض قيام منشأة العليا بتأجير جزء من مبناها للغير مقابل إيجار شهري وقدره ٢٠٠٠ ريال وحُصلت قيمة الإيجار عن ستة شهور مقدماً اعتباراً من ١٤٢٢\١٠\١ أنا يهمني تاريخ حدوث هذا الحدث أو الإيراد المقدم هذا فما هي قيود اليومية في كل من ١٠\١ و ١٤٢٢\١٢\٣٠هـ؟

قيود اليومية

♦ في كل من ١٠\١ \ ٢٢ إثبات تحصيل الإيراد المقدم :

١٢٠٠٠ ح / النقدية

١٢٠٠٠ ح / الإيجار المقدم

♦ في ١٤٢٢\١٢\٣٠هـ إثبات إيراد الإيجار الخاص بالفترة عن ثلاثة أشهر فقط (٢٠٠٠ × ٣ = ٦٠٠٠ ريال)

٦٠٠٠ ح / الإيجار المقدم

٦٠٠٠ ح / إيراد الإيجار

مهم جدا // أي قيد تسويه في نهاية الفترة لابد أن يؤثر على أحد حسابات قائمة الدخل وأحد حسابات قائمة المركز المالي يعني أشيل من هنا لها وأشيل من هنا لها.

الإيرادات المستحقة:

وتمثل الإيرادات المستحقة قيمة خدمات أديت أو سلع سلمت للعملاء فعلاً خلال الفترة المحاسبية ولكنها لم تحصل بعد ولم تسجل أيضاً في الدفاتر حتى نهاية الفترة المحاسبية وبالتالي لابد من تحديد هذه الإيرادات المستحقة في نهاية الفترة وتسجيلها محاسبياً باعتبارها إيرادات خاصة بالفترة بالقيد الآتي:

..... ح/ إيرادات مستحقة

..... ح/ الإيرادات

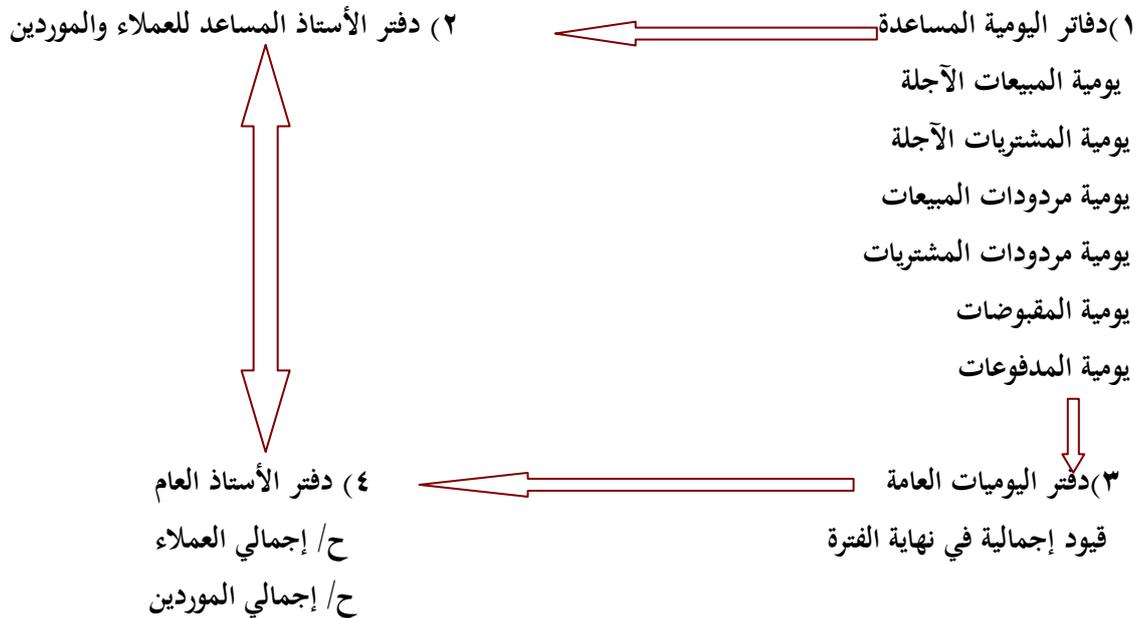
المحاضرة التاسعة والعشرون

اليوميات المساعدة

◆ **ماهية اليوميات المساعدة:** أي إمسك مجموعة من اليوميات المساعدة تسجل فيها العمليات المتكررة ذات الطبيعة المتشابهة بشكل يناسب طبيعة نشاط المنشأة وبالإضافة إلى اليوميات المساعدة يتم إمسك دفاتر أستاذ مساعدة للعملاء والموردين (حسابات شخصية لكل عميل أو مورد). وفي نهاية الفترة يتم إجراء قيد مركزي بإجمالي اليوميات المساعدة في دفتر اليومية العامة.

يوميات المساعدة لهدف رقابي و هدف تسهيل العمليات المتكررة وذات الطبيعة المتشابهة.

لننظر كيف تسير العملية :



مثال : (على المبيعات الآجلة ومردوداتها وما ينطبق عليها ينطبق على بقية اليوميات المساعدة الأخرى)

فيما يلي بيان بالمبيعات التي تمت في دفاتر منشأة المنصور خلال شهر محرم ١٤٢٨ هـ:

◆ في ١/١ باعت بضاعة بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال على الحساب لأحمد.

◆ في ١/٥ باعت بضاعة بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال على الحساب لأنس.

◆ في ١/١٢ باعت بضاعة بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال على الحساب لأيوب وحصلت منه على دفعة تحت الحساب قدرها ١٠٠٠٠ ريال.

(إذا ٥٠٠٠٠ التي هي المبيعات التي هي على الحساب وبعد ذلك حصلت منه ١٠٠٠٠ إذا ٥٠٠٠٠ ستسجل في المبيعات الآجلة

ثم ١٠٠٠٠٠ استسجل في يومية المقبوضات كتحصيل من العملاء)

◆ في ١/١٥ رد انس بضاعة قيمتها ٥٠٠٠ ريال لعدم مطابقتها المواصفات وقبلت المحلات بذلك

◆ في ١/١٨ رد احمد بضاعة قيمتها ٤٠٠٠ ريال لوجود عيوب بها وقد قبلت المحلات بذلك

◆ في ١/٢٠ رد أيوب بضاعة قيمتها ٥٠٠٠ ريال لمخالفتها العينة المرسله إليه والمتفق عليها وقد قبلت المحلات بذلك . (إذا هذه

تسجل في يومية المردودات)

المطلوب

١. تسجيل العمليات السابقة في كل من يومية المبيعات الآجلة و يومية مردودات المبيعات.

٢. إجراء قيود اليومية المركزية بدفتر اليومية العامة .

الحل

◆ اليوميات المساعدة

يوميات المبيعات الآجلة

المبلغ	اسم العميل	تاريخ
٢٠٠٠٠	احمد	١/١
٣٠٠٠٠	انس	١/٥
٥٠٠٠٠	أيوب	١/١٢
١٠٠٠٠٠		

ويقول في المثال وحصلت منه على دفعة تحت الحساب قدرها ١٠٠٠٠٠ ريال إذا هي احتمال بين اثنين أما أن تثبت المبيعات هذه آجلة ب٤٠٠٠٠٠ وتثبت ١٠٠٠٠٠ كأنها مبيعات نقدية في دفتر يومية المقبوضات أو تثبت المبيعات الآجلة ب٥٠٠٠٠٠ وبعد ذلك تثبت تحصيل من العملاء ب١٠٠٠٠٠٠ ريال هما الاثنان سيان ولكن الأمانة هي التي تجعلني اختار أي طريقة هي في النهاية المبيعات تبقى ٥٠٠٠٠٠ ريال سواء اعتبرت ١٠٠٠٠٠ مبيعات نقدية أو اعتبرتها تحصيل من العملاء فأنت لو اعتبرتها تحصيل مبيعات نقدية إذا الذي يكون في دفتر المبيعات الآجلة ٤٠٠٠٠٠ وعندك ١٠٠٠٠٠ مبيعات نقدية في دفتر يومية المقبوضات كمبيعات نقدية يترتب عليها زيادة في النقدية لكن في حقيقة الأمر وما نراه أننا بعنا بضاعة ب ٥٠٠٠٠٠ على الحساب وبعد ذلك حصلنا منه (العميل) ١٠٠٠٠٠ تحت الحساب إذا هذه مبيعات آجلة في الأول ب٥٠٠٠٠٠ وبعد ذلك تم تحصيل ١٠٠٠٠٠ ريال بعد عملية البيع بمعنى انه حتى لو لم يدفع ١٠٠٠٠٠ ريال كنا بعنا له ب٥٠٠٠٠٠ ريال مباشرة إذا هنا افترضنا انه تم البيع ب٥٠٠٠٠٠ ريال كمبيعات آجلة بالكامل ثم بعد ذلك في دفتر يومية المقبوضات سنحصل ١٠٠٠٠٠٠ ريال ولكن هنا ١٠٠٠٠٠٠ ريال كتحصيل من العملاء وليست مبيعات نقدية إذا إجمالي المبيعات الآجلة ١٠٠٠٠٠٠٠ ريال

يومية مردودات المبيعات

المبلغ	اسم العميل	تاريخ
٥٠٠٠	انس	١/١٥
٤٠٠٠	احمد	١/١٨
٥٠٠٠	أيوب	١/٢٠
١٤٠٠٠		

إذا آتي ليومية مردودات المبيعات في ١/١٥ نكتب العميل انس ٥٠٠٠ عندما كتب العميل انس ٥٠٠٠٠ ريال إذا نبعث نسخة من مستند الرد أو الاستلام من العميل إلى المسئول عن دفتر المساعد لأنس ويسجل في حساب انس يجعله دائن كتخفيض لمديونيته ب٥٠٠٠٠٠ ريال لأننا بعنا له أساسا ب ٣٠٠٠٠٠٠ ريال رد ٥٠٠٠٠٠ ريال وتبقى عليه ٢٥٠٠٠٠٠ ريال نحن جعلناه عندما بعنا له جعلناه مدين في دفتر الأستاذ الخاص فيه في حسابه الذي هو انس ب ٣٠٠٠٠٠٠ ريال مدين

مبيعات إذا يلزم أن نجعله دائن هنا ب ٥٠٠٠ كمردودات مبيعات لأننا ذكرنا عندما تكلمنا عن عمليات البضاعة قلنا أن المبيعات دائنة أما مردوداتها ومسموحاتها وخصمها مدين لأنها تعتبر تخفيض في الإيراد عكس المبيعات تماما. والباقي مثل انس..

♦ اليومية العامة :

* مجموع يومية المبيعات الآجلة :

١٠٠٠٠٠ ح/ إجمالي العملاء

١٠٠٠٠٠ ح/ المبيعات

* مجموع يومية مردودات المبيعات :

١٤٠٠٠ ح/ مردودات المبيعات

١٤٠٠٠ ح/ إجمالي العملاء

إذا ثبتت يومية المبيعات الآجلة ومجموع يومية مردودات المبيعات إذا (القيد المركزي) لإثبات مجموع يومية المبيعات الآجلة حساب إجمالي العملاء مدين ب ١٠٠٠٠٠ ريال وحساب المبيعات دائن ب ١٠٠٠٠٠ ريال قيد مركزي واحد فقط لكن لو لم عمل قيد مركزي يعني ذلك لم عمل شيء في اليوميات المساعدة إذا كم نعمل قيد في مثالنا المبسط (ثلاثة قيود في يومية المبيعات وثلاثة قيود في مردودات المبيعات) اكتفينا هنا بستة إذا بقيدين اثنين فقط كان من المفروض عمل ستة قيود طبعاً هذا مثال مبسط لكن أساساً المبيعات والمردودات تحصل بالمئات في الساعة الواحدة طبعاً الأمر يتوقف على طبيعة النشاط وحجم العمليات بكل منشأة على حده .

القيد المركزي يومية مردودات المبيعات نحن قلنا سابقاً أن المبيعات دائنة إذا مردوداتها ومسموحاتها وخصمها مدين إذا مردودات المبيعات مدين وحساب إجمالي العملاء دائن لان القيد الأول يثبت زيادة إيراد المبيعات وزيادة المطلوبات من العملاء المدبونية على العملاء ستزيد إذا جعل مدين لأنه أصل بالعكس في المردودات المردودات مدينة لأنها تخفيض في الإيراد وإجمالي العملاء دائن لأنه تخفيض في الأصل ب ١٤٠٠٠ معنى ذلك أن رصيد العملاء كان عليهم ١٠٠٠٠٠ ريال أخذت منهم ٤٠٠٠ ريال وأخذت منهم ١٤٠٠٠ كمردودات إذا تبقى منهم ٨٦٠٠٠ ريال وهذا المتبقي المفروض يكون رصيد إجمالي العملاء هنا كم ٨٦٠٠٠؟ ريال إذا لو أنا جمعت أرصدة الحسابات الشخصية لكل عميل لازم تكون مجموعها ٨٦٠٠٠

على سبيل المثال :انس بعنا له ب ٣٠٠٠٠٠ ريال رد ٥٠٠٠٠ ريال إذا بقي عليه ٢٥٠٠٠٠ ريال نكتب ٢٥٠٠٠٠ لأجل إذا جمعنا تصبح ٨٦٠٠٠٠ وكذلك احمد بعنا له ب ٢٠٠٠٠٠ ريال رد ٤٠٠٠٠ ريال إذا بقي ١٦٠٠٠٠ إذا ١٦٠٠٠٠ = ٤١٠٠٠٠ + ٢٥٠٠٠٠ = ٤١٠٠٠٠ وأيوب كان ٥٠٠٠٠٠ نظرح منها ٥٠٠٠٠٠ مردودات تصبح ٤٥٠٠٠٠ إذا ٤٥٠٠٠٠ = ٤١٠٠٠٠ + ٤٠٠٠٠٠ = ٤٥٠٠٠٠ ريال إذا هو الفرق بين ١٠٠٠٠٠٠ و ١٤٠٠٠٠٠ إذا لا بد أن مجموع الحسابات الشخصية لكل عميل تساوي مجموع رصيد حساب إجمالي العملاء وإجمالي الموردين .

إذا الخلاصة (التي سنسأل فيها) : على صورة صح وخطا او اختيارات

العملية المالية	سجل اليومية الذي تقيده به
١) تسديد لأحد الدائنين	دفتر يومية المدفوعات النقدية
٢) بيع بضاعة نقداً	دفتر يومية المقبوضات النقدية
٣) شراء بضاعة نقداً	دفتر يومية المدفوعات النقدية
٤) استلام مبلغ من احد المدينين	دفتر يومية المقبوضات النقدية
٥) بيع بضاعة بالأجل	دفتر يومية المبيعات الآجلة
٦) شراء أصل ثابت بالأجل	دفتر اليومية العامة
٧) بيع أصل ثابت نقداً	دفتر يومية المقبوضات النقدية
٨) تسوية مصاريف الاستهلاك	دفتر اليومية العامة
٩) شراء بضاعة بالأجل	دفتر يومية المشتريات الآجلة
١٠) رد بضاعة سبق شراؤها بالأجل	دفتر يومية مردودات المشتريات

يمكن نسأل بهذا الشكل سواء في صورة صح أم خطأ أو اختيارات متعددة لو وضعت لك عملية مالية معينة واطلب منك أين تسجل ؟ أعطيك كذا احتمال في الدفاتر اليومية تختار أنت الاختيار السليم .

ملاحظة : تسديد مدفوعات نقدية طالما تسديد أو تحصيل إذا مقبوضات أو مدفوعات. وتحصيل إذا مقبوضات لأنه تحصيل إذا النقود جاءت لي تسديد أي قمت بالدفع إذا مدفوعات .

الحلقة الثلاثون

مراجعة عامة

اسئلة مراجعة:

١. يؤدي استخدام اليوميات المساعدة إلى اختصار القيود التي ستدرج في دفتر اليومية العامة بشكل كبير.

أ- العبارة صحيحة
ب- العبارة خاطئة

الشرح: العبارة صحيحة لأنني ذكرت أن اليومية العامة بدلا من نضع ستة قيود وضعنا قيدين فقط، طبعاً لو كانت عمليات المبيعات أكثر لكان عندي ثلاثة عملاء فقط أما لو عندي مئات فانظر كم سنوفر من قيد؟ مئات القيود.

٢. السجلات المساعدة سجلات يتم تخصيصها لإثبات العمليات المتكررة ولا تلغي دور السجلات العامة.

أ- العبارة صحيحة
ب- العبارة خاطئة

الشرح: كلمة (ولا) لو حذفنا لا في العبارة ستحول العبارة من صح إلى خطأ، الآن العبارة سليمة ١٠٠% هذه سجلات مساعدة حتى من اسمها مساعدة، إذا مساعدة لشيء آخر وهي الأستاذ العام واليومية العامة

٣. إن استخدام اليوميات المساعدة يعني الاستغناء عن اليوميات العامة.

أ- العبارة صحيحة
ب- العبارة خاطئة

الشرح: في هذه العبارة ألغيت لا وبذلك أصبحت العبارة خاطئة لأنه لا بد من إجراء القيود المركزية في اليومية العامة والأستاذ العام والترحيل إلى الأستاذ العام مثل ما قلت لتوفير ولتحقيق الرقابة والرقابة أهم من توفير، توفير الوقت والجهد طبعاً عندما أوفر وقت وجهد إذا أوفر مال أيضاً (تكلفة). فرضاً قلت أن استخدام اليوميات المساعدة لا يعني الاستغناء عن اليوميات العامة (أضفت حرف فقط لا) ستصح العبارة صحيحة.

٤. دفاتر اليوميات المساعدة هي دفاتر ملزمة وبالتالي لا داعي لإعادة قيد المجاميع الخاصة بها في اليومية العامة.

أ- العبارة صحيحة
ب- العبارة خاطئة

الشرح: دفاتر اليوميات المساعدة دفاتر ملزمة (أساسية) وبالتالي لا داعي لإعادة قيد المجاميع الخاصة في اليومية العامة يعني تلغي اليومية العامة إذا لا يوجد هدف رقابي حتى يكون رصيد الإجماليات تتطابق مع رصيد الإجماليات لكل عميل أو لكل مورد على حدة، إذاً العبارة خطأ تماماً.

٥. عند استخدام السجلات المساعدة لا يعد ضرورياً أن يتطابق رصيد حساب إجمالي الدائنين مع مجموع أرصدة الدائنين بدفتر أستاذ مساعد الدائنين عن فترة معينة.

أ- العبارة صحيحة
ب- العبارة خاطئة

الشرح: الهدف الأساسي كما قلت هدف رقابي يعني الهدف الرقابي هو هذا التتابق، لأن أي خطأ أي فرق يلزم معرفة السبب ما هو السبب؟ إذا هناك خطأ سواء التسجيل في اليوميات المساعدة أو الترحيل إلى الأستاذ المساعد أو في اليومية العامة والترحيل إلى

حساب إجمالي الدائنين أو الموردين. إذا العبارة خطأ تماما. لو حذفنا (لا) تصيح العبارة صحيحة بدلا من (لا يعد) نقول (يعد). أرجو الانتباه.

٦. لا يؤثر بيع الأصول الثابتة على حساب المبيعات.

أ- العبارة صحيحة ب- العبارة خاطئة

الشرح: عبارة جميلة، هذه العبارة ليس لها علاقة بالمبيعات، بيع أصل ثابت، قد يقول قائل يوجد مبيعات؟ هذه المبيعات للبضاعة المرتبطة بالنشاط الأساسي للمشروع لكن بيع أي أصل ثابت ثاني كبيع سيارات بيع مباني بيع آلات هذه تصرف في تشكيلة الأصول الموجودة في قائمة المركز المالي، بيع أصل أو استبدال أصل بأصل، فهذه عملية رأس مالية ليس لها علاقة بالمبيعات، المبيعات هنا المسجل فيها حساب المبيعات المرتبطة بالبضاعة البضاعة التي نقتنيها، تم اقتنائها لغرض إعادة بيعها وتحقيق الربح بغرض القيام بالنشاط الأساسي للمشروع. لكن لو قال أنه تم شراء سيارات للاستخدام داخل المشروع إذا هذه ليست بضاعة لا مشتريات ولا مبيعات، لو اشترت سيارات لاستخدامها وأردت بيعها إذا هذا بيع أصل ثابت وليس بيع بضاعة. إذا لا يؤثر بيع الأصول الثابتة على حساب المبيعات عبارة صحيحة ١٠٠%.

٧. تسجل المبيعات النقدية في يومية المقبوضات، أما المبيعات الآجلة فإنها تُقيد أولاً بأول في دفتر يومية المبيعات الآجلة.

أ- العبارة صحيحة ب- العبارة خاطئة

٨. من شروط حصول المنشأة على خصم نقدي مكتسب: الشراء بكميات كبيرة بحيث تزداد قيمة الخصم بزيادة المشتريات.

أ- العبارة صحيحة ب- العبارة خاطئة

الشرح: كما ذكرنا في الحلقات السابقة شروط حصول المنشأة على خصم فهنا الخصم النقدي ليس له علاقة بالشراء بكميات كبيرة، نحن ذكرنا سابقا أن الخصم النقدي عبارة عن خصم تعجيل السداد أو إغراء المدين على أن يسدد خلال فترة زمنية معينة بعد عملية البيع عن طريق منحه هذا الخصم خلال فترة معينة

٩. عندما تمنح المنشأة خصما نقدياً لعملائها فإن ذلك يعني بالضرورة أن يعد مصروفاً عند تحصيل قيمة ما تم بيعه.

أ- العبارة صحيحة ب- العبارة خاطئة

الشرح: كلمة خصم نقدي للعملاء عندما أمنح هذا الخصم ليس بالضرورة أن يحدث هذا الخصم لأن هذا مرتبط بقرار ليس لي بل للعميل، وانه هل سيسدد خلال فترة الخصم أم لا، ممكن يسدد بعد فترة الخصم يعني لو غيرت له اثنين عشرة صافي ثلاثين إذا العشرة الأيام الأولى من الثلاثين يوم لو سدد خلالها سيأخذ خصم ٢% إذا هذا مصروف عندي مدين خصم مسموح به، لكن لو سدد في يوم ١١ أو ١٢ أو ٣٠ إذا سيدفع القيمة بالكامل لن يحصل على خصم.

١٠. لا تختلف معالجة مصاريف النقل للداخل ومصاريف النقل للخارج حيث أن كليهما يؤخذ في الاعتبار عند احتساب تكلفة البضاعة المباعة.

أ- العبارة صحيحة ب- العبارة خاطئة

الشرح: تكلفة البضاعة المباعة نأخذ فيها فقط مصاريف نقل للداخل التي هي مصاريف نقل مشتريات أما مصاريف النقل للخارج فهذه مصاريف نقل مبيعات ليس لها علاقة بتكلفة البضاعة المباعة، بل تعتبر مصاريف تشغيلية أخرى لأنها مرتبطة بقرار البيع وسياسة البيع هل التسليم محل المشتري أم محل البائع، إذا عملية البيع ليس لها علاقة بعملية النقل للخارج، فالمعادلة لتحديد تكلفة البضاعة المباعة:

(مخزون أول مدة + صافي تكلفة المشتريات التي هي عبارة عن (إجمالي المشتريات - مردودات المشتريات - مسموحات المشتريات - الخصم النقدي المكتسب على المشتريات + مصاريف نقل المشتريات للداخل) = إجمالي صافي قيمة المشتريات.

إجمالي صافي قيمة المشتريات + مخزون أول مدة = تكلفة البضاعة المباعة

تكلفة البضاعة المتاحة - مخزون أول مدة = تكلفة البضاعة المباعة

إذا لا يوجد بها مصاريف نقل للخارج، إذا العبارة خاطئة.

١١. يجعل حساب المشتريات مديناً بجميع ما تشتريه المنشأة خلال الفترة المحاسبية.

أ- العبارة صحيحة

ب- العبارة خاطئة

الشرح: حساب المنشأة طبعاً دائماً مدين صحيح بس مشتريات ماذا؟ مشتريات بضاعة لغرض إعادة بيعها، إذا حساب المشتريات يجعل مديناً بغرض إعادة بيعها البضاعة بغرض إعادة بيعها بمعنى أن أي شيء (حاجة) نقتنيها لبيعها ولتحقيق ربح فهذه مشتريات. لكن شراء أي أصل ثابت آخر لا يكون مشتريات، نجعل حساب الأصل نفسه هو المدين. فالفرق عندما أقول حساب أصل حساب آلات حساب سيارات حساب مباني يعني حساب مشتريات، المشتريات نجعلها مدين عند شراء البضاعة التي تم شراؤها بغرض إعادة بيعها (إذا النية هنا) لو النشاط الأساسي للمشروع مثل ما قلت (توكيل سيارات) إذا شراء السيارات هنا (بضاعة) إذا حساب مشتريات. لكن شراء أصل آلات أو سيارات أو مباني فهذا بيع أصل ثابت (عملية رأس مالية) إذا يجعل حساب السيارات أو الآلات أو المباني مديناً. *مما يسيئني عندما أقول لطالب شراء آلات أو سيارات أصل ثابت بمبلغ كذا... يقوم الطالب باختيار حساب مشتريات وهذا خطأ فحساب المشتريات يجعل مديناً للبضاعة المشتراة بغرض إعادة بيعها، ونوع البضاعة يتوقف على نشاط المشروع.

١٢. إذا كانت جميع مبيعات المنشأة تتم نقداً فلا حاجة لفتح حساب الخصم النقدي المسموح به.

أ- العبارة صحيحة

ب- العبارة خاطئة

الشرح: أي البيع في المنشأة سياسة المنشأة البيع النقدي فقط لا يوجد بيع آجل طالما لا يوجد بيع آجل فإنه لا يوجد خصم، لأن الخصم أساساً موجود لتشجيع العملاء على السداد خلال فترة معينة، أي مرتبط بالبيع الآجل. ممكن البيع النقدي يكون فيه خصم تجاري أو خصم الكمية لكن هذا ليس له علاقة بالخصم النقدي، فالخصم النقدي لتعجيل السداد خلال فترة معينة، وهنا لا يوجد تعجيل سداد إذا العبارة صحيحة ١٠٠٪.

١٣. تُعد مسموحات ومردودات المبيعات جزءاً من تكلفة البضاعة المباعة في المنشآت التجارية.

أ- العبارة صحيحة

ب- العبارة خاطئة

الشرح: مسموحات ومردودات المبيعات ليس لها علاقة بتكلفة البضاعة المباعة بقيمة تكلفة البضاعة المباعة مثلما قلنا المعادلة الخاصة بها كما ذكرت في شرح السؤال رقم ١٠..

ليس لها علاقة بمسموحات ومردودات المبيعات فمسموحات ومردودات المبيعات تستخدم لتحديد ما يسمى بصافي المبيعات التي أفرانها بعد ذلك بتكلفة البضاعة المباعة في قائمة الدخل واطلع منها الربح واستخرج منها المصاريف التشغيلية الأخرى في قائمة الدخل يعطيني صافي الدخل من ربح أو خسارة، إذا العبارة خاطئة.

١٤. تحقق المنشأة إجمالي ربحها عن الفترة المعنية إذا...:

أ-زادت قيمة إجمالي المبيعات عن قيمة صافي المبيعات.

ب-زادت قيمة صافي المبيعات عن مجموع المصاريف البيعية والإدارية.

ج-زادت قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات.

د-ليس مما ذكر.

