

ملخص اللقاءات الحية

مبادئ المحاسبة ١ المالية

(الجزء العملي من المحاضره الثالثه)

تخصص ادارة اعمال (حسب 215)

تخصص محاسبة (حسب 211)

الدكتور : علاء الدين توفيق

الفصل الدارسي الثاني ١٤٣٩ هـ

اعداد : منال

المحاضرة الثالثة

اهداف المقرر هو : ان تستطيع تسجيل الاحداث و العمليات التي تمت داخل الشركة بدفاتر الشركة و في نهاية السنة المالية تعد القوائم المالية للشركة.

اولا ما هي العمليات؟

مثال : اسست شركة براس مال ١٠,٠٠٠ ريال

تأسيس الشركة = عملية

المعادلة المحاسبية:

الاصول = الالتزامات + حقوق الملكية (راس المال)

الاصول : هو كل شي ملك للشركة مثل سيارات ، معدات ، مباني ، النقدية

الالتزامات : كل شي على الشركة ان تسدده مثل القرض ، ديون على الشركة

◀ توضيح :

العمليات : سداد فاتورة او مصروف رواتب او شراء ادوات مكتبية الخ

عشان نسجل العمليات نحدد هذه العملية اثرت على مين من اجزاء المعادلة المحاسبية

و التأثير يقصد به : الزيادة او النقصان

تحليل عمليات الشركات

مثال (١) العملية رقم (١)

بدا محمد شركة الهدى للتدريب و الاستشارات المالية براس مال قدرة ٣٠,٠٠٠ ريال اودع بخزينة الشركة

وضح التأثير على المعادلة المحاسبية

الحل: عشان نحدد الطرفين في العملية نختار من العملية كلمات تصلح تكون احد عناصر (المعادلة المحاسبية)

اصل او التزام او راس مال

نحدد الطرفين :

الطرف الثاني : راس المال

الطرف الاول : النقدية

حقوق الملكية	الالتزامات	الاصول	
راس المال		النقدية	
٣٠,٠٠٠		٣٠,٠٠٠	الرصيد

$$\underbrace{\text{٣٠,٠٠٠ ريال}} = \underbrace{\text{٣٠,٠٠٠ ريال}}$$

التأثير هنا هو الزيادة للطرفين : لان الشركة جديدة تأسست اليوم براس مال ٣٠ الف بالتالي اصبح للشركة نقدية بقيمة ٣٠ الف ريال

توضيح:

كل عملية لها قيمة

مثال : تم شراء سيارة بقيمة ١٠٠,٠٠٠ ريال؟

المشتري دفع مبلغ بقيمة ١٠٠,٠٠٠ ريال

والبائع استلم مبلغ بقيمة ١٠٠,٠٠٠ ريال

(القيمة متساوية للطرفين)

تحليل عمليات الشركة:

مثال (١) العملية (٢)

قامت شركة الهدى بشراء ارض بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال نقدا

تأثير العملية هنا : النقدية كانت ٣٠,٠٠٠ ريال و اخذنا منها ٢٠,٠٠٠ ريال لشراء ارض بالتالي النقدية نقصت بقيمة ٢٠,٠٠٠ ريال و الاراضي زادت بقيمة ٢٠,٠٠٠ ريال

حقوق الملكية	الالتزامات	الاراضي	الاصول	
راس المال			النقدية	
٣٠,٠٠٠			٣٠,٠٠٠	الرصيد
		٢٠,٠٠٠	- ٢٠,٠٠٠	٢
٣٠,٠٠٠		٢٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	الرصيد

$$\underbrace{\text{٣٠,٠٠٠ ريال}} = \underbrace{\text{٣٠,٠٠٠ ريال}}$$

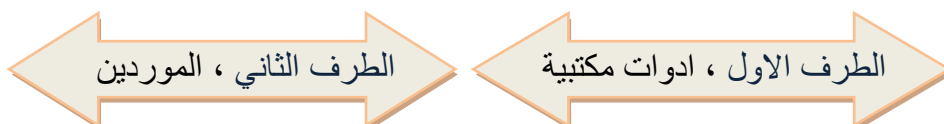
تنبيه : مو كل عملية تأثر في راس المال او الالتزامات و في المثال السابق التأثير كان فقط في الاصول

تحليل عمليات الشركة :

مثال (١) العملية (٣)

قامت شركة الهدى بشراء ادوات مكتبية بمبلغ ٥٠٠ ريال على ان يتم السداد بعد ٣٠ يوم

نحدد الطرفين :



التأثير هنا :

الشركة اشترت ادوات مكتبية و ما كان عندها اساسا ادوات مكتبية بالتالي هنا اصل و زاد ليه اصل لأنه صارت ملك للشركة

و صحيح اشترت الشركة ادوات مكتبية بس لسه ما سددت المبلغ و راح يتم السداد بعد ٣٠ يوم يعني على الحساب

دين و زاد على الشركة و دين المشتريات نطلق عليه (موردين)

النقدية	الاراضي	ادوات مكتبية	الموردين	راس المال
الرصيد	١٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠		٣٠,٠٠٠
٣		٥٠٠	٥٠٠	
الرصيد	١٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٥٠٠	٣٠,٠٠٠

٣٠.٥٠٠ ريال

=

٣٠.٥٠٠ ريال

تحليل عمليات الشركة

مثال (١) العملية (٤)

قامت شركة الهدى بأداء خدمات تدريب لأحد العملاء بمبلغ ٦٠٠٠ ريال نقدا

توضيح : خدمات التدريب تدرج ضمن الايراد = اتعاب (الايراد و الاتعاب يزيد راس المال)

التأثير هنا : النقدية زادت بقيمة ٦٠٠٠ ريال و راس المال زاد بقيمة ٦٠٠٠ ريال

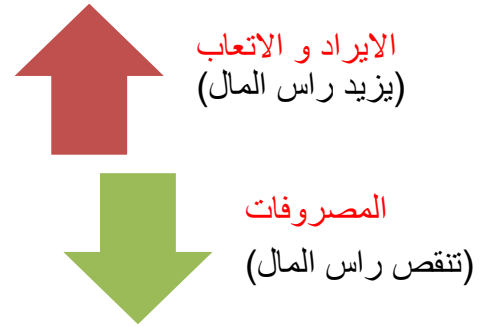
النقدية	الاراضي	ادوات مكتبية	الموردين	راس المال
الرصيد	١٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٥٠٠	٣٠,٠٠٠
٤	٦٠٠٠			٦٠٠٠
الرصيد	١٦,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٥٠٠	٣٦,٠٠٠

٣٦.٥٠٠ ريال

=

٣٦.٥٠٠ ريال

قاعدة محاسبية :



تحليل عمليات الشركة

مثال (١) العملية (٥)

قامت شركة الهدى بأداء خدمات تدريب لأحد العملاء بمبلغ ٣٠٠٠ ريال على ان يتم السداد بعد ٣٠ يوم

يجب التفريق بين العملاء و الموردين :

الموردين	مبلغ الشركة راح تسدده للغير في المستقبل
العملاء	مبلغ للشركة سوف تحصل عليه من الغير في المستقبل

التأثير هنا :

النقدية كانت ١٦ الف و الاراضي بقيمة ٢٠ الف و الادوات المكتبية بقيمة ٥٠٠ ريال
و العميل للزم يدفع للشركة مبلغ ٣٠٠٠ ريال مقابل الخدمات التي حصل عليها بالتالي اصول وممتلكات
الشركة زادت بقيمة ٣٩٥٠٠ ريال

النقدية	الاراضي	ادوات كتابية	العملاء	الموردين	رأس المال	
١٦٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٥٠٠		٥٠٠	٣٦٠٠٠	الرصيد
			٣٠٠٠		٣٠٠٠	٥
١٦٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٥٠٠	٣٠٠٠	٥٠٠	٣٩٠٠٠	الرصيد

$$٣٩٥٠٠ \text{ ريال} = ٣٩٥٠٠ \text{ ريال}$$

المحاضرة الرابعة

قام كريم بفتح مكتب استشارات قانونية في اول يناير ٢٠١٥ ، و خلال الشهر حدثت العمليات التالية

١ - استثمار مبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال نقدا من امواله الخاصة في المكتب

اولا كلمة استثمار مرادفة لكلمة راس المال (استثمار = راس المال)

الطرف الاول	الطرف الثاني
راس المال: لان له مكان في المعادلة المحاسبية	النقدية : لأنها احد عناصر الاصول

٢ - سداد مبلغ ١٠٠٠ ريال نقدا ايجار المكتب عن شهر يناير

الطرف الاول	الطرف الثاني
النقدية : لأنها احد عناصر الاصول	راس المال

و عشان الشركة سددت قيمة ايجار بالتالي النقدية الموجودة في خزنة الشركة نقصت بقيمة ١٠٠٠ ريال و راس المال نقص بنفس القيمة

٣ - شراء معدات مكتبية بمبلغ ٩٠٠٠ ريال على الحساب

معدات مكتبية مثل دباسة خرامة ورق ... الخ

كلمة شراء :تعنى الشركة اشترت شيء و اصبحت ملك لها بالتالي يكون من عناصر الاصول و معدات مكتبية تعتبر اصل

الطرف الاول	الطرف الثاني
معدات مكتبية	الموردين

والتأثير هنا :

الطرف الاول : زاد لان المكتب ما كان عنده معدات مكتبية لأنه مكتب جديد اصلا

الطرف الثاني : زادت التزامات الشركة و نطلق عليها اسم (موردين) لان الالتزامات كثيرة ويجب التفريق بينها

٤ - تحصيل مبلغ ٦٠٠٠ ريال نقدا قيمة خدمات قانونية مؤداه للعملاء

كلمة تحصيل ،يعنى المكتب حصل على مبلغ بقيمة ٦٠٠٠ ريال بالتالي النقدية لدى الشركة زادت

الطرف الاول	الطرف الثاني
النقدية	الاتعاب

خدمات قانونية ، يعنى صاحب المكتب ترافع بدال العميل في المحكمة ،يصير صاحب المكتب اذا خدمة للعميل يستحق اخذ اتعاب عليها (فلوس)

٥ - شراء لوازم و مهمات بمبلغ ٥٠٠ ريال على الحساب

أي شي بعد كلمة شراء يصبح اصل

الطرف الاول	الطرف الثاني
لوازم و مهمات	الموردين

لان تم الشراء لكن السداد على الحساب

٦ - سداد مبلغ ٣٠٠ ريال نقدا قيمة اعلانات خاصة بالمكتب

الطرف الاول	الطرف الثاني
مصرف اعلان(راس المال نقص)	النقدية

التأثير هنا : المكتب او الشركة سدد قيمة ٣٠٠ ريال نقدا قيمة مصرف اعلان بالتالي النقدية نقصت بقيمة ٣٠٠ ريال،
و الاعلان يعتبر مصرف و المصرف ينقص راس المال

٧ - تأدية خدمات قانونية بمبلغ ٥٠٠٠ ريال على الحساب

الطرف الاول	الطرف الثاني
اتعاب	عملاء

الخدمات القانونية تنتج عنها اتعاب و الاتعاب تزيد راس المال

و لان احنا هنا قدمنا خدمة قانونية نستحق عليها اتعاب(فلوس) لكن لسه لم يتم استلام اتعاب الخدمة نطلق عليها
(عملاء)يعني مبلغ للشركة سوف تحصل عليه من العملاء

٨ - سحب مبلغ ٢٠٠٠ ريال نقدا لمقابلة مصروفاته الشخصية

الطرف الاول	الطرف الثاني
مصروفات شخصية (لان راس المال نقص)	النقدية

مصروفات شخصية : يعنى صاحب الشركة اخذ من فلوس الشركة للإغراض شخصية مثل مصاريف دراسية للابنة او
شراء سيارة خاصة للعائلة

٩ - سداد المصروفات التالية :

١ - ١٥٠٠ مرتبات : النقدية نقصت و راس المال لأنه (مصرف رواتب)

ب - ١٠٠٠ مياه و كهربا و تليفون :النقدية نقصت و راس المال

اعداد القوائم المالية في الجزء العملي :

القوائم المالية في الجزء العملي تتكون من ٣ قوائم فقط

(قائمة الدخل ، قائمة التغير في حقوق الملكية ، قائمة المركز المالي)

رقم العملية	نقدية	مدينون	لوازم ومهمات	معدات مكتبية	=	دائنون	رأس المال	ملاحظات
١	٥٠٠٠ +						٥٠٠٠ +	رأس المال (أول المدة)
٢	١٠٠٠ -						١٠٠٠ -	مصرف إيجار
٣		٩٠٠٠ +				٩٠٠٠ +		
٤	٦٠٠٠ +						٦٠٠٠ +	إيراد خدمات
٥			٥٠٠ +			٥٠٠ +		
٦	٣٠٠ -						٣٠٠ -	مصرف إعلان
٧		٥٠٠٠ +					٥٠٠٠ +	إيراد خدمات
٨	٢٠٠٠ -						٢٠٠٠ -	مسحوبات
٩	١٥٠٠ -						١٥٠٠ -	مصرف مرتبات
١٠	١٠٠٠ -						١٠٠٠ -	مصرف مياه وكهرباء وتليفون
	٥٠٢٠٠	٥٠٠٠	٥٠٠	٩٠٠٠	=	٩٥٠٠	٥٥٢٠٠	

٦٤٧٠٠

اجمالي الدائنون و رأس المال

مباين ومحاكاة مالية - الوحدة الثانية

٦٤٧٠٠

اجمالي الاصول

(اجمالي الاصول يجب ان يتساوى مع اجمالي الدائنون و رأس المال)

فيمايلي الارصدة المستخرجة من دفاتر المركز الدولي للاستشارات و التدريب عن الفترة المنتهية في ٢٠١٥-١٢-٣١

كيفية تجهيز الحل
ميزانية (اصول)
ميزانية (اصول)
ميزانية (اصول)
ميزانية (اصول)
ميزانية (اصول)
ميزانية (خصوم)
الدخل (اتعقب)
الدخل (اتعقب)
الدخل (مصرف)
الدخل (مصرف)
الدخل (مصرف)
الدخل (مصرف)
الدخل (مصرف)
حقوق الملكية
حقوق الملكية

بيان	القيمة بالريال
النقدية	١٢٠٠٠
الاراضى	٥٠٠٠٠
المبلى	٣٠٠٠٠
الالات	٣٢٠٠٠
العملاء	١٤٥٠٠
الموردين	٢١٠٠٠
اتعاب خدمات استشارية	٢٥٠٠٠
اتعاب تدريب	٢٠٠٠٠
رواتب واجور	١٢٠٠٠
دعاية واعلان	٣٠٠٠٠
الايجار	١٥٠٠٠
الانارة	٢٠٠٠
الادوات الكتابية	٣٠٠٠
مسحوبات شخصية	٦٠٠٠٠
رأس المال اول الفترة	١٠٩٠٠٠٠

المطلوب:- اعداد القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٢٠١٥-١٢-٣١

اعداد القوائم المالية من عناصر عمود البيان

اعداد قائمة الدخل :

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٢٠١٥-١٢-٣١		
		الانتعاب :-
	٢٥٠٠٠٠	انتعاب خدمات استشارية
	٢٠٠٠٠٠	انتعاب تدريب
٤٥٠٠٠٠		مجموع الانتعاب
		المصروفات :-
	١٢٠٠٠٠	رواتب واجور
	٣٠٠٠٠	دعاية واعلان
	١٥٠٠٠٠	الايجار
	٢٠٠٠	الانارة
	٣٠٠٠	الادوات الكتابية
٣٠٥٠٠٠		مجموع المصروفات
١٤٥٠٠٠		صافي الربح

لنعد قائمة الدخل من عمود البيان (الانتعاب و المصروفات مع قيمتهم)

الطريقة الصحيحة :

(اجمالي الانتعاب - اجمالي المصروفات = +صافي ربح او - صافي خسارة)

اعداد قائمة حقوق الملكية :

قائمة حقوق الملكية عن السنة المنتهية في ٢٠١٥-١٢-٣١	
١٠٩٠٠٠٠	راس المال اول الفترة
١٤٥٠٠٠	صافي الربح
١٢٣٥٠٠٠	المجموع
٦٠٠٠٠	يطرح منه :- مسحوبات شخصية
١١٧٥٠٠٠	راس المال اخر الفترة

معادلة التغير في حقوق الملكية

(راس المال اول الفترة + صافي الربح = المجموع - مسحوبات شخصية)

(راس المال اول الفترة - صافي الخسارة - مسحوبات شخصية =)

اعداد قائمة المركز المالي :

قائمة المركز المالي		
في ٣١-١٢-٢٠١٥		
الأصول		
النقدية	١٢٠٠٠٠	
الأراضي	٥٠٠٠٠٠	
المباني	٣٠٠٠٠٠	
الألات	٣٢٠٠٠٠	
العملاء	١٤٥٠٠٠	
مجموع الاصول	١٣٨٥٠٠٠	
الالتزامات		
الموردين	٢١٠٠٠٠	
حقوق الملكية		
راس المال آخر الفترة	١١٧٥٠٠٠	
مجموع الالتزامات و حقوق الملكية	١٣٨٥٠٠٠	

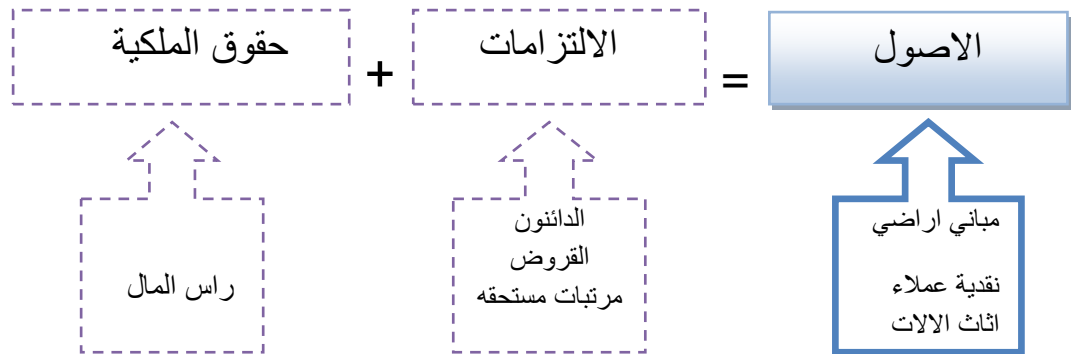
اجمالي الالتزامات + راس المال آخر الفترة = يجب ان يساوي اجمالي الاصول

$$١٣٨٥٠٠٠ = ١١٧٥٠٠٠ + ٢١٠٠٠٠$$

مجموع الالتزامات و حقوق الملكية = اجمالي الاصول

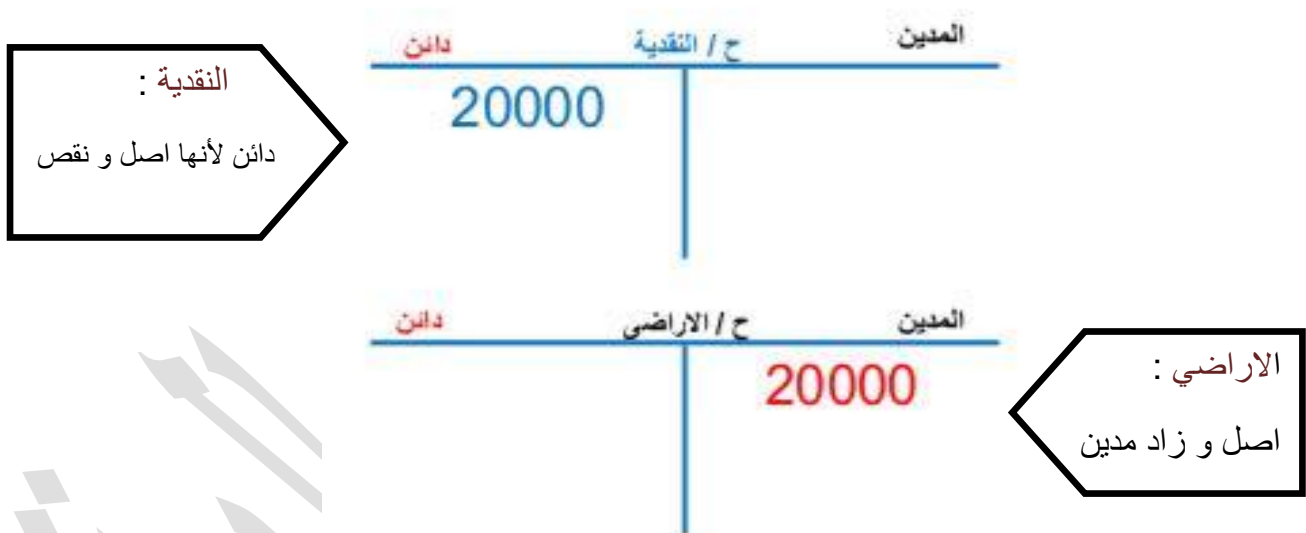
ملاحظة : كل عنصر من عناصر عمود البيان يستخدم مرة واحدة فقط

المحاضرة الخامسة



كل العمليات التي تحدث في الشركة لها تأثيرين على المعادلة المحاسبية :

فعلى سبيل المثال قيام شركة الهدى بشراء ارض بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال يترتب عليه زيادة حساب الاراضي بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال و خفض حساب النقدية بالشركة بنفس المبلغ .



كل عملية في أي منشأة تسجل في دفاتر المنشأة بصورة طرفين
احدهما مدين و الاخر دائن و متساويين في القيمة

الطرف	الطبيعة	الزيادة (+)	النقص (-)
الاصول	مدين	مدين	دائن
الالتزامات	دائن	دائن	مدين
الايراد (اتعاب)	دائن	دائن	دائن
المصروفات	مدين	مدين	مدين

الخلاصة :

الاصول و الالتزامات
عكس بعض

١. **الاصل** : اذا زاد يصير مدين و اذا نقص دائن
٢. **الالتزام** : اذا زادت تصير دائن و اذا نقصت مدين
٣. **الايراد (الاتعاب)** : دائما دائن
٤. **المصروفات** : دائما مدين
٥. **الطرف الايمن** : مدين و **الطرف الأيسر** : دائن
٦. **(ح)** هو اختصار لكلمة حساب

كيفية تحديد الاطراف المدينة و الدائنة

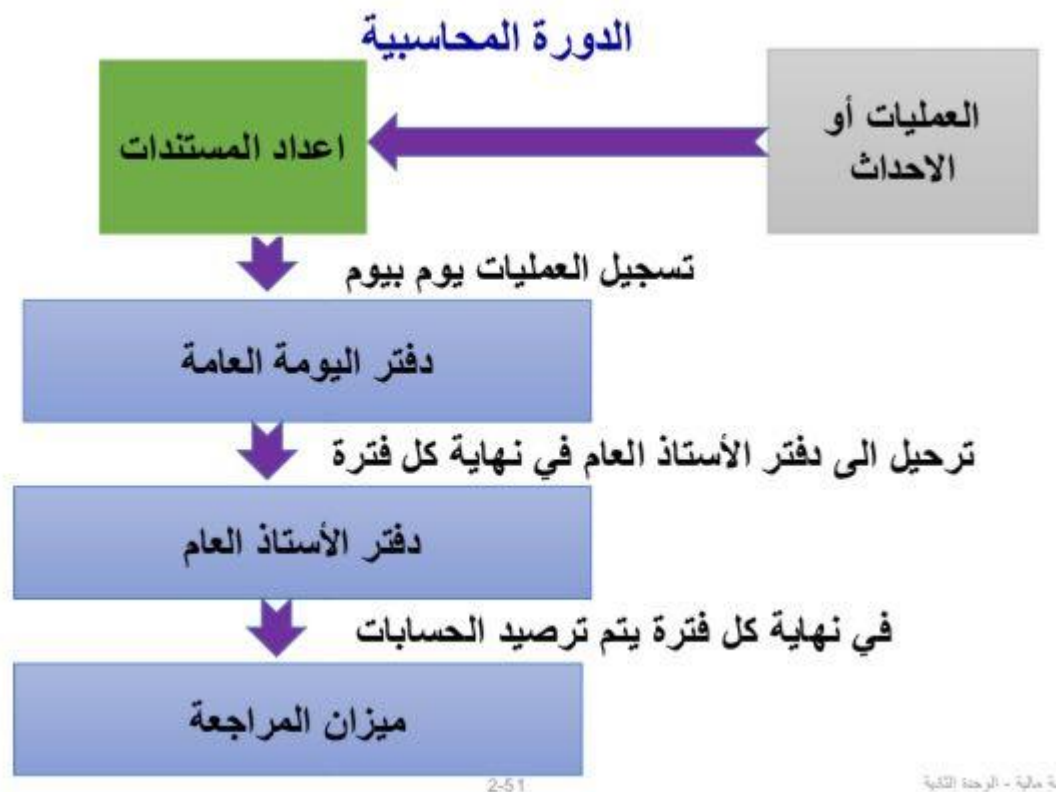
المبلغ	مدين أو دائن	الأثر	طبيعة الحساب	أطراف العملية	العملية
١٠٠٠٠ ١٠٠٠٠	مدين دائن	+	أصل حقوق الملكية	ح / نقدية ح / رأس المال	تكوين شركة براس مال ١٠٠٠٠ نقدا
٢٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠	مدين دائن	+	أصل التزام	ح / معدات مكتبية ح / موردين	شراء اثاث مكتبى على الحساب بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال
٣٠٠٠٠ ٣٠٠٠٠	مدين دائن	+	أصل إيراد	ح / نقدية ح / إيراد خدمات	أداء خدمات لبعض العملاء بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال تم تحصيلها نقدا
١٠٠٠٠ ١٠٠٠٠	مدين دائن	+	مصرف أصل	ح / مصرف الإيجار ح / نقدية	سداد مصرف إيجار نقدا بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال
٢٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠	مدين دائن	+	أصل إيراد	ح / مدينون ح / إيراد خدمات	أداء خدمات لبعض العملاء بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال على الحساب
٥٠٠٠ ٥٠٠٠	مدين دائن	+	مستحقات أصل	ح / مستحقات شخصية ح / نقدية	قام صاحب الشركة بسحب مبلغ ٥٠٠٠ ريال للاستخدام الشخصى

المحاضرة السادسة

مفهوم الدورة المحاسبية :

هي الخطوات التي يسجلها (المحاسب) في الحياة العملية لتسجيل العمليات و الاحداث التي تمت في الشركة بهدف الوصول الى اعداد القوائم المالية للشركة

العمليات و الاحداث : سداد ايجار ، تكوين شركة ، سداد رواتب الموظفينالخ



مثال (٢) العملية ١

بدا محمد شركة جديدة باسم (شركة الهدى) للتدريب و الاستشارات المالية براس مال قدرة ٣٠٠٠٠٠ ريال اودع نقدا بخزينة الشركة

التاريخ	التفسير	دائن	مدين
1-Mar	النقدية		30,000
	راس المال	30,000	
	تكوين شركة براس مال قدره ٣٠.٠٠٠ ريال		

دفتر اليومية العامة

النقدية	راس المال "محمد"
30,000	30,000

دفتر الأستاذ العام

مثال (٢) العملية ٢

قامت شركة الهدى بشراء ارض بمبلغ ٢٠.٠٠٠ ريال نقدا

التاريخ	التفسير	دائن	مدين
2-Mar	الاراضي		20,000
	النقدية	20,000	
	شراء ارض بمبلغ ٢٠.٠٠٠ ريال نقدا		

دفتر اليومية العامة

الاراضي	Cash
20,000	20,000 30,000

دفتر الأستاذ العام

مثال (٢) العملية ٣

قامت شركة الهدى بشراء ادوات مكتبية بمبلغ ٥٠٠ ريال على ان يتم السداد بعد ٣٠ يوم

التاريخ	التفسير	دائن	مدين
5-Mar	ادوات مكتبية		500
	الموردين	500	
	شراء ادوات مكتبية بمبلغ ٥٠٠ ريال على الحساب		

دفتر اليومية العامة

دفتر الأستاذ العام

ادوات مكتبية 500

الموردين 500

الادوات المكتبية :

يمكن تكون اصل و ممكن تكون مصروف

- أ- اصل : لمن يذكر تم شراء ادوات مكتبية هنا اصل
ب- مصروف : لمن يذكر سددت مصروف ادوات مكتبية هنا مصروف

بعض الادوات المكتبية مثل (جهاز الحاسب ، آلة التصوير .. هذه اصول)
وبعض الادوات المكتبية مثل ؛(ورق الطباعة ، اقلام هذه ادوات مستهلكة نسميها مصروف)

◀ الادوات المكتبية هي العنصر الوحيد الذي يمكن اعتباره اصل او مصروف

مثال (٢) العملية ٤

قامت شركة الهدى بأداء خدمات تدريب لأحد العملاء بمبلغ ٦٠٠٠ ريال نقدا

التاريخ	التفسير	دائن	مدين
5-Mar	النقدية		6,000
	اتعاب تدريب	6,000	
	أداء خدمات تدريب لأحد العملاء بمبلغ ٦٠٠٠ ريال نقدا		

دفتر اليومية العامة

اتعاب تدريب
6,000

Cash
20,000
30,000
6,000

دفتر الأستاذ العام

رصيد النقدية بعد تسجيل العمليات السابقة :

المدين	اتعاب تدريب	الدائن
	6,000	
	6000	

المدين	النقدية	الدائن
	30,000	20,000
	6,000	
	16000	

النقدية كانت ٣٠ ألف اخذنا منها ٢٠ ألف قيمة ارض واستلت الشركة مبلغ ٦٠٠٠ ريال اتعاب خدمات النتيجة رصيد اخر الفترة (١٦٠٠٠) ريال

$$(١٦٠٠٠ = ٦٠٠٠ + ٢٠,٠٠٠ - ٣٠,٠٠٠) \text{ ريال}$$

رصيد اخر الفترة = ١٦٠٠٠ ريال

مثال (٢) : اعداد ميزان المراجعة

شركة الهدى للتدريب والاستشارات		
ميزان المراجعة		
31/03/16		
اسم الحساب	مدين	دائن
النقدية	١٦٠٠٠	
الاراضى	٢٠٠٠٠	
ادوات كتابية	٥٠٠	
تعلب تدريب		٦٠٠٠
راس المال		٣٠٠٠٠
الموردين		٥٠٠
المجموع	٣٦٥٠٠	٣٦٥٠٠

(يجب ان يتساوى مجموع حساب المدين مع مجموع حساب الدائن)

المحاضرة السابعة

اعداد القوائم المالية

يتم اعداد القوائم المالية من ميزان المراجعة

١ - اعداد قائمة الدخل

تتكون من (الايرادات ، المصروفات ، صافي الدخل)

+ صافي ربح
- صافي خسارة

اجمالي الايرادات - اجمالي المصروفات = صافي الدخل

$$(١٦٥٠٠ - ٥٧٠٠ = ١٠٨٠٠ \text{ صافي ربح})$$

صافي الدخل : سوء كان صافي ربح او صافي خسارة يرحل الى قائمة التغير في حقوق الملكية

فائدة قائمة الدخل : نعرفنا الشركة ربحانه و لا خسرانه

شركة الهدى للتدريب والاستشارات ميزان المراجعة 31/12/16		
دين	مدين	اسم الحساب
	12,200	النقدية
	1,000	المدينون
	500	مهمات مكتبية
	3,000	اجار مقدم
	18,000	الأثاث
	60,000	المباني
	20,000	الأراضي
200		لموردين
100		منافع مستحقة
600		إيرادات غير مكتسبة
60,000		أوراق دفع
48,000		رأس مال "محمد"
	5,000	مسحوبات شخصية
16,500		التابع تدريب
	2,000	مصرفوف الأيجار
	3,600	مصرفوف الرواتب
	100	مصرفوف المنافع
125,400	125,400	

اولا : اعداد قائمة الدخل Income Statement.

شركة الهدى للتدريب والاستشارات قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ٣١-١٢-٢٠١٦		
16500		الايادات
		اتعاب تدريب
		المصرفوفات
	3600	مصرفوف الرواتب
	2000	مصرفوف الأيجار
	100	مصرفوف المنافع
5700		اجملى المصرفوفات
10800		صافى الدخل

اير اد

المصرفوفات

يرحل الى قائمة التغير
في حقوق الملكية

٢ - اعداد قائمة التغير في حقوق الملكية :

شركة الهدى للتدريب والاستشارات ميزان المراجعة 31/12/16		
دين	مدين	اسم الحساب
	12,200	النقدية
	1,000	المدينون
	500	مهمات مكتبية
	3,000	اجار مقدم
	18,000	الأثاث
	60,000	المباني
	20,000	الأراضي
200		الموردين
100		منافع مستحقة
600		إيرادات غير مكتسبة
60,000		أوراق دفع
48,000		رأس مال "محمد"
	5,000	مسحوبات شخصية
		المصرفوفات
	2,000	مصرفوف الأيجار
	3,600	مصرفوف الرواتب
	100	مصرفوف المنافع
		صافى الدخل
		10800
		رأس المال اول الفترة
		الاستثمارات الإضافية خلال الفترة
		صافى الدخل خلال الفترة
		المجموع
		مسحوبات شخصية
		رأس المال اخر الفترة
		53800

ثانيا : قائمة التغير في حقوق الملكية Statement of Owner's Equity

شركة الهدى للتدريب والاستشارات قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المنتهية في ٣١-١٢-٢٠١٦	
0	رأس المال اول الفترة
48000	الاستثمارات الإضافية خلال الفترة
10800	صافى الدخل خلال الفترة
58800	المجموع
-5000	مسحوبات شخصية
53800	رأس المال اخر الفترة

يرحل الى قائمة المركز
المالى

تتكون من (راس المال اول الفترة ،الاستثمارات الاضافية ،صافي الدخل ،مسحوبات شخصية)

هنا راس المال = صفر لان الشركة جديدة انشئت الان

١- (راس المال اول الفترة + الاستثمارات الاضافية خلال الفترة + صافي الربح = الناتج

الناتج - مسحوبات شخصية = رأس المال آخر الفترة)

٢- (راس المال اول الفترة + الاستثمارات الاضافية - صافي الخسارة - مسحوبات شخصية = راس المال اخر الفترة)

(. + ٤٨٠٠٠ + ١٠٨٠٠ = ٥٨٨٠٠ - ٥٠٠٠ = ٥٣٨٠٠ رأس المال اخر الفترة)

راس المال اخر الفترة : يرحل الى قائمة المركز المالي (الميزانية)

٣ - اعداد قائمة المركز المالي (الميزانية) :

شركة الهدى للتدريب والاستشارات			شركة الهدى للتدريب والاستشارات		
ميزان المراجعة			قائمة المركز المالي		
31/12/16			في ٢٠١٦-١٢-٣١		
دالين	منين	اسم الحساب			الأصول
	12,200	التقديية	12200		للتقديية
	1,000	المدينون	1000		المدينون
	500	مهمات مكتبيية	500		مهمات مكتبيية
	3,000	ايجار مقدم	3000		ايجار مقدم
	18,000	الأثاث	18000		الأثاث
	60,000	المباني	60000		المباني
	20,000	الأراضي	20000		الأراضي
			114700		اجمالي الأصول
200		الموردين			
100		منافع مستحقة			الالتزامات
600		إيرادات غير مكتبيية	200		الموردين
60,000		أوراق دفع	100		منافع مستحقة
			600		إيرادات غير مكتبيية
			60000		أوراق دفع
			60900		مجموع الالتزامات
					حقوق الملكية
			53800		راس المال آخر الفترة
			114700		اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

تتكون من (الاصول ، الالتزامات ، راس المال اخر الفترة)

(اجمالى الاصول – اجمالى الالتزامات = راس المال اخر الفترة)

$$\begin{array}{ccc} \downarrow & \downarrow & \downarrow \\ (038.. = & 7.9.. & - & 1147..) \end{array}$$

(اجمالى الالتزامات + راس المال اخر الفترة = اجمالى الاصول)

$$(11\bar{4}7\ldots) = 038\ldots + 7.9\ldots$$

المحاضرة الثامنة

مفهوم الفترة المحاسبية :

هي فاصل زمني قد يكون شهر او ربع سنة او سنة بحيث يتم اعداد القوائم المالية لها في نهاية كل فترة من تلك الفترات

مبدأ المقابلة او المضاهاة :

هي العملية الحسابية المتعلقة باستخراج صافي الدخل في قائمة الدخل (ايرادات السنة - مصروفات السنة = صافي الدخل)

الفترة المحاسبية (سنة مالية او محاسبية) :

مثال توضيحي

تبدأ من ٢٠١٥/١/١ ← تبدأ مع بداية السنة

تنتهي في ٢٠١٥/١٢/٣١ ← تنتهي مع نهاية السنة

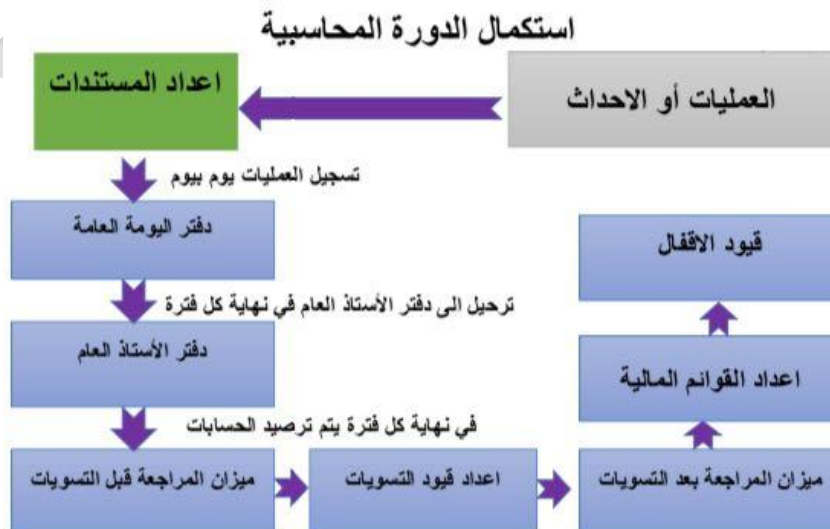
ايجار مقدم

مثال توضيحي

مثلا الشركة يوم ٢٠١٥/١٢/٣١ سددت ايجار سنة مقدم بالتالي الايجار المدفوع هذا يخص سنة ٢٠١٦ (ايجار مقدم)
لان الشركة دفعت المبلغ في نهاية الفترة لسنة ٢٠١٥ و الغرض منه ايجار مقدم لسنة ٢٠١٦ و يعتبر هو احد ممتلكات الشركة و يسجل في (قائمة المركز المالي)

هدف قيود التسويات :

هو الفصل بين ايرادات السنة السابقة عن السنة القادمة ومصروفات السنة السابقة عن مصروفات السنة القادمة



المصروفات المقدمة

ايجار مقدم ، تأمين مقدم ، اعلان مقدم

ايجار مقدم ← هو دفع ايجار مقدم للسنوات او الاشهر القادمة

تأمين مقدم ← تأمين على السيارة او على مصنع في السنوات القادمة

اعلان مقدم ← مثل حملة اعلانية للشركة لمدة سنة او سنتين قادمتين

قامت شركة الهدى للتدريب و الاستشارات في ٢٠١٥/١٢/٣١ بسداد ٣٠٠٠ ريال نقدا كإيجار مبنى البيع لمدة ثلاثة اشهر و تنتهي السنة المالية في ٢٠١٥/١٢/٣١

توضيح: الايجار هنا يخص الثلاث شهور القادمة من سنة ٢٠١٦ بالتالي هو اصل

مدين	دائن	الحساب	التاريخ
٣٠٠٠		ح / ايجار مقدم	٢٠١٥/١٢/٣١
	٣٠٠٠	ح / نقدية	
		اثبات سداد ايجار مقدم	

نفس هذه الخطوات مع التأمين المقدم

الايرادات المقدمة

الاتعاب المقدمة

هي استلام اتعاب (فلوس) الخدمة الان و يتم تنفيذ اداء الخدمة للزبون في المستقبل

في ٢٠١٥/١٢/٣١ قامت شركة الهدى للتدريب و الاستشارات بتحصيل مبلغ ٦٠٠٠ ريال نقدا مقابل تنفيذ برنامج تعليمي من خلال الانترنت لمدة شهر (تنتهي الفترة المحاسبية للشركة في ٢٠١٥/١٢/٣١) المطلوب قيد التسويات في ٢٠١٥/١٢/٣١

توضيح: الشركة استلمت الفلوس في اخر يوم من سنة ٢٠١٥ و هي نهاية الفترة المحاسبية بالتالي البرنامج التعليمي راح يتم في سنة ٢٠١٦ لمدة شهر كامل، يعنى الشركة استلمت الفلوس مقدم في سنة ٢٠١٥ و البرنامج راح يبدأ في سنة ٢٠١٦

مدين	دائن	الحساب	التاريخ
٦٠٠٠		ح / النقدية	٢٠١٥/١٢/٣١
	٦٠٠٠	ح / اتعاب مقدمة (غير مكتسبة)	
		اثبات اتعاب محصلة مقدمة عن سنة ٢٠١٦	

الحساب :

هو قائمة او جدول يتضمن عمليات ذات الطبيعة الوحدة

كويزات المحاضرة الثامنة

١- تمثل مصلحة الزكاة والدخل:

- (أ) أحد المستخدمين الداخليين للمعلومات المحاسبية
(ب) أحد المستخدمين الخارجيين للمعلومات المحاسبية
(ج) أحد الجهات الخارجية المشرفة على تنظيم ممارسة مهنة المحاسبة بالمملكة

٢- الحساب هو :

- (أ) أي عملية يقوم فيها المشروع
(ب) قائمة جدول تتضمن العمليات ذات الطبيعة الواحدة
(ج) قائمة تتضمن الترتيب التاريخي لعمليات المشروع

٣- هي الممتلكات التي ليس لها كيان مادي ملموس.....

- (أ) الأصول قصيرة الأجل
(ب) التزامات قصيرة الأجل
(ج) الأصول غير الملموسة

٤- قامت إحدى المنشآت بسداد مبلغ ٢٠٠ ريال نقداً وذلك قيمة المستحق لأحد الموردين هذه العملية يتم تسجيلها بالقيد :

(أ) ح/ الموردين "مدين" ٢٠٠ . ح/ النقدية "دائن" ٢٠٠

(ب) ح / النقدية مدين ٢٠٠ ح /الموردين مدين ٢٠٠

(ج) ح /الموردين مدين ٢٠٠ . ح/النقدية مدين ٢٠٠

٥- هي قائمة تعد في نهاية الفترة المالية بهدف التعرف على المركز المالي للمنشأة

- (أ) قائمة المركز المالي
(ب) قائمة الدخل
(ج) قائمة التدفقات النقدية

المحاضرة التاسعة

المصروفات المستحقة

بلغت قيمة الرواتب والأجور المستحقة للموظفين في نهاية ٣١-١٢-٢٠١٥ (نهاية الفترة المحاسبية) ٢٤٠٠٠ ريال و التي ستم سدادها في ١-١-٢٠١٦

المطلوب قيد التسوية في ٣١-١٢-٢٠١٥

التاريخ	الحساب	دائن	مدين
٢٠١٥-١٢-٣١	مصرف رواتب و اجور		٢,٤٠٠
	رواتب و اجور مستحقة	٢,٤٠٠	
	اثبات الرواتب غير المسددة عن سنة ٢٠١٥		

توضيح: ليه قلنا مصرف رواتب و اجور مدين لان هذه الرواتب تخص سنة ٢٠١٥ و الشركة مادفعت الرواتب للموظفين و راح تسدها في ١-١-٢٠١٦ و المصرف دائما مدين و ليه رواتب و اجور مستحقة دائن : عشان يثبت انه في رواتب و اجور مستحقة لم تسدد بعد و المطلوب قيد التسوية في ٣١-١٢-٢٠١٥ :

اتعاب مستحقة

عملت خدمة للغير لكن راح استلم الاتعاب (فلوس) في المستقبل

مثال: شركة الهدى دربت موظفين موبايلي (دورة خدمة عملاء) لكن شركة موبايلي لم تسدد قيمة التدريب لشركة الهدى بالتالي المبلغ هو اتعاب مستحقة لشركة الهدى

قامت شركة الهدى للتدريب و الاستشارات في ١٥-١٢-٢٠١٥ بالتعاقد مع احد عملائها على تنفيذ برنامج تدريبي بمعدل ١٦٠٠ ريال و قامت الشركة بتنفيذ البرنامج التدريبي ولكنها لم تحصل الاتعاب من العميل حتي نهاية ٢٠١٥

التاريخ	الحساب	دائن	مدين
٢٠١٥-١٢-٣١	العملاء		١,٦٠٠
	اتعاب تدريب	١,٦٠٠	
	اثبات اتعاب تدريب خاصة بسنة ٢٠١٥ و لم تحصل بعد		

اسئلة السنوات السابقة

١) يتم تسجيل قيمة الرواتب المستحقة في نهاية السنة المالية و قدرها ٢٢,٠٠٠ ريال بالقيد التالي ؟

أ- ٢٢,٠٠٠ ح/النقدية مدين . ٢٢,٠٠٠ ح/مصرف رواتب دائن

ب- ٢٢,٠٠٠ ح/النقدية مدين . ٢٢,٠٠٠ ح/رواتب مستحقة دائن

ت- ٢٢,٠٠٠ ح/مصرف رواتب مدين ٢٢,٠٠٠ ح/رواتب مستحقة دائن

٢) يتم تسجيل قيمة اتعاب الاستشارات المستحقة على احد العملاء في نهاية السنة المالية و قدرها ٢٠,٠٠٠ ريال بالقييد التالي

ا- ٢٠,٠٠٠ ح/اتعاب الاستشارات مدين ٢٠,٠٠٠ ح/العملاء دائن

ب- ٢٠,٠٠٠ ح/النقدية مدين ٢٠,٠٠٠ ح/العملاء دائن

ج ٢٠,٠٠٠ ح/العملاء مدين ٢٠,٠٠٠ ح/ اتعاب استشارات دائن

الاصول طويلة الاجل و الاصول قصيرة الاجل

طويلة الاجل : أي اصل تحصل عليه الشركة بهدف استخدامه و ليس بيعه(السيارات – اجهزة التكييف ... الخ)

قصيرة الاجل : النقدية و ما شابهها

الاصول طويلة الاجل قيمتها تقل مع الاستخدام المستمر و مقدار الانخفاض نطلق عليه في المحاسبة (**مصرف استهلاك**)

مثال : اشترت سيارة بقيمة ١٠٠ الف ريال و متوقع استخدم السيارة لمدة ٥ سنوات ، بعد الخمس سنوات قيمة السيارة تقل لمن يبيعها

مصرف الاهلاك

هو توزيع تكلفة الاصل طويل الاجل على مدة الاستخدام او هو الانخفاض في قيمة الاصل نتيجة استخدامه

مثال : قامت الهدى للتدريب و الاستشارات في ١-١-٢٠١٥ بشراء اثاث مكتبي بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال و في ذات التاريخ قدرة الشركة العمر الانتاجي للاثاث بخمس سنوات و قيمة الخردة ٢٠٠٠ ريال

طريقة حساب الاهلاك :

(التكلفة التاريخية – قيمة الخردة = الناتج ÷ العمر الانتاجي = الناتج النهائي)

$$(١٨٠٠٠ - ٢٠٠٠ = ١٦٠٠٠ \div ٥ = ٣,٢٠٠)$$

مدين	دائن	الحساب	التاريخ
٣,٢٠٠		مصرف اهلاك-اثاث	٢٠١٥-١٢-٣١
	٣,٢٠٠	مجمع اهلاك - اثاث	
		اثبات اهلاك اثاث سنة ٢٠١٥	

مجمع الاهلاك : هو حساب بمعنى (صفحة) في دفتر الاستاذ العام و تجمع فيها اهلاك السنة الاولى و الثانية و الثالثة و الرابعة بحيث تستطيع الشركة ان تحسب الاهلاك الذي تجمع على مدار السنوات السابقة

اسئلة السنوات السابقة :

٣) توزيع تكلفة العمر الانتاجي هو ؟

١- مصروف الرواتب ب- مصروف اهلاك ج- مجمع اهلاك د- الاتعاب

(٤) قامت منشأة النهى في ١-١-١٤٣٥ بشراء اثاث مكتبي بمبلغ ٨٠,٠٠٠ ريال و في نفس التاريخ قدر العمر الانتاجي للاثاث بأربع سنوات كما قدرت قيمة الخردة لها بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال في هذه الحالة يكون مصروف اهلاك الاثاث الانتاجي مساوي ؟

١- ٢٠,٠٠٠ ريال ب - ١٥,٠٠٠ ريال ج - ٥,٠٠٠ ريال د - ٢٥,٠٠٠ ريال

المحاضرة العاشرة

في المحاضرات السابقة تسجيل العمليات في الشركات الخدمية

(وفي محاضرة اليوم تسجيل العمليات في الشركات التجارية) مثل ← بنده ، العثيم ، محلات التموين الصغيرة .. الخ

وهي قائمة على شراء بضاعة او منتج مثلاً بمبلغ ١٠ ريال ثم اعاده بيعه بمبلغ ١٥ ريال

البضاعة : هي احد ممتلكات او اصول الشركة المتداولة (قصيرة الاجل)

مثال : في ٢٠-١-٢٠١٥ قامت شركة الاندلس للتجارة بشراء بضاعة بمبلغ ١٤,٠٠٠ ريال نقدا

الطرفين هما : البضاعة اصل و زاد **النقدية** اصل و نقص لان تم السداد كالأش

مدين	دائن	بيان	التاريخ
١٤٠٠٠		المخزون السلعي	١/٢٠
	١٤٠٠٠	النقدية	
		شراء بضاعة نقدا	

في ٢٠-١-٢٠١٥ قامت شركة الاندلس للتجارة بشراء بضاعة بمبلغ ٢٧,٠٠٠ ريال من شركة الايمان على الحساب

مدين	دائن	بيان	التاريخ
٢٧٠٠٠		المخزون السلعي	١/٢٠
	٢٧٠٠٠	الموردين (الايمان)	
		شراء بضاعة على الحساب	

اسئلة السنوات السابقة :

(١) قامت منشأة النهى بشراء بضاعة على الحساب بمبلغ ٦٠٠,٠٠٠ ريال هذه العملية يتم تسجيلها في دفاتر منشأة النهى بالقيود التالي

١ - ٦٠٠,٠٠٠ ح/ الاصول مدين . ٦٠٠,٠٠٠ ح/ المخزون السلعي دائن

ب - ٦٠٠,٠٠٠ ح/ الاصول مدين . ٦٠٠,٠٠٠ ح/ النقدية دائن

ج - ٦٠٠,٠٠٠ ح/ المخزون السلعي مدين . ٦٠٠,٠٠٠ ح/ الموردين دائن

الخصم المكتسب (النقدي)

في ٢٠-١-٢٠١٥ قامت شركة الاندلس للتجارة بشراء بضاعة بمبلغ ٢٧٠٠٠ ريال من شركة الايمان على الحساب و بخصم نقدي ٢% اذا تم السداد خلال عشرة ايام

مدين	دائن	بيان	التاريخ
٢٧٠٠٠		المخزون السلعي	١/٢٠
	٢٧٠٠٠	الموردين	
		شراء بضاعة علي الحساب	

في ٢٥-١-٢٠١٥ قامت شركة الاندلس للتجارة بسداد المستحق لشركة الايمان نقدا

توضيح: في يوم ٢٠ تم شراء البضاعة لكن السداد تم في يوم ٢٥ بعد ٥ ايام بالتالي الشركة اخذت الخصم المكتسب

مدين	دائن	بيان	التاريخ
٢٧٠٠٠		الموردين (الايمان)	
	٥٤٠	خصم مكتسب	
	٢٦,٤٦٠	النقدية	
		سداد المستحق لشركة الايمان نقدا	

طريقة حساب الخصم ($٥٤٠ = ٢\% \times ٢٧,٠٠٠$) طريق حساب النقدية ($٢٦,٤٦٠ = ٥٤٠ - ٢٧,٠٠٠$)

اسئلة السنوات السابقة :

قامت منشأة المروة التجارية بسداد المستحق لأحد الموردين نقدا و قدره ٥,٠٠٠ ريال و ذلك بعد الحصول على خصم نقدي قدرة ٢% هذه العملية يتم تسجيلها بدفاتر منشأة المروة بالقيود التالي

١ - ٤,٩٠٠ ح/النقدية مدين ١٠٠ ح/الخصم المسموح به دائن ٥,٠٠٠ ح/المصروفات دائن

ب - ٥,٠٠٠ ح/الموردين مدين ١٠٠ ح/خصم مكتسب دائن ٤,٩٠٠ ح/النقدية دائن

ج - ٤,٩٠٠ ح/النقدية مدين ١٠٠ ح/خصم مكتسب مدين ٥,٠٠٠ ح/الموردين دائن

مردودات المشتريات

هي تكلفة البضاعة المرتجعة من المشتري الى البائع نتيجة عيوب بها او عدم مطابقتها للمواصفات

مسموحات المشتريات

تخفيض تكلفة شراء البضاعة نتيجة وجود عيوب او عدم مطابقتها للمواصفات

مثال: في ١-١-٢٠١٥ قامت شركة الاندلس للتجارة بشراء بضاعة بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال من شركة الايمان على الحساب

مدین	دائن	بيان	التاريخ
٢٠,٠٠٠		المخزون السلعي	١/١
	٢٠,٠٠٠	الموردين	
		شراء بضاعة على الحساب	

في ٢٠١٥-١-٥ قامت شركة الاندلس للتجارة بارتجاع بضاعة بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال الى شركة الايمان لعدم مطابقتها للمواصفات

مدین	دائن	بيان	التاريخ
٥,٠٠٠		الموردين	١/٥
	٥,٠٠٠	المخزون السلعي	
		ارتجاع بضاعة لعدم مطابقتها للمواصفات	

مصرفات نقل المشتريات

في ١٢٠١٥-١ قامت شركة الاندلس للتجارة بشراء بضاعة بمبلغ ١٥٠٠٠ ريال من شركة الايمان على الحساب

مدین	دائن	بيان	التاريخ
١٥,٠٠٠		المخزون السلعي	١/١
	١٥,٠٠٠	الموردين (الايمان)	
		شراء بضاعة على الحساب	

في ٢٠١٥-١-٥ قامت شركة الاندلس للتجارة بسداد مصاريف نقل البضاعة المشتراة من شركة الايمان قدرها ٢٠٠ ريال

مدین	دائن	بيان	التاريخ
٢٠٠		المخزون السلعي	١/٥
	٢٠٠	النقدية	

(معادلة تكلفة المشتريات)

(تكلفة الشراء او ثمن الشراء - الخصم المكتسب - مردودات و مسموحات المشتريات + مصاريف النقل)

تتكون من ٤ عناصر فقط أي عنصر غير موجود يتم التعويض عنه بالصفر

المحاضرة الحادية عشر

كيفية تسجيل عملية بيع البضاعة في دفاتر البائع

مثال توضيحي : شركة عبد اللطيف جميل (تتاجر غي السيارات) اشترت سيارة بمبلغ ٥٠ الف ريال و باعت السيارة بمبلغ ٦٠ الف ريال

ال ٥٠ الف (تكلفة المبيعات او تكلفة البضاعة المباعة) و ال ٦٠ الف (ثمن البضاعة المباعة)

في ٢٠-١-٢٠١٥ قامت شركة الايمان للتجارة ببيع بضاعة بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال (تكلفتها ١٧,٠٠٠ ريال) الى شركة الهدى بخصم نقدي ٢% اذا تم السداد خلال ١٠ ايام **المطلوب قيد اليومية بدفاتر شركة الايمان**

مدين	دائن	بيان	التاريخ
٢٠,٠٠٠		العملاء (الهدى)	١/٢٠
	٢٠,٠٠٠	المبيعات	
		اثبات شراء بضاعة على الحساب ٢٠,٠٠٠	

تكلفة شركة الايمان ↓

مدين	دائن	بيان	التاريخ
١٧,٠٠٠		تكلفة المبيعات	١/٢٠
	١٧,٠٠٠	المخزون السلعي	
		اثبات تخفيض المخزون السلعي بتكلفة البضاعة المباعة	

الشركة اشترت البضاعة بمبلغ ١٧ الف و باعتها بمبلغ ٢٠ الف

كل عملية بيع يتم تسجيلها بقدين (عمليتين)

القيد الاول ← ثمن البيع

القيد الثاني ← اثبات ان البضاعة الموجودة في المستودع نقصت

الخصم المسموح به

هو خصم من البائع و هو خسارة للبائع و هو بمثابة (**مصرف**)

مسموح به لان البائع هو من سمح بهذا الخصم

(الفرق بين الخصم المكتسب و الخصم المسموح به)

مثل الخسارة و الربح

الخصم المكتسب المشتري كسب خصم (دائن)

الخصم المسموح به البائع خسر (مدين)

قاعدة محاسبية (كل خصم مكتسب دائن و كل خصم مسموح به مدين)

مردودات و مسموحات المبيعات

في ٢٨-١-٢٠١٥ قامت شركة الرياض للتجارة بارتجاع بضاعة الى شركة الايمان بسعر بيع قدره ١٠,٠٠٠ ريال (تكلفتها ٨٥٠٠ ريال) لعدم مطابقتها للمواصفات **مطلوب قيد اليومية بدفاتر شركة الايمان**

مدین	دائن	بيان	التاريخ
١٠,٠٠٠		مردودات و مسموحات المبيعات	١/٢٨
	١٠,٠٠٠	العملاء (الهدى)	
		اثبات مردودات و مسموحات المبيعات	

مدین	دائن	بيان	التاريخ
٨٥٠٠		المخزون السلعي	١/٢٨
	٨٥٠٠	تكلفة المبيعات	
		اثبات زيادة المخزون السلعي بتكلفة البضاعة المرتجة	

قائمة الدخل في الشركات التجارية :

اولا : قائمة الدخل

اسم الحساب	دين	دين
مسموحات مشتريات	٣٦٠٠	
مشتريات	٣٤٠٠٠	
مصرفات نقل مشتريات	١٠٠٠	
مبيعات	٥٠٠٠٠	
خصم مكتسب	٧٤٠٠	
مسموحات مبيعات	٤٥٠٠	
خصم مسموح به	٧٥٠٠	
مخزون اول الفترة	٢٤٨٠٠٠	
مشتريات +	٣٤٠٠٠	
مصرفات نقل للمشتريات +	١٠٠٠	
مسموحات المشتريات -	٣٦٠٠٠	
خصم مكتسب -	٧٤٠٠٠	
مخزون اخر الفترة -	١٥٠٠٠٠	
تكلفة المبيعات (٢)	٤٢٨٠٠٠	
مجموع الربح (٣-١)	٦٠٠٠	
مصرفات رواتب واجور	١٠٠٠٠	
مصرفات ايجار	٣٧٠٠٠	
مصرفات مياه وكهرباء	٦٠٠٠	
مصرفات اهلاك - سيارات	٥٠٠٠	
اجمالي المصروفات	٥٨٠٠٠	
صافي الربح	٢٠٠٠	

١- صافي المبيعات (ايرادات المبيعات - مسموحات المبيعات - خصم مسموح به = صافي المبيعات)

٢- تكلفة المبيعات (مخزون اول الفترة + المشتريات + مصرفات نقل المشتريات - مسموحات المشتريات - خصم مكتسب - مخزون اخر الفترة = تكلفة المبيعات)

مهم : تكلفة المبيعات مكوناتها فقط لا زيادة و لا نقصان و اي مكون غير موجود يتم التعويض عنه بالصفر

٣- مجمل الربح او الخسارة (صافي المبيعات - تكلفة المبيعات = مجمل ربح او - مجمل خسارة)

٤- صافي الربح (مجموع الربح - اجمالي المصروفات)

تم بحمد الله