

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

# مقرر مبادئ المحاسبة (1)

الدكتور

**علاء حسين**

الأستاذ المشارك بقسم المحاسبة

كلية إدارة الأعمال – جامعة تبوك

# الفصل الأول

المحاسبة: المفهوم والمبادئ

نظري بالكامل

# عناصر الفصل الأول

- مقدمة.
- المصطلحات المحاسبية الرئيسية.
- مفهوم المحاسبة و أهدافها.
- الوظائف الأساسية لعلم المحاسبة.
- الأطراف المستفيدة من علم المحاسبة.
- خصائص المعلومات المحاسبية و فروع علم المحاسبة.
- المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

# مقدمة

المحاسبة علم من العلوم الاجتماعية لأنها تتعلق بنشاط المشروعات التي هي عبارة عن نشاط مجموعة من الأفراد وهي تتعلق بعمليات متبادلة يترتب عليها نتائج اقتصادية واجتماعية تؤثر على العلاقات الاجتماعية للأفراد . كما أنها مصدر للمعلومات والبيانات ووسائل المعرفة الهامة للإنسان والمجتمع.

فالمحاسبة هي لغة الأعمال ومن خلال وظيفتها القياس والتوصيل تساعد في وضع الأهداف وقياس النتائج وتقييم الأداء فهي تعتبر نظاما للمعلومات داخل المشروع يعمل على تحويل البيانات المالية إلى معلومات مفيدة تلبى احتياجات متخذي القرار على اختلاف أنواعهم.



## المصطلحات المحاسبية الرئيسية

**المنشأة:** وهي عبارة عن وحدة تزاوّل نشاطا (تجاريا- صناعيا- خدمايا) بهدف الاستغلال الأمثل للموارد

**دورة التشغيل:** وهي متوسط الفترة الزمنية بين عملية شراء السلع و البيع و تحصيل قيمة المبيعات نقدا

**الأصول:** وهي الموارد الاقتصادية المملوكة للمنشأة والتي يمكن قياسها محاسبيا . و تنقسم الأصول الى :

**أصول متداولة:** و هي الأصول التي يمكن تحويلها الى نقدية أو بيعها أو استخدامها خلال السنة المالية أو دورة التشغيل أيهما أطول وهي تتمثل في أوراق القبض و النقدية و العملاء

**أصول ثابتة:** و هي الأصول التي تقتنى بغرض استخدامها و ليبس بغرض إعادة بيعها و هي تتمثل في الأراضي و المباني و السيارات

**أصول غير الملموسة:** هي الممتلكات و الحقوق التي ليس لها وجود أو كيان مادي ملموس و لكنها ذات قيمة و فائدة للمنشأة و تتمثل في شهرة المحل و حقوق الاختراع

**الخصوم (الالتزامات):** هي التزامات أو تعهدات على المنشأة تجاه الغير مقابل حصولها منهم على سلعة أو خدمة أو قروض و تنقسم الخصوم الى :

**الخصوم قصيرة الاجل:** هي الالتزامات التي يجب سدادها خلال السنة المالية أو دورة التشغيل أيهما أطول و تشتمل على الدائنين وأوراق الدفع .

**الخصوم طويلة الاجل:** هي الالتزامات التي يستحق سدادها خلال فترة زمنية تزيد عن عام مالي واحد أو دورة التشغيل أيهما أطول مثل السندات وأوراق الدفع طويلة الاجل

**حقوق الملكية:** وتعد مقدار ما تبقى من أصول المنشأة بعد استبعاد خصومها بمعنى أنها تعادل دائما صافي للأصول ، ولهذا يطلق عليها (القيمة المتبقية) لأصحاب رأس المال وينبثق من حقوق الملكية.

**قائمة المركز المالي:** كشف أو تقرير مالي يفصح عن المركز المالي للمنشأة في تاريخ معين و يتضمن ملخصا للأصول والالتزامات و حقوق الملكية و يطلق عليها أيضا الميزانية العمومية .

**الإيرادات:** هي ثمن البضاعة أو الخدمات المقدمة من المنشأة و تشمل على المبالغ المحصلة المبالغ تحت التحصيل

**المصروفات:** و هي تكلفة السلع و الخدمات المستخدمة في تنفيذ أنشطة المنشأة للحصول إيرادات .

**صافي الربح ( الخسارة ):** و هي الزيادة في الإيراد المحقق عن المصروفات المرتبطة به خلال فترة معينة و ذلك في حالة الربح . أو النقص في الإيراد المحقق عن المصروفات المرتبطة به خلال فترة معينه و ذلك في حالة الخسارة .

**قائمة الدخل:** هي تقرير يوضح أداء المنشأة عن طريق مقابلة الإيرادات بالمصروفات المرتبطة بها فهي تفصح عن نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة .

**قائمة التدفقات النقدية:** هو تقرير يكشف المعلومات المتعلقة بالنقدية المحصلة أو النقدية المنصرفة و علاقة ذلك بصافي الربح

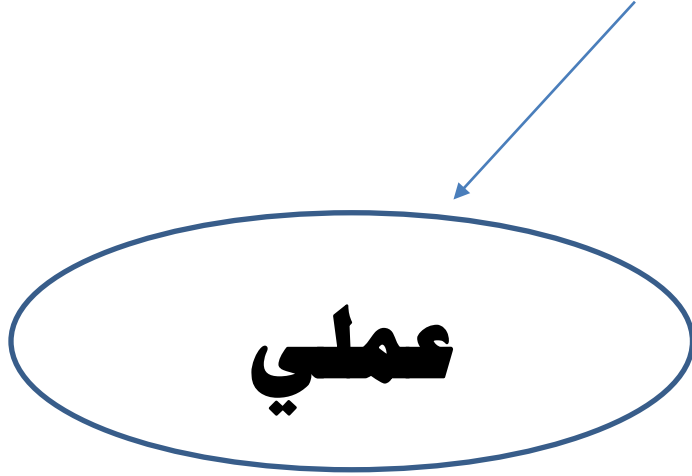
ملاحظة : و يطلق على قائمة الدخل و قائمة المركز المالي و قائمة التدفقات النقدية مصطلح واحد هو القوائم المالية .

## مفهوم المحاسبة وأهدافها

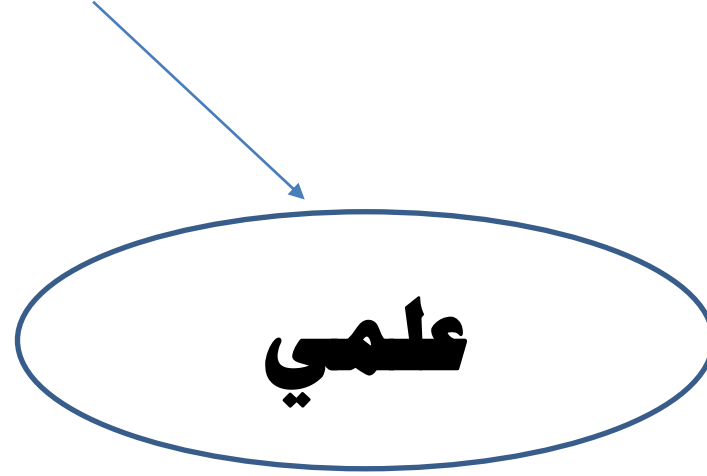
### المحاسبة :

علم يبحث في طرق تحديد وتسجيل وتبويب وتوصيل العمليات المالية المختلفة للمنشأة لخدمة أغراض معينة

المحاسبة نظام لإنتاج المعلومات المتعلقة بالمنشأة وتوصيلها إلى الأطراف ذات العلاقة لمساعدتها في اتخاذ القرارات. والمحاسبة ذات شقين



يعني بفن تسجيل وتبويب العمليات المالية،  
وبيان أثارها على نتائج أعمال المنشأة،  
ومركزها المالي



مستند على مجموعة من المبادئ  
والمعايير التي تحكم عملية تسجيل  
المعاملات المالية للمنشأة

# أهداف المحاسبة المالية

1-التوصل إلى نتيجة المشروع من (ربح أو خسارة) خلال الفترة الزمنية المنقضية وذلك من خلال قوائم نتيجة الأعمال أو حسابات العمليات الجارية ويلاحظ أن هذا الهدف يحقق أهدافا فرعية منها:-

أ -التعرف على الأنشطة الأكثر ربحية إذا ما كانت هناك تحليلات كافية في القوائم.

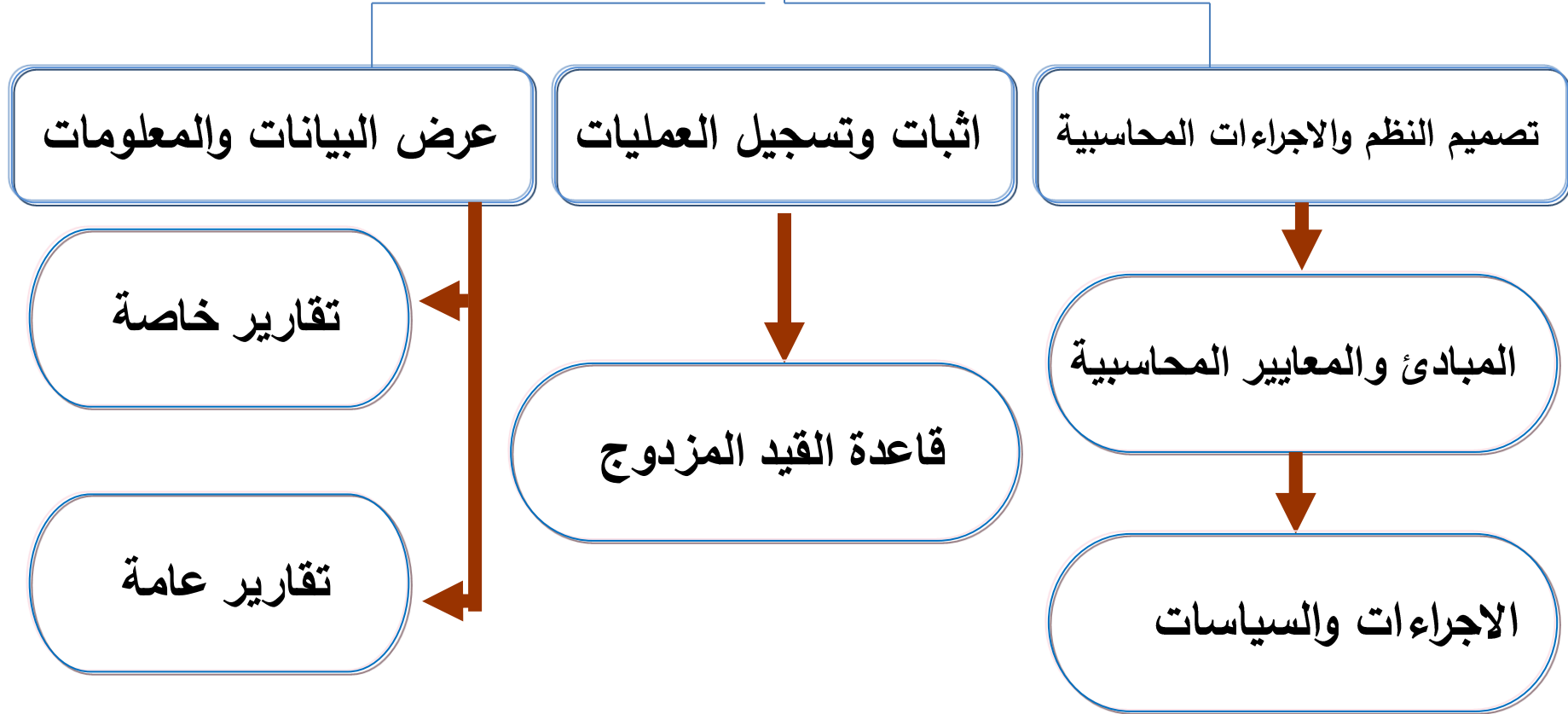
ب -المقارنة بين نتائج السنوات المختلفة للتعرف على الانحرافات وأسبابها وطرق مواجهتها ، فتعتبر المحاسبة وسيلة فعالة لقياس درجة الكفاية في المشروع والمقارنة بينه وبين المشروعات الأخرى التي تعمل في نفس النشاط وذلك بهدف رسم السياسات السليمة وتصحيح أخطاء الماضي.

2 – معرفة المركز المالي للمشروع في نهاية كل فترة أي تحديد موقف أو وضع المشروع في تاريخ معين وذلك عن طريق إعداد قائمة المركز المالي (الميزانية) ويمكننا من هذا الهدف الوصول أيضاً إلى أهداف فرعية أخرى منها:-

أ – معرفة أصول المشروع المختلفة وقيمتها الحقيقية.

ب – ما للمشروع من أموال قبل عملائه وما عليه من مطلوبات وذلك ليتسنى التخطيط لمطالبة العملاء والنظر في كيفية توفير الأموال لسداد المطلوب.

# الوظائف الأساسية لعلم المحاسبة



- الأطراف المستفيدة من تطبيق علم المحاسبة**  
**(يذاكر كل مفهوم بالتفصيل من الكتاب من 8 إلى ص 10)**
- 1 - المستخدم الداخلي:
    - أ - الإدارة.
    - ب - العاملون.
  - 2 - المستخدم الخارجي:
    - أ - الملاك.
    - ب - المستثمرون الحاليون والمرقبون.
    - ج - الدائنون والبنوك.
    - د - الأجهزة الحكومية.
    - هـ - العملاء.
    - و - الرأي العام من باحثين ومحللين ومستشارين ماليين

# خصائص المعلومات المحاسبية

لكي تكون المعلومات المحاسبية مفيدة لمستخدميها فإنها يجب ان تتصف بخصائص معينة و هي:

**1- الملاءمة :** وتعد ملاءمة او مناسبة المعلومات المحاسبية من اهم الخصائص التي يجب ان تتصف بها هذه المعلومات والملاءمة تعني ان تلك المعلومات يجب ان تكون هامة ومفيدة عند دراسة المشكلة التي يراد حلها ومعالجتها واتخاذ قرار بشأنها وبشكل اوضح يجب ان تكون المعلومات مفيدة ومهمة لما صممت من اجلة

**2- الوقتية:** الحاجة للمعلومات حاجة وقتية وبذلك يجب ان تكون المعلومات حديثة لان المعلومات المحاسبية تفقد قيمتها مع مرور الوقت ولذلك يجب ان تكون المعلومة حديثة

**3- القابلية للتحقق :** وهي الخاصية التي تجعل جميع المستخدمين لها بصفة مستقلة وباستخدام اساليب مماثلة ان يتوصلوا لنتائج متماثلة.

**4- الموضوعية (البعد عن التحيز):** وتعني الابتعاد عن التقدير والحكم الشخصي في المحاسبة والاعتماد على مصادر حقيقية للمعلومات المحاسبية. وهو ان لاتكون المعلومات منحازة لجهة على حساب جهة اخرى.

**5- الصحة او الدقة :** وهي على درجة كبيره من الاهمية لانه اذا لم تكن المعلومات صحيحة ودقيقة فما الفائدة منها وبما ان المعلومات المحاسبية مدخلات لنظام القرار فانها اذا كانت خاطئة وغير صائبة سوف تؤدي الى اتخاذ قرارات خاطئة وغير صائبة لنظام القرار والذي بدوره اعتمد على مدخلات غير صائبة.

**6- القابلية للقياس الكمي :** معروف ان المحاسبة اداة للتعبير عن نشاط اقتصادي على شكل وحدات نقدية اي ان المحاسبة هي لغة ارقام ويتم القياس للأحداث المالية واثباتها واعداد التقارير عنها بشكل كمي



# فروع علم المحاسبة

(يذاكر مفهوم كل فرع بالتفصيل من الكتاب ص13، وص14)

- 1- المحاسبة المالية.
- 2- محاسبة التكاليف.
- 3- المحاسبة الإدارية.
- 4- محاسبة الزكاة والضرائب.
- 5- المحاسبة الحكومية.
- 6- المراجعة.
- 7- النظم المحاسبية.

# المبادئ المحاسبية المتعارف عليها (12 مبدأ)

## 1- الوحدة المحاسبية :

تعتبر المنشأة محاسبيا جهة مستقلة عن مالكيها أو عن المنشآت الأخرى، أي يجب فصل أصول وخصوم المنشأة عن ممتلكات وديون صاحب المنشأة.

## 2- الاستمرارية :

أي أن المحاسبة المالية تتم في ظل تصور أن المنشأة قائمة ومستمرة، ما لم يوجد دليل يشير إلى تصفيتها أو حلها.

## 3- الفترة المحاسبية :

يتم تقسيم النشاط الاقتصادي للمنشأة إلى فترات زمنية متساوية تعرف بالفترات المالية وغالبا ما تكون الفترة المحاسبية سنة.

## 4- التكلفة التاريخية :

تمثل التكلفة الفعلية للأصل بتاريخ الشراء حيث تسجل في الدفاتر المحاسبية وتبقى ثابتة دون تغيير حتى إنتهاء الغرض الذي أنشئ من أجله، حيث تعتبر هذه التكلفة أفضل أساس لتقييم أصول المنشأة كونها تتميز بسهولة التحقق والموضوعية والواقعية نظرا لتوفر المستندات والوثائق المؤيدة لإثباتها وبعيدة عن الحكم الشخصي.

## 5- التحقق ( الاعتراف بالإيراد) :

لا تعترف المنشأة بالإيراد ولا تسجله في سجلاتها ولا تظهره في القوائم المالية إلا بعد أن يتحقق فعلا. ومقياس تحقق الإيراد هو اتمام واقعة بيع السلعة وسواء كان هذا الإيراد نقدي أو آجل .

## 6- المقابلة :

يقتضي مفهوم المقابلة أن يحمل إيراد كل فترة محاسبية بالمصروف الذي ساهم في جلب ذلك الإيراد أو حقه، والفرق بين إيراد الفترة ومصروفاتها في هذه الحالة يمثل هو الربح العادل للفترة المحاسبية.

## 7- الأساس النقدي:

يقتضي بأن تتم المحاسبة للعمليات المالية التي صاحبها تدفقات نقدية أي لا يثبت في الدفاتر إلا الإجراءات المالية النقدية.

## 8- أساس الاستحقاق :

يقتضي أن تتم المحاسبة للعمليات المالية التي صاحبها تدفقات نقدية أم لا، أي تسجل العمليات النقدية والآجلة.

## 9- الثبات ( التجانس ):

يجب تطبيق نفس السياسة المحاسبية بين مختلف السنوات لكي يتمكن المراجع من المقارنة بنفس المنشأة عن فترات مالية مختلفة، والثبات في تطبيق السياسات المحاسبية أحد الأسس التي تحكم إعداد القوائم المالية، ولكن يمكن تغيير السياسات بشرط أن يتم الإفصاح عنها في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية والإفصاح عن اثر ذلك التغيير على القوائم المالية.

## 10- الأهمية النسبية :

تقدير الأهمية النسبية لأي بند من بنود القوائم المالية يعتمد على تقدير المحاسب الشخصي، ويمكن الخروج عن معايير محاسبية معينة إذا لم يكن لها تأثير جوهري على عدالة القوائم المالية، فانه يمكن للمحاسب أن لا يطبق المعايير والإجراءات المحاسبية حرفياً.

## 11- الحيطة والحذر:

يجب أن يلتزم المحاسب بالحيطة والحذر في تقديره الأمور المستقبلية، أي إذا كان احتمال الخسارة كبير فعليه أن يأخذ هذا الاحتمال بعين الاعتبار. والعكس مع الربح، فإذا كان الربح كبير لا يؤخذ بعين الاعتبار في المحاسبة المالية .

## 12- الإفصاح التام :

يقصد به أن تشمل التقارير المالية وملحقاتها (إيضاحاتها المتممة) من جداول أو تذييل كافة المعلومات التي تمكن المراجع من الاعتقاد بان القوائم المالية تمثل بعدالة ربح المنشأة ومركزها المالي.

- حل حالة تطبيقية رقم (1/1) ص 21

- حل سؤال رقم 16 ص 23

- حل سؤال رقم 17 ص 24

- حل سؤال رقم 18 ص 24



حالة تطبيقية رقم (١/١) : (تحل بواسطة الطالب وتحت إشراف الأستاذ):

اكتب المصطلح الذي يناسب كل عبارة من العبارات التالية:

م	العبارات	المصطلح المناسب
١	نظام لإنتاج المعلومات الكمية المتعلقة بالمنشأة، وتوصيلها إلى الأطراف ذات العلاقة لمساعدتها على اتخاذ القرارات.	<b>الحاسبة</b>
٢	عملية روتينية تهدف إلى تسجيل عمليات المنشأة يوميا أو لا بأول.	<b>إمسك الدفاتر</b>
٣	جميع المستويات الإدارية داخل المنشأة التي تستخدم المعلومات المحاسبية لتساعدتها في العملية الإدارية واتخاذ القرارات.	<b>المستخدم الداخلي</b>
٤	أي وحدة اقتصادية تزاوّل نشاطا (تجاريا - صناعيا - خدميا) بهدف الاستغلال الأمثل للموارد المتاحة لديها لتحقيق أهدافها.	<b>المنشأة</b>
٥	التزامات أو تعهدات على المنشأة تجاه الغير مقابل حصولها على سلع أو خدمات أو قروض.	<b>الخصوم</b>
٦	الموارد الاقتصادية المملوكة للمنشأة والتي يمكن قياسها محاسبيا وذات فائدة مستقبلية للمنشأة.	<b>الأصول</b>
٧	الالتزامات التي يجب سدادها خلال فترة زمنية تزيد عن سنة أو دورة التشغيل أيهما أطول.	<b>الخصوم طويلة الأجل</b>
٨	النقدية والأصول الأخرى التي يتوقع تحويلها إلى نقدية أو بيعها أو استخدامها خلال سنة أو دورة التشغيل أيهما أطول.	<b>الأصول المتداولة</b>
٩	الالتزامات التي يلزم سدادها خلال سنة أو دورة التشغيل أيهما أطول.	<b>الخصوم قصيرة الأجل</b>
١٠	كشف أو تقرير يفصح عن المركز المالي للمنشأة في تاريخ معين.	<b>قائمة المركز المالي</b>
١١	الالتزامات المستحقة على المنشأة تجاه ملاكها أو أصحابها.	<b>حقوق الملكية</b>
١٢	الأصول أو الحقوق التي ليس لها وجود أو كيان مادي ملموس ولكنها ذات قيمة للمنشأة.	<b>الأصول غير الملموسة</b>
١٣	ثمن البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة بواسطة المنشأة.	<b>الإيرادات</b>
١٤	تقرير لتقييم أداء المنشأة عن طريق مقابلة الإيرادات بالمصروفات المرتبطة بها خلال فترة محاسبية معينة.	<b>قائمة الدخل</b>
١٥	تكلفة السلع والخدمات المستخدمة في تنفيذ الأنشطة التي تزاوّلها المنشأة للحصول على الإيرادات.	<b>المصروفات</b>
١٦	الزيادة في الإيراد المحقق عن المصروفات المرتبطة به خلال فترة معينة.	<b>صافي الربح</b>
١٧	هي عبارة عن قائمة الدخل وقائمة المركز المالي وقائمة التدفقات النقدية المعدة لمنشأة معينة.	<b>القوائم المالية</b>

م	العبارات	المصطلح المناسب
١٨	النقص في الإيراد المحقق عن المصروفات المرتبطة به خلال فترة معينة.	<b>صافي الخسارة</b>
١٩	فرع من فروع المحاسبة يسعى إلى تحديد تكلفة الإنتاج وكذلك مساعدة إدارة المنشأة على تخطيط ورقابة الأنشطة الإنتاجية.	<b>محاسبة التكاليف</b>
٢٠	أحد فروع المحاسبة التي تهدف إلى تسجيل التصرفات المالية للوحدات الحكومية في ضوء إطار محدد يحكمه النظام واللوائح المالية.	<b>المحاسبة الحكومية</b>
٢١	ذلك الفرع من فروع المحاسبة الذي يختص بإنتاج المعلومات المالية المتعلقة بالمنشأة وتوصيلها إلى مستخدميها المحتملين في شكل قوائم مالية.	<b>المحاسبة المالية</b>
٢٢	تهدف إلى التحقق من دقة المعلومات المحاسبية وخاصة الناتجة عن المحاسبة المالية بغرض إبداء رأي فني محايد عن مدى عدالة القوائم المالية في إظهار المركز المالي ونتيجة الأعمال.	<b>المراجعة</b>
٢٣	مبدأ ينص على أن تثبت المعاملة المالية على أساس كمية النقود الفعلية (التكلفة) التي استخدمت في التبادل وتظل على ما هي عليه دون النظر إلى أي تغيير لاحق يحدث في قيمة تلك المعاملة.	<b>التكلفة التاريخية</b>
٢٤	مبدأ يترتب عليه تقسيم حياة المنشأة إلى فترات دورية غالبا ما تكون سنة يطلق عليها السنة المالية.	<b>الفترة المحاسبية</b>
٢٥	مبدأ يلزم المنشأة بعدم تغيير القواعد والأساليب المحاسبية المتبعة من فترة محاسبية إلى فترة أخرى.	<b>الثبات</b>
٢٦	يجب أن تؤثر المعلومات أو ترتبط بصورة مفيدة بالحدث الذي صممت من أجله أو النتائج التي أعدت لتحقيقها.	<b>اللائمة</b>
٢٧	الابتعاد عن التقدير والحكم الشخصي والاستناد على مصادر حقيقية للمعلومات المحاسبية.	<b>الموضوعية</b>
٢٨	لتحديد صافي الدخل يجب أن يحمل إيراد الفترة بجميع المصاريف التي ساهمت في تحقيق هذا الإيراد.	<b>المقابلة</b>
٢٩	يجب أن لا تعترف المنشأة بالإيراد وتسجله إلا بعد تحققه.	<b>الاعتراف بالإيراد</b>
٣٠	أخذ الخسائر المتوقعة بالاعتبار قبل حدوثها وعدم أخذ الأرباح المتوقعة في الاعتبار إلا عند تحققها فعلا.	<b>الصيطة والحذر</b>



- 16- ضع علامة (✓) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (x) أمام العبارة الخاطئة لكل عبارة من العبارات التالية مع تصحيح العبارات الخاطئة منها فقط:
- أ ( ) يتم إعداد قائمة المركز المالي عن فترة زمنية معينة لأنها تظهر نتيجة نشاط المنشأة خلال الفترة. **خطأ**
- ب ( ) يتم إعداد قائمة الدخل في لحظة زمنية معينة نظراً لأنها تختص بقياس ثروة المنشأة. **خطأ**
- ج ( ) لا يوجد أي اختلاف بين المحاسبة وإمساك الدفاتر، وخاصة في الوقت الحالي. **خطأ**
- د ( ) تهدف المراجعة إلى التحقق من دقة البيانات والمعلومات المحاسبية بغرض إيداء الرأي الفني المحايد في مدى سلامة وعدالة القوائم المالية. **صح**
- هـ ( ) في حين أن المحاسبة المالية تعني في المقام الأول بخدمة أطراف داخلية، فإن المحاسبة الإدارية تعني في المقام الأول بخدمة الأطراف الخارجية. **خطأ**
- و ( ) الخصوم طويلة الأجل هي تلك الالتزامات الواجبة السداد خلال الفترة المحاسبية. **خطأ**
- ز ( ) الأصول الثابتة هي تلك الأصول التي تشتري بغرض المساهمة في العملية الإنتاجية وليس بغرض إعادة بيعها. **صح**

- 17- ضع علامة (✓) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (x) أمام العبارة الخاطئة لكل عبارة من العبارات التالية:
- أ ( ) تهدف محاسبة التكاليف إلى إعداد القوائم المالية بالمنشأة. **خطأ**
- ب ( ) تتصف جميع الأصول بأن لها وجود أو كيان مادي ملموس. **خطأ**
- ج ( ) لا يوجد ثمة ارتباط بين المحاسبة المالية ومحاسبة التكاليف. **خطأ**
- د ( ) يترتب على مبدأ الاستمرار أن تظهر مفردات قائمة المركز المالي بقيمتها التاريخية. **خطأ**
- هـ ( ) تظهر قائمة المركز المالي الأصول والخصوم التي وجدت لدى المنشأة خلال الفترة المحاسبية. **صح**
- و ( ) تتحقق الإيرادات محاسبياً عند إتمام واقعة بيع السلعة. **صح**
- ز ( ) لا يمكن زيادة قيمة الأصول في القوائم المالية نتيجة زيادة أسعارها. **صح**
- ح ( ) يعتبر الثبات على إتباع المبادئ والقواعد المحاسبية أمراً ضرورياً في الممارسة المحاسبية. **صح**
- ط ( ) يقتصر القياس المحاسبي على تلك العمليات والعناصر القابلة للقياس النقدي. **صح**

18- ضع دائرة حول أفضل إجابة صحيحة لكل فقرة من الفقرات التالية:

- أ- أي المبادئ المحاسبية التالية تؤدي إلى الاعتراف الفوري بالخسارة المتوقعة؟:
- ١- المقابلة. ٢- العدالة. ٣- الثبات. ٤- الحيطة والحذر. ٥- ليس شيئاً مما ذكر.
- ب- تأتي أهمية هذا المبدأ في أنه يحقق قابلية القوائم المالية للمقارنة لنفس المنشأة عن فترات مالية مختلفة:
- ١- الملائمة. ٢- الإفصاح التام. ٣- الثبات. ٤- القابلية للمقارنة. ٥- ليس شيئاً مما ذكر.
- ج- إعداد القوائم المالية عن فترات مالية متساوية هو تطبيق لمبدأ محاسبي متعارف عليه هو:
- ١- الموضوعية. ٢- التحقق. ٣- الاستحقاق. ٤- المقابلة. ٥- ليس شيئاً مما ذكر.

- د- يعني مبدأ المقابلة:
- ١- مقابلة الإيرادات المقبوضة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المسددة فقط عن نفس السنة.
- ٢- مقابلة الإيرادات المستحقة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المستحقة فقط عن نفس السنة.
- ٣- مقابلة الإيرادات التي تحققت في سنة مالية مع المصاريف التي ساهمت في تحقيقها. **صح**
- ٤- مقابلة أصول المنشأة من ناحية مع خصومها وحقوق ملكيتها من ناحية أخرى.
- هـ- اشترت إحدى ورش إصلاح السيارات آلات من محلات المدينة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سددت منه مبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال والباقي على الحساب، وعليه يقوم المحاسب بإظهار الآلات:
- ١- بسعر ٤٠,٠٠٠ ريال تطبيقاً للأساس النقدي.
- ٢- بسعر ٦٠,٠٠٠ ريال تطبيقاً لأساس الاستحقاق.
- ٣- بسعر ٤٠,٠٠٠ ريال تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.
- ٤- بسعر ١٠٠,٠٠٠ ريال تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. **صح**
- ٥- ليس شيئاً مما ذكر.

# الفصل الثاني

## معادلة المحاسبة: نقطة البداية

الأصول	الخصوم (الالتزامات)
<b>أصول متداولة (قصيرة الأجل)</b>	<b>خصوم قصيرة الأجل</b>
نقدية بالصندوق (الخزينة) أو بالبنك	الدائنون (الموردون)
المدينون (العملاء)	أوراق الدفع
أوراق القبض	المصروفات المستحقة (مصروف يخص السنة الحالية ولم يسدد بعد مما يمثل التزام على الشركة حتى تتحقق واقعة السداد بالفعل)
المخزون	الإيرادات المقدمة (إيراد تم تحصيله قبل تحققه مما يمثل التزام على الشركة حتى تتحقق واقعة البيع بالفعل)
الاستثمارات قصيرة الأجل	<b>خصوم طويلة الأجل</b>
المصروفات المقدمة (مصروف يخص أكثر من سنة فما يخص السنة الحالية يعتبر مصروف والجزء الذى يخص السنوات التالية يعتبر أصل متداول)	القروض
الإيرادات المستحقة (إيراد يخص السنة الحالية ولم يحصل بعد مما يمثل أصل متداول حتى تتحقق واقعة التحصيل بالفعل)	السندات
<b>أصول ثابتة (طويلة الأجل)</b>	أوراق الدفع طويلة الأجل
الأراضى	<b>حقوق الملكية</b>
المباني والعقارات	رأس المال
العدد والآلات	- مسحوبات
السيارات	<b>صافى الربح:</b>
الأثاث والتجهيزات	+ إيرادات - مصروفات



مذاكرة معادلة المحاسبة من الكتاب  
من ص 28 وحتى ص 36

مثال ص 36

## حل الحالة التطبيقية (1/2) ص 40

### المطلوب الأول فقط

(إظهار أثر العمليات السابقة على معادلة المحاسبة)

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

المصروفات و حقوق الملكية

البيان	نقدية بالبنك	هبات	سيارات	نقدية بالصراف	عدد ومهمات	أثاث و تجهيزات	مدينون	أصول	دائون	قرض	ارباح وخسائر
1- سداد رأس المال	70000+										
2- سداد هبات	15000-										
3- الحصول على قرض		50000+						70000+			
4- شراء سيارتين	20000+								15000+		
5- تمويل مبلغ من البنك	5000-		30000+						30000+		
6- شراء عدد ومهمات	5000-			5000+	10000+				30000+		
7- شراء أثاث و تجهيزات	5000-			5000-		5000+			10000+		
8- إيرادات ضرائب				5000+			5000+				10000+
9- سداد فاتورة الخاف				5000-							10000-
10- حصيل المستحق على المدينون				5000+			5000-				10000-
11- سداد القسط الأول للسيارة				7000-					7000-		
12- سداد اجور العاملين											10000-
13- سداد ايجار باي وهاتف											5000-
<b>المجموع</b>	<b>70000+</b>	<b>50000+</b>	<b>30000+</b>	<b>5000+</b>	<b>10000+</b>	<b>5000+</b>	<b>5000+</b>	<b>70000+</b>	<b>67000+</b>	<b>20000+</b>	<b>70000+</b>

0.5 براج  
هبات  
عبد الرحمن

⊗ 1

12000

14000

# قاعدة القيد المزدوج

كل عملية مالية لها طرفين متساويين في القيمة إحداهما مدين والآخر دائن يجرى بها قيد كالآتي:

تاريخ	البيان	دائن (له)	مدين (منه)
	من حساب/ الطرف المدين (الجانب الأيمن)		xxx
	إلى حساب/ الطرف الدائن (الجانب الأيسر)	xxx	

ويمكن تطبيق قاعدة القيد المزدوج على أحد صور معادلة المحاسبة كما يلي:

**الأصول + المصروفات = الخصوم + حقوق الملكية (رأس المال) + الإيرادات**

- نظراً لأن الأصول والمصروفات تظهر في **الجانب الأيمن** من المعادلة فإن أي **زيادة** في أي عنصر من عناصر الأصول أو المصروفات تسجل في الجانب الأيمن أي **(تجعل مدينة)** والعكس صحيح فأى **نقص** في أي عنصر من عناصر الأصول أو المصروفات تسجل في الجانب الأيسر أي **(تجعل دائنة)**.
- نظراً لأن الخصوم وحقوق الملكية والإيرادات تظهر في **الجانب الأيسر** من المعادلة فإن أي **زيادة** في أي عنصر من عناصر الخصوم وحقوق الملكية والإيرادات تسجل في الجانب الأيسر أي **(تجعل دائنة)** والعكس صحيح فأى **نقص** في أي عنصر من عناصر الخصوم وحقوق الملكية والإيرادات تسجل في الجانب الأيمن أي **(تجعل مدينة)**.

## خلاصة قاعدة القيد المزدوج

■ الأصول والمصروفات:

الزيادة (+) فى قيمتهم مدين

والنقص (-) فى قيمتهم دائن

■ الخصوم وحقوق الملكية والإيرادات:

الزيادة (+) فى قيمتهم دائن

والنقص (-) فى قيمتهم مدين

## قاعدة القيد المزدوج

يجب أن تسجل كل عملية مالية تحدث في الشركة في دفتر يسمى **دفتر اليومية**

وكل عملية تسجل في هذا الدفتر يطلق عليها **قيد يومية**

قيد اليومية هذا يكون له طرفين متساويين في القيمة إحداهما **مدين** والآخر **دائن** كالأتي:

### دفتر اليومية

تاريخ	البيان	دائن	مدين
	<b>قيد اليومية</b> من حساب/ الطرف المدين		xxx
	إلى حساب/ الطرف الدائن	xxx	

وهنا التساؤل: ما هي الحسابات التي بطبيعتها **مدينة** وما هي الحسابات التي بطبيعتها **دائنة**؟؟

الإجابة في الصفحة القادمة ←

الطرف الدائن (إلى ح / ....) إذا نقص يصبح مدين	الطرف المدين (من ح / ....) إذا نقص يصبح دائن
<u>الخصوم (الالتزامات)</u>	<u>الأصول</u>
<b>(1) خصوم قصيرة الأجل</b>	<b>(1) أصول متداولة (قصيرة الأجل)</b>
الدائنون (الموردون) على الحساب	نقدية بالصندوق (الخبزينة) أو بالبنك
أوراق الدفع (كمبيالة)	المدينون (العملاء) (على الحساب)
<b>(2) خصوم طويلة الأجل</b>	أوراق القبض (كمبيالة)
القروض	المخزون
السندات	
	<b>(2) أصول ثابتة (طويلة الأجل)</b>
<u>حقوق الملكية</u>	الأراضي
رأس المال	المباني والعقارات
- المسحوبات (لأنه طرح مكانه مع الطرف المدين)	العدد والآلات والمهمات
<u>صافي الربح:</u>	
+ إيرادات	السيارات
- مصروفات (لأنه طرح مكانه مع الطرف المدين)	الأثاث والتجهيزات



## ■ الأصول (طبيعتها مدين)

**الزيادة** فى الأصول يظل **مدين** (شراء سيارة أو تحصيل شيك مثلاً)  
**والنقص** فى الأصول يصبح **دائن** (بيع سيارة أو سداد شيك مثلاً)

## ■ الخصوم وحقوق الملكية (طبيعتها دائن)

**الزيادة** فى الخصوم وحقوق الملكية يظل **دائن** (زيادة رأس المال أو الدائنون مثلاً)  
**والنقص** فى الخصوم وحقوق الملكية يصبح **مدين** (نقص رأس المال أو الدائنون مثلاً)

■ المصروفات (طبيعتها مدين دائماً) (مثل مصروف الأجور والإيجار والكهرباء والهاتف)

■ الإيرادات (طبيعتها دائن دائماً) (مثل إيراد المبيعات)

تاريخ	البيان	دائن	مدين
	<p><b>من حساب/ الطرف المدين</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- الزيادة فى الأصول.</li> <li>- النقص فى الخصوم وحقوق الملكية.</li> <li>- المصروفات.</li> </ul>		xxx
	<p><b>إلى حساب/ الطرف الدائن</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- النقص فى الأصول.</li> <li>- الزيادة فى الخصوم وحقوق الملكية.</li> <li>- الإيرادات.</li> </ul>	xxx	

# حالة تطبيقية (2/2) ص 49

## المطلوب

- (1) استعن بالمعلومات الواردة في حل الحالة التطبيقية (1/2) ص 40 في تحليل العمليات المالية إلى مدين ودائن في الجدول ص 49.
- (2) تسجيل قيود اليومية للعمليات السابقة في دفتر اليومية.

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

المصروفات و حقوق الملكية

رقم الحساب	وصف الحساب	الخصم	المدين	أرباح و مخزونات	عدد ومهمات	تقريبه بالمصروفات	سيارات	هبات	تقريبه بالنقد	البيانات
			70000 +					60000 +	70000 +	1- شراء رأس المال 2- شراء هبات
		15000 +							15000 -	3- الحصول على قرض
		20000 +					30000 +		20000 +	4- شراء سيارتين
		30000 +				00000 +			50000 -	5- تمويل مبلغ من البنك
		10000 +			10000 +				50000 -	6- شراء عدد ومهمات
				20000 +		00000 -			00000 -	7- شراء أثاث و مخزونات
	10000 + 00000 -			20000 +		20000 +			00000 -	9- إيراد رخصه رضايغ
				20000 -		00000 -			00000 +	10- شراء فاتورة الخاف
			70000 -						70000 -	11- خصيل المستحق على المدينين
	10000 - 00000 -					10000 -			70000 -	12- شراء القطار الأول للياراتين
						00000 -			00000 -	13- شراء أجهزة الفاصلين
									00000 -	14- شراء أجهزة باي وهاتف
		20000	27000	70000	20000 -	10000	30000	00000	27000	

١٤٢٣

١٤٢٣

٥٠٠٠٠  
٥٠٠٠٠  
٥٠٠٠٠

⊗

م	الطرف المدين	قيمته	الطرف الدائن	قيمته
1	نقدية بالبنك	600000	رأس المال	600000
2	مبنى	125000 125000	نقدية بالبنك (دائن لأنه أصل ونقص) دائنون	250000
3	نقدية بالبنك	300000	قرض	300000
4	سيارات	300000	دائنون (شركة الجميح)	300000
5	نقدية بالصندوق	50000	نقدية بالبنك (دائن لأنه أصل ونقص)	50000
6	عدد ومهمات	50000 100000	نقدية بالبنك (دائن لأنه أصل ونقص) دائنون	150000
7	أثاث وتجهيزات	20000 20000	نقدية بالبنك (دائن لأنه أصل ونقص) نقدية بالصندوق (دائن لأنه أصل ونقص)	40000
9	نقدية بالصندوق مدينون (شركة المطلق)	80000	إيرادات شحن بضائع	40000 40000
10	مسحوبات شخصية (لصاحب المنشأة)	2000	نقدية بالصندوق (دائن لأنه أصل ونقص)	2000
11	نقدية بالبنك	40000	مدينون (شركة المطلق)	40000
12	دائنون (شركة الجميح) (القسط الاول 300000 ÷ 5)	60000	نقدية بالبنك (دائن لأنه أصل ونقص)	60000
13	مصروف أجور العاملين	8000	نقدية بالصندوق (دائن لأنه أصل ونقص)	8000
14	مصروف كهرباء وهاتف	2500 200	نقدية بالبنك (دائن لأنه أصل ونقص) نقدية بالصندوق (دائن لأنه أصل ونقص)	2700

## تسجيل قيود اليومية للعمليات السابقة في دفتر اليومية:

رقم العملية	مدين	دائن	البيانات	التاريخ
1	600000	600000	من حـ / نقدية بالبنك الى حـ / رأس المال	1/1
2	250000	125000 125000	من حـ / مبنى إلى مذكورين حـ / نقدية بالبنك حـ/ دائنون	1/3
3	300000	300000	من حـ / نقدية بالبنك الى حـ / قرض	1/5
4	300000	300000	من حـ / سيارات الى حـ / دائنون (شركة الجميح)	1/8
5	50000	50000	من حـ / نقدية بالصندوق الى حـ / نقدية بالبنك	1/10
6	150000	50000 100000	من حـ / عدد ومهمات إلى مذكورين حـ / نقدية بالبنك حـ/ دائنون	1/12

رقم العملية	مدين	دائن	البيان	التاريخ
7	40000	20000 20000	من د / أثاث وتجهيزات إلى مذكورين د / نقدية بالبنك د/ نقدية بالصندوق	1/14
9	40000 40000	80000	من مذكورين د / نقدية بالصندوق د/ مدينون (شركة المطلق) الى د / إيرادات شحن بضائع	1/25
10	2000	2000	من د / مسحوبات شخصية الى د / قرض	1/26
11	40000	40000	من د / نقدية بالبنك الى د / مدينون (شركة المطلق)	1/27
12	60000	60000	من د / دائنون (شركة الجميح) الى د / نقدية بالبنك	1/28
13	8000	8000	من د / مصروف أجور العاملين الى د / نقدية بالصندوق	1/29
14	27000	2500 200	من د / مصروف كهرباء وهاتف إلى مذكورين د / نقدية بالبنك د/ نقدية بالصندوق	1/30

# الفصل الثالث

## النظام المحاسبي: المقومات والإجراءات



## تعريف النظام المحاسبي:

هو مجموعة من الخطوات التي تهدف إلى **حصر** المستندات (الوثائق) المتعلقة بالعمليات المالية التي قامت بها المنشأة، ثم **تسجيل** تلك العمليات في الدفاتر (السجلات) (مثل دفتر اليومية ودفتر الأستاذ)، ثم **تلخيص** تلك العمليات (ميزان المراجعة)، انتهاءً **بإظهار نتائج العمليات المالية** في شكل تقارير عامة (القوائم المالية مثل قائمة الدخل، قائمة المركز المالي، قائمة التدفقات النقدية).

## مقومات النظام المحاسبي:

في ضوء التعريف السابق للنظام المحاسبي، يمكن تحديد مقومات هذا النظام في الـ **3 عناصر التالية:**

- 1- المستندات (الوثائق)
- 2- الدفاتر (السجلات)
- 3- التقارير المالية

## **1- المستندات (الوثائق):**

- المستند هو وثيقة يستفاد منها كدليل موضوعي مؤيد لحدوث معاملة مالية مثل الشيكات والفواتير والإيصالات.
- والمستندات أنواع فمنها **الداخلية** وهي المحررة بمعرفة المنشأة مثل صورة فاتورة البيع و**الخارجية** هي المحررة بمعرفة الغير مثل أصل فاتورة الشراء.
- وتعتبر المستندات ذات أهمية لأنها دليل إثبات في حالة نشوء منازعات قضائية بين المنشأة والغير، وهي أساس القيد في الدفاتر المحاسبية كما يتم استخدامها في أثناء عملية مراجعة الحسابات.

## **2- الدفاتر (السجلات):**

- وتنقسم الدفاتر الأساسية إلى نوعين وهما:
- **دفتر اليومية:** وهو الدفتر الذي تقيد فيه العمليات المالية للمنشأة وفقاً لقاعدة القيد المزدوج أولاً بأول حسب تسلسل تاريخ حدوثها.
  - **دفتر الأستاذ:** وهو سجل ترحل إليه (تنقل إليه) جميع العمليات التي تم تسجيلها في دفتر اليومية حيث يتم تجميع العمليات المتجانسة والتي من نوع واحد في حساب واحد.

## **3- التقارير المالية:**

- وتنقسم إلى نوعين وهما:
- **التقارير الخاصة:** هي تقارير تخدم فئة معينة مثل تقارير مجلس الإدارة.
  - **التقارير العامة:** وهم قائمة الدخل (تبين الإيرادات والمصروفات بغرض تحديد نتيجة نشاط المنشأة من ربح أو خسارة خلال فترة زمنية محددة)، قائمة المركز المالي (تبين الأصول والخصوم وحقوق الملكية)، قائمة التدفقات النقدية (تبين النقدية المحصلة (المتحصلات النقدية) والنقدية المنصرفة (المدفوعات)).

# حل مثال ص 65

## قيود اليومية اللازمة في دفاتر منشأة السعد

رقم القيد	مدين	دائن	البيان	التاريخ
1	800000	800000	من حـ / نقدية بالبنك إلى حـ / رأس المال	1/1
2	400000	400000	من حـ / نقدية بالبنك إلى حـ / قرض	1/5
3	600000	600000	من حـ / مبنى إلى حـ / نقدية بالبنك	1/7
4	160000	80000 80000	من حـ / سيارة إلى مذكورين حـ / نقدية بالبنك حـ / دائنون (شركة الزاهد للسيارات)	1/9
5	100000	100000	من حـ / أثاث إلى حـ / دائنون (مفروشات عبد اللطيف)	1/10
6	40000	40000	من حـ / نقدية بالصندوق إلى حـ / إيراد أعمال الوساطة للغير	1/15

رقم العملية	مدين	دائن	البيان	التاريخ
7	12000 12000	24000	من مذكورين حـ / نقدية بالصندوق حـ / مدينون (مؤسسة الهنا) إلى حـ / إيرادات خدمات	1/19
8	80000	80000	من حـ / دائنون (شركة الزاهد للسيارات) إلى حـ / نقدية بالبنك	1/20
9	16000	16000	من حـ / مصروف أجور ورواتب إلى حـ / نقدية بالصندوق	1/29
10	12000	12000	من حـ / نقدية بالصندوق (طالما لم يحدد نقداً أو بشيك) إلى حـ / مدينون (مؤسسة الهنا)	1/30

حالة تطبيقية (1/3) ص 76

المطلوب الأول فقط

(1) إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية.

## قيود اليومية اللازمة في دفاتر منشأة الشرق الأوسط

رقم القيد	مدين	دائن	البيان	التاريخ
1	1500000	1500000	من حـ / نقدية بالبنك إلى حـ / رأس المال	3/1
2	200000	150000 50000	من حـ / مبنى إلى مذكورين حـ / نقدية بالبنك حـ / دائنون (الشركة العقارية)	3/5
3	250000	250000	من حـ / نقدية بالصندوق إلى حـ / نقدية بالبنك	3/8
4	450000	150000 200000 100000	من حـ / آلات ومعدات إلى مذكورين حـ / نقدية بالصندوق حـ / نقدية بالبنك حـ / دائنون (الشركة الهندسية)	3/10
5	200000 100000	300000	من مذكورين حـ / نقدية بالصندوق حـ / مدينون (عملاء المنشأة) إلى حـ / إيرادات خدمات صيانة وإصلاح	3/15

رقم العملية	مدين	دائن	البيان	التاريخ
2	100000	50000 50000	من د / أثاث ومعدات مكتبية إلى مذكورين د / نقدية بالبنك د / دائنون (منشأة العهد الجديد)	3/20
7	70000	40000 30000	من د / سيارة إلى مذكورين د / نقدية بالصندوق د / نقدية بالبنك	3/22
8	50000	50000	من د / نقدية بالصندوق إلى د / مدينون (عملاء المنشأة)	3/25
9	75000 75000	150000	من مذكورين د / نقدية بالصندوق د / نقدية بالبنك إلى د / إيرادات خدمات صيانة وإصلاح	3/28
10	12000	12000	من د / مصروف الرواتب والأجور إلى د / نقدية بالصندوق (طالما لم يحدد نقداً أو بشيك)	3/30



# حل مثال محاضرة

في بداية شهر محرم بدأ أحد الأشخاص أعماله التجارية بفتح مكتب لخدمات الاتصالات، وقد تمت العمليات التالية خلال الشهر:

- (1) في 1/1 بدأ أعماله التجارية برأسمال للمكتب مبلغ 900000 ريال أودع منه 300000 بالصندوق والباقي في الحساب الجارى للمكتب في بنك الرياض.
- (2) في 1/3 اشترى مبنى بمبلغ 500000 ريال من خلال أحد أقاربه الذى يعمل في مجال الاستثمار العقارى، وسدد ثمنه نقداً.
- (3) في 1/5 تم استئجار مكتب لمزاولة أعماله، وبلغت قيمة الإيجار مبلغ 3000 ريال دفعت بشيك.
- (4) في 1/8 سحب صاحب المكتب مبلغ 100000 ريال من البنك وأودعها بصندوق المكتب.
- (5) في 1/14 قام بشراء أثاث من شركة الهنا بمبلغ 80000 ريال، سدد نصف ثمنه بشيك والباقي على الحساب.
- (6) في 1/17 قام المكتب بأداء خدمات الاتصالات لأحد عملاء المكتب مبلغ 6000 ريال، وقد حرر العميل كمبيالة بقيمة المبلغ بالكامل للمكتب، على أن يتم السداد بعد 3 شهور.
- (7) في 1/20 تم سداد فواتير المياه والهاتف الخاصة بالمكتب بمبلغ 4000 ريال نقداً.
- (8) في 1/26 حصّلت المنشأة مبلغ 70000 ريال نقداً إيراد خدمات اتصالات للعملاء.
- (9) في 1/30 سحب صاحب المكتب مبلغ 5000 ريال من الصندوق لمصروفاته الشخصية (دفع بها مصروفات مدارس لأولاده وقيمة فاتورة جواله الخاص).

**المطلوب:** إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية.

## قيود اليومية اللازمة في دفاتر منشأة السعد

رقم القيد	مدين	دائن	البيان	التاريخ
1	300000 600000	900000	من مذكورين حـ / نقدية بالصندوق حـ / نقدية بالبنك الى حـ / رأس المال	1/1
2	500000	500000	من حـ / مبنى إلى حـ / نقدية بالصندوق	1/3
3	3000	3000	من حـ / مصروف الإيجار إلى حـ / نقدية بالبنك	1/5
4	100000	100000	من حـ / نقدية بالصندوق إلى حـ / نقدية بالبنك	1/8
5	80000	40000 40000	من حـ / أثاث إلى مذكورين حـ / نقدية بالبنك حـ / دائنون (شركة الهنا)	1/14
6	6000	6000	من حـ / أوراق قبض (عشان على الحساب بكمبيالة) إلى حـ / إيرادات خدمات الاتصالات	1/17

رقم العملية	مدين	دائن	البيان	التاريخ
7	4000	4000	من حـ / مصروف المياه والهاتف إلى حـ / نقدية بالصندوق	1/20
8	70000	70000	من حـ / نقدية بالصندوق إلى حـ / إيراد خدمات اتصالات للعملاء	1/26
9	5000	5000	من حـ / مسحوبات إلى حـ / نقدية بالصندوق	1/30

## اختار الإجابة الصحيحة لكل عبارة من العبارات التالية:

1- تعتبر الأصول وحقوق الملكية من الحسابات ذات الطبيعة:

أ الدائنة ب المدينة

ج المدينة والدائنة على التوالى د الدائنة والمدينة على التوالى

2- تعتبر معادلة المحاسبة هي نقطة البداية الحقيقية للمحاسبة المالية، وهي تتمثل في:

أ الأصول = الخصوم + حقوق الملكية ب الأصول = الخصوم - حقوق الملكية  
ج الأصول + الخصوم = حقوق الملكية د الأصول + حقوق الملكية = الخصوم

معادلة المحاسبة الرئيسية التي يجب أن تكون دائماً في حالة تساوى أو توازن  
الأصول (الطرف الأيمن المدين) = الخصوم + حقوق الملكية (الطرف الأيسر الدائن)

3- إذا قام صاحب المنشأة بسحب مبلغ بشيك لمصروفاته الشخصية، فإن القيد في دفتر اليومية يكون:

أ من ح/ البنك..... إلى ح/ المسحوبات ب من ح/ المسحوبات..... إلى ح/ الصندوق  
ج من ح/ المصروفات..... إلى ح/ البنك د من ح/ المسحوبات..... إلى ح/ البنك

4- إذا سحب صاحب إحدى المنشآت لمصروفاته الشخصية مبلغ من الخزينة (نقداً)، فإن أثر هذه العملية على معادلة المحاسبة:

أ زيادة أصل يقابلها نقص حقوق ملكية ب نقص التزام يقابلها نقص حقوق ملكية  
ج نقص أصل يقابلها زيادة حقوق ملكية د نقص أصل يقابلها نقص حقوق ملكية

5- أي من الحسابات التالية لا يعد من حسابات الأصول المتداولة:

أ نقدية بالصندوق ب أوراق القبض  
ج سيارة تستخدم في نقل موظفى المنشأة د المخزون

**6- إذا قامت إحدى المنشآت بشراء عقار على الحساب بمبلغ 80000 ريال، فإن أثر ذلك على معادلة المحاسبة:**

- أ نقص العقار بمبلغ 80000 ريال ونقص الدائنون بنفس المبلغ  
ب زيادة العقار بمبلغ 80000 ريال ونقص الدائنون بنفس المبلغ  
ج زيادة العقار بمبلغ 80000 ريال وزيادة الدائنون بنفس المبلغ  
د لا تؤثر علي معادلة المحاسبة

**7- إذا علمت أن أصول المنشأة 200000 ريال واجمالي الخصوم التي عليها 60000 ريال، فإن حقوق الملكية يكون:**

- أ 190000 ريال ب 170000 ريال  
ج 140000 ريال د 150000 ريال

**8- قامت منشأة السعادة ببيع أثاث بمبلغ 50000 ريال على الحساب لشركة المراعي، وبعد 3 أيام حصلت المستحق نقداً على شركة المراعي، فإن أثر هذه العملية في دفتر يومية منشأة السعادة ظهور حـ/ الصندوق مدين وظهور:**

- أ المدينون (شركة المراعي) في الطرف المدين  
ب المدينون (شركة المراعي) في الطرف الدائن  
ج الدائنون (شركة المراعي) في الطرف الدائن  
د الدائنون (شركة المراعي) في الطرف المدين

**9- تم شراء آلة نقداً بمبلغ 70000 ريال، فإن أثر هذه العملية المالية على معادلة المحاسبة:**

- أ زيادة الآلة وزيادة الصندوق  
ب نقص الآلة ونقص الصندوق  
ج زيادة الآلة ونقص الصندوق  
د لا تؤثر علي معادلة المحاسبة

**10- اشترت إحدى المنشآت أرض بمبلغ 500000 ريال سددت نصف الثمن بشيك والباقي على الحساب، وعليه تظهر الأرض في دفتر اليومية بمبلغ:**

- أ 270000 ريال ب 500000 ريال  
ج 300000 ريال د 250000 ريال

## خطوات الدورة المحاسبية

**الخطوة (1): إجراء قيود اليومية** الخاصة بالعمليات المالية التي قامت بها المنشأة في دفتر اليومية العامة، مع مراعاة أن قيود اليومية هي عبارة عن عدة حسابات بعضها مدين (من ح/.....) وبعضها دائن (إلى ح/.....).

**الخطوة (2):** ترحيل (نقل) حسابات قيود اليومية التي تم تسجيلها في دفتر اليومية العامة إلى **دفتر الأستاذ العام**، بحيث يتم تجميع الحسابات المتشابهة معاً في حساب واحد يأخذ الشكل التالي:

مدين	ح/ النقدية	دائن			
المبلغ	الحساب	التاريخ	المبلغ	الحساب	التاريخ

**الخطوة (3): إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة** وهو عبارة عن كشف بالأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة (المنقولة) لكل حساب موجود في دفتر الأستاذ العام، ويجب أن يتساوى جانبي الميزان (مجموع الأرصدة المدينة = مجموع الأرصدة الدائنة)، وإلا اعتبر مؤشراً لوجود واحد أو أكثر من الأخطاء المحاسبية. ويأخذ ميزان المراجعة الشكل التالي:

## ميزان المراجعة بالأرصدة

اسم الحساب	دائن	مدين
الأصول والمصروفات (تظهر دائماً في الجانب المدين)		→ xx
الخصوم ورأس المال والإيرادات (تظهر دائماً في الجانب المدين)	→ xx	
الإجمالي	xx	xx

يجب أن  
يكون الجانبين  
متساويين

**الخطوة (4) والأخيرة: إعداد القوائم المالية (قائمة الدخل وقائمة المركز المالي) من واقع ميزان المراجعة بالأرصدة.....** وسوف يتم تناول هذه القوائم في الفصل الرابع القادم إن شاء الله.



# حل مثال محاضرة

فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت في منشأة خالد التجارية خلال شهر محرم 1440هـ:

- في 1/1 بدأ النشاط التجاري برأسمال قدره 800,000 ريال أودع منه 600,000 ريال بالبنك والباقي في الصندوق.
- في 3/1 تم شراء أثاث بمبلغ 50,000 ريال نقداً.
- في 4/1 تم شراء مبنى مقابل 300,000 ريال بشيك.
- في 10/1 قامت المنشأة بشراء سيارة بمبلغ 80,000 ريال من الشركة السعودية للسيارات سددت نصف ثمنها بشيك والباقي على الحساب.

### والمطلوب:

- 1- إثبات العمليات المالية السابقة في دفتر اليومية العامة لمنشأة خالد التجارية.
- 2- ترحيل قيود اليومية إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ العام.
- 3- تصوير ميزان المراجعة (بالأرصدة) في نهاية شهر محرم 1440هـ.

## دفتر اليومية العامة لمنشأة خالد التجارية

التاريخ	البيان	المبلغ	
		دائن	مدين
1/1	من مذكورين ح/البنك (1) ح/الصندوق (2) إلى ح/ رأس المال (3)	800,000	600,000 200,000
3/1	من ح/الأثاث (4) إلى ح/ الصندوق	50000	50000
4/1	من ح/المباني (5) إلى ح/ البنك	300,000	300,000
10/1	من ح/ السيارات (6) إلى مذكورين ح/ البنك ح/الدائنون (الشركة السعودية للسيارات) (7)	40,000 40,000	80,000

# دفتر الأستاذ العام

## رقم الحساب (1)

دائن			رقم الحساب (1)		مدين	
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ	
1/4	من ح/ المباني	300,000	1/1	إلى ح/ رأس المال	600,000	
1/10	من ح/ السيارات	40,000				
1/30	رصيد مرحل	260,000				
		600,000			600,000	
			2/1	رصيد منقول	260,000	

## رقم الحساب (2)

دائن			رقم الحساب (2)		مدين	
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ	
1/4	من ح/ الأثاث	50,000	1/1	إلى ح/ رأس المال	200,000	
1/30	رصيد مرحل	150,000				
		200,000			200,000	
			2/1	رصيد منقول	150,000	

## رقم الحساب (3)

دائن			رقم الحساب (3)		مدين	
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ	
1/1	من مذكورين	800,000	1/30	رصيد مرحل	800,000	
		800,000			800,000	
2/1	رصيد منقول	800,000				

#### رقم الحساب (4)

دائن			مدین		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
1/30	رصيد مرحل	50,000	1/3	إلى ح/ الصندوق	50,000
		50,000			50,000
			2/1	رصيد منقول	50,000

#### رقم الحساب (5)

دائن			مدین		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
1/30	رصيد مرحل	300,000	1/4	إلى ح/ البنك	300,000
		300,000			300,000
			2/1	رصيد منقول	300,000

#### رقم الحساب (6)

دائن			مدین		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
1/30	رصيد مرحل	80,000	1/4	إلى مذكورين	80,000
		80,000			80,000
			2/1	رصيد منقول	80,000

#### رقم الحساب (7)

دائن			مدین		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
1/1	من ح/ سيارات	40,000	1/30	رصيد مرحل	40,000
		40,000			40,000
2/1	رصيد منقول	40,000			

## ميزان المراجعة بالأرصدة في 1440/1/30 هـ

اسم الحساب	على أساس الأرصدة	
	دائن	مدين
البنك	-----	260,000
الصندوق	-----	150,000
راس المال	800,000	-----
الأثاث	-----	50,000
المباني	-----	300,000
السيارات	-----	80,000
الدائنون	40,000	-----
<b>الإجمالي</b>	<b>840,000</b>	<b>840,000</b>

# حل مثال توضیحی (1) ص 69

## فيما يلي بعض العمليات التي تمت خلال شهر صفر 1426هـ لمنشأة السلام للخدمات العقارية:

- في ٢/١ بدأت منشأة "السلام" للخدمات العقارية أعمالها بتخصيص مبلغ ٣٦٠,٠٠٠ ريال كرأس مال أودع في البنك باسم المنشأة.
  - في ٢/٢ تم شراء أراضي بمبلغ ٢٨٢,٠٠٠ ريال بشيك.
  - في ٢/٥ تم شراء مبنى بمبلغ ٧٢,٠٠٠ ريال، دفع منها ٣٠,٠٠٠ ريال بشيك والباقي على الحساب .
  - في ٢/١٠ تم بيع جزء من الأراضي بسعر التكلفة وقدره ٢٢,٠٠٠ ريال على الحساب.
  - في ٢/١٤ تم شراء معدات مكتبية بمبلغ ١٠,٨٠٠ ريال على الحساب.
  - في ٢/٢٠ تم تحصيل مبلغ ٣,٠٠٠ ريال بشيك من قيمة الأراضي المباعة في العاشر من نفس الشهر.
  - في ٢/٢٩ تم تسديد ٦,٠٠٠ ريال من المبلغ المتبقي من ثمن المبنى بشيك.
- المطلوب:

- ١- إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية.
- ٢- ترحيل القيود إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ وترصيد الحسابات.

3- إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة في 1426/2/30هـ.



## دفتر اليومية

صفحة رقم ( )

التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
١٤٢٦/٢/١				حـ/ البنك حـ/ رأس المال إثبات رأس مال المنشأة	٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠
١٤٢٦/٢/٢				حـ/ الأراضي حـ/ البنك شراء أراضي وسداد القيمة بشيك	٢٨٢,٠٠٠	٢٨٢,٠٠٠
١٤٢٦/٢/٥				حـ/ المياني مذكورين حـ/ البنك حـ/ الدائنين شراء مبنى وتسديد جزء من القيمة بشيك والباقي بالأجل	٣٠,٠٠٠ ٤٢,٠٠٠	٧٢,٠٠٠
١٤٢٦/٢/١٠				حـ/ المدينين حـ/ الأراضي بيع جزء من الأرض بالتكلفة	٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠

١٤٢٦/٢/١٤				حـ/ المعدات المكتبية		١٠,٨٠٠
				حـ/ الدائنين	١٠,٨٠٠	
				شراء معدات مكتبية بالأجل		
١٤٢٦/٢/٢٠				حـ/ البنك		٣,٠٠٠
				حـ/ المدينين	٣,٠٠٠	
				مبالغ محصلة من المدينين		
١٤٢٦/١/٢٩				حـ/ الدائنين		٦,٠٠٠
				حـ/ البنك	٦,٠٠٠	
				مبالغ مسددة للدائنين		
				<b>المجموع</b>	٧٥٥,٨٠٠	٧٥٥,٨٠٠

١٤٢٦/١/٢٩

# دفتر الأستاذ العام

ح/ البنك			مدينة		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١٤٢٦/٢/٢	ح/ أراضي	٢٨٢,٠٠٠	١٤٢٦/٢/١	ح/ رأس المال	٣٦٠,٠٠٠
١٤٢٦/٢/٥	ح/ مبانى	٣٠,٠٠٠	١٤٢٦/٢/٢	ح/ المدنيين	٣,٠٠٠
١٤٢٦/٢/٢٩	ح/ الدائنين	٦,٠٠٠			
١٤٢٦/٢/٣٠	رصيد مرحل	٤٥,٠٠٠			
		٣٦٣,٠٠٠			٣٦٣,٠٠٠
			١٤٢٦/٣/١	رصيد منقول	٤٥,٠٠٠

ح/ رأس المال			مدينة		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١٤٢٦/٢/١	ح/ البنك	٣٦٠,٠٠٠	١٤٢٦/١/٣	رصيد مرحل	٣٦٠,٠٠٠
		٣٦٠,٠٠٠			٣٦٠,٠٠٠
١٤٢٦/٣/١	رصيد منقول	٣٦٠,٠٠٠			

ح/ الأراضي			مدينة		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١٤٢٦/٢/١٠	ح/ المدنيين	٢٢,٠٠٠	١٤٢٦/٢/٣	ح/ البنك	٢٨٢,٠٠٠
١٤٢٦/٢/٣٠	رصيد مرحل	٢٦٠,٠٠٠			٢٨٢,٠٠٠
		٢٨٢,٠٠٠			٢٨٢,٠٠٠
			١٤٢٦/٣/١	رصيد منقول	٢٦٠,٠٠٠

ح/ المياني				مدین	
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١٤٢٦/٢/٣٠	رصيد مرحل	٧٢,٠٠٠	١٤٢٦/٢/٥	متكويرين	٧٢,٠٠٠
		٧٢,٠٠٠			٧٢,٠٠٠
			١٤٢٦/٣/١	رصيد منقول	٧٢,٠٠٠

ح/ الدائرين				مدین	
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١٤٢٦/٢/١٥	ح/ المياني	٤٢,٠٠٠	١٤٢٦/٢/٢٦	ح/ البنك	٦,٠٠٠
١٤٢٦/٢/١٤	ح/ المعدات المكتبية	١٠,٨٠٠	١٤٢٦/٢/٣٠	رصيد مرحل	٤٦,٨٠٠
		٥٢,٨٠٠			٥٢,٨٠٠
١٤٢٦/٣/١	رصيد منقول	٤٦,٨٠٠			

ح/ المديين				مدین	
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١٤٢٦/٢/٢٠	ح/ البنك	٣,٠٠٠	١٤٢٦/٢/١٠	ح/ الاراضي	٢٢,٠٠٠
١٤٢٦/٢/٣٠	رصيد مرحل	١٩,٠٠٠	١٤٢٦/٣/١	رصيد منقول	٢٢,٠٠٠
		٢٢,٠٠٠			١٩,٠٠٠

ح/ المعدات المكتبية				مدین	
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١٤٢٦/٢/٣٠	رصيد مرحل	١٠,٨٠٠	١٤٢٦/٢/١٤	ح/ الدائرين	١٠,٨٠٠
		١٠,٨٠٠			١٠,٨٠٠
			١٤٢٦/٣/١	رصيد منقول	١٠,٨٠٠

## ميزان المراجعة في 1426/2/30 هـ

اسم الحساب	على أساس الأرصدة	
	دائن	مدين
البنك		٤٥,٠٠٠
رأس المال	٣٦٠,٠٠٠	
الأراضي		٢٦٠,٠٠٠
المباني		٧٢,٠٠٠
الدائنون	٤٦,٨٠٠	
المدينون		١٩,٠٠٠
المعدات المكتبية		١٠,٨٠٠
<b>الإجمالي</b>	<b>٤٠٦,٨٠٠</b>	<b>٤٠٦,٨٠٠</b>

# حل تمرین (4) ص 88



## التمرين الرابع:

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر منشأة "أحمد" التجارية في ٣٠/١٢/٢٠٢٦م:

سيارات	٦٢,٥٠٠	دائنون	٥٠,٠٠٠
آلات كاتبة وحاسبة	٥٠,٠٠٠	رأس المال	٣٠٠,٠٠٠
أثاث وتركيبات	٣٧,٥٠٠	مشتریات	١٢٥,٠٠٠
مباني	١٠٠,٠٠٠	مبيعات	١٧٥,٠٠٠
قرض البنك	١٧٥,٠٠٠	أجور ورواتب	٤٥,٠٠٠
أراضي	١٥٠,٠٠٠	نقدية	؟؟؟
مدينون	١٠٠,٠٠٠		

المطلوب: إعداد ميزان المراجعة وتحديد قيمة رصيد النقدية بالمنشأة.

## منشأة أحمد التجارية

ميزان المراجعة في ٣٠/١٢/١٤٢٢هـ

اسم الحساب	دائن	مدين
سيارات		٦٢,٥٠٠
آلات كاتبة وحاسبة		٥٠,٠٠٠
أثاث وتركيبات		٣٧,٥٠٠
مباني		١٠٠,٠٠٠
قرض البنك	١٧٥,٠٠٠	
أراضي		١٥٠,٠٠٠
مدينون		١٠٠,٠٠٠
دائنون	٥٠,٠٠٠	
رأس المال	٣٠٠,٠٠٠	
مشتريات		١٢٥,٠٠٠
مبيعات	١٧٥,٠٠٠	
أجور ورواتب		٤٥,٠٠٠
نقدية		٣٠,٠٠٠
	٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠

رصيد النقدية = مجموع الأرصدة الدائنة - مجموع الأرصدة المدينة

$$٧٠٠,٠٠٠ = ٦٧٠,٠٠٠ - ٣٠,٠٠٠ \text{ ريال}$$



# حل تمرین (8) ص 91

التمرين الثامن:

فيما يلي الأرصدة التي ظهرت بدفاتر منشأة "السعد" في ٣٠/٩/١٤٢٦هـ:

١٢٥,٠٠٠ ريال نقدية بالبنك، ١٥٠,٠٠٠ ريال سيارات، ٢٧٠,٠٠٠ ريال أراضي ومباني،  
٣٧,٥٠٠ ريال دائنون، ٢٥٠,٠٠٠ ريال قرض البنك العقاري، ٥٠,٠٠٠ ريال أثاث، ٣٠,٠٠٠  
ريال مدينون، ٣٧,٥٠٠ ريال أوراق قبض، ٢٠,٠٠٠ ريال أوراق دفع، ٥,٠٠٠ ريال  
مصروفات إيجار، ٢٠٥,٠٠٠ ريال إيراد خدمات، ١٢,٥٠٠ ريال عمولات محصلة، ٥٢,٥٠٠  
ريال مصروفات أجور ورواتب، ١٢,٥٠٠ ريال مصاريف دعاية وإعلان، ٢٥,٠٠٠ ريال  
مواد ومهمات مكتبية، ؟؟ رأس المال.

المطلوب:

إعداد ميزان المراجعة في ٣٠/٩/١٤٢٦هـ وتحديد قيمة رصيد رأس مال المنشأة.

## منشأة "السعد"

ميزان المراجعة في ٣٠/٩/٢٠٢٢هـ

اسم الحساب	دائن	مدين
نقدية بالبنك		١٢٥,٠٠٠
سيارات		١٥٠,٠٠٠
أراضي ومباني		٢٧٠,٠٠٠
دائنون	٢٧,٥٠٠	
قرض البنك العقاري	٢٥٠,٠٠٠	
أثاث		٥٠,٠٠٠
مدينون		٣٠,٠٠٠
أوراق قبض		٢٧,٥٠٠
أوراق دفع	٢٠,٠٠٠	
الإيجار		٥,٠٠٠
إيراد خدمات	٢٠٥,٠٠٠	
عمولات محصلة	١٢,٥٠٠	
دعاية وإعلان		١٢,٥٠٠
أجور ورواتب		٥٢,٥٠٠
مواد ومهمات مكتبية		٢٥,٠٠٠
رأس المال	٢٣٢,٥٠٠	
	٧٥٧,٥٠٠	٧٥٧,٥٠٠

قيمة رصيد رأس المال = مجموع الأرصدة المدينة - مجموع الأرصدة الدائنة  
 = ٧٥٧,٥٠٠ - ٥٢٥,٠٠٠ = ٢٣٢,٥٠٠ ريال

# حل تمرین (2) ص 86

التمرين الثاني:

في أول رمضان ١٤٢٦ تأسست الشركة "العالمية" ومجال نشاطها صيانة وإصلاح السيارات برأس مال قدره ٧٠,٠٠٠ ريال أودع البنك، كما قامت الشركة بالعمليات التالية خلال الشهر:

- في ٩/٢ حصلت الشركة على قرض من بنك الرياض قدره ١٤,٠٠٠ ريال أودع الصندوق.  
في ٩/٣ سددت الإيجار وقدره ٧,٠٠٠ ريال بشيك.  
في ٩/٥ حصلت نقداً إيراد إصلاح سيارات بلغت ٤,٢٠٠ ريال.  
في ٩/٦ اشترت سيارة نقل لأعمال الشركة بمبلغ ٢٥,٢٠٠ ريال سدد بشيك.

- في ٩/١٥ تم زيادة رأس المال بمبلغ ٢٨,٠٠٠ ريال أودع في الصندوق.  
في ٩/٢٠ اشترت آلات من "الشركة المتحدة" للآليات بمبلغ ٤٩,٠٠٠ ريال سدد منه مبلغ ٢١,٠٠٠ ريال بشيك والباقي على الحساب.  
في ٩/٢٧ حققت إيرادات نقدية قدرها ١٩,٦٠٠ ريال، كما تم تأدية خدمات إلى بعض العملاء بقيمة ٨,٤٠٠ ريال ولم تحصل بعد.  
في ٩/٢٨ سددت المصروفات التالية نقداً:  
٨,٤٠٠ أجور عمال. ٢,٨٠٠ مصاريف كهرباء ومياه.

### المطلوب:

- ١- إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.
- ٢- ترحيل القيود إلى الحسابات الملائمة في دفتر الأستاذ وترصيدتها.



دفتر يومية "الشركة العالمية لصيانة وتصليح السيارات"

التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
٩/١	-	-	١	ح/ البنك ح/ رأس المال (بداية النشاط بإيداع رأس المال في البنك)	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
٩/٢	-	-	٢	ح/ الصندوق ح/ القرض (الحصول على قرض من بنك الرياض وإيداعه بالصندوق)	١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠
٩/٣	-	-	٣	ح/ الإيجار ح/ البنك (سداد مصروف الإيجار بشيك)	٧,٠٠٠	٧,٠٠٠

٩/٥	-	-	٤	حـ/ الصندوق حـ/ إيراد الخدمات (تحصيل إيراد الخدمات نقدا)	٤,٢٠٠	٤,٢٠٠
٩/٦	-	-	٥	حـ/ السيارات حـ/ البنك (شراء سيارة نقل لأعمال الشركة وسداد القيمة بشيك)	٢٥,٢٠٠	٢٥,٢٠٠
٩/١٥	-	-	٦	حـ/ الصندوق حـ/ رأس المال (زيادة رأس المال وإيداع المبلغ بالصندوق)	٢٨,٠٠٠	٢٨,٠٠٠
٩/٢٠	-	-	٧	حـ/ الآلات مذكورين حـ/ البنك حـ/ الدائنين - الشركة المتحدة (شراء آلات وسداد جزء من القيمة بشيك والباقي على الحساب)	٢١,٠٠٠ ٢٨,٠٠٠	٤٩,٠٠٠
٩/٢٧	-	-	٨	مذكورين حـ/ الصندوق حـ/ العملاء حـ/ إيراد الخدمات (تأدية خدمات وتحصيل القيمة نقدا، وتأدية خدمات لبعض العملاء على الحساب)	٢٨,٠٠٠	١٩,٦٠٠ ٨,٤٠٠
٩/٢٨	-	-	٩	مذكورين حـ/ الأجور حـ/ كهرباء ومياه حـ/ الصندوق (سداد مصروف الأجور ومصروف الكهرباء والمياه نقدا)	١١,٢٠٠	٨,٤٠٠ ٢,٨٠٠

٢ - الترحيل إلى الحسابات الملائمة في دفتر الأستاذ العام:  
ح/ رأس المال

التاريخ	المبلغ	البيــــــــــــــــان	التاريخ	المبلغ	البيــــــــــــــــان
٩/١	٧٠,٠٠٠	ح/ البنك			
٩/١٥	٢٨,٠٠٠	ح/ الصندوق	٩/٣٠	٩٨,٠٠٠	رصيد مرحل
	٩٨,٠٠٠			٩٨,٠٠٠	

98000 رصيد منقول

التاريخ	المبلغ	البيــــــــــــــــان	التاريخ	المبلغ	البيــــــــــــــــان
٩/٣	٧٠,٠٠٠	ح/ الإيجار	٩/١		ح/ رأس المال
٩/٦	٢٥,٢٠٠	ح/ السيارات			
٩/٢٠	٢١,٠٠٠	ح/ الآلات			
٩/٣٠	١٦,٨٠٠	رصيد مرحل			
	٧٠,٠٠٠				

16800 رصيد منقول

التاريخ	المبلغ	البيــــــــــــــــان	التاريخ	المبلغ	البيــــــــــــــــان
٩/٢٨	١٤,٠٠٠	ح/ منكوريين	٩/٢		ح/ القرض
٩/٣٠	٥٤,٦٠٠	رصيد مرحل	٩/٥		ح/ إيراد الخدمات
	٦٥,٨٠٠		٩/١٥		ح/ رأس المال
			٩/٢٧		ح/ إيراد الخدمات
					٦٥,٨٠٠

54600 رصيد منقول



دين		حـ / القرض		دين	
التاريخ	المبلغ	التاريخ	المبلغ	التاريخ	المبلغ
٩/٢	١٤,٠٠٠	٩/٣٠	١٤,٠٠٠	٩/٢	١٤,٠٠٠
	١٤,٠٠٠		١٤,٠٠٠		١٤,٠٠٠

14000 رصيد منقول

دين		حـ / الإيجار		دين	
التاريخ	المبلغ	التاريخ	المبلغ	التاريخ	المبلغ
٩/٣٠	٧,٠٠٠	٩/٣	٧,٠٠٠	٩/٣٠	٧,٠٠٠
	٧,٠٠٠		٧,٠٠٠		٧,٠٠٠

7000 رصيد منقول

دين		حـ / إيرادات الخدمات		دين	
التاريخ	المبلغ	التاريخ	المبلغ	التاريخ	المبلغ
٩/٥	٤,٢٠٠	٩/٣٠	٢٨,٠٠٠	٩/٥	٣٢,٢٠٠
٩/٢٧	٢٨,٠٠٠		٣٢,٢٠٠	٩/٢٧	٣٢,٢٠٠
	٣٢,٢٠٠		٣٢,٢٠٠		٣٢,٢٠٠

32200 رصيد منقول

دين		حـ / المصاريف		دين	
التاريخ	المبلغ	التاريخ	المبلغ	التاريخ	المبلغ
٩/٣٠	٢٥,٢٠٠	٩/٦	٢٥,٢٠٠	٩/٣٠	٢٥,٢٠٠
	٢٥,٢٠٠		٢٥,٢٠٠		٢٥,٢٠٠

25200 رصيد منقول

دين		حـ / الآلات		دين	
التاريخ	المبلغ	التاريخ	المبلغ	التاريخ	المبلغ
٩/٣٠	٤٩,٠٠٠	٩/٢٠	٤٩,٠٠٠	٩/٣٠	٤٩,٠٠٠
	٤٩,٠٠٠		٤٩,٠٠٠		٤٩,٠٠٠

49000 رصيد منقول

دين		حـ / الدائنين "الشركة المتحدة للأليات"		دين	
التاريخ	المبلغ	التاريخ	المبلغ	التاريخ	المبلغ
٩/٢٠	٢٨,٠٠٠	٩/٣٠	٢٨,٠٠٠	٩/٢٠	٢٨,٠٠٠
	٢٨,٠٠٠		٢٨,٠٠٠		٢٨,٠٠٠

28000 رصيد منقول

داتن		حـ/ العملاء		مدین	
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٩/٣٠	رصيد مرحل	٨,٤٠٠	٩/٢٧	حـ/ ايراد خدمات	٨,٤٠٠
		٨,٤٠٠			٨,٤٠٠

8400 رصيد منقول

داتن		حـ/ الأجور		مدین	
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٩/٣٠	رصيد مرحل	٨,٤٠٠	٩/٢٨	حـ/ الصندوق	٨,٤٠٠
		٨,٤٠٠			٨,٤٠٠

8400 رصيد منقول

داتن		حـ/ كهرباء ومياه		مدین	
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٩/٣٠	رصيد مرحل	٢,٨٠٠	٩/٢٨	حـ/ الصندوق	٢,٨٠٠
		٢,٨٠٠			٢,٨٠٠

2800 رصيد منقول

# حل تمرین (7) ص 90

- التمريض السابع:
- فيما يلي العمليات المالية التي تمت في مكتب الشريف الاستشاري" في شهر رجب ١٤٢٦هـ:
- ٧/١ بدأ المكتب أعماله بإيداع مبلغ ٤٥٠,٠٠٠ ريال في البنك، ومبلغ ٧٥,٠٠٠ ريال في خزينة المكتب.
- ٧/١ سجل "الشريف" الفيلا المملوكة له باسم المكتب حيث قدرت قيمة الأراضي المقامة عليها بمبلغ ٧٥٠,٠٠٠ ريال وقيمة المباني بمبلغ ٢٢٥,٠٠٠ ريال.
- ٧/٥ اشترى المكتب بعض المعدات المكتبية بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال سدد بشيك.
- ٧/٦ اشترى المكتب أثاثاً من منشأة العبور بمبلغ ٤٥,٠٠٠ ريال سدد نصف ثمنها نقداً والباقي على الحساب.
- ٧/٨ حصل المكتب على مبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال قيمة أتعاب استشارية قام بها لأحد العملاء.
- ٧/١٠ تم سحب مبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال من البنك وإيداعها الصندوق.

- ٧/١٥ سدد المكتب نقداً فاتورة مطبوعات ، لاستخدام المكتب بلغت قيمتها ٧,٥٠٠ ريال.
- ٧/١٨ سدد المكتب نقداً فاتورة مطبوعات قيمتها ٣,٧٥٠ ريال وذلك قيمة مطبوعات بطاقات الدعوى الخاصة بزقاف "على الشريف" نجل صاحب المكتب الأكبر.
- ٧/٢٠ سافر صاحب المكتب إلى القاهرة للتعاقد مع خبراء استشاريين للعمل في المكتب وبلغت نفقات السفر ٩,٠٠٠ ريال نقداً.
- ٧/٢٩ قام المكتب بسداد الرواتب والأجور عن شهر رجب نقداً حيث بلغت قيمتها ١٨,٠٠٠ ريال.

#### المطلوب:

- ١- إجراء قيود اليومية اللازمة في دفاتر مكتب "الشريف الاستشاري".
- ٢- ترحيل القيود إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ العام.
- ٣- إعداد ميزان المراجعة في ٢٩/٧/١٤٢٦هـ.

التمرين السابع:

١- إجراء قيود اليومية:

دفتر يومية مكتب "الشريف الاستشاري"

التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
٧/١	-	-	١	مذكورين حـ/ البنك حـ/ الصندوق حـ/ رأس المال (بدء النشاط بإيداع جزء من رأس المال في البنك والباقي في صندوق المكتب)	٥٢٥,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠ ٧٥,٠٠٠



٧/١	-	-	٢	ح/ أراضي ومباني ح/ رأس المال	٩٧٥,٠٠٠	٩٧٥,٠٠٠
٧/٥	-	-	٣	(تسجيل للقبلا الممنوعه لمصاحب المكتب باسم المكتب وزيادة رأس المال) ح/ معدات مكتبية	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
٧/٦	-	-	٤	ح/ البنك (شراء معدات مكتبية وسداد القيمة بشيك)	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
٧/٨	-	-	٥	ح/ الآلات متكورين ح/ الصندوق ح/ الدائنين - منشأة العبور (شراء آلات وسداد نصف القيمة نقدا والباقى على الحساب)	٢٢,٥٠٠ ٢٢,٥٠٠	٢٠٠,٠٠٠
٧/١٠	-	-	٦	ح/ الصندوق ح/ البنك (سحب المبلغ من البنك وإيداعه صندوق للمكتب)	٣٠٠,٠٠٠ ١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
٧/١٥	-	-	٧	ح/ مطبوعات ح/ الصندوق (سداد فاتورة المطبوعات نقدا)	٧,٥٠٠	٧,٥٠٠
٧/١٨	-	-	٨	ح/ المسحوبات ح/ الصندوق (سداد قيمة مطبوعات بطاقات الدعوى الخاصة بزفاف ابن صاحب المكتب نقدا)	٣,٧٥٠	٣,٧٥٠
٧/٢٠	-	-	٩	ح/ مصاريف السفر ح/ الصندوق (قيمة مصاريف سفر صاحب المكتب إلى القاهرة للتعاقد مع خبراء استشاريين)	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠
٧/٢٩	-	-	١٠	ح/ الرواتب والأجور ح/ الصندوق (سداد رواتب وأجور شهر رجب نقدا)	١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠
					٢,٠٦٣,٢٥٠	٢,٠٦٣,٢٥٠

٢- الترحيل إلى الحسابات الملاحمة في دفتر الأستاذ العام:  
مدین

التاريخ	المبلغ	التاريخ	المبلغ	حساب	حساب
٧/١	١,٥٠٠,٠٠٠	٧/٢٩	٥٢٥,٠٠٠	متكورين	مرحل
٧/١	١,٥٠٠,٠٠٠		٩٧٥,٠٠٠	ح/ أراضي ومباني	
			١,٥٠٠,٠٠٠		

1500000 رصيد منقول

دين		حـ/ البنك		دين	
التاريخ	المبلغ	التاريخ	المبلغ	التاريخ	المبلغ
٧/٥		٧/٦	٣٠,٠٠٠	حـ/ رأس المال	٤٥٠,٠٠٠
٧/٦٠			١٥٠,٠٠٠		
٧/٢٩			٢٧٠,٠٠٠		
			٤٥٠,٠٠٠		
					٢٧٠٠٠٠ رصيد منقول

دين		حـ/ الصندوق		دين	
التاريخ	المبلغ	التاريخ	المبلغ	التاريخ	المبلغ
٧/٦		٧/٦	٢٢,٥٠٠	حـ/ رأس المال	٧٥,٠٠٠
٧/١٥		٧/٨	٧,٥٠٠	حـ/ إيرادات استشارات	٢٠٠,٠٠٠
٧/١٨		٧/١٠	٣,٧٥٠	حـ/ البنك	١٥٠,٠٠٠
٧/٢٠			٩,٠٠٠		
٧/٢٩			١٨,٠٠٠		
٧/٢٩			٤٦٤,٢٥٠		
			٥٢٥,٠٠٠		
					٤٦٤٢٥٠ رصيد منقول

دين		حـ/ أراضي ومباني		دين	
التاريخ	المبلغ	التاريخ	المبلغ	التاريخ	المبلغ
٧/٢٩		٧/٦	٩٧٥,٠٠٠	حـ/ رأس المال	٩٧٥,٠٠٠
			٩٧٥,٠٠٠		
					٩٧٥٠٠٠ رصيد منقول

دين		حـ/ معدات مكتبية		دين	
التاريخ	المبلغ	التاريخ	المبلغ	التاريخ	المبلغ
٧/٢٩		٧/٥	٣٠,٠٠٠	حـ/ البنك	٣٠,٠٠٠
			٣٠,٠٠٠		
					٣٠٠٠٠ رصيد منقول

دين		حـ/ الأثاث		دين	
التاريخ	المبلغ	التاريخ	المبلغ	التاريخ	المبلغ
٧/٢٩		٧/٦	٤٥,٠٠٠	مذكورين	٤٥,٠٠٠
			٤٥,٠٠٠		
					٤٥٠٠٠ رصيد منقول

دين		حـ/ الدائنين - منشأة العبور		دين	
التاريخ	المبلغ	التاريخ	المبلغ	التاريخ	المبلغ
٧/٦		٧/٢٩	٢٢,٥٠٠	رصيد مرحل	٢٢,٥٠٠
			٢٢,٥٠٠		
					٢٢٥٠٠ رصيد منقول

دين		حـ/ إيرادات استشارات		دين	
التاريخ	المبلغ	التاريخ	المبلغ	التاريخ	المبلغ
٧/٨		٧/٢٩	٣٠٠,٠٠٠	رصيد مرحل	٣٠٠,٠٠٠
			٣٠٠,٠٠٠		
					٣٠٠٠٠٠ رصيد منقول

رقم	التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
	٧/٢٩	مرحل رصيد	٧,٥٠٠	٧/١٥	حـ/ الصندوق	٧,٥٠٠
			٧,٥٠٠			٧,٥٠٠

7500 رصيد منقول

رقم	التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
	٧/٢٩	مرحل رصيد	٣,٧٥٠	٧/١٨	حـ/ الصندوق	٣,٧٥٠
			٣,٧٥٠			٣,٧٥٠

3750 رصيد منقول

رقم	التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
	١/٢٩	مرحل رصيد	٩,٠٠٠	٧/١٨	حـ/ الصندوق	٩,٠٠٠
			٩,٠٠٠			٩,٠٠٠

9000 رصيد منقول

رقم	التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
	٧/٢٩	مرحل رصيد	١٨,٠٠٠	٧/٢٩	حـ/ الصندوق	١٨,٠٠٠
			١٨,٠٠٠			١٨,٠٠٠

18000 رصيد منقول

٣- إعداد ميزان المراجعة:

مكتب الشريف الامنشاري

ميزان المراجعة في ١٤٢٢/٧/٢٩ هـ

اسم الحساب	دين	مدين
رأس المال	١,٥٠٠,٠٠٠	
البنك		٢٧,٠٠٠
الصندوق		٤٦٤,٧٥٠
أراضي ومباني		٩٧٥,٠٠٠
معدات مكتبية		٣٠,٠٠٠
الأثاث		٤٥,٠٠٠
الدائتور	٢٢,٥٠٠	
إيراد أتعاب استشارات	٢٠٠,٠٠٠	
مطبوعات		٧,٥٠٠
جاري المالك		٣,٧٥٠
مصاريف السفر		٩,٠٠٠
الرواتب والأجور		١٨,٠٠٠
	١,٨٢٢,٥٠٠	١,٨٢٢,٥٠٠



# حل تمرین (9) ص 91

ظهرت الأرصدة التالية بدفاتر منشأة "الوفاء" في ٣٠/٣/١٤٢٦هـ:

١٠٠٠,٠٠٠ ريال نقدية بالبنك، ١٢٠,٠٠٠ ريال سيارات، ٣٠,٠٠٠ ريال دائنون (٢٠,٠٠٠ ريال منشأة النصر، ١٠,٠٠٠ منشأة الشروق)، ٢٠,٠٠٠ ريال قرض بنك الرياض، ٤٠,٠٠٠ ريال أثاث، ٢٤,٠٠٠ ريال مدينون (١٥,٠٠٠ ريال منشأة الضياء، ٩,٠٠٠ ريال منشأة النور) ٣٠,٠٠٠ ريال أوراق قبض، ١٦,٠٠٠ ريال أوراق دفع، ٤,٠٠٠ ريال إيجار، ١٦٤,٠٠٠ ريال إيراد خدمات، ١٠,٠٠٠ ريال عمولات محصلة، ٤٢,٠٠٠ ريال الرواتب والأجور، ١٠,٠٠٠ ريال مصاريف الدعاية والإعلان، ٢٠,٠٠٠ ريال مواد ومهمات مكتبية،؟؟ رأس المال.

وفيما يلي العمليات التي تمت خلال شهر ربيع الثاني ١٤٢٦هـ:

في ٤/٥ تم أداء خدمات للعملاء بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال، وحصلت القيمة نقداً.

في ٤/٨ تم سداد المستحق لمنشأة النصر بشيك.

في ٤/١٢ تم تحصيل المستحق على منشأة النور نقداً.

في ٤/١٦ تم سداد فاتورة الهاتف بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال نقداً.

في ٤/٢٥ تم سداد الإيجار عن شهر ربيع الثاني وقيمته ٤,٠٠٠ ريال بشيك.

في ٤/٣٠ تم سداد الرواتب والأجور عن شهر ربيع الثاني وقيمتها ١٤,٠٠٠ ريال بشيك.

والمطلوب:

١- إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية.

٢- الترحيل إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ وترصيداها في ٣٠/٤/١٤٢٦هـ.

٣- إعداد ميزان المراجعة في ٣٠/٤/١٤٢٦هـ وتحديد قيمة رأس مال المنشأة.

التمرين التاسع:  
١ - إجراء قيود اليومية:

دفتر يومية منشأة "الوفاء"

التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
٤/٥	-	-	١	ح/ الصندوق ح/ إيراد خدمات (أداء خدمات للعملاء وتحصيل القيمة نقدا)	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٤/٨	-	-	٢	ح/ الدائنين - منشأة النصر ح/ البنك (سداد المستحق لمنشأة النصر بشيك)	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠

٤/١٢	-	-	٣	ح/ الصندوق ح/ المدينين - منشأة النور (تحصيل المستحق على منشأة النور نقدا)	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠
٤/١٦	-	-	٤	ح/ الهاتف ح/ الصندوق (سداد فاتورة الهاتف نقدا)	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
٤/٢٥	-	-	٥	ح/ الإيجار ح/ البنك (سداد مصروف الإيجار بشيك)	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
٤/٣٠	-	-	٦	ح/ الرواتب الأجور ح/ البنك (سداد مصروف الرواتب والأجور بشيك)	١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠

٢ - الترحيل إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ العام وترصيدها في ٣٠/٤/٢٠٢٢هـ:

دائن		ح/ البنك		مدين	
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٤/٨	ح/ الدائنين - منشأة النصر	٢٠,٠٠٠	٤/١	رصيد	100000
٤/٢٥	ح/ الإيجار	٤,٠٠٠			
٤/٣٠	ح/ الرواتب والأجور	١٤,٠٠٠			
٤/٣٠	رصيد مرحل	٦٢,٠٠٠			
		١٠٠,٠٠٠			١٠٠,٠٠٠

62000 رصيد منقول

دائن		ح/ الصندوق		مدين	
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٤/١٦	ح/ الهاتف	٥,٠٠٠	٤/٥	ح/ إيرادات خدمات	٥٠,٠٠٠
٤/٣٠	رصيد مرحل	٥٤,٠٠٠	٤/١٢	ح/ المدينين - منشأة النور	٩,٠٠٠
		٥٩,٠٠٠			٥٩,٠٠٠

54000 رصيد منقول

دائن		ح/ إيرادات خدمات		مدين	
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٤/١	رصيد	١٦٤,٠٠٠			
٤/٥	ح/ الصندوق	٥٠,٠٠٠	٤/٣٠	رصيد مرحل	٢١٤,٠٠٠
		٢١٤,٠٠٠			٢١٤,٠٠٠

214000 رصيد منقول

دائن		ح/ الدائنين - منشأة النصر		مدين	
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٤/١	رصيد	٢٠,٠٠٠	٨/٤	ح/ البنك	٢٠,٠٠٠
		٢٠,٠٠٠			٢٠,٠٠٠

دائن		ح/ المدينين - منشأة النور		مدين	
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٤/١٢	ح/ الصندوق	٩,٠٠٠	٤/١	رصيد	٩,٠٠٠
		٩,٠٠٠			٩,٠٠٠



دائن		حـ/ الهاتف		مدين	
التاريخ	المبلغ	التاريخ	المبلغ	حـ/ الصندوق	المبلغ
٤/٣٠	٥,٠٠٠	٤/١٦	٥,٠٠٠		٥,٠٠٠
			٥,٠٠٠		٥,٠٠٠

مرحل

5000 رصيد منقول

دائن		حـ/ الإيجار		مدين	
التاريخ	المبلغ	التاريخ	المبلغ	حـ/ البنك	المبلغ
٤/٣٠	٨,٠٠٠	٤/١	٨,٠٠٠	رصيد	٤,٠٠٠
				حـ/ البنك	٤,٠٠٠
			٨,٠٠٠		٨,٠٠٠

مرحل

8000 رصيد منقول

دائن		حـ/ الرواتب والأجور		مدين	
التاريخ	المبلغ	التاريخ	المبلغ	حـ/ البنك	المبلغ
٤/٣٠	٦٠,٠٠٠	٤/١	٦٠,٠٠٠	رصيد	٤٢,٠٠٠
				حـ/ البنك	١٨,٠٠٠
			٦٠,٠٠٠		٦٠,٠٠٠

مرحل

60000 رصيد منقول

إعداد ميزان المراجعة:

٣-

### منشأة "الوفاء"

#### ميزان المراجعة في ٤/٣٠/١٤٢٢هـ

اسم الحساب	دائن	مدين
نقدية بالبنك		٦٢,٠٠٠
الصندوق		٥٤,٠٠٠
أيراد خدمات	٢١٤,٠٠٠	
الهاتف		٥,٠٠٠
الإيجار		٨,٠٠٠
الرواتب والأجور		٦٠,٠٠٠
سيارات		١٢٠,٠٠٠
دانتون منشأة الشروق	١٠,٠٠٠	
قرض بنك الرياض	٢٠,٠٠٠	
أثاث		٤٠,٠٠٠
مدينون منشأة الضياء		١٥,٠٠٠
أوراق قبض		٣٠,٠٠٠
أوراق دفع	١٦,٠٠٠	
عمولات محصلة	١٠,٠٠٠	
الدعاية والإعلان		١٠,٠٠٠
مواد ومهمات مكتبة		٢٠,٠٠٠
رأس المال (بالفرق)	١٥٤,٠٠٠	
	٤٢٤,٠٠٠	٤٢٤,٠٠٠

# الفصل الرابع

## النظام المحاسبي: القوائم المالية

# خطوات الدورة المحاسبية

الخطوة (1): إجراء قيود اليومية.

الخطوة (2): ترحيل (نقل) حسابات قيود اليومية التي تم تسجيلها في دفتر اليومية العامة إلى

دفتر الأستاذ العام.

الخطوة (3): إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة.

الخطوة (4) والأخيرة: إعداد القوائم المالية (قائمة الدخل وقائمة المركز المالي) من واقع ميزان

المراجعة بالأرصدة..... وسوف يتم تناول هذه القوائم بالتفصيل في هذا الفصل إن شاء الله.

## قائمة الدخل

		<u>الإيرادات:</u>
	xx	.....
	xx	.....
	xx	.....
	xx	.....
xx	إجمالي الإيرادات	
		<u>يطرح: المصروفات:</u>
	xx	.....
	xx	.....
	xx	.....
	xx	.....
(xx)	إجمالي المصروفات	
xx	صافي الربح (يظهر في حقوق الملكية بقائمة المركز المالي)	



# حل التمرين الأول ص 115

## التمرين الأول:

فيما يلي عناصر الإيرادات والمصروفات الخاصة باستوديو النجوم للتصوير عن الفترة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢٦هـ:

٣٦,٠٠٠	رواتب وأجور	٣٠,٠٠٠	إيراد تصوير أفراد
٦,٠٠٠	مصاريف هاتف	٧٦,٠٠٠	إيراد تصوير حفلات
١٠,٠٠٠	إيجار المحل	٢٠,٠٠٠	أفلام ومهمات تحميض

المطلوب: إعداد قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢٦هـ.

## ستوديو النجوم

## التمرين الأول:

قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢٢هـ

		الإيرادات:	
	٣٠,٠٠٠	إيراد تصوير أفراد	
	٧٦,٠٠٠	إيراد تصوير حفلات	
١٠٦,٠٠٠		إجمالي الإيرادات	
		يطرح: المصروفات:	
	٢٠,٠٠٠	تكلفة شراء أفلام ومهمات تحميض	
	٣٦,٠٠٠	رواتب وأجور	
	٦,٠٠٠	هاتف	
	١٠,٠٠٠	إيجار	
		إجمالي المصروفات	
(٧٢,٠٠٠)		صافي الربح	
٣٤,٠٠٠			

# قائمة المركز المالي

الخصوم وحقوق الملكية			الأصول		
<b>الخصوم المتداولة (قصيرة الأجل):</b>			<b>الأصول المتداولة:</b>		
دائنون (موردون)	xx		نقدية بالصندوق والبنك	xx	
أوراق الدفع	xx		مدينون (عملاء)	xx	
مصروف مستحق	xx		أوراق القبض	xx	
إيراد مقدم	xx		مخزون	xx	
<b>إجمالي الخصوم المتداولة</b>		xx	أدوات ومهمات مكتبية	xx	
			مصروف مقدم	xx	
			إيراد مستحق	xx	
<b>الخصوم طويلة الأجل:</b>			<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>		xx
القرض		xx	<b>الأصول الثابتة:</b>		
			الأراضي	xx	
<b>حقوق الملكية:</b>			المباني	xx	
رأس المال	xx		العقار	xx	
صافي الربح (نتاج قائمة الدخل)	xx		الألات	xx	
<b>إجمالي حقوق الملكية</b>		xx	العدد والأدوات	xx	
			السيارات	xx	
			الأثاث والتجهيزات والتركيبات	xx	
			<b>إجمالي الأصول الثابتة</b>		xx
			<b>الأصول غير الملموسة:</b>		
			شهرة المحل	xx	
			براءات وحقوق الاختراع	xx	
			<b>إجمالي الأصول غير الملموسة</b>		xx
<b>إجمالي الخصوم وحقوق الملكية</b>		xxx	<b>إجمالي الأصول</b>		xxx

# حل التمرين الثاني ص 115

التمرين الثاني:  
فيما يلي أرصدة الحسابات المتعلقة بالمركز المالي لمنشأة «المدينة» في  
١٤٢٦/١٢/٣٠هـ:

مدينون	١٦,٦٠٠	مباني	١٠٠,٠٠٠
أثاث	٢٠,٠٠٠	نقدية	٣٠,٠٠٠
قرض طويل الأجل	٦٠,٠٠٠	سيارات	٧٠,٠٠٠
شهرة المحل	٥٠,٠٠٠	الموردون	١٧,٠٠٠
رأس المال	?	أوراق دفع	١٠,٦٠٠
		أراضي	٢٤٠,٠٠٠

المطلوب: إعداد قائمة المركز المالي في ١٤٢٦/١٢/٣٠هـ بصورة مرتبة وتحديد قيمة رأس مال المنشأة.



منشأة المدينة  
قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/٢٠٢٢هـ

الأصول

الخصوم وحقوق الملكية

الخصوم المتداولة		الأصول المتداولة		الأصول
أوراق الدفع	١٠,٦٠٠	نقدية	٣٠,٠٠٠	
الموردون	١٧,٠٠٠	مدينون	١٦,٦٠٠	
		مجموع الأصول المتداولة		
<u>الخصوم طويلة الأجل</u>		<u>الأصول الثابتة</u>		٤٣٠,٠٠٠
قرض طويل الأجل	٦٠,٠٠٠	سيارات	٧٠,٠٠٠	
		أثاث	٢٠,٠٠٠	
		مباني	١٠٠,٠٠٠	
<u>حقوق الملكية</u>		أراضي		٢٤٠,٠٠٠
رأس المال	٤٣٩,٠٠٠	مجموع الأصول الثابتة		
		<u>الأصول غير الملموسة</u>		٥٠,٠٠٠
		شهرة المحل		
				٥٢٦,٦٠٠
				٥٢٦,٦٠٠

رأس المال = الأصول - الخصوم  
 ٥٢٦,٦٠٠ = ٥٢٦,٦٠٠ - [٦٠,٠٠٠ + ٢٧,٦٠٠] = ٤٣٩,٠٠٠

# حل مثال ص 103



فيما يلي ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر منشأة عبد الله للدعاية والإعلان  
في ٣٠/١٢/١٤٢٦هـ:

اسم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
نقدية بالصندوق		٢٤,٠٠٠
نقدية بالبنك		٧٠,٠٠٠
سيارات		٨٠,٠٠٠
الإيجار المقدم		٧٢,٠٠٠
أثاث		١٦,٠٠٠
إيراد دعاية وإعلان	٢٥٤,٠٠٠	
دائنون	٢٤,٠٠٠	
مطبوعات وملصقات		٦,٠٠٠
أدوات ومهمات مكتبية		٨,٠٠٠
إنارة ومياه		٣,٠٠٠
مدينون		١١,٠٠٠
إيجار محصل مقدماً	١٢,٠٠٠	
أجور ورواتب		١٠٠,٠٠٠
رأس المال	١٠٠,٠٠٠	
	٣٩٠,٠٠٠	٣٩٠,٠٠٠

### المطلوب:

- إعداد قائمة الدخل لمنشأة عبد الله عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢٦هـ.
- إعداد قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/١٤٢٦هـ.

## قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 1426/12/30

254000		<u>الإيرادات:</u> إيراد دعاية وإعلان
	6000 3000 100000	<u>بطرح: المصروفات:</u> مطبوعات وملصقات إنارة ومياه أجور ورواتب
(109000)		إجمالي المصروفات
145000		صافي الربح

منشأة عبد الله للدعاية والإعلان  
قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/٢٠٢٦هـ

<u>خصوم</u>		<u>الأصول المتداولة</u>	
دائنون	٢٤,٠٠٠	نقدية بالصندوق	٢٤,٠٠٠
إيجار محصل مقدماً	١٢,٠٠٠	نقدية بالبنك	٧٠,٠٠٠
		مدينون	١١,٠٠٠
		أدوات ومهمات مكتبية	٨,٠٠٠
		إيجار مقدم	٧٢,٠٠٠
		<u>أصول ثابتة</u>	
<u>حقوق الملكية</u>		أثاث	١٦,٠٠٠
رأس المال	١٠٠,٠٠٠	سيارات	٨٠,٠٠٠
صافي الربح	١٤٥,٠٠٠		
	٢٨١,٠٠٠		٢٨١,٠٠٠

**واجب**  
**مثال شامل ص 103**  
**(ما عدا المطلوب 4 ورقة العمل)**

# حل التمرين الثالث ص 115



التمرين الثالث:

فيما يلي ميزان المراجعة الخاص بمنشأة "الأنيق للخياطة الرجالية" في ٣٠/١٢/١٤٢٦هـ:

اسم الحساب	دائن	مدين
نقدية بالصندوق		١٥,٠٠٠
نقدية بالبنك		٦٠,٠٠٠
سيارات		١٤٢,٥٠٠
أثاث و تركيبات		٤٠,٠٠٠
مصرفات نثرية وخلافه		٧,٥٠٠
مدينون		١٠,٠٠٠
دائنون	٣٠,٠٠٠	
قرض طويل الأجل	٢٠,٠٠٠	
ايجار المحل		١٥٠,٠٠٠
أدوات و عدد		١٤٠,٠٠٠
رواتب و أجور		١١٠,٠٠٠
رأس المال	٢٠٠,٠٠٠	
ايرادات	٤٢٥,٠٠٠	
المجموع	٧٦٥,٠٠٠	٧٦٥,٠٠٠

- ١- إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢٦هـ.
- ٢- إعداد قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/١٤٢٦هـ.

المطلوب:

منشأة الأتيق للخياطة الرجالية  
قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢٢هـ

الإيرادات:		المصروفات:
٤٢٥,٠٠٠	٧,٥٠٠	
	١٥٠,٠٠٠	إيجار المحل
	١١٠,٠٠٠	رواتب وأجور
٢٦٧,٥٠٠		
١٥٧,٥٠٠		صافي الربح

منشأة الأتيق للخياطة الرجالية  
قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/١٤٢٢هـ

الخصوم وحقوق الملكية		الأصول	
<u>الخصوم المتداولة</u>		<u>الأصول المتداولة</u>	
دائنون	٣٠,٠٠٠	نقدية بالصندوق	١٥,٠٠٠
<u>الخصوم طويلة الأجل</u>		نقدية بالبنك	٦٠,٠٠٠
قرض طويل الأجل	٢٠,٠٠٠	مدينون	١٠,٠٠٠
<u>حقوق الملكية</u>		مجموع الأصول المتداولة	٨٥,٠٠٠
رأس المال	٢٠٠,٠٠٠	<u>الأصول الثابتة</u>	
صافي الربح	١٥٧,٥٠٠	سيارات	١٤٢,٥٠٠
		أثاث وتركيبات	٤٠,٠٠٠
		أدوات وعدد	١٤٠,٠٠٠
		مجموع الأصول الثابتة	٣٢٢,٥٠٠
	٣٥٧,٥٠٠		
	٤٠٧,٥٠٠		٤٠٧,٥٠٠



# حل التمرين الرابع ص 116

التمرين الرابع:

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر منشأة "الصقر للدعاية والإعلان" عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢٦هـ:

دائنون	١٧,٠٠٠	النقدية بالصندوق	٧,٠٠٠
هاتف	٦,٠٠٠	النقدية بالبنك	٢٣,٦٠٠
كهرباء ومياه	٣,٠٠٠	مدينون	١٢,٠٠٠
تكلفة مهمات مستخدمة	٣٠,٠٠٠	عقار	١٦٠,٠٠٠
ايراد محصل مقدماً	٦,٠٠٠	ايراد خدمات	٢٣٠,٦٠٠
رأس مال المنشأة	١٤٠,٠٠٠	ايجار	٧٢,٠٠٠
		رواتب	٨٠,٠٠٠

المطلوب:

١- إعداد ميزان المراجعة في ٣٠/١٢/١٤٢٦هـ.

٣- إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢٦هـ.

٤- إعداد قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/١٤٢٦هـ.

١- ميزان المراجعة في ٣٠/١٢/٢٠٢٢هـ

اسم الحساب

اسم الحساب	دائن	مدين
النقدية بالصندوق		٧,٠٠٠
النقدية بالبنك		٢٣,٦٠٠
مدينون		١٢,٠٠٠
عقار		١٦٠,٠٠٠
ايراد خدمات	٢٣٠,٦٠٠	
ايجار		٧٢,٠٠٠
رواتب		٨٠,٠٠٠
دائنون	١٧,٠٠٠	
هاتف		٦,٠٠٠
كهرباء ومياه		٣,٠٠٠
تكلفة مهمات مستخدمة		٣٠,٠٠٠
ايراد محصل مقدماً	٦,٠٠٠	
رأس مال المنشأة	١٤٠,٠٠٠	
	٣٩٣,٦٠٠	٣٩٣,٦٠٠

٣- منشأة الصقر للخدمات العامة

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/٢٠٢٢هـ

يرادات:		يطرح: المصروفات:	
٢٣٠,٦٠٠		ايجار	٧٢,٠٠٠
		رواتب	٨٠,٠٠٠
		هاتف	٦,٠٠٠
		كهرباء ومياه	٣,٠٠٠
		تكلفة مواد ومهمات مستخدمة	٣٠,٠٠٠
(١٩١,٠٠٠)			
٣٩,٦٠٠			
		صافي الربح	

منشأة الصقر للخدمات العامة  
قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/٢٠٢٢هـ

الخصوم وحقوق الملكية

الأصول

الخصوم المتداولة			الأصول المتداولة		
دائنون	١٧,٠٠٠		نقدية بالصندوق	٧,٠٠٠	
ايراد محصل مقدما	٦,٠٠٠		نقدية بالبنك	٢٣,٦٠٠	
			مدينون	١٢,٠٠٠	
مجموع الخصوم المتداولة		٢٣,٠٠٠	مجموع الأصول المتداولة	—————	٤٢,٦٠٠
<u>حقوق الملكية</u>			<u>الأصول الثابتة</u>		
رأس المال	١٤٠,٠٠٠		عقار		١٦٠,٠٠٠
صافي الربح	٣٩,٦٠٠				
	—————	١٧٩,٦٠٠			
		٢٠٢,٦٠٠			٢٠٢,٦٠٠

# حل التمرين الخامس ص 117

فيما يلي ميزان المراجعة الخاص بمكتب الهدلول للمراجعة والاستشارات الإدارية  
والفنية في ١٤٢٦/١٢/٣٠هـ:

اسم الحساب	دائن	مدين
نقدية بالبنك		٧٢,٠٠٠
مباني		٢٤٠,٠٠٠
عملاء وموردون	٦٠,٠٠٠	٧٣,٠٠٠
أتعاب مراجعة	١٠٨,٠٠٠	
ايراد استشارات	٣٢٠,٠٠٠	
مصروفات إدارية		١٦,٠٠٠
مصروفات كهرباء ومياه		٦,٠٠٠
مصروفات هاتف		٩,٠٠٠
مرتبات وأجور		١٣٠,٠٠٠
رأس مال صاحب المكتب	٢٠٠,٠٠٠	
سيارات		١٣٢,٠٠٠
أثاث		١٠,٠٠٠
المجموع	٦٨٨,٠٠٠	٦٨٨,٠٠٠

المطلوب:

- ٢ - إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٦/١٢/٣٠هـ.
- ٣ - إعداد قائمة المركز المالي في ١٤٢٦/١٢/٣٠هـ.

3- إحسب رأس المال العامل.



مكتب الهدلول للمراجعة والاستشارات الإدارية  
قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

		إيرادات:
٤٢٨,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠	أتعاب مراجعة
	٣٢٠,٠٠٠	إيراد استشارات
(١٦١,٠٠٠)	١٦,٠٠٠	<b>يطرح: مصروفات:</b>
	٦,٠٠٠	مصروفات إدارية
	٩,٠٠٠	كهرباء ومياه
	١٣٠,٠٠٠	هاتف
٢٦٧,٠٠٠		مرتبات وأجور
		إجمالي المصروفات
		<b>صافي الربح</b>

مكتب الهدلول للمراجعة والاستشارات الإدارية  
قائمة المركز المالي في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

الخصوم وحقوق الملكية		الأصول	
<u>الخصوم المتداولة</u>		<u>الأصول المتداولة</u>	
موردين	٦٠,٠٠٠	نقدية بالبنك	٧٢,٠٠٠
		عملاء	٧٣,٠٠٠
<u>حقوق الملكية</u>		مجموع الأصول المتداولة	١٤٥,٠٠٠
رأس المال	٢٠٠,٠٠٠	<u>الأصول الثابتة</u>	
صافي الربح	٢٦٧,٠٠٠	سيارات	١٣٢,٠٠٠
		أثاث	١٠,٠٠٠
		مباني	٢٤٠,٠٠٠
	٤٦٧,٠٠٠		٣٨٢,٠٠٠
	٥٢٧,٠٠٠		٥٢٧,٠٠٠

3- رأس المال العامل = 145000 إجمالي الأصول المتداولة - 60000 إجمالي الخصوم المتداولة = 85000



# الفصل السادس

## المحاسبة عن عمليات البضاعة

- كل ما سبق تناوله في الفصول السابقة (من الفصل الثاني وحتى الفصل الرابع) كانت تختص بإجراءات الدورة المحاسبية في **المنشآت الخدمية** التي تقدم خدماتها للغير بغرض تحقيق الربح (مثل: منشآت تصليح وصيانة السيارات، ومنشآت الدعاية والإعلان، ...إلخ).
- أما هذا الفصل السادس فهو يختص بإجراءات الدورة المحاسبية في **المنشآت التجارية** التي تقوم بشراء البضائع ثم بيعها بعد ذلك لعملائها بغرض تحقيق الربح، (مثل محلات التموينات، ومحلات بيع الأجهزة الكهربائية والأثاث، ...إلخ) والتي سيتم توضيحها على النحو التالي:

# أولاً: العمليات المتعلقة بشراء البضاعة

## المشتريات: ➤

وهي تلك المشتريات على البضاعة التي تشتريها المنشأة بقصد إعادة بيعها (وليس بغرض الاستخدام في مزاولة أنشطة المنشأة) لتحقيق الربح. **والمشتريات بطبيعتها (مدينة) مثلها مثل المصروفات.**

ح/ المشتريات	××	
ح/ البنك (إذا تم الشراء بشيك)	××	
ح/ الصندوق (إذا تم الشراء نقداً)	××	
ح/ الدائنون (إذا تم الشراء على الحساب)	××	

## مردودات المشتريات: ➤

وهي تلك المشتريات من البضاعة التي يضطر المشتري إلى ردها أو جزءاً منها للبائع نتيجة لتلفها أو لوجود عيوب فيها أو لعدم مطابقتها للمواصفات. **ومردودات المشتريات بطبيعتها (دائنة).**

ح/ البنك (إذا تم الرد بشيك)	××	
ح/ الصندوق (إذا تم الرد نقداً)	××	
ح/ الدائنون (إذا تم الرد على الحساب)	××	
ح/ مردودات المشتريات	××	

## ➤ مسموحات المشتريات:

وهي تلك المشتريات من البضاعة التي قد يقبل المشتري الاحتفاظ بها بالرغم من أنها معيبة أو غير مطابقة للمواصفات، ولكن في مقابل أن يحصل المشتري من البائع على تخفيض في ثمن البضاعة المشتراة .  
**ومسموحات المشتريات بطبيعتها (دائنة).**

ح/ البنك (بشيك)		xx
ح/ الصندوق (نقداً)		xx
ح/ الدائنون (على الحساب)		xx
ح/ مسموحات المشتريات	xx	

## ➤ خصم الشراء: ينقسم خصم الشراء إلى نوعين هما:

(1) **الخصم التجاري:** وهو الخصم الذي يحصل عليه المشتري من البائع بهدف ترويج مبيعاته. ويعتبر الخصم التجاري من وجهة نظر المشتري مجرد تخفيضاً لسعر شراء البضاعة الموجود بقائمة الأسعار (الكتالوج)، وبالتالي لا يظهر في دفاتر المشتري.

**مثال:** اشترت منشأة الأمل التجارية بضاعة قيمتها حسب قائمة الأسعار (الكتالوج) 100000 ريال بخصم 10%، وقد تم سداد المستحق بشيك. **المطلوب:** تسجيل العملية السابقة في دفاتر منشأة الأمل (المشتري).

ح/ المشتريات (100000 – 100000 × 10% خصم تجارى)		90000
ح/ البنك	90000	

**(2) الخصم النقدي:** وهو الخصم الذي يمنحه البائع للمشتري نظير سداد المشتري المعجل لثمن البضاعة المشتراة خلال مهلة للخصم يحددها البائع. ويظهر الخصم النقدي في دفاتر المشتري تحت اسم «**الخصم المكتسب**» (دائناً).

**مثال:** في 1440/2/1 اشترت منشأة تبوك التجارية بضاعة بالأجل من محلات المهدي قيمتها 40000 ريال بشروط (30/7/5). وقد سددت منشأة تبوك المستحق عليها لمحلات المهدي في 1440/2/7 بشيك.

**المطلوب:** تسجيل العمليتين السابقتين في دفتر يومية منشأة تبوك (المشتري).

### الحل

30	7	5
آخر موعد لسداد إجمالي ثمن البضاعة بدون الحصول على الـ 5% الخصم النقدي هو 30 يوم	المهلة الممنوحة 7 يوم للحصول على الخصم 5% وتبدأ اعتباراً من تاريخ الشراء	نسبة الخصم النقدي

40000	ح/المشتريات	
40000	ح/الدائنون (محلات المهدي)	
40000	ح/الدائنون (محلات المهدي)	
38000	إلى مذكورين ح/البنك	
2000	ح/الخصم المكتسب (40000 × 5% نسبة الخصم النقدي)	
119	<b>ملحوظة:</b> استفادة منشأة تبوك بالخصم النقدي لأنها سددت المستحق عليها خلال المهلة الممنوحة 7 أيام	

## ➤ مصروفات نقل المشتريات للداخل:

قد يتحمل البائع مصروفات نقل البضائع المشتراة إلى مخازن المشتري، أو قد يتحملها المشتري. فإذا نص عقد الشراء على أن:

(1) تسليم البضاعة هو محل البائع، أى أن المشتري هو من يتحمل مسؤولية نقل البضاعة إلى مخازنه مع سداد كافة تكاليف النقل والتأمين أثناء وجودها بالطريق، ويتم إجراء القيد التالى:

ح/ مصروفات نقل المشتريات للداخل		xx
ح/ البنك (إذا تم السداد بشيك)	xx	
ح/ الصندوق (إذا تم السداد نقداً)	xx	
ح/ الدائنون (إذا تم السداد على الحساب)	xx	

(2) تسليم البضاعة هو محل المشتري، وهذا يعنى أن مصروفات نقل البضاعة متضمنة في ثمن شراء البضاعة، ولا يجرى أى قيود لهذه المصروفات في هذه الحالة.



## تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات):



مخزون أول المدة			
<u>بضاف:</u>			
إجمالي المشتريات		xx	
مصروفات نقل المشتريات للداخل		xx	
	xx		
<u>بخصم:</u>			
مردودات المشتريات		xx	
مسموحات المشتريات		xx	
الخصم المكتسب		xx	
	(xx)		
<b>صافي المشتريات</b>			
تكلفة البضاعة المتاحة			
<u>بخصم:</u>			
مخزون آخر المدة			
تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)			

# حل مثال ص 160

في ١/٤/١٤٢٦هـ كان

رصيد مخزون أول الفترة مبلغ ٦٠٠,٠٠٠ ريال في دفاتر محلات «القصيم» فإذا علمت أن العمليات التالية تمت خلال شهر ربيع الثاني:

- في ٤/٢ اشترت المحلات بضاعة قيمتها ٧٥,٠٠٠ ريال على الحساب من الشركة "العربية" بشروط ٦/١٠/٣٠.
- في ٤/٥ اشترت المحلات بضاعة إجمالي قيمتها حسب قوائم الأسعار المعلنة ٣٠٠,٠٠٠ ريال من شركة "الشرق" بخصم تجاري ٤%.
- في ٤/٦ سددت المحلات المستحق لشركة النقل عن مصاريف نقل البضاعة المشتراة في ٤/٢ وقدرها ٧,٥٠٠ ريال والبضاعة المشتراة في ٤/٥ وقدرها ٤,٥٠٠ ريال.
- في ٤/٧ ردت المحلات جزء من البضاعة المشتراة في ٤/٢ إلى الشركة "العربية" لعدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة تبلغ قيمتها ١٥,٠٠٠ ريال.
- في ٤/٩ طلبت المحلات من الشركة "العربية" تخفيضا قدره ٦,٠٠٠ ريال لوجود بعض التلغيات في البضاعة المشتراة منها.
- في ٤/١٠ سددت المحلات المستحق عليها للشركة "العربية" نقداً.
- في ٤/١٨ اشترت المحلات بضاعة من الشركة "المتحدة" عبارة عن ١,٠٠٠ طن طن سعر الطن المعلن ٣٠٠ ريال طبقاً لقوائم الأسعار المعلنة. هذا وقد حصلت

المحلات على خصم تجاري ٥%.

- في ٤/٢٢ أخطرت المحلات الشركة "المتحدة" عن رغبتها لرد جزء من البضاعة المشتراة في ٤/١٨ لوجود تلغيات بها. وقد عرضت الشركة المتحدة منح المحلات تنازلاً قدره ٩,٠٠٠ ريال مقابل عدم إرجاع البضاعة ووافقت المحلات على ذلك.

**المطلوب:**

- ١- إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة في دفتر يومية محلات "القصيم".
- ٢- تصوير كل من حـ/ المشتريات وحـ/ مردودات المشتريات وحـ/ مسموحات المشتريات وحـ/ الخصم المكتسب وحـ/ مصاريف النقل للداخل في دفتر الأستاذ العام.
- ٣- تحديد تكلفة البضاعة المباعة خلال الفترة، إذا علمت أنه في ٣٠/٤/١٤٢٦هـ بلغت قيمة المخزون ٨٤,٠٠٠ ريال.

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٤/٢	ح/ المشتريات ح/ الدائنين - الشركة العربية	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
٤/٥	شراء بضاعة على الحساب بشروط ٣٠/١٠/٦ ح/ المشتريات ح/ الدائنين - شركة الشرق	٢٨,٨٠٠	٢٨,٨٠٠
٤/٦	شراء بضاعة على الحساب بعد استبعاد الخصم التجاري ح/ مصاريف نقل المشتريات (نقل للداخل) ح/ الصندوق	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠
٤/٧	إثبات مصاريف النقل للداخل ح/ الدائنين - الشركة العربية ح/ مردودات المشتريات	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
٤/٩	رد بضاعة إلى المورد لعدم مطابقة المواصفات ح/ الدائنين - الشركة العربية ح/ مسموحات المشتريات	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
	الحصول على سماح من الشركة العربية لوجود تلفيات في بعض أجزاء البضاعة المشتراة		

٤/١٠	ح/ الدائنين - الشركة العربية مذكورين ح/ الصندوق	٥٠,٧٦٠	٥٤,٠٠٠
	ح/ الخصم المكتسب سداد المستحق للشركة العربية والحصول على الخصم النقدي	٣,٢٤٠	
٤/١٨	ح/ المشتريات ح/ الدائنين - الشركة المتحدة	٢٨٥,٠٠٠	٢٨٥,٠٠٠
٤/٢٢	شراء بضاعة على الحساب بعد استبعاد الخصم التجاري ح/ الدائنين - الشركة المتحدة ح/ مسموحات المشتريات	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠
	الحصول على تنازل من الشركة المتحدة لوجود تلفيات		

دائن			ح/ المشتريات		مدين
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
			٤/٢	إلى ح/ الدائنين (الشركة العربية)	٧٥٠٠٠
			٤/٥	إلى ح/ الدائنين (شركة الشرق)	٢٨٨٠٠
			٤/١٨	إلى ح/ الدائنين (الشركة المتحدة)	٢٨٥٠٠٠
		٣٨٨٨٠٠			٣٨٨٨٠٠
					٣٨٨٨٠٠
				رصيد منقول	٣٨٨٨٠٠

دائن			ح/ مردودات المشتريات		مدين
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٤/٧	إلى ح/ الدائنين (الشركة العربية)	١٥٠٠٠		رصيد مرحل	١٥٠٠٠
		١٥٠٠٠			١٥٠٠٠
		١٥٠٠٠			
					١٥٠٠٠
				رصيد منقول	

دائن			ح/ مسموحات المشتريات		مدين
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٤/٧	إلى ح/ الدائنين (الشركة العربية)	٦٠٠٠		رصيد مرحل	١٥٠٠٠
٤/٢٢	إلى ح/ الدائنين (الشركة المتحدة)	٩٠٠٠			
		١٥٠٠٠			١٥٠٠٠
		١٥٠٠٠			
					١٥٠٠٠
				رصيد منقول	

دائن			ح/ رأس المال		مدين
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٤/١٠	إلى ح/ الدائنين (الشركة العربية)	٣٢٤٠		رصيد مرحل	٣٢٤٠
		٣٢٤٠			٣٢٤٠
		٣٢٤٠			
					٣٢٤٠
				رصيد منقول	

دائن			ح/ مصروفات نقل المشتريات (للداخل)		مدين
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
	رصيد مرحل	١٢٠٠٠	٤/٦	إلى ح/ الصندوق	١٢٠٠٠
		١٢٠٠٠			١٢٠٠٠
					١٢٠٠٠
				رصيد منقول	١٢٠٠٠

٦٠٠٠٠			مخزون أول المدة <b>يضاف:</b> إجمالي المشتريات مصروفات نقل المشتريات للداخل
	٤٠٠٨٠٠	٣٨٨٨٠٠ ١٢٠٠٠	
		١٥٠٠٠ ١٥٠٠٠ ٣٢٤٠	<b>يخصم:</b> مردودات المشتريات مسموحات المشتريات الخصم المكتسب
	(٣٣٢٤٠)		
٣٦٧٥٦٠			صافي المشتريات
٤٢٧٥٦٠			تكلفة البضاعة المتاحة
(٨٤٠٠٠)			<b>يخصم:</b> مخزون آخر المدة
٣٤٣٥٦٠			تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)

واجب

حل حالة تطبيقية (1/6) ص 164



فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت في شركة المطلق للأثاث والمفروشات خلال شهر رجب ١٤٢٦هـ:

- في ٧/٢ تم شراء أثاث بغرض بيعه من الشركة السعودية للأثاث بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال بسعر الكتالوج وبخصم تجاري ٥% من سعر الكتالوج وخصم ٦٠/١٠/٢.
- في ٧/٥ تم رد أثاث للشركة السعودية بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال بسعر الكتالوج وذلك لعدم مطابقته للمواصفات.
- في ٧/٦ تم إخطار الشركة السعودية بأن جزء من الأثاث المشتري منها يوم ٧/٢ غير مطابق للمواصفات بمبلغ ٤,٠٠٠ ريال، وقد وافقت الشركة السعودية على منح الشركة تخفيضاً بقيمة هذا الأثاث.
- في ٧/٨ تم شراء سيارة لنقل الأثاث المباع بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال من شركة الوعلان بخصم تجاري ١٠% وسددت القيمة بشيك.
- في ٧/١٠ تم شراء مفروشات بغرض بيعها من شركة السالم بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال سدد نصف المبلغ نقداً والباقي على الحساب بشروط ٥٠/٧/٣.
- في ٧/١١ تم سداد مصاريف نقل الأثاث والمفروشات المشتراة من كل من الشركة السعودية وشركة السالم وقدرها ٨,٠٠٠ ريال بشيك.
- في ٧/١٢ تم سداد المستحق للشركة السعودية للأثاث نقداً.
- في ٧/١٥ تم رد مفروشات لشركة السالم بمبلغ ٦,٠٠٠ ريال لعدم مطابقتها للمواصفات.
- في ٧/٢٥ تم سداد المستحق لشركة السالم نقداً.

### المطلوب:

- ١ - إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة في دفتر يومية شركة المطلق.
- ٢ - تصوير الحسابات التالية باستخدام الحسابات ذات الرصيد المتحرك: ح/ المشتريات، ح/ مردودات المشتريات، ح/ مسموحات المشتريات، ح/ مصاريف نقل مشتريات، ح/ الخصم المكتسب.
- ٣ - تحديد تكلفة البضاعة المباعة خلال شهر رجب ١٤٢٦هـ.

التاريخ	البيانات	الدائن	المدين
7/2	ح/ المشتريات ح/ الدائنين - الشركة السعودية للأثاث (100000 - 100000 × 5% خصم تجارى))	95000	95000
7/5	ح/ الدائنين - الشركة السعودية للأثاث ح/ مردودات المشتريات (10000 - 10000 × 5% خصم تجارى)	9500	9500
7/6	ح/ الدائنين - الشركة السعودية للأثاث ح/ مسموحات المشتريات	4000	4000
7/8	ح/ سيارة ح/ البنك (100000 - 100000 × 10% خصم تجارى))	90000	90000
7/10	ح/ المشتريات إلى مذكورين ح/ الصندوق ح/ الدائنين - شركة السالم	25000 25000	50000
7/11	ح/ مصروفات نقل المشتريات للداخل ح/ البنك	8000	8000
7/12	ح/ الدائنين - الشركة السعودية للأثاث (4000 - 10000 - 95000) إلى مذكورين ح/ الصندوق ح/ الخصم المكتسب (81000 × 2% خصم نقدي للسداد خلال مهلة الخصم)	79380 1620	<u>81000</u>
7/15	ح/ الدائنين - شركة السالم ح/ مردودات المشتريات	6000	6000
7/25	ح/ الدائنين - شركة السالم (6000 - 25000) ح/ الصندوق (السداد بعد المهلة وعدم الاستفادة بالخصم النقدي)	19000	<u>19000</u>

دائن		ح/ مصروفات نقل المشتريات للداخل		مدين	
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
	<b>رصيد مرحل</b>	<b>8000</b>		البنك	<b>8000</b>
		<b>8000</b>			<b>8000</b>
				<b>رصيد منقول</b>	<b>8000</b>

دائن		ح/ المشتريات		مدين	
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
			7/2	الدائنين - الشركة السعودية	<b>95000</b>
			7/10	إلى مذكورين	<b>50000</b>
	<b>رصيد مرحل</b>	<b>145000</b>			<b>145000</b>
		<b>145000</b>			<b>145000</b>
				<b>رصيد منقول</b>	<b>145000</b>

دائن		ح/ الخصم المكتسب		مدين	
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
	الدائنين - الشركة السعودية	<b>1620</b>			
		<b>1620</b>		<b>رصيد مرحل</b>	<b>1620</b>
		<b>1620</b>			<b>1620</b>
	<b>رصيد منقول</b>	<b>1620</b>			

دائن		ح/ مردودات المشتريات		مدين	
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
7/5	الدائنين - الشركة السعودية	<b>9500</b>			
7/15	الدائنين - شركة السالم	<b>6000</b>			
		<b>15500</b>		<b>رصيد مرحل</b>	<b>15500</b>
	<b>رصيد منقول</b>	<b>15500</b>			

دائن		ح/ مسموحات المشتريات		مدين	
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
7/6	الدائنين - الشركة السعودية	<b>4000</b>			
		<b>4000</b>		<b>رصيد مرحل</b>	<b>4000</b>
	<b>رصيد منقول</b>	<b>4000</b>			

--			مخزون أول المدة
		145000	<u>يضاف:</u>
		8000	إجمالي المشتريات
	153000		مصروفات نقل المشتريات للداخل
			<u>يخصم:</u>
		15500	مردودات المشتريات
		4000	مسموحات المشتريات
		1620	الخصم المكتسب
	(21120)		
131880			<b>صافي المشتريات</b>
131880			تكلفة البضاعة المتاحة
			<u>يخصم:</u>
(--)			مخزون آخر المدة
131880			تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)

# ثانياً: العمليات المتعلقة ببيع البضاعة

## المبيعات:

تعد مبيعات البضاعة المصدر الوحيد لإيرادات المنشآت التجارية. والمبيعات بطبيعتها (دائنة).

ح/ البنك (إذا تم البيع بشيك)		xx
ح/ الصندوق (إذا تم البيع نقداً)		xx
ح/ المدينون (إذا تم البيع على الحساب)		xx
ح/ المبيعات	xx	

## مردودات المبيعات:

وهي تلك المبيعات من البضاعة التي يضطر العملاء إلى ردها أو جزءاً منها للبائع نتيجة لتلفها أو لوجود عيوب فيها أو لعدم مطابقتها للمواصفات. ومردودات المبيعات بطبيعتها (مدينة).

ح/ مردودات المبيعات		xx
ح/ البنك (إذا تم الرد بشيك)	xx	
ح/ الصندوق (إذا تم الرد نقداً)	xx	
ح/ الدائنون (إذا تم الرد على الحساب)	xx	

## ➤ مسموحات المبيعات:

وهي تلك المبيعات من البضاعة التي قد يقبل المشتري الاحتفاظ بها بالرغم من أنها معيبة أو غير مطابقة للمواصفات، ولكن في مقابل أن يحصل من البائع على تخفيض في ثمن البضاعة المباعة. ومسموحات المبيعات بطبيعتها (مدينة).

ح/ مسموحات المبيعات		xx
ح/ البنك (بشيك)	xx	
ح/ الصندوق (نقداً)	xx	
ح/ الدائنون (على الحساب)	xx	

## ➤ خصم البيع: ينقسم خصم البيع إلى نوعين هما:

(1) **الخصم التجاري:** وهو الخصم الذي يمنحه البائع للمشتري بهدف ترويج مبيعاته. ويعتبر الخصم التجاري تخفيضاً لسعر بيع البضاعة المحدد بقائمة الأسعار (الكتالوج)، وبالتالي لا يظهر في دفاتر البائع.  
**مثال:** باعت منشأة السلام التجارية بضاعة قيمتها حسب قائمة الأسعار (الكتالوج) 100000 ريال بخصم 10%، وقد تم تحصيل ثمن البيع نقداً. المطلوب: تسجيل العملية السابقة في دفاتر منشأة السلام (البائع).

ح/ الصندوق		90000
ح/ المبيعات (100000 - 100000 × 10% خصم تجارى)	90000	



**(2) الخصم النقدي:** وهو الخصم الذي يمنحه البائع للمشتري نظير سداد المشتري المعجل لثمن البضاعة المباعة خلال مهلة الخصم التي يحددها البائع. ويظهر الخصم النقدي في دفاتر البائع تحت اسم «**الخصم المسموح به**» (مديناً).

**مثال:** في 1440/2/1 باعت منشأة الهنا التجارية بضاعة بالأجل لمحلات العليا قيمتها 40000 ريال بشروط (30/7/5). وقد حصلت منشأة الهنا المستحق علي محلات العليا في 1440/2/7 نقداً.  
**المطلوب:** تسجيل العمليتين السابقتين في دفتر يومية منشأة الهنا (البائع).

### الحل

30	7	5
آخر موعد لسداد إجمالي ثمن البضاعة بدون الحصول على الـ 5% الخصم النقدي هو 30 يوم	المهلة الممنوحة 7 يوم للحصول على الخصم 5% وتبدأ اعتباراً من تاريخ الشراء	نسبة الخصم النقدي

40000	ح/المدينون (محلات العليا)	
40000	ح/المبيعات	
38000	من المذكورين ح/الصندوق	
2000	ح/الخصم المسموح به (40000 × 5% نسبة الخصم النقدي)	
40000	ح/المدينون (محلات العليا)	
135	<b>ملحوظة:</b> استفادة محلات العليا بالخصم النقدي لأنها سددت المستحق عليها خلال المهلة الممنوحة 7 أيام	

xxx		المبيعات <u>يخصم:</u>
	xx	مردودات المبيعات
	xx	مسموحات المبيعات
	xx	الخصم المسموح به
(xx)		
xxx	صافي المبيعات	

# حل مثال ص 169

فيما يلي بعض العمليات التي تمت في محلات "البركة" خلال شهر رجب  
١٤٢٦هـ:

- ١- في ٧/١ باعت بضاعة إلى شركة "الوفاء" قيمتها ٢٤,٠٠٠ ريال بخصم تجاري ٥٥% واستلمت القيمة بشيك.
- ٢- في ٧/٢ سددت فاتورة نقل مبيعات قيمتها ٢٢٥ ريالاً نقداً، وكذلك فاتورة إعلان بمبلغ ٢,١٠٠ ريال نقداً.
- ٣- في ٧/٩ باعت بضاعة إلى محلات "الفلاح" قيمتها ١٢٠,٠٠٠ ريال حسب قوائم الأسعار المعلنة بخصم تجاري ١٠% وبشروط ٣٠/١٠/٥.
- ٤- في ٧/١٣ ردت محلات "الفلاح" بضاعة سعرها ١٥,٠٠٠ ريال حسب قوائم الأسعار المعلنة نظراً لعدم مطابقتها للمواصفات.
- ٥- في ٧/١٥ طلبت محلات "الفلاح" تخفيضاً قدره ٦,٠٠٠ ريال من قيمة البضاعة المشتراة بتاريخ ٧/١٣ وذلك نظراً لوجود تلفيات في أجزاء منها وقد وافقت محلات "البركة" على طلبها.
- ٦- في ٧/١٧ سددت محلات "الفلاح" المستحق عليها نقداً.

#### المطلوب:

- ١- إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة في دفتر يومية محلات "البركة".
- ٢- تصوير الحسابات التالية:  
- ح/ المبيعات.  
- ح/ مردودات المبيعات - ح/ الخصم المسموح به.  
- ح/ مسموحات المبيعات.
- ٣- تحديد صافي المبيعات.

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٧/١	ح/ البنك (24000 - 24000 × 5% خصم تجاري) ح/ المبيعات إثبات مبيعات نقدية بعد استبعاد الخصم التجاري مذكورين	٢٢,٨٠٠	٢٢,٨٠٠
٧/٢	ح/ مصروفات نقل المبيعات ح/ مصروفات الإعلان ح/ الصندوق قيمة المصروفات المسددة نقداً	٢,٣٢٥	٢٢٥ ٢,١٠٠
٧/٩	ح/ المدينين - محلات "الفلاح" ح/ المبيعات (120000 - 120000 × 10% خصم تجاري) إثبات مبيعات آجلة بعد استبعاد الخصم التجاري وبشروط سداد ٣٠/١٠/٥	١٠٨,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠
٧/١٣	ح/ مردودات المبيعات (15000 - 15000 × 10% خصم تجاري) ح/ المدينين - محلات "الفلاح" قيمة مردودات المبيعات من محلات "الفلاح"	١٣,٥٠٠	١٣,٥٠٠
٧/١٥	ح/ مسموحات المبيعات ح/ المدينين - محلات "الفلاح" إثبات مسموحات المبيعات لمحلات "الفلاح"	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠

٧/١٧	مذكورين ح/ الصندوق ح/ الخصم المسموح به (88500 × 5% خصم تجاري) ح/ المدينين - محلات "الفلاح" (108000 - 13500 - 6000) سداد محلات "الفلاح" المستحق عليها مع الخصم النقدي	٨٨,٥٠٠	٨٤,٠٧٥ ٤,٤٢٥
------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------	-----------------

دائن	ح/ الخصم المسموح به			مدين
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	المبلغ
			7/17	4425
	رصيد مرحل	4425		
		4425		4425
				4425
				رصيد منقول

دائن	ح/ المبيعات			مدين
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	المبلغ
7/1	ح/ البنك	22800		
7/9	ح/ المدينين - محلات الفلاح	108000		
		130800		رصيد مرحل
		130800		130800
		130800		
				رصيد منقول

١٣٠,٨٠٠		إجمالي المبيعات
		يطرح:
	١٣,٥٠٠	مردودات المبيعات
	٦,٠٠٠	مسموحات المبيعات
	٤,٤٢٥	الخصم المسموح به
٢٣,٩٢٥		
١٠٦,٨٧٥		صافي المبيعات

دائن	ح/ مردودات المبيعات			مدين
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	المبلغ
			7/13	13500
	رصيد مرحل	13500		
		13500		13500
				13500
				رصيد منقول

دائن	ح/ مسموحات المبيعات			مدين
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	المبلغ
			7/15	6000
	رصيد مرحل	6000		
		6000		6000
				6000
				رصيد منقول



واجب

حل حالة تطبيقية (2/6) ص 172



- فيما يلي بعض العمليات التي تمت في مفروشات المطلق خلال شهر شعبان ١٤٢٦هـ:
- ٨/٣ تم بيع أثاث ومفروشات بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال لشركة الزهراني بخصم تجاري ١٠% وتم تحصيل المبلغ المستحق نقداً.
- ٨/٥ تم بيع أثاث بمبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال لمحلات العريس بشروط ٤٠/١٠/٤.
- ٨/٦ ردت شركة الزهراني بعض المفروشات المشتراة يوم ٨/٣ لعدم مطابقتها للمواصفات قيمتها ٣,٠٠٠ ريال، ومنحت تخفيضاً آخر على الأثاث المباع في نفس اليوم بمبلغ ٢,٠٠٠ ريال لعدم مطابقته للمواصفات، وتم سداد المستحق لها بشيك.
- ٨/٧ ردت محلات العريس بعض الأثاث المباع لها يوم ٨/٥ لعدم مطابقته للمواصفات بمبلغ ٤,٠٠٠ ريال.
- ٨/٩ تم سداد مصاريف نقل المفروشات والأثاث المباع لكل من شركة الزهراني ومحلات العريس ومقدارها ٥,٠٠٠ ريال نقداً.
- ٨/٢ تم تحصيل المبلغ المستحق على محلات العريس بشيك.
- ٨/٥ تم سداد ٥,٠٠٠ ريال نقداً قيمة فاتورة دعاية وإعلان بالصحف والمجلات.
- ٨/٧ تم بيع أثاث ومفروشات لمحلات الشاي بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال بشروط ٥٠/٦/٥.
- ٨/٩ تم سداد فاتورة الكهرباء والهاتف بمبلغ ٥٠٠ ريال و ٢,٥٠٠ ريال على التوالي بشيك.
- ٨/١ تم سداد عمولة لرجال التوزيع قيمتها ٦,٠٠٠ ريال نقداً.
- ٨/٤ سددت محلات الشاي المبالغ المستحقة عليها نقداً.
- ٨/٥ تم تصدير أثاث ومفروشات لشركة الخليج للتجهيزات بسلطنة عمان بمبلغ ٨٠,٠٠٠ ريال، والتسليم محل المشتري بشروط ٦٠/١٠/٢.

### المطلوب:

- ١- إثبات العمليات السابقة في دفتر يومية شركة المطلق.
- ٢- تصوير الحسابات التالية: (باستخدام الحسابات المعدة على شكل حرف T): حـ/ المبيعات، حـ/ مردودات المبيعات، حـ/ مسموحات المبيعات، حـ/ خصم مسموح به، حـ/ مصاريف نقل مبيعات، حـ/ إعلان، حـ/ عمولة مبيعات، حـ/ مصاريف الكهرباء، حـ/ مصاريف الهاتف.
- ٣- تحديد صافي المبيعات خلال شهر شعبان ١٤٢٦هـ.

التاريخ	البيانات	الدائن	المدين
8/3	ح/ الصندوق ح/ المبيعات (30000 – 30000 × 10% خصم تجارى))	27000	27000
8/5	ح/ المدينون (محلات العريس) ح/ المبيعات	40000	40000
8/6	من المذكورين ح/ مردودات المبيعات (3000 – 3000 × 10% خصم تجارى)) ح/ مسموحات المبيعات ح/ البنك	4700	2700 2000
8/7	ح/ مردودات المبيعات (3000 – 3000 × 10% خصم تجارى)) ح/ المدينون (محلات العريس)	4000	4000
8/9	ح/ مصروفات نقل المبيعات ح/ الصندوق	5000	5000
8/12	من المذكورين ح/ البنك ح/ الخصم المسموح به (36000 – 36000 × 4% خصم نقدي)) ح/ المدينون (محلات العريس) (4000 – 40000)	36000	34560 1440
8/15	ح/ مصروفات دعاية وإعلان ح/ الصندوق	5000	5000
8/17	ح/ المدينون (محلات الشاي) ح/ المبيعات	60000	60000

التاريخ	البيانات	الدائن	المدين
8/19	من مذكورين ح/ مصروفات كهرباء ح/ مصروفات هاتف ح/ البنك	3000	2500 500
8/20	ح/ عمولة لرجال التوزيع ح/ الصندوق	6000	6000
8/24	ح/ الصندوق ح/ المدينون (محلات الشاي) (لم تستفيد بالخصم النقدي لأن السداد تم بعد المهلة)	60000	60000
8/25	ح/ المدينون (شركة الخليج للتجهيزات) ح/ المبيعات	80000	80000

دائن	ح/ الخصم المسموح به			مدين
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان
			8/12	ح/ المدينين – محلات العريس
	رصيد مرحل	1440		
		1440		
				رصيد منقول
				1440
				1440

دائن	ح/ المبيعات			مدين
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان
8/3	ح/ الصندوق	27000		
8/5	ح/ المدينين – محلات العريس	40000		
8/17	ح/ المدينين – محلات الشاي	60000		
8/25	ح/ المدينين – شركة الخليج	80000		
		207000		رصيد مرحل
		207000		207000
				رصيد منقول
				207000

دائن	ح/ مصروفات نقل المبيعات			مدين
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان
			8/9	ح/ الصندوق
	رصيد مرحل	5000		
		5000		
				رصيد منقول
				5000
				5000

دائن	ح/ مردودات المبيعات			مدين
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان
			8/6	ح/ البنك
	رصيد مرحل	6700	8/7	ح/ المدينين – محلات العريس
		6700		
				رصيد منقول
				6700
				6700

دائن	ح/ مصروفات دعاية واعلان			مدين
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان
			8/15	ح/ الصندوق
	رصيد مرحل	5000		
		5000		
				رصيد منقول
				5000
				5000

دائن	ح/ مسموحات المبيعات			مدين
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان
			8/6	ح/ البنك
	رصيد مرحل	2000		
		2000		
				رصيد منقول
				2000
				2000

207000		إجمالي المبيعات
		<u>يخصم:</u>
	6700	مردودات المبيعات
	2000	مسموحات المبيعات
	1440	الخصم المسموح به
(10140)		
196860		<b>صافي المبيعات</b>

دائن			مدین		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
			8/20	ح/ الصندوق	6000
	رصيد مرحل	6000			6000
		6000		رصيد منقول	6000

دائن			مدین		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
			8/19	ح/ البنك	2500
	رصيد مرحل	2500			2500
		2500		رصيد منقول	2500

دائن			مدین		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
			8/19	ح/ البنك	5000
	رصيد مرحل	5000			5000
		5000		رصيد منقول	5000

## هام جداً جداً

أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
<ul style="list-style-type: none"> <li>● المبيعات.</li> <li>● مردودات المشتريات.</li> <li>● مسموحات المشتريات</li> <li>● الخصم المكتسب.</li> <li>● المخزون آخر المدة</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● المخزون أول المدة</li> <li>● المشتريات.</li> <li>● مصروفات مشتريات أو مبيعات نقل للداخل.</li> <li>● مردودات المبيعات.</li> <li>● مسموحات المبيعات</li> <li>● الخصم المسموح به.</li> </ul>
<p>➤ <b>صافي المشتريات = المشتريات + مصروفات مشتريات نقل للداخل - (مردودات ومسموحات المشتريات + الخصم المكتسب)</b></p> <p>➤ <b>تكلفة البضاعة المتاحة = مخزون أول المدة + صافي المشتريات</b></p> <p>➤ <b>تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة - مخزون آخر المدة</b></p> <p>➤ <b>صافي المبيعات = المبيعات - (مردودات ومسموحات المبيعات + الخصم المسموح به)</b></p>	

## ➤ ح/ المتاجرة والأرباح والخسائر:

يمكن تحديد نتيجة عمليات المنشأة خلال فترة معينة من خلال إعداد ح/ المتاجرة والأرباح والخسائر، بحيث ينقسم هذا الحساب إلى قسمين، القسم الأول يسمى المتاجرة ويختص بإظهار نتيجة عمليات الاتجار في البضاعة الناتجة عن عمليات الشراء والبيع وينتج عنه «مجمّل الربح» وهو ما يمثل فائض عمليات المتاجرة.... والقسم الثاني يسمى الأرباح والخسائر ويختص بإظهار «مجمّل الربح» فائض عمليات المتاجرة مضافاً إليه الإيرادات الأخرى ومطروحاً من المصروفات التشغيلية وذلك للوصول إلى «صافي الربح».

ح/ المتاجرة والأرباح والخسائر			
المبيعات	xx	المخزون أول الفترة	xx
مردودات المشتريات	xx	المشتريات	xx
مسموحات المشتريات	xx	مصروفات نقل المشتريات للداخل	xx
خصم مكتسب	xx	مردودات المبيعات	xx
المخزون آخر الفترة	xx	مسموحات المبيعات	xx
		خصم مسموح به	xx
		<b>مجمّل الربح</b>	<b>xx</b>
	xxx		xxx
<b>مجمّل الربح</b>	<b>xx</b> ←	مصروفات نقل وشحن للخارج	xx
إيرادات أخرى	xx	مصروفات تشغيلية (بيعية وإدارية)	xx
		<b>صافي الربح (جارى المالك)</b>	<b>xx</b>
	xxx		xxx



# حل مثال ص 173

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان مراجعة محلات «الوفاء التجارية» في  
١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ:

البيان	دائن	مدين
مبيعات ومردودات مبيعات	١,٢٦٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
مسموحات مبيعات ومسموحات مشتريات	٦,٠٠٠	٢٤,٠٠٠
خصم مسموح به وخصم مكتسب	١٠,٥٠٠	١٢,٠٠٠
مصاريف نقل للخارج (نقل مبيعات)		٩,٠٠٠
مشتريات ومردودات مشتريات	٤٢,٠٠٠	٨٩٤,٠٠٠
مصاريف نقل للداخل		٣١,٥٠٠
مخزون أول الفترة		١١١,٠٠٠
النقدية		١١٤,٠٠٠
رأس المال	٦٠٠,٠٠٠	
المصاريف البيعية الأخرى		١٥,٠٠٠
مصاريف الإدارة العامة		٣٣,٠٠٠
أراضي		٦٠٠,٠٠٠
	١,٩١٨,٥٠٠	١,٩١٨,٥٠٠

فإذا علمت أن مخزون آخر المدة في ١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ بلغ ٩٦,٠٠٠ ريال.

المطلوب: إعداد ح/ المتاجرة والأرباح والخسائر عن العام المنتهى في 1426/12/30 هـ.

## ح/ المتاجرة والأرباح والخسائر

المبيعات	1260000	المخزون أول الفترة	111000
مردودات المشتريات	42000	المشتريات	894000
مسموحات المشتريات	6000	مصروفات نقل المشتريات للداخل	31500
خصم مكاسب	10500	مردودات المبيعات	75000
المخزون آخر الفترة	96000	مسموحات المبيعات	24000
		خصم مسموح به	12000
		<b>مجمّل الربح (متّم)</b>	<b>267000</b>
	1414500		1414500
<b>مجمّل الربح</b>	<b>267000</b>	مصروفات نقل وشحن للخارج	9000
إيرادات أخرى	--	مصروفات تشغيلية (بيعية)	15000
		مصروفات تشغيلية (الإدارة العامة)	33000
		<b>صافي الربح (جارى المالك)</b>	<b>210000</b>
	267000		267000

حل حالة تطبيقية (3/6) ص 179

فيما يلي بعض أرصدة الحسابات المستخرجة من دفتر الأستاذ بمنشأة "الروضة التجارية" في ٣٠/١٢/١٤٢٦هـ:

مشتريات	٢٥٠,٠٠٠	مسموحات مبيعات	٤,٠٠٠
مبيعات	٤٠٠,٠٠٠	مسموحات مشتريات	٣,٠٠٠
مردودات مشتريات	٢٠,٠٠٠	رسوم جمركية على المشتريات	١٠,٠٠٠
مصاريف نقل مشتريات	١٥,٠٠٠	مصاريف إدارية	٢٩,٠٠٠
خصم نقدي مكتسب	٥,٠٠٠	إيراد أوراق مالية	٢٠,٠٠٠
مردودات مبيعات	١٢,٠٠٠	بضاعة (أول المدة)	٨٠,٠٠٠
خصم نقدي مسموح به	٦,٠٠٠	مدينون	٣٥٠,٠٠٠
مصاريف نقل مبيعات	٨,٠٠٠	تأمين ضد الحريق	٦,٠٠٠
عمولة وكلاء البيع	١٥,٠٠٠	تأمين كهرباء	٢,٠٠٠

### المطلوب:

إعداد حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر عن العام المنتهي في ٣٠/١٢/١٤٢٦هـ  
 علماً بأن بضاعة آخر المدة من واقع الجرد قيمت بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال.

## ح/ المتاجرة والأرباح والخسائر

المبيعات	400000	بضاعة أول الفترة	80000
مردودات المشتريات	20000	المشتريات	250000
مسموحات المشتريات	3000	مصروفات نقل المشتريات للداخل	15000
خصم مكتسب	5000	مردودات المبيعات	12000
المخزون آخر الفترة	100000	مسموحات المبيعات	4000
		خصم مسموح به	6000
		رسوم جمركية على المشتريات	10000
		<b>مجمّل الربح (متتم)</b>	<b>151000</b>
	528000		528000
<b>مجمّل الربح</b>	<b>151000</b>	مصروفات نقل مبيعات	8000
إيراد أوراق مالية	20000	عمولة وكلاء البيع	15000
		مصروفات ادارية	29000
		تأمين ضد الحريق	6000
		تأمين كهرباء	2000
		<b>صافي الربح (جارى المالك)</b>	<b>111000</b>
	171000		171000

# حل تمارين شاملة (عمليات شراء وبيع)



# حل التمرين الثالث ص 192

- في أول رجب ١٤٢٢هـ بدأت منشأة «الشرق» أعمالها التجارية براس مال قدره ٣٠٠,٠٠٠ ريال أودعت منها ١٧٠,٠٠٠ ريال في بنك الجزيرة والباقي نقداً.
- في ٣ منه كانت مدفوعاتها النقدية كالتالي:  
١٢,٠٠٠ ريال أثاث، ٧,٠٠٠ ريال إيجار، ٤,٠٠٠ ريال تأمين الكهرباء والمياه.
- في ٤ منه اشترت المنشأة بضاعة من محلات الإخلاص بمبلغ ٢٤,٠٠٠ ريال مع خصم نقدي ٥% إذا تم الدفع خلال عشرة أيام.
- في ٥ منه بلغت قيمة المبيعات الآجلة إلى عبد الله ١٨,٠٠٠ ريال وإلى عبد الرحمن ١٢,٠٠٠ ريال مع خصم نقدي لكل منهما قدره ٥% إذا تم الدفع خلال أسبوع.
- في ١١ منه تم شراء بضاعة من محلات الإخلاص بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال مع خصم نقدي ٥% إذا تم السداد خلال أسبوعين.
- في نفس التاريخ قبضت المنشأة من عبد الله وعبد الرحمن المستحق عليهما نقداً.
- في ١٥ منه سددت المنشأة المستحق عليها لمحلات الإخلاص بشيك.
- في ٢٠ منه قامت المنشأة بشراء آلات لاستعمالها في المنشأة قيمتها بالكتالوج ٣٠,٠٠٠ ريال مع خصم تجاري ١٥%، وتم سداد القيمة نقداً.

المطلوب: إثبات العمليات السابقة في دفتر يومية منشأة الشرق.

التاريخ	البيان	دائن	مدين
١٤٢٢/٧/١	مذكورين ح/ البنك ح/ الصندوق ح/ رأس المال	٣٠٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠ ١٣٠,٠٠٠
١٤٢٢/٧/٣	مذكورين ح/ أثاث ح/ إيجار ح/ تأمين كهرباء ومياه ح/ الصندوق	٢٣,٠٠٠	١٢,٠٠٠ ٧,٠٠٠ ٤,٠٠٠
١٤٢٢/٧/٤	ح/ المشتريات ح/ الدائنين - محلات "الإخلاص"	٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠
١٤٢٢/٧/٥	مذكورين ح/ المدينين - عبد الله ح/ المدينين - عبد الرحمن ح/ المبيعات	٣٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠ ١٢,٠٠٠
١٤٢٢/٧/١١	ح/ المشتريات ح/ الدائنين - محلات "الإخلاص"	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
١٤٢٢/٧/١١	مذكورين ح/ الصندوق ح/ الخصم النقدي المسموح به (١٨.٠٠٠ + ١٢٠.٠٠٠ × ٥%) مذكورين ح/ المدينين - عبد الله ح/ المدينين - عبد الرحمن	١٨,٠٠٠ ١٢,٠٠٠	٢٨,٥٠٠ ١,٥٠٠
١٤٢٢/٧/١٥	ح/ الدائنين - محلات "الإخلاص" مذكورين ح/ البنك ح/ الخصم النقدي المكتسب (٢٠٠,٠٠٠ × ٥%)	٤٣,٠٠٠ ١,٠٠٠	٤٤,٠٠٠
١٤٢٢/٧/٢٠	ح/ الآلات ح/ الصندوق ٣٠,٠٠٠ - (٣٠٠,٠٠٠ × ١٠%)	٢٥,٥٠٠	٢٥,٥٠٠

# واجب

## حل التمرين الرابع ص 193



التاريخ	البيان	دائن	مدين
١٤٢٢/٢/١	ح/ المشتريات ح/ الدائنين - شركة "الغانم"	٦٤,٠٠٠	٦٤,٠٠٠
١٤٢٢/٢/٢	ح/ نقل المشتريات ح/ الصندوق	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
١٤٢٢/٢/٤	ح/ الصندوق ح/ المبيعات	٤٣,٢٠٠	٤٣,٢٠٠
١٤٢٢/٢/٥	ح/ أثاث و تراكيبات ح/ الدائنين - مفروشات "المطلق"	٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠
١٤٢٢/٢/٨	ح/ المدينين - منشأة "التوفير" ح/ المبيعات	٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠
١٤٢٢/٢/١٠	ح/ المشتريات ح/ الصندوق	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
١٤٢٢/٢/١٠	ح/ الدائنين - شركة "الغانم" مذكورين ح/ الصندوق ح/ الخصم النقدي المكتسب	٦٢,٧٢٠ ١,٢٨٠	٦٤,٠٠٠
١٤٢٢/٢/١١	ح/ مسموحات المبيعات ح/ المدينين - منشأة "التوفير"	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
١٤٢٢/٢/١٢	ح/ مردودات المبيعات ح/ المدينين - منشأة "التوفير"	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
١٤٢٢/٢/١٤	مذكورين ح/ البنك ح/ الخصم النقدي المسموح به ح/ المدينين - منشأة "التوفير"	٢٠,٠٠٠	١٩,٦٠٠ ٤٠٠
١٤٢٢/٢/١٥	ح/ الدائنين - مفروشات "المطلق" مذكورين ح/ الصندوق ح/ الخصم النقدي المكتسب	٣٥,٢٨٠ ٧٢٠	٣٦,٠٠٠
١٤٢٢/٢/١٦	ح/ المشتريات ح/ الدائنين - شركة "العزيزية"	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
١٤٢٢/٢/١٨	ح/ الدائنين - شركة "العزيزية" ح/ مردودات المشتريات	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
١٤٢٢/٢/٢٦	ح/ الدائنين - شركة "العزيزية" ح/ البنك	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠

# انتهى المنهج بحمد الله

مع تمنياتي بالنجاح والتوفيق

دكتور

علاء حسين