

ملتقى طلاب وطالبات جامعة
الإمام عبدالرحمن بن فيصل



مدخل محاسبة المالية 1

ملزمة الاختبار الفصلي للعام الدراسي 1439هـ

(المستوى الثاني)



كلية
العلوم
الاساسية
جامعة
البحرين

أعداد: الصبيح أبله ريم شمس

تشمل الملزمة على المحاضرات النصية بالإضافة الى الواجبات والاختبار الفصلي
مع امنياتنا لكم بدوام التوفيق والنجاح.

المحاسبه : المفهوم والمبادئ

المصطلحات المحاسبية الرئيسية:

١. **المنشأة:** هي عبارة عن وحدة تزاوّل نشاطا (تجاريا- صناعا 1- خدما) يهدف الاستغلال الامثل للموارد المتاحة لها لتحقيق الاهداف التي انشئت من اجلها.
٢. **دورة التشغيل:** هي متوسط الفترة الزمنية بين عملية شراء السلع والبيع وتحصيل قيمة المبيعات نقدا في المنشآت التجارية. او متوسط الفترة الزمنية بين عملية شراء المواد الخام اللازمة للنتاج والتصنيع، والبيع وتحصيل قيمة المبيعات نقدا في المنشآت الصناعية
٣. **الاصول (الموجودات):** هو الموارد الاقتصادية المملوكة للمنشأة والتي يمكن قياسها محاسبيا، او هي ممتلكات المنشأة ذات القيمة المادية والفائدة المستقبلية للمنشأة، وتنقسم الاصول الى:
 - أ- الاصول المتداولة (لصرّة الاجل)
 - ب- اصول ثابتة (طويلة الاجل)
 - ج- اصول غير ملموسة
٤. **الخصوم (الالتزامات):** هي التزامات او تعهدات للمنشأة تجاه الغير مقابل حصولها منهم علي سلع او خدمات او قروض وتنقسم الى:
 - أ- الخصوم قصيرة الاجل
 - ب- الخصوم طويلة الاجل
٥. **حقوق الملكية:** هي التزامات المستحقة على المنشأة تجاه ملاكها او اصحابها وتمثل الزيادة في قيمة الاصول عن الخصوم. وتشمل المبالغ التي استثمرها الملاك في المنشأة بالاضافة الى الارباح الناتجة عن عملياتها والتي لم توزع وإنما تم اعادة استثمارها.
٦. **قائمة المركز المالي:** هو كشف او تقرير مالي يفصح عن المركز المالي للمنشأة في تاريخ معين ويتضمن ملخصاً للاصول والالتزامات وحقوق الملكية الخاصة بالمنشأة، وُطلق عليها البعض الميزانية العمومية.
- ٧.
٨. **الايرادات:** هي ثمن البضاعة المباعة او الخدمات المقدمة من المنشأة، وتشتمل على المبالغ المحصلة والمبالغ تحت التحصيل مقابل الخدمات المقدمة او البضاعة المسلمة خلال الفترة.
٨. **المصروفات:** هي تكلفة السلع و الخدمات المستخدمة في تنفيذ الانشطة التي تزاوّلها المنشأة للحصول على اليرادات ويشار اليها احيانا بالتكاليف المستنفذه.

٩. **صافي الربح (الخسارة)**: هو الزيادة في الايراد المحقق عن المصروفات المرتبطة به خلال فترة معينة وذلك في حالة الربح، او النقص في الأيراد المحقق عن المصروفات المرتبطة به خلال فترة معينة وذلك في حالة الخسارة.

١٠. **قائمة الدخل**: هي تقرير يستخدم لتقييم اداء المنشأة عن طريق مقابلة الايرادات بالمصروفات المرتبطة بها في فترة محاسبية معينة. فهي تفصح عن نتيجة اعمال المنشأة من ربح او خسارة خلال فترة معينة.

١١. **قائمة التدفقات النقدية**: هو تقرير يعرض معلومات عن النقدية المحصلة والنقدية المنصرف وعلاقة ذلك بصافي الربح.

• ينبغي الإشارة الى ان كل من قائمة الدخل وقائمة المركز المالي وقائمة التدفقات النقدية يطلق عليها مجتمعة مصطلح واحد هو القوائم المالية.

• تعريف المحاسبة:

• البعض ينظر للمحاسبة باعتبارها فن والبعض لآخر ينظر اليها باعتبارها علم. لذلك اختلف تعريف المحاسبة باختلاف وجهات النظر اليها باعتبارها تعتمد على جاتيين، جانب علمي او نظري، وجانب عملي او تطبيقي.

• الذين يرون ان المحاسبة فن عرفوها بانها "فن تسجيل وتصنيف وتلخيص الاحداث الاقتصادية" هذا التعريف يعتمد على الجانب التطبيقي للمحاسبة باعتبارها فنا وليد الممارسة والخبرة العملية.

• الذين يرون ان المحاسبة علم- وهم الاكاديميون واصحاب الدراسات الاكاديمية فقد عرفوها بأنها "العلم الذي يبحث في طرق تسجيل وتبويب وتحليل المعاملات المالية المختلفة للمنشأة لخدمة اغراض معينة"

• عرفت جمعية المحاسبة الامريكية المحاسبة بانها " العملية التي يتم بها تحديد وقياس وتوصيل معلومات اقتصادية تساعد مستخدمي هذه المعلومات في اتخاذ قرارات اقتصادية سليمة".

• كم تم تعريفها ايضا على انها "نظام للمعلومات يختص بتوليد المعلومات ذات الطابع الاقتصادي او المعلومات المرتبطة بالاحداث التي تنطوي على الاختيار من بين الاستخدامات البديلة للموارد الاقتصادية المحدودة"

• استنادا الى التعريفات السابقه يمكن القول بان المحاسبة هي نظام لانتاج المعلومات الكمية المتعلقة بالمنشأة وتوصيل تلك المعلومات الى الاطراف ذات العلاقة لمساعدتها على اتخاذ القرارات. عليه نجد ان الهدف الاساسي للمحاسبة هو توصيل المعلومات للاطراف المهمة لمساعدتها في اتخاذ القرار

المحاسبه : المفهوم والمبادئ

الاطراف المستفيدة من المعلومات المحاسبية

• ذكرنا ان الهدف الاساسي للمحاسبية توفير معلومات لمساعدة مستخدمي المعلومات المحاسبية في عملية اتخاذ القرار. لكن من هم هؤلاء المستخدمون الذين تسعى المحاسبة لتوفير المعلومات لهم؟

• ينقسم المستفيدين والمستخدمين للمعلومات المحاسبية الى قسمين هما:

• اولا - مستخدمو المعلومات من داخل المنشأة:

• هؤلاء يمثلون في الادارة بمستوياتها الادارية المختلفة، والادارة هي الطرف الوحيد الذي يستخدم المعلومات المحاسبية وهي من داخل المنشأة.

• ثانيا- مستخدمو المعلومات من خارج المنشأة:

• وتشمل جَمْع الاطراف بخلاف الادارة وتتمثل هذه الاطراف في التالي:

١. **صحاب المنشأة:** يحتاج الملاك الى المعلومات المحاسبية للتعرف على مدى نجاح اعمالهم، وقياس كفاءة الادارة في استخدام وحماية اموالهم.
٢. **المستثمرون المحتملون:** يقصد بهم المستثمرون المتوقعون الذين يفكرون في استثمار اموالهم في المنشأة مستقبلا.
٣. **المقرضون:** وهو الذي يقدم قروض نقدية للمنشآت لذلك يهتم كثيرا بالقوائم المالية التي تصدرها هذه المنشآت، فعن طريق دراستها يستطيع المقرض تكوين فكرة عن قدرة المنشأة على الوفاء بالتزاماتها.
٤. **الموردون:** يستفيد الموردون الحاليون او المتوقعون مستقبلا من المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات المتعلقة بالتوريد للمنشأة.
٥. **الاجهزة الحكومية:** تحتاج الاجهزة الحكومية المختلفة مثل مصلحة الزكاة، وديوان المراقبة العامة للمعلومات المحاسبية لاغراض عديدة.
٦. **العلاء:** تفيد المعلومات المحاسبية عملاء المنشأة في تحديد مدى امكانية استمرارهم في التعامل مع المنشأة وقدرة المنشأة على تزويدهم بما يحتاجونه من بضائع.
٧. **العاملون:** ينصب اهتمام العاملين في المنشأة بالمعلومات الواردة في القوائم المالية للتأكد من استمرار المنشأة لضمان استمرار وظائفهم.
٨. **الرأي العام:** وهم الباحثون والخبراء والمستشارون الماليون والاقتصاديون والمؤسسات العامة... الخ.

المحاضرة ٢ - المحاسبة المفهوم والمبادئ

خصائص المعلومات المحاسبية

- لكي تكون المحاسبة أداة نافعة لمستخدميها في مجال الرقابة واتخاذ القرارات فإن هنالك مجموعة من الخصائص التي يجب ان تتصف بها المعلومات المحاسبية والتي يمكن تلخيصها في الآتي:
- ١. **الملاءمة:** وتعني الملاءمة ان المعلومة يجب ان تكون هامة ومفيدة عند دراسة المشكلة التي يراد حلها ومعالجتها واتخاذ قرار بشأنها. بمعنى انها يجب ان تؤثر في اتخاذ القرار
- ٢. **الوقتية:** بمعنى ان المعلومات يجب ان تكون جارية وحديثة، فيجب الاتي المعلومات متأخرة عن الوقت المطلوبة فيه.
- ٣. **القابلة للتحقق:** هذه الخاصية تسمح لمختلف الافراد الذين يقومون بفحص بيانات او سجلات او قوائم معينة بالتوصل الى نتائج مماثلة باستخدام مقاييس واساليب مماثلة
- ٤. **الموضوعية (البعد عن التحيز):** وتعني الابتعاد عن التقدير والحكم الشخصي والاستناد الى مصادر حقيقية للمعلومات المحاسبية. وان لا تكون المعلومة منحازة لمجموعة من المستفيدين على حساب مجموعات اخرى.
- ٥. **الصحة او الدقة:** لأنه لا فائدة من الحصول على معلومة غير دقيقة وخاطئة، فالحصول على معلومات خاطئة ومضللة من شأنه ان يؤدي حتماً بمتخذ القرار الى قرارات خاطئة.
- ٦. **القابلية للقياس الكمي:** المحاسبة هي اداة التعبير عن النشاط الاقتصادي في شكل وحدات نقدية، فلغة المحاسبة هي لغة الارقام بحيث يتم قياس الاحداث المالية واثباتها واعداد التقارير عنها بشكل كمي.

فروع المحاسبة:

- ١- **المحاسبة المالية:** هي الفرع الذي يختص بانتاج المعلومات المالية المتعلقة بالمنشأة وتوصيلها الى الاطراف المستفيدة في شكل قوائم مالية تساعد على معرفة المركز المالي الحقيقي وتحديد نتيجة مزاوله المنشأة لنشاطها من ربح او خسارة خلال فترة زمنية معينة.
- ٢- **المحاسبة الادارية:** وهي الفرع الذي يهدف الى توفير المعلومات الملائمة لمساعدة الادارة في اداء وظائفها المختلفة وخاصة وظيفتي التخطيط والرقابة فهي تمد الادارة بالمعلومات التي تساعد في القيام برسم السياسات ووضع الخطط المختلفة لاستغلال الموارد المتاحة لها، واتخاذ القرارات.
- ٣- **محاسبة التكاليف:** هي الفرع من المحاسبة الذي يسعى الى تحديد تكلفة الانتاج وكذلك مساعدة ادارة المنشأة على تخطيط الانشطة الانتاجية المختلفة وتحقيق الرقابة عليها بغرض تحقيق الكفاية الانتاجية وضمان استخدام عناصر الانتاج المختلفة الاستخدام الامثل.
- ٤- **المحاسبة الحكومية:** هي الفرع الذي يقوم على تسجيل التصرفات المالية للوحدات الحكومية في ضوء اطار محدد يحكمه النظام واللوائح المالية والتعليمات والقواعد التي تهدف الى تحقيق الرقابة المالية والادارية والحسابية على الايرادات والمصروفات الحكومية.
- ٥- **محاسبة الزكاة والضرائب:** وهي تتناول تجميع ومعالجة المعلومات المالية اللازمة لأغراض ربط الضريبة وذلك في ضوء الانظمة والتعليمات المنظمة في هذا الشأن، او تحديد الزكاة وذلك في ضوء القواعد الشرعية.

أهداف المحاسبة المالية.

- ١- تحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة عن الفترات الزمنية المختلفة.
- ٢- تحديد المركز المالي في لحظة زمنية معينة، للتعرف على ممتلكات الشركة و التزاماتها وحقوق مالكيها.
- ٣- توفير البيانات والمعلومات عن توقيت وكمية التدفقات المستقبلية للمنشأة.
- ٤- توفير البيانات والمعلومات اللازمة للتخطيط ورسم السياسات المالية للفترة أو الفترات القادمة.
- ٥- توفير البيانات والمعلومات اللازمة لإحكام الرقابة على أعمال المنشأة والمحافظة على ممتلكاتها من الضياع والتلاعب والاختلاس.
- ٦- الاحتفاظ بسجلات كاملة ومنظمة ودائمة للتصرفات المالية التي تقوم بها المنشأة حتى يمكن الرجوع لها عند الحاجة.
- ٧- توضيح العلاقة بين المنشأة والغير من مديونية و دائنية.

وظائف المحاسبة المالية

- أ. قياس الموارد والممتلكات.
- ب. قياس الالتزامات المستحقة على المنشأة.
- ج. قياس التغيرات في الموارد والحقوق.
- د. تخصيص التغيرات على فترات زمنية محددة.
- هـ. التعبير عن العمليات في صورة نقدية.
- و. إيصال المعلومات إلى الأطراف المستفيدة.

• مبادئ المحاسبة المتعارف عليها:

تقوم المحاسبة على كثير من المفاهيم والمبادئ التي نشأت وتطورت على مدى التطور التاريخي للمحاسبة. وكثيرا ما يطلق عليها اسم المبادئ المحاسبية المتعارف عليها او المقبولة قبولا عاما. ومن اهم هذه المبادئ ما يلي:

- ١- **مبدأ الوحدة المحاسبية:** من وجهة نظر المحاسبة تعامل كل منشأة على انها وحدة منفصلة عن مالكيها كما انها منفصلة عن المنشآت الأخرى ولها شخصيتها المستقلة استقلالاً تاماً عن مالكيها بصرف النظر عن الشكل القانوني لها. ولذلك لكل منشأة سجلاتها المحاسبية ونظامها المحاسبي.
- ٢- **الوحدة النقدية:** لا بد من استخدام صيغة مفهومة لمستخدمي المعلومات المحاسبية عند تسجيل او تبليغ تلك المعلومات، وهذا بالضرورة ادى الى مفهوم الوحدة النقدية او القياس النقدي، والذي يعني ان المحاسبة المالية تقوم بقياس الاصول والالتزامات والدخل في شكل وحدات نقدية.
- ٣- **مبدأ التكلفة التاريخية:** يعني هذا المبدأ ان المعاملة المالية تثبت على اساس كمية النقود الفعلية (التكلفة) التي استخدمت في التبادل لتلك المعاملة. بعد اثبات تلك المعاملة فإن التكلفة تقيد في الدفاتر المحاسبية وتظل على ما هي عليه دون النظر الى اي تغيير لاحق قد يحدث في قيمة تلك المعاملة.
- ٤- **الاستمرارية:** يقصد بالاستمرارية ان المنشأة وجدت وتستمر وان المنشأة مستمرة في عملياتها لفترة من الزمن تكفي لإنتاج تعهداتها الموجودة، في ظل غياب دليل موضوعي عكس ذلك.

وترتيباً على ذلك يتم تقييم الاصول على اساس التكلفة التاريخية فضلا عن ان التمييز بين الاصول الثابتة والاصول المتداولة، والخصوم قصيرة الاجل والخصوم طويلة الاجل هو نتيجة لتطبيق مبدأ الاستمرارية.

- **٥- مبدأ الفترة المحاسبية:** لكي يتم قياس نتيجة نشاط المنشأة بدقة تامة يجب الانتظار حتى يتم تصفية أعمالها وهذا غير منطقي.
- ويعني هذا المبدأ أن يتم تقسيم حياة المنشأة إلى فترات دورية غالباً ما تكون (سنة مالية) وفي نهاية كل فترة يتم قياس نتيجة أعمال المنشأة من خلال مقابلة مصروفات الفترة بإيرادات نفس الفترة، كما يتم إعداد قائمة المركز المالي في نهاية تلك الفترة.
- **٦- مبدأ المقابلة:** نتيجة لتقسيم حياة المنشأة إلى فترات دورية فإن الأمر يتطلب لتحديد صافي دخل الفترة المحاسبية أن يحمل إيراد الفترة بجميع المصروفات التي ساهمت في تحقيق هذا الإيراد بغض النظر عن واقعة تسديد هذا المصروف وهذا ما يعرف بمبدأ مقابلة الإيراد بالمصروف.
- **٧- مبدأ التحقق (الاعتراف بالإيراد):** يعني أن المنشأة لا تعترف بالإيراد و تسجله في دفاترها إلا بعد تحققه فعلاً. وذلك عند حدوث واقعة البيع ويتم ذلك عند تسليم السلعة المبيعة او تقديم الخدمة.
- س/ متى يتحقق الإيراد؟
- ج/ عند حصول دليل على تقديم سلعة أو خدمة؟
- س/ هل يشترط استلام النقود؟
- **٨- مبدأ الثبات (التجانس):** يعني أنه عند قيام المنشأة باتباع إجراء أو أسلوب محاسبي معين فإنه يجب أن لا يغير من فترة لأخرى.
- س/ متى يمكن للمنشأة ان تغير الاسلوب المتبع ؟
- ج/ حالة أن التغيير يعطي معلومات اكثر فائدة للمستخدمين مقارنة بالأسلوب الجاري استخدامه لكن يجب الإفصاح عن مثل هذا التغيير.
- **٩- مبدأ الاستحقاق:** يعني هذا المبدأ انه عند قياس صافي الدخل الخاص بالفترة المحاسبية فإن الإيرادات والمصروفات التي تؤخذ في الاعتبار هي تلك الإيرادات والمصروفات التي تخص هذه الفترة سواء حصلت الإيرادات أو لم تحصل، وسواء سددت المصروفات أو لم تسدد.
- **١٠- مبدأ التحفظ (الحبطة والحدز):** يعني (الحبطة) في أخذ الخسائر المتوقعة في الاعتبار قبل حدوثها و(الحدز) بمعنى عدم أخذ الأرباح المتوقعة في الاعتبار إلا عند تحققها فعلاً. لذلك المحاسب يختار البديل الذي يترتب عليه عدم زيادة قيمة الدخل وبالتالي عدم زيادة قيمة الاصول بقائمة المركز المالي.
- **١١- مبدأ الأهمية النسبية:** تعني أن الاهتمام بتوفير الدقة في معالجة وتحليل المعلومات المحاسبية يتوقف على مدى أهميتها النسبية على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي.
- **١٢- مبدأ الإفصاح:** يعني أنه عند إعداد القوائم المالية يجب أن يكون هناك علانية تامة بحيث لا يتم إخفاء أي معلومة أو بيانات قد تضر بالمستفيدين من هذه القوائم أو قد تساهم في اتخاذ قرار معين.

الوحدة الثانية – المحاضرة ٣+٤

معادلة المحاسبة – نقطة البداية**معادلة الميزانية**

- تمثل معادلة المحاسبة نقطة البداية الحقيقية للمحاسبة و تركز عليها كافة العمليات و الاجراءات المحاسبية
- كذلك تعتمد عليها صياغة قاعدة القيد المزدوج التي تشكل الاساس في إثبات كافة العمليات المالية في السجلات المحاسبية .
- تركز المحاسبة المألّة على قاعدة منطقّة مفادها ان جُمع ممتلكات المنشأة تتساوى مع مصادر الاموال التي جاءت بهذه الممتلكات اي ان استخدامات الاموال تساوي مصادر هذه الاموال ..

س / ما هي استخدامات الاموال ومصادر الأموال ؟

مثال : افترض ان ثروة أحمد تتكون من العناصر التالية :

٤,٠٠٠	نقدية بالبنك
٦,٠٠٠	سيارات
١٠,٠٠٠	مباني
٢٠,٠٠٠	المجموع

والسؤال هو: ما هو مصادر الاموال التي امتلك بها احمد العناصر المذكورة أعلاه ؟

الجواب: هي أنه إما أن تكون جميع هذه العناصر قد جاءت من أموال احمد الخاصة ، او ان جزءا منها قد تم تمويله بأموال اقترضها من الغير ، ويلاحظ انه في كلا الحالتين ان مصادر الأموال وهي ٢٠,٠٠٠ ريال تتساوى مع استخدامات هذه الأموال والتي هي في صورة نقدية بالبنك وسيارات ومباني .
ويمكن كتابة ذلك في صيغة معادلة بالشكل التالي :

استخدامات الأموال = مصادر الأموال

هذا على مستوى الافراد وهو صحيح ايضاً على مستوى المنشآت بصفة عامة وهو صحيح ايضاً على مستوى المنشآت بصفة عامة .

مثال على مستوى المنشآت :

افترض ان نشاط عبدالله كان في مجال المخابز الآلية ، حيث اودع مبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال في البنك في حساب المخابز الآلية وعلى فرض ان جزء من رأس المال وقدره ١٠٠,٠٠٠ ريال كان قد اقترضه من ابنك والباقي وقدره ٤٠٠,٠٠٠ ريال من أمواله الخاصة .

الإجابة :

استخدامات الأموال = مصادر الأموال
٤٠٠,٠٠٠ + ١٠٠,٠٠٠ = ٥٠٠,٠٠٠
في البنك قرض من ماله

مصادر الأموال

مصار الأموال هي في الواقع عيارة عن التزامات على المنشأة عليها سدادها، فهي أمها التزام تجاه صاحبها ،
واما التزام تجاه الغير خلاف صاحبها ،

ويمكن صياغة المعادلة في ضوء ذلك كما يلي :

$$\text{استخدامات الأموال} = \text{الالتزامات (مصادر الأموال)} \\ \text{استخدامات الأموال} = \text{التزام المنشأة تجاه الغير} + \text{التزام المنشأة اتجاه صاحبها}$$

فإذا استبدل لفظ التزام المنشأة تجاه صاحبها بلفظ حقوق الملكية ولفظ التزام المنشأة تجاه الغير بلفظ الخصوم ، فإنه يمكن صياغة المعادلة على النحو التالي :

$$\text{استخدامات الأموال} = \text{الخصوم} + \text{حقوق الملكية}$$

واستخدامات الأموال هي في الواقع الأصول وعلي يمكن كتابة المعادلة كما يلي :

$$\text{الأصول} = \text{الخصوم} + \text{حقوق الملكية} \\ \text{وهذا ما يطلق عليه معادلة المحاسبة .}$$

أثر العمليات المالية على توازن معادلة المحاسبية

- افترض ان إبراهيم قرر البدء في نشاط خدمي وذلك بإنشاء مؤسسة المغاسل الآلية وقام بالعمليات التالية :

العملية الأولى :

في ١٤٢٦/١/١ هـ خصص إبراهيم مبلغاً قدره ٨٠٠,٠٠٠ من ماله الخاص لمؤسسة المغاسل الآلية ، وقام فعلاً بإيداع المبلغ كاملاً في حساب المغاسل لدى البنك فما هو اثر هذه العملية المالية على توازن المعادلة ؟

الأثر :

الالتزامات (مصادر الأموال)		=	الأصول (استخدامات الأموال)	
حقوق الملكية			نقدية بالبنك	٨٠٠,٠٠٠
رأس المال	٨٠٠,٠٠٠			
المجموع	٨٠٠,٠٠٠		المجموع	٨٠٠,٠٠٠

ويمكن ان يطلق على الشكل السابق الميزانية العمومية او قائمة المركز المالي في صورتها الأخيرة فيكون :

$$\text{الأصول} = \text{الخصوم} + \text{حقوق الملكية} \\ \text{٨٠٠,٠٠٠} = \text{صفر} + \text{٨٠٠,٠٠٠}$$

العملية الثانية :

في ١/١٢ اشترى إبراهيم مبنى بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال ليكون مقرراً لأعمال المؤسسة وقد سدد قيمته لصاحب العقار من حساب المؤسسة بالبنك

الأثر

الالتزامات (مصادر الأموال)		=	الأصول (استخدامات الأموال)	
حقوق الملكية			نقدية بالبنك	٧٠٠,٠٠٠
رأس المال	٨٠٠,٠٠٠		مباني	١٠٠,٠٠٠
المجموع	٨٠٠,٠٠٠		المجموع	٨٠٠,٠٠٠

العملية الثالثة :

في ١/٤ اشترت المؤسسة الآلات والعدد اللازمة للقيام بعمليات الغسيل من محلات البركة بمبلغ ٢٥٠,٠٠٠ ريال وتم تسديد المبلغ بشيك .

الأثر

الأصول (استخدامات الأموال)		=	الالتزامات (مصادر الأموال)	
٤٥٠,٠٠٠	نقدية بالبنك			حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠	مباني	٨٠٠,٠٠٠		رأس المال
٢٥٠,٠٠٠	عدد و الآلات			
٨٠٠,٠٠٠	المجموع	٨٠٠,٠٠٠		المجموع

العملية الرابعة :

نظراً لما قد تحتاجه المؤسسة من نقدية فقد قام إبراهيم في ١/٥ بسحب مبلغ ١٢٠,٠٠٠ ريال من حساب المؤسسة بالبنك ووضع بصندوق المؤسسة .

الأثر

الأصول (استخدامات الأموال)		=	الالتزامات (مصادر الأموال)	
٣٣٠,٠٠٠	نقدية بالبنك			حقوق الملكية
١٢٠,٠٠٠	نقدية بالصندوق			رأس المال
١٠٠,٠٠٠	مباني			
٢٥٠,٠٠٠	عدد والآلات			
٨٠٠,٠٠٠	المجموع	٨٠٠,٠٠٠		المجموع

العملية الخامسة :

- افرض ان ابراهيم قام ب٦ / ١ بتأثيث المحل لإعداده للقيام بعمليات الغسيل وقد قامت شركة الشمسان بعملية التأثيث لقاء ٦٠,٠٠٠ ريال ، تم دفع مبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال نقداً و ٤٠,٠٠٠ على الحساب .
- اثرت هذه العملية على جانب الاستخدامات ، حيث وجد اصل جديد اطلق عليه اسم اثاث وتجهيزات بمقدار ٦٠,٠٠٠ ، كما نقص الصندوق النقدية التي خرجت منه و مقدارها ٢٠,٠٠٠ ، وفي نفس الوقت اثرت هذه العملية على جانب مصادر الأموال حيث أدت الى نشوء التزام على المؤسسة للغير اطلق عليه مصطلح دائنون بمقدار الرصيد المستحق لشركة شمسات والبالغ ٤٠,٠٠٠ .

الأثر

الأصول (استخدامات الأموال)		=	الالتزامات (مصادر الأموال)	
٣٣٠,٠٠٠	نقدية بالبنك			الخصوم
١٠٠,٠٠٠	نقدية بالصندوق	٤٠,٠٠٠		الدائنون شركة شمسان
١٠٠,٠٠٠	مباني			حقوق الملكية
٢٥٠,٠٠٠	عدد والآلات	٨٠٠,٠٠٠		رأس المال
٦٠,٠٠٠	اثاث وتجهيزات			
٨٤٠,٠٠٠	المجموع	٨٤٠,٠٠٠		المجموع

العملية السادسة :

- بفرض اه في ١/١٥ حصلت المؤسسة على مبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال نقداً مقابل القيام بأعمال فسيل خاصه بفندق الافراح
- لقد اثرت هذه العملية بالزيادة في احد بنود استخدامات الأموال وهو بند الصندوق بمقدار ٢٠,٠٠٠ وفي نفس الوقت أدت الى زيادة مصادر الأموال بإيجاد بند جديد من بنود حقوق الملكية والذي اطلق عليه الإيرادات والذي زاد بمبلغ ٢٠,٠٠٠ .

الأثر

الأصول (استخدامات الأموال)		=	الالتزامات (مصادر الأموال)	
٣٣٠,٠٠٠	نقدية بالبنك			الخصوم
١٢٠,٠٠٠	نقدية بالصندوق	٤٠,٠٠٠		الدائنون شركة شمسان
١٠٠,٠٠٠	مباني			حقوق الملكية
٢٥٠,٠٠٠	عدد والآلات	٨٠٠,٠٠٠		رأس المال
٦٠,٠٠٠	اثاث وتجهيزات	٢٠,٠٠٠		إيرادات
٨٦٠,٠٠٠	المجموع	٨٦٠,٠٠٠		المجموع

العملية السابعة :

- اذا فرض ان المؤسسة سددت مبلغ ٦٠٠٠ ريال نقدا مقابل مرتبات العمال المستحقة عن الشهر
- من شأن هذه المعاملة ان تؤثر على احد بنود استخدامات الأموال (الأصول) وهو بند يطلق عليه المصروفات يؤدي الى تخفيض حقوق الملكية كما أدى لتخفيض الأصول لانها تمثل تدفقا عكسيا لتدفق الإيرادا .

الأثر

الالتزامات (مصادر الأموال)		=	الأصول (استخدامات الأموال)	
الخصوم			نقدية بالبنك	٣٣٠,٠٠٠
الدائنون شركة شمسان	٤٠,٠٠٠		نقدية بالصندوق	١١٤,٠٠٠
حقوق الملكية			مباني	١٠٠,٠٠٠
رأس المال	٨٠٠,٠٠٠		عدد والآت	٢٥٠,٠٠٠
+ إيرادات	٢٠,٠٠٠		اثاث وتجهيزات	٦٠,٠٠٠
- مصروفات	(٦٠٠٠)			
	٨١٤,٠٠٠			
المجموع	٨٥٤,٠٠٠		المجموع	٨٥٤,٠٠٠

وبلاحظ من العمليتين السابقتين ان معادلة المحاسبة يمكن ان تكون تمتد لتغطي عناصر المصروفات والايادات وتأخذ الصيغة التالية :

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

او :

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

- ولما كانت الإيرادات مخصوما منها المصروفات تمثل الأرباح و الخسائر ، فإن هذا يعني ان حقوق الملكية تتضمن رأس المال مضافا اليه الأرباح او مخصوما منه الخسائر كالتالي :
- **الأصول = الخصوم + حقوق الملكية (رأس المال+ الأرباح و الخسائر)**

العملية الثامنة :

- على فرض ان المؤسسة في ١/١٨ قامت بعمليات تنظيف وغسيل لشركة الخزامي مقابل الفاتورة بلغت قيمتها ٣٠٠٠٠ ريال ووعدت شركة خزاكي بتسديد الفاتورة خلال الأشهر القادمة .

الأثر

الالتزامات (مصادر الأموال)		=	الأصول (استخدامات الأموال)	
الخصوم			نقدية بالبنك	٣٣٠,٠٠٠
الدائنون شركة شمسان	٤٠,٠٠٠		نقدية بالصندوق	١١٤,٠٠٠
حقوق الملكية			مدنيون شركة خزامي	٣٠,٠٠٠
رأس المال	٨٠٠,٠٠٠		مباني	١٠٠,٠٠٠
+ إيرادات	٥٠,٠٠٠		عدد والآت	٢٥٠,٠٠٠
- مصروفات	(٦٠٠٠)		اثاث وتجهيزات	٦٠,٠٠٠
	٨٤٤,٠٠٠			
المجموع	٨٨٤,٠٠٠		المجموع	٨٨٤,٠٠٠

العملية التاسعة :

- افرض ان المؤسسة في ١/١٩ سددت جزءا من الرصيد المستحق عليها لشركة شمسان بشيك مقداره ٣٠,٠٠٠ ريال بشيك .
- من شأن هذه العملية التأثير بالنقص على احد بنود استخدامات الأموال وهو النقدية وفي نفس الوقت ستؤدي الى نقص بنفس المقدار في احد عناصر مصادر الأموال المتمثلة في الدائنين وهم شركة الشمسان .
- الأثر

الالتزامات (مصادر الأموال)		=	الأصول (استخدامات الأموال)	
الخصوم			نقدية بالبنك	٣٠٠,٠٠٠
الدائنون شركة شمسان	١٠,٠٠٠		نقدية بالصندوق	١١٤,٠٠٠
حقوق الملكية			مدنيون شركة خزامي	٣٠,٠٠٠
رأس المال	٨٠٠,٠٠٠		مباني	١٠٠,٠٠٠
+ إيرادات	٥٠,٠٠٠		عدد والآت	٢٥٠,٠٠٠
- مصروفات	(٦٠٠٠)		اثاث وتجهيزات	٦٠,٠٠٠
	٨٤٤,٠٠٠			
المجموع	٨٥٤,٠٠٠		المجموع	٨٥٤,٠٠٠

العملية العاشرة :

- على فرض ان شركة خزامي قامت في ٢٠ / ١ بسداد مبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال نقدا كجزء من المستحق عليها للمؤسسة
- الأثر

الالتزامات (مصادر الأموال)		=	الأصول (استخدامات الأموال)	
الخصوم			نقدية بالبنك	٣٠٠,٠٠٠
الدائنون شركة شمسان	١٠,٠٠٠		نقدية بالصندوق	١٣٤,٠٠٠
حقوق الملكية			مدنيون شركة خزامي	١٠,٠٠٠
رأس المال	٨٠٠,٠٠٠		مباني	١٠٠,٠٠٠
+ إيرادات	٥٠,٠٠٠		عدد والآت	٢٥٠,٠٠٠
- مصروفات	(٦٠٠٠)		اثاث وتجهيزات	٦٠,٠٠٠
	٨٤٤,٠٠٠			
المجموع	٨٥٤,٠٠٠		المجموع	٨٥٤,٠٠٠

الخلاصة

- ان كل عملية مالية لابد ان يتأثر بها على الأقل حسابين من حسابات الأصول والخصوم وحقوق الملكية .
- مهما كانت العمليات المالية فإنها لن تؤدي الى الاخلال بتوازن او تساوي معادله ميزانية
- يمكن زيادة الأصول عن طريق النقص في اصل او اصوص أخرى ويمكن نقص الأصول عن طريق زيادة اصل او أصول أخرى
- يترتب على الايرادات زيادة الأصول او نقص الالتزامات او كلاهما مع زيادة مماثلة في حقوق الملكية
- يترتب على المصروفات نقص الأصول او زيادة الالتزامات او كلاهما مع نقص حقوق الملكية
-

حالات تطبيقية :

وضح أثر العمليات التالية على معادلة المحاسبة ، على أن يتم توضيح أثر كل عملية بصورة مستقلة على كل من الاصول ، والخصوم وحقوق الملكية ، مع التعبير عن ذلك بإشارة (+) للدلالة على الزيادة ، وإشارة (-) للدلالة على النقص أو عبارة ((لا أثر)) للدلالة على عدم وجود اثر للعملية ، كما هو موضح للعملية (أ) في الجدول التالي :-

حالات تطبيقية :

العلمية	الاصول	الخصوم	حقوق الملكية
أ-شراء آلة كاتبة على الحساب	+	+	لا أثر
ب-اقتراض مبلغ من البنك			
ج- سداد الدائنين نقداً			
د- تحصيل مبلغ نقدي من أحد المدينين			
هـ- شراء معدات مكتبية نقداً			
و- بيع قطعة أرض نقداً بسعر أعلى من تكلفتها			
ز- بيع قطعة أرض نقداً بسعر يقل عن تكلفتها			
ح- بيع قطعة أرض نقداً بسعر يعادل تكلفتها			
ط- بيع قطعة أرض على الحساب بسعر يعادل تكلفتها			

حل الحالات التطبيقية :

العلمية	الاصول	الخصوم	حقوق الملكية
أ-شراء آلة كاتبة على الحساب	+	+	لا أثر
ب-اقتراض مبلغ من البنك	+	+	لا أثر
ج- سداد الدائنين نقداً	-	-	لا أثر
د- تحصيل مبلغ نقدي من أحد المدينين	،+	لا أثر	لا أثر
هـ- شراء معدات مكتبية نقداً	،+	لا أثر	لا أثر
و- بيع قطعة أرض نقداً بسعر أعلى من تكلفتها	،+	لا أثر	+
ز- بيع قطعة أرض نقداً بسعر يقل عن تكلفتها	،+	لا أثر	-
ح- بيع قطعة أرض نقداً بسعر يعادل تكلفتها	،+	لا أثر	لا أثر
ط- بيع قطعة أرض على الحساب بسعر يعادل تكلفتها	،+	لا أثر	لا أثر

حالات تطبيقية :

التمرين الثالث :-

- فيما يلي العمليات التي تمت خلال شهر رجب ١٤٢٦ هـ لمنشأة العليا للخدمات العقارية .
- أ) في ٧/١ بدأت منشأة العليا للخدمات العقارية أعمالها بتخصيص مبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال كرأس مال أودع في البنك باسم المنشأة .
- ب) في ٧/٥ تم سحب مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال من البنك وادع خزينة المنشأة .
- ج) في ٧/٧ تم شراء أراضي بمبلغ ١٩٠,٠٠٠ ريال ، دفع منها ٥٠,٠٠٠ ريال نقداً والباقي على الحساب .
- د) في ٧/٩ تم بيع جزء من الاراضي بسعر يساوي التكلفة قدره ٦٤,٠٠٠ ريال على الحساب .
- هـ) في ٧/٢٠ تم شراء معدات مكتبية بمبلغ ١٦,٠٠٠ ريال على الحساب .
- و) في ٧/٢٥ تم تحصيل ٢٤,٠٠٠ ريال نقداً من قيمة الاراضي المباعة .
- ز) في ٧/٢٨ تم تسديد مبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال من المبلغ المتبقي من ثمن المبنى بشيك .

حالات تطبيقية :

المطلوب :-

تحديد تأثير كل عملية مالية من العمليات السابقة على معادلة المحاسبة لمنشأة العليا موضحا بالتفصيل التأثير على عناصر الاصول والخصوم وحقوق الملكية ومتسعيناً في الحل بالنموذج التالي ثم قم بإعداد قائمة المركز المالي لمنشأة "العليا" في نهاية شهر رجب ١٤٢٦ هـ .

م	التاريخ	الاصول		الخصوم = حقوق الملكية		
		نقدية بالبنك	نقدية بالصندوق	مدينون	أراضي	معدات مكتبية
١	٧/١	٣٠٠,٠٠٠				
				رأس المال	دائنون	
						٣٠٠,٠٠٠

العملية الاولى :-

في ١/٧ بدأت منشأة العليا اعمالها بتخصيص مبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال كرأس مال اودع بالبنك .

م	التاريخ	الاصول		الخصوم = حقوق الملكية		
		نقدية بالبنك	نقدية بالصندوق	مدينون	أراضي	معدات مكتبية
١	٧/١	٣٠٠,٠٠٠				
				رأس المال	دائنون	
						٣٠٠,٠٠٠

العملية الثانية :-

في ٥/٧ تم سحب مبلغ ١٠٠,٠٠٠ من البنك وادع خزينة المنشأة .

م	التاريخ	نقدية بالبنك	نقدية بالصندوق	مدينون	أراضي	معدات مكتبية	دائنون	رأس المال
١	٧/١	٣٠٠,٠٠٠						٣٠٠,٠٠٠
٢	٧/٥	٣٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠					٣٠٠,٠٠٠

العملية الثالثة :-

في ٧/٧ تم شراء اراضي بمبلغ ١٩٠,٠٠٠ دفع منها ٥٠,٠٠٠ نقداً والباقي على الحساب .

م	التاريخ	نقدية بالبنك	نقدية بالصندوق	مدينون	أراضي	معدات مكتبية	دائنون	رأس المال
١	٧/١	٣٠٠,٠٠٠						٣٠٠,٠٠٠
٢	٧/٥	٣٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠					٣٠٠,٠٠٠
٣	٧/٧	٣٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		١٩٠,٠٠٠		١٤٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠

العملية الرابعة :-

في ٩/٧ تم بيع جزء من الاراضي بسعر يساوي التكلفة قدره ٦٤٠٠٠ على الحساب .

م	التاريخ	نقدية بالبنك	نقدية بالصندوق	مدينون	أراضي	معدات مكتبية	دائنون	رأس المال
١	٧/١	٣٠٠,٠٠٠						٣٠٠,٠٠٠
٢	٧/٥	٣٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠					٣٠٠,٠٠٠
٣	٧/٧	٣٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		١٩٠,٠٠٠		١٤٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
٤	٧/٩	٣٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٦٤٠٠٠	١٢٦,٠٠٠		١٤٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠

العملية الخامسة :-

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

الاصول = الخصوم = حقوق الملكية							التاريخ	م
رأس المال	دائنون	معدات مكتبية	أراضي	مدينون	نقدية بالصدوق	نقدية بالبنك		
٣٠٠,٠٠٠						٣٠٠,٠٠٠	٧/١	١
٣٠٠,٠٠٠					١٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٧/٥	٢
٣٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠		١٩٠,٠٠٠		٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٧/٧	٣
٣٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠		١٢٦,٠٠٠	٦٤,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٧/٩	٤
٣٠٠,٠٠٠	١٥٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠	٦٤,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٧/٢٠	٥

العملية السادسة :-

في ٢٥/٧ تم تحصيل ٢٤٠٠٠ نقداً من قيمة الاراضي المباعة .

الاصول = الخصوم = حقوق الملكية							التاريخ	م
رأس المال	دائنون	معدات مكتبية	أراضي	مدينون	نقدية بالصدوق	نقدية بالبنك		
٣٠٠,٠٠٠						٣٠٠,٠٠٠	٧/١	١
٣٠٠,٠٠٠					١٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٧/٥	٢
٣٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠		١٩٠,٠٠٠		٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٧/٧	٣
٣٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠		١٢٦,٠٠٠	٦٤,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٧/٩	٤
٣٠٠,٠٠٠	١٥٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠	٦٤,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٧/٢٠	٥
٣٠٠,٠٠٠	١٥٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٧٤,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٧/٢٥	٦

العملية السابعة :-

في ٢٨/٧ تم تسديد مبلغ ٦٠٠٠٠ من المبلغ المتبقي من المباني (الاراضي)

الاصول = الخصوم = حقوق الملكية							التاريخ	م
رأس المال	دائنون	معدات مكتبية	أراضي	مدينون	نقدية بالصدوق	نقدية بالبنك		
٣٠٠,٠٠٠						٣٠٠,٠٠٠	٧/١	١
٣٠٠,٠٠٠					١٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٧/٥	٢
٣٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠		١٩٠,٠٠٠		٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٧/٧	٣
٣٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠		١٢٦,٠٠٠	٦٤,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٧/٩	٤
٣٠٠,٠٠٠	١٥٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠	٦٤,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٧/٢٠	٥
٣٠٠,٠٠٠	١٥٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٧٤,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٧/٢٥	٦
٣٠٠,٠٠٠	٩٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٧٤,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	٧/٢٨	٧

قائمة المركز المالي :-

الاصول	الخصوم + حقوق الملكية
النقدية بالبنك	٩٦٠٠٠ داننون
نقدية بالصندوق	٣٠٠,٠٠٠ رأس المال
المدينون	
الاراضي	
معدات مكتبية	
الجملة	٣٩٦,٠٠٠ الجملة

حالات تطبيقية غير محلولة :-

التمرين الرابع :

فيما يلي بعض العمليات التي قامت بها شركة الاخلاص خلال شهر محرم ١٤٢٦ هـ.

- في ١/١ تأسست الشركة برأس مال قدره ١٠٠,٠٠٠ ريال سدد نقداً .
- في ١/٥ اشترت الشركة آلات نقداً بمبلغ ١٢,٠٠٠ ريال .
- في ١/١٠ اشترت الشركة آلات إضافية بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال على أن يتم السداد بعد شهر .
- في ١/١٣ حصلت الشركة مبلغ ٢٥,٠٠٠ ريال نقداً قيمة الخدمات المؤداة لعملائها .
- في ١/١٧ سددت الشركة اجور العمل والموظفين حتى يوم ١/١٥ وقدرها ٨,٦٠٠ ريال .
- في ١/٢٠ أدت الشركة خدمات لعملائها قيمتها ٦,٤٠٠ ريال لم يتم تحصيلها بعد .
- في ١/٢٩ حصلت الشركة من العملاء مبلغ ٤,٠٠٠ ريال .

المطلوب :-

- إظهار أثر العمليات السابقة على معادلة المحاسبة التي تأخذ الصورة التالية :
الاصول = الخصوم + حقوق الملكية ± الارباح والخسائر
وذلك في شكل جدول يشتمل على عمود لكل عنصر
- إعداد قائمة المركز المالي لشركة الاخلاص في نهاية شهر محرم ١٤٢٦ هـ .

حالات عملية :-

التمرين الخامس :

فيما يلي بعض العمليات التي قامت بها مؤسسة الشمالان للخدمات العامة خلال الشهر الاول من تأسيسها :

- استثمر مبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال نقداً كرأس مال للمؤسسة أودعه للبنك .
- اشترى من محلات العامر أثاثاً على الحساب بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال .
- سحب مبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال من البنك وأودعها خزانة المؤسسة .
- اشترى سيارة بمبلغ ١٦,٠٠٠ ريال بشيك .
- سدد الايجار الشهري وقدره ١٥,٠٠٠ ريال نقداً .
- أدى خدمات على الحساب قيمتها ٩,٠٠٠ ريال .
- سدد إلى محلات العامر مبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال نقداً .
- أدى خدمات بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال حصلت نقداً .
- حصل نقداً مبلغ ٦,٠٠٠ ريال قيمة الخدمات الآجلة .

المطلوب :-

- إظهار العمليات السابقة على معادلة المحاسبة بالصورة المذكورة في التمرين السابق .

الحسابات كأساس للقيود المحاسبي

- يصعب قياس تأثير العمليات المالية عن طريق معادلة المحاسبة والسبب هو ان الامر يتطلب ضرورة إعداد قائمة مركز مالي جديدة بعد كل عملية لبيان اثر العملية على المركز المالي وذلك لكثرة وتنوع العمليات المالية التي تقوم بها المنشأة وبالتالي يعد هذا الاسلوب غير عملي وغير اقتصادي ويحتوي على الكثير من التكرار والجهد .
- لذلك لجأت المحاسبة المالية إلى استخدام الحسابات تسجيل الزيادة أو النقص في البنود المختلفة لمعادلة المحاسبة هي :-
 - الاصول والمصروفات والخصوم وحقوق الملكية والايرادات بدلاً عن معادلة المحاسبة .
- ويتم فتح الحسابات لينقل إلى كل منها العمليات المتشابهة ذات الطبيعة الواحدة ، ويشتمل الحساب على :-
 - ✓ عنوان يوضح اسم العنصر سواء كان من عناصر الاصول او الخصوم او حقوق الملكية او الايرادات او المصروفات
 - ✓ جانب يخصص لإثبات الزيادة في قيمة العنصر .
 - ✓ جانب يخصص لإثبات النقص في قيمة العنصر .

✓ الحسابات كأساس للقيود المحاسبي

اسم الحساب /	
الجانب الايسر أو الدائن	الجانب الايمن أو المدين

قاعدة القيد المزدوج

- تقوم قاعدة القيد المزدوج على اساس ان لكل عملية مالية طرفين متساويين في القيمة مختلفين في الاتجاه .
- وعليه يتم تحليل كل عملية مالية من عمليات المنشأة إلى طرفين متساويين احدهما مدين والآخر دائن .
- وهو ما يعني انه لإتمام أي عملية مالية يتطلب وجود أكثر من طرف بعضها مدين بقيمة العملية والبعض الآخر دائن بنفس القيمة .
- أي انه يترتب على أي عملية مالية آثار مزدوجة تتمثل في مديونية احد الاطراف وهو الذي حصل على القيمة او المنفعة ودائنية الطرف الاخر الذي فقد القيمة او المنفعة .
- ولإثبات هذه العملية يمكن جعل الطرف الذي حصل على القيمة (المنفعة) مديناً ، والطرف الذي فقد القيمة (المنفعة) دائناً .

مثال على فكرة الحاصل على المنفعة أو القيمة والفاقد لها :-

❖ افرض ان محمد اسس منشآه لبيع السيارات برأس مال قدره ٢٥٠,٠٠٠ ريال أودعها في حساب جاري بالبنك باسم المنشأة .

▪ الحل !

✓ الطرف المدين : حساب النقدية بالبنك ٢٥٠,٠٠٠ ريال .

✓ الطرف الدائن : حساب راس المال ٢٥٠,٠٠٠ ريال .

معادلة المحاسبة وطبيعة الحسابات :

طبيعتها دائنة					طبيعتها مدينه				
+ الايرادات		+ حقوق الملكية		الخصوم	=		المصرفات		+ الاصول
الزيادة	القصر	الزيادة	القصر	الزيادة	القصر	القصر	الزيادة	القصر	الزيادة
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين

أمثلة على عناصر معادلة المحاسبة

طبيعية الحساب المدين والدائن :-

- الحسابات التي طبيعتها مدينه هي التي تسجل في الجانب المدين عند ظهورها لأول مره .
- الحسابات التي طبيعتها دائنة هي التي تسجل في الجانب الدائن عند ظهورها لأول مره .

معادلة المحاسبة وطبيعة الحسابات :

طبيعتها دائنة					طبيعتها مدينه				
+ الايرادات		+ حقوق الملكية		الخصوم	=		المصرفات		+ الاصول
الزيادة	القصر	الزيادة	القصر	الزيادة	القصر	القصر	الزيادة	القصر	الزيادة
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين

☒ لتوضيح قاعدة القيد المزدوج اعتماداً على معادلة المحاسبة يمكن استعراض

العمليات العشر السابقة الخاصة بمؤسسة المغاسل الالية مرة اخرى .

العملية الاولى

- خصص ابراهيم مبلغ ٨٠٠,٠٠٠ ريال من ماله الخاص لمؤسسة المغاسل الالية ، وقام فعلاً بإيداع المبلغ في حساب المغاسل لدى البنك .
- يلاحظ أن طرفي العملية هما رأس المال والنقدية بالبنك ، وبما ان راس المال احد حسابات حقوق الملكية وهي بطبيعتها دائنه وحيث ان رأس المال زاد ، فإن أي زيادة فيه تسجل في الطرف المشابه لطبيعة الحساب ، أي الطرف الدائن. اما النقدية بالبنك فهي احد حسابات الاصول وهي ذات طبيعة مدينة وحيث انها زادت فان زيادتها تسجل في الطرف الذي يماثل طبيعتها أي الطرف المدين .

معادلة المحاسبة وطبيعة الحسابات :

طبيعتها دائنة						طبيعتها مدينة			
+ الايرادات		+ حقوق الملكية		الحصوم		= المصروفات		+ الاصول	
الزيادة	النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	النقص	النقص	الزيادة	النقص	الزيادة
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين

الطرف الدائن من القيد		الطرف المدين من القيد	
٨٠٠٠٠ رأس المال		٨٠٠٠٠ نقدية بالبنك	

العملية الثانية

- اشترى ابراهيم مبنى بمبلغ ١٠٠٠,٠٠٠ ريال ليكون مقراً لأعمال المؤسسة وقد سدد قيمته لصاحب العقار من حساب المؤسسة بالبنك .
- يلاحظ ان طرفي العملية هما المباني والبنك . وحيث ان المباني تعتبر احد الاصول وانها قد زادت فهذه الزيادة تسجل في الطرف المماثل لطبيعتها المدينة وهو الطرف المدين من القيد . اما البنك وهو احد حسابات الاصول فقد نقص وبما ان الاصول ذات طبيعة مدينة فإن النقص يسجل بالطرف المخالف لطبيعتها من القيد ، أي الطرف المدين . كما يلي .

الطرف الدائن من القيد		الطرف المدين من القيد	
١٠٠٠٠٠ رأس المال		١٠٠٠٠٠ نقدية بالبنك	

العملية الثالثة

- اشترت المؤسسة الآلات والعدد اللازمة للقيام بعمليات الغسيل من محلات البركة بمبلغ ٢٥٠,٠٠٠ ريال وتم تسديد المبلغ بشيك .
- طرفا العملية هما العدد والآلات ، والبنك . بما أن حساب العدد والآلات قد زاد وهو احد حسابات الاصول ذات الطبيعة المدينة فهذه الزيادة تثبت في الطرف المماثل لطبيعتها من القيد . أما حساب البنك فقد نقص وهو احد حسابات الاصول ولإثبات هذا النقص يسجل في الجانب المعاكس لطبيعته المدينة ، أي الطرف الدائن من القيد .

الطرف الدائن من القيد		الطرف المدين من القيد	
٢٥٠٠٠٠ نقدية بالبنك		٢٥٠٠٠٠ العدد والآلات	

العملية الرابعة

- قام ابراهيم بسحب مبلغ ١٢٠,٠٠٠ ريال من حساب المؤسسة بالبنك ووضعه في الصندوق .
- يلاحظ ان طرفي العملية هما البنك والصندوق .
- حساب البنك قد نقص وهو من حسابات الاصول وهذا النقص يسجل في الطرف المعاكس لطبيعة الاصول ، أي الطرف الدائن . اما الصندوق فقد زاد فلأثبات الزيادة تسجل في الطرف المماثل لطبيعة الاصول ، أي الطرف المدين من القيد .

الطرف المدين من القيد	الطرف الدائن من القيد
١٢٠٠٠٠ الصندوق	١٢٠٠٠٠ تقديية بالبنك

العملية الخامسة

- قام ابراهيم بشراء اثاث بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال من شركة شمسان تم دفع مبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال نقداً و ٤٠,٠٠٠ ريال على الحساب .

الطرف المدين من القيد	الطرف الدائن من القيد
٦٠٠٠٠ الآلات والتجهيزات	٢٠٠٠٠ الصندوق
٤٠٠٠٠ الدائنون (شركة شمسان)	

العملية السادسة

- حصلت المؤسسة مبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال نقداً مقابل القيام بأعمال غسيل خاصة بفندق الافراح .

الطرف المدين من القيد	الطرف الدائن من القيد
٢٠٠٠٠ الصندوق	٢٠٠٠٠ الايرادات

العملية السابعة

- سددت المؤسسة مبلغ ٦,٠٠٠ ريال نقداً مقابل مرتبات العمل المستحقة عن الشهر.

الطرف المدين من القيد	الطرف الدائن من القيد
٦٠٠٠ مصارف رواتب	٦٠٠٠ الصندوق

العملية الثامنة

- قامت المؤسسة بعمليات تنظيف لشركة الخزامي مقابل فاتورة بلغت قيمتها ٣٠,٠٠٠ ريال و عدت شركة الخزامي بتسديدها خلال الاشهر القادمة .

الطرف المدين من القيد	الطرف الدائن من القيد
٣٠٠٠٠ المدينون (شركة الخزامي)	٣٠٠٠٠ الايرادات

العملية التاسعة

- سددت مؤسسة المغاسل جزءاً من الرصيد المستحق عليها لشركة شمسان ما مقداره ٣٠,٠٠٠ ريال بشيك .

الطرف المدين من القيد	الطرف الدائن من القيد
٣٠٠٠٠ الدائنون	٣٠٠٠٠ التقديية بالبنك

العملية العاشرة

- قامت شركة الخزامي بسداد مبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال نقداً كجزء من المستحق عليها للمؤسسة .

الطرف المدين من القيد	الطرف الدائن من القيد
٢٠٠٠٠ حساب الصندوق	٢٠٠٠٠ حساب المدينين (شركة الخزامي)

الفصل الثالث : النظام المحاسبي :

المحاضرة ٧ - المقومات و الإجراءات

- يمكن القول أن النظام المحاسبي عبارة عن مجموعة من الإجراءات و الترتيبات الخاصة التي تسعى إلى حصر و قياس و تسجيل و تلخيص معاملات المنشأة و تحقيق الرقابة و إجراءات الضبط الداخلي ثم إظهار نتائجه هذه المعاملات و آثارها على المركز المالي لتصبح مفيدة في لمتخذ القرار .
- مقومات النظام المحاسبي : للنظام المحاسبي ثلاثة مقومات أساسية و هي :
- أولاً : المستندات (الوثائق) .
- ثانياً : الدفاتر (السجلات) المحاسبية .
- ثالثاً : التقارير (القوائم) المالية .

أولاً : المستندات (الوثائق)

- المستند : هو وثيقة يستخدم كدليل موضوعي مؤيد لحدوث معاملة مالية ، مثال ذلك : الشيكات ، الفواتير ، الإيصالات .
- ويتضمن المستند البيانات الأساسية لإثبات وقوع العملية المالية مثل : طبيعة و نوع العملية المالية و القيمة المرتبط بها و تاريخ حدوثها ليتم من واقع قيدها في السجلات المحاسبية .
- وقد يكون المستند داخلياً (محرر بواسطة المنشأة) مثل: توقيع فواتير البيع ، أو خارجياً (وارد من طرف خارجي) مثل: فاتورة الشراء .
- و قد يكون أصلياً – مثل أصل فاتورة الشراء أو قد يكون صورة – مثل صورة فاتوة البيع .

ثانياً : الدفاتر (السجلات) المحاسبية :

- تشتمل السجلات المحاسبية الأساسية على دفتريين أساسيين هما:
- ١- دفتر اليومية ، و تسجل الأحداث المالية أولاً بأول حسب تسلسلها التاريخي .
- ٢- دفتر الأستاذ ، و تصنف فيه جميع العمليات التي تم تسجيلها في دفتر اليومية العامة.
- وسوف يتم تناولها في هذا الفصل بشيء من التفصيل .

ثانياً : الدفاتر (السجلات) المحاسبية :

- تشتمل السجلات المحاسبية الأساسية على دفتريين أساسيين هما:
- ١- دفتر اليومية ، و تسجل الأحداث المالية أولاً بأول حسب تسلسلها التاريخي .
- ٢- دفتر الأستاذ ، و تصنف فيه جميع العمليات التي تم تسجيلها في دفتر اليومية العامة.
- وسوف يتم تناولها في هذا الفصل بشيء من التفصيل .

ثالثاً : القوائم المالية :

- تعد نهاية كل سنة مالية وفقاً للمعايير و المبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً . و هذه القوائم هي :
- قائمة الدخل
- قائمة المركز المالي (الميزانية)
- قائمة التدفقات النقدية

دفتر اليومية

- هو سجل تثبت به المعاملات المالية التي تقوم بها المنشأة أولاً بأول إستناداً على قاعدة القيد المزدوج ، و تسجل هذه العمليات حسب تسلسل حدوثها التاريخي .

التسجيل في دفتر اليومية

- يتم التسجيل في دفتر اليومية إستناداً إلى قاعدة القيد المزدوج و ذلك بإثبات البيانات المتعلقة بكل عملية مالية بطرفيها المدين و الدائن .

خطوات التحديد للعمليات المالية :

- ١- قراءة و فهم نص العملية كاملاً .
- ٢- تحديد الطرف (اسم الحساب) المدين في العملية .
- ٣- تحديد مبلغ الطرف (اسم الحساب) المدين في العملية .
- ٤- تحديد الطرف (اسم الحساب) الدائن في العملية .
- ٥- تحديد مبلغ الطرف (اسم الحساب) الدائن في العملية .
- ٦- تحديد التاريخ .
- * ملاحظة * قد تتضمن العملية الواحدة أكثر من طرف مدين أو أكثر من طرف دائن أو كلاهما .

خطوات التسجيل في دفتر اليومية :

- ١- يكتب اسم الحساب المدين على السطر الأول من القيد في إتجاه اليمين في خانة البيان و يثبت المبلغ المدين على نفس السطر في خانة المدين .
- ٢- يكتب اسم الحساب الدائن على السطر التالي أسفل القيد المدين في اتجاه اليسار ، اليسار من خانة البيان و يثبت المبلغ الدائن على نفس السطر في خانة الدائن .
- ٣- يكتب تاريخ العملية في السطر الأول من القيد في خانة التاريخ .
- ٤- يعطى شرحاً مختصراً للعملية بعد كل قيد في السطر الذي يلي الحساب الدائن مباشرة .
- ٥- يتم وضع خط فاصل بعد الشرح لكتابة قيد آخر .
- ٦- يتم التأكد من تساوي المبالغ المدينة مع المبالغ الدائنة .
- ٧- إذا كان القيد يتضمن أكثر من حساب مدين أو أكثر من حساب دائن فيطلق عليه قيد اليومية المركب ، و من اللازم إثبات (تسجيل) الحسابات المدينة أولاً قبل الدائنة . كما يجب توضيح أن القيد مركب عن طريق تدوين عبارة " مذكورين "
- ٨- يترك العمود الخاص برقم صفحة دفتر الأستاذ خالياً وقت إثبات قيد اليومية ، على أن يثبت هذا الرقم إلى عند الترحيل إلى دفتر الأستاذ .
- ٩- يتم تجميع خانة المبالغ المدينة و كذا خانة المبالغ الدائنة في نهاية كل صفحة .

شكل يوضح صفحة من دفتر اليومية العامة:

رقم الصفحة ()						
التاريخ	المرجع		رقم القيد	البيان	المبالغ	
	صفحة الأستاذ	المستند			دائن	مدين
				المجموع		

- كمثل على كيفية الإثبات في دفاتر اليومية أفترض أن شخصاً بدأ مشروعه التجاري في ١/١ / ١٤٢٦ برأس مال قدره ١٥٠٠٠٠٠٠ أودعه في حساب جاري باسم المشروع بإيصال إيداع رقم (١٠٢) فإن قيد اليومية الخاص بهذه العملية في دفتر اليومية يكون
- و في العادة يتم الإستعاضة عن كلمة حساب بالمختصر (ح) .

رقم الصفحة ()						
التاريخ	المرجع		رقم القيد	البيان	المبالغ	
	صفحة الأستاذ	المستند			دائن	مدين
				المجموع		

مثال:

- لإيضاح كيفية إثبات العمليات العشر الخاصة بالمثال الوارد في الفصل السابق بافتراض أن أرقام المستندات كانت متسلسلة و تبدأ من رقم ١٠١ ، فإن صفحة دفتر اليومية التي سجلت فيها هذه العملية تظهر كما يلي:
- في ١٤٢٦/١/١ هـ خصص إبراهيم مبلغاً قدره ٨٠٠,٠٠٠ ريال من ماله الخاص لمؤسسة المغاسل الآلية ، و قام فعلاً بإيداع المبلغ كاملاً في حساب المغاسل لدى البنك . فما هو أثر هذه العملية المالية على توازن المعادلة :

مدينة	دائن	البيان	رقم القيد	رقم المستند	صفحة الأستاذ	التاريخ
٨٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠	ح/ النقدية بالبنك ح/ رأس المال بداية نشاط بإيداع نقدية بالبنك				

- في ١/٢ إشتري إبراهيم مبنى بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال ليكون مقرأً لأعمال المؤسسة و قد سدد قيمته لصاحب العقار من حساب المؤسسة بالبنك :

مدينة	دائن	البيان	رقم القيد	رقم المستند	صفحة الأستاذ	التاريخ
١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	ح/ المباني ح/ البنك شراء مباني للمحل				

- في ١/٤ إشتريت المؤسسة الآلات و العدد اللازمة للقيام بعمليات الغسيل من محلات البركة بمبلغ ٢٥٠,٠٠٠ ريال و تم تسديد المبلغ بشيك :

مدينة	دائن	البيان	رقم القيد	رقم المستند	صفحة الأستاذ	التاريخ
٢٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	ح/ عدد و آلات ح/ البنك شراء عدد و آلات جديدة				٤/١

- نظراً لما قد تحتاجه المؤسسة من نقدية ، فقد قام إبراهيم في ١/٥ بسحب مبلغ ١٢٠,٠٠٠ ريال من حساب المؤسسة بالبنك و وضعه بصندوق المؤسسة :

مدينة	دائن	البيان	رقم القيد	رقم المستند	صفحة الأستاذ	التاريخ
١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	ح/ الصندوق ح/ البنك سحب مبلغ من البنك و إيداعه بالصندوق				

- افرض أن إبراهيم قام في ١/٦ بتأثيث المحل لإعداده للقيام بعمليات الغسيل وقد قامت شركة الشمسان بعملية التأثيث لقاء مبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال ، تم دفع مبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال نقداً و ٤٠,٠٠٠ ريال على الحساب :

مدينة	دائن	البيان	رقم القيد	رقم المستند	صفحة الأستاذ	التاريخ
٦٠٠٠٠		ح/ الأثاث مذكورين				
	٢٠٠٠٠	ح/ الصندوق				
	٤٠٠٠٠	ح/ الدائنين (شركة الشمسان) تأثيث المحل بمعرفة شركة شمسان و سداد جزء من المستحق				

- بفرض أنه في ١/١٥ حصلت المؤسسة مبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال نقداً مقابل القيام بأعمال غسيل خاصة بفندق الأفراح :

مدينة	دائن	البيان	رقم القيد	رقم المستند	صفحة الأستاذ	التاريخ
٢٠٠٠٠		ح/ الصندوق ح/ الإيرادات				
	٢٠٠٠٠	إستلام الإيرادات و إيداعها في الصندوق				

- إذا فرض أن المؤسسة سددت مبلغ ٦٠٠٠ ريال نقداً مقابل مرتبات العمال المستحقة عن الشهر :

مدينة	دائن	البيان	رقم القيد	رقم المستند	صفحة الأستاذ	التاريخ
٦٠٠٠		ح/ مصاريف (رواتب عمال) ح/ الصندوق				
	٦٠٠٠	تسديد رواتب العمال عن شهر محرم				

- على فرض أن المؤسسة في ١/١٨ قامت بعمليات تنظيف و غسيل لشركة الخزامى مقابل فاتورة بلغت قيمتها ٣٠,٠٠٠ ريال و وعدت شركة الخزامى بتسديد الفاتورة خلال الأشهر القادمة:

مدينة	دائن	البيان	رقم القيد	رقم المستند	صفحة الأستاذ	التاريخ
٣٠٠٠٠		ح/ المدنيين (شركة الخزامى) ح/ الإيرادات				
	٣٠٠٠٠	تقديم خدمات الغسيل لشركة الخزامى				

- افرض أن المؤسسة في ١/١٩ سددت جزءاً من الرصيد المستحق عليها لشركة شمسان بشيك مقداره ٣٠,٠٠٠ ريال بشيك :

مدينة	دائن	البيان	رقم القيد	رقم المستند	صفحة الأستاذ	التاريخ
٣٠٠٠٠		ح/ الدائنين (شركة الشمسان) ح/ البنك				
	٣٠٠٠٠	تسديد جزء من المستحق لشركة شمسان				

- على فرض أن شركة الخزامي قامت في ١/٢٠ بسداد مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال نقداً كجزء من المستحق عليها للمؤسسة :

مدينة	دائن	البيان	رقم القيد	رقم المستند	صفحة الأستاذ	التاريخ
٢٠٠٠	٢٠٠٠٠	ح/ النقدية ح/ المدنيين (شركة الخزامي) إستلام المبلغ المستحق على شركة الخزامي				

* ملحوظة مهمة * قمت بتسجيل كل عملية من العمليات السابقة في قيد و صفحة منفصلة تسهيلاً للفهم ، و لكن قيود اليومية تعد مجتمعة لما سيأتي في الصفحة التالية ، و يتم تجميع المبالغ الدائنة معاً و كذلك المدينة بعد آخر عملية .

مدينة	دائن	البيان	رقم القيد	رقم المستند	صفحة الأستاذ	التاريخ
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	ح/ البنك ح/ رأس المال بداية النشاط بإيداع النقدية بالبنك	١	١٠١	١ ٢	١٤٢٦/١/١
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	ح/ المباني ح/ البنك شراء مباني للمحل	٢	١٠٢	٣ ١	١٤٢٠/١/٢
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	ح/ عدد الآت ح/ البنك شراء عدد و الآت	٣	١٠٣	٤ ١	١٤٢٦/١/٤
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	ح/ الصندوق ح/ البنك سحب المبلغ من البنك و إيداعه بالصندوق	٤	١٠٤	٥ ١	١٤٢٦/١/٥
٦٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠ ٤٠,٠٠٠	ح/ الأثاث منكورين ح/ الصندوق ح/ الدائنين (شركة شمسان) تأثيث المحل بمعرفة شركة شمسان و سداد جزء من المستحق	٥	١٠٥	٦ ٥ ٧	١٤٠/١/٦
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	ح/ الصندوق ح/ الإيرادات إستلام الإيرادات و إيداعها بالصندوق	٦	١٠٦	٩ ٥	١٤٢٦/١/١٥
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	ح/ مصاريف (رواتب العمال) ح/ الصندوق تسديد رواتب العمال عن شهر محرم	٧	١١٠٧	١٠ ٨	١٤٢٦/١/١٧
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	ح/ المدنيين (شركة الخزامي) ح/ الإيرادات تقديم خدمات الغسيل لشركة الخزامي	٨	١٠٨	٧ ١	١٤٢٦/١/١٨
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	ح/ الدائنين (شركة شمسان) ح/ البنك تسديد جزء من المستحق لشركة شمسان	٩	١٠٩	٥ ١٠	١٤٢٦/١/١٩
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	ح/ الصندوق ح/ المدنيين (شركة الخزامي) إستلام المبالغ المستحقة على شركة الخزامي	١٠	١١٠		١٤٢٦/١/٢٠
١,٤٣٦,٠٠٠	١,٤٣٦,٠٠٠	المجموع				

المحاضرة ٨

دفتر الأستاذ :

دفتر الأستاذ عبارة عن سجل تنقل إليه العمليات الخاصة بكل حساب على حده ، سواء أكانت مدينة أو دائنة حيث تثبت في صفحة مستقلة واحده أو أكثر ، والتي يمكن إستخراج الحساب . وهذا يعني تبويب البيانات المسجلة في دفتر اليومية تبويبا نوعياً و ذلك بتجميع العمليات المتشابهة لكل بند في حساب واحد . و تأخذ الحسابات في دفتر الأستاذ الشكل التالي:

صفحة رقم دائن		ح/.....					مدين
التاريخ	رقم القيد في دفتر اليومية	البيان	المبلغ ريال	التاريخ	رقم القيد في دفتر اليومية	البيان	المبلغ ريال

• الترحيل إلى دفتر الأستاذ :

- يطلق على عملية نقل طرفي القيد من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ مصطلح الترحيل من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ . و لعل هذا ما يبرر وجود خانة في دفتر اليومية يوضع فيها رقم صفحة الأستاذ و التي يتم ترحيل كل طرف من طرفي كل قيد إليها .

• خطوات الترحيل :

- ١- يحدد في دفتر اليومية اسم الحساب الأول (الطرف المدين) الذي يتضمنه قيد اليومية .
- ٢- يسجل في الجانب المدين من الحساب بدفتر الأستاذ المبلغ المدين من واقع دفتر اليومية و يكتب إلى جواره اسم الحساب من الطرف الآخر من القيد ، أي الطرف الدائن في هذه الحالة .
- ٣- يثبت تاريخ العملية في الحساب بدفتر الأستاذ .
- ٤- يثبت رقم صفحة اليومية التي تم ترحيل طرف القيد منها ، في خانة المرجع بالحساب بدفتر الأستاذ .
- ٥- وفقاً للخطوة السابقة يكون قد تم ترحيل الطرف المدين من القيد .
- ٦- تكرر الخطوات السابقة لترحيل الطرف الدائن من اليومية .

• الترصيد :

- الترصيد عبارة استخراج نتيجة العمليات المالية التي أثرت على الحساب المعين و تتبع عمليات الترصيد التالية في هذه العملية:
- ١- يجمع جانبي الحساب و يحدد الجانب في المجموع الأكبر .
- ٢- يكتب المجموع الأكبر في خانة المجموع في جانبي الحساب .
- ٣- يستخرج الفرق بين الجانبين (المتتم) و هو عبارة عن رصيد الحساب .

و عند ترصيد الحسابات نواجه بأحد الاحتمالات التالية :

- ١- تساوي جانبي الحساب و بالتالي يكون الحساب مقفلاً - أي بدون رصيد - .
- ٢- زيادة الجانب المدين للحساب عن الجانب الدائن ، و بالتالي يظهر رصيد مدين للحساب كمتتم حسابي في الجانب المدين

- يلاحظ أن الحسابات ذات الطبيعة المدنية مثل حسابات الأصول و حسابات المصفوفات تكون أرصدها مدنية ، أمل الحسابات الطبيعية الدائنة مثل حسابات الخصوم و حسابات حقوق الملكية و حسابات الإيرادات فإن أرصدها تكون دائنة .

• **مثال توضيحي لعمليتي الترحيل و الترصيد :**

- فيما يلي العمليات التي تمت خلال شهر صفر ١٤٢٦ هـ 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 بشيك و الباقي على الحساب .
 - في ٢/١٠ تم بيع جزء من الأراضي بسعر التكلفة و قدره 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 نقداً من قيمة الأراضي المباعة في العاشر من نفس الشهر .
 - في ٢/٢٩ تم تسديد ٦,٠٠٠ ريال من المبلغ المتبقي من ثمن المبنى .
 - المطلوب :
 - ١- إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية .
 - ٢- ترحيل القيود إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ و ترصيد الحسابات

مدین	دائن	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم الأستاذ	التاريخ

مدین	دائن	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم الأستاذ	التاريخ

التاريخ	رقم الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
١٤٢٦/١/٢				ح/ البنك ح/ رأس المال إثبات رأس مال المنشأة	٢٦٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠
١٤٢٦/٢/٢				ح/ الأراضي ح/ البنك شراء أراضي و سداد قيمة بشيك	٢٨٢,٠٠٠	٢٨٢,٠٠٠
١٤٢٦/٢/٥				ح/ المباني مذكورين ح/ البنك ح/ الدائنين شراء مبنى و تسديد جزء من القيمة بشيك و الباقي بالأجل	٣٠,٠٠٠ ٤٢,٠٠٠	٧٢,٠٠٠
١٤٢٦/٢/١٠				ح/ المدينين ح/ الأراضي بيع جزء من الأراضي بالتكلفة	٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠

التاريخ	رقم الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
١٤٢٦/٢/١٤				ح/ المعدات المكتبية ح/ الدائنين شراء معدات مكتبية بالأجل	١٠٨,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠
١٤٢٦/٢/٢٠				ح/ البنك ح/ المدينين مبالغ محصلة من المدينين	٣٠٠٠	٣٠٠٠
١٤٢٦/٢/٢٩				ح/ الدائنين ح/ البنك مبالغ مسددة للدائنين	٦٠٠٠	٦٠٠٠
				المجموع	٧٥٥,٨٠٠	٧٥٥,٨٠٠

الترحيل إلى دفتر الأستاذ

٢- الترحيل إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ و ترصيد الحسابات :

منشأة السلام

دفتر الأستاذ

دائن	ح / البنك				مدين
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١٤٢٦/٢/٢	ح/ أراضي	٢٨٢,٠٠٠	١٤٢٦/٢/١	ح/ رأس المال	٢٦٠,٠٠٠
١٤٢٦/٢/٥	ح/ مباني	٣٠,٠٠٠	١٤٢٦/٢/٢	ح/ المدينين	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

مدین	ح / البنك	التاريخ	المبلغ	البيان	دائن
٣٦٠,٠٠٠	رصيد مرحل	١٤٢٦/١/٣٠	٣٦٣,٠٠٠	ح/ البنك	التاريخ ١٤٢٦/٢/١
٣٦٣,٠٠٠			٣٦٣,٠٠٠		
			٣٦٣,٠٠٠		١٤٢٦/٣/١
	رصيد منقول				

مدین	ح / البنك	التاريخ	المبلغ	البيان	دائن
٢٨٢,٠٠٠	ح/ البنك	١٤٢٦/٢/٣	٢٢,٠٠٠	ح/ المدينين	التاريخ ١٤٢٦/٢/١٠
٢٨٢,٠٠٠			٢٦٠,٠٠٠	رصيد مرحل	١٤٢٦/٢/٣٠
٢٦٠,٠٠٠		١٤٢٦/٣/١	٢٨٢,٠٠٠		
	رصيد منقول				

مدین	ح / البنك	التاريخ	المبلغ	البيان	دائن
٧٢,٠٠٠	مذكورين	١٤٢٦/٢/٥	٧٢,٠٠٠	رصيد مرحل	التاريخ ١٤٢٦/٢/٣٠
٧٢,٠٠٠		١٤٢٦/٣/١	٧٢,٠٠٠		
٧٢,٠٠٠	رصيد منقول				

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

مدین	ح / البنك	التاریخ	المبلغ	البيان	دائن
المبلغ	ح/ الأراضي	١٤٢٦/٢/١٠	٣,٠٠٠	ح/ البنك	التاریخ
٢٢,٠٠٠			١٩,٠٠٠		١٤٢٦/٢/٢٠
٢٢,٠٠٠		١٤٢٦/٣/١	٢٢,٠٠٠	رصيد مرحل	١٤٢٦/٢/٣٠
١٩,٠٠٠	رصيد منقول				

مدین	ح / البنك	التاریخ	المبلغ	البيان	دائن
المبلغ	ح/ الدائنين	١٤٢٦/٢/١٤	١٠,٨٠٠	رصيد مرحل	التاریخ
١٠,٨٠٠			١٠,٨٠٠		١٤٢٦/٢/٣٠
١٠,٨٠٠		١٤٢٦/٣/١	١٠,٨٠٠	رصيد منقول	
١٠,٨٠٠					

المحاضرة التاسعة

النظام المحاسبي : المقومات والإجراءات

ميزان المراجعة :

- يجب التأكد بصفة دورية من صحة تطبيق قاعدة القيد المزدوج والإجراءات المحاسبية المتمثلة في القيد والترحيل والترصيد والتحقق من استمرار توازن معادلة المحاسبة .
- ويقوم المحاسب بالتحقيق من ذلك عن طريق اعداد ميزان المراجعة والذي يأخذ الشكل التالي :

ميزان المراجعة

في

اسم الحساب	دائن	مدين
الإجمالي		

- وميزان المراجعة عبارة عن كشف او قائمة ذات جانبيين :
جانب مدين يخصص للأرصدة المدينة او مجموع الجانب المدين لجميع الحسابات في دفتر الأستاذ ،
وجانب دائن يخصص للأرصدة الدائنة او مجموع الجانب الدائن لجميع الحسابات في دفتر الأستاذ ، اما
خانة البيان فتخصص لأثبتت أسماء الحسابات المختلفة امام كل من الأرصدة ا المجاميع المدينة والدائنة
لهذه الحسابات .

طرق إعداد ميزان المراجعة :

هناك طريقتان هما :

- أ- ميزان المراجعة بالمجاميع .**
هو عبارة عن كشف او قائمة ذات جانبيين يعد في تاريخ معين ويثبت بع أسماء الحسابات الموجودة بدفتر الأستاذ ،
ومجموع الجانب المدين ومجموع الجانب الدائن لكل حساب من الحسابات في دفتر الأستاذ ويجب ان يتساوى
اجمالي المجاميع المدينة مع اجمالي المجاميع الدائنة .
- ب- ميزان المراجعة بالأرصدة .**
هو عبارة عن كشف او قائمة ذات جانبيين يعد في تاريخ معين . تظهر فيه الأرصدة المدينة ولا بد ان يتساوى
اجمالي الأرصدة المدينة مع اجمالي الأرصدة الدائنة .
باستخدام بيانات المثال السابق عن منشأة السلام للخدمات العقارية يمكن اعداد ميزان المراجعة بالصورة التالية :

ملاحظة: حسابات الأستاذة تم اخذها من المحاضرة السابقة .

- الترحيل الى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ وترصيد الحسابات :

منشأة السلام
دفتر الأستاذ العام

دائن		ح/البنك		مدين	
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/مباني	٣٠,٠٠٠	١٤٢٦/٢/٢	ح/المدينين	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

هذا الحساب تم إعداده في المحاضرة السابقة في المثال السابق ذكرة

دائن		ح/راس المال		مدين	
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١٤٢٦/٢/١	ح/البنك	٣٦٠,٠٠٠	١٤٢٦/١/٣٠	رصيد مرحل	٣٦٠,٠٠٠
		٣٦٠,٠٠٠			٣٦٠,٠٠٠
١٤٢٦/٣/١	رصيد منقول	٣٦٠,٠٠٠			

هذا الحساب تم إعداده في المحاضرة السابقة في المثال السابق ذكرة

دائن		ح/اراضي		مدين	
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١٤٢٦/٢/١٠	ح/المدينين	٢٢,٠٠٠	١٤٢٦/٢/٣	ح/البنك	٢٨٢,٠٠٠
١٤٢٦/٢/٣٠	رصيد مرحل	٢٦٠,٠٠٠			٢٨٢,٠٠٠
		٢٨٢,٠٠٠			٢٦٠,٠٠٠
			١٤٢٦/٣/١	رصيد منقول	

هذا الحساب تم إعداده في المحاضرة السابقة في المثال السابق ذكرة

دائن		ح/مباني		مدين	
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١٤٢٦/٢/٣٠	رصيد مرحل	٧٢,٠٠٠	١٤٢٦/٢/٥	مذكورين	٧٢,٠٠٠
		٧٢,٠٠٠			٧٢,٠٠٠
			١٤٢٦/٣/١	رصيد منقول	٧٢,٠٠٠

هذا الحساب تم إعداده في المحاضرة السابقة في المثال السابق ذكرة

مدین	ح/المدینین		دائن
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ
۲۲,۰۰۰	ح/الأراضي	۱۴۲۶/۲/۱۰	۳,۰۰۰
۲۲,۰۰۰			۱۹,۰۰۰
			۲۲,۰۰۰
۱۹,۰۰۰			
	رصيد منقول	۱۴۲۶/۳/۱	

هذا الحساب تم إعداده في المحاضرة السابقة في المثال السابق ذكرة

مدین	ح/المعدات المكتبية		دائن
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ
۱۰,۸۰۰	ح/الدائنين	۱۴۲۶/۲/۱۴	۱۰,۸۰۰
۱۰,۸۰۰			۱۰,۸۰۰
			۱۰,۸۰۰
۱۰,۸۰۰			
	رصيد منقول	۱۴۲۶/۳/۱	

هذا الحساب تم إعداده في المحاضرة السابقة في المثال السابق ذكرة

ميزان المراجعة بالمجاميع الأرصدة في ۱۴۲۶/۱/۳۰

اسم الحساب	على اساس الأرصدة مدین دائن	على اساس المجاميع دائن مدین
النقدية	45000	318000
رأس المال	360000	360000
الأراضي	260000	22000
المباني	72000	72000
الدائنون	46800	52800
المدینون	19000	3000
المعدات المكتبية	1080700	108000
الإجمالي	۴.۰۶.۰۰۰	۷.۵.۵.۸.۰۰

حالة تطبيقية رقم (۱/۳) (تحل بواسطة الطالب وتحت اشراف الأستاذ)

- فيما يلي بعض العليات التي تمت خلال شهر ربيع الأول ۱۴۲۶ هـ في منشأة الشرق الأوسط لصيانة وإصلاح السيارات :
- في ۳/۱ بدأت منشأة الشرق الأوسط لصيانة وإصلاح السيارات نشاطها بتخصيص ۱,۵۰۰,۰۰۰ كراس مال اودع في البنك باسم المنشأة ،
 - في ۳/۵ تم شراء مبنى من الشركة العقارية بمبلغ ۲۰۰,۰۰۰ سدد منها ۱۵۰,۰۰۰ بشيك والباقي على الحساب .
 - في ۳/۸ تم سحب مبلغ ۲۵۰,۰۰۰ من الحساب الجاري للمنشأة بالبنك و اودع بالصندوق .
 - في ۳/۱۰ تم شراء آلات ومعدات من الشركة الهندسية بمبلغ ۴۵۰,۰۰۰ سدد منها ۱۵۰,۰۰۰ نقداً و ۲۰۰,۰۰۰ بشيك والباقي على الحساب
 - في ۵/۳ تم أداء خدمات صيانة وإصلاح لعملاء المنشأة بمبلغ ۳۰۰,۰۰۰ حصل منها ۲۰۰,۰۰۰ نقداً والباقي على الحساب
 - في ۳/۲۰ تم شراء اثاث ومعدات مكتبية من منشأة العهد الجديد بمبلغ ۱۰۰,۰۰۰ وتم سداد نصف القيمة بشيك والباقي على الحساب
 - في ۳/۲۲ تم شراء سيارة من شركة الزاهد لنقل عمال المنشأة بقيمة ۷۰,۰۰۰ وتم سداد ۴۰,۰۰۰ نقداً والباقي شيك
 - في ۳/۲۵ تم تحصيل نصف المستحق على عملاء المنشأة نقداً
 - في ۳/۲۸ تم أداء خدمات صيانة وإصلاح لعملاء المنشأة بمبلغ ۱۵۰,۰۰۰ وحصل نصف القيمة نقداً والباقي بشيك
 - في ۳/۳۰ تم سداد مصروف الرواتب والأجور عن شهر ربيع الأول وقدره ۵۰,۰۰۰ .

- المطلوب
١. اثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية .
 ٢. ترحيل القيود الى الحسابات المختصة في دفتر الأستاذ وترصيداها في ١٤٢٦/٣/٣٠
 ٣. اعداد ميزان المراجعة في ١٤٢٦/٣/٣٠

التاريخ	البيان	دائن	مدين
١/٣	ح/ البنك ح/ رأس المال وضع رأس المال بالبنك	1500000	1500000
٥/٣	ح/ المياني مذكورين ح/ البنك ح/ الدائنين شراء مبنى والسداد بشيك والباقي على الحساب	150000 50000	200000
٨/٣	ح/ الصندوق ح/ البنك سحب مبلغ من البنك ووضعه بالصندوق	250000	250000
١٠/٣	ح/ الآلات والمعدات مذكورين ح/ الصندوق ح/ البنك ح/ الدائنين شراء معدات بالنقد وبشيك على الحساب	150000 200000 100000	450000
١٥/٣	مذكورين ح / الصندوق ح / المدينين ح / الإيرادات تحقيق إيرادات حصل بعضها والباقي مستحق	300000	200000 100000
٢٠/٣	ح/ الآثاث والمعدات المكتبية مذكورين ح/ البنك ح/ الدائنين شراء اثاث ومعدات مكتبية	50000 50000	100000
٣/٢٢	ح/ السيارة مذكورين ح / الصندوق ح/ الدائنين شراء سيارة بعضها نقدا والباقي على الحساب	40000 30000	70000
٣/٢٨	ح / الصندوق ح / المدينين تحصيل جزء من المدينين	50000	50000
٣/٢٨	مذكورين ح / الصندوق ح/ البنك ح / الإيرادات تحصيل إيرادات نقدا وبشيك	150000	75000 75000
٣/٣٠	ح / مصروفات الرواتب ح / الصندوق سداد الرواتب	50000	50000

دفاتر الأستاذ
شركة الشرق الأوسط

دائن			مدين		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ

البيان	دائن	مدين
البنك		٩٢٥٠٠٠
الصندوق		٤٣٥٠٠٠
المدنيين		٥٠٠٠٠
المبني		٢٠٠٠٠٠
الالات والمعدات		٤٥٠٠٠٠
الأثاث والمعدات المكتبية		١٠٠٠٠٠
السيارة		٧٠٠٠٠
مصروف الرواتب		٥٠٠٠٠
الإيرادات	٤٥٠٠٠٠	
الدائنين	٢٣٠٠٠٠	
راس المال	١٥٠٠٠٠٠	
الجملة	٢١٨٠٠٠	٢١٨٠٠٠

المحاضرة العاشرة + الحادية عشر

تمرين محلول :

- في اول رمضان ١٤٢٦ تأسست الشركة العالمية ومجال نشاطها صيانة واصالح السيارات برأس مال قدره ٧٠٠٠٠٠ او دع بالبنك ، كما قامت الشركة بالعمليات التالية خلال الشهر :
- في ٢ / ٩ حصلت الشركة على قرض من بنك الرياض قدره ١٤٠٠٠٠ اودع بالصندوق
- في ٣ / ٩ سددت الايجار وقدره ٧٠٠٠ نقدا
- في ٥ / ٩ حصلت نقدا ايراد اصالح سيارات بلغت ٤٢٠٠ ريال
- في ٦ / ٩ اشترت سيارة نقل لاعمال الشركة بمبلغ ٢٥٢٠٠ سددت نقدا
- في ١٥ / ٩ تم زيادة رأس المال بمبلغ ٢٨٠٠٠ لايير اودع في الصندوق
- في ٢٠ / ٩ اشترت الات من الشركة المتحدة للآليات بمبلغ 49000ل سدد منها مبلغ ٢١٠٠٠ بشيك والباقي على الحساب.
- في ٢٧ / ٩ حققت إيرادات نقدية قدرها ١٩٦٠٠ كم تأدية خدمات الى بعض العملاء بقيمة ٨٤٠٠ ولم تحصل بعد
- في ٢٨ / ٩ سددت المصروفات التالية نقدا :
- ٨٤٠٠ أجور عمال ، ٢٨٠٠ مصاريف كهرباء ومياه

المطلوب :

- اجراء قيود اليومية اللازمة لاثبات العمليات السابقة.
- ترحيل القيود الى الحسابات الملائمة ي دفتر الأستاذ و ترصيداها
- اعداد ميزان المراجعة.

دفتر اليومية: الشركة العالمية ١٤٢٦

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٩/١	ح / البنك ح / رأس المال وضع رأس المال بالبنك	70000	70000
٩/٢	ح / الصندوق ح / الدائنين الحصول على قرض من بنك الرياض	14000	14000
٩/٣	ح / مصروف الايجار ح / الصندوق سداد الايجار نقدا	7000	7000
٩/٥	ح / الصندوق ح / إيرادات تحصيل ايراد اصلاح سيارات	4200	4200
٩/٦	ح / السيارات ح / البنك شراء سيارة نقل بشيك	25200	25200
١٥/٩	ح / الصندوق ح / رأس المال وضع رأس المال الإضافي بالصندوق	28000	28000
٢٠/٩	ح / الآلات مذكورين ح / البنك ح / الدائنين شراء الآلات جزء بشيك والباقي على الحساب	21000 28000	49000
٩/٢٧	ح / الصندوق ح / الإيرادات تحقيق إيرادات نقدية	19600	19600
٨/٢٧	ح / المدينين ح / الإيرادات تقديم خدمات ولكن الايراد لم يحصل بعد	8400	8400
٩/٢٨	مذكورين ح / مصروفات الأجور والعمل ح / مصاريف كهرباء ومياه ح / الصندوق	11200	8400 2800

البنك			مدين		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٩/٦	ح / السيارات	٢٥٢٠٠	٩/١	ح / رأس المال	٧٠٠٠٠
٩/٢٠	ح / الآلات	٢١٠٠٠			
		٢٤٨٠٠ / المرحل			
		٧٠٠٠٠			٧٠٠٠٠

راس المال			مدین		
دائن	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
التاريخ					
١/٩	ح/البنك	٧٠٠٠٠			
٩/١٥	ح/الصندوق	٢٨٠٠٠٠			
					٩٨٠٠٠٠ / مكمّل / المرحل
		٩٨٠٠٠			٩٨٠٠٠

الصندوق			مدین		
دائن	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
التاريخ					
٩/٣	ح/مصرف الایجار	٧٠٠٠	٩/٢	ح/الدائنين	١٤٠٠٠
٩/٢٨	ح/مذكورين	١١٢٠٠	٩/٥	ح/الإيرادات	٤٢٠٠
			٩/١٥	ح/راس المال	٢٨٠٠٠
			٩/٢٧	ح/الإيرادات	١٩٦٠٠
		٤٧٦٠٠ / مرحل			
		٦٥٨٠٠			٦٥٨٠٠

الدائنين			مدین		
دائن	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
التاريخ					
٢/٩	ح/الصندوق	١٤٠٠٠			
٢٠/٩	ح/الات	٢٨٠٠٠			
					٤٢٠٠٠ / مكمّل / المرحل
		٤٢٠٠٠			٤٢٠٠٠

مصرف الایجار			مدین		
دائن	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
التاريخ					
			٩/٣	ح/الصندوق	٧٠٠٠
		٧٠٠٠ / مكمّل			
		٧٠٠٠			٧٠٠٠

داائن			الايرادات		مدین
التاریخ	البیان	المبلغ	التاریخ	البیان	المبلغ
٥/٩	ح/ الصندوق	٤٢٠٠			
٩/٢٧	ح/ الصندوق	١٩٦٠٠			
٩/٢٧	ح/ المدينين	٨٤٠٠			
					٣٢٢٠٠ مكرمل / مرهل
		٣٢٢٠٠			٣٢٢٠٠

داائن			الالات		مدین
التاریخ	البیان	المبلغ	التاریخ	البیان	المبلغ
			٩/٢٠	ح/مذكورين	٤٩٠٠٠
		٤٩٠٠٠ مكرمل / مرهل			
		٤٩٠٠٠			٤٩٠٠٠

داائن			السيارات		مدین
التاریخ	البیان	المبلغ	التاریخ	البیان	المبلغ
			٦/٩	ح/ البنك	٢٥٢٠٠
		٢٥٢٠٠ مكرمل			
		٢٥٢٠٠			٢٥٢٠٠

داائن			المدينين		مدین
التاریخ	البیان	المبلغ	التاریخ	البیان	المبلغ
			٩/٢٧	ح/ الإیرادات	٨٤٠٠
		٨٤٠٠ مكرمل			
		٨٤٠٠			٨٤٠٠

المحاضرة ١٢

الشكل التالي يوضح خطوات الدورة المحاسبية**النظام المحاسبي (القوائم المالية)**

تعد القوائم المالية المخرجات الأساسية لنظام المحاسبة المالية والتي عن طريقها يتم توصيل المعلومات المالية الى مستخدميها على اختلاف انواعهم وتباين اهدافهم. وهذه القوائم المالية تعد في نهاية الفترة المحاسبية.

ويستخدم في الوقت الحالي **ثلاثة قوائم أساسية هي :**

- قائمة المركز المالي.
- قائمة الدخل.
- قائمة التدفقات النقدية.

وقد نص نظام الشركات على القائمتين الأولى والثانية ، في حين اصبحت القائمة الثالثة من متطلبات معيار العرض والافصاح وذلك بعد تعديله من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

قائمة المركز المالي

تهدف قائمة المركز المالي **(الميزانية العمومية)** الى بيان الوضع المالي للمنشأة في لحظة زمنية معينة. فهي عبارة عن كشف او قائمة او تقرير يظهر ثروة المنشأة او ما للمنشأة وما عليها في لحظة زمنية معينة، او بعبارة اخرى توضح قائمة المركز المالي اصول المنشأة والحقوق التي على هذه الاصول **(أي الالتزامات)** سواء للغير او المالك.

وتلزم كل منشأة بإعداد قائمة المركز المالي مرة على الأقل في نهاية كل سنة مالية وذلك حسب متطلبات نظام الشركات غير ان هنالك بعض الشركات التي تعد قائمة المركز المالي كل شهر.

فيما يلي عرض لقائمة المركز المالي لإحدى المنشآت الخدمية في ٢٠١٣/١١/٢٦ هـ - وكالة العلي لصيانة السيارات

الاصول	قائمة المركز المالي في ٢٠١٣/١١/٢٦ هـ	الخصوم وحقوق الملكية
		الخصوم قصيرة الأجل
نقدية	31,000	دائنون
مدينون	17,000	مصرفات مستحقة
مخزون مهمات	7,000	إيرادات محصلة مقدما
مصرفات مدفوعة مقدما	5,000	الخصوم طويلة الأجل
		قرض
		60,000
		حقوق الملكية
أراضي	200,000	رأس المال
مباني	160,000	أرباح العام
سيارات	80,000	46,000
أثاث	40,000	
		أصول غير ملموسة
		شهرة المحل
		100,000
		640,000
		640,000

يلاحظ انه يوجد في اعلى القائمة ثلاثة عناصر رئيسية وهي:

- اسم المنشأة.
- اسم القائمة (قائمة المركز المالي * الميزانية العمومية*).
- تاريخ اعداد القائمة.

ويتم تصنيف الحسابات في قائمة المركز المالي بحيث تظهر الاصول في **الجانب الايمن** من القائمة والخصوم وحقوق الملكية في **الجانب الايسر**.

عناصر قائمة المركز المالي

تشتمل عناصر قائمة المركز المالي على الأصول والخصوم وحقوق الملكية، حيث يتضمن الجانب الأيمن من القائمة الأصول والتي يتم تقسيمها الى ثلاثة اقسام رئيسية على النحو التالي:

الأصول المتداولة (قصيرة الأجل)

وتعرف الأصول المتداولة على انها النقدية او الاصول الاخرى التي يمكن تحويلها الى نقدية او للبيع او للاستخدام في العملية الانتاجية خلال سنة او خلال دورة التشغيل ايهما اطول. وعادة ما تتضمن هذه المجموعة من الاصول المفردات التالية:

- النقدية سواء بالصندوق او البنك.
- الاستثمارات قصيرة الاجل او المؤقتة وهي الاستثمارات المؤقتة في الاسهم والسندات.
- المدينون واوراق القبض (التي تمثل كمبيالات مستحقة للمنشأة) وهي المبالغ التي تمثل التزامات على الغير للمنشأة واجبة السداد خلال سنة او دورة التشغيل ايهما اطول.
- مخزون المهمات والمخزون السلعي.
- المصاريف المدفوعة مقدما.

الأصول الثابتة

وهي الاصول طويلة الاجل التي تحصل عليها المنشأة بقصد استخدامها في العمل او الانتاج. مثل الاراضي والمباني والسيارات والاثاث وغيرها من الاصول التي تقتنى بغرض المساهمة في العملية الانتاجية وليس بغرض اعادة بيعها .

الأصول غير الملموسة

وهي الاصول التي تفتقد الكيان المادي الملموس مثل شهرة المحل وبراءة الاختراع والعلامات التجارية وتوضع هذه المجموعة من الاصول بعد الاصول الثابتة.

اما الجانب الايسر لقائمة المركز المالي فيتضمن الخصوم وحقوق الملكية وذلك كما يلي :

- ١- **الخصوم المتداولة(قصيرة الاجل)** وهي الالتزامات قصيرة الاجل المستحقة على المنشأة للغير والتي ينبغي سدادها خلال السنة او دورة التشغيل ايها اطول. كما ان سدادها يترتب عليه استخدام اصول متداولة او نشأة التزام آخر قصير الاجل. **ومن امثلة الخصوم المتداولة:**
 - الأرصدة المستحقة للدائنين -اوراق الدفع التي تمثل كمبيالات مستحقة على المنشأة
 - القروض قصيرة الاجل - المصاريف المستحقة - الايرادات المحصلة مقدما.
- ٢- **الخصوم طويلة الأجل :** هي الالتزامات على المنشأة التي يكون استحقاقها عادة بعد سنة او بعد دورة التشغيل ايها اطول. ومن ثم هي الالتزامات التي لايتطلب سدادها استخدام نقدية او اصولا متداولة اخرى خلال سنة او دورة التشغيل ايها اطول.
- ٣- **حقوق الملكية:** حقوق الملكية عبارة عن استثمارات المالك في المنشأة وتتكون اساسا من راس المال واي ارباح مجمعة قد يحتفظ بها اصحاب المنشأة للاستثمار في عمليات المنشأة.

مدخل محاسبة ماليه ١ المحاضره ١٣

قائمة الدخل**قائمة الدخل :**

قائمة الدخل عبارة عن كشف او تقرير يظهر نتيجة اعمال المنشأة خلال فترة معينة منتهية. تستند هذه القائمة على مقابلة ايرادات المنشأة بالمصروفات والاعباء التي ساهمت في تحقيق تلك الإيرادات وتكون نتيجة تلك المقابلة هو ما تحققه المنشأة من ربح او خسارة. وتظهر قائمة الدخل في ابسط صورها على النحو التالي :

وكالة العلي لصيانة السيارات			
قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ			
زيت ومحروقات	٥٠,٠٠٠	ايرادات صيانة وإصلاح	٤٤٠,٠٠٠
رواتب وأجور	١٨٠,٠٠٠	ايرادات استثمار	٣٠,٠٠٠
مواد ومهمات	٦٦,٠٠٠		
إيجار	٧٢,٠٠٠		
مصروفات عمومية وإدارية	٥٦,٠٠٠		
صافي الربح	٤٦,٠٠٠		٤٧٠,٠٠٠
			٤٧٠,٠٠٠

و يلاحظ انه يوجد في اعلى القائمة ثلاثة عناصر رئيسية :

١. اسم المنشأة
٢. اسم القائمة (قائمة الدخل)
٣. الفترة التي تغطيها القائمة

ولعل التاريخ او الفترة التي تغطيها القائمة له من الأهمية ما يستوجب توضيحه ايضا، فقائمة الدخل تقيس نتيجة الاعمال من ربح او خسارة خلال فترة معينة. ولذا يقال، قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ /١٢/ ١٤٢٦ هـ او قائمة الدخل عن الفترة من ١/١ /١٤٢٦ هـ الى ٣٠ /١٢/ ١٤٢٦ هـ وكما سبق القول فإن قائمة الدخل تعد عن فترة زمنية وهي السنة الماليه للمنشأة غير انه ليس هنالك ما يمنع من اعداد قائمة الدخل عن فترة اقل من سنة.

اشكال قائمة الدخل

- يمكن ان تتخذ قائمة الدخل احد شكلين: الشكل الاول ان تعد على شكل حساب ذو جانبين ، يخصص الجانب المدين للمصروفات في حين يخصص الجانب الدائن الايرادات والفرق بينهما يمثل نتيجة العمليات، ربحا ام خسارة.
- الشكل الثاني ان تعد القائمة على شكل تقرير يظهر بعض المؤشرات بحيث تظهر الايرادات أولا ثم يطرح منها بنود المصروفات للوصول الى نتيجة الاعمال من صافي ربح او صافي خسارة. والشكل الثاني بات اكثر استخداما في السنوات الاخيره وتظهر قائمة الدخل على النحو التالي :

وكالة العلي لصيانة السيارات		
قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ		
الإيرادات:		
ايرادات صيانة وإصلاح	٤٤٠,٠٠٠	٤٧٠,٠٠٠
ايرادات استثمار	٣٠,٠٠٠	
إجمالي الإيرادات		
يطرح:		
زيت ومحروقات	٥٠,٠٠٠	٤٢٤,٠٠٠
رواتب وأجور	١٨٠,٠٠٠	
مواد ومهمات	٦٦,٠٠٠	
مصروفات الإيجار	٧٢,٠٠٠	
مصروفات عمومية وإدارية	٥٦,٠٠٠	
صافي الربح	٤٦,٠٠٠	

قائمة التدفقات النقدية :

لم ترد هذه القائمة في نظام الشركات السعودي ، انما اصبح لزاما على الشركات ان تعد هذه القائمة بموجب التعديل لمعيار العرض والافصاح العام الذي أجرته الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في عام ١٤١٦ هـ ،

الهدف من اعداد قائمة التدفقات النقدية :

تهدف هذه القائمة اساسا الى تفديك المعلومات عن النقدية المحصلة والمنصرفة خلال الفترة المالية، كما انها تعد مفيدة تمكن المستثمرين والمقترضين من تقييم مدى قدرة المنشأة على توليد التدفقات النقدية المستقبلية سواء من حيث توقيتها او كميتها. كما انها تفسر الفرق بين صافي الدخل والنقدية المحصلة والمنصرفة المتعلقة به وهو ما يعرف بـ «اختبار جودة الارباح» وبموجب هذا الاختبار تنسب التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية (الرئيسية) الى صافي الدخل .

بحيث انه كلما زادت نسبة هذه التدفقات الى صافي الدخل زادت جودة رقم الارباح والعكس صحيح. و تنبثق اهمية هذا الاختبار في قناعة مستخدمي القوائم المالية على ان النقدية هي التي تستخدم في سداد الديون وشراء الاصول وتوزيع الأرباح ودفع المصروفات وليس صافي الربح .

اقسام التدفقات النقدية في القائمة

بمقتضى التعديل في معيار العرض والافصاح العام تنقسم التدفقات النقدية التي تحتويها هذه القائمة الى :

- التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
- لتدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
- لتدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

هذه القائمة على عكس القائمتين السابقتين لا تعد من واقع ميزان المراجعة بعد التسويات و انما تعد اعتمادا على المعلومات التاليه :

- قائمة المركز المالي المقارنة (للسنة الحاليه والسنة السابقيه)
- قائمة دخل الفتره الحاليه
- بيانات اضافيه يتم الحصول عليها من دفتر الأستاذ

طرق اعداد القائمة :

يمكن اعداد هذه القائمة بطريقتين :

- ١ الطريقة المباشرة ٢ الطريقة الغير مباشره

وكالة العلي لصيانة السيارات**قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢٦ هـ**

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:	
	المتحصلات النقدية:

	المدفوعات النقدية:

xx	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

xx	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

. xx	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
xx	رصيد النقدية أول المدة
xx	رصيد النقدية آخر المدة
xx	

حل الواجب الأول لمقرر مبادئ المحاسبة المالية ١

السؤال ١
الخاصية من خواص المحاسبة التي تعني الابتعاد عن التقدير و الحكم الشخصي و الاستناد الى مصادر حقيقة للمعلومات المحاسبية هي

1- (الموضوعية (البعد عن التحيز -

2- القابلية للقياس الكمي

3- الوتئية

4- الملائمة

السؤال ٢
أي التزامات أو تعهدات على المنشأة تجاه الغير مقابل حصولها منهم على سلع أو خدمات أو فروض تسمى ب

1- الخصوم

2- حقوق الملكية

3- الأصول

4- المصروفات

السؤال ٣
يتمثل المستخدم الداخلي للمعلومات المحاسبية في

١- جميع المستويات الإدارية

2- أصحاب المنشأة

3- المقرضون

4- الأجهزة الحكومية

السؤال ٤
الفرع من المحاسبة الذي يهدف الى توفير المعلومات الملائمة لمساعدة الإدارة في أداء وظائفها المختلفة و خاصة
وظيفتي التخطيط و الرقابة

1- المحاسبة الإدارية

2- محاسبة التكاليف

3- محاسبة الزكاة و الضرائب

4- المحاسبة الحكومية

السؤال ٥
ما المقصود بمبدأ التكلفة التاريخية

1- يعني ان المعاملة المالية تثبت على أساس كمية النقود الفعلية (التكلفة) التي استخدمت في التبادل لتلك المعاملة

2- تعني أن المنشأة وجدت لتستمر و ان المنشأة مستمرة في عملياتها لفترة من الزمن تكفي لإنجاز تعهداتها الموجودة

3- تعني تقسيم حياة المنشأة الى فترات دورية غالبا ما تكون سنة مالية

4- يعني ان المنشأة لا تعترف بالإيراد او تسجله في دفاترها الا بعد تحققه فعلا

السؤال ٦

ماذا نعني بالاصول؟

١- هي الموارد الاقتصادية المملوكة للمنشأة والتي يمكن قياسها
محاسبيا

هي الالتزامات المستحقة على المنشأة تجاه ملاكها-2

هي الزيادة في الايراد المحقق عن المصروفات المرتبطة به-3

هي تكلفة السلع والخدمات المستخدمة في تنفيذ الانشطة التي تزاولها المنشأة-4

الواجب الاول

السؤال 1
:الاصول الثابتة (طويلة الاجل) هي

الممتلكات التي تقتنى بغرض استخدامها وليس اعادة بيعها

الممتلكات التي تقتنى بغرض بيعها
الممتلكات التي ليس لها وجود مادي ملموس
لا شيء مما ذكر

السؤال 2

:يتم تقسيم حياة المنشأة الى فترات دورية غالبا سنة وفقا لمبدأ

الفترة المحاسبية

المقابلة
الثبات
التحقق

السؤال 3

:المستخدم الذي يحتاج للمعلومات المحاسبية لاغراض التخطيط الاقتصادي ، الجباية والزكاة وفرض الضرائب هو

الحكومة

الادارة
الملاك
الدائنون

السؤال 4

:الموضوعية كخاصية للمعلومات المحاسبية تعني

البعد عن التحيز

ملاءمة المعلومات المحاسبية
الحاجة للمعلومات المحاسبية حاجة وقتية
التوصل الى نتائج مماثلة بأستخدام مقاييس واساليب مماثلة

السؤال 5

تثبت المعاملة على اساس كمية النقود الفعلية (التكلفة) التي استخدمت في التبادل وفقا لمبدأ

التكلفة التاريخية

الاستمرارية
الفترة المحاسبية
المقابلة

السؤال 6

عبارة عن وحدة تزاول نشاطا (تجاريا - صناعيا - خديما) بهدف الاستغلال الامثل للموارد المتاحة وهي

المنشأة

معادلة المحاسبة
المحاسبة المالية
لاشيء مما ذكر

السؤال 7

يمكن تعريف المحاسبة بأنها

كل ما ذكر صحيح

عملية لتحديد وقياس وتوصيل المعلومات
نظام لانتاج المعلومات الكمية المتعلقة بالمنشأة
فن تسجيل وتصنيف وتلخيص الاحداث الاقتصادية

السؤال 8

الفرع من المحاسبة الذي يسعى الى تحديد تكلفة الانتاج هو

محاسبة التكاليف

المحاسبة الادارية
المحاسبة الحكومية
محاسبة الزكاة

السؤال 9
المستخدم الداخلي للمعلومات هو:

جميع المستويات الادارية

الملاك
الدائنون
الحكومة

السؤال 10
صافي الربح يعني:

زيادة الايرادات المحققة عن المصروفات المرتبطة بها

زيادة المصروفات المحققة عن الايرادات
ثمن البضاعة المباعة
كل ما ذكر صحيح

الواجب الثاني

١- الصيغة الصحيحة لمعادلة المحاسبة هي

الاصول = الخصوم + حقوق الملكية

الاصول + الخصوم = حقوق الملكية

الاصول = الخصوم - حقوق الملكية

الاصول + حقوق الملكية = الخصوم

٢- اي من لحسابات التالية يعتبر ذات طبيعة مدينة؟

الاصول

الخصوم
حقوق الملكية
الايرادات

٣- اي من العمليات التالية من شأنها ان تؤثر بالزيادة بمقدار متساو على جانب الاصول من ناحية والخصوم وحقوق لملكية

شراء لوازم مكتبية الاجل

سداد احد لمدينين للرصيد المستحق عليه بشيك
حصول الملك على مبلغ نقدي من صندوق المؤسسة بقصد تخفيض راس المال
دفع مرتبات للعاملين

٤- اي من المعاملات التالية تؤدي ال زيادة حقوق الملكية

تقديم خدمة والحصول على ايرادات نتيجة ذلك

شراء قطعة ارض نقدا
سداد المستحق للدائنين
دفع مصروفات الكهرباء

٥- وفقا لمعادلة المحاسبة فان اي عملية مالية تحدث يكون لها تاثير على

حسابين على الاقل

ثلاث حسابات على الاقل
حساب واحد على الاقل
كل ما ذكر خطأ

٦- اذا تم شراء معدات نقدا فان هذه المعادلة تؤدي الى

زيادة في حساب المعدات ونقصان في حساب النقدي

نقصان في حساب المعدات وزيادة في حساب النقدية
زيادة في حساب المعدات ونقصان في حساب راس المال
زيادة في حساب المعدات وزيادة في حساب الخصوم

الواجب الثاني

السؤال 1

يمكن صياغة معادلة المحاسبة كالاتي:
الاصول + الخصوم = حقوق الملكية

الاصول = الخصوم + حقوق الملكية

الاصول = الخصوم - حقوق الملكية
الاصول + حقوق الملكية = الخصوم

السؤال 2

عند شراء بضاعة على الحساب فإن الحساب الدائن في هذه الحالة هو:
المدينون

الدائنون

النقدية
حقوق الملكية

السؤال 3

زيادة احد عناصر الاصول قد يكون ناتج عن:
زيادة في حقوق الملكية فقط
زيادة في احد عناصر الخصوم فقط

كل ما ذكر صحيح

نقصان في احد عناصر الاصول الاخرى فقط

السؤال 4

عند شراء سيارة جديدة للمنشأة نقداً فإن ذلك يؤدي الى :
زيادة حقوق الملكية
لا شيء مما ذكر
نقص اصول المنشأة

تغير مكونات اصول المنشأة مع عدم زيادة مجموع الاصول

السؤال 5

إذا قامت شركة بشراء سيارة على الحساب فإن ذلك يؤدي الى:
زيادة في احد حسابات الاصول الثابتة ونقصان في حسابات الاصول المتداولة
لا شيء مما ذكر

زيادة في احد حسابات الاصول المتداولة وزيادة في حسابات الخصوم

زيادة في احد حسابات الاصول الثابتة وزيادة في حسابات الخصوم

السؤال 6

معاملة تؤدي الى نقصان في الاصول ونقصان في الخصوم وهي :

سداد الدائنين

بيع بضاعة على الحساب
شراء معدات على الحساب
دفع المصروفات

السؤال 7

اي من البنود التالية لا يعتبر ذات طبيعة دائنة؟
حقوق الملكية

الاصول

الايرادات
الخصوم

السؤال 8

يجب ان تكون معادلة المحاسبة في حالة توازن:
في بداية الفترة المحاسبية
عند إعداد القوائم المالية
عند الحصول على اصول نقدا

خلال الفترة المحاسبية

السؤال 9

المقصود باستخدامات الاموال هو :
الايرادات

الاصول

الخصوم
حقوق الملكية

السؤال 10

اي من الحسابات التالية لا يعد من ضمن عناصر حسابات الاصول المتداولة؟
المدينون

المباني

التقديية بالبنك
لوازم ومهمات مكتتبية

الاختبار الفصلي

س ١- تتصف جميع الاصول ان لها وجود او كيان مادي ملموس

خطأ

س٢- يطلق على دفتر اليومية دفتر القيد الاولي باعتبار انه السجل الاولي الذي تثبت به العمليات المالية

صواب

س٣- معاملة تجعل الخصوم مدينياً والاصول دائناً، هي:

استثمار مبلغ كرأس مال

سداد المنشأة جزء من الديون التي عليها

سداد العملاء (المدينون) جزء من الديون التي عليهم للمنشأة.

بيع بضاعة نقداً

س٤- المستخدم الوحيد للمعلومات المحاسبية من داخل المنشأة هو:

الادارة

المستثمرون المحتملون

الملاك

الدائنون(المقرضون)

س٥ - تعتبر القوائم المالية (التقارير المالية) المنتج النهائي للنظام المحاسبي

صواب

س٦ - الفرع من فروع المحاسبة الذي يسعى الى تحديد تكلفة الانتاج وكذلك مساعدة ادارة المنشأة على تخطيط ورقابة

الانشطة الانتاجية هو:

محاسبة الزكاة والضرائب

المحاسبة الحكومية

محاسبة التكاليف

المحاسبة المالية

س٧- يعتبر الثبات على اتباع المبادئ والقواعد المحاسبية امر ضروريا في الممارسة المحاسبية

صواب

س٨ - اي المبادئ المحاسبية التالية يؤدي الى الاعتراف الفوري بالخسائر المتوقعة؟

مبدأ الحيطة والحذر

مبدأ الاستمرارية

مبدأ مقابلة الايرادات بالمصروفات

مبدأ الثبات

س٩ - معاملة تؤدي الى **نقصان** في الاصول و**نقصان** في الخصوم.
بيع بضاعة على الحساب
شراء بضاعة على الحساب
اقتراض مبلغ من المال

سداد جزء من الديون المستحقة على المنشأة

س١٠ - **اذا تم بيع** بضاعة نقدا ففي هذه الحالة فإن:
المبيعات مديناً والمدينون دائناً
المبيعات دائناً ورأس المال مديناً

المبيعات تكون دائناً والنقدية بالصندوق مديناً

لا شيء مما ذكر

س١١ : حصلت المنشأة ٥٠٠٠٠ ريال نقداً نظير تقديم بعض الخدمات لبعض العملاء، ففي هذه الحالة:
تكون المصروفات مديناً والصندوق دائناً

يكون الصندوق مديناً والايرادات دائناً

تكون الايرادات مديناً والصندوق دائناً
يكون الصندوق مديناً ورأس المال دائناً

س١٢ : تهدف محاسبة التكاليف الى إعداد القوائم المالية بالمنشأة:

خطأ

س١٣ : لماذا تحتاج الأجهزة الحكومية للمعلومات المحاسبية
تساعدها في اتخاذ القرارات الخاصة بتوريد بضائع المنشأة
لا شيء مما ذكر

تساعدها في التخطيط الإقتصادي و جباية الزكاة و الضرائب

تساعدها في التعرف على مدى نجاح أعمال المنشأة

س١٤ : في حالة استثمرت الشركة مبلغ ١٠٠٠٠ ريال كرأس مال
و وضع المبلغ في حساب الشركة بالبنك ، فإن **الجانب المدين** هو:
الدائنون.
النقدية بالصندوق.

النقدية بالبنك.

رأس المال.

س١٥ : قائمة المركز المالي هي بمثابة مقياس لحظي لثروة المنشأة في لحظة زمنية معينة ولذا ينبغي اعدادها في
تاريخ محدد.

صواب

خطأ

س١٦ : من أهم وظائف المحاسبة :
قياس الموارد والممتلكات.
قياس التغييرات في الموارد والحقوق.
التعبير عن العمليات في صورة نقدية.

كل ما ورد صحيح.

س١٧ : المبدأ الذي ينص على أن تثبت (تسجل) المعاملة المالية على أساس كمية النقود الفعلية (التكلفة) التي استخدمت في التبادل و تظل على ما هي عليه دون النظر الى تغيير لاحق يحدث في قيمة تلك المعاملة هو:
مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات.
مبدأ التحقق .

مبدأ التكلفة التاريخية.

مبدأ الوحدة المحاسبية.

س١٨ : من الحسابات التي تعتبر ذات طبيعة مدينة:
الإيرادات.
حقوق الملكية.

المصروفات

الخصوم.

س١٩ : أي من المعاملات التالية تؤدي الى زيادة اصل وزيادة خصم ؟

اقتراض مبلغ من المال نقدا

تحصيل نقدية من المدينين
بيع بضاعة نقدا
شراء معدات نقدا

س٢٠ : يؤثر سداد الالتزامات المستحقة على المنشئة للغير على حقوق الملكية ؟

خطا

س٢١ : الزيادة في الإيراد المحقق عن المصروفات المرتبطة به خلال فترة معينة يطلق عليها ؟
صافي حقوق الملكية
صافي الأصول
صافي الخصوم

صافي الربح

س٢٢ : مالمقصود بخاصية ملائمة المعلومة؟
تعنى الابتعاد عن الحكم والتقدير الشخصي
ان تكون المعلومة قابلة للقياس الكمي
ان المعلومة جارية وحديثة

ان المعلومة هامة ومفيدة عند دراس المشكلة التي يراد حلها به

س ٢٣ : مهما كانت العمليات المالية فانها تؤدي الى الاخلال بتوازن معادلة المحاسبة؟

خطا

س ٢٤ : الفرع من المحاسبة الذي يتناول تجميع ومعالج لمعلومات المالية اللازمة لاغراض ربط الضريبة او تحديد الزكاة هو ؟

المحاسبة الحكومية
المحاسبة الادارية
المحاسبة المالية

محاسبة الزكاة والضرائب

س ٢٥ : ليس بالضرورة ان تتساوى اجمالي الارصدة المدينة مع الارصدة الدائنة في ميزان المراجعة

خطا

س ٢٦ : اي مما يلي لايعد من ضمن خصائص المعلومات الحسابية

الاستمرارية

الموضوعية
القابلية للتحقق
الوقتية

س ٢٧ : يتم تصنيف الحسابات في قائمة المركز المالي بحيث تظهر الاصول في جانب الايسر من القائمة والخصوم وحقوق الملكية في الجانب الايمن ؟

خطا

س ٢٨ : ميدا الوحدة النقدية يعني ؟

يعني الحيطه في اخذ الخسائر المتوقعة في الاعتبار
ان يتم تقسيم حياة المنشاة الى فترات دورية غالبا سنة
ان المعاملة المالية تثبت تسجل على اساس كمية النقود الفعلية التي استخدمت في التبادل

ان المحاسبة المالية تقوم بقياس الاصول والالتزامات والدخل في شكل وحدات نقدية

س ٢٩ : عند شراء سيارة جديدة للمنشاة نقدا فان ذلك يؤدي الى

تتغير مكونات الاصول مع عدم زيادة او نقصان مجموع الاصول

زيادة فقط في اصول المنشاة
نقصان فقط في اصول المنشاة
زيادة حقوق الملكية

س ٣٠ : اي مما يلي يؤدي الى زيادة راس المال ؟
دفع متصرفات نقدا
شراء بضاعة نقدا
تحقيق خسارة

تحقيق ربح

س ٣١ : حقوق الملكية هي عبارة عن صافي زيادة الاصول على الخصوم

خطا

س ٣٢ : معاملة تؤدي الى زيادة اصل ونقصان اصل آخر.
سداد الدائنين
استثمار مبلغ كرأس مال
شراء اراضي نقداً
دفع رواتب العاملين

س ٣٣ : عند سداد المصروفات نقدا ففي هذه الحالة تكون

المصروفات مدينا والصندوق دائن

لاشي مما سبق
المصروفات مدينا ورأس المال دائن
المصروفات دائنا ورأس المال دائنا

س ٣٤ : اذا لم يتم بيع بضاعة نقدا ففي هذه الحالة فان
المبيعات دائنا ورأس المال مدينا
المبيعات مدينا والمدينون دائنا
لاشي مما سبق

المبيعات تكون دائنا والنقدية بالصندوق مدينا

س ٣٥ : تعتبر النقدية والمدينين من عناصر الاصول الثابتة

خطا

س ٣٦ : يؤثر سداد الالتزامات المستحقة على المنشأة للغير على حقوق الملكية

خطا

س ٣٧ : متى يتحقق الايراد؟

عند حصول دليل على تقديم سلعة او خدمة

قبل تسليم البضاعة او تقديم الخدمة
عند استلام النقدية
لاشي مما ذكر

س ٣٨ : الخاصة التي تعني الابتعاد عن التقدير والحكم الشخصي وتدعو للاستناد على مصادر حقيقية للمعلومات المحاسبية هي

خاصية الموضوعية

خاصية الملازمة

خاصية الوقتية

خاصية القابلية للقياس

س ٣٩ : معاملة تؤدي الى نقصان في الاصول ونقصان في الخصوم اقتراض مبلغ من المال

سداد جزء من الديون المستحقة على المنشأة

بيع بضاعة على الحساب

شراء بضاعة على الحساب

س ٤٠ : شراء المنشأة للاثاث نقدا يؤدي الى

زيادة في اصل وزيادة في خصم

زيادة في راس المال ونقصان في خصم

زيادة في اصل ونقصان في اصل اخر

لاشي مما سبق

س ٤١ : هي تكلفة السلع والخدمات المستخدمة في تنفيذ الانشطة التي تراورها المنشأة للحصول على الايرادات الخصوم

المصروفات

لاشي مما ذكر

الاصول

س ٤٢ : في حالة شراء بضاعة على ان تسدد الشركة قيمتها في المستقبل في هة الحالة يكون الحساب الدائن هو الايرادات

الدائنون

راس المال

الاصول

س ٤٣ : نظرية القيد المزدوج تقول ان كل عملية اقتصادية تحدث في المنشأة لها طرفين وهذين الطرفين:

احدهما دائن والاخر مدين

كلاهما دائن

كلاهما مدين

لاشي مما سبق

س ٤٤ : بينما تبوب العمليات المالية في دفتر اليومية تبويبا زمنيا، فانها تبوب في دفتر الاستاذ تبويبا نوعيا

صواب

س ٤٥ : يعتبر وثيقة يستخدم كدليل موضوعي مؤيد لحدوث معاملة مالية ، ومثال له، الشيكات، الفواتير ، والايصالات.

المستند

دفتر الاستاذ

دفتر اليومية

ميزان المراجعة

س ٤٦ : الالتزامات التي يلزم سدادها خلال السنة او دورة التشغيل ايهما اطول هي :
الالتزامات متوسطة الاجل

الالتزامات قصيرة الاجل

الالتزامات طويلة الاجل

لاشي مما ذكر

س ٤٧ : اي مما يلي لا يعتبر من ضمن مقومات النظام المحاسبي؟

جرد البضاعة

القوائم المالية

دفتر اليومية والاستاذ

المستندات

س ٤٨ : اي من الحسابات التالية لا يعد من ضمن حسابات الاصول المتداولة
لوازم ومهمات مكتبية
المدينون

الاراضي والمباني

النقدية بالبنك

س ٤٩ : تتحقق الإيرادات محاسبياً عند اتمام واقعة البيع أو تقديم الخدمة :

صواب

س ٥٠ : الخصوم المتداولة هي الخصوم التي تستحق السداد بعد فترة تزيد عن العام او دورة التشغيل ايهما اطول.

صواب

س ٥١ : تقسيم حياة المنشأة الى فترات دورية متساوية هو تطبيق لمبدأ محاسبي متعارف عليه هو:
المنفعة

الفترة المحاسبية

التحقق

الموضوعية

س ٥٢: في حين ان ارصدة حسابات الاصول والمصروفات مدينة بطبيعتها، فإن ارصدة الخصوم وحقوق الملكية والايرادات دائنة بطبيعتها.

صواب

س ٥٣ : من الضروري ان يوضح تاريخ اعداد القائمة المالية في اعلى القائمة، فتاريخ القائمة له اهمية.

صواب

س ٥٤ : الخصوم طويلة الاجل هي عبارة عن استثمارات الملاك في المنشأة وتتكون اساسا من رأس المال.

خطأ

س ٥٥ : تعني نظرية القيد المزدوج ان لكل عملية مالية طرفين متساويين احدهما مدين والآخر دائن

صواب

س ٥٦ : اذا علمت ان مجموع اصول المنشأة ٣٣٠٠٠٠٠ ريال، وان اجمالي الخصوم التي على المنشأة للغير هي ٦٥٠٠٠، فإن صافي حقوق الملكية يكون:

265000

330000

65000

395000

س ٥٧ : تتكون قائمة المركز المالي من حسابات: الاصول والايرادات والمصروفات

الاصول والخصوم وحقوق الملكية

الخصوم وحقوق الملكية والايرادات
الخصوم والمصروفات والاصول

س ٥٨: يقتصر القياس المحاسبي على تلك العمليات والعناصر القابلة للقياس النقدي

صواب

س ٥٩ : قائمة المركز المالي هي قائمة تفصح عن الوضع المالي للمنشأة وتتضمن ملخصاً للاصول والخصوم وحقوق الملكية في تاريخ معين

صواب

س ٦٠ : لتحديد صافي الدخل يجب ان يحمل ايراد الفترة بجميع المصاريف التي ساهمت ف تحقيق هذا الايراد، هذا المبدأ يعرف بـ:
مبدأ القياس النقدي
مبدأ الاستمرارية
مبدأ الوحدة المحاسبية

مبدأ مقابلة الايرادات بالمصروفات

س ٦١ : في حالة بيع المنشأة بضاعة على الحساب فهذه المعاملة تؤدي الى:
نقصان الدائنين
زيادة رأس المال
نقصان المدينين

زيادة المدينين

س ٦٢ : الاصول او الحقوق التي ليس لها وجود او كيان مادي ملموس ولكنها ذات قيمة للمنشأة يطلق عليها مصطلح:
الاصول قصيرة الاجل
الاصول الثابتة

الاصول غير الملموسة

الاصول المتداولة

س ٦٣ : اي مما يلي لايعتبر من ضمن خطوات التسجيل في دفتر اليومية ؟
كتابة تاريخ العملية في السطر الاول من القيد في خانة التاريخ
ترصيد الحسابات
اعطاء شرح مختصر للعملية بعد كل قيد في السطر الذي يلي الحساب الدائن مباشرة

ترك سطر دون كتابة بعد كل قيد

س ٦٤ : مهما كانت العمليات المالية فانها لن تؤدي الى الاخلال بتوازن معادلة المحاسبة؟

صواب

س ٦٥ :

السؤال 8

لماذا تحتاج الاجهزة الحكومية للمعلومات المحاسبية؟

تساعد في اتخاذ القرارات الخاصة بتوريد بضائع للمنشأة

تساعد في التعرف على مدى نجاح اعمال المنشأة

لا شئ مما ذكر

تساعد في التخطيط الاقتصادي وجباية الزكاة والضرائب