

جامعة الملك عبد العزيز
كلية الاقتصاد والإدارة
قسم العلوم الإدارية
انتساب

مبادئ المحاسبة

ACCN 101

كتابة واعدة محبكم / محمد أبو سلاف & سفانه
تنسيق وطباعة الأخ / طارق عزازي

0543555717
alsabaan@hotmail.com

هذا العمل وقف لله تعالى لا يجوز بيعة أو الاتجار به

الفصل الأول (1)

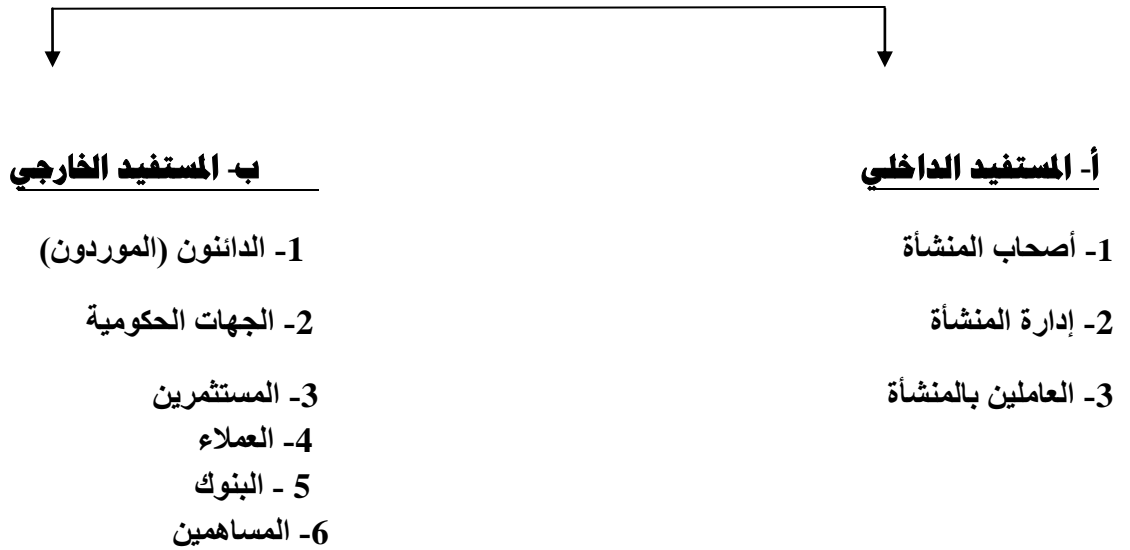
مقدمة في الإطار النظري للمحاسبة

تعريف علم المحاسبة : هي عملية تحديد وقياس وتسجيل وتوصيل المعلومات المالية المتعلقة بالوحدات الاقتصادية إلى الأطراف المستفيدة 0

وظائف وأنشطة المحاسبة :

- ١ - التحديد : أي تحديد طبيعة العمل إذا كانت مالية أم غير مالية 0
- ٢ - القياس : أي قياس العملة المالية بـ يـوحدات النقدية بالريال 0
- ٣ - التسجيل : أي تسجيل العمليات المالية بـ دفاتر المنشأة 0
- ٤ - التوصيل : أي توصيل نتائج المحاسبة إلى المستفيدين في شكل قوائم مالية

* الأطراف المستفيدة في المعلومات المحاسبية :



فروع علم المحاسبة :

- 1 - المحاسبة المالية
- 2 - محاسبة التكاليف
- 3- المحاسبة الإدارية
- 4- المحاسبة الحكومية
- ٥ - المراجعة

- 1- **المحاسبة المالية:** أحد فروع علم المحاسبة الذي يهتم بـ تحليل وتسجيل العمليات المالية وتلخيصها بقصد قياس نتيجة نشاط المنشأة (تخدم المستفيد الخارجي)
 - 2- **محاسبة التكاليف:** أحد فروع علم المحاسبة يهتم بتحليل و قياس وتحديد تكلفة الإنتاج بشكل أجمالي أو على مستوى تكلفة الوحدة الواحدة (تخدم المستفيد الداخلي)
 - 3- **محاسبة الإدارية:** أحد فروع علم المحاسبة الذي يهتم باستفيد من المعلومات المالية في اتخاذ القرارات الإدارية وكذلك التخطيط والرقابة (تخدم المستفيد الداخلي)
 - 4- **المحاسبة الحكومية:** تهدف إلى توفير معلومات محاسبية خاصة بالوحدات الحكومية لتحقيق الرقابة على مصروفات وإيرادات الدولة (تخدم المستفيد الداخلي)
 - 5- **المراجعة:** تهدف إلى التحقق من صحة وسلامة المعلومات المحاسبية لإبداء رأي محايد بخصوص عدالة القوائم المالية
- خصائص المعلومات المحاسبية :**

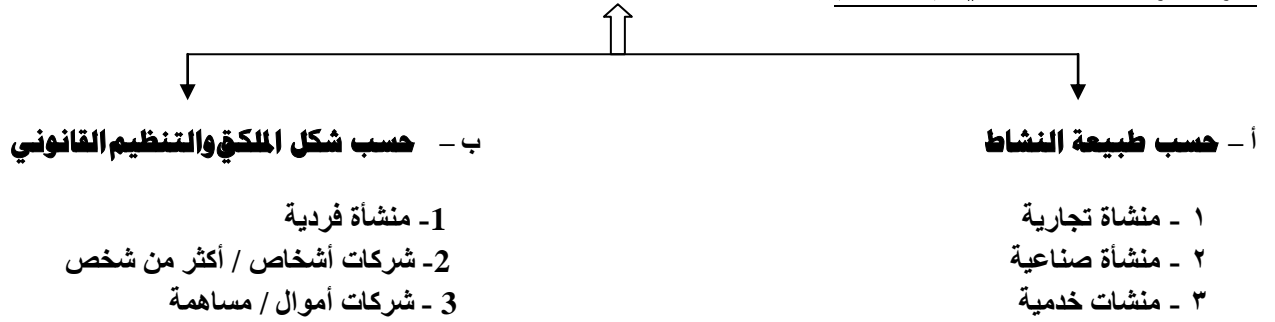
- ١ - الملائمة
- ٢ - الموثوقية
- ٣ - القابلية للمقارنة

المبادئ المحاسبية المتعارف عليها

- ١ - **مبدأ الوحدة المحاسبية:** أي أن كل منشأة تمثل وحدة اقتصادية مستقلة عن مالكيها
- ٢ - **مبدأ استمرارية الوحدة الاقتصادية** يفترض أن الوحدة الاقتصادية مستمرة في أداء أعمالها إلى أي وقت غير محدد
- ٣ - **مبدأ وحدة القياس النقدي:** أي استخدام النقود في القياس كأساس مثل الريال
- ٤ - **مبدأ الفترة المحاسبية:** أي تقسيم عمر الوحدة الاقتصادية إلى فترات دورية متساوية مثل ربع سنوي، نصف سنوي ، سنوي
- ٥ - **مبدأ التكلفة التاريخية:** أي تسجل جميع الأصول بالتكلفة الفعلية
- ٦ - **مبدأ الائتمانه والإيراد:** أي عدم تسجيل الإيراد إلا إذا تحقق فعلا
- ٧ - **مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات:** أي تحميل إيراد كل فترة بالمصروفات التي ساهمت في تحقيق هذا الإيراد
- ٨ - **مبدأ الحيطة والحذر:** أي تسجل الخسارة المتوقعة وفي المقابل لا تسجل المكاسب المتوقعة
- ٩ - **مبدأ الإخفاء التام:** عدم إخفاء معلومات هامة للمستفيدين من القوائم المالية
- ١٠ - **مبدأ الأهمية النسبية:** أي تطبيق المعايير والإجراءات المحاسبية على الأصول على حسب أهميتها المادية وتجاهل الأصول التي ليست لها قيمة مادية

١١ مبدأ الثبات: أي تطبيق نفس الطرق والسياسات المحاسبية في فترة أخرى حتي يسهل عمل المقارنة والمقابلة مثل (طريقة حساب قسط الإهلاك ، طريقة تقييم المخزون)

أنواع الوحدات الاقتصادية (المنشآت) :



الفصل الثاني (2)

معادلة المحاسبة وتحليل العمليات المالية

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

* الأصول :

هي جميع الموارد الاقتصادية المملوكة للمنشأة

وتنقسم الأصول إلى ثلاثة أنواع:

- ١ - الأصول الثابتة : هي الأصول التي يتم اقتناؤها لاستخدامها في نشاط المنشأة وليس لغرض بيعها مثال (الأرض - المباني - السيارات - المعدات)
- ٢ - الأصول المتداولة : وهي النقدية (صندوق ، بنك) أو الأصول التي يمكن تحويلها إلى نقدية في فترة زمنية قصيرة مثال (المدينون ، الصندوق ، البذل ، بطاقة أوراق القبض)
- ٣ - الأصول الغير ملموسة : هي الممتلكات التي ليس لها وجود مادي مثال (الشهرة ، براءة الاختراع ، الماركة التجارية)

* الخصوم :

هي جميع الالتزامات علي المنشأة نجاة الغير (حقوق للغير)

وتنقسم الخصوم إلى نوعين:

- ١ - خصوم طويلة الأجل : هي الالتزامات التي يجب سدادها خلال فترة تزيد عن سنة مثال (القرض طويل الأجل)
- ٢ - خصوم قصيرة الأجل : هي الالتزامات التي يجب سدادها خلال سنة مثال (الدائنين ، أوراق الدفع ، القرض قصير الأجل)

* حقوق الملكية : هي ما يملكه أصحاب المنشأة في أموال مستثمرة في المنشأة وتمثل الالتزامات التي علي المنشأة تجاه ملاكها

* المسحوبات الشخصية :

هي المبالغ النقدية أو العينية التي يسحبها صاحب المنشأة (المالك) لأغراضه الشخصية وتؤدي إلي نقص حقوق الملكية

* الإيرادات :

هي المبالغ المكتسبة من الغير لقاء بيع السلعة أو تقديم الخدمة مثال (إيرادات المبيعات ، إيرادات الخدمات)

* المصروفات :

هي تكلفة السلعة أو الخدمة المستخدمة في تنفيذ الأنشطة التي تزاولها المنشأة للحصول على الإيرادات مثال (مصروف الإيجار ، والرواتب ، مصاريف الهاتف)

* قائمة المركز المالي :

هي قائمة توضح الوضع المالي للمنشأة في لحظة زمنية معينة وتظهر ما للمنشأة في أصول وما يستحق عليها من خصوم وحقوق ملكية

* قائمة الدخل :

هي قائمة توضح نتيجة أعمال المنشأة عن فترة مالية محدودة من خلال مقابلة الإيرادات مع المصروفات للوصول إلى صافي الربح أو الخسارة

* صافي الربح : هو زيادة الإيرادات عن المصروفات

* صافي الخسارة : هو زيادة المصروفات عن الإيرادات

● معادلة الميزانية (رياضياً - محاسبياً)

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

$$* \text{الخصوم} = \text{الأصول} - \text{حقوق الملكية}$$

$$* \text{حقوق الملكية} = \text{الأصول} - \text{الخصوم}$$

مثال 1: إذا علمت أن مجموع أصول منشأة 660,000 ريال وأن إجمالي الخصوم للغير يبلغ 130,000 ريال فإن حقوق الملكية تكون

- أ - 530,000 ريال
ب 660,000 ريال
ج - 790,000 ريال
د 130,000 ريال

$$\text{الحل: حقوق الملكية} = \text{الأصول} - \text{الخصوم}$$

$$\text{حقوق الملكية} = 660,000 - 130,000 = 530,000 \text{ ريال}$$

مثال 2: إذا كانت حقوق الملكية لمنشأة الفلاح في 1431 / 12 / 30 هـ 80,000,000 ريال وهي تعادل ثلثي مجموع الأصول 3/2 فإن قيمة الخصوم تكون

- أ - 12,000,000 ريال
ب - 4,000,000 ريال
ج - 6,000,000 ريال
د ، 0002,000 ريال

$$\text{الحل: حقوق الملكية} = 8,000,000 \text{ ريال (تعادل ثلثي الأصول) } \times \frac{3}{2}$$

$$\text{الأصول} = \frac{2}{3} \times 8,000,000 = 4,000,000 \text{ ريال}$$

$$\text{الخصوم} = 12,000,000 - 8,000,000 = 4,000,000 \text{ ريال}$$

● معادلة الميزانية المحاسبية (محاسبياً)

ملاحظة رقم 1

vip

*أي زيادة في أحد الأصول قد يؤدي إلى:

(-) 1- نقص في أحد الأصول

(+) 2- زيادة في أحد الخصوم

(+) 3- زيادة في حقوق الملكية

مثال 1 : زيادة أصل ونقص أصل (+أصل و - أصل) ، شراء سيارة للمنشأة نقداً

+ السيارات ← أصل +

- الصندوق ← أصل -

مثال 2: زيادة أصل وزيادة خصم (+أصل و + أصل) ، شراء سيارة للمنشأة علي الحساب (بالأجل)

+ السيارات ← أصل +

+ الدائنون ← الخصوم +

مثال 3 : زيادة أصل وزيادة في حقوق الملكية ، تحصيل إيراد خدمات بشيك (+أصل و + حقوق ملكية)

+ البنك ← أصل +

+ الدائنون ← حقوق ملكية (رأس المال) +

ملاحظة رقم 2

*أي نقص في أحد الأصول قد يؤدي إلي :

(-) 1- زيادة في أحد الأصول

(+) 2- نقص في أحد الخصوم

(+) 3- زيادة في حقوق الملكية

مثال 4 : بيع آلات بشيك ، نقص أصل وزيادة أصل

+ الآلات ← أصل - (أصل و + أصل)

+ البنك ← أصل +

مثال 5 : نقص أصل ونقص خصم (- أصل و + أصل) ، سداد احد الدائنين نقدا

- الصندوق ← أصل -

+ الدائنون ← خصم +

مثال 6 : نقص أصل ونقص في حقوق الملكية ، (- أصل و + حقوق ملكية) ، قام صاحب المنشأة بسحب مبلغ

نقدا لسداد الرسوم الدراسية لابنه 0

+ الصندوق ← - أصل

+ مسحوبات ← - حقوق ملكية

مثال وضح أثر العمليات المالية الآتية علي معادلة المحاسبة

حقوق الملكية	الخصوم (لهم)	الأصول						العمليات المالية
		بنك	صندوق	مدينون (عليهم)	مباني	أثاث	حاسب	
45,000	-	45,000 +	-	-	-	-	-	إيداع 45,000 بالبنك كراس مال
-	-	150,000 -	-	150,000 +	-	-	-	شراء شقة 150,000 بشيك
-	-	10,000 -	-	-	10,000 +	-	-	شراء أثاث 10,000 بشيك
-	15,000 +	-	-	-	-	15,000 +	-	شراء أجهزة حاسب الي 15,000 علي الحساب
20,000 +	-	-	20,000 +	-	-	-	-	تقديم خدمات 20,000 نقدا
-	10,000 -	-	-	-	-	-	10,000 +	سداد 10,000 للدائنين بشيك
12,000 +	-	-	-	-	-	-	-	تقديم خدمات 12,000 علي الحساب
-	-	60,000 -	60,000 +	-	-	-	-	سحب 60,000 من البنك وايداعه بالصندوق
25,000 +	-	20,000 +	-	5,000 +	-	-	-	خدمات 25,000 وتحصيل 20,000 شيك
22,000 -	-	-	22,000 -	-	-	-	-	دفع رواتب العمال 22,000 نقدا
5,000 -	-	-	5,000 -	-	-	-	-	قيام صاحب المنشأة بسحب 5,000 نقدا لأغراض خاصة

● تحليل العمليات المالية إلي أطرافها (الدائنة ، المدينة)

نظام نظرية القيد المزدوج

تقوم فكرة هذا النظام علي أن لكل عملية مالية طرفان متساويان في القيمة أحدهما مدين والأخر دائن

الطرف المدين	الطرف الدائن
أي زيادة في الأصول	أي نقص في الأصول
أي نقص في الخصوم - دائنون	أي زيادة في الخصوم - دائنون
أي نقص في رأس المال - حقوق الملكية	أي زيادة في حقوق الملكية
المصروفات طبيعتها مدينة	الإيرادات طبيعتها دائنة
المسحوبات طبيعتها مدينة	-----
الحساب الذي يأخذ أو يزيد	الحساب الذي يعطي أو ينقص

فيمايلي العمليات التي حدثت لشركة الاتحاد خلال شهر رجب 1431هـ

- ١ - في 07/1 أودعه صاحب الشركة 120,000 ريال في حساب الشركة بالبنك لرأس المال
- ٢ - في 07/5 تم شراء معدات علي الحساب بمبلغ 120,000 ريال
- ٣ - في 07/7 تم شراء سيارة بمبلغ 45,000 ريال بشيك
- ٤ - في 07/9 تم استلام (تحصيل) مبلغ 14,500 ريال نقدا مقابل خدمات قدمت للعملاء
- ٥ - في 7/10 باع صاحب الشركة بيتا بمبلغ 150,000 ريال أودع من قيمته 95,000 لحساب الشركة بالبنك
- ٦ - في 07/15 تم سداد قيمة المعدات التي تم شراؤها في 07/5 بشيك
- ٧ - في 07/20 تم دفع رواتب الموظفين بشيك والبالغة 18,000 ريال
- ٨ - في 07/28 سحب صاحب الشركة مبلغ 4,500 ريال من الصندوق لمصاريفه الشخصية

المطلوب

١ - تحليل العمليات المالية إلي أطرافها المدينة والدائنة وفقاً للنموذج الآتي :

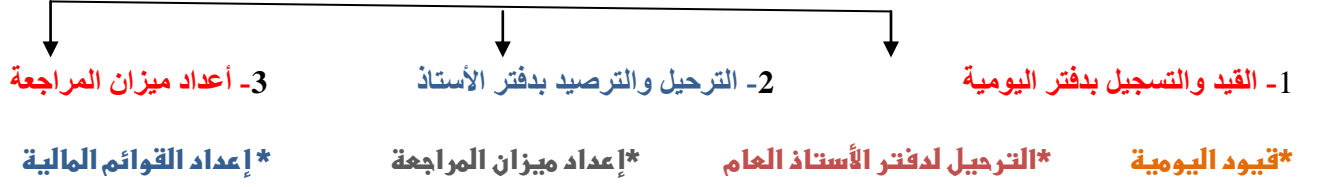
م	أطراف العملية	نوع الحساب	الأثر (زيادة، نقص)	التحليل (مدين، دائن)	المبلغ
1	البنك	أصل	زيادة	مدين	120000
	رأس المال	حقوق ملكية	زيادة	دائن	120000
2	المعدات	أصل	زيادة	مدين	12000
	الدائنون	خصم	زيادة	دائن	12000
3	السيارات	أصل	زيادة	مدين	45000
	البنك	أصل	نقص	دائن	45000
4	الصندوق	أصل	زيادة	مدين	145000
	إيراد خدمات	إيراد	زيادة	دائن	145000
5	البنك	أصل	زيادة	مدين	95000
	رأس المال	حقوق ملكية	زيادة	دائن	95000
6	الدائنون	خصم	نقص	مدين	12000
	البنك	أصل	نقص	دائن	12000
7	مصرفات الرواتب	مصروف	زيادة	مدين	18000
	البنك	أصل	نقص	دائن	18000
8	مسحوبات	مسحوبات	زيادة	مدين	4500
	الصندوق	أصل	نقص	دائن	4500

*مطلوب حل أسئلة الكتاب صفحات (61، 62، 63، 64، 65)

الفصل الثالث (3)

النظام المحاسبي

الدورة المحاسبية



أولا القيد والتسجيل بدفاتر اليومية :

دفتر اليومية هو دفتر القيد الأولي الذي نثبت فيه العمليات المالية حسب التسلسل الزمني يوميا

نظرية القيد المزدوج أي أن كل عملية مالية لها طرفان



الزيادة (+) في المدين مدين (+) والنقص (-) في المدين دائن
الزيادة (+) في الدائن (-) دائن (-) والنقص في الدائن مدين

شكل دفتر اليومية

القيد	التاريخ	البيانات	مدين	دائن
1	1435/01/01 هـ	من ج / ----- الطرف المدين إلى ج / ----- الطرف الدائن	x x	x x

الدورة المحاسبية

- تبدأ الدورة المحاسبية بتسجيل الأحداث اليومية في شكل قيود يومية
- يتم بعد تسجيل الأحداث اليومية تبويبها لحساباتها المختلفة من خلال ترحيل قيود اليومية إلى حسابات الأستاذ المختصة
- يتم بعد ترحيل قيود اليومية إلى حسابات الأستاذ المختلفة ترصيدتها وإعداد ميزان المراجعة بالأرصدة
- بعد ذلك يتم تصوير القوائم المالية السابق الحديث عنها وفقا للترتيب التالي (قائمة الدخل – قائمة حقوق الملكية – قائمة الميزانية)

قيود اليومية ← الترحيل للأستاذ العام ← ميزان المراجعة ← القوائم المالية

أنواع قيود اليومية :

1- القيد البسيط : يتكون القيد البسيط من حسابين أحدهما مدين والآخر دائن

X X من ح / (طرف مدين)

XX من ح / (طرف دائن)

2- القيد المركب : هو القيد الذي يتضمن احد جانبيه أو كلاهما أكثر من حساب مدين وأكثر من حساب دائن

X X من ح / (طرف مدين)

إلي مذكورين

..... / ح XX

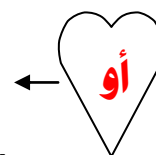
..... / ح XX

من مذكورين

..... / ح XX

..... / ح XX

إلي ح / طرف مدين



مثال 1	مثال 2	مثال 3
تم شراء سيارة ٥٥٥٥ ريال نقداً قيود اليومية	تم شراء سيارة ٥٥٥٥ ريال وتم سداد النصف نقداً والنصف على الحساب	بدأت المنشأة برأس مال ٥٥٥٥ نصفها نقداً ونصفها بشيك
٥٥٥٥ من م / السيارات	٥٥٥٥ من م / السيارات من مذكورين
٥٥٥٥ إلي م الصندوق	٥٥٥٥ إلي م الصندوق	٥٥٥٥ م الصندوق
	٥٥٥٥ إلي م / الدائنون	٥٥٥٥ م / البنك
		٥٥٥٥ إلي م / رأس المال

• رأس المال

أولاً: القيود اليومية الخاصة برأس المال

من ح / الأصل بينك ، صندوق.....
إلي ح / رأس المال

1- بدأ النشاط برأس مال أودع في الخزينة نقداً **صندوق**

XX من ح / الصندوق

XX إلي ح / رأس المال

2- بدأت المنشأة نشاطها برأس مال نقدي بالصندوق والآخر بالبنك

من مذكورين

XX ح / الصندوق

XX ح / البنك

XX إلي ح / رأس المال

• شراء أصل

ثانياً: قيود اليومية الخاصة بشراء أصل مثل (أثاث – سيارات – الآلات – المباني)

<u>ملاحظة</u>	من ح/ الأصل
تظهر الدائنون ، أ- د عند الشراء	إلي ح / صندوق ، بنك ، دائنون أ. د

1- شراء الآلات نقداً

من ح / الآلات xx

إلي ح/ الصندوق xx

2- شراء سيارات بشيك

من ح / السيارات xx

إلي ح/ البنك xx

3- شراء أثاث على الحساب (بالأجل)

من ح / أثاث xx

إلي ح/ دائنون xx

4- شراء أرض وتحرير كميالية

من ح / أرض xx

إلي ح/ أود xx

5- شراء سيارات 18,000 وسدد 8,000 بشيك والباقي على الحساب

من ح / السيارات 18,000

إلي مذكورين

8,000 ح/ البنك

10,000 ح / الدائنون

• بيع أصل

ثالثاً: قيود اليومية الخاصة ببيع أصل (ثابت)

<u>ملاحظة</u>	من ح/ الصندوق، البنك، المدينون أ. ق إلي ح / الأصل
تظهر (المدينون، أ. ق عند البيع)	

1- بيع أثاث نقداً

من ح / الصندوق xx

إلي ح/ الأثاث xx

2- بيع سيارات بشيك

من ح / البنك xx

إلي ح/ السيارات xx

3- بيع الآلات على الحساب (بالأجل)

من ح / المدينون xx

إلي ح/ الآلات xx

4- بيع أرض وتحرير كمبيالة

من ح / أ. ق xx

إلي ح/ الأرض xx

5- بيع أرض 300,000 تم تحصيل الثلث نقداً والباقي على الحساب

من مذكورين

xx 100,000 ح/ الصندوق

xx 200,000 ح / أ. ق

xx 300,000 إلي ح/ الأرض

• المصروفات (م)

رابعاً: قيود اليومية الخاصة بالمصروفات (مرتبات – أيجار – كهرباء)

من ح/ المصروفات م

إلي ح / الصندوق ،البنك ، الدائنون

1- تم سداد المرتبات نقداً

من ح / المرتبات العاملين XX

إلي ح/ الصندوق XX

2- تم سداد م الهاتف بشيك

من ح / مصاريف الهاتف XX

إلي ح/ البنك XX

3- بلغت مصاريف الإعلان بجريدة الحياة 5000 ريال (م لم تسدد)

من ح / م.الإعلان XX

إلي ح/ الدائنون XX

4- بلغت المرتبات 80,000 ريال سدد نصفها نقداً والآخر بشيك

80,000 من ح / المرتبات

إلى مذكورين

40,000 ح / نقداً

40,000 إلي ح/ البنك

• المسحوبات

خامساً: قيود اليومية الخاصة بالمسحوبات

من ح/ المسحوبات
إلي ح / الصندوق ، البنك

المسحوبات: المبالغ التي يسحبها صاحب المنشأة لأغراضه الخاصة

1- قام صاحب المنشأة بسحب مبلغ 5000 ريال نقدا لأغراض خاصة

5000 من ح / المسحوبات

5000 إلي ح/الصندوق

2- قام صاحب المنشأة بسحب مبلغ 1000 ريال بشيك لأغراض خاصة

1,000 ح / المسحوبات

1,000 ح/ البنك

• الإيرادات

سادساً: قيود اليومية الخاصة بالإيرادات (الخدمات)

من ح/ الصندوق ، البنك ، المدينون
إلي ح / الإيرادات

1- تحصيل إيراد عقار نقدا نقدا

من ح / الصندوق XX

إلي ح/إيراد العقار XX

2- تحصيل إيراد الأثاث بشيك

من ح / البنك xx

إلي ح/ إيراد الأثاث xx

3- قدمت المنشأة خدمات لم يتم تحصيلها بعد بمبلغ 10,000 ريال

(إيراد غير محصل)

من ح / المدينون xx

إلي ح/ إيراد الخدمات xx

4- تم تحصيل إيراد الخدمات بمبلغ 60,000 ريال نصفها نقداً والباقي بشيك

الي مذكورين

xx 30,000 ح / الصندوق

xx 30,000 ح/ البنك

xx 60,000 من ح / إيراد الخدمات

• القرض

سابعاً: قيود اليومية الخاصة بالقروض

سداد القرض

من ح/ القرض xx

xx ح / الصندوق ، البنك

الحصول على القرض

من ح / الصندوق ، البنك

إلي ح/ القرض xx

1

1- حصلت الشركة على قرض وأودعته خزينة الشركة

من ح / الصندوق xx

إلي ح/ القرض xx

2- حصلت الشركة على قرض وأودعته في البنك

من ح / البنك XX
إلي ح / القرض XX

3- سددت المنشأة القرض نقداً

من ح / القرض XX
إلي ح الصندوق XX

4- سددت المنشأة القرض بشيك

من ح القرض XX
إلي ح البنك XX

• التحصيل والسداد

ثامناً: قيود اليومية الخاصة بالتحصيل والسداد

<u>التحصيل نقداً او بشيك</u>	<u>السداد نقداً أو بشيك</u>
من ح / الصندوق ، البنك	من ح/السداد XX
إلي ح/التحصيل XX	إلي ح / الصندوق ، البنك XX

• التحويل

تاسعاً: قيود اليومية الخاصة بتحويل من (الصندوق ، البنك)

1- التحويل من الصندوق الى البنك

من ح / البنك +
إلي ح/الصندوق -

2- التحويل من البنك الى الصندوق

من ح / الصندوق +
إلي ح البنك -

تمرين : علي التسجيل بدفتر اليومية والترحيل لدفتر الأستاذ

في 1427/07/01 هـ فتح سنان أبو العز عيادة لطب الأسنان و خلا الشهر الأول من عمله حدثت العمليات الآتية :

1- في 7/1 استثمر مبلغ 200.000 ريال أو دعهها بالبنك ك رأس مال

2-7/2 سدد إيجار العيادة عن شهر رجب قدره 10.000 ريال بشيك

3-7/3 أشتري أجهزة ومعدات بمبلغ 250.000 ريال دفع 100.000 ريال بشيك ووقع بالباقي كمبيالة

4-7/4 سدد مبلغ 12000 ريال بشيك قيمة بوليصة تأمين لمدة سنة

5- في 7/10 تسلم فاتورة من جريدة الحياة لإعلان عن العيادة بمبلغ 2000 ريال

6-7/20 سحب صاحب العيادة مبلغ 7000 ريال بشيك لسداد الرسوم الدراسية لابنه

7-7/30 بلغت المتحصلات النقدية من إيراد الكشف 62.000 ريال نقدا

8- في 7/30 سدد رواتب شهر رجب قدرها 32000 ريال نقدا

التاريخ DATE	رقم القيد NO	البيــــــــــــان TRANSACTION	مدين DEBIT	دائن CREDIT
1427/07/01 هـ	1	من ج / البنك السي ج / رأس المال	200.000	200.000
1427/07/02 هـ	2	من ج / إيجار العيادة السي ج / البنك	10.000	10.000
1427/07/03 هـ	3	من ج / المعدات والأجهزة الطبية الي مذكــــــــــــورين السي ج / البنك الي حساب الدائنون	250.000	100.000 150.000
1427/07/04 هـ	4	من ج / بوليصة التأمين السي ج / البنك	12.000	12.000
1427/07/10 هـ	5	من ج / مصروفات الإعلان السي ج / الدائنون (جريدة الحياة)	12.000	12.000
1427/07/20 هـ	6	من ج / المسحوبات السي ج / البنك	7.000	7.000

62.000	62.000	من ح / الصندوق	7	1427/07/30 هـ
62.000		السي ح / إيرادات الكشف		
32.000	32.000	من ح / مصروفات الرواتب	8	1427/07/30 هـ
32.000		السي ح / الصندوق		

المطلوب :

تسجيل العمليات السابقة بدفتر اليومية
تصوير ح/البنك وترصدية في 1427/7/30 هـ
تصوير ح/رأس المال وترصدية في 1427/7/30 هـ

BALANCE SHEET من الي

2- تصوير ح/البنك وترصدية في 1427/7/30 هـ

مدين	ج / البنك	دائن
200.000 منه		129,000 له
200.000 الي ح / رأس المال	10000	من ح / الإيجار
	100,000	من ح/الأجهزة و المعدات
	12.000	من ح/بوليصة التأمين
	7000	من ح/ المسحوبات
	71.000	رصيد مرحل
	
	200,000	رصيد منقول لميزان المراجعة
200.000		

2- تصوير ح/رأس المال وترصدية في 1427/7/30 هـ

مدين	ج / رأس المال	دائن
200.000 منه		200000 له
200.000	رصيد مرحل	من ح / البنك
	رصيد منقول لميزان المراجعة	
200.000		200.000

***تمارين علي كيفية التسجيل بدفتر اليومية (قيود اليومية)**

اختر الإجابة الصحيحة :

١ - بدأت مؤسسة النجاح نشاطها برأس مال 100,000 ريال أودع نصفها في البنك والباقي في الصندوق في 01/01 يكون قيد اليومية لدي مؤسسة النجاح

- أ- 100,000 من ح / رأس المال
الي مذكورين
50,000 ح / البنك
50,000 الي ح / البنك
50,000 ح / الصندوق
100,000 الي ح / رأس المال
- ب-من مذكورين (الإجابة الصحيحة)
50,000 ح / البنك
50,000 ح / الصندوق
100,000 الي ح / رأس المال
- ج- من مذكورين
50,000 ح / البنك
50,000 ح / الصندوق
100,000 الي ح / رأس المال
- د جميع الإجابات السابقة خاطئة

2-أشترت مؤسسة المروة أثاث ب 50,000 ريال من مؤسسة التسامح نقدا فيكون القيد في مؤسسة المروة هو :

- أ - 50,000 من ح / الصندوق
50,000 ح / الأثاث
50,000 الي ح / البنك
50,000 من ح / الأثاث
50,000 الي ح / الأثاث
50,000 الي ح / الصندوق
- ب-50,000 من ح / الأثاث (الإجابة الصحيحة)
50,000 الي ح / الصندوق
50,000 من ح / المشتريات
50,000 الي ح / الصندوق
- ج- 50,000 من ح / الأثاث
50,000 الي ح / البنك
50,000 من ح / المشتريات
50,000 الي ح / الصندوق

3--أشترت مؤسسة أبها أثاث من مؤسسة الدمام بمبلغ 40,000 ريال علي الحساب فيكون القيد في مؤسسة أبها

- أ - 40,000 من ح / المشتريات
40,000 الي ح / الداننين (مؤسسة الدمام)
40,000 من ح / الأثاث (الإجابة الصحيحة)
40,000 الي ح / الداننين (مؤسسة الدمام)
40,000 من ح / الأثاث
40,000 من ح / البنك
40,000 الي ح / الأثاث
- ب-40,000 من ح / الأثاث
40,000 الي ح / البنك
40,000 من ح / المشتريات
40,000 الي ح / الأثاث
- ج- 40,000 من ح / الأثاث (الإجابة الصحيحة)
40,000 الي ح / الداننين (مؤسسة الدمام)
40,000 من ح / الأثاث
40,000 من ح / البنك

4-سحب صاحب مؤسسة مبلغ 10,000 ريال من الصندوق لسداد المصروفات الدراسية لابنه فيكون القيد كالآتي :

أ - 10,000 من ح/ المسحوبات
10,000 الي ح / رأس المال

ب-10,000 من ح/ المسحوبات (الإجابة الصحيحة)
10,000 الي ح / الصندوق

ج- 10,000 من ح/ الصندوق

د 10,000 من ح / المصروفات الدراسية

10,000 الي ح / المسحوبات

٤ - قامت مؤسسة النجاح بسداد مبلغ 3,000 ريال قيمة مصروفات الهاتف بشيك الخاصة بالمؤسسة

أ - 3,000 من ح/ البنك
3,000 الي ح / مصروفات الهاتف

ب-3,000 من ح/ مصروفات الهاتف (الإجابة الصحيحة)
3,000 الي ح / البنك

ج- 3,000 من ح/ المسحوبات

د- 3,000 من ح / مصروفات الهاتف

3,000 الي ح / البنك

6- قامت مؤسسة النجاح بسحب مبلغ من البنك قيمته 5000 ريال وأودعته بالصندوق بخزينة المنشأة فيكون القيد في مؤسسة النجاح كالاتي :

أ - 5,000 من ح/ البنك
5,000 الي ح / الصندوق

ب-5,000 من ح/ الصندوق (الإجابة الصحيحة)
5,000 الي ح / البنك

ج- جميع الإجابات السابقة خاطئة لأنه لا تجري قيود

7- قامت المؤسسة بتعيين محاسب لها براتب 8,000 ريال شهريا فيكون القيد كالاتي :

أ - 8,000 من ح/ الرواتب
8,000 الي ح / الصندوق

ب-8,000 من ح/ الصندوق
8,000 الي ح / الرواتب

ج- جميع الإجابات السابقة خاطئة لأنه لا تجري قيود (الإجابة الصحيحة)

8- قامت مؤسسة النجاح بشراء سيارة لنقل العاملين بها من مؤسسة التسامح بمبلغ 100,000 ريال وتم سداد نصفها نقدا والباقي علي الحساب (بالأجل) فيكون القيد في مؤسسة النجاح كالاتي :

أ - 100,000 من ح/ السيارات
الي مذكورين
50,000 ح / الصندوق

ب-100,000 من ح/ المشتريات
الي مذكورين
50,000 ح / الصندوق
50,000 ح / الدائنون (مؤسسة التسامح)

50,000 ح / البنك

ج- من مذكورين

د 50,000 من ح/ الصندوق

100,000 من ح / السيارات (الإجابة الصحيحة)

50,000 الي ح / المدنيين (مؤسسة التسامح)

الي مذكورين

100,000 الي ح / السيارات

50,000 ح/الصندوق

50,000 ح / المدنيين (مؤسسة التسامح)

(+) الدائنون خصم

9- شراء سيارة بالأجل (علي الحساب) يؤدي الي :

ج- زيادة أصل وزيادة خصم (الإجابة الصحيحة)

أ- زيادة أصل ونقص أصل ب- زيادة خصم ونقص أصل

10- قيام صاحب المؤسسة بشراء هدية لابنه بمبلغ 1000 ريال أخذها نقدا :

أ- زيادة أصل ونقص خصم ب- زيادة أصل ونقص حقوق ملكية ج- نقص أصل ونقص حقوق ملكية (الإجابة الصحيحة)

(+) أصل

11- باعت المؤسسة أثاث قديم بمبلغ 1000 ريال بشيك :

ج-نقص أصل وزيادة أصل (الإجابة الصحيحة)

أ-زيادة أصل وزيادة خصم ب-نقص أصل وزيادة خصم

١٢ حصلت المنشأة علي قرض من البنك البريطاني بمبلغ 250,000 ريال أودع بالحساب الجاري للمنشأة بالبنك يكون القيد :

ب- 250,000 من ح/ القرض
250,000 الي ح/ البنك

أ- 250,000 من ح/ الصندوق
250,000 الي ح/ البنك

ب- 250,000 من ح/ البنك (الإجابة الصحيحة)
250,000 الي ح/ القرض

ج- 250,000 من ح/ البنك
250,000 الي ح/ الصندوق

(+) أصل / الصندوق

(+) حقوق ملكية

١٣ حصلت المنشأة علي إيرادات عقار بمبلغ 5,000 ريال أودع نقدا بالبنك يكون القيد :

ج- ب- زيادة أصل وزيادة خصم
ب-زيادة خصم وزيادة حقوق ملكية

أ- زيادة أصل وزيادة حقوق ملكية (الإجابة الصحيحة)
نقص أصل ونقص حقوق ملكية

ميزان المراجعة

700,000

670,000

رصيد دائن	رصيد مدین	اسم الحساب
		<u>أولا أصول / مصروفات</u>
	62,500	
	50,000	سيارات
	37,500	آلات كتابية
	125,000	أثاث
	100,000	مشتريات
	150,000	مباني
	45,000	أراضي
	100,000	أجور ومرتبات
	30,000	مدینون
		نقدية (700,000 - 670,000)
		<u>ثانيا الالتزامات ورأس المال</u>
300,000		رأس المال
175,000		مبيعات
175,000		القرض
50,000		داننون
700,000	700,000	المجموع

الفصل الرابع (4)

القوائم المالية

1- **قائمة الدخل**: هي عبارة عن تقدير أو قائمة تظهر نتيجة أعمال المنشأة خلال فترة معينة من طريق مقابلة الإيرادات بالمصروفات

الإيرادات: عبارة عن قيمة البضاعة أو الخدمة المقدمة

المصروفات: عبارة عن المبالغ المستخدمة (**ثمن / تكلفة**) مقابل تقديم السلع والخدمات

2- **قائمة المركز المالي**: هي عبارة عن قائمة أو تقدير يبين المركز المالي للمنشأة من حيث ومجوداتها

(الأصول) والتزاماتها (الخصوم) تجاه الغير كما يبين حقوق ملاكها في لحظة معينة

ضع علامة صح أو خطأ

- 1- تعد قائمة المركز المالي عن فترة زمنية معينة لأنها تظهر نتيجة نشاط المنشأة (X)
- 2- قائمة الدخل عبارة عن كشف يهدف إلي إظهار قيم الأصول والخصوم (X)
- 3- قائمة المركز المالي تتضمن ملخصاً للأصول والخصوم وحقوق الملكية في تاريخ معين ✓ ()
- 4- تعد قائمة الدخل في لحظة معينة نظراً لأنها تختص بقياس ثروة المؤسسة (X)
- 5- الخصوم طويلة الأجل هي الالتزامات التي يلزم سدادها خلال سنة أو دورة التشغيل (X)
- 6- الخصوم المتداولة هي الالتزامات التي يلزم سدادها خلال سنة أو دورة تشغيلية ✓ ()

• القوائم المالية في المنشآت الخدمية

* قائمة الدخل علي شكل حساب (ح/الأرباح والخسائر) عن الفترة -----

<u>منه</u>	جميع المصروفات التي تخص الفترة (السنة)	جميع الإيرادات التي تخص الفترة (السنة)	<u>ليه</u>
XX	مصروفات الإيجار	XX	إيرادات خدمات
XX	مصروفات الكهرباء	XX	إيرادات عقار
XX	مصروفات الدعاية والإعلان	XX	إيراد أوراق مالية
XX	مصروف المرتبات	XX	إيرادات متنوعة
XX	الأجور	XX	عمولات محصلة
XX	مصاريف الهاتف	XX	فوائد دائنة
XXX	صافي ربح	XXX	أو صافي خسارة
	+ رأس المال		

* قائمة الدخل علي شكل تقرير -----

الإيرادات التي تخص الفترة		
إيرادات خدمات	XX	
إيرادات متنوعة	XX	
إيراد أوراق مالية	XX	
اجمالي الإيرادات		XXX
يطرح المصروفات التي تخص الفترة		
مصروفات الإيجار	XX	
مصروفات الكهرباء / المياه / الهاتف	XX	
الرواتب	XX	
اجمالي المصروفات		(XXX)
صافي الربح أو (الخسارة)		-----

3 - قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) في تاريخ معين

• الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

الالتزامات		الممتلكات	
		<u>*خصوم قصيرة الأجل</u>	<u>*أصول متداولة</u>
	XX	قرض قصير الأجل	صندوق
	XX	دائنون (لهم)	بنك
	XX	أوراق دفع (أ. د)	مدينون (عليهم)
	XX	مصروف مستحق	أوراق القبض (أوق)
	XX	إيراد محصل مقدم	مصروف مدفوع مقدم
			إيراد مستحق
XXXX		مجموع الخصوم قصيرة الأجل	مخزون سلعي (بضاعة)
			مجموع الأصول المتداولة
		<u>*خصوم طويلة الأجل</u>	<u>*أصول ثابتة</u>
	XX	قرض طويل الأجل	السيارات
			الآلات
			أثاث
			أراضي / المباني
			العدد والأجهزة
			مجموع الأصول الثابتة
		<u>*حقوق الملكية</u>	
		رأس المال	
		+ صافي الربح (من قائمة الدخل)	<u>*أصول غير ملموسة</u>
		أو - صافي الخسارة	الشهرة
		- المسحوبات	براءة الاختراع
XXXX		صافي حقوق الملكية	مجموع الأصول الغير ملموسة
XXXX		مجموع الخصوم+حقوق الملكية	مجموع الأصول

تمارين عام :

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر مؤسسة الغربية للخدمات عن السنة المنتهية في 1430 / 12 / 30 هـ

28,000 نقدية بالصندوق / 288,000 مصروفات إيجار / 640,000 مبانٍ / 24,000 مصروفات هاتف /
 32,000 مصروف رواتب / 12,000 مصروفات كهرباء / 94,400 نقدية بالبنك / 120,000 سيارات / 922,400
 إيراد خدمات / 68,000 دائنون / 120,000 مواد مهمات مستخدمة (مصروف) / 48,000 مدينون / 680,000 رأس
 مال / إيراد أوراق مالية 24000

المطلوب :

- إعداد ميزان المراجعة
- إعداد قائمة الدخل
- إعداد قائمة المركز المالي

مِيزَان المراجعة Balance sheet

credit	رصيد دائن	debit	رصيد مدين	transaction	اسم الحساب
					<u>أولا أصول / مصروفات</u>
		120,000		أصل	سيارات
		640,000		أصل	مباني
		288,000		مصروف	مصروفات إيجار
		24,000		مصروف	مصروفات هاتف
		320,000		مصروف	مصروف رواتب
		12,000		مصروف	مصروفات كهرباء
		120,000		مصروف	مواد مهمات مستخدمة
		48,000		أصل	مدينون
		28,000		أصل	نقدية بالصندوق
		94,400		أصل	نقدية بالبنك
					<u>ثانيا الالتزامات ورأس المال</u>
	680,000				رأس المال
	922,400				إيراد خدمات
	24,000				إيراد أوراق مالية
	68,000				دائنون
1,694,400		1,694,400			المجموع

قائمة الدخل INCOME STATEMENT

إيرادات (له)				(منه) المصروفات
922,400		إيرادات خدمات	320,000	مصروفات الرواتب
24,000		إيراد أوراق مالية	288,000	مصروف إيجار
			24000	مصروف هاتف
			12000	مصروفات كهرباء
			12000	مواد مهمات مستخدمة
			182400	صافي الربح
				يضاف علي رأس المال
946,400			946,400	

قائمة المركز المالي

FINANCIAL POSITION STATEMENT

الخصوم + حقوق الملكية		الأصول	
		<u>أصول متداولة</u>	
	<u>خصوم قصيرة الأجل</u>	نقدية بالصندوق	
68,000	دائنون	نقدية بالبنك	
		مدينون	
		<u>أصول ثابتة</u>	
	<u>حقوق الملكية</u>	المباني	
680,000	رأس المال	سيارات	
182,400	صافي الربح		
930,400	مجموع الخصوم + حقوق الملكية	مجموع الأصول	930,400

الفصل الرابع (5)

تسوية حسابات المصروفات والإيرادات

يمكن حصر هذه التسويات في أربعة بنود فقط:

- 1 - المصروفات المقدم (أصل)
- 2 - المصروف المستحق (خصم)
- 3- الإيراد المستحق (أصل)
- 4- الإيراد المقدم (خصم)

أولا المعالجة المحاسبية للمصروف المقدم :

ينشأ المصروف المقدم عندما يكون المصروف المسدد والظاهر بميزان المراجعة أكبر من المصروف الذي يخص السنة ويعتبر المصروف المقدم من الأصول المتداولة 0

إذا كان المصروف المسدد (ميزان المراجعة) أكبر من المصروف السنوي مقدم vip

بيان الأثر علي قائمة الدخل		بيان الأثر علي قائمة المركز المالي	
قائمة الدخل		قائمة المركز المالي	
منه (مصروفات)	له (إيرادات)	أصول	خصوم
إجمالي المصروف السنوي X X		أصول متداولة X X	
		مصروف مقدم X X	

مصروف مقدم : قيمة خدمات دفعتها الشركة ولم تحصل عليها بعد أصول متداولة

مثال : كالإعلان المقدم – التامين المقدم

مصروف مستغل : قيمة خدمات حصلت عليها الشركة ولم تسدها بعد خصوم متداولة هو

التزام علي الشركة مثال : كالإيجار المستحق * الأجور المستحقة

إيراد مقدم : مبالغ حصلت عليها الشركة لتقديم خدمات للغير ولم تقم بتقديمها حتي الآن

التزام علي الشركة / خصوم متداولة

إيراد مستحق : قيمة خدمات قدمتها الشركة للغير ولم تحصل عي قيمتها بعد إيراد مستحق

أصول متداولة

مثال 1: إذا كان رصيد ح/ الإعلان المدفوع مقدماً خلال السنة 24,000 ريال وبلغ مصروف الإعلان السنوي 16,000 ريال فإن رصيد ح/الإعلان المقدم هو :

- أ - 8,000 ريال يظهر ضمن الخصوم المتداولة
 ب- 8,000 إلى ضمن الأصول المتداولة (صح)
 ج - 8,000 ريال يظهر في حقوق الملكية
 د - 8,000 إلى ضمن المصروفات بقائمة الدخل

الحل : بما أن : رصيد ح/ الإعلان المدفوع
 إذن : مصروف الإعلان السنوي
 هناك مصروف إعلان مقدم (أصول متداولة)

قائمة المركز المالي

قائمة الدخل

مصرفات سنوية	إيرادات سنوية	أصول	خصوم + حقوق ملكية
مصرفات إعلان	16.000	أصول متداولة	
		مصروف إعلان مقدم	8000

تطبيق:

إذا كان رصيد ح/ مصروف الإيجار المدفوع والظاهر بميزان المراجعة 75,000 ريال قبل التسويات الجردية فإذا علمت إن الإيجار الشهري 5000 ريال والفترة المحاسبية سنة فاختر الإجابة الصحيحة :

- أ - هناك إيجار مستحق 15,000 ريال يظهر ضمن الأصول المتداولة
 ب- هناك إيجار مقدم 15,000 ريال يظهر ضمن الأصول المتداولة (صح)
 ج - هناك إيجار مستحق 15,000 ريال يظهر في الخصوم بالميزانية
 د- رصيد الإيجار الذي يظهر بقائمة الدخل ق 75,000 ريال

ثانيا المعالجة المحاسبية للمصرف المستحق :

ينشأ المصرف المستحق عندما يكون المصرف المسدد والظاهر بميزان المراجعة اقل من المصرف السنوي ويعتبر المصرف المستحق من الخصوم قصيرة الأجل 0

إذا كان المصرف المدفوع والظاهر ب (ميزان المراجعة) اقل من المصرف السنوي مصرف مستحق vip

بيان الأثر على قائمة المركز المالي		بيان الأثر على قائمة الدخل	
قائمة المركز المالي		قائمة الدخل	
أصول	خصوم + حقوق الملكية	له (إيرادات)	منه (مصروفات)
	خصوم قصيرة الأجل		إجمالي المصرف السنوي X X
	مصرف مستحق X X		

مثال 1: إذا كان رصيد مصرف الإيجار الظاهر بميزان المراجعة 65,000 ريال قبل التسويات والفترة المحاسبية سنة والإيجار الشهري 6000 ريال فان :

أ- هناك إيجار مستحق 7,000 ريال يظهر ضمن الأصول المتداولة بالميزانية

ب- هناك إيجار مستحق 7,000 ريال يظهر ضمن الخصوم المتداولة بالميزانية

ج - رصيد الإيجار الذي يظهر بقائمة الدخل 65,000 ريال

د- هناك إيجار مستحق 7,000 ريال يظهر ضمن الخصوم قصيرة الاجل بالميزانية (صح)

الحل : مصرف الإيجار الظاهر بميزان المراجعة (المسدد) 65,000 ←

مصرف الإيجار السنوي 12 x 6000 ← 72,000
هناك مصرف إيجار مستحق (خصوم متداولة) 7000

قائمة المركز المالي		قائمة الدخل	
أصول	خصوم + حقوق ملكية	إيرادات سنوية	مصروفات سنوية
	خصوم قصيرة الأجل		مصرف إيجار 72.000
	مصرف إيجار مستحق 7000		

ثالثا المعالجة المحاسبية للإيراد المستحق :

يظهر الإيراد المستحق عندما يكون الإيراد المحصل والظاهر بميزان المراجعة اقل من الإيرادات التي تخص السنة أو عند ما يكون هناك إيرادات تخص هذه الفترة ولم تحصل بعد ويعتبر الإيراد المستحق من الأصول المتداولة 0

الإيرادات المحصلة اقل من الإيرادات السنوية – إيراد مستحق vip		بيان الأثر على قائمة الدخل	
بيان الأثر على قائمة المركز المالي		بيان الأثر على قائمة الدخل	
قائمة المركز المالي		قائمة الدخل	
أصول	خصوم + حقوق الملكية	إيرادات سنوية	مصرفات سنوية
أصول متداولة		X X إيرادات سنوية	
إيراد مستحق X X			

مثال 3: إذا كان رصيد ح / إيراد العقار المحصل خلال السنة و الظاهر بميزان المراجعة 26,000 ريال مع العلم بان إيراد العقار الشهري 3,000 ريال والفترة المحاسبية سنة فيكون إيراد العقار الذي سيظهر بقائمة الدخل هو:

أ- 26,000 ريال ب- 10,000 ريال ج- 29,000 ريال د- 36,000 ريال

الحل : إيراد العقار المحصل بميزان المراجعة 26,000 ←
 إيراد العقار السنوي 3000 x 12 36,000 ←
 هناك إيراد العقار المستحق مستحق (أصول متداولة) 10,000

*مما سبق يتضح لنا أن هناك إيراد عقار سنوي 36,000 يظهر بقائمة الدخل
 ولذلك يتضح لنا أن هناك إيراد عقار مستحق 10,000 يظهر (بالأصول المتداولة)

رابعاً المعالجة المحاسبية للإيراد المحصل مقدماً :

يظهر الإيراد المحصل مقدماً عندما يكون الإيراد المحصل والظاهر بميزان المراجعة أكبر من الإيرادات التي تخص السنة ويعتبر الإيراد المقدم من الخصوم قصيرة الأجل 0

الإيرادات المحصلة اقل من الإيرادات السنوية		إيراد محصل مقدم vip	
بيان الأثر على قائمة الدخل		بيان الأثر على قائمة المركز المالي	
قائمة الدخل		قائمة المركز المالي	
مصرفات سنوية	إيرادات سنوية	أصول	خصوم + حقوق الملكية
	الإيرادات السنوية		الخصوم قصيرة الأجل
	X X		إيراد مقدم X X

- مثال 4:** ظهر رصيد حساب إيراد الدعاية والإعلان المحصل بمبلغ 44,000 ريال مع العلم بان الفترة المحاسبية سنة وإيراد الدعاية والإعلان الشهري 3,000 ريال مما سبق اختر الإجابة الصحيحة 0
- أ- هناك إيراد دعاية وإعلان مقدم بمبلغ 36,000 ريال يظهر ضمن الخصوم المتداولة (قائمة الدخل)
- ب- هناك إيراد دعاية وإعلان مقدم بمبلغ 44,000 ريال يظهر قائمة الدخل بجانب الإيرادات
- ج - هناك إيراد دعاية وإعلان محصل مقدم بمبلغ 8,000 ريال يظهر ضمن الأصول المتداولة
- د- هناك إيراد دعاية محصل مقدماً 8,000 ريال يظهر ضمن الخصوم المتداولة (صح)

الحل :	
← 44,000	إيراد الدعاقي والإعلان المحصل بميزان المراجعة
← 36,000	إيراد الدعاقي والإعلان السنوي 3000 x 12 قائمة الدخل
8,000	هناك إيراد دعاية وإعلان محصل مقدماً (خصوم متداولة)

الخلاصة

١ - قائمة الدخل

الإيرادات السنوية		المصروفات السنوية	
إيراد عقار سنوي	X X	مصروف إعلان سنوي	X X
إيراد دعوية وإعلان سنوي	X X	مصروف إيجار سنوي	X X

٢ - قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية)

الخصوم + حقوق الملكية		الأصول	
الخصوم قصيرة الأجل (المتداولة)		الأصول المتداولة	
المصروف المستحق	X X	المصروف المقدم	X X
الإيراد المقدم	X X	الإيراد المستحق	X X

ضع علامة صح أو خطأ أمام العبارات الآتية

- 1- تظهر المصروفات المقدمة والإيرادات المقدمة ضمن الأصول المتداولة في الميزانية خطأ
- 2- تظهر المصروفات المستحقة ضمن الخصوم قصيرة الأجل صح
- 3- تظهر الإيرادات المحصلة مقدما ضمن الأصول المتداولة خطأ / الخصوم المتداولة خطأ
- 4- المصروفات السنوية والإيرادات السنوية تظهر ضمن قائمة الدخل صح
- 5- تظهر كل من الإيراد المستحق والمصروفات المستحقة ضمن الأصول المتداولة خطأ
- 6- الفرق بين المصروف المقدم (مصروف) والإيراد المقدم (خصوم) الأول يظهر ضمن الخصوم والثاني من حساب الأصول خطأ

أسئلة هامة علي الفصل الخامس

س1 ضع صح أو خطأ أمام العبارات التالية :

- 1- تظهر المصروفات والإيرادات المقدمة في سجلات المؤسسة قبل إجراء قيود التسوية **خطأ**
- 2- لا تظهر المصروفات والإيرادات المستحقة في السجلات إلا بعد إجراء قيود التسوية **صح**
- 3- تؤثر قيود التسوية علي حسابات قائمة الدخل فقط / الميزانية **خطأ**
- 4- المصروفات المستحقة والإيرادات المستحقة مفهومان مترادفان يظهران ضمن الخصوم المتداولة **خطأ**
- 5- الفرق بين المصروف المقدم والإيراد المقدم أن الأول من حسابات الخصوم بينما الثاني من حسابات الأصول **خطأ**

س2 ضع دائرة حول الإجابة الصحيحة

1- أي من البنود التالية لا يعد أصلا من أصول المنشأة :

- أ- الإيرادات المقدمة ب- المصروف المقدم ج- الإيرادات المستحقة د- التأمينات المسددة لدي الغير
- 2- إذا كان رصيد الرواتب المدفوعة 100,000 ريال والفترة المحاسبية سنة والرواتب الشهرية 10,000 ريال فان:
- أ- هناك رواتب مدفوعة مقدما 20,000 ريال يظهر ضمن الأصول (بالميزانية)
- ب- هناك رواتب مستحقة 20,000 ريال تظهر ضمن الأصول (بالميزانية)
- ج - هناك رواتب مدفوعة مقدما 20,000 ريال تظهر ضمن الخصوم المتداولة (بالميزانية)
- د- رصيد الرواتب الذي يظهر بقائمة الدخل 110,000 ريال
- 3-- إذا كان رصيد إيراد الأوراق المالية 1430/12/30 هـ 7,500 ريال وهناك إيراد أوراق مالية مستحقة 2,500 ريال فان مقدار إيراد الأوراق المالية الذي يظهر بقائمة الدخل هو :

أ- 2500 ريال ب- 5,000 ريال ج- 7,000 ريال د- 10,000 ريال

الفصل السابع (7)

المحاسبة في المنشآت التجارية

- ١ - المبيعات **دائن**
- ٢ - المشتريات **مدين**
- ٣ - مصاريف المشتريات **مدين**
- ٤ - مردود المبيعات والمسموحات **مدين**
- ٥ - المشتريات والمسموحات **دائن**
- ٦ - الخصم مثل خصم تجاري / خصم نقدي
- 1- مثل مصرف نقل البضاعة مشتريات 2- مصرف نقل البضاعة مبيعات

أولا المبيعات **دائن**

من ح/ الصندوق، البنك، المدينين، أ. ق xx
إلي حساب المبيعات xx

*المبيعات دائما تكون دائنة إلي ح / مثل رأس المال

القيود

١ - بيع بضاعة نقدا :

من ح/ الصندوق xx
إلي حساب المبيعات xx

2- بيع بضاعة بشيك :

من ح/ البنك xx
إلي حساب المبيعات xx

3- بيع بضاعة علي بالأجل علي الحساب :

من ح/ المدينين xx
إلي حساب المبيعات xx

٣ - بيع بضاعة وتحرير كمبيالة :

من ح / أ. ق xx
إلي ح / المبيعات xx

ثاني مردودات أو مسموحات المبيعات

حفظ

من ح/ مردودات المبيعات xx

xx إلي حساب الصندوق/البنك/المدينين

*مردودات المبيعات دائما تكون مدينة إلي ح / مثل الصندوق ، البنك

القيود

٢- رد بضاعة كانت مباعة نقدا :

من ح/ مردودات المبيعات (مسموحات) xx

xx إلي حساب الصندوق

2- رد بضاعة كانت مباعة بشيك :

من ح/ مردودات المبيعات (مسموحات) xx

xx إلي حساب البنك

3- رد بضاعة كانت مباعة بالأجل علي الحساب :

من ح/ مردودات المبيعات (مسموحات) xx

xx إلي حساب المدينين

*مايسري علي مردودات المبيعات يسري علي مسموحات المبيعات نفس القيد

حفظ

من ح/ المشتريات xx

إلى حساب الصندوق/البنك/الدائنين، أد xx

*المشتريات دائما تكون مدينة من ح / -----

القيود

٣ - شراء بضاعة نقدا :

من ح/ المشتريات xx

إلى حساب الصندوق xx

2- شراء بضاعة بشيك :

من ح/ المشتريات xx

إلى حساب البنك xx

3- شراء بضاعة علي الحساب (أجل) :

من ح/ المشتريات xx

إلى حساب الدائنين xx

٤ - بيع بضاعة وتحرير كميالة :

من ح / المشتريات xx

إلى ح / أ.د. xx

5- شراء بضاعة جزء نقدا وجزء علي الحساب:

من ح / المشتريات xx

إلى المذكورين

ح/ الصندوق xx

ح / أ.د. xx

رابعاً مردودات المشتريات

دائنة

حفظ

xx

من حساب الصندوق / البنك / الدائنين

xx

إلى حساب مردودات أو مسموحات المشتريات

* مردودات أو مسموحات المشتريات دائماً تكون دائنة إلى ح / -----

القيود

1- ردت بضاعة كانت مشتراًة نقداً :

من ح/ الصندوق xx

إلى حساب مردودات المشتريات xx

2- ردت بضاعة كانت مشتراًة بشيك :

من ح/ البنك xx

إلى حساب مردودات المشتريات xx

3- ردت بضاعة كانت مشتراًة علي الحساب (أجل) :

من ح/ الدائنين xx

إلى حساب مردودات المشتريات xx

* مايسري علي مردودات المشتريات يسري علي مسموحات المشتريات نفس القيد

خامساً مصاريف المشتري (مصاريف نقل البضاعة)

مدينة

2- شروط تسليم البضاعة (محل المشتري)

يتحمل البائع مصاريف النقل

القيد بدفاتر المشتري

من ح/ مصروف نقل البضاعة **XX**

إلى ح/ الصندوق ، البنك **XX**

في دفتر المشتري لا تجري قيود

تكون دائما مدينة من ح / -----

1 - شروط تسليم البضاعة (محل البائع)

يتحمل المشتري مصاريف النقل

القيد بدفاتر المشتري

من ح/ مصروف نقل البضاعة **XX**

إلى ح/ الصندوق ، البنك **XX**

في دفتر البائع لا تجري قيود

*مصاريف المشتريات / مصاريف نقل البضاعة

سادساً الخصم

- الخصم التجاري (مدين)
- الخصم النقدي

أولا الخصم التجاري (مدين)

الخصم التجاري : هو خصم لا يتم الاعتراف به محاسيبيا ولا يسجل بالدفاتر وإنما تسجل عملية البيع والشراء علي أساس القيمة الصافية بعد (طرح الخصم التجاري)

- تم شراء بضاعة بمبلغ 20,000 ريال من شركة الهدى علي الحساب بخصم تجاري 50%

الحل الخصم التجاري = $20000 \times \frac{5}{100} = 1000$ ريال

الصافي = $20,000 - 1000 = 19,000$ ريال

من ح / المشتريات 19,000

إلى ح / الدائنون (شركة الهدى) 19,000

❖ الخصم التجاري ← حسب وي طرح من المبلغ ويسجل القيد بصافي المبلغ

ثانياً الخصم النقدي (مدین)

<p>2- خصم مسموح به (للبيع)</p> <p>* في دفاتر البائع * في حاله بيع بضاعة</p> <p>-----</p> <p>أ- أثبات بيع بضاعة بخصم نقدي أجل 50,000 من ح/ المدينين 50,000 ألي ح/ المبيعات</p> <p>-----</p> <p>ب- تم تحصيل المبلغ خلال مدة الخصم (7 أيام) 10% من مذكورين</p> <p>50,000 ح/ الخصم المسموح به (5000=100/10× 5000) 45,000 ح/ الصندوق، البنك 50,000 إلی ح/ المدينين</p> <p>-----</p> <p>ج- التحصيل بعد انتهاء مدة الخصم 50,000 من ح/ الصندوق، البنك 50,000 إلی ح/ المدينين</p>	<p>1- خصم مكتسب (للمشتري)</p> <p>• في دفاتر المشتري • في حاله شراء بضاعة</p> <p>-----</p> <p>أ- إثبات شراء البضاعة بخصم نقدي 50,000 من ح/ المشتريات 50,000 ألي ح/ الدائنين</p> <p>-----</p> <p>ب - السداد خلال مدة الخصم (خلال 7 أيام 5%) 50,000 من ح/ الدائنين إلی مذكورين 2500 ح/ الخصم المكتسب 47500 ح/ الصندوق، البنك</p> <p>-----</p> <p>ج- السداد بعد انتهاء مدة الخصم 50,000 من ح/ الدائنين 50,000 إلی ح/ الصندوق، البنك</p>
--	---

الفصل الثامن (8)

القوائم المالية في المنشآت التجارية

القوائم

- 1- صافي المبيعات: = (إجمالي المبيعات - مردودات ومسموحات المبيعات - الخصم المسموح به)
- 2- صافي المشتريات: = (إجمالي المشتريات - مردودات ومسموحات المشتريات - الخصم المكتسب)
- 3- تكلفة المشتريات: = (صافي المشتريات + جميع مصاريف المشتريات)
- 4- تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = (بضاعة أول المدق + تكلفة المشتريات)
تكلفة المبيعات + بضاعة آخر المدق

5- تكلفة المبيعات: (ثمن البضاعة المباعة)

(تكلفة البضاعة المتاحة للبيع بضاعة آخر المدة)

❖ **تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = تكلفة المبيعات + بضاعة آخر المدة**

6- **مجمّل الربح أو الخسارة** — هو الفرق بين المبيعات وتكلفة المبيعات

= **(صافي المبيعات - تكلفة المبيعات)**

❖ **تكلفة المبيعات = (صافي المبيعات - مجمل الربح)**

❖ **صافي المبيعات = (تكلفة المبيعات - مجمل الربح)**

7- **صافي الربح = (مجمّل الربح - المصاريف الإدارية والبيعية)**

8- **صافي الربح النهائي = (صافي الربح + الإيرادات الأخرى)**

توضيح القوانين

1- **صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات ومسموحات المبيعات - مردودات المبيعات**

— **الخصم المسموح به**

2- **كيفية حساب صافي المشتريات:**

صافي المشتريات - إجمالي المشتريات - مردودات ومسموحات المشتريات

- **مسموحات**

- **الخصم المكتسب**

3- **كيفية حساب تكلفة المشتريات**

تكلفة المشتريات = صافي المشتريات + جميع مصاريف المشتريات

= **إجمالي المشتريات - مردودات المشتريات**

- **مسموحات المشتريات**

- **الخصم المكتسب**

+ **مصاريف المشتريات**

7- كيفية حساب صافي الربح- (الدخل)

صافي الربح= مجمل الربح- (المصاريف الإدارية والبيعية)

صافي الربح= مجمل الربح- (المصاريف التسليفية)

المصاريف الإدارية هي جميع المصاريف المتعلقة بالإدارة مثل الرواتب ، الإدارة ، الإجازة
المصاريف البيعية : هي جميع المصاريف المتعلقة بالمبيعات مثل رواتب رجال البيع ، م نقل المبيعات

الفصل الثامن (8)

القوائم المالية في المنشآت التجارية

قائمة الأرباح والخسائر

قائمة الدخل الأرباح والخسائر

(1) إجمالي المبيعات

— مردودات ومسموحات المبيعات

— الخصم المسموح به

= صافي المبيعات

بضاعة أول المدة

إجمالي المشتريات

— مردودات ومسموحات المشتريات (2)

— الخصم المكتسب

= صافي المشتريات

+ جميع المشتريات المتعلقة بالمشتريات (نقل ، تأمين ، جارك)

— تكلفة المشتريات

= تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

— بضاعة آخر المدة

— تكلفة المبيعات

= مجمل الربح أو الخسارة

كلي	جزئي	جزئي
xxx		xx
		xx
xxx		...
	xx x	
		xx
		xx
xx xx		.. .
		xx
		xx
		xx
		xx
		xx
xx xx	
46		

المصاريف التشغيلية (الإدارية والبيعية)

xx	مصاريف الإيجار
xx	مصاريف الرواتب للإدارة
xx	مصاريف الكهرباء والهاتف
xx	مصاريف اللوازم والأدوات المكتبية
xx	مصاريف نقل المبيعات
xx	مصاريف الدعاية والإعلان
xx	عمولات ومرتبات رجال البيع
xx xx	...
	= مجموع المصاريف التشغيلية
	صافي الربح
	+ الإيرادات الأخرى

❖ تمارين هامة من الاختبارات علي الفصل الثامن

رقم 7 من اختبارات عام 1431هـ / 1432هـ

1- إجمالي المبيعات 260,000 ، عمولة المبيعات 2000 ، مردودات المبيعات 20,000 الخصم المسموح به 10000 ، مصروفات نقل المبيعات 14000 فيكون **صافي المبيعات هو:**

أ- 204,000 ريال ب- 240,000 ريال ج- 250,000 ريال د- **230,000 ريال**

الحل: صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المسموح به

= 260,000 - 20,000 - 10,000 - 230,000 = **230,000 ريال**

2- صافي المبيعات 300,000 ، مردودات المبيعات 20,000 المشتريات 160,000 ، مصروفات نقل المبيعات 16000 ، بضاعة آخر المدة 60,000 ، بضاعة أول المدة 80,000 ريال فيكون **مجمّل الربح هو:**

أ- 100,000 ريال ب- 1004,000 ريال ج- 124,000 ريال د- **120,000 ريال**

الحل: **مجمّل الربح = صافي المبيعات - تكلفة المبيعات**

= 300,000 - تكلفة المبيعات

تكلفة المبيعات = [تكلفة البضاعة المتاحة للبيع] - بضاعة آخر المدة

= [بضاعة أول المدة + تكلفة المشتريات] - بضاعة آخر المدة

= [80,000 + 160,000] - 60,000 = 180,000 ريال

مجمّل الربح = صافي المبيعات - تكلفة المبيعات

120,000 ريال = 180,000 - 300,000

رقم 7 من اختبارات عام 1431هـ / 1432هـ

1- أجمالي المبيعات 260,000 ، عمولة المبيعات 2000 ، مردودات المبيعات 20,000 الخصم المكتسب 1,000 ، الخصم المسموح به 1200 ، المصروفات البيعية الإدارية 60,000 فيكون **صافي الربح هو :**

أ- 10,000 ريال ب- 40,000 ريال ج- 20,000 ريال د- 30,000 ريال

الحل: صافي الربح = [مجمّل الربح] - المصاريف البيعية والإدارية
= [صافي المبيعات - تكلفة المبيعات] - المصاريف البيعية والإدارية
= [260,000 - 160,000] - 60,000 = 40,000 ريال

رقم 29 : المشتريات 180,000 ، مسموحات المبيعات 7,000 ريال ، مردودات المشتريات 6,000 ،

بضاعة أول المدة 60,000 ريال ، الخصم المسموح به 4000 ريال فيكون صافي المشتريات هو:

أ- 174,000 ريال ب- 172,000 ريال ج- 170,000 ريال د- 176,000 ريال

الحل : صافي المشتريات = إجمالي المشتريات - مردودات المشتريات - مسموحات المشتريات - الخصم المكتسب

$$180,000 - 6000 - \text{صفر} - \text{صفر} = 174,000 \text{ ريال}$$

❖ تمارين هامة علي الفصل الثامن اختبار 1430هـ / 1431هـ

رقم 17 المشتريات 90,000 ، مصاريف نقل المبيعات 2,000 ريال ، الخصم المسموح به 1,000 ، مردودات

المشتريات 4,000 ريال ، الخصم المكتسب 3,000 ريال فيكون صافي المشتريات هو:

أ- 83,000 ريال ب- 82,000 ريال ج- 87,000 ريال د- 85,000 ريال

الحل : صافي المشتريات = إجمالي المشتريات - مردودات المشتريات - مسموحات المشتريات - الخصم المكتسب

$$90,000 - 4000 - \text{صفر} - 3000 = 83,000 \text{ ريال}$$

رقم 18 المبيعات 120,000 ، مردودات المبيعات 7,000 ريال ، الخصم المسموح به 2,000 ، الخصم المكتسب

3,000 ريال فيكون صافي المبيعات هو:

أ- 110,000 ريال ب- 111,000 ريال ج- 117,000 ريال د- 118,000 ريال

الحل : صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المسموح به

$$120,000 - 7000 - \text{صفر} - 2000 = 111,000 \text{ ريال}$$

رقم 20

- 1-مجمّل الربح هو عبارة عن الفرق بين :
أ-الفرق بين صافي المبيعات وصافي المشتريات
ب-إجمالي المبيعات وصافي المبيعات
ج-صافي المبيعات وتكلفة المبيعات
د- تكلفة المبيعات وصافي المشتريات

رقم 19 من اختبار 1430-1431هـ: بلغ مخزون أول المدة 20,000 ، ومخزون بضاعة آخر الفترة 10,000 ريال

، وصافي المبيعات 120,000 ، وصافي المشتريات 80,000 ريال ، فكم تكون تكلفة المبيعات:
أ- 90,000 ريال ب- 70,000 ريال ج- 130,000 ريال د- 110,000 ريال

الحل: تكلفة المبيعات = [تكلفة البضاعة المتاحة للبيع] - بضاعة آخر المدة

$$= [بضاعة أول المدة + تكلفة المشتريات] - 10,000$$

$$= [20,000 + 80,000] - 10,000 = 90,000 \text{ ريال}$$

رقم 21: صافي المبيعات 70,000 ، صافي المشتريات 50,000 ريال ، تكلفة المبيعات 40,000 ريال

مخزون بضاعة أول المدة 30,000 فيكون مجمّل الربح هو:

أ- 40,000 ريال ب- 20,000 ريال ج- 30,000 ريال د- 10,000 ريال

الحل: مجمّل الربح = صافي المبيعات - تكلفة المبيعات

$$= 70,000 - 40,000 = 30,000 \text{ ريال}$$

رقم 22 يبلغ صافي المبيعات 100,000 ، تكلفة المبيعات 70,000 ريال ، الخصم المسموح به 5,000 ،

المصاريف البيعية 3,000 المصاريف الإدارية 7,000 ريال فيكون صافي الربح هو:

أ- 30,000 ريال ب- 25,000 ريال ج- 15,000 ريال د- 20,000 ريال

الحل: صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المسموح به

$$= 100,000 - 7,000 - 3,000 - 5,000 = 85,000$$

$$= 85,000 - 70,000 = 15,000$$

صافي الربح = [مجمّل الربح] - المصاريف الإدارية والبيعية

$$= [15,000] - 3,000 = 12,000$$

$$= [100,000 + 70,000] - 10,000 = 170,000 - 10,000 = 160,000$$

* الفصل التاسع (9)

النقدية في الصندوق والبنك

*مذكرة تسوية حساب البنك : هي مذكرة يتم من خلالها تحديد أوجه الخلاف بين رصيد البنك في واقع (الدفاتر وسجلات المنشأة) ورصيد البنك من واقع (كشف الحساب) البنكي

مذكرة تسوية البنك / 1433هـ

رصيد كلي رصيد جزئي

رصيد كلي	رصيد جزئي
3627	أرصيد البنك من واقع كشف حساب البنك
2200 +	+ إيداعات بالطريق (مبالغ مودعة ولم تظهر في كشف حساب البنك) ... اودعت بعد طباعة الكشف الحساب متأخر
(627) -	- شيكات صدرت ولم يتقدم أصحابها للصرف بعد .. مسجلة في دفاتر المنشأة ولم تصرف في البنك
-----	-----
5200	*رصيد البنك المعدل الصحيح عمليات مثبتة في المنشأة ولم تثبت في
3284	ب-رصيد البنك من واقع سجلات ودفاتر المنشأة
2292 +	+ مبالغ محصلة بمعرفة البنك (كمبيلات أبق ، فوائد، أرباح أسهم ، عمولات ، إيرادات محصلة) الكشف الحساب متأخر لم يعلم بها البنك للمنشأة
76 -	- عمولات ومصاريف بنكية .. لم يعلم بها البنك المنشأة بها مسمي دون علم مثل (عمولة كشف حساب البنك / بطاقة بنك/ بدل فاقد)
(376) -	شيكات مرفوضة لعدم كفاية الرصيد
300 -	عمليات مثبتة في البنك ولم تثبت في دفاتر المنشأة
5200	رصيد البنك المعدل الصحيح

ملاحظة : يعمل بها قيد تسوية في دفاتر

قيود التسوية تكون للجزء الخاص برصيد البنك من واقع سجلات المنشأة

• المحاضرة السابعة
مذكرة تسوية البنك

أ- عمليات أثبتتها المنشأة ولم يثبتها البنك :

كلي جزئي

xx xx	رصيد حساب البنك من واقع كشف حساب البنك
	<u>يضاف إليه: +</u>
	إيداعات نقدية بالبريد + بالطريق
	شيكات أرسلت للتحويل
	شيكات خصمت بطريق الخطأ
xx xx	
	<u>يخصم منه :-</u>
	شيكات حررت لمستفيدي ولم تتقدم للصرف
xx xx	الرصيد الحقيقي للبنك
xx xx	

ب - عمليات أثبتتها البنك ولم تثبتها المنشأة :

xx xx	رصيد حساب البنك من واقع كشف حساب البنك
	<u>يضاف اليه: +</u>
	تحصيل كمبيالات (أ.ق)
	تحصيل من (مدينون)
	تحصيل إيرادات
xx xx	
	<u>يخصم منه :-</u>
	سداد كمبيالة
	سداد الي (دائنون)
	سداد مصروفات
	شيكات مرفوضة (العملاء)
xx xx	عمولات بنكية

الرصيد الحقيقي للبنك

مثال 1: إذا كان رصيد البنك بكشف الحساب 74,200 ريال والشيكات المسحوبة ولم تصرف بعد 8,600 ريال والمصروفات البنكية 200 ريال فإن رصيد البنك المعدل الصحيح هو:

أ- 82400 ريال ب- 82600 ريال ج- 65800 ريال د- 65600 ريال

الحل: رصيد البنك من واقع كشف الحساب
+ المبالغ المودعة ولم تظهر (الإيداعات بالطريقة)
- الشيكات المسحوبة ولم تصرف
رصيد البنك المعدل الصحيح

74,200
17,000+
(8600)-
ريال 82,600

مثال 2: إذا كان رصيد حساب البنك من واقع السجلات 9,200 ريال وهناك شيكات مسحوبة ولم تصرف بعد 3,000 ريال وهناك إيداعات بالطريقة قدرها 5,000 ريال والمصروفات البنكية 50 ريال فإن رصيد البنك المعدل الصحيح:

أ- 9150 ريال ب- 9200 ريال ج- 7200 ريال د- 11150 ريال

الحل: رصيد البنك من واقع السجلات والدفاتر
+ كمبيالات محصلة
- مصاريف وعمولة البنك
- شيك مرفوض
رصيد البنك المعدل الصحيح

9,200
صفر
(50)-
صفر
ريال 9,150

تمرين للواجب: في 3 من ذو الحجة 1427هـ كان رصيد البنك بالسجلات 13730 بينما كان رصيد البنك من واقع كشف الحساب

الوارد بالبنك 17530 وقد تبين ما يلي: 1- هناك شيك رقم 122 بمبلغ 1500 ريال وشيك رقم 127 بمبلغ 2000 ريال

سبحت (حررت) من المنشأة ولم تصرف بعد

2- إيداع مبلغ 1450 ريال نقدا في نفس يوم استلام كشف الحساب

3- حصل البنك كمبيالة قيمتها 2000 ريال بعد خصم عمولة تحصيل 20 ريال

4- بلغت المصاريف التي تم خصمها من البنك 30 ريال

5- رد البنك شيك بمبلغ 200 ريال لعدم كفاية الرصيد علما بان الساحب مؤسسة الوفاء

المطلوب: إعداد مذكرة التسوية لرصيد البنك (أ، ب)

أ - رصيد البنك حسب كشف البنك	
17530	+ إيداعات بالطرق
1450	- شيكات حررت ولم تصرف بعد
3500	

15480	رصيد البنك المعدل الصحيح
ب- رصيد البنك من واقع السجلات والدفاتر	
13730	+ إيرادات كمبيالات محصلة بمعرفة البنك لم يصل إشعار إضافة
1980	- مصاريف بنكية
(80)	- شيك مرفوض
(200)	

تمارين للواجب إذا كان رصيد ح/البنك من واقع الدفاتر للمنشأة 12400 ريال وكان هناك إيداعات بالطريقة 6000 ريال

ومصروفات بنكية 150 ريال وهناك شيكات محررة ولم تقدم للصرف 2000 ريال **فان رصيد ح / البنك المعدل :**

أ- 14400 ريال ب- 12250 ريال ج- 17200 ريال د- 18400 ريال

إذا كان رصيد البنك من واقع كشف حساب البنك 96700 ريال والشيكات المحررة ولم تقدم للصرف 6700 ريال والإيداعات بالطريقة 12000 ريال والمصروفات البنكية بكشف الحساب 3000 ريال **فان رصيد ح / البنك المعدل :**

أ- 91100 ريال ب- 91400 ريال ج- 102000 ريال د- 101700 ريال

*** ضع دائرة حول الإجابة الصحيحة**

أ- عند أعداد مذكرة تسوية البنك فان الإيداعات بالطريقة :

1- تخصم من الرصيد من واقع كشف الحساب 2- تضاف الي الرصيد من واقع كشف الحساب

3- تخصم من رصيد ح/البنك في دفاتر المنشأة 4- تضاف الي رصيد ح/البنك في دفاتر المنشأة

ب- أهد بنود التسوية في مذكرة تسوية البنك تؤدي الي قيد التسوية :

1- إيداعات بالطريقة 2- شيكات لم تقدم للصرف

3- خطأ بنكي ظهر بكشف الحساب المستلم 4- عمولات بنكية ظهرت بكشف الحساب المستلم

ج- عند إعداد مذكرة التسوية للبنك فانه يتم إجراء قيود التسوية للعمليات :

1- التي أثبتتها البنك ولم تثبتها المنشأة 2- التي أثبتتها المنشأة ولم يثبتها البنك

3- لم تثبت في كل من دفاتر المنشأة والبنك 4- لا يتم إجراء قيود تسوية

ج- عند إعداد مذكرة التسوية للبنك فانه الشيكات المحررة ولم تقدم للصرف بعد :

1- يضاف مجموعها الي رصيد ح/البنك في دفاتر المنشأة

2- يطرح مجموعها من رصيد ح/البنك في دفاتر المنشأة

3- يضاف مجموعها الي الرصيد من واقع كشف البنك

4- يطرح مجموعها من الرصيد الوارد بكشف البنك

* الفصل العاشر (10)

المعالجة المحاسبية للمدينين

المدينين

1- ديون معدومة فقد الأمل في تحصيلها (تعطي في السؤال) 20,000 الصافي = 80,000	2- ديون مشكوك في تحصيلها صافي المدينين x النسبة (تعطي) 8000 = %10 x 80,000	3- الديون الجديدة صافي المدينين - (ديون مشكوك في تحصيلها) 72000 = 8000 - 80,000
---	---	--

مثال: 100,000 مدينون وديون معدومة 20000 ديون مشكوك فيها 10%

الحل: صافي الديون = 100000 - 20000 = 80,000

الديون مشكوك فيها = 80000 x 10% = 8,000

الديون الجديدة = 80000 - 8000 = 72,000

❖ الديون المعدومة ترحل الي قائمة الدخل (أ.خ) بجانب منه (المصروفات) يمين ،الديون المشكوك في تحصيلها + الديون الجيدة ترحل الي قائمة المركز المالي (الميزانية) تحت الأصول المتداولة

قائمة المركز المالي (الميزانية)		ج / أ.خ (قائمة الدخل)	
الأصول	الخصوم+حقوق الملكية	الإيرادات له	المصروفات منه
الأصول المتداولة			ديون معدومة 20,000
صافي الديون	80,000		
مخصص ديون مشكوك فيه	(8000)		
ديون جيدة	72,000		

تمارين علي الديون المعدومة من الاختبارات السابقة

التمرين الأول

أذا كان رصيد حساب العملاء (المدينين) 61500 ريال ورصيد حساب الديون المعدومة (قديمة) 4000 ريال ورصيد حساب مخصص الديون المشكوك فيها 6000 ريال وتم إشهار إفلاس عميل مدين بمبلغ 1500 ريال ويراد عمل مخصص للديون المشكوك فيها بنسبة 5% من نسبة المدينين 0

اختر الإجابة الصحيحة

- أ - رصيد حساب الديون المعدومة الذي يظهر بقائمة الدخل 4000 ريال (خطأ)
- ب - رصيد حساب المدينين الذي يظهر بقائمة الدخل هو 6000 ريال (خطأ)
- ج - رصيد حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها الذي يظهر بقائمة المركز المالي 6000 ريال (خطأ)
- د - الديون المعدومة التي تظهر بقائمة الدخل 5500 ريال ورصيد المدينين بالميزانية 6000 ريال (خطأ)

الإجابة: 1 - الديون المدومة عند الجرد = 1500
أصول 3- رصيد المدينين الصافي = 61500 - 1500 = 60,000 ريال
 2- (أ.خ منه) إجمالي الديون المدومة = 4000 + 1500 = 5500 ريال
 4- م د م = 0,05 x 60000 = 3000 ريال

5 - مخصص ديون مشكوك فيها قديم (م د م) =
 مخصص ديون مشكوك فيها جديد (م د م) =
 6000
 3000
 + 3000 **ربح**

6 - بيان الأثر

ج / أ.خ (قائمة الدخل)

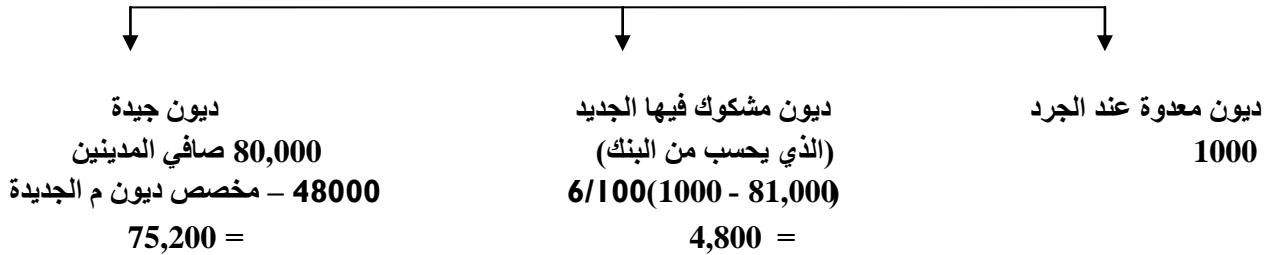
المصروفات منه		الإيرادات له	
5,500	ديون مدومة	3000	م. د. م فيها

الأصول		الخصوم+حقوق الملكية	
الأصول المتداولة			
60,000	المدينين		
(3000)	مخصص ديون مشكوك فيه جديد		
57,000	ديون جيدة		

نموذج أ / اختبار المحاسبة 32/1433 هـ

رقم 3

المدينون 81000



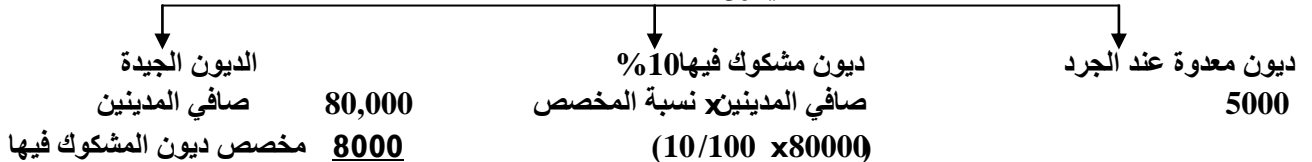
ج / أ.خ (قائمة الدخل)

المصروفات منه		الإيرادات له	
1000	ديون مدومة		

الأصول		الخصوم+حقوق الملكية	
الأصول المتداولة			
80,000	صافي المدينين		
(4800)	مخصص ديون مشكوك فيها		
75,200	ديون جيدة		

حل نموذج ج (أ) عام 1432 هـ / 1433 هـ - فقرة 17

المدينون 85000



ديون جيدة 72,000 = 8,000

حل نموذج (ج) عام 1432هـ / 1433هـ - فقرة 14

المدينون 66,000		
ديون معدوة عند الجرد		7000
ديون مشكوك في تحصيلها		(10 / 100 x 7000 - 66000)
		5900 =
الديون الجيدة		59,000
صافي المدينين		59,000
مخصص ديون المشكوك تحصيلها		5900
ديون جيدة		72,000

* الفصل الحادي عشر (11)

الأوراق التجارية (الكمبيالة)

1- أوراق قبض	2- أوراق دفع
(أ.ق)	(أ.د)
vip * تنشأ في حالة بيع بضاعة / أصول بكمبيالة	vip * تنشأ في حالة الشراء
من ح / أ.ق (مدينون)	من ح / المشتريات
السي ح / المبيعات	إل سي ح / أ.د (داينون)

مثال: في 01/5 أقامت المنشأة بشراء آلات بمبلغ 20,000 تم تحرير كمبيالة بالمبلغ تستحق بعد شهرين من تاريخه

الحل 20,000 من ح / المشتريات

20,000 الي ح / أ.د

مثال: في 1/8 قامت المنشأة ببيع بضاعة بمبلغ 50,000 الي شركة الحياة وتم سحب كمبيالة بعد شهرين من تاريخه

الحل 5,000 من ح / أ.ق

5,000 الي ح / المبيعات (بضاعة)

مثال: العمليات الآتية تمت في منشأة السلام التجارية :

في 01/5 قامت المنشأة ببيع بضاعة علي الحساب الي سالم بمبلغ 35000 ريال

في 01/8 تم سحب كمبيالة بالمبلغ المستحق علي سالم تستحق بعد شهر

في 01/15 قامت المنشأة ببيع بضاعة بمبلغ 20,000 ريال وتم سحب كمبيالة علي مؤسسة /المجد

في 02/08 قام سالم بسداد الكمبيالة نقدا

في 02/15 قامت مؤسسة المجد بسداد المستحق عليها بشيك

القيد	التاريخ	البيان	مدين	دائن
1	1/05	من ح/ المدينون (سالم) السي ح/ المبيعات	35000	35000
2	01/08	من ح/ أوراق القبض (أ. ق) السي ح/ المدينون (سالم)	35000	35000
3	01/15	من ح/ أوراق القبض أ ق المجد السي ح/ المبيعات	20000	20000
4	02/08	من ح/ الصندوق السي ح/ أوراق القبض	35000	35000
5	02/15	من ح/ البنك السي ح/ أ ق	20000	20000

حساب أوراق الدفع

له	ج / أ . د	منه
من ح/ الدائنون (الاجل)	20000	الي ح/ الصندوق
من ح/ المشتريات	30000	الي ح/ البنك
	50000	5000

*الفصل الثالث عشر (13)

الأصول الثابتة (الأصول طويلة الأجل)

الأصول الثابتة: هي الأصول التي تشتري بغرض استخدامها في نشاط المؤسسة ولها حياة إنتاجية تستمر (طويلة الأجل) لأكثر من فترة مالية واحدة

أنواع الأصول الثابتة :

- 1- أصول ملموسة (الأراضي، المباني، الآلات، المعدات، السيارات، الأثاث)
- 2- مصادر طبيعية: (المناجم، آبار البترول، غابات الأشجار)
- 3- أصول غير ملموسة: (حقوق الاختراع، حقوق النشر، العلامات التجارية، شهرة المحل)

1- المعالجة المحاسبية لشراء الأصول الثابتة ((حفظ))

من حـ / الأصل XX

الي حـ / الصندوق ، البنك ، الدائنون ، أ.د XX

تكلفة الأصل : ثمن شراء الأصل + (جميع المصروفات عليه حتى يصبح الأصل جاهزا)

تكلفة الأصل = ثمن شراء الأصل + (مصاريف الاقتناء أو النقل + تأسيس قاعدة الأصل)
مثل المصاريف الجمركية

ملاحظة : 1- لا يدخل ضمن تكلفة الأصل المصاريف المتعلقة بالإصلاح أو الصيانة

2- لا يدخل ضمن تكلفة الأصل المصاريف المتعلقة بالتشغيل

مثال : قامت مؤسسة الغامدي بشراء آلة جديدة بشيك وأنفقت عليها الآتي :-

800 00 ريال ثمن شراء الآلة / 2000 ريال مصاريف تشغيل / 5000 ريال مصاريف تركيب واختبر / 3000 مصاريف تشغيل
احسب : التكلفة الكلية لهذه الآلات - قيد اليومية بدفتر يومية مؤسسة الغامدي

المطلوب : التكلفة الكلية للآلة = ثمن الشراء + مصروفات النقل + مصروفات التركيب

$$8000 + 2000 + 5000 = 87000 \text{ ريال}$$

دفتر يومية مؤسسة الغامدي

القيد	التاريخ	البيان	مدين	دائن
-------	---------	--------	------	------

القيد	التاريخ	البيان	مدين	دائن
1	1/05	من ح/ المدينون (سالم) السي ح/ المبيعات	35000	35000
2	01/08	من ح/ أوراق القبض (أ.ق) السي ح/ المدينون (سالم)	35000	35000
3	01/15	من ح/ أوراق القبض أ.ق المجد السي ح/ المبيعات	20000	20000
4	02/08	من ح/ الصندوق السي ح/ أوراق القبض	35000	35000
5	02/15	من ح/ البنك السي ح/ أ.ق	20000	20000
1	1/05	من ح/ الآلات السي ح/ البنك	87000	87000

المعالجة المحاسبية لاستخدام الأصول الثابتة (إهلاك الأصول الثابتة)

* يعني تنزيل من قيمة التكلفة (الأصل)

طرق حساب الإهلاك : 1- طريقة القسط الثابت (الإهلاك السنوي ثابت لجميع السنوات)

2- طريقة القسط المتناقص (الإهلاك السنوي متناقص لجميع السنوات)

أولا حساب الإهلاك وفقا لطريقة القسط الثابت :

$$\text{الإهلاك} = \frac{\text{تكلفة الأصل} - \text{القيمة مخردة}}{\text{عدد سنوات العمر الإنتاجي}}$$

حفظ

مثال :

$$\text{الإهلاك} = \frac{12000 - 82000}{10} = \frac{7000}{10} = 7000 \text{ ريال}$$

السنة	الإهلاك السنوي	مجمع الإهلاك	القيمة الدفترية
بداية السنة الأولى	صفر	صفر	82000 (تكلفة الأصل)
نهاية السنة الأولى	7000	7000	75000 (82000 - 7000)
نهاية السنة الثانية	7000	14000	68000 (82000 - 14000)
نهاية السنة الثالثة	7000	21000	61000 (82000 - 21000)
نهاية السنة الرابعة	7000	28000	54000 (82000 - 28000)

تمرين 18 اختبار عام 1432/1433هـ

إذا تم شراء سيارة في 01/01/1429 هـ بـ 82,000 ريال ويقدر عمرها الإنتاجي بـ 10 سنوات والقيمة كخردة وفي نهاية عمرها الإنتاجي 12000 فإن قسط الإهلاك للسيارة الذي يبقى عام 1432 هـ، باستخدام طريقة القسط الثابت هو 000

$$\text{الإهلاك السنوي} = \frac{\text{ت السيارة} - \text{الخردة}}{\text{عدد سنوات العمر الإنتاجي}} = \frac{82,000 - 12,000}{10} = 7,000 \text{ ريال}$$

ثانيا حساب الإهلاك وفقا لطريقة القسط المتناقص :

$$\text{الإهلاك} = 2 \times \frac{100 - \text{عدد سنوات العمر الإنتاجي}}{2} =$$

حفظ

الاستهلاك السنوي = القيمة الدفترية x معدل الإهلاك

حفظ

مثال : معدل الإهلاك = $2 \times \frac{100}{5} = 40\%$

الاستهلاك السنوي = ايجارة في الجدول x 40 %

السنة	حساب الإهلاك السنوي	مجموع الإهلاك	القيمة الدفترية
بداية السنة الأولى	صفر	صفر	60,000 (تكلفة الأصل)
نهاية السنة الأولى	24000 = %40 x 60000	24000 = (24000 + 0)	36000 = (24000 - 60000)
نهاية السنة الثانية	14400 = %40 x 36000	38400 = (24000 + 14400)	21600 = (38400 - 60000)
نهاية السنة الثالثة	8640 = %40 x 21600	47040 = (38400 + 8640)	12960 = (47040 - 60000)

تمرين

في 1/1/1431 هـ شرت مؤسسة/الأضواء سيارة بـ 60,000 ريال ويقدر عمرها الإنتاجي بـ 5 سنوات والقيمة كخردة 10000 ريال فإن مصروف الإهلاك للسيارة في 30/12/1432 هـ باستخدام طريقة القسط المتناقص هو 000

ملاحظة: الخردة لاتدخل ضمن حساب الإهلاك بطريقة القسط المتناقص

الحل : معدل الإهلاك = $2 \times \frac{100}{5} = 40\%$
عدد سنوات العمر الإنتاجي

السنة	حساب الإهلاك السنوي	مجمع الإهلاك	القيمة الدفترية
في 1431/1/1 هـ	صفر	صفر	60,000 (تكلفة الأصل)
في 1431/12/30 هـ	$24000 = \%40 \times 60000$	$24000 = (24000 + 0)$	$36000 = (24000 - 60000)$
في 1432/12/30 هـ	$14400 = \%40 \times 36000$	$38400 = (24000 + 14400)$	$21600 = (38400 - 60000)$
في 1433/12/30 هـ	$8640 = \%40 \times 21600$	$47040 = (38400 + 8640)$	$12960 = (47040 - 60000)$

تم بحمد الله ،،،

أسأل الله العظيم أن يجعل هذا العمل متقبلاً خالصاً لوجهه الكريم وتفعلي الله وإياكم

وتقبلوا خالص شكري وتقديري لكم

كتابة واعدة محبكم / محمد أبو سلاف & سفانه

في جمادى الآخرة عام 1435 هـ

0543555717

alsabaan@hotmail.com

هذا العمل وقف لله تعالى لا يجوز بيعة أو الاتجار به