

أسس المحاسبة

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي

أ.د. مجبور جابر محمود النمري

جامعة الملك عبدالعزيز

الطبعة الثالثة

١٤٤١هـ - ٢٠١٩م

الفصل الأول

المحاسبة في الأعمال

Accounting In Business

بعد دراستك لهذا الفصل يجب أن تكون قادراً على معرفة :

- ماهي المحاسبة.
- المستخدمون للمعلومات المحاسبية.
- الفروض والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.
- مفهوم معادلة المحاسبة.
- أثر العمليات المالية على معادلة المحاسبة.

المحاسبة في الأعمال

Accounting In Business

إن هدف المحاسبة الرئيسي هو توفير معلومات مالية عن منشآت الأعمال، تساعد في اتخاذ القرارات الإدارية المختلفة، وتلبي إحتياجات متخذي القرارات الذين يستخدمون هذه المعلومات سواء كانوا أطرافاً داخلية مثل الإدارة أو أطرافاً خارجية مثل المساهمون والدائنون.

يتناول هذا الفصل التعريف بماهية المحاسبة والمستخدمون للمعلومات المحاسبية، مفهوم معادلة المحاسبة وبيان أثر العمليات المالية على طرفيها وفهم القوائم المالية وكيفية اعدادها إضافة إلى التعرف على المبادئ والمفاهيم المحاسبية المتعارف عليها.

ما هي المحاسبة: What is Accounting

المحاسبة نظام للمعلومات يقوم بتحديد وتسجيل وإيصال المعلومات عن الأحداث الاقتصادية للمنشأة إلى المستفيدين منها. وبناء عليه يمكن القول أن للمحاسبة ثلاثة أنشطة رئيسية وهي:-

١- تحديد الأحداث الاقتصادية (وتسمى العمليات المالية) التي ينبغي الإهتمام بها ومعالجتها. وبمعنى آخر تحديد طبيعة العملية فيما إذا كانت مالية لكي يتم تسجيلها أم غير مالية لكي يتم تجاهلها.

ومن أمثلة العمليات المالية شراء أو بيع السلع وتقديم الخدمات اما العمليات غير المالية فمن أمثلتها قرار تعيين موظف.

٢- بعد تحديد العمليات المالية يتم تسجيلها في الدفاتر وذلك بإتباع الطرق العلمية السليمة، وعملية التسجيل تعتبر توثيق تاريخي مستمر للعمليات المالية لأي منشأة.

٣- لكي تتم الاستفادة من العمليات التي تم تحديدها و تسجيلها ينبغي إيصال ما تتضمنه من معلومات إلى المستفيدين منها عن طريق التقارير المحاسبية والتي تسمى بالقوائم المالية. ويعتبر تحليل وتفسير هذه المعلومات بإستخدام المعدلات والنسب المئوية والرسوم البيانية عنصراً حيوياً ومهماً في إيصالها إلى المستفيدين وهنا يكون دور المحاسبين.

من يستخدم المعلومات المحاسبية: Who uses Accounting Information

يتخذ المستخدمون للمعلومات المحاسبية أنواعاً مختلفة من القرارات ، وأن الاختلاف في

القرارات يقسم المستخدمين إلى مجموعتين هما المستخدمون الخارجيون و المستخدمين الداخليون.

المستخدمون الخارجيون : External users

وتشمل هذه المجموعة العديد من المستخدمين الخارجين للمعلومات المحاسبية ومن أمثلتهم:

- المستثمرون والملاك حيث يرغب المستثمرون والملاك في معرفة مدى تحقيق المنشأة لأرباح مرضية مقارنة بمنشآت أخرى لإتخاذ قرار زيادة أو الإحتفاظ أو تخفيض ملكيتهم في المنشأة عن طريق بيع أو شراء الأسهم.

- الدائنون (البنوك و الموردون): حيث تهتمهم مقدرة المنشأة على السداد في مواعيد الاستحقاق.

وهناك جهات أخرى تستخدم المعلومات المحاسبية مثل الأجهزة الحكومية المختلفة ومنها مصلحة الزكاة والدخل التي تقوم بتحصيل إيرادات الدولة من الزكاة والضرائب حيث تحصل على نسخة من القوائم المالية للمنشآت الاقتصادية.

المستخدمون الداخليون : Internal users

وتشمل هذه المجموعة المدراء المسؤولين عن إدارة المستويات المختلفة في المنشأة. وهذا يشمل مدراء الإنتاج، ومدراء التسويق وغيرهم ممن يقومون بعملية التخطيط والتنظيم وسير الأعمال.

وبناء على ما سبق يمكن تقسيم المحاسبة إلى المحاسبة المالية وهي التي تقدم المعلومات المحاسبية للمستخدمين الخارجيين والمحاسبة الإدارية وهي التي تقدم المعلومات المحاسبية للمستخدمين الداخليين. ويختص هذا الكتاب بمعالجة موضوع المحاسبة المالية اما موضوع المحاسبة الإدارية فنجد له تفصيلاً في كتب أخرى.

الفرق بين المحاسبة وإمساك الدفاتر: Distinguishing Between Bookkeeping and Accounting

يخلط البعض بين المحاسبة وإمساك الدفاتر. وهذا الخلط يحصل بسبب أن إمساك الدفاتر أحد مظاهر المحاسبة والذي يقتصر على تسجيل العمليات المالية فقط، فهو يمثل أبسط أجزاء إطار المعرفة المحاسبية. في حين أن المحاسبة تتضمن العملية الكلية لتحديد العمليات المالية وتسجيلها والأفصاح عنها وإيصالها إلى المستفيدين منها.

أنواع منشآت الأعمال : Forms of Business Organization

قد تأخذ الوحدة الاقتصادية شكل منشأة فردية او شركة اشخاص او شركة مساهمة و نتناول

كل نوع بإيجاز على النحو التالي:

١- المنشآت الفردية Proprietorship :

وهي المنشآت التي يملكها شخص واحد، يقوم بدور المالك والمدير في آن واحد، ويوجد هذا الشكل عادة في المشاريع صغيرة الحجم سواء كانت بيع بالتجزئة او تقديم خدمات. ولا يوجد فاصل قانوني بين المشروع و مالكة، إلا أن المبادئ والمفاهيم المحاسبية تنظر دائماً للوحدة الاقتصادية باعتبارها شخصية مستقلة عن المالك بغض النظر عن الشكل القانوني للملكية.

٢- شركات الاشخاص Partnership :

وهي الشركات التي يملكها اكثر من شخص واحد، وتتحدد العلاقة بين الشركاء بموجب عقد الشركة الذي يحدد حصص كل من الشركاء في رأس المال وتوزيع الأرباح والخسائر ونواتج التصفية. ومن الناحية القانونية لا يوجد فاصل قانوني بين الشركة والشركاء فحالتها حال المنشآت الفردية حيث يعد كل شريك مسئول مسئولية مطلقة عن كافة ديون والتزامات الشركة حتى في أمواله الخاصة (مسئولية غير محدودة).

٣- شركات المساهمة (شركة اموال) Corporation :

وتسمى شركات الأموال وهي الشركات التي يملكها أكثر من شخص بحد أدنى يحدده القانون، ويقسم رأسمالها إلى أسهم متساوية القيمة وقابلة للتداول في سوق الأوراق المالية. وتتحدد مسئولية كل مساهم بقيمة الاسهم التي يمتلكها فهي شركة ذات مسئولية محدودة. فالمساهم عليه مسئولية محدودة بمقدار ما ساهم به في الشركة، وغير مسئول عن ديون الشركة بل الشركة تتحمل هذه المسئولية. فهذه الشركات تعامل من الوجة القانونية باعتبارها شخصية قانونية مستقلة عن الملاك أو المساهمين.

وتجدر الإشارة هنا الى ان المعايير المحاسبية تطبق على الأنواع الثلاثة السابقة ولكن تطبيقها في شركات المساهمة يحظى باهتمام كبير جداً نظراً لأنها تساعد هذه الشركات في اعداد التقارير المالية لجمهور المستثمرين. ولهذا السبب سوف نستخدم شركات المساهمة في هذا الكتاب اضافة الى المنشآت الفردية.

يحرص المحاسبون على اتباع المعايير المحاسبية التي تعتمدها الجهات المختصة في الدولة وذلك لضمان اعداد القوائم المالية بجودة عالية . ولقد كان لكل دولة اصدار خاص من المعايير المحاسبية ، والتي يشار اليها بالمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

ونتيجة للعولمة وكثرة الشركات الدولية متعددة الجنسيات التي تمارس عملها في بلدان مختلفة، ظهرت الحاجة الى إنشاء مجلس معايير المحاسبية الدولية بهدف تطوير مجموعة من المعايير التي يمكن فرضها، لكي توفر لغة مالية موحدة للمستثمرين، وتسهل عملية مقارنة النتائج المالية بين الشركات من دول مختلفة. وصدر عن هذا المجلس ما يسمى بالمعايير الدولية للتقرير المالي (IFRS) International Financial Reporting Standard وتستخدم معظم الدول حول العالم هذه المعايير ومن ضمنها المملكة العربية السعودية.

معادلة المحاسبة الرئيسية The Basic Accounting Equation

ينطلق المفهوم الأساسي لمعادلة المحاسبة (معادلة الميزانية) في أية وحدة اقتصادية من التعادل أو التساوي المستمر بين ما للمنشأة (مواردها الاقتصادية) وما على المنشأة (الحقوق والالتزامات) ويمكن التعبير عن هذه العلاقة في شكل معادلة كما يلي:

$$\text{الموارد الاقتصادية} = \text{الالتزامات}$$

ولكل منشأة نوعان من الالتزامات هما التزامات للغير والتزامات للملاك (أصحاب المنشأة).

$$\text{الموارد الاقتصادية} = \text{الالتزامات للغير} + \text{الالتزامات للملاك}$$

الموارد الاقتصادية المملوكة للمنشأة تسمى الأصول. ويطلق على التزامات الغير مصطلح الالتزامات أو الخصوم والتزامات الملاك تسمى حقوق الملكية وبناء عليه يمكن القول أن معادلة المحاسبة تأخذ الصورة التالية:-

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

خلاصة القول أن الأصول المملوكة لأية وحدة اقتصادية يتم الحصول عليها عن طريق الملاك (حقوق الملكية) وعن طريق الغير (الالتزامات) ولذلك نجد أن مجموع الالتزامات وحقوق الملكية والتي تمثل مصادر التمويل يجب أن يتساوى مع مجموع الأصول.

يلاحظ أن الالتزامات (الخصوم) في المعادلة تظهر قبل حقوق الملكية وذلك لأن أولوية السداد يجب أن تكون للالتزامات.

ويمكن تطبيق معادلة المحاسبة على جميع الوحدات الاقتصادية بمختلف أنشطتها واحجامها حيث يمكن تطبيقها على اكبر الشركات العالمية أو أي بقالة صغيرة الحجم داخل الأحياء السكنية وذلك لأن معادلة المحاسبة تتضمن في محتواها إطار أساسي يساعد على تسجيل وتلخيص الأحداث الاقتصادية لمنشآت الأعمال. وفيما يلي تعريف لبعض المصطلحات الهامة ذات العلاقة بمعادلة المحاسبة:

الأصول : Assets

الأصول هي الموارد الاقتصادية التي تملكها المنشأة وتستخدمها في تنفيذ أنشطتها وتتصف جميع الأصول بقدرتها على تقديم خدمات أو منافع مستقبلية، والتي تأخذ عادة شكل التدفقات النقدية الواردة إلى المنشأة. ومن أمثلة الأصول: النقدية، الأراضي، المباني، الآلات، المعدات، الدينون، والمخزون السلعي (بضاعة آخر المدة).

الالتزامات (وتسمى الخصوم) : Liabilities

هي الديون المستحقة على المنشأة أو بعبارة أخرى هي ما على المنشأة من ديون أو حقوق للغير سواء كانت طويلة الأجل مثل السندات أو القروض طويلة الأجل أو التزامات قصيرة الأجل والتي يجب أن تسدد خلال سنة مثل الدائنين وأوراق الدفع التي تنشأ عادة عن مشتريات آجلة من الموردين.

حقوق الملكية : Owner's Equity

حقوق الملكية تمثل ما يملكه اصحاب المنشأة من اموال استثمرت في المنشأة سواء كانت منشأة فردية او شركة اشخاص او شركة اموال ، بالإضافة الى ماتحقق من ارباح بقيت تستثمر في المنشأة ولم يسحبها الملاك او لم توزع عليهم. وتعتبر حقوق الملكية حق متبقى لان حقوق الدائنين تأتي في المقدمة ، ولذلك فان حقوق الملكية تساوى مجموع الاصول مطروحا منها الالتزامات .

تزيد حقوق الملكية في المنشآت الفردية وشركات الاشخاص بالاستثمارات وبالايرادات وتنقص بالمصروفات والمسحوبات . والمسحوبات تمثل المبالغ النقدية أو العينية التي يسحبها المالك من المنشأة . اما حقوق الملكية في شركات المساهمة فانها تتكون من عنصرين هما : راس مال الأسهم والارباح المبقاة. وللتوضيح نفترض ان حقوق الملكية لاحدى شركات المساهمة كانت كما يلي :

١,٦٠٠,٠٠٠	راس مال الأسهم
٣٨٠,٠٠٠	الأرباح المبقاة (المحتجزة)
<u>١,٩٨٠,٠٠٠</u>	اجمالي حقوق الملكية

Share Capital : رأس مال الأسهم

يمثل المبلغ المستثمر بواسطة الملاك في الشركة . حيث انه عندما يستثمر الملاك في شركة معينة تصدر الشركة اسهم راس المال كدليل على حق ملكية المستثمرين ولذلك يطلق على ملاك شركات المساهمة حملة الاسهم .

Retained Earnings : الأرباح المبقاة

(وتسمى الارباح المحتجزة) فهي تمثل الجزء الذي تم الاحتفاظ به من ارباح الشركة لاستخدامه ، اى الجزء الذي لم يوزع على المساهمين .

وكما هو واضح فان حقوق الملكية في الشركات المساهمة تميز بين الاموال المستثمرة بواسطة حملة الاسهم (الملاك) و الارباح المبقاة والسبب في ذلك هو ان الشركة عادة لاتستطيع من الناحية القانونية ان توزع ارباحا تزيد عن مقدار الأرباح المبقاة .

الجدير بالذكر ان هناك ثلاثة عناصر تحدد الأرباح المبقاة وهى الإيرادات، المصروفات، والتوزيعات.

الزيادة في حقوق الملكية (الأرباح المبقاة):

Revenues : الإيرادات

تتحقق الإيرادات نتيجة لبيع السلع (وتسمى إيراد المبيعات)، أو أنها تتحقق نتيجة لتقديم الخدمات (وتسمى إيراد الخدمات). وتؤدي الإيرادات إلى زيادة حقوق الملكية (الارباح المبقاة) .

النقص في حقوق الملكية (الارباح المبقاة):

Expenses : المصروفات

هي تكلفة السلع والخدمات المستخدمة في تنفيذ الأنشطة التي تزاولها المنشأة للحصول على الإيرادات ومن أمثلتها مصروفات الايجار والرواتب والكهرباء والهاتف وغيرها وتؤدي إلى نقص حقوق الملكية (الارباح المبقاة) .

تجدر الإشارة إلى أن البعض يجد صعوبة في معرفة الفرق بين الأصول والمصروفات وإذا عدنا إلى تعريف الأصول نجد أن الأصول تتصف بمقدرتها على تقديم خدمات أو منافع مستقبلية للمنشأة مثل السيارات والآلات فجميعها تقدم منافع مستقبلية باستخدامها. في حين أن المصروفات ليس لها منافع مستقبلية ومن أمثلتها مصروف الرواتب و الأجور ومصروف الهاتف والكهرباء وغيرها.

التوزيعات: Dividends

هي الأرباح الموزعة نقداً من شركات المساهمة على حملة الأسهم (الملاك). ودفع هذه التوزيعات ينقص من حقوق الملكية (الأرباح المبقاة) . والتوزيعات لا تعتبر مصروفات لأنها لا تساهم في تحقيق الإيرادات .

معادلة المحاسبة الموسعة: The Expanded Accounting Equation

يتضح مما سبق ان حقوق الملكية في شركات المساهمة والتي تتكون من عنصرين هما رأس مال الأسهم والأرباح المبقاة تزيد بالإيرادات وتنقص بالمصروفات والتوزيعات .

ويمكن لنا اظهار اثر ذلك على معادلة المحاسبة على النحو التالي :

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

$$\text{الأصول} = \text{الالتزامات} + \text{رأس مال الأسهم} + \text{الأرباح المبقاة} + \text{الإيرادات} - \text{المصروفات} - \text{التوزيعات}$$

وتسمى هذه المعادلة بمعادلة المحاسبة الموسعة وسوف نتعرض لجميع عناصرها عند الحديث عن اثر العمليات المالية على معادلة المحاسبة في الجزء التالي .

أثر العمليات المالية على معادلة المحاسبة:

يعتبر التوازن بين جانبي المعادلة احد الاسباب التي من أجلها يطلق اسم الميزانية العمومية على قائمة المركز المالي. وذكرنا سابقاً أن السبب في التساوي المستمر بين مجموع الأصول من ناحية ومجموع حقوق الملكية والالتزامات من ناحية ثانية يرجع إلى انهما يمثلان وجهان لنفس مجموعة الموارد الاقتصادية المتاحة للمنشأة. فجانبا الأصول يبين ماهية الموارد التي تملكها هذه المنشأة، بينما يبين جانب حقوق الملكية والالتزامات مصادر هذه الموارد والمبلغ الذي وفره كل مصدر. ولتوضيح استمرار التوازن بين جانبي المعادلة نعرض المثال التالي حيث نتعرف على تأثير العمليات المالية المختلفة ابتداءً من نشأة المنشأة ثم استمرار نشاطها وذلك بالإعتماد على معادلة المحاسبة الموسعة التالية:

$$\text{الأصول} = \text{الالتزامات} + \text{رأس مال الأسهم} + \text{الأرباح المبقاة} + \text{الإيرادات} - \text{المصروفات} - \text{التوزيعات}$$

مثال ١-١: تمت العمليات المالية التالية بشركة السلام لخدمات برمجة الحاسب الآلي خلال الشهر الأول لمزاومتها النشاط.
العملية الأولى: استثمار المساهمين.

في ١/١/١٤٤١هـ قام محمد مع بعض الاصدقاء باستثمار ١٩٠,٠٠٠ ريال في شركة السلام لخدمات برمجة الحاسب الآلي حيث قامت الشركة باصدار اسهم رأس مال عادية لهؤلاء المساهمين.

ينتج عن هذه العملية زيادة في الأصول (النقدية) بمقدار ١٩٠,٠٠٠ ريال وزيادة في حقوق الملكية (رأس مال الاسهم) بنفس القيمة.

المركز المالي بعد العملية الأولى			
حقوق الملكية و الالتزامات		الأصول	
حقوق الملكية		النقدية	١٩٠,٠٠٠
رأس مال الأسهم	١٩٠,٠٠٠		
الأرباح المبقاة	-		
الإلتزامات			
إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات	١٩٠,٠٠٠	إجمالي الأصول	١٩٠,٠٠٠

يلاحظ التساوي بين طرفي المعادلة المحاسبية أي أن جانب الأصول يساوي جانب حقوق الملكية و الإلتزامات.

العملية الثانية: شراء أجهزة حاسب الآلي بشيك.

اشترت الشركة أجهزة حاسب آلي بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال بشيك.

ينتج عن هذه العملية زيادة في أصل (أجهزة الحاسب) بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال ونقص في أصل آخر (النقدية) بنفس القيمة وعليه تبقى المعادلة في حالة تساوي حيث بقي إجمالي الأصول ١٩٠,٠٠٠

ريال و إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات ١٩٠,٠٠٠ ريال.

وبالتالي فإن هذه العملية تكون قد أثرت على جانب الأصول فقط.

المركز المالي بعد العملية الثانية			
حقوق الملكية و الالتزامات		الأصول	
حقوق الملكية		النقدية (١٩٠,٠٠٠ - ٥٠,٠٠٠)	١٤٠,٠٠٠
رأس مال الأسهم	١٩٠,٠٠٠	اجهزة الحاسب الآلي	٥٠,٠٠٠
الأرباح المبقاة	-		
الإلتزامات			
إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات	١٩٠,٠٠٠	إجمالي الأصول	١٩٠,٠٠٠

العملية الثالثة : شراء لوازم مكتبية على الحساب

قامت الشركة بشراء لوازم مكتبية بمبلغ ٨,٠٠٠ ريال من مكتبة جرير على الحساب . ونتيجة لهذه العملية تزداد الأصول (اللوازم المكتبية) بمقدار ٨,٠٠٠ ريال كذلك تزداد الالتزامات (الدائنون) بنفس المقدار. فبعد هذه العملية تكون الشركة قد امتلكت أصل جديد (اللوازم المكتبية) وهذا يزيد من إجمالي الأصول. كما يترتب على الشركة التزام مستحق لمكتبة جرير وهذا يزيد من إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات وتبقى معادلة المحاسبة في حالة تساوي.

المركز المالي بعد العملية الثالثة			
حقوق الملكية و الالتزامات		الأصول	
حقوق الملكية		النقدية	١٤٠,٠٠٠
رأس مال الأسهم	١٩٠,٠٠٠	اجهزة الحاسب الآلي	٥٠,٠٠٠
الأرباح المبقاة	-	اللوازم المكتبية	٨,٠٠٠
الإلتزامات			
الدائنون	٨,٠٠٠		
إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات	١٩٨,٠٠٠	إجمالي الأصول	١٩٨,٠٠٠

العملية الرابعة : تقديم خدمات نقداً .

استلمت الشركة مبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال نقداً من العملاء وذلك مقابل ما قدمته لهم من خدمات. تؤدي هذه العملية إلى زيادة الأصول (النقدية) بقيمة ٦٠,٠٠٠ ريال. وزيادة حقوق الملكية (الأرباح المبقاة) بنفس القيمة. حيث أن المبلغ المستلم يمثل إيراد والإيرادات تزيد من الأرباح المبقاة وهي جزء من حقوق الملكية.

المركز المالي بعد العملية الرابعة

حقوق الملكية و الالتزامات		الأصول	
حقوق الملكية			النقدية (٦٠,٠٠٠ + ١٤٠,٠٠٠)
رأس مال الأسهم		١٩٠,٠٠٠	اجهزة الحاسب الآلي
الأرباح المبقة	-		اللوزام المكتبية
(+) إيراد الخدمات	٦٠,٠٠٠		
		٦٠,٠٠٠	
الإلتزامات			
الدائنون		٨,٠٠٠	
إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات		٢٥٨,٠٠٠	إجمالي الأصول
			٢٥٨,٠٠٠

العملية الخامسة : مصروف إعلان على الحساب .

تم استلام فاتورة بمبلغ ٢,٠٠٠ ريال من جريدة المدينة المنورة مقابل مصروف الإعلان عن افتتاح الشركة. يترتب على هذه العملية زيادة في الإلتزامات (الدائنون) بقيمة ٢,٠٠٠ ريال ونقص في حقوق الملكية (الأرباح المبقة) بنفس القيمة وتبقى المعادلة في حالة تساوي. يلاحظ أن حقوق الملكية نقصت لأن فاتورة الإعلان تمثل مصروف والمصروفات تنقص من الأرباح المبقة وهي جزء من حقوق الملكية، على الرغم من أن مصروف الإعلان لم يدفع بعد. الجدير بالذكر أن الأثر في هذه العملية اقتصر على جانب واحد فقط وهو جانب حقوق الملكية و الإلتزامات ، فالزيادة في الإلتزامات يقابلها نقص في حقوق الملكية بنفس القيمة .

المركز المالي بعد العملية الخامسة

حقوق الملكية و الإلتزامات		الأصول	
حقوق الملكية			النقدية
رأس مال الأسهم		١٩٠,٠٠٠	اجهزة الحاسب الآلي
الأرباح المبقة	-		اللوزام المكتبية
(+) إيراد الخدمات	٦٠,٠٠٠		
(-) مصروف الاعلان	٢,٠٠٠		
		٥٨,٠٠٠	
الإلتزامات			
الدائنون (٢٠,٠٠٠ + ٨,٠٠٠)		١٠,٠٠٠	
إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات		٢٥٨,٠٠٠	إجمالي الأصول
			٢٥٨,٠٠٠

العملية السادسة: تقديم خدمات نقداً وعلى الحساب .
 قدمت الشركة خدمات للعملاء بمقدار ٣٠,٠٠٠ ريال حصلت منها مبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال والباقي ١٠,٠٠٠ ريال على الحساب.

ينتج عن هذه العملية زيادة متساوية في كل من الأصول وحقوق الملكية. حيث تزداد الأصول (النقدية) بمقدار ٢٠,٠٠٠ ريال وأيضاً تزداد الأصول (المدينون) نتيجة نشوء دين مقداره ١٠,٠٠٠ ريال على العملاء لم يدفع بعد. كما أن المبلغ بكامله وقدره ٣٠,٠٠٠ ريال يمثل إيراد تم تحقيقه من قبل المنشأة حيث يعمل على زيادة حقوق الملكية (الأرباح المبقاة).

المركز المالي بعد العملية السادسة			
حقوق الملكية و الالتزامات		الأصول	
حقوق الملكية			
رأس مال الاسهم		النقدية (٢٠٠,٠٠٠ + ٢٠,٠٠٠)	٢٢٠,٠٠٠
الأرباح المبقاة	-	أجهزة الحاسب الآلي	٥٠,٠٠٠
(+) إيرادات الخدمات (٦٠,٠٠٠ + ٣٠,٠٠٠)	٩٠,٠٠٠	اللوزام المكتبية	٨,٠٠٠
(-) مصروف الاعلان	٢,٠٠٠	المدينون	١٠,٠٠٠
الإلتزامات			
الدائون			
إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات	٢٨٨,٠٠٠	إجمالي الأصول	٢٨٨,٠٠٠

العملية السابعة: دفع مصروفات بشيك .

دفعت الشركة المصروفات التالية بشيك: مصروف الإيجار الشهري ٢,٠٠٠ ريال. مصروف رواتب العاملين ٨,٠٠٠ ريال. مصروف الماء والكهرباء ٦٠٠ ريال.
 وينتج عن هذه العملية نقص في الأصول (النقدية) ونقص في حقوق الملكية (الأرباح المبقاة) بنفس القيمة وتبقى المعادلة في حالة التساو.

المركز المالي بعد العملية السابعة			
حقوق الملكية و الالتزامات		الأصول	
حقوق الملكية		النقدية (٢٢٠,٠٠٠ - ١٠,٦٠٠)	٢٠٩,٤٠٠
رأس مال الاسهم	١٩٠,٠٠٠	اجهزة الحاسب الآلي	٥٠,٠٠٠
الارباح المتبقية	-	اللوزام المكتبية	٨,٠٠٠
(+) ايرادات الخدمات	٩٠,٠٠٠	المدينون	١٠,٠٠٠
(-) مصروف الاعلان	٢,٠٠٠		
(-) مصروف الايجار	٢,٠٠٠		
(-) مصروف الرواتب	٨,٠٠٠		
(-) مصروف الماء والكهرباء	٦٠٠		
	٧٧,٤٠٠		
الإلتزامات			
الدائنون	١٠,٠٠٠		
إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات	٢٧٧,٤٠٠	إجمالي الأصول	٢٧٧,٤٠٠

العملية الثامنة: سداد المستحق للدائنين

سددت الشركة المستحق لجريدة المدينة المنورة مقابل مصروف الإعلان وقدره ٢,٠٠٠ ريال بشيك.

ينتج عن هذه العملية نقص الأصول (النقدية) بمقدار ٢,٠٠٠ ريال كما تنقص الالتزامات (الدائنون) بنفس المقدار.

تذكر أن هذه العملية أصلها العملية الخامسة عندما زادت الالتزامات ونقصت حقوق الملكية بقيمة مصروف الإعلان الذي لم يدفع فوراً. لذا فإن سداد المصروف المستحق الدفع سابقاً لا يؤثر على حقوق الملكية حيث انه تم الاعتراف به مسبقاً ويجب ألا يسجل مرة ثانية.

المركز المالي بعد العملية الثامنة

حقوق الملكية و الالتزامات		الأصول	
حقوق الملكية		النقدية (٢٠٩,٤٠٠ - ٢,٠٠٠)	٢٠٧,٤٠٠
رأس مال الاسهم	١٩٠,٠٠٠	اجهزة الحاسب الآلي	٥٠,٠٠٠
الارباح المتبقاة	-	اللوزام المكتبية	٨,٠٠٠
(+) ايراد الخدمات	٩٠,٠٠٠	المدينون	١٠,٠٠٠
(-) مصروف الاعلان	٢,٠٠٠		
(-) مصروف الايجار	٢,٠٠٠		
(-) مصروف الرواتب	٨,٠٠٠		
(-) مصروف الماء والكهرباء	٦٠٠		
	٧٧,٤٠٠		
الإلتزامات			
الدائنون (١٠,٠٠٠ - ٢,٠٠٠)	٨,٠٠٠		
إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات	٢٧٥,٤٠٠	إجمالي الأصول	٢٧٥,٤٠٠

العملية التاسعة: تحصيل نقدي من المدينين

تسلمت الشركة نقداً ٦,٠٠٠ ريال كجزء من المستحق على المدينين .

ينتج عن هذه العملية زيادة الأصول (النقدية) بقيمة ٦,٠٠٠ ريال ونقص في الأصول (المدينون) بنفس القيمة.

لاحظ أن تحصيل مبالغ من المدينين لقاء خدمات سجلت سابقاً لا يؤثر على حقوق الملكية حيث أن إيراد الخدمات سجل في العملية السابقة ويجب الا يسجل مرة أخرى.

المركز المالي بعد العملية التاسعة

حقوق الملكية و الالتزامات		الأصول	
حقوق الملكية		النقدية (٦,٠٠٠+٢٠٧,٤٠٠)	٢١٣,٤٠٠
رأس مال الاسهم	١٩٠,٠٠٠	اجهزة الحاسب الآلي	٥٠,٠٠٠
الارباح المبقة	-	اللوزام المكتبية	٨,٠٠٠
(+) ايراد الخدمات	٩٠,٠٠٠	المدينون (٦,٠٠٠-١٠,٠٠٠)	٤,٠٠٠
(-) مصروف الاعلان	٢,٠٠٠		
(-) مصروف الايجار	٢,٠٠٠		
(-) مصروف الرواتب	٨,٠٠٠		
(-) مصروف الماء والكهرباء	٦٠٠		
	٧٧,٤٠٠		
الإلتزامات			
الدائنون	٨,٠٠٠		
إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات	٢٧٥,٤٠٠	إجمالي الأصول	٢٧٥,٤٠٠

العملية العاشرة : توزيعات نقدية

دفعت الشركة توزيعات نقدية للمساهمين قدرها ٢,٤٠٠ ريال. ينتج عن هذه العملية نقص في الأصول (النقدية) بقيمة ٢,٤٠٠ ريال ونقص في حقوق الملكية (الأرباح المبقة) بنفس القيمة.

المركز المالي بعد العملية العاشرة

حقوق الملكية و الالتزامات		الأصول	
حقوق الملكية		النقدية (٢٤,٠٠٠-٢١٣,٤٠٠)	٢١١,٠٠٠
رأس مال الاسهم	١٩٠,٠٠٠	اجهزة الحاسب الآلي	٥٠,٠٠٠
الارباح المبقة	-	اللوزام المكتبية	٨,٠٠٠
(+) ايراد الخدمات	٩٠,٠٠٠	المدينون	٤,٠٠٠
(-) مصروف الاعلان	٢,٠٠٠		
(-) مصروف الايجار	٢,٠٠٠		
(-) مصروف الرواتب	٨,٠٠٠		
(-) مصروف الماء والكهرباء	٦٠٠		
(-) توزيعات	٢,٤٠٠		
	٧٥,٠٠٠		
الإلتزامات			
الدائنون	٨,٠٠٠		
إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات	٢٧٣,٠٠٠	إجمالي الأصول	٢٧٣,٠٠٠

يتضح من استعراض العمليات السابقة ما يلي:

١- استمرار التوازن بين جانبي المعادلة بعد كل عملية مالية، حيث أن علاقة التساوي قائمة بين مجموع الأصول من ناحية ومجموع حقوق الملكية والالتزامات من ناحية أخرى.

٢- أن العمليات المالية للشركة قد تؤثر على جانب واحد من جانبي معادلة المحاسبة مثل شراء أجهزة حاسب آلي بشيك حيث يؤدي ذلك إلى زيادة أصل (الحاسب الآلي) ونقص أصل آخر بنفس القيمة وهذا يعني أن التأثير أقتصر على جانب الأصول فقط.

كما أن بعض العمليات المالية قد تؤثر على جانب حقوق الملكية و الالتزامات فقط لوجود مصروف مستحق على سبيل المثال حيث يؤدي إلى زيادة الالتزامات لعدم سداد المصروف ونقص حقوق الملكية بصفته مصروف.

٣- إن العمليات المالية للشركة قد تؤثر على جانبي معادلة المحاسبة. حيث أن أي زيادة في مجموع الأصول سوف يصحبها زيادة بنفس القيمة في الجانب الآخر سواء في حقوق الملكية أم في الالتزامات أو كليهما. كما أن أي نقص في مجموع الأصول يصحبه نقص بنفس القيمة في الجانب الآخر سواء في حقوق الملكية أم في الالتزامات أو كليهما.

جدول تلخيص بالعمليات المالية السابقة:

يبين الجدول التالي ملخص للعمليات السابقة وتأثير كل عملية على العناصر الثلاثة المكونة لمعادلة المحاسبة زيادة أو نقصاً حيث تم استخدام إشارة (+) أو إشارة (-) للتعبير عن أن العنصر قد زاد أو نقص.

جدول تلخيصي للعمليات المالية السابقة وأثرها على معادلة المحاسبة

حقوق الملكية والالتزامات			الأصول			
الدائنون	الأرباح المتبقية	رأس مال الاسهم	المدينون	اللوازم المكتبية	أجهزة حاسب	التقديرات
	-	١٩٠,٠٠٠ +				١٩٠,٠٠٠ +
					٥٠,٠٠٠ +	٥٠,٠٠٠ -
٨,٠٠٠ +				٨,٠٠٠ +		
	٦٠,٠٠٠ +					٦٠,٠٠٠ +
٢,٠٠٠ +	٢,٠٠٠ -					
	٣٠,٠٠٠ +		١٠,٠٠٠ +			٢٠,٠٠٠ +
	٢,٠٠٠ -					١٠,٦٠٠ -
	٨,٠٠٠ -					
	٦,٠٠٠ -					
٢,٠٠٠ -						٢,٠٠٠ -
			٦,٠٠٠ -			٦,٠٠٠ +
	٢٤,٠٠٠ -					٢٤,٠٠٠ -
٨,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠	٤,٠٠٠	٨,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢١١,٠٠٠
	٢٧٣,٠٠٠			٢٧٣,٠٠٠		

القوائم المالية : نقطة البداية في العملية التعليمية

يرى كثير من الكتاب أنه على الرغم من أن إعداد القوائم المالية لا يعتبر الخطوة الأولى في العملية المحاسبية ، ولكنه نقطة البداية الملائمة جداً لدراسة المحاسبة لكون القوائم المالية في جوهرها هي الناتج النهائي للعملية المحاسبية ، فهي تعطي صورة مختصرة عن الأرباح والمركز المالي للمنشأة. ونتيجة لذلك فإن دارس المحاسبة الذي يتفهم محتوى ومضمون هذه القوائم سوف يدرك أهمية الخطوات المحاسبية الأولية وهي تسجيل وتبويب العمليات المالية .

وفي مثالنا السابق لشركة السلام لخدمات برمجة الحاسب الآلي ، وبعد الانتهاء من تحديد العمليات المالية وتسجيلها و تلخيصها يمكن إعداد ثلاث قوائم مالية من البيانات المحاسبية الملخصة اعلاه :-

١ - قائمة الدخل Income Statement :

والتي تبين نتيجة اعمال المنشأة لفترة زمنية محددة (وفي هذه الحالة لشهر محرم) حيث تظهر إيرادات الفترة أولاً ثم يليها مصروفات الفترة ثم صافي الدخل او صافي الخسارة.

٢ - قائمة الارباح المبقاة Retained Earnings Statement :

وتبين هذه القائمة التغيرات التي طرأت على الارباح المبقاة خلال فترة زمنية محددة ، وهي نفس الفترة التي تغطيها قائمة الدخل. وتبدأ هذه القائمة برصيد الارباح المبقاة في بداية الفترة والتي تساوي صفراً بالنسبة للمنشأة الجديدة. ثم يضاف صافي الدخل (أو يطرح صافي الخسارة) وتطرح التوزيعات.

٣ - قائمة المركز المالي : Statement of Financial Position

تبين هذه القائمة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية في تاريخ معين وتسمى أيضاً الميزانية العمومية.

تزود القوائم المالية كل من المستخدمين الداخليين والخارجيين بالمعلومات الملائمة ويلاحظ على القوائم المالية الظاهرة في الصفحة التالية العلاقة المتبادلة على النحو التالي :

- ١ - يضاف صافي الدخل الى رصيد اول الفترة للأرباح المبقاة في قائمة الارباح المبقاة
- ٢ - يتم التقرير عن رصيد اخر الفترة للأرباح المبقاة في قائمة المركز المالي.

مثال ١-٢ : من الجدول التلخيصي السابق نعرض فيما يلي القوائم المالية لشركة السلام لخدمات برمجة الحاسب الآلي .

شركة السلام لخدمات برمجة الحاسب الآلي
قائمة الدخل للشهر المنتهي في ١٤٤١/١/٣٠هـ

إيراد الخدمات		
٩٠,٠٠٠		المصروفات:
	٨,٠٠٠	مصروف الرواتب
	٢,٠٠٠	مصروف الايجار
	٢,٠٠٠	مصروف الاعلان
	٦٠٠	مصروف الماء والكهرباء
١٢,٦٠٠		اجمالي المصروفات
٧٧,٤٠٠		صافي الدخل

شركة السلام لخدمات برمجة الحاسب الآلي
قائمة الأرباح المبقاة
لشهر المنتهي في ١٤٤١/١/٣٠هـ

صفر	رصيد الأرباح المبقاة في ١٤٤١/١/١هـ
٧٧,٤٠٠	يضاف: صافي الدخل
٧٧,٤٠٠ (٢,٤٠٠)	يطرح: التوزيعات
٧٥,٠٠٠	رصيد الأرباح المبقاة في ١٤٤١/١/٣٠هـ

شركة السلام لخدمات برمجة الحاسب الآلي
قائمة المركز المالي
في ١٤٤١/١/٣٠هـ

حقوق الملكية والالتزامات		الأصول	
حقوق الملكية		الأصول	
رأس مال الاسهم	١٩٠,٠٠٠	أجهزة الحاسب الآلي	٥٠,٠٠٠
الأرباح المبقاة	٧٥,٠٠٠	اللوازم المكتبية	٨,٠٠٠
		المدينون	٤,٠٠٠
		النقدية	٢١١,٠٠٠
الالتزامات			
الدائنون	٨,٠٠٠		
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات	٢٧٣,٠٠٠	إجمالي الأصول	٢٧٣,٠٠٠

مثال ١-٣ : فيما يلي العمليات المالية التي تمت في شركة سارة للخدمات العامة خلال

الشهر الاول لمزاوتها النشاط :

١ - في ١/١ استثمر عدد من المساهمين في شركة سارة للخدمات العامة بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال مقابل اصدار اسهم عادية .

٢ - في ١/١ دفعت قيمة اجار شهر محرم وقدره ٥,٠٠٠ ريال نقدا .

٣ - في ١/٢ شراء اجهزة ومعدات بمبلغ ٤٥,٠٠٠ ريال بشيك .

٤ - في ١/٣ شراء سيارة نقل مستعملة بمبلغ ٣٥,٠٠٠ ريال على الحساب من الشركة المتحدة .

٥ - في ١/٣ استلام ٦٥,٠٠٠ ريال نقدا مقابل تقديم خدمات .

٦ - في ١/١٠ دفع نقدا مبلغ ٦,٠٠٠ ريال مقابل اعلانات تم نشرها في الصحف المحلية .

٧ - في ١/١٨ تقديم خدمات بمبلغ ٧,٠٠٠ ريال تم تحصيل ٤,٠٠٠ ريال نقدا والباقي على الحساب .

٨ - في ١/٢١ سداد جزء من المستحق لشركة المتحدة بمبلغ ٢٥,٠٠٠ ريال نقدا .

٩ - في ١/٢٩ دفع رواتب العاملين وقدره ٢٢,٠٠٠ ريال بشيك .

١٠ - في ١/٣٠ أعلنت الشركة عن توزيعات وسددتها نقدا بمبلغ ٩,٠٠٠ ريال .

المطلوب :

أ - تسجيل العمليات المالية السابقة بطريقة معادلة المحاسبة .

ب - إعداد كل من قائمة الدخل ، الارباح المبقاة ، والمركز المالي في ١٤٤١/١/٣٠ هـ

الإجابة : أ - تسجيل العمليات المالية بطريقة معادلة المحاسبة :

حقوق الملكية والالتزامات			الأصول				
الدائون	الازباج المنقاة	رأس مال الأسهم	المدينون	سيارات	أجهزة ومعدات	التقديرة	
	-	٢٠٠,٠٠٠+				٢٠٠,٠٠٠+	١
	٥,٠٠٠-					٥,٠٠٠-	٢
					٤٥,٠٠٠+	٤٥,٠٠٠-	٣
٣٥,٠٠٠+				٣٥,٠٠٠+			٤
	٦٥,٠٠٠+					٦٥,٠٠٠+	٥
	٦,٠٠٠-					٦,٠٠٠-	٦
	٧,٠٠٠+		٣,٠٠٠+			٤,٠٠٠+	٧
٢٥,٠٠٠-						٢٥,٠٠٠-	٨
	٢٢,٠٠٠-					٢٢,٠٠٠-	٩
	٩,٠٠٠-					٩,٠٠٠-	١٠
١٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	١٥٧,٠٠٠	
	٢٤٠,٠٠٠			٢٤٠,٠٠٠			

ب - إعداد القوائم المالية :

شركة سارة للخدمات العامة
قائمة الدخل
للمشهر المنتهي في ١٤٤١/١/٣٠هـ

ايرادات الخدمات	
٧٢,٠٠٠	
	المصرفات:
	مصرف الإيجار
	مصرف الإعلان
	مصرف الرواتب
٥,٠٠٠	
٦,٠٠٠	
٢٢,٠٠٠	
٣٣,٠٠٠	
٣٩,٠٠٠	صافي الدخل

شركة سارة للخدمات العامة
قائمة الأرباح المبقة للمشهر المنتهي في ١٤٤١/١/٣٠هـ

رصيد الأرباح المبقة في ١٤٤١/١/١هـ	
صفر	
٣٩,٠٠٠	يضاف: صافي الدخل
٣٩,٠٠٠	
(٩,٠٠٠)	يطرح: التوزيعات
٣٠,٠٠٠	رصيد الأرباح المبقة في ١٤٤١/١/٣٠هـ

شركة سارة للخدمات العامة
قائمة المركز المالي في ١٤٤١/١/٣٠هـ

حقوق الملكية والالتزامات		الأصول	
حقوق الملكية		الأصول	
رأس مال الاسهم	٢٠٠,٠٠٠	أجهزة ومعدات	٤٥,٠٠٠
الأرباح المبقة	٣٠,٠٠٠	السيارات	٣٥,٠٠٠
		المدينون	٣,٠٠٠
الالتزامات		النقدية	١٢١,٠٠٠
الدائنون	١٠,٠٠٠		
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات	٢٤٠,٠٠٠	إجمالي الأصول	٢٤٠,٠٠٠

الفروض والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها

Generally Accepted Accounting Assumptions and Principles

تمثل الفروض والمبادئ المحاسبية الإطار العام أو القواعد العامة التي تحكم الإجراءات والطرق المحاسبية المستخدمة في إثبات العمليات المالية وإعداد القوائم المالية ومن أهم هذه الفروض والمبادئ ما يلي:

أولاً: الفروض المحاسبية Accounting Assumptions

١ - فرض الوحدة الاقتصادية المستقلة Economics Entity

يفترض فرض الوحدة الاقتصادية أن الوحدة الاقتصادية تعتبر محاسبياً كياناً اقتصادياً مستقلاً عن ملاك أو أصحاب تلك الوحدة، وبالتالي فإن موجودات أو ممتلكات الوحدة الاقتصادية مستقلة عن ممتلكات أصحابها. بل إن الفصل بين الوحدة الاقتصادية وأصحابها يتضمن أن يعامل أصحابها في تعاملاتهم معها محاسبياً معاملة الغير. فعندما يسحب المالك مبالغ أو أي شيء له قيمة مالية من الوحدة الاقتصادية فإنه يجب تسجيل ذلك محاسبياً على المالك. وعندما يضيف مبالغ أو أي أصل من الأصول في الوحدة الاقتصادية يسجل له على الوحدة الاقتصادية.

٢ - فرض استمرارية الوحدة الاقتصادية Going concern

يفترض فرض الاستمرارية أن الوحدة الاقتصادية مستمرة بأعمالها العادية إلى وقت غير محدد ما لم تظهر بوادر تشير إلى عكس ذلك. ولا شك أن الوحدات الاقتصادية الناجحة تمتد حياتها لعشرات السنين. ويترتب على هذا الافتراض تطبيق مفهوم التكلفة التاريخية لقياس الأصول أي أن الأصول تبقى بتكلفة شرائها أو اقتناءها ومن ثم يتم في الدفاتر تجاهل تغيرات الأسعار.

٣ - فرض وحدة القياس النقدي : Monetary Unit Measurement

تستخدم المحاسبة الوحدات النقدية أساساً للقياس وتتمثل الوحدات النقدية في العملات المختلفة التي يتم تداولها في حياتنا الاقتصادية (الريال السعودي مثلاً). وهذا يعني أن المحاسبة تعترف وتثبت في دفاتر الوحدة الاقتصادية فقط تلك الع ٢٠ مليارات التي يمكن التعبير عنها بوحدة النقد. إلا أن ما يؤخذ على هذا المفهوم عدم إمكانية تسجيل العمليات التي لا يمكن تمثيلها بقيم نقدية كما يؤخذ عليه افتراض استقرار وحدة القياس النقدي وتجاهله للعوامل الاقتصادية التي تغير في القوة الشرائية لوحدة النقد مثل التضخم. وهذا دفع المفكرين والهيئات المحاسبية المختصة إلى إظهار القوائم المالية المعدلة حسب القوة الشرائية للوحدة النقدية.

ان دقة قياس نتيجة نشاط المنشأة الاقتصادية تتطلب الانتظار حتى يتم تصفية أعمالها وتتحول أصولها إلى نقدية وتدفع التزاماتها تجاه الغير. وحيث انه لا يمكن الانتظار حتى نهاية حياة المنشأة نظراً للحاجة الملحة لإدارتها والمستثمرين والجهات الحكومية وغيرهم من الجهات لمعرفة نتيجة أعمالها أو لا بأول لإتخاذ العديد من القرارات ، لذا لجأ المحاسبون إلى تقسيم حياة المنشأة إلى فترات مالية متساوية . وقد تكون الفترة المالية (وتسمى الفترة المحاسبية) شهراً أو ربع سنة أو نصف سنة أو سنة ، يتم في نهايتها اعداد التقارير المالية ونتائج العمليات بهدف قياس مدى النجاح والنمو الذي حققته المنشأة .

ثانياً: المبادئ المحاسبية Accounting Principles

١ - مبدأ التكلفة التاريخية : Historical Cost Principle

يقضي هذا المبدأ بتسجيل الأصول بتكلفة الحصول عليها ولا يجري تعديل لهذه القيمة في الفترات التالية بصرف النظر عن التغيرات التي تطرأ على قيمة هذه الأصول. وفي الوقت الذي يتم فيه شراء الاصل، تعتبر تكلفته هي القيمة السوقية العادلة ، الا انه ومع مرور الوقت قد تتغير القيمة السوقية العادلة لمثل هذه الأصول بدرجة كبيرة بالمقارنة بتكلفتها التاريخية المسجلة في الدفاتر، كما هو الحال في الأراضي والمباني . وعلى سبيل المثال ، إذا قامت إحدى المنشآت بشراء أرض بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال يجب عليها تسجيل هذه الأرض بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال حتى ولو زادت قيمتها بعد ذلك لتصبح ٨٠٠,٠٠٠ ريال وذلك اتباعاً لمبدأ التكلفة التاريخية .

يتميز مبدأ التكلفة التاريخية بسهولة التحقق من صحة التكلفة وإثباتها من خلال المستندات المؤيدة لعملية الشراء ، إضافة إلى أنه يتلائم مع كثير من السياسات والفروض المحاسبية مثل سياسة الحيطة والحذر . ورغم توافر الدقة والموضوعية في القياس المحاسبي وفق هذا المبدأ، إلا أن القيم التاريخية تصبح غير واقعية وتجعل المركز المالي لا يعبر عن حقيقته خاصة في حالة التضخم .

الجدير بالذكر، أن مبدأ التكلفة التاريخية من أهم المبادئ المحاسبية المختلف عليها ، بين مجلس معايير المحاسبة الأمريكية الذي يؤيده ، ومجلس معايير المحاسبة الدولية الذي يخالفه حيث ينادى بمبدأ القيمة السوقية العادلة .

٢- مبدأ القيمة السوقية العادلة : Fair Value Principle

يقضي هذا المبدأ بتسجيل الأصول بالقيمة السوقية العادلة، وهي المبلغ الذي يمكن للبائع تسلمه عند بيع الأصل لمشتري راغب فيه في تاريخ معين.

وأوضح مثال على تطبيق هذا المبدأ هو الأوراق المالية القابلة للبيع في أي لحظة (الأسهم والسندات)، حيث يمكن إثبات قيمتها السوقية العادلة في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي. وقد ينطبق ذلك على بعض الأصول الأخرى التي يتوفر لها القيمة السوقية العادلة.

٣- الاعتراف بالإيراد: Revenue Recognition

يعني هذا المبدأ بتوقيت وجود الإيراد أو الإقرار به أي تحديد النقطة الزمنية التي يتم عندها الإقرار بالإيراد ومن ثم تسجيله في الدفاتر. ويتحقق الإيراد عندما يتم تبادل السلعة أو تؤدي الخدمة. وبصفة عامة يتحقق الإيراد عند حصول عملية التبادل المادي ويتوفر الدليل الموضوعي على ذلك.

٤- مقابلة الإيرادات بالمصروفات Matching Concept

يتطلب مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات تحميل إيراد كل فترة محاسبية بالمصروفات التي ساهمت في تحقيق ذلك الإيراد، بصرف النظر عن واقعة التسديد، ويعتبر مفهوم المقابلة الأساس الرئيسي لمحاسبة الاستحقاق الذي بموجبه يتم الاعتراف بالعمليات المالية عند حدوثها وليس عند تحصيل أو سداد النقد، وسوف نناقش أساس الاستحقاق في الفصل الخاص به لاحقاً.

٥- الإفصاح التام Full Disclosure

يقصد بالإفصاح التام ضرورة الإفصاح عن كافة البيانات والمعلومات التي تعتبر هامة وضرورية بالنسبة لمستخدمي القوائم المالية.

ويتم الإفصاح عن تلك المعلومات سواء في القوائم المالية أو الإيضاحات التي ترفق بها. أما نوعية وكمية المعلومات التي يجب الإفصاح عنها فهي في الواقع موضوع جدل نظراً لعدم وجود معايير ومقاييس محددة ودقيقة لهذا الإفصاح بل الأمر متروك لتقدير المراجع. ومن القضايا التي تتطلب الإفصاح التام ما يسمى بسياسة الحيطة والحذر أو التحفظ Conservatism وتقتضي هذه السياسة بالأخذ بالحيطة والحذر عند مقابلة الإيرادات بالمصروفات، حيث يتم الأخذ في الاعتبار الخسائر المتوقعة بينما يتم تجاهل المكاسب المحتملة (المتوقعة) إلى حين تحققها الفعلي أي لا يعترف إلا بالمكاسب المحققة فعلاً. وخير مثال لتطبيق هذه السياسة مبدأ تقييم بضاعة آخر المدة بسعر السوق أو التكلفة أيها أقل وكذلك تكوين مخصصات مختلفة.

المصطلحات :

المحاسبة Accounting : هي نظام للمعلومات يقوم بتحديد وتسجيل وإيصال المعلومات عن الأحداث الاقتصادية الى المستخدمين منها.

الأصول Assets : هي الموارد الاقتصادية التي تمتلكها المنشأة وتستخدمها في تنفيذ أنشطتها ومن أمثلتها المباني السيارات النقدية الآلات.

الالتزامات Liabilities : وتسمى الخصوم وهي الديون المستحقة على المنشأة تجاه الغير مثل الدائنين والموردين.

حقوق الملكية Owner's equity تمثل ما يملكه أصحاب المنشأة من أموال استثمرت في المنشأة بالإضافة إلى ما تحقق للمنشأة من أرباح بقيت تستثمر في المنشأة ولم يسحبها الملاك او لم توزع عليهم .

المصروفات Expenses : هي تكلفة السلع والخدمات المستخدمة في تنفيذ الأنشطة التي تزاولها المنشأة للحصول على الإيرادات ومن أمثلتها مصروفات الإيجار والرواتب .

الإيرادات Revenues : تتحقق الإيرادات نتيجة لبيع السلع ، او تقديم الخدمات .

راس مال الأسهم Share Capital : يمثل المبلغ المستثمر بواسطة الملاك في الشركة .

الأرباح المبقاة Retained Earnings : (وتسمى الأرباح المحتجزة) فهي تمثل الجزء الذي تم الاحتفاظ به من أرباح الشركة لاستخدامه ، أي الجزء الذي لم يوزع على المساهمين .

التوزيعات Dividends : هي الأرباح الموزعة نقداً من شركات المساهمة على حملة الأسهم (الملاك). ودفع هذه التوزيعات ينقص من حقوق الملكية (الأرباح المبقاة) . والتوزيعات لاتعتبر مصروفات لأنها لاتساهم في تحقيق الإيرادات .

معادلة المحاسبة الرئيسية وتسمى معادلة الميزانية Basic accounting equation :
الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية .

قائمة المركز المالي Statement of Financial Position : تبين هذه القائمة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية في تاريخ معين وتسمى الميزانية العمومية Balance Sheet .

قائمة الدخل Income Statement : والتي تبين نتيجة أعمال المنشأة لفترة زمنية محددة حيث تظهر إيرادات الفترة أو الأرباح المصروفات الفترة ثم صافي الدخل أو صافي الخسارة .

معادلة المحاسبة الموسعة (معادلة الميزانية الموسعة) The Expanded accounting equation :

الأصول = الالتزامات + راس مال الأسهم + الأرباح المبقاة + الإيرادات - المصروفات - التوزيعات

قائمة الأرباح المبقاة Retained Earnings Statement : وتبين هذه القائمة التغيرات التي

طرأت على الأرباح المبقاة خلال فترة زمنية محددة .

صافي الدخل Net income : يتحقق عند زيادة إجمالي الإيرادات على إجمالي المصروفات

ويسمى صافي الربح Net profit .

ملحق الفصل الأول

Characteristics of Accounting Information خصائص المعلومات المحاسبية

نظراً لأن توصيل المعلومات المحاسبية إلى المستفيدين منها من أهم الأهداف الرئيسية للمحاسبة لذا وجب أن تتمتع هذه المعلومات بخصائص تجعلها مفيدة لتحقيق الغرض منها. ويمكن تصنيف هذه الخصائص إلى خصائص أساسية وتشمل الملاءمة والموثوقية أو ما يسمى بإمكانية الاعتماد على المعلومات ، وخصائص فرعية وتشمل إمكانية إجراء المقارنة ويمكن تلخيصها في الآتي:

١ - الملاءمة Relevance:

ويقصد بها أن تكون المعلومات التي تظهر في القوائم المالية ذات صلة أو ارتباط بالقرار المزمع اتخاذه أي أنها ذات تأثير على متخذي القرار ، فعندما يكون متخذ القرار بصدد دراسة التدفقات النقدية فإن المعلومات غير النقدية على سبيل المثال تعتبر معلومات غير ملائمة. وتحدد ملاءمة المعلومات المحاسبية بثلاثة عناصر:

- أ- الوقتية: أي توصيل المعلومات في الوقت المناسب فتأخر الحصول على المعلومات يضيع الكثير من الفرص.
- ب- القدرة التنبؤية للمعلومات: أي أن تمكن المعلومات المحاسبية متخذ القرار من تحسين توقعاته المستقبلية لنتائج الأحداث.
- ج- إمكانية التحقق من التوقعات: أي أن تساعد متخذ القرار من مراجعة وتصحيح التوقعات السابقة.

٢- الموثوقية Reliability:

تعني الموثوقية أو ما يسمى بإمكانية الاعتماد على المعلومات بأن تتصف المعلومات بالموضوعية والحياد وصدق التمثيل أو التعبير عن الأحداث والظواهر التي يفترض أن المعلومات المحاسبية تعبر عنها. وتتأثر الموثوقية بالعناصر التالية:

- أ - الحياد ويعني الابتعاد عن الإنحياز المتعمد والذي يتمثل في تعمد الوصول إلى نتائج محددة مسبقاً لخدمة فئة معينة من المستفيدين.
- ب - الموضوعية وتعني قابلية المعلومات للمراجعة من قبل أطراف أخرى غير الطرف الذي قام بإعدادها.
- ج - صدق المعلومات في تمثيل الظاهرة أو الحدث موضع البحث والدراسة.

٣- القابلية للمقارنة: Comparability

ويقصد بها إمكانية إجراء مقارنة لنفس المنشأة بين فترات زمنية مختلفة أو إجراء مقارنات بين المنشآت المتماثلة في نفس النشاط وعلى سبيل المثال مقارنة مبيعات المنشأة بالمنشآت المماثلة في نفس الصناعة. إن قيمة المعلومات المحاسبية تزداد مع إزدياد إمكانية إجراء المقارنة كما تجدر الإشارة إلى أن إمكانية إجراء المقارنات بين الفترات المالية لنفس المنشأة تتأثر بمدى الثبات في اتباع نفس الطرق المحاسبية مثل طرق احتساب الاستهلاك وطرق تقييم المخزون.

أسئلة وتمارين الفصل

أولاً - الأسئلة:

- ١ - عرف المحاسبة ومالفرق بينها وبين إمساك الدفاتر.
- ٢ - اكتب باختصار عن أنواع المنشآت.
- ٣ - اكتب معادلة المحاسبة بثلاث طرق مختلفة.
- ٤ - عرف المصطلحات المحاسبية التالية:
- الأصول - الالتزامات - حقوق الملكية - المصروفات - الإيرادات.
- ٥ - اكتب باختصار عن القوائم المالية.

ثانياً - التمارين الموضوعية المحلولة:

(أ) ضع علامة (✓) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (X) أمام العبارة الخاطئة:

- ١- () يقضي مبدأ التكلفة التاريخية بتسجيل الأصول بتكلفة الحصول عليها ولا يجري تعديل لهذه القيمة في الفترات التالية بصرف النظر عن التغيرات التي تطرأ على قيمة هذه الأصول.
- ٢- () الفرق بين الأصول والمصروفات هو أن الأصول تتصف بمقدرتها على تقديم خدمات و منافع مستقبلية مثل المباني والسيارات والآلات في حين أن المصروفات ليس لها منافع مستقبلية مثل مصروف الرواتب و الأجور.
- ٣- () معادلة المحاسبة الرئيسية وتسمى معادلة الميزانية:
الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية.
- ٤- () يعتبر مبدأ القيمة السوقية العادلة مغايراً لمبدأ التكلفة التاريخية من حيث انه يقضي بتسجيل الأصول بالقيمة السوقية العادلة بدلاً من تسجيلها بتكلفة الحصول عليها.
- ٥- () الأصول هي الموارد الاقتصادية التي تمتلكها المنشأة وتستخدمها في تنفيذ أنشطتها ومن أمثلتها المباني السيارات النقدية الآلات.
- ٦- () الالتزامات وتسمى الخصوم هي الديون المستحقة على المنشأة تجاه الغير مثل الدائنون والموردون .

- ٧ - () حقوق الملكية تمثل ما يملكه أصحاب المنشأة من أموال استثمرت في المنشأة بالإضافة إلى ما تحقق للمنشأة من أرباح بقيت تستثمر في المنشأة ولم يسحبها الملاك او لم توزع عليهم .
- ٨ - () يعد المستثمرون والملاك والدائنون من المستخدمين الداخليين للمعلومات المحاسبية.
- ٩ - () قائمة الدخل تبين نتيجة النشاط لفترة زمنية محددة حيث تظهر إيرادات الفترة أولاً ثم يليها مصروفات الفترة ثم صافي الدخل او صافي الخسارة .
- ١٠ - () المحاسبة نظام للمعلومات يقوم بتحديد وتسجيل وإيصال المعلومات عن الأحداث الاقتصادية إلى المستخدمين منها .
- ١١ - () الأرباح المبقاة: Retained Earnings : (وتسمى الأرباح المحتجزة) تمثل الجزء الذي تم الاحتفاظ به من ارباح الشركة لاستخدامه ، أي الجزء الذي لم يوزع على المساهمين .
- ١٢ - () قائمة الأرباح المبقاة Retained Earnings Statement : وتبين هذه القائمة التغيرات التي طرأت على الأرباح المبقاة خلال فترة زمنية محددة .
- ١٤ - () التوزيعات: Dividends هي الارباح الموزعة نقدا من شركات المساهمة على حملة الاسهم (الملاك). ودفع هذه التوزيعات ينقص من حقوق الملكية (الارباح المبقاة). والتوزيعات لاتعتبر مصروفات لانها لاتساهم في تحقيق الإيرادات .
- ١٥ - () قائمة المركز المالي تبين الأصول والالتزامات وحقوق الملكية في تاريخ معين وتسمى أيضاً الميزانية العمومية .

(ب) - ضع دائرة حول الإجابة الصحيحة:

١٦ - يمكن التعبير عن معادلة المحاسبة الأساسية كما يلي:

أ - الأصول = حقوق الملكية

ب - الأصول - الالتزامات = حقوق الملكية

ج - الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

د - جميع خيارات الإجابة صحيحة.

١٧ - لا يمكن إعادة صياغة معادلة المحاسبة الأساسية على النحو التالي :

أ - الأصول - الالتزامات = حقوق الملكية

ب - الأصول - حقوق الملكية = الالتزامات

ج - حقوق الملكية + الالتزامات = الأصول

د - الأصول + الالتزامات = حقوق الملكية

١٨ - إذا نقص مجموع الالتزامات بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال وزادت حقوق الملكية بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال خلال فترة زمنية، فإن مجموع الأصول يجب أن يتغير بأي مبلغ وفي أي اتجاه (نقص او زيادة) خلال نفس الفترة؟

أ - نقص بمبلغ ٨٠,٠٠٠ ريال

ب - نقص بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال

ج - زيادة بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال

د - زيادة بمبلغ ٨٠,٠٠٠ ريال

١٩ - كانت معادلة المحاسبة لمؤسسة السلام كما يلي:

$$\begin{array}{r} \text{الأصول} \\ \text{الالتزامات} \\ \text{حقوق الملكية} \end{array} = \begin{array}{r} 120,000 \\ 60,000 \\ 60,000 \end{array}$$

إذا اشترت المؤسسة معدات مكتبية على الحساب بمبلغ ٢٥,٠٠٠ ريال، فإن معادلة المحاسبة سوف تتغير إلي:

الأصول	الالتزامات	حقوق الملكية
أ - ١٢٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠ + ٦٠,٠٠٠ =	٦٠,٠٠٠
ب - ١٤٥,٠٠٠	٦٠,٠٠٠ + ٨٥,٠٠٠ =	٨٥,٠٠٠
ج - ١٤٥,٠٠٠	٧٢,٥٠٠ + ٧٢,٥٠٠ =	٧٢,٥٠٠
د - ١٤٥,٠٠٠	٨٥,٠٠٠ + ٦٠,٠٠٠ =	٦٠,٠٠٠

٢٠ - تسلمت إحدى المنشآت فاتورة من الشركة الحديثة للخدمات العامة مقابل خدمات تم الحصول عليها. وسوف تقوم المنشأة بسداد الفاتورة لاحقاً. ما هو أثر استلام الفاتورة على معادلة المحاسبة للمنشأة؟

أ - نقص في الأصول، ونقص في حقوق الملكية.

ب - زيادة في الالتزامات، ونقص في حقوق الملكية.

ج - زيادة في الأصول، وزيادة في الالتزامات.

د - زيادة في الالتزامات، وزيادة في حقوق الملكية.

٢١- أي مما يلي يمثل معادلة المحاسبة الموسعة ؟

أ - الأصول = الالتزامات + رأس مال الاسهم + الأرباح المبقاة + الإيرادات - المصروفات - التوزيعات

ب - الأصول = التوزيعات + المصروفات - الالتزامات + حقوق الملكية + الإيرادات

ج - الأصول - الالتزامات = التوزيعات = رأس المال + الإيرادات - المصروفات

د - الأصول = الإيرادات + المصروفات - الالتزامات + الأرباح المبقاة

٢٢- بناء على فرض ————— فإن الوحدة الاقتصادية مستمرة إلى وقت غير محدد ما لم تظهر بوادر تشير إلى عكس ذلك .

أ - الوحدة المحاسبية المستقلة

ب - التكلفة التاريخية

ج - الإفصاح

د - استمرارية الوحدة الاقتصادية

٢٣ - حصلت إحدى المنشآت ٧٠٠٠ ريال نقداً من المستحق على المدينين . ما هو أثر هذه هذه العملية على معادلة المحاسبة للمنشأة ؟

أ - زيادة في الأصول بمبلغ ٧٠٠٠ ريال، ونقص في الالتزامات بمبلغ ٧٠٠٠ ريال.

ب - زيادة في الأصول بمبلغ ٧٠٠٠ ريال، ونقص في الأصول بمبلغ ٧٠٠٠ ريال.

ج - زيادة في الأصول بمبلغ ٧٠٠٠ ريال، وزيادة في الالتزامات بمبلغ ٧٠٠٠ ريال.

د - زيادة في الأصول بمبلغ ٧٠٠٠ ريال، وزيادة في حقوق الملكية بمبلغ ٧٠٠٠ ريال.

٢٤- سددت إحدى المنشآت المستحق للدائنين وقدره ١٥,٠٠٠ ريال نقداً . ما هو أثر هذه العملية على معادلة المحاسبة .

أ - زيادة الأصول بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال، وزيادة حقوق الملكية بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال.

ب - نقص الأصول بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال، ونقص الالتزامات بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال.

ج - زيادة الأصول بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال، ونقص حقوق الملكية بنفس المبلغ.

د - زيادة الأصول بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال، وزيادة الالتزامات بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال.

٢٥ - اشترت احدى المنشآت أرض بمبلغ ٦٠٠,٠٠٠ ريال، ودفعت ٢٠٠,٠٠٠ ريال بشيك من قيمتها، وتعهدت بسداد الباقي في فترة لاحقة، ما هو الأثر الصافي لهذه العملية على معادلة المحاسبة .

- أ - زيادة الأصول بمبلغ ٦٠٠,٠٠٠ ريال، ونقص الالتزامات بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال.
 ب - زيادة الأصول بمبلغ ٦٠٠,٠٠٠ ريال، ونقص الالتزامات بمبلغ ٤٠٠,٠٠٠ ريال.
 ج - زيادة الأصول بمبلغ ٤٠٠,٠٠٠ ريال، وزيادة حقوق الملكية بمبلغ ٤٠٠,٠٠٠ ريال.
 د - زيادة الأصول بمبلغ ٤٠٠,٠٠٠ ريال، وزيادة الالتزامات بمبلغ ٤٠٠,٠٠٠ ريال.

اجابة السؤال (أ) و (ب)

١٠	٩	٨	٧	٦	٥	٤	٣	٢	١
✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
٢٠	١٩	١٨	١٧	١٦	١٥	١٤	١٣	١٢	١١
ب	د	ب	د	د	✓	✓	✓	✓	✓
					٢٥	٢٤	٢٣	٢٢	٢١
					د	ب	ب	د	أ

قالاً التمارين العملية :

التمرين الأول:

حدد نوع كل حساب من الحسابات التالية فيما إذا كان أصل أو التزام أو مصروف أو إيراد أو حقوق ملكية :

- النقدية.
- الأثاث.
- الرواتب.
- الدائنون.
- رأس مال الأسهم.
- الإيجار.
- الأرباح المبقاة
- قرض البنك على المنشأة.
- مدينون.
- إيراد خدمات.
- دعاية وإعلان.
- الأراضي.
- السيارات.

التمرين الثاني:

استخدم معادلة المحاسبة للإجابة عن الأسئلة التالية :

أ- إذا كانت حقوق الملكية تساوي ٤٠,٠٠٠ ريال في حين أن إجمالي الالتزامات يساوي ثلث إجمالي الأصول فما هي قيمة الالتزامات وقيمة إجمالي الأصول؟

ب- بلغ مجموع الأصول ٢٣٠,٠٠٠ ريال وحقوق الملكية ١٨٠,٠٠٠ ريال فما هي قيمة الالتزامات؟

ج- إذا كان مجموع الأصول ٣٢٠,٠٠٠ ريال ومجموع الالتزامات ٢٠,٠٠٠ ريال وذلك في ١/١/١٤٤١هـ وخلال العام زادت الأصول بمبلغ ٨٠,٠٠٠ ريال وانخفضت الالتزامات بمقدار ٢٠,٠٠٠ ريال فما هي قيمة حقوق الملكية في ٣٠/١٢/١٤٤١هـ.

التمرين الثالث:

فيما يلي العمليات التي قامت بها شركة فيصل خلال شهر ربيع الأول عام ١٤٤١ هـ المطلوب: إعداد جدول وفق النموذج التالي:

العملية	الأصول	الالتزامات	حقوق الملكية
أ- استثمار نقدي من حملة الأسهم في الشركة	+	لا	+
ب- شراء مهمات. . .			

حيث يتم شرح العملية ثم بيان أثرها على كل من العناصر الثلاثة لمعادلة المحاسبة مستخدماً علامة (+) إذا كان الأثر بالزيادة وعلامة (-) إذا كان الأثر بالنقصان وكلمة (لا) إذا لم يكن هناك تأثير للعملية على العنصر كما هو موضح للعملية "أ" في النموذج أعلاه.

ب - شراء مهمات ولو ازم مكتبية نقداً.

ج - شراء معدات وأجهزة مكتبية على الحساب.

د - سداد الدائنين نقداً.

هـ - أداء خدمة للعملاء وإرسال فواتير بقيمتها للمطالبة بالدفع.

و - تحصيل قيمة الفواتير من العملاء في العملية هـ.

ز - شراء سيارة لاستخدامها في الشركة على الحساب.

التصريف الرابع:

فيما يلي العمليات المالية التي حدثت لدى شركة الساحل الغربي في شهر رجب ١٤٤١هـ:
المطلوب: أ- بيان أثر العمليات المالية على معادلة المحاسبة ب - إعداد كل من قائمة الدخل، الأرباح المتبقية، والمركز المالي في ٢٠/٧/١٤٤١هـ.

الأصول		الخصومات والأرباح		المعادلة	
الأرباح المتبقية	الأرباح	الخصومات المتبقية	الأرباح المتبقية	الأرباح المتبقية	الأرباح المتبقية
تسلمت الشركة ٩٠,٠٠٠ ريال نقداً مقابل أسهم عادية					
سداد مبلغ ٤,٠٠٠ ريال بشيك مقابل إيجار الشهر					
تحقيق إيرادات خدمات بمبلغ ٤٥,٠٠٠ ريال قبض منها ٢٠,٠٠٠ ريال					
شراء أثاث بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال على الحساب					
شراء اللوازم المكتبية بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال بشيك					
سداد مرتبات العاملين ٩,٠٠٠ ريال نقداً					
سداد ٧,٠٠٠ ريال دفعة لكافئ المتبقي					
بلغت مصروفات اللوازم المكتبية ٤,٠٠٠ ريال					
تم تحصيل ٥,٠٠٠ ريال بشيك من المستحق على المدينين					
أعلنت الشركة عن توزيعات بمبلغ ٧,٠٠٠ ريال نقداً					
الأثر النهائي ويمثل عناصر المركز المالي للمنشأة					

التصريح الخاص:

فيما يلي بعض العمليات التي تمت بشركة الوفاء خلال شهر ذو القعدة عام ١٤٤١ هـ:

- ١- في ١١/١ استلمت الشركة ٤٥٠,٠٠٠ ريال نقداً مقابل اصدار أسهم عادية.
- ٢- في ١١/٢ تم شراء مبنى ليكون مقرّاً للشركة بمبلغ ٢٥٠,٠٠٠ ريال من الشركة العقارية سدد نصفه بشيك والباقي على الحساب.
- ٣- في ١١/٥ تم شراء أثاث بمبلغ ١٥٠٠٠ ريال نقداً.
- ٤- في ١١/١٠ تم شراء سياره بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال من شركة تويوتا سددت ٣٠٪ من إجمالي القيمة بشيك والباقي يسدد على سبعة أقساط متساوية.
- ٥- في ١١/١٥ تم تحصيل مبلغ ٤٥,٠٠٠ ريال بشيك مقابل خدمات قدمت للعملاء.
- ٦- في ١١/٢١ تم تسديد المستحق للشركة العقارية بشيك.
- ٧- في ١١/٢٥ تم تقديم خدمات على الحساب قيمتها ٤٢,٠٠٠ ريال.
- ٨- في ١١/٢٧ تم تسديد القسط الأول من قيمة السيارة بشيك لشركة تويوتا.
- ٩- في ١١/٣٠ تم دفع أجور العاملين بشيك بمبلغ ٩,٠٠٠ ريال.
- ١٠- في ١١/٣٠ أعلنت الشركة عن توزيعات نقدية بمقدار ١١,٠٠٠ ريال.

المطلوب:

أ- إعداد كشف يوضح أثر العمليات السابقة على معالة الميزانية ببندوها المختلفة وفقاً للنموذج التالي:

النقدية - المدينون - السيارات - الأثاث - المباني - رأس مال الأسهم - الأرباح
المبقة - الدائنون .

ب- إعداد القوائم المالية في ١١/٣٠/١٤٤١ هـ.

التمرين السادس:

فيما يلي العمليات المالية التي حدثت لدى شركة الاتحاد خلال شهر رجب ١٤٤١هـ:

- ١- في ٧/١ تم اصدار أسهم عادية بمبلغ ١٢٠,٠٠٠ ريال نقداً.
- ٢- في ٧/٥ تم شراء معدات على الحساب بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال.
- ٣- في ٧/٧ تم شراء سيارة بمبلغ ٤٥٠٠٠ ريال بشيك.
- ٤- في ٧/٩ تم استلام مبلغ ١٤٥٠٠ ريال نقداً وذلك مقابل خدمات قدمت للعملاء.
- ٥- في ٧/١٥ تم سداد قيمة المعدات والتي تم شراؤها بتاريخ ٧/٥ بشيك.
- ٦- في ٧/٢٠ تم إرسال فواتير للعملاء بالمبالغ المستحقة عليهم والبالغة ٢٠,٠٠٠ ريال.
- ٧- في ٧/٢٥ تم دفع رواتب الموظفين بشيك والبالغة ١٨٠٠٠ ريال وذلك عن شهر رجب.
- ٨- في ٧/٣٠ اعلنت الشركة عن توزيعات نقدية بمبلغ ٦٠٠٠ ريال.

المطلوب:

أ- إعداد كشف يوضح أثر العمليات السابقة على معادلة الميزانية ببندوها المختلفة وفقاً للنموذج التالي:

النقدية - المدينون - المعدات - السيارات - رأس مال الأسهم - الأرباح المبقاة - الدائنون.

ب- إعداد القوائم المالية في ٧/٣٠/١٤٤١هـ.

التمرين السابع:

فيما يلي العمليات المالية التي تمت حدثت في شركة النجاح في شهر شعبان ١٤٤١ هـ:

- ١- في ٨/١ تسلمت الشركة ٩٥,٠٠٠ ريال نقداً مقابل اصدار أسهم عادية.
- ٢- في ٨/٦ تم دفع مبلغ ٣,٠٠٠ ريال إيجار بشيك عن شهر شعبان.
- ٣- في ٨/١٢ تم تحصيل إيرادات من بعض العملاء بشيك بمبلغ وقدره ٣٢,٠٠٠ ريال مقابل الخدمات التي قدمها لهم.
- ٤- في ٨/١٨ شراء سيارة بمبلغ ٣٧,٠٠٠ ريال من شركة وكالة الجزيرة دفع ٢٧,٠٠٠ ريال بشيك والباقي على الحساب.
- ٥- في ٨/٢٢ تأدية خدمات بمبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال حصل منها نقداً ٢٠,٠٠٠ ريال والباقي على الحساب.
- ٦- في ٨/٢٥ سداد رواتب العاملين نقداً بمبلغ ١٢,٠٠٠ ريال.
- ٧- في ٨/٢٧ تم سداد فاتورة التليفون نقداً بمبلغ ١١٠٠ ريال.
- ٨- في ٨/٢٨ تم دفع مبلغ ١٢,٠٠٠ ريال بشيك إلى شركة الدعاية والإعلان.
- ٩- في ٨/٣٠ دفع مبلغ ١٠,٠٠٠ ريال بشيك لشركة وكالة الجزيرة.
- ١٠- في ٨/٣٠ أعلنت الشركة عن توزيعات نقدية بمقدار ١٢,٠٠٠ ريال.

المطلوب:

١- تحديد أثر كل عملية مالية من العمليات السابقة على معادلة الميزانية في شكل جدول يشمل الأعمدة التالية:

النقدية - المدينون - السيارات - رأس مال الأسهم - الأرباح المبقة - الدائنون.

٢- إعداد القوائم المالية في ٨/٣٠/١٤٤١ هـ.