

ملتقى طلاب وطالبات جامعة الملك فيصل وجامعة الدمام

جامعة الإمام عبدالرحمن الفيصل (التعليم عن بعد)

إدارة أعمال - المستوى الثالث

١٤٣٨هـ / ٢٠١٦-٢٠١٧م

# مدخل المحاسبة المالية (٢)

## الدكتور / صفوت عبدالمنعم



Mohammad Almutair



E-mail: m-mutair@outlook.sa  
Inst: my\_design85

## المحاضرة الأولى - استعراض مقرر مدخل محاسبة (٢)

تستهدف هذه المحاضرة الأولى إلى استعراض محتويات مقرر مدخل محاسبة (٢)، وذلك من خلال التعرض للنقاط التالية:

- (أ) التعريف بالمقرر الدراسي.
- (ب) أهداف المقرر الدراسي.
- (ج) وصف المقرر الدراسي.
- (د) محتويات المقرر الدراسي.
- (هـ) أساليب التقييم.
- (و) مراجعة المقرر.

### التعريف بالمقرر الدراسي

- (أ) يتم تدريس هذا المقرر لجميع طلاب وطالبات كلية الدراسات التطبيقية وخدمة المجتمع.
- (ب) المستوى الأكاديمي الذي يدرس فيه المقرر: المستوى الثالث.
- (ج) المتطلبات السابقة لهذا المقرر: مدخل محاسبة (١).
- (د) عدد الساعات المعتمدة (٣ ساعات).

### أهداف المقرر الدراسي

#### يهدف هذا المقرر إلى:

- القدرة على معرفة الأسس المحاسبية اللازمة لإعداد الحسابات الختامية والقوائم المالية.
- القدرة على التعرف على الأسس المحاسبية لإعداد التسويات المالية لعمليات المنشأة.
- القدرة على استخدام ورقة العمل كوسيلة لتبسيط العمل المحاسبي.
- القدرة على المعالجة المحاسبية للحسابات النقدية والمدينين.
- القدرة على معرفة أسس المحاسبة عن الأصول الثابتة والمخزون السلعي والاستثمارات المالية قصيرة الأجل، وتعريفه بالأخطاء المحاسبية وسبل علاجها.

### وصف المقرر الدراسي

- يتم في هذا المقرر استكمال دراسة مبادئ المحاسبة المالية، وذلك من خلال التعرف على الأسس المحاسبية اللازمة لإعداد التسويات المالية لعمليات المنشأة في نهاية الفترة، مع بيان تأثيرها على الحسابات الختامية والقوائم المالية، وكذلك تعميق فهم الطالب لأسس ومشكلات المعالجة المحاسبية لحسابات الأصول بصفة عامة مع التركيز على حسابات الأصول المتداولة (نقدية، مدینون، استثمارات، مخزون)

### محتويات المقرر الدراسي

#### أولاً: مراجعة إعداد القوائم المالية:

- 1- القواعد والأسس المحاسبية التي تحكم إعداد القوائم المالية.
- 2- إعداد ميزان المراجعة.
- 3- إعداد قائمة الدخل.
- 4- إعداد قائمة المركز المالي.

#### ثانياً: تسوية المصروفات الإيرادات

- ❖ تسوية المصروفات المقدمة والمستحقة.
- ❖ تسوية الإيرادات المقدمة والمستحقة.
- ❖ تسويات آخر العام للبنود الآخر.

#### ثالثاً: ورقة العمل

- 1- إعداد ورقة العمل بالتسويات كأداة مساعدة لإعداد القوائم المالية.

#### رابعاً: تسوية الحسابات النقدية

- صندوق المصروفات النقدية.
- مذكرة تسوية البنك.

#### خامساً: تسوية حسابات المدينين

- مفهوم وتقييم حسابات المدينين
- طرق تقدير الديون المشكوك في تحصيلها.
- معالجة الديون المعدومة.

#### سادساً: الاستثمارات في الأوراق المالية

- مفهوم وأنواع الاستثمارات المالية
- المعالجة الحسابية للاستثمارات المالية المقتناة بغرض الإتجار.

#### سابعاً: تقييم المخزون السلعي

- مفهوم وتكلفة المخزون السلعي.
- طرق تقويم المخزون السلعي.

#### ثامناً: تقييم الأصول الثابتة

- تحديد تقييم الأصول الثابتة.
- طرق تقدير الاستهلاك.
- بيع الأصول الثابتة.

#### تاسعاً: تسوية الأخطاء المحاسبية

- أنواع الأخطاء المحاسبية.
- تسوية الأخطاء المحاسبية.

## المحاضرة الثانية - مراجعة عامة على مقرر مدخل محاسبة (١)

ما هو تعريف المحاسبة؟

ماهي طبيعة المحاسبة؟

ماهي المبادئ المحاسبية المتعارف عليها؟

ماهي معادلة المحاسبة؟

ماهي قاعدة المديونية والداينة؟

ماهي الدورة المحاسبية؟

مراجعة اعداد القوائم المالية؟

### تعريف المحاسبة

يرتبط تعريف المحاسبة بنشأتها وتطورها، ووفقا لاختلاف وجهات النظر التي تناولتها كما يلي: فقد يعرف البعض المحاسبة بأنها " فن تسجيل وتصنيف وتلخيص الأحداث الاقتصادية " ويهتم هذا التعريف بالجانب التطبيقي للمحاسبة، ويتفق مع وجهات النظر التي تضع الممارسة والخبرة العملية في موضع الاهتمام الأساسي.

وهناك تعريف آخر للمحاسبة هو " هي نظام لإنتاج المعلومات الكمية المتعلقة بالمنشأة، وتوصيل تلك المعلومات الى الأطراف المستفيدة لمساعدتها في اتخاذ القرارات "

ويتفق هذا التعريف مع أصحاب الدراسات العلمية، والاعتماد على الجانب العلمي للمحاسبة باعتبارها نظاماً للمعلومات. ويمكن جمع التعريفين السابقين كما يلي " المحاسبة عبارة عن عملية تحديد، قياس، توصيل المعلومات الاقتصادية عن المنشأة لترشيد الحكم الشخصي على الأمور واتخاذ القرارات عن طريق الفئات التي تستخدمها " الفئات التي تستخدم المعلومات الناتجة من المحاسبة

### داخل المشروع:

(أ) أصحاب المشروع.

(ب) إدارة المشروع.

(ج) العاملين.

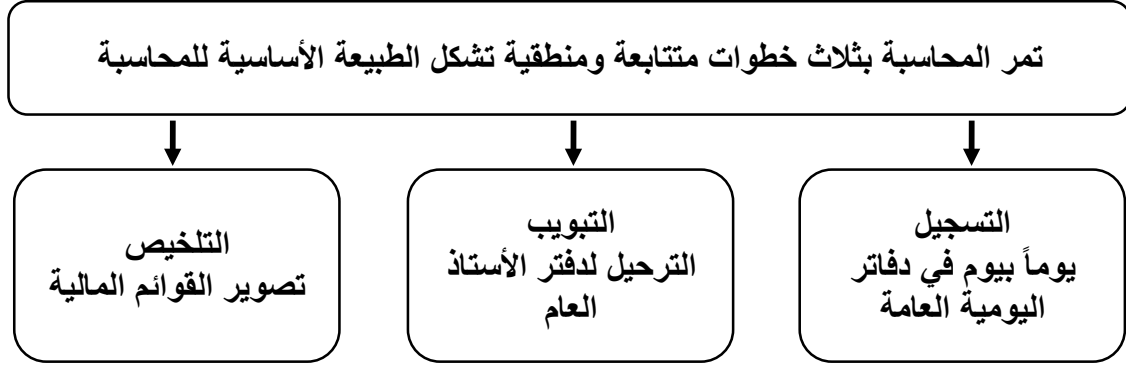
### خارج المشروع:

(أ) الدائنين.

(ب) المستثمرين.

(ج) الأجهزة الحكومية.

## طبيعة المحاسبة

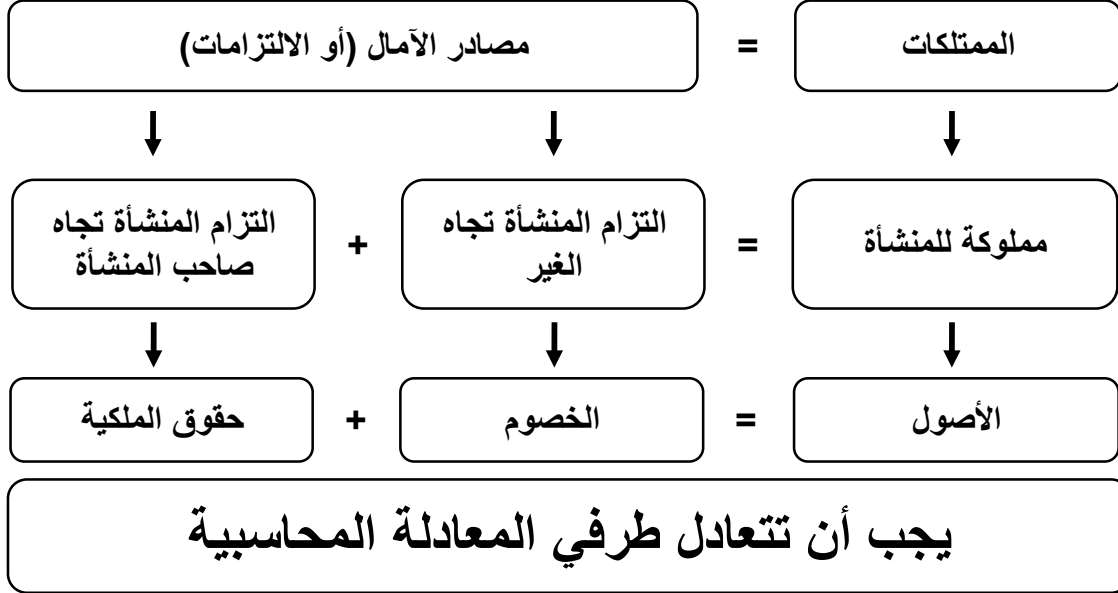


هذه الخطوات الثلاث هي الأساليب المستخدمة في استخراج  
"الأرقام المحاسبية"

- 1- **المبادئ المحاسبية المتعارف عليها** تعتمد المحاسبة المالية على كثير من المبادئ والمفاهيم التي توضح الطريقة أو الإجراءات التي يتم بها معالجة بنود القوائم المالية، ومن أهم هذه المبادئ ما يلي:
- 2- **مبدأ الوحدة المحاسبية**: كل منشأة تعامل كوحدة منفصلة ومستقلة عن ملاكها وهو ما يسمى "بالشخصية المعنوية المستقلة" حيث أن المعاملات المالية الخاصة بالمالك ليست جزءاً من عمليات المنشأة وبالتالي لا تثبت بدفاتر المنشأة إلا إذا كانت ذات تأثير مباشر عليها.
- 3- **مبدأ الاستمرارية**: ويشير هذا المبدأ إلى أن المنشأة وجدت لتستمر لفترة من الزمن تكفي لإنجاز أهدافها.
- 4- **مبدأ الفترة المحاسبية**: بمعنى تقسيم حياة المنشأة إلى فترات دورية غالباً ما تكون سنة مالية، حتى يمكن قياس نتيجة نشاط هذه المنشأة في نهاية كل فترة معينة.
- 5- **مبدأ الوحدة النقدية**: بمعنى قياس كافة موارد المنشأة والالتزامات التي عليها، في شكل وحدات نقدية (ريال، جنيه، دولار) على اعتبار أن النقود هي وحدة قياس مناسبة لقياس وتحديد وتقرير تأثير العمليات المختلفة.
- 6- **مبدأ المقابلة**: يقصد بهذا المبدأ مقارنة إيرادات الفترة بجميع المصروفات التي ساهمت في تحقيق هذا الإيراد والفرق بينهما هو صافي دخل الفترة المحاسبية.
- 7- **التكلفة التاريخية**: بمعنى إثبات أي معاملة مالية على أساس التكلفة الفعلية، أو كمية النقود الفعلية التي أنفقت في التبادل لهذه المعاملة.
- 8- **مبدأ الاستحقاق**: ويقصد به عند قياس الدخل الخاص بالفترة يجب أن تؤخذ في الاعتبار الإيرادات التي تخص الفترة (سواء تم تحصيلها أو لم يتم تحصيلها) وأيضاً تلك المصروفات التي تخص ذات الفترة (سواء تم سدادها أو لم يتم سدادها بعد).
- 9- **مبدأ الثبات (التجانس)**: ويعنى أنه عند قيام المنشأة بإتباع أسلوب محاسبي معين فيجب ألا يتم تغييره من فترة لأخرى وهذا لا يعني عدم التغيير المطلق للأساليب المطبقة وإنما عند اختيار أسلوب آخر يوفر معلومات أفضل يلزم ذكر سبب هذا التغيير.
- 10- **الاعتراف بالإيراد (التحقق)**: بمعنى أن المنشأة لا تعترف بالإيراد وتسجله بالدفاتر إلا بعد تحققه بالفعل ويتم تحديد نقطة تحقق الإيرادات عند حدوث واقعة البيع أي عند تسليم السلعة المباعة أو تقديم الخدمة.
- 11- **التحفظ (الحيطة والحذر)**: يشير هذا المبدأ إلى أخذ الخسائر المتوقعة في الاعتبار قبل حدوثها (الحيطة)، وأيضاً عدم أخذ الأرباح المتوقعة في الاعتبار إلا عند تحققها فعلاً (الحذر).
- 12- **مبدأ الإفصاح**: ويهتم هذا المبدأ بعدم إخفاء أية معلومات قد تضر بالمستفيدين من القوائم المالية، وأن يكون هناك شفافية وعلانية تامة عن جميع المعلومات، بغض النظر عن مدى تأثيرها على هذه القوائم المالية.

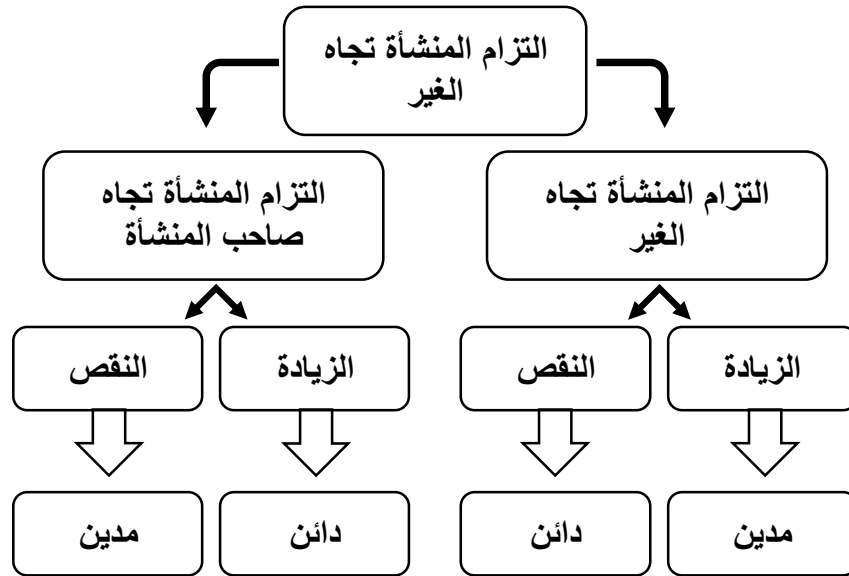
## معادلة المحاسبة

ترتكز عملية الأحداث المالية على قاعدة أساسية يطلق عليها معادلة المحاسبة وهي:



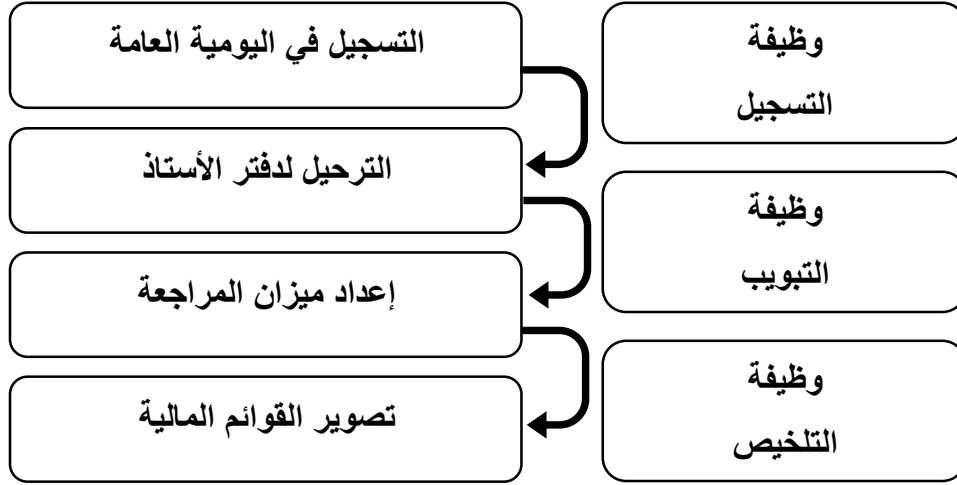
قاعدة المديونية والدائنية هي:

الزيادة في المدين مدين، والنقص في المدين دائن، والزيادة في الدائن دائن، والنقص في الدائن مدين.  
إذن خلاصة ما سبق:



## الدورة المحاسبية

حدوث العمليات  
مستند لكل عملية



أختر الإجابة الصحيحة مما يلي:

1- أي من المبادئ التالية يؤدي إلى الاعتراف الفوري بالخسارة المتوقعة:

- (أ) المقابلة.
- (ب) العدالة.
- (ج) الثبات.
- (د) الحيطة والحذر.

2- إعداد القوائم عن فترات مالية متساوية هو تطبيق لمبدأ محاسبي متعارف عليه هو:

- (أ) الموضوعية.
- (ب) التحقق.
- (ج) الفترة المحاسبية.
- (د) المقابلة.

3- يقصد بمفهوم الاستحقاق:

- (أ) أن لا تتم المحاسبة عن العمليات المالية إلا إذا صاحبها تدفقات نقدية.
- (ب) أن يتم أخذ الخسائر المتوقعة في الحساب بينما لا يتم أخذ الأرباح المتوقعة في الحساب إلا عند تحققها.
- (ج) أن تتم المحاسبة عن العمليات المالية سواء صاحبها أو لم تصاحبها تدفقات نقدية.
- (د) عدم إخفاء أي معلومات قد تضر بالمستفيدين من القوائم المالية.

4- بصفة عامة يعتبر الحدث القاطع لتحقيق الإيراد:

- (أ) نقطة الإنتاج.
- (ب) نقطة تحصيل الديون.
- (ج) نقطة البيع.
- (د) نقطة مستوى الإتمام الجزئي للإنتاج.

5- يعني مبدأ المقابلة:

- (أ) مقابلة الإيرادات المقبوضة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المسددة فقط عن نفس السنة.
- (ب) مقابلة الإيرادات المستحقة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المستحقة فقط عن نفس السنة.
- (ج) مقابلة الإيرادات التي تحققت في سنة مالية مع المصاريف التي ساهمت في تحقيقها.
- (د) مقابلة أصول المنشأة من ناحية مع خصومها وحقوق ملكيتها من ناحية أخرى.

**6- يقصد بمفهوم الثبات:**

- (أ) يتطلب من المنشأة استخدام طريقة محاسبية واحدة من فترة لآخرى خلال حياة المنشأة.  
(ب) يرتبط أساساً بثبات تطبيق الطرق المحاسبية في كل المنشآت التي تعمل في مجال نشاط واحد.  
(ج) ليس له أثر على رأي المراجع الخارجي بشأن صحة القوائم المالية في التعبير عن حالة نشاط المنشأة.  
(د) يرتبط أساساً بعملية تزويد مستخدمي القوائم المالية بمعلومات قابلة للمقارنة عن فترات مالية مختلفة.

**7- يدعى مؤيدي التكلفة التاريخية:**

(أ) تكلفة يمكن التأكد منها.

- (ب) أفضل وسيلة لقياس القيمة الجارية في ظل مفهوم الاستمرار.  
(ج) تساعد على قياس الدخل الاقتصادي.  
(د) تساعد على مقارنة التكاليف من سنة لآخرى.

**8- يجب أن تكون المعادلة المحاسبية في حالة تساوي:**

(أ) عند إعداد القوائم المالية فقط.

(ب) طوال الفترة المحاسبية.

- (ج) عند إعداد ميزان المراجعة.  
(د) عند إعداد قيود التسوية فقط.  
(هـ) ليس شيئاً مما ذكر.

**9- إذا علمت أن مجموع أصول المنشأة ٣٣٠,٠٠٠ ريال، وان إجمالي الخصوم التي على المنشأة للغير هو ٦٥,٠٠٠ ريال، فإن صافي حقوق الملكية يكون؟**

(أ) ٦٥,٠٠٠ ريال

(ب) ٣٣٠,٠٠٠ ريال

(ج) ٣٩٥,٠٠٠ ريال

(د) ٢٦٥,٠٠٠ ريال

**10- اشترت المنشأة أصل ثابت بـ ١٠٠,٠٠٠ ريال، سدد من ثمنه نقداً ٤٠,٠٠٠ ريال والباقي على الحساب، وعليه يقوم المحاسب بتسجيل الأصل في الدفاتر بمبلغ؟**

(أ) ٤٠,٠٠٠ ريال تطبيقاً للأساس النقدي.

(ب) ٦٠,٠٠٠ ريال تطبيقاً للأساس الاستحقاق.

(ج) ٤٠,٠٠٠ ريال تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

(د) ١٠٠,٠٠٠ ريال تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

(هـ) لا شيء مما سبق.

**11- اشترت المنشأة أصل ثابت بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال وبعد مرور عام أصبحت قيمته السوقية ٢٥٠,٠٠٠ ريال ومع ذلك لا يستطيع المحاسب تغيير قيمته في الدفاتر التزاماً منه بتطبيق مبدأ؟**

(أ) الموضوعية.

(ب) الثبات.

(ج) الاستحقاق.

(د) التكلفة التاريخية.

**12- تطبيق المنشأة لنفس الأسلوب أو الطريقة في معالجتها لاستهلاكات الأصول الثابتة من سنة لآخرى يعد تطبيقاً لمبدأ؟**

(أ) الاستمرارية.

(ب) التكلفة التاريخية.

(ج) الثبات.

(د) المقابلة.

**13- أي من المبادئ المحاسبية تؤدي إلى عدم الاعتراف بالأرباح المتوقعة؟**

(أ) المقابلة.

(ب) الإفصاح.

(ج) الثبات.

(د) الحيطة والحذر.



14- أي من المبادئ المحاسبية التي تمنع المحاسب من رفع قيمة الأصول في الدفاتر حتى إذا ارتفعت قيمتها السوقية؟

(أ) المقابلة.

(ب) الإفصاح.

(ج) الثبات.

(د) **التكلفة التاريخية.**

15- يمكن صياغة معادلة الميزانية (قائمة المركز المالي) على النحو التالي: -

(أ) الأصول + الخصوم = حقوق الملكية.

(ب) **الأصول = الخصوم + حقوق الملكية.**

(ج) الأصول = الخصوم - حقوق الملكية.

(د) الأصول + حقوق الملكية = الخصوم.

16- يؤدي تطبيق مفهوم التحفظ إلى أن تظهر قيمة مخزون آخر المدة في نهاية السنة:

(أ) بسعر السوق.

(ب) بسعر التكلفة.

(ج) **بالقيمة الأقل بين سعر السوق والتكلفة.**

(د) بالقيمة الأعلى بين سعر السوق والتكلفة.

17- يقصد بمبدأ الاستمرارية:

(أ) تقسيم حياة الوحدة الاقتصادية الى فترات محاسبية متساوية.

(ب) تسجيل أو تقويم الأصول والخصوم بقيمتها التاريخية.

(ج) **إن احتمال تصفية الوحدة الاقتصادية غير وارد في الأجل المنظور.**

(د) عدم المبالغة بالأرباح أو تحسين الوضع.

18- يتم تقييم المخزون آخر المدة وفقاً لقاعدة التكلفة أو سعر السوق أيهما أقل تطبيقاً:

(أ) التكلفة التاريخية.

(ب) الفترة المحاسبية.

(ج) الإفصاح.

(د) **الحيطة والحذر (التحفظ).**

19- يقتضي عدم احتساب إيرادات أو أرباح تخص الفترة ولم تتحقق بعد مثل الخصم المكتسب تطبيقاً لمبدأ:

(أ) الثبات.

(ب) الإفصاح.

(ج) المقابلة.

(د) **التحفظ (الحيطة والحذر).**

20- تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها يكون تطبيقاً لمبدأ:

(أ) الإفصاح.

(ب) المقابلة.

(ج) **التحفظ (الحيطة والحذر).**

(د) **الفترة المحاسبية.**

**المحاضرة الثالثة (المباشرة الأولى) -تابع مراجعة مدخل محاسبة المالية (٢)**  
تسجيل التغيرات في الحالة المالية (بمعنى دراسة الدورة المحاسبية الأولية)

- 1- حدوث عملية وترجمتها في صور قيد محاسبي
- 2- تسجيل القيد المحاسبي في دفتر اليومية العامة.
- 3- ترحيل القيود من دفتر اليومية العامة إلى دفتر الأستاذ العام.
- 4- ترصيد الحسابات في الأستاذ العام وإعداد ميزان المراجعة بالأرصدة.
- 5- إعداد القوائم المالية من واقع ميزان المراجعة بالأرصدة.

**1- حدوث العملية وترجمتها في صورة قيد محاسبي:**

مثال: قرر أحمد تأسيس منشأة، فأودع ٨٠,٠٠٠ ريال في حساب خاص بالبنك باسم المنشأة:  
القيد المحاسبي: ٨٠,٠٠٠ ح/ النقدية بالبنك  
٨٠,٠٠٠ ح/ رأس المال

**(س) كيفية عمل القيد المحاسبي؟**

- تحديد الحسابات التي تتأثر بالعملية (أسماء الحسابات).
- تحديد طبيعة كل حساب (أصول - خصوم - حقوق ملكية - مصروفات - إيرادات).
- تحديد طبيعية التغير في الحسابات (زيادة - نقص).
- تطبيق قاعدة المديونية والدائنية:  
قاعدة المديونية: أصول والمصروفات مدينة - والزيادة في المدين مدين والنقص دائن.  
قاعدة الدائنية: الخصوم وحق الملكية والإيرادات دائنة - والزيادة في الدائن دائن والنقص مدين.
- مراجعة تساوي طرفي القيد.

**تطبيق ذلك على المثال: -**

- |                                     |            |               |
|-------------------------------------|------------|---------------|
| 1- الحسابات                         | ح/ النقدية | ح/ رأس المال. |
| 2- الطبيعة                          | أصل        | حق الملكية.   |
| 3- التغير                           | زيادة      | زيادة.        |
| 4- تطبيق قاعدة المديونية والدائنية: |            |               |

القيد المحاسبي: ٨٠,٠٠٠ ح/ النقدية بالبنك

٨٠,٠٠٠ ح/ رأس المال.

**مثال آخر:** اشترت المنشأة أثاث بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال وقد تم سداد المبلغ بشيك:

**عمل القيد المحاسبي: -**

- |                                     |         |           |
|-------------------------------------|---------|-----------|
| 1- الحسابات                         | ح/ أثاث | ح/ نقدية. |
| 2- الطبيعة                          | أصل     | أصل.      |
| 3- التغير                           | زيادة   | نقص.      |
| 4- تطبيق قاعدة المديونية والدائنية: |         |           |

القيد المحاسبي: ١٥,٠٠٠ ح/ أثاث

١٥,٠٠٠ ح/ النقدية.

**مثال آخر:** اشترت المنشأة آلات بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال وتعهد بالدفع بعد ثلاث شهور:

**عمل القيد المحاسبي: -**

- |                                     |         |            |
|-------------------------------------|---------|------------|
| 1- الحسابات                         | ح/ آلات | ح/ دائنين. |
| 2- الطبيعة                          | أصل     | خصوم.      |
| 3- التغير                           | زيادة   | زيادة.     |
| 4- تطبيق قاعدة المديونية والدائنية: |         |            |

القيد المحاسبي: ٢٠,٠٠٠ ح/ آلات

٢٠,٠٠٠ ح/ دائنين.

**مثال آخر:** باعت المنشأة نصف الأثاث لشركة عماد بمبلغ ٧,٥٠٠ ريال وتعهد بالدفع بعد شهرين:

**عمل القيد المحاسبي: -**

- 1- الحسابات الجارية / ح أثاث أصل / ح مدينين.
- 2- الطبيعة / ح أثاث أصل / ح مدينين.
- 3- التغير / ح أثاث أصل / ح مدينين.
- 4- تطبيق قاعدة المديونية والدائنية: القيد المحاسبي: ٧,٥٠٠ ح/ المدينين / ح/ الأثاث.

**(1) تسجيل القيد المحاسبي في دفتر اليومية العامة.**

تعريف اليومية العامة: هي دفتر يسجل فيه جميع عمليات المنشأة يوم بيوم حسب التسلسل التاريخ لحدوث العمليات.

**كيفية التسجيل في اليومية:**

- 1- يسجل الطرف المدين من القيد في أقصى اليمين في خانة اسم الحساب.
- 2- يسجل الطرف الدائن من القيد في أقصى اليسار في خانة اسم الحساب.
- 3- يكتب شرح مبسط للعملية أسفل القيد.
- 4- يترك سطر بعد كل عملية (بعد كل قيد).

شكل دفتر اليومية:

مدين	دائن	رقم الحساب	اسم الحساب (البيان)	التاريخ
٨٠,٠٠٠			ح/ النقدية	
	٨٠,٠٠٠		ح/ رأس المال استثمار مبدئي	١/٦
			ح/ الأثاث	
١٥,٠٠٠			ح/ النقدية	
	١٥,٠٠٠		ح/ شراء أثاث	٢/٦

**(2) ترحيل من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ العام.**

تعريف الأستاذ العام: هو دفتر أو مجموعة من البطاقات تحتوي على جميع الحسابات التي تستخدمها المنشأة. الحسابات: عبارة عن جميع بنود الأصول والخصوم وحقوق الملكية والمصروفات والإيرادات ويخصص لكل من هذه البنود صفحة تكتب باسمه.

مفهوم الحساب: هو وسيلة لتجميع أحداث المالية المتجانسة.

الهدف منه: هو فرز أحداث المالية وتبويبها إلى مجموعات متجانسة.

شكل الحساب

حساب ذو ٣ خانات ويستخدم الحساب في الحالات التي يتطلب فيها معرفة الرصيد أول بأول

شكل حرف T وهو الشكل الشائع

تاريخ	شرح	مدين	دائن	رصيد

مدين	ترحيل	الشرح	تاريخ	دائن	ترحيل	الشرح	تاريخ



## اختر العبارة الصحيحة:

- 1- في ٢/١ بدأت منشآت الصالح للخدمات أعمالها بتخصيص مبلغ ٣٦٠,٠٠٠ ريال كرأس مال أودع في البنك باسم المنشأة.
- (أ) ٣٦٠,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك إلى ح/ المدنين.  
(ب) ٣٦٠,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك إلى ح/ الأراضي.  
(ج) ٣٦٠,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك إلى ح/ رأس المال.  
(د) ٣٦٠,٠٠٠ من ح/ رأس المال إلى ح/ النقدية بالبنك.
- 2- في ٢/٢ تم شراء أراضي بمبلغ ٢٨٢,٠٠٠ ريال بشيك:
- (أ) ٢٨٢,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك إلى ح/ الدائنين.  
(ب) ٢٨٢,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك إلى ح/ الأراضي.  
(ج) ٢٨٢,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك إلى ح/ رأس المال.  
(د) ٢٨٢,٠٠٠ من ح/ الأراضي إلى ح/ النقدية بالبنك.
- 3- في ٢/٥ تم شراء مباني بمبلغ ٧٢,٠٠٠ ريال دفع منها ٣٠,٠٠٠ ريال بشيك والباقي على الحساب:
- (أ) ٣٠,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك ٤٢,٠٠٠ من ح/ المدنين ٧٢,٠٠٠ إلى ح/ المباني.  
(ب) ٧٢,٠٠٠ من ح/ المباني ٣٠,٠٠٠ إلى ح/ النقدية بالبنك ٤٢,٠٠٠ إلى ح/ المدنين.  
(ج) ٧٢,٠٠٠ من ح/ المباني ٣٠,٠٠٠ إلى ح/ النقدية بالبنك ٤٢,٠٠٠ إلى ح/ الدائنين.  
(د) ٣٠,٠٠٠ من ح/ المباني ٣٠,٠٠٠ إلى ح/ النقدية بالبنك.
- 4- في ٢/١٠ تم بيع جزء من الأراضي بمبلغ ٢٢,٠٠٠ ريال على الحساب:
- (أ) ٢٢,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك ٢٢,٠٠٠ إلى ح/ الدائنين.  
(ب) ٢٢,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك ٢٢,٠٠٠ إلى ح/ الأراضي.  
(ج) ٢٢,٠٠٠ من ح/ الأراضي ٢٢,٠٠٠ إلى ح/ المدنين.  
(د) ٢٢,٠٠٠ من ح/ المدنين ٢٢,٠٠٠ إلى ح/ الأراضي.
- 5- يقصد بعملية الترحيل:
- (أ) تحليل العمليات إلى العناصر المدينة والدائنة.  
(ب) نقل القيود من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ.  
(ج) ترصيد الحسابات.  
(د) نقل الأرصدة من دفتر الأستاذ إلى ميزان المراجعة.
- 6- دفتر الأستاذ:
- (أ) يعتبر دفتر القيد الأولي.  
(ب) تسجل فيه العمليات حسب التسلسل التاريخي.  
(ج) سجل يخصص فيه صفحة لكل حساب من حسابات المنشأة.  
(د) يحتوي على الحسابات الحقيقية فقط.
- 7- ميزان المراجعة:
- (أ) قائمة بأرصدة حسابات المنشأة في تاريخ محدد.  
(ب) يقدم تأكيداً قاطعاً بعدم وجود أخطاء.  
(ج) سجل يخصص فيه صفحة لكل حساب من حسابات المنشأة.  
(د) يتضمن أرصدة حسابات الأصول والخصوم وحقوق الملكية فقط.
- 8- القيد المركب:
- (أ) يتضمن أكثر من حساب في الطرف المدين فقط.  
(ب) يتضمن أكثر من حساب في الطرف الدائن فقط.  
(ج) يتضمن أكثر من حساب في كل من الطرف المدين أو الطرف الدائن أو كليهما.  
(د) لا يتضمن أكثر من حساب في كل من الطرف المدين والطرف الدائن.

9- الحسابات ذات الأرصدة الدائنة بطبيعتها:

(أ) الحسابات الحقيقية.

(ب) الحسابات الاسمية.

(ج) الأصول والخصوم والمصروفات.

(د) الخصوم ورأس المال والإيرادات.

10- الحسابات ذات الأرصدة المدينة بطبيعتها:

(أ) الأصول والخصوم وحقوق الملكية.

(ب) الأصول والخصوم والمصروفات.

(ج) الأصول والمصروفات.

(د) المصروفات والإيرادات.

11- رصيد حساب الخزينة يجب أن يكون:

(أ) مديناً دائماً.

(ب) دائناً دائماً.

(ج) مديناً أو الصفر.

(د) صفر دائماً.

12- رصيد حساب الدائنين يجب أن يكون:

(أ) مديناً دائماً.

(ب) دائناً دائماً.

(ج) مديناً أو الصفر.

(د) صفر دائماً.

13- في ٢/١٥ قامت المنشأة بتأدية خدمات لمؤسسة الهنا ببلغ ٢٤,٠٠٠ ريال، حصلت ثلثها نقداً والتزمت مؤسسة الهنا

بسداد الباقي بعد شهر:

(أ) ١٦,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك	٨,٠٠٠ من ح/ المدينين	٢٤,٠٠٠ إلى ح/ الإيرادات.
(ب) ١٦,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك	٨,٠٠٠ من ح/ الدائنين	٤٢,٠٠٠ إلى ح/ الإيرادات.
(ج) ٢٤,٠٠٠ من ح/ الإيرادات	٨,٠٠٠ إلى ح/ النقدية بالبنك	١٦,٠٠٠ إلى ح/ الدائنين.
(د) ٨,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك	١٦,٠٠٠ من ح/ المدينين.	٢٤,٠٠٠ إلى ح/ الإيرادات.

14- في ٢/٢٥ سددت المنشأة أجور ورواتب لمنسوبيها نقداً وقدرها ١٦,٠٠٠ ريال

(أ) ١٦,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك	١٦,٠٠٠ إلى ح/ الإيرادات.
(ب) ١٦,٠٠٠ من ح/ الدائنين	١٦,٠٠٠ إلى ح/ النقدية.
(ج) ١٦,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك	١٦,٠٠٠ إلى ح/ المدينين.
(د) ١٦,٠٠٠ من ح/ الأجور والرواتب	١٦,٠٠٠ إلى ح/ النقدية.

15- دفتر اليومية:

(أ) تسجل فيه العمليات حسب قيمتها.

(ب) تسجل فيه العمليات حسب التسلسل التاريخي.

(ج) سجل يخصص فيه صفحة لكل حساب من حسابات المنشأة.

(د) يحتوي على الحسابات الحقيقية فقط.

16- يقصد بعملية الترسيد:

(أ) تحليل العمليات إلى العناصر المدينة والدائنة.

(ب) نقل القيود من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ.

(ج) جمع جانبي الحساب واستنتاج الفرق.

(د) نقل الأرصدة من دفتر الأستاذ إلى ميزان المراجعة.

## المحاضرة الرابعة – مراجعة إعداد القوائم المالية.

### (1) قائمة المركز المالي:

هي عبارة عن قائمة توضح ممتلكات المنشأة (الأصول) وكذلك الالتزامات على المنشأة تجاه الغير أو تجاه ملاكها (الخصوم) وحقوق الملكية) وذلك لبيان الوضع المالي للمنشأة في لحظة معينة. وفيما يلي توضيحاً ملخصاً لهذه المصطلحات: -

**الأصول:** هي ممتلكات المنشأة ذات قيمة مادية ولها منفعة مستقبلية، وتنقسم لما يلي:

أصول غير ملموسة	أصول ثابتة (طويلة الأجل)	أصول متداولة (قصيرة الأجل)
<ul style="list-style-type: none"> <li>شهرة المحل.</li> <li>حقوق الاختراع.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>الأثاث.</li> <li>السيارات.</li> <li>الآلات.</li> <li>المباني.</li> <li>الأراضي.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>نقدية بالصندوق أو بالبنك.</li> <li>استثمارات قصيرة الأجل.</li> <li>مدينون العملاء.</li> <li>أوراق القبض.</li> <li>المخزون.</li> </ul>

**الخصوم:** هي ممتلكات المنشأة ذات قيمة مادية ولها منفعة مستقبلية، وتنقسم لما يلي:

خصوم (طويل الأجل)	خصوم (قصيرة الأجل)
<ul style="list-style-type: none"> <li>قروض طويلة الأجل.</li> <li>أوراق دفع طويلة الأجل.</li> <li>السندات طويلة الأجل.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>الدائنون (الموردون).</li> <li>أوراق الدفع قصيرة الأجل.</li> <li>قروض قصيرة الأجل.</li> </ul>

**حقوق الملكية:** هي التزامات على المنشأة تجاه ملاكها وتتضمن رأسمال مضافاً إليه الأرباح غير موزعة.

### (2) قائمة الدخل:

هي تقرير يستخدم لتقييم أداء المنشأة عن طريق مقابلة إيرادات بالمصروفات المرتبطة به خلا فترة محاسبية معينة، فهي تفسح عن نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة خلا الفترة، وتتضمن عنصرين هما:

- (أ) الإيرادات: هي ثمن البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة من المنشأة (سواء حصلت أو لم تحصل بعد) فالعبرة بمبالغ إيرادات التي تخص الفترة محل المحاسبة.
- (ب) المصروفات: هي تكلفة السلع والخدمات المستخدمة في تنفيذ أنشطة التي تزاولها المنشأة للحصول على إيرادات مثل (الأجور – الإيجار – مصروف الاستهلاك .... إلخ).

**ميزان المراجعة بالأرصدة هو:** عبارة عن كشف (أو قائمة) ذو جانبيين يتم إعداده في تاريخ معين، وتظهر فيه أرصدة المدينة والدائنة للحسابات المفتوحة بدفتر الأستاذ، ولا بد أن يتساوى مجموع أرصدة المدينة والدائنة.

ما الفرق بين المصطلحات المحاسبية التالية:

١	حسابات المدينون
٢	حسابات الدائنون
٣	حسابات أوراق الدفع
٤	حسابات أوراق القبض
٥	ماهي القوائم المالية؟ وما الهدف من إعداد كل منهما؟
٦	ما الفرق بين لفظ مدين/مدينون وبين لفظ دائن/دائنون

**تمارين :-**

1) فيما يلي أرصدة المستخرجة من دفاتر منشأة الصقر للدعاية والإعلان عن السنة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٣٠هـ:  
 ٧,٠٠٠ ريال نقدية بالصندوق – ١٧,٠٠٠ ريال ريال دائنون – ٢٣,٦٠٠ ريال نقدية بالبنك – ٦,٠٠٠ ريال هاتف –  
 ١٢,٠٠٠ ريال مدينون – ٣,٠٠٠ ريال كهرباء ومياه – ١٦٠,٠٠٠ ريال مباني – ٣٠,٠٠٠ ريال مهمات مستخدمة –  
 ٢٣٦,٦٠٠ ريال إيرادات خدمات – ٧٢,٠٠٠ ريال مصرف إيجار – ١٤٠,٠٠٠ ريال رأس المال ٨٠,٠٠٠ ريال أجور  
 ومراتب.

المطلوب :-

(أ) إعداد ورقة العمل لتصوير القوائم المالية في ١٢/٣٠/١٤٣٠هـ.

(ب) تصوير قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٣٠هـ.

(ج) تصوير قائمة المركز المالي في ١٢/٣٠/١٤٣٠هـ.

**(أ) إعداد ورقة العمل**

بيان	ميزان		المراجعة		قائمة الدخل		قائمة المركز المالي
	أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	مصرفات	إيرادات	الأصول	خصوم + ملكية	
نقدية بالصندوق	٧,٠٠٠				٧,٠٠٠		
نقدية بالبنك	٢٣,٦٠٠				٢٣,٦٠٠		
مدينون	١٢,٠٠٠				١٢,٠٠٠		
عقارات	١٦٠,٠٠٠				١٦٠,٠٠٠		
دائنون		١٧,٠٠٠				١٧,٠٠٠	
رأس المال		١٤٠,٠٠٠				١٤٠,٠٠٠	
إيرادات خدمات		٢٣٦,٦٠٠		٢٣٦,٦٠٠			
إيجار خدمات		٧٢,٠٠٠		٧٢,٠٠٠			
رواتب وأجور		٨٠,٠٠٠		٨٠,٠٠٠			
هاتف		٦,٠٠٠		٦,٠٠٠			
كهرباء ومياه		٣,٠٠٠		٣,٠٠٠			
مهمات مستخدمة		٣,٠٠٠		٣,٠٠٠			
		٣٩٣,٦٠٠		٣٩٣,٦٠٠			
				٢٣٦,٦٠٠			
صافي الربح				٤٥,٦٠٠			٤٥,٦٠٠
				٢٣٦,٦٠٠			٢٠٢,٦٠٠

**(ب) تصوير قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٣٠هـ**

بيان	جزئي	كلي
<u>الإيرادات</u>		٢٣٦,٦٠٠
إيراد تأدية خدمات		
<u>المصرفات</u>		
م. إيجار	٧٢,٠٠٠	
م. رواتب	٨٠,٠٠٠	
م. هاتف	٦,٠٠٠	
م. كهرباء ومياه	٣,٠٠٠	
مهمات مستخدمة	٣,٠٠٠	
مجموع المصرفات		١٩١,٠٠٠
<u>صافي الربح</u>		٤٥,٦٠٠



(ج) تصوير قائمة المركز المالي في ١٢/٣٠/١٤٣٠هـ

الخصوم قصيرة الأجل		الأصول المتداولة	
دائنون	١٧,٠٠٠	نقدية بالصندوق	٧,٠٠٠
		نقدية بالبنك	٢٣,٦٠٠
		مدينون	١٢,٠٠٠
الخصوم طويلة الأجل			
-----			
حقوق الملكية		الأصول الثابتة	
رأس المال	١٤٠,٠٠٠	عقارات	١٦٠,٠٠٠
صافي الربح	٤٥٦,٠٠٠		
مجموع الخصوم وحقوق الملكية		مجموع الأصول	٢٠٢,٦٠٠
	٢٠٢,٦٠٠		٢٠٢,٦٠٠

**تمرين (واجب).**

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر مصنع القحطاني للأدوات المنزلية عن السنة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٣٠هـ.  
 ٦,٠٠٠ ريال مصروفات الصيانة - ١٦,٠٠٠ ريال أوراق قبض - ٢٠,٠٠٠ ريال قروض طويلة الأجل - ٤٨,٠٠٠ ريال  
 مصروف التأمين على أصول المنشأة - ٤٠,٠٠٠ ريال أثاث - ٣٠,٠٠٠ ريال رواتب وأجور - ١٢,٠٠٠ ريال قطع غيار  
 للآلات استخدم منها ما قيمته ٧,٠٠٠ ريال - ١٤,٠٠٠ ريال مدينون - ٨٠,٠٠٠ ريال مبيعات - ١٥,٠٠٠ ريال نقدية  
 بالصندوق - ٧٥٠ ريال هاتف - ٩٤,٠٠٠ ريال رأس المال - ١٦,٠٠٠ ريال دائنون - ٢,٢٥٠ ريال كهرباء - ٢٦,٠٠٠ ريال  
 إيجار.  
 المطلوب: -

- (أ) إعداد ورقة العمل لتصوير القوائم المالية في ١٢/٣٠/١٤٣٠هـ.  
 (ب) تصوير قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٣٠هـ.  
 (ج) تصوير قائمة المركز المالي في ١٢/٣٠/١٤٣٠هـ.

اختر الإجابة الصحيحة مما يلي: -

1- يعرف المصروف بأنه:

(أ) التكلفة المستنفدة المرتبطة بالإيراد.

(ب) التكلفة غير المستنفدة.

(ج) تكلفة الموارد التي تحصل عليها المنشأة طبقاً لمعايير محددة.

(د) التكلفة المستنفدة الغير المرتبطة بالإيراد.

2- أي من البنود التالية يظهر في كل من قائمة الدخل وقائمة المركز المالي.

(أ) مخزون أول الفترة.

(ب) لدائنون.

(ج) صافي الربح أو الخسارة عن الفترة.

(د) ليس شيئاً مما سبق.

3- يتم تقويم العقارات والآلات بقائمة المركز المالي على أساس:

(أ) التكلفة الإحلالية مخصوماً منها مخصص الاستهلاك.

(ب) التكلفة الإحلالية مخصوماً منها القيمة التخريدية.

(ج) التكلفة الأصلية المعدلة بالتغير في المستوى العام للأسعار.

(د) تكلفة الشراء مخصوماً منها مخصص الاستهلاك.

4- الغرض الرئيسي من إعداد قائمة المركز المالي:

(أ) تقديم صورة عادلة عن القيمة السوقية لأصول الشركة.

(ب) تقديم صورة عادلة عن القيمة السوقية لأسهم الشركة.

(ج) تقديم صورة عادلة عن أصول الشركة وخصومها وحقوق ملاكها.

(د) تقديم صورة عادلة عن قيمة التصفية للشركة.

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

(أ) أوراق القبض.

(ب) نقدية بالبنك.

(ج) لوازم ومهمات مكتبية.

(د) المدينون.

(هـ) الدائنون.

6- يظهر رصيد حسابي أوراق القبض وأوراق الدفع على التوالي بقائمة لمركز المالي ضمن:

(أ) الأصول المتداول والخصوم المتداولة.

(ب) الأصول الثابتة والخصوم المتداولة.

(ج) الأصول المتداولة والخصوم طويلة الأجل.

(د) جميع الإجابات السابقة غير صحيحة.

7- الأصول التي يسهل تحويلها خلال السنة المالية هي:

(أ) الخصوم قصيرة الأجل.

(ب) الخصوم طويلة الأجل.

(ج) الأصول المتداولة.

(د) الأصول الثابتة.

8- السيارات التي تقتنيها المنشأة بغرض إعادة بيعها وليس بغرض استخدامها في الإنتاج تصنف على أنها:

(أ) أصول ثابتة.

(ب) خصوم قصيرة الأجل.

(ج) أصول متداولة.

(د) حقوق للملكية.

(هـ) لا شيء مما سبق.

9- الآلات التي تفتنيها المنشأة بغرض استخدامها لتحقيق هدفها وليس لإعادة بيعها تصنف على أنها:

(أ) أصول ثابتة.

(ب) خصوم قصيرة الأجل.

(ج) أصول متداولة.

(د) حقوق للملكية.

10- الالتزامات التي يجب سدادها خلال فترة زمنية تزيد عن سنة مالية تصنف على أنها:

(أ) أصول ثابتة.

(ب) خصوم قصيرة الأجل.

(ج) أصول متداولة.

(د) خصوم طويلة الأجل.

11- القيمة الصافية للأصول الثابتة التي تنتج عن طرح مجمع الإهلاك من التكلفة هي:

(أ) التكلفة التاريخية.

(ب) القيمة الدفترية.

(ج) القيمة التقديرية.

(د) لقيمة السوقية.

12- الأصول الثابتة هي الأصول التي تفتنيها المنشأة بغرض:

(أ) إعادة البيع.

(ب) الاستثمار طويل الأجل.

(ج) الاستخدام طويل الأجل.

(د) الاستخدام قصير الأجل.

13- التقرير السنوي الذي يوضح نتيجة النشاط للمنشأة (ربح / خسارة) خلال العام يعد:

(أ) ميزان المراجعة.

(ب) قائمة المركز المالي.

(ج) قائمة الدخل.

(د) قائمة التدفقات النقدية.

14- أي من الحسابات التالية لا يظهر في قائمة المركز المالي:

(أ) مخزون آخر المدة.

(ب) مصروف الإيجار.

(ج) أوراق الدفع.

(د) فوائد مستحقة.

15- أي من الحسابات التالية يظهر في جانب الأصول في الميزانية:

(أ) مخزون آخر المدة.

(ب) مصروف الإيجار.

(ج) أوراق الدفع.

(د) فوائد مستحقة.

16- أي من الحسابات التالية يعد حقوق للملكية:

(أ) المدينون.

(ب) الدائنون.

(ج) النقدية.

(د) رأس المال.

**17- تعتبر الحقوق التي على المنشأة للغير:**

(أ) أصول.

(ب) التزامات.

(ج) حقوق الملكية.

(د) إيرادات.

**18- تسمى الحقوق التي على المنشأة للغير:**

(أ) المدينون.

(ب) الدائنون.

(ج) الإيرادات.

(د) المصروفات.

**19- يمثل ما تبقى من أصول المنشأة بعد الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير:**

(أ) أصول.

(ب) خصوم.

(ج) حقوق ملكية.

(د) مصروفات.

**20- قائمة المركز المالي هي قائمة توضح:**

(أ) ممتلكات المنشأة (الأصول).

(ب) الالتزامات على المنشأة تجاه الغير.

(ج) الالتزامات على المنشأة تجاه ملاكها.

(د) كل ما سبق.

## المحاضرة الخامسة – تسويات المصروفات والإيرادات.

❖ تسوية المصروفات والإيرادات (المستحقة والمقدمة).

❖ تسويات آخر العام للبنود الأخرى.

### أولاً تسوية المصروفات والإيرادات (المستحقة والمقدمة)

يجب أن تكون القوائم المالية التي تم إعدادها في نهاية الفترة المحاسبية كاملة ودقيقة. فيجب أن تعكس قائمة الدخل قيمة كل بند من بنود الإيرادات التي تحققت خلال الفترة وأيضاً قيمة كل بند من بنود المصروفات المرتبطة بتحقيق هذه الإيرادات. كذلك يجب أن تعكس قائمة المركز المالي (الميزانية) قيمة البنود المختلفة للأصول والخصوم وحقوق الملكية في تاريخ إعدادها. وعلى الرغم من أن تسجيل العمليات الاقتصادية تم أول بأول في دفتر اليومية إلا أنه قد تظهر بعض العمليات الأخرى التي كان يجب تسجيلها ولكن لم تم إثباتها بعد أو هناك بعض العمليات تم تسجيلها بالفعل لكنها ترتبط بأكثر من فترة وليس فترة السنة الواحدة لعداد القوائم. وذلك قد يتطلب ضرورة تعديل أرصدة بعض الحسابات في نهاية الفترة، ويطلق على هذا الإجراء مسمى " تسويات نهاية الفترة "

#### • الحاجة لإجراء التسويات:

(أ) تسجيل أحداث اقتصادية تخص الفترة ولم يسبق تسجيلها.

فمثلاً - قامت المنشأة بسداد مصروف أجور للعاملين عن ١٠ شهور لذلك يجب أن تقوم المنشأة بإجراء تسوية لثبات المصروف الواجب عليها عن الشهرين الباقيين (دين والتزام على المنشأة) وذلك لأن مصروف الأجور الواجب إثباته بالدفاتر هو ما يخص كل الفترة (١٢ شهراً) وليس (١٠ شهور).

(ب) قد يحدث تداخل بين العمليات الاقتصادية في فترتين محاسبتين أو أكثر، ويتسبب ذلك في تسجيل قيمة بعض البنود بأكثر مما يخص السنة الواحدة " كأن تبدأ العملية في فترة وتنتهي في فترة أخرى " فمثلاً سددت المنشأة قيمة مصروف إيجار مقدم عن ثلاث سنوات ولذلك يجب أن تقوم المنشأة بإجراء تسوية لتعديل قيمة الإيجار ليحسب عما يخص السنة الواحدة.

#### • مفهوم التسويات:

هي تلك التعديلات التي تتم على حسابات الإيرادات والمصروفات في نهاية الفترة المحاسبية، حتى تعكس بنود الإيرادات والمصروفات كافة المبالغ التي تخص الفترة المحاسبية فقط دون زيادة أو نقصان وذلك تطبيقاً " لأساس الاستحقاق "

#### • اعتبارات أساسية لإجراء التسويات:

- 1- ضرورة إجراء التعديلات اللازمة بغرض إجراء مفهوم "المقابلة السليمة" بين الإيرادات والمصروفات التي تخص الفترة ذاتها بهدف الوصول إلى صافي الربح أو الخسارة.
- 2- يلزم الاعتماد على "أساس الاستحقاق" عند إجراء التسويات ويقصد به: تسجيل الإيرادات التي تخص الفترة سواء حصلت أو لم تم تحصيلها بعد وتسجيل المصروفات التي تخص ذات الفترة سواء سددت أو لم يتم سدادها.
- 3- لإثبات التسويات المحاسبية يتم تسجيلها في صورة قيود معينة وفقاً لقاعدة المديونية والدائنية.
- 4- هناك قاعدة عامة في إجراء التسويات هي: كل قيد تسوية يجب أن يؤثر على بند أو أكثر من بنود الميزانية، وأيضاً على بند أو أكثر من بنود قائمة الدخل.

#### والسؤال الآن / ما الفرق بين قيود يومية وقيود التسويات؟

• هناك تشابه بينهما حيث يعتمد كل من قيود اليومية وقيود التسويات على تطبيق قاعدة المديونية والدائنية.

• يظهر الاختلاف بينهما في أن قيود التسويات تجرى في نهاية الفترة وقبل إجراء الإقفال - أما قيود اليومية تجرى لإثبات العمليات يوماً بيوم.

#### احتمالات تتطلب إجراء التسويات

احتمالات تتطلب إجراء التسويات	
عمليات حدثت وتتم تسجيلها فعلاً ويلزم تعديلها لتعبر عما يخص الفترة فقط يطلق عليها (المقدمات) وهي قد تكون:	عمليات حدثت وتخص الفترة ولم يتم تسجيلها بالدفاتر يطلق عليها (المستحقات) وهي قد تكون:
• مصروف مقدم.	• مصروف مستحق.
• إيراد مقدم.	• إيراد مستحق.

• معالجة تسويات بنود المصروفات والإيرادات (المقدمة والمستحقة)

1- المصروف المقدم: يتمثل في المبالغ التي صرفتها المنشأة وسجلتها بالدفاتر وتخص بأكثر من فترة محاسبية مثل (الإيجار المقدم – الإعلان المقدم - .....

يتضح مما تقدم:

- هذه من النفقات مسجلة بالدفاتر عند نشأتها.
- هذه النفقات تخص أكثر من فترة محاسبية.
- يظهر رصيد حساب المصروف المقدم ضمن عناصر الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.

يتم إعداد قيد التسوية في نهاية الفترة ١٠/٣٠ بالمصروفات التي تخص الفترة فقط بفرض أن المبالغ المسجلة عند نشأتها كمصروف مقدم.

إذن قيد التسوية:

من ح/ مصروف ..... (حسب نوعه)  
إلى ح/ مصروف ..... المقدم (حسب نوعه)

ملاحظة:

المصروف الذي يخص الفترة = إجمالي المصروف المقدم بالكامل ÷ إجمالي المدة بالكامل X مدة الاستفادة من المصروف

(خلال فترة محل المحاسبة)

تمارين متنوعة

تمرين (١)

في 1/1/1430 هـ قامت شركة السعيد التجارية بسداد 80000 ريال كإيجار مقدم لمدة سنتين بالمنشأة ، علما بأن تاريخ انتهاء السنة المالية للشركة 30/12 من كل عام .  
المطلوب : اعداد قيد التسوية في نهاية عام 1430 هـ

قيد التسوية:

٤٠٠٠ من ح/ مصروف الإيجار  
إلى ح/ مصروف الإيجار المقدم

الإجابة :

المصروف الذي يخص الفترة =  $\frac{80000}{12 \times 2}$  = 3333.33 ريال

تمرين (٢)

في 1/7/1432 هـ قامت احدى الشركات بعقد بوليصة تأمين بمبلغ 36000 ريال عن سيارة الشركة لمدة 3 سنوات دفعتها بشيك مقدما

المطلوب : اعداد قيد التسوية في نهاية عام 1432 هـ

قيد التسوية:

٦٠٠٠ من ح/ مصروف التأمين  
إلى ح/ مصروف التأمين المقدم

الإجابة :

مصروف الذي يخص الفترة =  $\frac{36000}{6 \times 3}$  = 2000 ريال

تمرين واجب

في 1/4/1430 هـ قامت احدى المنشآت بعمل عقد دعاية واطلاق لمدة سنة بمبلغ 120000 ريال سددها بشيك ، علما بأن نهاية السنة المالية هي 30/12 من كل عام  
المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية الفترة .

2- الإيراد المقدم: يتمثل في المبالغ التي حصلتھا المنشأة وسجلتها بالدفاتر، ولكنها لم تقم بإتمام تأدية الخدمة المقابلة لها (تمت جزئياً فقط)، أو ببيع السلعة خلال الفترة مثل (إيراد صيانة مقدم – عربون بيع سلعة مقدم - ..... يتضح مما تقدم:

- تم تسجيل المبالغ المحصلة بالدفاتر عند نشأتها.
  - هذه المبالغ تخص أكثر من فترة محاسبية.
  - يعتبر الإيراد المقدم ضمن عناصر الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي.
- يتم إعداد قيد التسوية في نهاية الفترة ١٢/٣٠ بفرض أن المبالغ المحصلة سجلت عند نشأتها كإيراد مقدم.

إذن قيد التسوية:

من ح/ إيراد ..... مقدم (حسب نوعه)  
إلى ح/ إيراد ..... (حسب نوعه)  
تحميل الفترة بالإيراد الذي يخص الفترة

ملاحظة:

الإيراد الذي يخص الفترة = إجمالي الإيراد المقدم بالكامل ÷ إجمالي المدة بالكامل X المدة التي تخص الفترة

### تمارين متنوعة

#### تمرين (١)

في 1 / 11 / 1429 هـ قامت شركة الهنا لصيانة السيارات بتحصيل 60000 ريال مقدما ، وكان ذلك مقابل صيانة وإصلاح سيارات أحد عملائها ، وتبين في نهاية السنة أن هذه المبالغ تتضمن ما قيمته 10000 ريال لسيارات سوف يتم إصلاحها في العام المقبل  
المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية 1429 هـ

قيد التسوية:

٥٠,٠٠٠ من ح/ إيراد صيانة مقدم  
٥٠,٠٠٠ إلى ح/ إيراد صيانة

الإجابة :

الإيراد الذي يخص الفترة = 60000 – 10000 = 50000 ريال

#### تمرين (٢)

قامت شركة المحمودى في 1 / 11 / 1429 هـ بتأجير سيارة لأحد عملائها مقابل 32000 ريال دفعها العميل نقدا عند التأجير وذلك حتى 30 / 6 / 1430 هـ  
المطلوب : اعداد قيد التسوية في نهاية عام 1429 هـ

قيد التسوية:

٨,٠٠٠ من ح/ إيراد إيجار مقدم  
٨,٠٠٠ إلى ح/ إيراد إيجار

الإجابة :

الإيراد الذى يخص الفترة =  $32000 \times 2 = 8000$  ريال  
(8 شهور)

#### تمرين واجب

في 1 / 12 / 1429 هـ حصلت شركة الرضا على 90000 ريال مقدما لإصلاح حاسبات أحد عملائها ، علما بأن الحاسبات التي تم إصلاحها لنهاية السنة بلغت تكلفتها 70000 ريال فقط

المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية عام 1429 هـ

- 3- **المصرف المستحق:** يتمثل في المبالغ التي تخص الفترة (استفادة منها المنشأة خلال الفترة) ولكن لم تسجل في الدفاتر المحاسبية خلال الفترة مثل (الإيجار المستحق - الأجر المستحق)....  
 يتضح مما تقدم:  
 ○ هو مصرف يخص الفترة واستفادة منه المنشأة خلال الفترة.  
 ○ هو مصرف لم يتم تسجيله بالدفاتر.  
 ○ يدرج مبلغ المصرف المستحق ضمن عناصر الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي.  
 يتم إعداد التسوية في نهاية الفترة ١٢/٣٠ بقيمة المصرف (أو جزء منه) الذي يخص الفترة ولم يسجل محاسبيا

**إذن قيد التسوية:**

من ح/ مصرف ..... (حسب نوعه)  
 إلى ح/ مصرف ..... المستحق (حسب نوعه)  
 تحميل الفترة بالمصرف الذي يخص الفترة

### تمارين متنوعة

#### تمرين (١)

بفحص حسابات نهاية عام 1429 هـ اتضح ان قيمة إيجار المحل الذي تشغله المنشأة عن الفترة يبلغ 50000 ريال ولم تقم بسدادها وأيضاً لم تسجل ضمن المصروفات  
 المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية 1429 هـ

**قيد التسوية:**

٥٠,٠٠٠ من ح/ مصرف الإيجار  
 إلى ح/ مصرف الإيجار المستحق ٥٠,٠٠٠

**الإجابة :**  
 قيمة المصرف الذي يخص الفترة ولم يسجل 50000 ريال

#### تمرين (٢)

في 1 / 1 / 1432 هـ تبلغ الأجر الشهرية للعاملين بشركة بنده 10000 ريال شهريا ، علما بأن الأجر والرواتب المدفوعة والظاهرة في ميزان المراجعة قبل التسويات هي 90000 ريال فقط  
 المطلوب : اعداد قيد التسوية في نهاية عام 1432 هـ

**قيد التسوية:**

٣٠,٠٠٠ من ح/ مصرف الأجر  
 إلى ح/ مصرف الأجر المستحق ٣٠,٠٠٠

**الإجابة :**  
 الاجور السنوية = 12 × 10000 = 120000 ريال  
 الاجور المسجلة كمصروفات = 90000 ريال  
 مصرف يخص الفترة وغير مسجل = 30000 ريال

#### تمرين واجب

اتضح في نهاية عام 1429 هـ أن مصاريف الصيانة الخارجية المستحقة على المنشأة عن العام بلغت 40000 ريال سددت منها المنشأة 30000 ريال وهي القيمة الظاهرة في ميزان المراجعة قبل التسويات

المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية الفترة .



- 4- الإيراد المستحق: يتمثل في الإيرادات التي استحقها المنشأة بالفعل نتيجة بيع سلعة أو أداة خدمة ولكن لم تحصل ولم تسجل بالدفاتر المحاسبية حتى نهاية الفترة مثل (إيراد إيجار مستحق - إيراد تأدية خدمات مستحق - ..... يتضح مما تقدم:
- هو إيراد يخص الفترة محل المحاسبة.
  - هو إيراد لم يتم تسجيله بالدفاتر.
  - يدرج مبلغ الإيراد المستحق ضمن عناصر الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.
- يتم إعداد قيد التسوية في نهاية الفترة ١٢/٣٠ بقيمة الإيراد الذي يخص الفترة ولم يسجل بالدفاتر حتى نهايتها.

إذن قيد التسوية:

من ح/ إيراد ..... مستحق (حسب نوعه)

إلى ح/ إيراد ..... (حسب نوعه)

تحميل الفترة بالإيراد الذي يخص الفترة

### تمارين متنوعة

#### تمرين (١)

في 1 / 11 / 1429 هـ بلغت إيرادات الفوائد الدائنة الذي يخص السنة 60000 ريال ، في حين أنه قد تم تحصيل 35000 ريال فقط خلال العام وهي القيمة المسجلة في ميزان المراجعة قبل التسويات .  
المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية الفترة

قيد التسوية:

٢٥,٠٠٠ من ح/ إيراد فوائد مستحقة

٢٥,٠٠٠ إلى ح/ إيراد فوائد

الإجابة :

ايراد يخص الفترة ولم يسجل = 60000 - 35000 = 25000 ريال

#### تمرين (٢)

بلغ ايراد صيانة السيارات الذي يخص السنة 80000 ريال - والمسجل بالدفاتر 65000 ريال فقط  
المطلوب : اعداد قيد التسوية في نهاية الفترة .

قيد التسوية:

١٥,٠٠٠ من ح/ إيراد صيانة مستحق

١٥,٠٠٠ إلى ح/ إيراد صيانة

الإجابة :

ايراد يخص الفترة ولم يسجل = 80000 - 65000 = 15000 ريال

### اختر الإجابة الصحيحة

1- أي من العبارات التالية يمكن أن تكون أفضل وصف للمصروفات المستحق:

- (أ) تم دفعه ويتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.
- (ب) تم دفعه ولن يتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.
- (ج) لم يتم دفعه ولن يتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.
- (د) لم يتم دفعه وتمت مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.

2- أي المبادئ أو الافتراضيات التالية يكون أكثر ارتباطا بالحاجة إلى إعداد قيود التسويات المحاسبية في نهاية الفترة المحاسبية:

- (أ) استمرارية الوحدة المحاسبية.
- (ب) الفترة المحاسبية.
- (ج) الحيطة والحذر.
- (د) وحدة القياس النقدي.

3- أي من الحسابات التالية يعتبر اسماً مؤقتاً:

(أ) حساب إيرادات الفوائد.

(ب) حساب الأرباح المحتجزة.

(ج) حساب الأوراق المالية.

(د) حساب ضرائب الدخل المستحقة.

4- وضح أي من الحالات التالية لا تتطلب إجراء قيد التسوية في نهاية السنة المالية للمنشأة:

(أ) دفعت المنشأة أجور العمال عن شهر محرم نقداً.

(ب) اشترت المنشأة بوليصة تأمين لمدة سنة، وذلك قبل نهاية السنة المالية بأربعة أشهر وقد حملت تكلفة شراء هذه البوليصة على ح/ مصروف التأمين.

(ج) اشترت المنشأة بوليصة تأمين لمدة سنة، وذلك قبل نهاية السنة المالية بأربعة أشهر وقد حملت تكلفة شراء هذه البوليصة على ح/ التأمين المقدم.

(د) تسلمت المنشأة إيجار 6 شهور مقدماً من أحد العملاء قبل نهاية السنة المالية بأربعة أشهر تم تسجيله كإيرادات مقدماً.

5- الإيراد المستحق هو:

(أ) حق للمنشأة واجب الدفع وتم سداده.

(ب) حق للمنشأة تم دفعه ولكنه غير مستحق.

(ج) حق للمنشأة واجب الدفع ولكن لم يتم سداده بعد.

(د) ليس شيئاً مما ذكر.

6- المصروف المقدم هو:

(أ) مبلغ لم يدفع وتمت مقابلته بإيرادات الفترة.

(ب) مبلغ دفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.

(ج) مبلغ لم يدفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.

(د) مبلغ دفع وتمت مقابلته بإيرادات الفترة.

7- الهدف من مرحلة التسويات الجردية التي يتم إجراؤها في نهاية الفترة المالية هو:

(أ) اكتشاف الأخطاء وتصحيحها.

(ب) تحميل الفترة المالية بالإيرادات المستحقة.

(ج) تحميل الفترة المالية بما يخصها من إيرادات ومصروفات.

(د) التأكد من توازن الحسابات.

8- تعالج الإيرادات المستحقة والإيرادات المقدمة:

(أ) الإيراد المستحق يعتبر أصل والإيراد المقدم يعتبر التزام.

(ب) الإيراد المقدم يعتبر أصل والإيراد المستحق يعتبر التزام.

(ج) تعالج ضمن الحقوق الملكية.

(د) تعالج كإيرادات أخرى في قائمة الدخل.

9- تعالج المصروفات المستحقة والمصروفات المقدمة:

(أ) المصروف المستحق يعتبر أصل والمصروف المقدم يعتبر التزام.

(ب) المصروف المستحق يعتبر التزام والمصروف المقدم يعتبر أصل.

(ج) تعالج كالمصروفات أخرى في قائمة الدخل.

(د) تعالج ضمن حقوق الملكية.

10- تعالج الأدوات المكتبية المستهلكة والمتبقية:

(أ) الأدوات المكتبية المستهلكة مصروف والمتبقية أصل.

(ب) الأدوات المكتبية المستهلكة أصل والمتبقية مصروف.

(ج) الأدوات المكتبية المستهلكة التزام والمتبقية مصروف.

(د) الأدوات المكتبية المتبقية تظهر في قائمة الدخل.

المحاضرة السادسة – تسويات آخر العام للبنود الأخرى (الأصول المتداولة)

❖ تسوية شراء واستخدام الأصول المتداولة

عند شراء الأصول المتداولة (مثل الأدوات الكتابية أو قطع الغيار ..... ) وتتمثل إحدى المعالجات المحاسبية لها أن يتم تسجيلها كأصول متداولة بالقيد التالي:

من د / الأدوات الكتابية مثلاً  
إلى د / النقدية

ثم في نهاية الفترة يتم عمل قيد تسوية الجزء المستخدم منها ليكون بمثابة مصروفات وهناك حالتين هما:

**الحالة الأولى:** يرد بتمرين معلومات عن الجزء المستخدم من الأصل.

**الحالة الثانية:** يرد بتمرين معلومات ن الجزء المتبقي من الأصل.

إثبات استخدام الأصل في نهاية الفترة	
<b>الحالة الثانية:</b> يرد بتمرين معلومات ن الجزء المتبقي من الأصل. إذ يتم استنتاج وحساب قيمة الجزء المستخدم وإثباته كمصروف	<b>الحالة الأولى:</b> يرد بتمرين معلومات عن الجزء المستخدم من الأصل. إذ يتم الإثبات بقيمة الجزء المستخدم أو المصروف
من د / مصروف الأدوات الكتابية مثلاً إلى د / الأدوات الكتابية	من د / مصروف الأدوات الكتابية مثلاً إلى د / الأدوات الكتابية

تمارين متنوعة

تمرين (١)

قامت إحدى الشركات بشراء قطع غيار للآلات بمبلغ ٦٠٠٠٠ ريال ، وفي نهاية الفترة اتضح من الجرد أن الموجود بمخازن الشركة ٨٠٠٠ ريال .  
المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية الفترة

الإجابة :

قطع الغيار المستخدمة = ٦٠٠٠٠ - ٨٠٠٠ = ٥٢٠٠٠ ريال

إذن قيد التسوية :

٥٢٠٠٠ د / قطع غيار مستخدمة  
إلى د / قطع غيار

## تمرين (٢)

قامت الشركة بشراء أدوات كتابية بمبلغ ٢٥٠٠٠ ريال استخدم منها خلال الفترة ما قيمته ٢٠٠٠٠ ريال  
المطلوب : اعداد قيد التسوية في نهاية الفترة .

### الإجابة :

يتم اجراء القيد بقيمة المستخدم فقط ( ٢٠٠٠٠ ريال ) مباشرة

### قيد التسوية :

٢٠٠٠٠ من د / قطع غير مستخدمة  
٢٠٠٠٠ إلى د / قطع غير

## تمارين على تسويات المستحقات والمقدمات

### تمرين (١)

فيما يلي بعض العمليات التي تمت في دفاتر إحدى المنشآت عن السنة المنتهية ١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ:  
أ) سددت المنشأة في أول رمضان مبلغ ٧٢,٠٠٠ ريال قيمة الإيجار المقدم مدة ٣ سنوات اعتباراً من ١٤٢٦/٠٩/٠١ هـ، وقد تم ترحيل هذا المبلغ إلى حساب الإيجار المقدم ولم يتم خلال السنة المالية أي قيد تسوية بذلك.  
ب) تقوم المنشأة بسداد أجور عمالها يوم الخميس من كل أسبوع حيث تبلغ الأجور الأسبوعية المدفوعة مقابل ٦ أيام عمل من السبت إلى الخميس مبلغ ٩,٦٠٠ ريال، فإذا علمت أن نهاية السنة المالية كانت يوم الثلاثاء ١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ، ولم يتم إجراء تسوية في هذا الشأن.  
ج) تمتلك المنشأة بعض الأسهم لشركة اتحاد الزراعة، وقد بلغت الأرباح المستحقة لهذه الأسهم المملوكة للمنشأة عن عام ١٤٢٦ هـ، مبلغ ١١,٢٠٠ ريال ولم يتم تسجيلها بعد.  
المطلوب: إجراء قيود التسويات اللازمة.

### الجواب:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ	من د/ مصروف الإيجار إلى د/ مصروف الإيجار المقدم م. إيجار يخص الفترة = $٧٢٠٠٠ \div ٤ \times ٣٦$ = ٨٠٠٠ شهور = ٨٠٠٠ ريال	٨٠٠٠	٨٠٠٠
١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ	من د/ مصروف الأجور إلى د/ مصروف الأجور المستحقة م. الأجور المستحقة = $٩٦٠٠ \div ٤ \times ٦$ = ١٤٠٠ أيام = ٦٤٠٠ ريال	٦٤٠٠	٦٤٠٠
١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ	من د/ إيراد الأسهم المستحقة إلى د/ إيراد الأسهم	١١,٢٠٠	١١,٢٠٠

**تمرين (٢)**

- فيما يلي بعض الأرصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة لمنشأة سالم في ١٤٢٦/١٢/٣٠هـ:
- أرصدة مدينة: التأمين المقدم ٢,٨٨٠ ريال - الأجر والرواتب ٣٠,٠٠٠ ريال - المباني ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال.
  - أرصدة دائنة: إيجارات دائنة محصلة مقدما ٣٦,٠٠٠ ريال - إيرادات أوراق مالية ٤٠٠ ريال.
- فإذا علمت أن:
- (أ) أرصدة التأمين المقدم يمثل قسط تأمين ضد الحريق لمدة عام من ١٤٢٦/٠٨/٠١هـ.
- (ب) إيرادات الأوراق المالية الذي يخص الفترة ٥٦٠ ريال.
- (ج) يبلغ إجمالي الأجر والرواتب السنوية التي تخص عام ١٤٢٦هـ، مبلغ ٤٤,٠٠٠ ريال.
- (د) يمثل رصيد الإيجارات الدائنة المحصلة مقدما إيجار أحد مباني المنشأة المؤجرة للغير لمدة عام اعتبارا من ١٤٢٦/١١/٠١هـ.

المطلوب: إجراء قيود التسويات اللازمة.

الجواب:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
١٤٢٦/١٢/٣٠هـ	من ح/ مصروف التأمين إلى ح/ مصروف التأمين المقدم م. التأمين يخص الفترة = $2,880 \div 12 \times 5$ شهور = ١,٢٠٠ ريال	١٢,٠٠	١,٢٠٠
١٤٢٦/١٢/٣٠هـ	من ح/ إيرادات أوراق مالية مستحقة إلى ح/ إيرادات أوراق مالية إيراد يخص الفترة = $560 - 400 = 160$ ريال	١٦٠	١٦٠
١٤٢٦/١٢/٣٠هـ	من ح/ مصروف الأجر إلى ح/ مصروف الأجر مستحق م. الأجر تخص الفترة = $44,000 - 30,000 = 14,000$ ريال	١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠
١٤٢٦/١٢/٣٠هـ	من ح/ إيرادات إيجار مقدم إلى ح/ إيرادات إيجار الإيرادات يخص الفترة = $1,000,000 \div 12 \times 2$ شهور = ١٦٠,٠٠٠ ريال	٦٠٠٠	٦٠٠٠

### تمرين (٣)

فيما يلي بعض أرصدة التي تمت في دفاتر شركة الربيع لبيع وصيانة أجهزة الإلكترونيات عن السنة المنتهية في ١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ:

- (أ) حصلت الشركة مقدما من أحد عملائها مبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال مقابل صيانة أجهزة حاسبات لشركته، وقد تبين في نهاية العام أن الحاسبات التي تم صيانتها بالفعل بلغت تكلفة صيانتها ٢٨,٠٠٠ ريال.
- (ب) تقوم الشركة في ٠٧/٠١ من كل عام بسداد قيمة الإيجار السنوي مقدما والذي تبلغ قيمته ٦٠,٠٠٠ ريال.
- (ج) في ١٤٢٧/٠١/٠١ هـ تعاقدت الشركة مع شركة الحمد للدعاية والإعلان على القيام بحملة إعلانية لمدة سنة بتكلفة شهرية ٨,٠٠٠ ريال، علما بأن قيمة مصروف الدعاية والإعلان الظاهر في ميزان المراجعة قبل التسويات ٧٢,٠٠٠ ريال.

المطلوب: إجراء قيود تسويات اللازمة في نهاية الفترة.

### الجواب:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
١٤٢٧/١٢/٣٠ هـ	من د/ إيرادات الصيانة المقدم إلى د/ إيرادات الصيانة	٢٨,٠٠٠	٢٨,٠٠٠
١٤٢٧/١٢/٣٠ هـ	من د/ مصروف الإيجار إلى د/ مصروف الإيجار المقدم م. الإيجار يخص الفترة = $60,000 \div 6 \times 12 = 120,000$ ريال	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
١٤٢٧/١٢/٣٠ هـ	من د/ مصروف الإعلان إلى د/ مصروف الإعلان المستحق المصروف المستحق = $96,000 - 72,000 = 24,000$ ريال	٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠

### اختر الإجابات الصحيحة:

1- أي من العناصر التالية لا يدرج ضمن الخصوم:

(أ) القروض طويلة الأجل.

(ب) إيرادات محصلة مقدما.

(ج) مصروف مدفوع مقدما.

(د) الدائنون.

(هـ) لا شيء مما سبق.

2- يعد المصروف المستحق بمثابة:

(أ) أحد عناصر الأصول.

(ب) أحد عناصر الخصوم قصيرة الأجل.

(ج) أحد عناصر المصروفات.

(د) أحد عناصر حقوق الملكية.

(هـ) لا شيء مما سبق.

- 3- عندما يسحب صاحب المنشأة الفردية جزءاً من البضاعة المملوكة للمنشأة لغرض استخدامه الشخصي، فإن هذه العملية تسجل كمسحوبات، ويجعل حساباً الجاري مديناً بها طبقاً للمفهوم:
- (أ) الحيطه والحذر.  
(ب) الاستمرارية.  
(ج) الإفصاح.  
(د) استقلال الوحدة المحاسبية.  
(هـ) لا شيء مما سبق.
- 4- تتم المعالجة المحاسبية للمصروفات والإيرادات المقدمة والمستحقة في ضوء مفهوم يعرف بـ:
- (أ) الملاءمة.  
(ب) الوحدة الاقتصادية.  
(ج) التكلفة.  
(د) الاستحقاق.  
(هـ) لا شيء مما سبق.
- 5- إذا زاد الإيراد المحصل أثناء السنة عن الإيرادات التي تخص السنة فإن هذه الزيادة تعالج
- (أ) كإيراد مقدم يظهر في قائمة المركز المالي كخصوم متداولة.  
(ب) كإيراد مستحق يظهر في قائمة الدخل كإيرادات.  
(ج) كإيراد مقدم يظهر في قائمة المركز المالي كأصول متداولة.  
(د) كإيراد يظهر في قائمة الدخل ضمن الإيرادات.
- 6- يتم قيد الأصول في السجلات وفقاً لما تكبدته أو تكلفته المنشأة فعلاً في الحصول عليها طبقاً لمفهوم:
- (أ) الاستحقاق.  
(ب) التكلفة التاريخية.  
(ج) الملاءمة.  
(د) الحيطه والحذر.  
(هـ) لا شيء مما سبق.
- 7- دفعت منشأة الأمل التجارية مبلغ ١٢٠,٠٠٠ ريال تمثل قيمة مصروف الإيجار السنوي للمعرض التجاري اعتباراً من ١/٠١/١٤٣٣هـ، فتكون قيمة مصروف الإيجار الذي يخص الفترة هي:
- (أ) ١٢٠,٠٠٠ ريال.  
(ب) ٥٠,٠٠٠ ريال.  
(ج) ٨٠,٠٠٠ ريال.  
(د) ٤٠,٠٠٠ ريال.
- 8- بلغت قيمة مصروف الأجور الشهرية في إحدى المنشآت ١٥,٠٠٠ ريال، علماً بأن قيمة الأجور المدفوعة في نهاية العام بلغت ١٥٠,٠٠٠ ريال، لذا فإن قيمة مصروف الأجور الذي تخص الفترة هي:
- (أ) ١٨٠,٠٠٠ ريال.  
(ب) ٣٠,٠٠٠ ريال.  
(ج) ١٥٠,٠٠٠ ريال.  
(د) لا شيء مما سبق.
- 9- ووفقاً للعبارة السابقة تبلغ قيمة مصروف الأجور المستحقة.
- (أ) ١٨٠,٠٠٠ ريال ضمن مصروفات الفترة.  
(ب) ٣٠,٠٠٠ ريال ضمن الخصوم المتداولة.  
(ج) ١٥٠,٠٠٠ ريال ضمن مصروفات الفترة.  
(د) ٦٠,٠٠٠ ريال ضمن الأصول المتداولة.

10- في ١٤٣٣/٠٤/٠١ هـ عقدت إحدى المنشآت عقد صيانة سنوي لسياراتها مع إحدى الورش بمبلغ ٢٤٠,٠٠٠ ريال دفعت مقدماً، وعلية تعتبر قيمة مصروف الصيانة التي تخص الفترة ويحمل على ح/أ.خ في نهاية السنة هي:

(أ) ٢٤٠,٠٠٠ ريال.

(ب) ١٨٠,٠٠٠ ريال.

(ج) ٣٠,٠٠٠ ريال.

(د) ١٦٠,٠٠٠ ريال.

11- بلغت قيمة المواد والمهمات المكتببية المشتراة خلال عام ١٤٣٣ هـ مبلغ ١٥,٠٠٠ ريال، وقدرت قيمة المستهلك منها خلال نفس العام ١٢,٠٠٠ ريال، فيكون قيد التسوية في نهاية العام هو:

(أ) ١٥,٠٠٠ من ح/ مواد ومهمات مكتببية ١٥,٠٠٠ إلى ح/ مواد ومهمات مكتببية مستخدمة.

(ب) ٣,٠٠٠ من ح/ مواد ومهمات مكتببية مستخدمة ٣,٠٠٠ إلى ح/ مواد ومهمات مكتببية.

(ج) ١٥,٠٠٠ من ح/ مواد ومهمات مكتببية مستخدمة ١٥,٠٠٠ إلى ح/ مواد ومهمات مكتببية.

(د) ١٢,٠٠٠ من ح/ مواد ومهمات مكتببية مستخدمة ١٢,٠٠٠ إلى ح/ مواد ومهمات مكتببية.

12- في ١٤٣٣/١٠/٠١ هـ استلمت المنشأة قيمة إيراد تأجير مخزن تملكه بـ ٣٦,٠٠٠ ريال، وقد أثبتت القيمة بالدفاتر، لذلك فإن قيمة إيراد التأجير الذي يخص الفترة هي:

(أ) ٩,٠٠٠ ريال.

(ب) ٣٦,٠٠٠ ريال.

(ج) ٣,٠٠٠ ريال.

(د) ٦,٠٠٠ ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق.

13- بلغ رصيد التأمين المقدم بميزان المراجعة قبل التسويات لمنشأة العامر في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ قيمة ٤٨,٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن هذا التأمين مدفوع عن مدة عامين اعتباراً من ١٤٣٣/٠٥/٠١ هـ، فإن مصروف التأمين الذي يخص عام ١٤٣٣ هـ هو:

(أ) ٤٨,٠٠٠ ريال.

(ب) ١٦,٠٠٠ ريال.

(ج) ٢٤,٠٠٠ ريال.

(د) ٣٢,٠٠٠ ريال.

14- في ١٤٣٣/١٠/٠١ هـ قامت إحدى المنشآت بتأجير أحد مخازنها وقبضت في تاريخه ١٨,٠٠٠ ريال قيمة الإيجار السنوي، فيكون أثر قيود التسوية اللازمة على القوائم المالية المعدة في نهاية السنة المالية ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ، ما يلي:

(أ) زيادة في الخصوم وقدرها ٩,٠٠٠ ريال.

(ب) زيادة في المصروفات وقدرها ٩,٠٠٠ ريال.

(ج) زيادة في الإيرادات قدرها ٤,٥٠٠ ريال ونقص في الخصوم قدرها ٤,٥٠٠ ريال.

(د) نقص في الخصوم قدرة ١٣,٥٠٠ ريال وزيادة في الإيرادات قدرها ١٣,٥٠٠ ريال.

15- في ١٤٣٣/٠١/٠١ هـ دفعت إحدى المنشآت ٥٠,٠٠٠ ريال نقداً عن إيجار المعرض، فإذا علمت أن الإيجار الشهري للمعرض يبلغ ١٠,٠٠٠ ريال، ولهذا يكون قيد التسوية الخاص بهذه الحالة هو:

(أ) ٧٠,٠٠٠ من ح/ مصروف الإيجار ٧٠,٠٠٠ إلى ح/ مصروف إيجار مستحق.

(ب) ٥٠,٠٠٠ من ح/ مصروف الإيجار ٥٠,٠٠٠ إلى ح/ مصروف الإيجار مقدم.

(ج) ٤٠,٠٠٠ من ح/ مصروف إيجار مقدم ٤٠,٠٠٠ إلى ح/ مصروف الإيجار.

(د) ٤٠,٠٠٠ من ح/ مصروف الإيجار ٤٠,٠٠٠ إلى ح/ مصروف الإيجار المقدم.



16- بلغ رصيد المواد والمهمات في بداية السنة المالية ١٠,٠٠٠ ريال، وقد قامت المنشأة بشراء مواد ومهمات خلال السنة بـ ٣٠,٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن المواد والمهمات المستخدمة خلال الفترة بلغت قيمتها ٢٥,٠٠٠ ريال، فيكون قيد التسوية في نهاية العام هو:

- (أ) ١٥,٠٠٠ من ح/ مواد ومهمات مستخدمة إلى ح/ مهمات ومواد. ١٥,٠٠٠  
(ب) ٢٥,٠٠٠ من ح/ مواد ومهمات مستخدمة إلى ح/ مهمات ومواد. ٢٥,٠٠٠  
(ج) ١٥,٠٠٠ من ح/ مواد ومهمات إلى ح/ مواد ومهمات مستخدمة. ١٥,٠٠٠  
(د) ١٥,٠٠٠ من ح/ مواد ومهمات إلى ح/ مواد ومهمات مستخدمة. ١٥,٠٠٠

17- قامت منشأة النسيم للإصلاح السيارات بإصلاح سيارات إحدى الشركات بقيمة بلغت ٩٠,٠٠٠ ريال، حصلت منها حتى نهاية السنة المالية ما قيمته ٧٠,٠٠٠ ريال، ولهذا يكون قيد التسوية اللازم هو:

- (أ) ٧٠,٠٠٠ من ح/ إيراد إصلاح مستحق إلى ح/ إيراد إصلاح. ٧٠,٠٠٠  
(ب) ٩٠,٠٠٠ من ح/ إيراد إصلاح إلى ح/ إيراد إصلاح مستحق. ٩٠,٠٠٠  
(ج) ٢٠,٠٠٠ من ح/ إيراد إصلاح مقدم إلى ح/ إيراد إصلاح. ٢٠,٠٠٠  
(د) ٢٠,٠٠٠ من ح/ إيراد إصلاح مستحق إلى ح/ إيراد إصلاح. ٢٠,٠٠٠

18- إذا علمت أن رصيد المهمات المكتبية في ١٤٣٧/٠١/٠١ هـ بلغ ١٢٤,٠٠٠ ريال، وأن الإضافات خلال الفترة بلغت ٨٠,٠٠٠ ريال، وأن المستهلك منها خلال السنة ١٤٣٧ هـ بلغ ٢٤,٠٠٠ ريال، عن كل شهرين. فإن الرصيد المتبقي من المهمات المكتبية في ١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ، هو:

- (أ) ٦٠,٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الخصوم في الميزانية.  
(ب) ٨٠,٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الأصول في الميزانية.  
(ج) ١٨٠,٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الأصول في الميزانية.  
(د) ٦٠,٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الأصول في الميزانية.

19- في ١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ، ظهر رصيد الأدوات الكتابية بقيمة ٢٨,٠٠٠ ريال، وهي قيمة الأدوات الكتابية المشتراه خلال العام وبعد الجرد تبين وجود أدوات كتابية بـ ٨,٠٠٠ ريال. ماهي القيمة التي تظهر في قائمة الدخل بعد التسوية:

- (أ) ٨,٠٠٠ أدوات كتابية.  
(ب) ٨,٠٠٠ أدوات كتابية مستخدمة.  
(ج) ٢٠,٠٠٠ أدوات كتابية مستخدمة.  
(د) ٢٨,٠٠٠ أدوات كتابية.

20- باستخدام بيانات الفقرة السابقة. ماهي القيمة التي تظهر في الميزانية بعد التسوية:

- (أ) ٢٨,٠٠٠ أدوات كتابية في جانب الأصول.  
(ب) ٢٠,٠٠٠ أدوات كتابية في جانب الخصوم.  
(ج) ٢٠,٠٠٠ أدوات كتابية مستخدمة في جانب الأصول.  
(د) ٨,٠٠٠ أدوات كتابية في جانب الأصول.

## المحاضرة السابعة – إعداد ورقة العمل

ورقة العمل هي: وسيلة لتبسيط العمل المحاسبي في نهاية الفترة المحاسبية، لأنها توفر أسلوباً منتظماً وملخصاً لتوفير البيانات الملائمة لإعداد القوائم المالية، مع ملاحظة أن ورقة العمل لا تعد جزءاً من السجلات المحاسبية، فهي تمثل ورقة خارجية أو مسودة.

### مكونات ورقة العمل:

1. اسم الحساب
2. ميزان المراجعة قبل التسويات.
3. التسويات.
4. ميزان المراجعة بعد التسويات.
5. قائمة الدخل.
6. قائمة المركز المالي.

### خطوات إعداد ورقة العمل بعد التسويات

- 1- يتم نقل بنود ميزان المراجعة من التمرين مع مراعاة أن الأصول والمصروفات بطبيعتها مدينة، وأن الخصوم وحقوق الملكية والإيرادات بطبيعتها دائنة.
- 2- يتم نقل قيود التسويات التي قمت بإجرائها من المعلومات الإضافية.
- 3- المعلومات الإضافية الواردة بالتمرين (ولم ترد بميزان المراجعة قبل التسويات) تمثل حسابات جديدة يلزم إجراء التسويات اللازمة لها وإضافتها لورقة العمل أسفل مجموع ميزان المراجعة في الخانة المخصصة لاسم الحساب.
- 4- يتم إنشاء عمود بورقة العمل باسم "ميزان المراجعة بعد التسويات" ليُدْرَج به جميع الأرصدة الخاصة بالتسويات مع مراعاة القاعدة التالية:

▪ جمع الأرصدة المدينة المتشابهة الواردة (بميزان المراجعة + التسويات) وأيضاً جمع الأرصدة الدائنة المتشابهة الواردة (بميزان المراجعة + التسويات).

▪ أما في حالة الاختلاف بينهما يتم الطرح ويوضع ناتج الطرح في مكان الطرف الأكبر.

- 5- من واقع ميزان المراجعة بعد التسويات يتم توجيه الإيرادات والمصروفات إلى قائمة الدخل، ثم استنتاج رقم صافي الربح أو الخسارة، والذي ينقل إلى قائمة المركز المالي.
- 6- كذلك من واقع ميزان المراجعة بعد التسويات يتم توجيه الأصول والخصوم وحقوق الملكية بالإضافة إلى أية بنود مستحقة أو مقدمة إلى قائمة المركز المالي **مع مراعاة** وضع المصروفات المقدمة والإيرادات المستحقة من ضمن بنود الأصول المتداولة بينما المصروفات المستحقة والإيرادات المقدمة من ضمن بنود الخصوم المتداولة.

### ❖ تمرين شامل

فيما يلي ميزان المراجعة لمنشأة النجاح في ٣٠/١٢/٢٠٢٢ هـ قبل التسويات:

اسم الحساب	دائن	مدين
أثاث وتركيبات		٥٤,٧٠٠
مواد ومهمات		٧,٠٠٠
إيجار ومقدمات		٣٠,٠٠٠
مدينون		٦,٥٠٠
نقدية		٤٠,٤٠٠
أجور ورواتب		٦٦,٠٠٠
داننون	٥٠٠	
إيرادات وخدمات	١٩٦,٠٠٠	
رأس المال	١١٠,٠٠٠	
إيراد الأوراق المالية	٤,٦٠٠	
أراضي		١٢٠,٠٠٠

**فإذا علمت أنه توافرت المعلومات التالية:**

- 1- بلغت الأجر المستحقة في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ مبلغ ٦,٠٠٠ ريال.
- 2- بلغت المواد والمهمات المتبقية في نهاية العام مبلغ ١,٨٠٠ ريال.
- 3- الإيجار المدفوع مقدماً دفع في ١/٠١/١٤٢٢ هـ لمدة ١٥ شهر.
- 4- إيراد الأوراق المالية الذي يخص الفترة المنتهية ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ يبلغ ٦,٠٠٠ ريال.
- 5- بلغت قيمة الخدمات المؤداة للعملاء ولم تسجل بالدفاتر ولم تحصل حتى ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ مبلغ ٤,٠٠٠ ريال.

**المطلوب: -**

- 1- إعداد قيود التسويات في نهاية العام.
- 2- تصوير ورقة العمل.
- 3- إجراء قيود الإقفال في نهاية العام.

**إعداد قيود التسويات في نهاية العام**

التاريخ	بيان	دائن	مدين
	من ح/ مصروف الأجر		٦,٠٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	إلى ح/ مصروف الأجر المستحقة	٦,٠٠٠	
	اثبات مصروف الأجر الذي يخص الفترة		
	من ح/ مصروف مواد ومهمات مستخدمة		٥,٢٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	إلى ح/ مواد ومهمات	٥,٢٠٠	
	المهمات المستخدمة = ٧,٠٠٠ - ١,٨٠٠ = ٥,٢٠٠ ريال		
	من ح/ مصروف الإيجار		٢٤,٠٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	إلى ح/ مصروف الإيجار المقدم	٢٤,٠٠٠	
	م. الإيجار الذي يخص الفترة $٣٠,٠٠٠ \div ١٥ \times ١٢ = ٢٤,٠٠٠$ ريال		
	من ح/ إيراد أوراق مالية مستحق		١,٤٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	إلى ح/ إيراد أوراق مالية	١,٤٠٠	
	الإيراد يخص الفترة = ٦,٠٠٠ - ٤,٦٠٠ = ١,٤٠٠ ريال		
	من ح/ إيراد خدمات مستحقة		٤,٠٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	إلى ح/ إيراد خدمات	٤,٠٠٠	
	تحميل الفترة بما يخصها من إيراد الخدمات		

ورقة العمل لإعداد القوائم المالية

قائمة المركز المالي		قائمة الدخل		ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		اسم الحساب
خصوم + ح. ملكية	الأصول	إيرادات	مصروفات	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
	٤٠,٤٠٠				٤٠,٤٠٠				٤٠,٤٠٠	نقدية
	٦,٥٠٠				٦,٥٠٠				٦,٥٠٠	مديون
	٦,٠٠٠				٦,٠٠٠	٢٤,٠٠٠			٣٠,٠٠٠	إيجار مقدم
	١,٨٠٠				١,٨٠٠	٥,٢٠٠			٧,٠٠٠	مواد ومهمات
	٤٥,٧٠٠				٤٥,٧٠٠				٤٥,٧٠٠	أثاث وتركيبات
	١٢٠,٠٠٠				١٢٠,٠٠٠				١٢٠,٠٠٠	أراضي
	٥,٠٠٠				٥,٠٠٠				٥,٠٠٠	داننون
	١١٠,٠٠٠				١١٠,٠٠٠				١١٠,٠٠٠	رأس المال
		٢٠٠,٠٠٠		٢٠٠,٠٠٠		٤,٠٠٠		١٩٦,٠٠٠		إيراد خدمات
		٦,٠٠٠		٦,٠٠٠		١,٤٠٠		٤,٦٠٠		إيراد أوراق مالية
			٧٢,٠٠٠		٧٢,٠٠٠		٦,٠٠٠		٦٦,٠٠٠	أجور ورواتب
								٣١٥,٦٠٠	٣١٥,٦٠٠	مجموع
	٦,٠٠٠			٦,٠٠٠		٦,٠٠٠				أجور مستحقة
			٥,٢٠٠		٥,٢٠٠		٥,٢٠٠			مهمات مستحقة
			٢٤,٠٠٠		٢٤,٠٠٠		٢٤,٠٠٠			إيجار
	١,٤٠٠				١,٤٠٠		١,٤٠٠			إيراد أوراق مستحقة
	٤,٠٠٠				٤,٠٠٠		٤,٠٠٠			إيراد خدمات مستحقة
١٠٤,٨٠٠			١٠٤,٨٠٠							صافي الربح
٢٢٥,٨٠٠	٢٢٥,٨٠٠	٢٠٦,٠٠٠	٢٠٦,٠٠٠	٣٢٧,٠٠٠	٣٢٧,٠٠٠	٤٠,٦٠٠	٤٠,٦٠٠			مجموع

❖ قيود الإقفال: -

- بعد الانتهاء من إعداد ورقة العمل والتأكد من صحة قيود التسويات، يتم إقفال حسابات الإيرادات والمصروفات باعتبار أنها حسابات مؤقتة يتم فتحها لبيان نتيجة النشاط (صافي ربح أو خسارة) وتحويل التأثير النهائي لهذه الحسابات الى أحد حسابات حقوق الملكية (جاري المالك).
- وبالتالي يتم إقفال حسابات الإيرادات والمصروفات في نهاية الفترة المحاسبية بإجراء قيود الإقفال، والتي تعنى من الناحية الفنية جعل رصيد كل حساب من هذه الحسابات مساويا للصفر، وذلك عن طريق تحويل أرصدها الى ح/الأرباح والخسائر أو ملخص الدخل

وتجري قيود الإقفال على ثلاث خطوات هي:

- (أ) إقفال الإيرادات: تقفل حسابات الإيرادات الدائنة بجعلها مدينة على أن يكون الطرف المقابل هو ح/الأرباح والخسائر (ح/أ.خ)

من مذكورين  
ح/ إيراد الصيانة  
ح/ إيراد الإيجار  
ح/ .....  
إلى ح/ الأرباح والخسائر

ب) إقفال المصروفات: تقفل حسابات المصروفات المدينة بجعلها دائنة على أن يكون الطرف المقابل هو ح/الأرباح والخسائر (ح/أ.خ).

إلى ح/ الأرباح والخسائر
من مذكورين
ح/ إيراد إيجار
ح/ إيراد الإيجار
ح/ .....

ج) إقفال نتيجة النشاط: سواء كانت نتيجة النشاط ربح أو خسارة، يتم تحويل هذا الرصيد الى أحد حسابات حقوق الملكية وهو جاري المالك في المنشأة الفردية، فإذا كانت النتيجة:

صافي الربح	صافي خسارة
من ح/ الأرباح والخسارة	من ح/ جاري المالك
إلى ح/ جاري المالك	إلى ح/ الأرباح والخسارة

#### ملاحظة:

يظهر ح/ جاري المالك كأحد عناصر حقوق الملكية سواء كان هذا الحساب مديناً أو دائناً، فإذا كان الرصيد دائناً فإنه يضاف إلى حقوق الملكية، أما إذا كان الرصيد مديناً فإنه يطرح من حقوق الملكية

#### إجراء قيود الإقفال (للتمرين السابق)

التاريخ	بيان	دائن	مدين
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من مذكورين ح/ إيراد خدمات ح/ أوراق مالية إلى ح/ أ.خ إقفال حسابات الإيرادات في نهاية الفترة	٢٠٦,٠٠٠	٢٠,٠٠٠ ٦,٠٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من ح/ أ.خ إلى مذكورين ح/ أجور ورواتب ح/ مواد ومهمات مستخدمة ح/ إيجار إقفال حسابات المصروفات في نهاية الفترة	٧٢,٠٠٠ ٥,٠٠٠ ٢٤,٠٠٠	١٠١,٢٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من ح/ أ.خ إلى ح/ جاري المالك إقفال صافي الربح في نهاية الفترة	١٠٤,٨٠٠	١٠٤,٨٠٠

**تصوير القوائم المالية**

**أولاً: قائمة الدخل عن الفترة المنتهية ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ:**

بيان	جزئي	كلي
<b>الإيرادات</b>		
إيراد الخدمات.	٢٠٠,٠٠٠	
إيراد الأوراق مالية.	<u>٦,٠٠٠</u>	
مجموع الإيرادات.		٢٠٦,٠٠٠
<b>المصروفات</b>		
أجور ورواتب.	٧٢,٠٠٠	
مواد ومهمات مستخدمة.	٥,٢٠٠	
إيجار	<u>٢٤,٠٠٠</u>	
مجموع المصروفات		١٠١,٢٠٠
<b>صافي الربح</b>		١٠٤,٨٠٠

**ثانياً: قائمة المركز المالي في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ:**

الخصوم وحقوق الملكية			الأصول المتداولة		
<b>خصوم قصير الأجل</b>			نقدية	٤٠,٤٠٠	
دائنون	٥,٠٠٠		مدينون	٦,٥٠٠	
أجور مستحقة	<u>٦,٠٠٠</u>		إيجار مقدم	٦,٠٠٠	
<b>إجمالي خصوم قصيرة الأجل</b>		١١,٠٠٠	مواد ومهمات	١,٨٠٠	
<b>الخصوم طويلة الأجل</b>	-----		إيراد أوراق مستحقة	١,٤٠٠	
<b>حقوق الملكية</b>			إيراد خدمات مستحقة	٤,٠٠٠	
رأس المال	١١٠,٠٠٠		<b>إجمالي أصول متداولة</b>		٦٠,١٠٠
جاري المالك	<u>١٠٤,٨٠٠</u>		<b>الأصول الثابتة</b>		
<b>إجمالي حقوق الملكية</b>		٢١٤,٨٠٠	أثاث وتركيبات	٤٥,٧٠٠	
			أراضي	<u>١٢٠,٠٠٠</u>	
			<b>إجمالي الأصول الثابتة</b>		١٦٥,٧٠٠
<b>إجمالي الخصوم وحقوق الملكية</b>		٢٢٥,٨٠٠	<b>مجموع الأصول</b>		٢٢٥,٨٠٠

اسم الحساب	دائن	مدين
نقدية		٤١,٠٠٠
مدينون		٣٥,٠٠٠
إيجار		١٨,٠٠٠
زيوت وشحوم		٦,٠٠٠
رواتب وأجور		١٥,٠٠٠
استثمارات مالية		٤٥,٠٠٠
آلات معدات		٤٠,٠٠٠
دائنون	٨,٠٠٠	
رأس المال	؟	
إيراد صيانة وإصلاح	٣٣,٠٠٠	
إيرادات استثمارات مالية	٢,٠٠٠	
<b>المجموع</b>	<b>٢٠٠,٠٠٠</b>	

فإذا علمت ما يلي: -

1- الإيجار مدفوع عن ١٨ شهر اعتباراً من ١٢/٣٠/١٤٣٧هـ.

2- بلغت قيمة الزيوت والتشحيم الموجودة في نهاية العام ١٠٠٠ ريال.

3- تتضمن إيرادات الصيانة والإصلاح مبلغ ٢٠٠٠ ريال عن سيارات سوف يتم إصلاحها في العام القادم.

4- تدفع الرواتب والأجور أسبوعياً بمعدل ٣٠٠ ريال في الأسبوع، ولم يتسلم العاملون رواتبهم عن الأسبوعين الأخيرين من العام ١٤٣٧هـ.

5- يبلغ إيراد الاستثمارات المالية الخاص بعام ١٤٣٧هـ، نسبة ١٠٪ من قيمة الاستثمارات.

المطلوب: -

- 1- إعداد ورقة العمل في ١٢/٣٠/١٤٣٧هـ.
- 2- إجراء قيود التسوية اللازمة في ١٢/٣٠/١٤٣٧هـ.
- 3- إجراء قيود الإقفال اللازمة في ١٢/٣٠/١٤٣٧هـ.
- 4- إعداد ميزان المراجعة بعد الإقفال في ١٢/٣٠/١٤٣٧هـ.
- 5- إعداد قائمة الدخل وقائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٣٧هـ.

الإجابة - تمهيد

- 1- مصروف إيجار يخص الفترة =  $(18 \div 18,000) \times 12$  شهر = ١٢,٠٠٠ ريال.
- 2- زيوت وشحوم مستخدمة تخص الفترة =  $6,000 - 1,000 = 5,000$  ريال.
- 3- رواتب وأجور تخص الفترة =  $15,000 + (300 \times 2 \text{ أسبوع}) = 15,600$ .
- 4- إيراد صيانة وإصلاح تخص الفترة =  $33,000 - 2,000 = 31,000$  ريال.
- 5- إيراد استثمارات مالية تخص الفترة =  $45,000 \times 10\% = 4,500$ .

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	المدفوع فعلا أو المحصل فعلا (بميزان المراجعة)	ما يخص السنة ويحمل في ح/ ملخص الدخل	الفرق (قائمة المركز المالي)	معالجة الفرق (مقدم أو مستحق)
مصروف الإيجار	١٨,٠٠٠	١٢,٠٠٠	٦,٠٠٠	إيجار مقدم (أصول متداولة)
الزيوت والشحوم	٦,٠٠٠	٥,٠٠٠	١,٠٠٠	زيوت وشحوم متبقية (أصول متداولة)
مصروف رواتب وأجور	١٥,٠٠٠	١٥,٦٠٠	٦٠٠	رواتب وأجور مستحقة (خصوم متداولة)
إيراد صيانة وإصلاح	٣٣,٠٠٠	٣١,٠٠٠	٢,٠٠٠	إيراد صيانة مقدم (خصوم متداولة)
إيراد استثمارات مالية	٢,٠٠٠	٤,٥٠٠	٢,٥٠٠	إيراد استثمارات مستحقة (أصول متداولة)

ورقة العمل لمؤسسة الأمل لصيانة وإصلاح السيارات في 1437/12/30 هـ

البيان	ميزان المراجعة قبل التسويات		التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات	
	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
نقدية	٤١,٠٠٠	-----			٤١,٠٠٠	
مدينون	٣٥,٠٠٠	-----			٣٥,٠٠٠	
إيجار	١٨,٠٠٠	-----			١٢,٠٠٠	٦,٠٠٠ (١)
زيوت وشحوم	٦,٠٠٠	-----			١,٠٠٠	٥,٠٠٠ (٢)
رواتب وأجور	١٥,٠٠٠	-----		٦٠٠ (٣)	١٥٦,٠٠٠	
استثمارات مالية	٤٥,٠٠٠	-----			٤٥,٠٠٠	
آلات ومعدات	٤٠,٠٠٠	-----			٤٠,٠٠٠	
داننون	٨,٠٠٠	-----			٨,٠٠٠	
رأس المال	١٥٧,٠٠٠	-----			١٥٧,٠٠٠	
إيراد صيانة وإصلاح	٣٣,٠٠٠	-----		٢,٠٠٠ (٤)	٣١,٠٠٠	
إيراد استثمارات مالية	٢,٠٠٠	-----		٢,٥٠٠ (٥)	٤,٥٠٠	
المجموع	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠				
إيجار مقدم	-----	-----		٦,٠٠٠ (١)	٦,٠٠٠	
زيوت وشحوم مستخدمة	-----	-----		٥,٠٠٠ (٢)	٥,٠٠٠	
أجور والرواتب المستحقة	-----	-----		٦٠٠ (٣)	٦٠٠	
إيراد الصيانة والإصلاح المقدم	-----	-----		٢,٠٠٠ (٤)	٢,٠٠٠	
إيراد استثمارات مالية مستحق	-----	-----		٢,٥٠٠ (٥)	٢,٥٠٠	
المجموع	-----	-----	١٦,١٠٠	١٦,١٠٠		
المجموع	-----	-----			٢٠٣,١٠٠	٢٠٣,١٠٠



تابع - ورقة العمل (قائمة التسويات) لمؤسسة الامل لصيانة وإصلاح السيارات في 1437/12/30هـ

البيان	ميزان المراجعة قبل التسويات		التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات		قائمة الدخل (ملخص)		قائمة المركز المالي	
	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	إيرادات	مصرفات	أصول	التزامات
نقدية	-----	٤١,٠٠٠		٤١,٠٠٠					٤١,٠٠٠	
مدينون	-----	٣٥,٠٠٠		٣٥,٠٠٠					٣٥,٠٠٠	
إيجار	-----	١٨,٠٠٠	٦,٠٠٠	١٢,٠٠٠		١٢,٠٠٠				
زيوت وشحوم	-----	٦,٠٠٠	٥,٠٠٠	١,٠٠٠					١,٠٠٠	
رواتب وأجور	-----	١٥,٠٠٠	٦٠٠	١٥٦,٠٠٠		١٥٦,٠٠٠				١٥,٦٠٠
استثمارات مالية	-----	٤٥,٠٠٠		٤٥,٠٠٠					٤٥,٠٠٠	
آلات ومعدات	-----	٤٠,٠٠٠		٤٠,٠٠٠					٤٠,٠٠٠	
دائنون	-----	٨,٠٠٠		٨,٠٠٠					٨,٠٠٠	
رأس المال	-----	١٥٧,٠٠٠		١٥٧,٠٠٠					١٥٧,٠٠٠	
إيراد صيانة وإصلاح	-----	٣٣,٠٠٠	٢,٠٠٠	٣١,٠٠٠		٣١,٠٠٠	٣١,٠٠٠			٣١,٠٠٠
إيراد استثمارات مالية	-----	٢,٠٠٠		٢,٥٠٠		٢,٥٠٠	٤,٥٠٠			٤,٥٠٠
المجموع	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠								
إيجار مقدم	-----	-----	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠		٦,٠٠٠			٦,٠٠٠	
زيوت وشحوم مستخدمة	-----	-----	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠		٥,٠٠٠				٥,٠٠٠
إيراد الصيانة والإصلاح المقدم	-----	-----		٢,٠٠٠		٢,٠٠٠			٢,٠٠٠	
الأجور والرواتب المستحقة	-----	-----		٦٠٠		٦٠٠			٦٠٠	
إيراد استثمارات مالية مستحق	-----	-----		٢,٥٠٠		٢,٥٠٠			٢,٥٠٠	
صافي الربح للعام							٢,٩٠٠		٢,٩٠٠	
المجموع	-----	-----		٢٠٣,١٠٠		٢٠٣,١٠٠	٣٥,٥٠٠	٣٥,٥٠٠		
المجموع									١٧٠,٥٠٠	١٧٠,٥٠٠

قيود التسوية في 1437/12/30 هـ

٦٠٠ من ح/ مصروف رواتب وأجور ٦٠٠ إلى ح/ مصروف رواتب وأجور مستحقة الدفع قيد تسوية الرواتب والأجور بقيمة الجزء المستحق	٦,٠٠٠ من ح/ مصروف إيجار مدفوع مقدما ٦,٠٠٠ إلى ح/ مصروف إيجار. قيد تسوية مصروف الإيجار بقيمة الجزء المقدم
٢,٥٠٠ من ح/ إيراد استثمارات مالية مستحق القبض ٢,٥٠٠ إلى ح/ استثمارات مالية قيد تسوية إيراد الاستثمارات بقيمة الجزء المستحق	٥,٠٠٠ من ح/ زيوت وشحوم مستخدمة ٥,٠٠٠ إلى ح/ زيوت وشحوم قيد تسوية للزيوت والشحوم المستخدمة التي تخص الفترة
	٢,٠٠٠ من ح/ إيراد صيانة وإصلاح ٢,٠٠٠ إلى ح/ إيراد صيانة وإصلاح مقبوض مقدما قيد تسوية إيراد الصيانة والإصلاح بقيمة الجزء المقدم

قيود الإقفال في 1437/12/30 هـ

٣٢,٦٠٠ من ح/ ملخص الدخل إلى مذكورين: ١٢,٠٠٠ ح/ مصروف إيجار ١٥,٦٠٠ ح/ مصروف الرواتب والأجور ٥,٠٠٠ ح/ زيوت وشحوم مستخدمة إقفال حسابات المصروفات بقيمة ما يخص الفترة	من مذكورين ٣١,٠٠٠ من ح/ إيراد صيانة وإصلاح ٤,٥٠٠ من ح/ إيراد استثمارات مالية ٣٥,٥٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل إقفال حسابات الإيرادات بقيمة ما يخص الفترة
٢,٩٠٠ من ح/ ملخص الدخل (صافي الربح للعام) ٢,٩٠٠ إلى ح/ رأس المال إقفال صافي الربح في حساب رأس المال	

إعداد ميزان المراجعة بعد الإقفال في 1437/12/30 هـ

اسم الحساب	دائن	مدين
نقدية		٤١,٠٠٠
مدينون		٣٥,٠٠٠
زيوت وشحوم متبقية		١,٠٠٠
استثمارات مالية		٤٥,٠٠٠
الآت ومعدات		٤٠,٠٠٠
دائنون	٨,٠٠٠	
رأس المال	١٥٧,٠٠٠	
إيجار مقدم		٦,٠٠٠
رواتب وأجور مستحقة	٦٠٠	
إيراد صيانة وإصلاح مقدم	٢,٠٠٠	
إيراد استثمارات مالية مستحق		٢,٥٠٠
صافي الربح للعام	٢,٩٠٠	
المجموع	١٧٠,٥٠٠	١٧٠,٥٠٠

قائمة (ملخص) الدخل لمؤسسة الأمل عن السنة المنتهية 1437/12/30هـ

الإيرادات		
إيراد صيانة وإصلاح	٣١,٠٠٠	
إيراد استثمارات مالية	٤,٥٠٠	
إجمالي الإيرادات		٣٥,٥٠٠
تخصم المصروفات		
الإيجار	١٥,٠٠٠	
الزيوت والشحوم المستخدمة	٥,٠٠٠	
رواتب وأجور	١٥,٦٠٠	(-)
إجمالي المصروفات		٣٢,٦٠٠
صافي الربح		٢,٩٠٠

إعداد قائمة المركز المالي في 1437/12/30هـ

قائمة المركز المالي (الميزانية) لمؤسسة الأمل عن السنة المنتهية في 1437/12/30هـ

الالتزامات وحقوق الملكية		الأصول	
بيان	مبالغ	بيان	مبالغ
التزامات متداولة		أصول متداولة	
الدائنون	٨,٠٠٠	نقدية	٤١,٠٠٠
مصروف رواتب وأجور مستحقة الدفع	٦٠٠	المدينون	٣٥,٠٠٠
إيراد وصيانة مقدم	٢,٠٠٠	زيوت وشحوم (متبقية)	١,٠٠٠
	١٠,٦٠٠	استثمارات مالية	٤٥,٠٠٠
التزامات طويلة الأجل		إيجار مدفوع مقدماً	٦,٠٠٠
		إيراد استثمارات مالية مستحق القبض	٢,٥٠٠
			١٣٠,٥٠٠
حقوق الملكية		أصول ثابتة	
رأس المال	١٥٧,٠٠٠	الآلات والمعدات	٤٠,٠٠٠
+ صافي الربح	٢,٩٠٠		
	١٥٩,٩٠٠		٤٠,٠٠٠

## المحاضرة الثامنة – مراجعة على التسويات

### 1- تعريف التسويات

التسويات عبارة عن القيام بإجراءات عمليات محاسبية في نهاية السنة المالية بهدف التحقق من القيمة الصحيحة لأرصدة الحسابات المختلفة (المصروفات – الإيرادات الأصول – الالتزامات).

### 2- أهداف التسويات

- أ) التحقق من صحة أرصدة الحسابات الواردة في ميزان المراجعة وإجراء قيود التسويات الجردية المناسبة لتعديل تلك الأرصدة.
- ب) معرفة نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة على نحو سليم في نهاية فترة زمنية معينة.
- ج) معرفة المركز المالي السليم للمنشأة في نهاية نفس الفترة.

### 3- الأساس النقدي و أساس الاستحقاق

طبقاً للأساس النقدي في المحاسبة، لا تسجل العمليات المالية في الدفاتر إلا بعد حدوث تحصيل أو دفع نقدي للمبالغ المرتبطة بالعملية.
يقوم أساس الاستحقاق على الاعتراف بحدوث العملية المالية حال تحققها. (أي يتم تسجيل جميع الإيرادات التي تخص الفترة سواء حُصلت أم لم تُحصل بعد، كما يتم تسجيل جميع المصروفات سواء دفعت أم لم تدفع بعد)
يعتبر أساس الاستحقاق الأساس الأكثر استخداماً في المحاسبة، وهو الذي يتلاءم مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

#### ❖ تسويات المصروفات الإيرادات:

- قواعد عامة.
- تسويات المصروفات (المقدمة والمستحقة)
- تسويات الإيرادات (المقدمة والمستحقة)

#### • قواعد عامة

1. الرصيد الوارد بميزان المراجعة يمثل المبلغ المدفوع فعلاً من المصروف والمبلغ المحصل فعلاً من الإيراد.
2. وفقاً لأساس الاستحقاق يجب تحميل الفترة المحاسبية بما يخصها من مصروفات وإيرادات وذلك بإقفالهم الحسابات الختامية (ح/ ملخص الدخل)
3. الفرق بين رصيد المصروف أو الإيراد الوارد بميزان المراجعة وبين ما يخص الفترة، يمثل الجزء المقدم أو المستحق من المصروف أو الإيراد، والذي يجب أن يرحل إلى قائمة المركز المالي (الميزانية) ضمن مجموعة الأصول المتداولة أو الالتزامات المتداولة كل حسب طبيعته.

#### • تسويات المصروفات (المقدمة والمستحقة)

##### ➤ المصروفات المقدمة:

- أ- تعريف المصروفات المقدمة: هي نفقات مسجلة خلال الفترة الحالية (أي تم اثابتها بالدفاتر المحاسبية) وتستفيد منها الفترة الحالية وفترات أخرى قادمة، وذلك ينبغي توزيعها على الفترات المستفيدة كل حسب استقاداته.
- ملاحظة هامة: يتم وضع رصيد ح/ المصروف المقدم مع عناصر الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.

## حالة عملية (1)

إليك بعض أرصدة ميزان المراجعة في 1437/10/30هـ لمنشأة الهفوف التجارية:

أرصدة مدينة	أرصدة مدينة	اسم الحساب
36,000		مصرف الإيجار

علما بأن الإيجار مدفوع عن فترة عام ونصف تبدأ من 1437/01/01هـ.

والمطلوب: إجراء قيود التسوية وقيود الإقفال لمصرف الإيجار في 1438/10/30هـ

الإجابة:	تمهيد للحل:
<p>يلاحظ ان المنشأة قامت بإثبات مصرف الإيجار في الدفاتر المحاسبية كمصرف من البداية (فقط ح/ إيجار).                      إذن قيود التسوية وقيود الإقفال تكون كالآتي:</p> <p>1- قيد تسوية: بقيمة الجزء المدفوع مقدماً من الإيجار 12,000 من ح/ مصرف إيجار مدفوع مقدماً 1437/12/30هـ                      12,000 إلى ح/ مصرف إيجار</p> <p>2- قيد إقفال: بقيمة ما يخص الفترة من مصرف الإيجار في ح/ ملخص الدخل                      24,000 من ح/ ملخص الدخل 1437/12/30هـ                      24,000 إلى ح/ مصرف إيجار.</p>	<p>الإيجار المدفوع = 36,000 ريال                      (ميزان المراجعة) وهو يخص عام ونصف (18 شهر)                      مصرف الإيجار الشهري = 63,000 ÷ 18 = 3,500 ريال/شهر                      الإيجار السنوي (الذي يخص العام الحالي) =                      3,500 × 12 = 42,000 ريال (يظهر في ملخص الدخل الجانب المدين بسمى (مصرف الإيجار))</p> <p>الإيجار المدفوع مقدماً 36,000 - 42,000 ريال                      (يظهر في قائمة المركز المالي تحت الأصول المتداولة بسمى (مصرف الإيجار المقدم))</p>

### ➤ المصروفات المستحقة

#### أ- تعريف المصروفات المستحقة

هي قيمة السلع والخدمات التي استفادت منها المنشأة خلال الفترة المحاسبية الحالية ولم تسدد قيمتها حتى نهاية الفترة المحاسبية.

ملاحظة هامة: يعتبر رصيد ح/ المصروفات المستحقة أحد عناصر الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي.

## حالة عملية (2)

إليك بعض أرصدة ميزان المراجعة في 1437/12/30هـ لمنشأة الهفوف التجارية:

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
١٢٠,٠٠٠		رواتب وأجور

علماً بأن الرواتب والأجور الشهرية للموظفين بالمنشأة ١٢,٠٠٠ ريال

والمطلوب: إجراء قيود التسوية وقيود الإقفال لمصروف رواتب وأجور في 1437/12/30هـ

الإجابة:	تمهيد للحل:
1- قيد التسوية: بقيمة الجزء المستحق (الغير مدفوع) حتى نهاية السنة. ٢٤,٠٠٠ من ح/ مصروف رواتب وأجور 1437/12/30هـ ٢٤,٠٠٠ إلى ح/ مصروف رواتب وأجور مستحقة الدفع	الأجور الشهرية = ١٢,٠٠٠ ريال الأجور السنوية (ما يخص العام) = ١٢,٠٠٠ × ١٢ شهر = ١٤٤,٠٠٠ ريال وهو ما يجب أن يظهر في حساب ملخص الدخل (الجانب المدين) بمسمى ح/ مصروف الأجور والرواتب.
2- قيد إقفال: بقيمة ما يخص الفترة (العام) في ح/ ملخص الدخل (المدفوع + المستحق) ١٤٤,٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل 1437/12/30هـ ١٤٤,٠٠٠ إلى ح/ مصروف رواتب وأجور.	الأجور والرواتب المستحقة = ١٤٤,٠٠٠ - ١٢٠,٠٠٠ = ٢٤,٠٠٠ ريال (وهي تظهر في قائمة المركز المالي / الالتزامات المتداولة بمسمى ح/ رواتب وأجور مستحقة)

## ❖ تسويات الإيرادات (المقدمة والمستحقة)

➤ الإيرادات المقدمة:

أ- تعريف الإيرادات المقدمة: هي الإيرادات المحصلة خلال الفترة الحالية مقابل تأدية خدمات أو سلع في فترات مقبلة. ملاحظة هامة: يمثل رصيد ح/ الإيراد المقدم أحد عناصر الالتزامات المتداولة التي تظهر بقائمة المركز المالي.

## حالة عملية (3)

إليك بعض أرصدة ميزان المراجعة في 1437/12/30هـ لمنشأة الهفوف التجارية:

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
	١٨,٠٠٠	إيراد عقار

علماً بأن إيراد العقار محصل عن فترة عام ونصف تبدأ من 1437/07/01هـ،

والمطلوب: إجراء قيود التسوية وقيود الإقفال لإيراد العقار في 1437/12/30هـ،

<b>الإجابة:</b> يلاحظ أن المنشأة قامت بإثبات إيراد العقار في الدفاتر المحاسبية كإيراد من البداية فقط ح/ إيراد عقار إذن قيود التسوية وقيود الإقفال تكون كالآتي: 1- قيد التسوية بقيمة الجزء المحصل مقدما من إيراد العقار ١٢,٠٠٠ من ح/ إيراد عقار 1437/12/30 هـ ١٢,٠٠٠ إلى ح/ إيراد عقار مقبوض مقدما 2- قيد الإقفال بقيمة ما يخص الفترة في ح/ ملخص الدخل ٦,٠٠٠ من ح/ إيراد عقار 1437/12/30 هـ ٦,٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل	<b>تمهيد للحل</b> إيراد العقار المحصل = ١٨,٠٠٠ ريال (ميزان المراجعة) وهو ما يخص عام ونصف (١٨ شهر) إيراد العقار الشهري = $18,000 \div 18 = 1,000$ ريال إيراد العقار عن السنة الحالية (الذي يخص الفترة) $1,000 \times 6 = 6,000$ شهور = ٦,٠٠٠ ريال (يظهر في ملخص الدخل الجانب الدائن بمسمى إيراد العقار) إيراد العقار المحصل مقدما = ١٨,٠٠٠ - ٦,٠٠٠ = ١٢,٠٠٠ ريال (يظهر في قائمة المركز / التزامات متداولة بمسمى إيراد العقار المقبوض مقدما)
---	---

#### ➤ الإيرادات المستحقة

أ- تعريف الإيرادات عن سلع أو خدمات تم تقديمها خلال الفترة المحاسبية، ولكنها لم تحصل حتى نهاية الفترة المحاسبية.  
 ملاحظة هامة: يمثل رصيد حساب الإيراد المستحقة أحد عناصر الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.

#### حالة عملية (4)

إليك بعض أرصدة ميزان المراجعة في 1437/12/30 هـ لمنشأة الهفوف التجارية:

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
	١٠,٠٠٠	إيراد أوراق مالية

أظهرت نتائج فحص المستندات وجود إيرادات أوراق مالية أخرى قيمتها ٨,٠٠٠ ريال تخص الفترة الحالية ولكنها لم تحصل بعد.

والمطلوب: إجراء قيود التسوية وقيود الإقفال لإيراد أوراق مالية في 1437/12/30 هـ،

<b>الإجابة:</b> 1- قيد التسوية بقيمة الجزء المستحق (الذي لم يحصل) من الإيرادات ٨,٠٠٠ من ح/ إيراد أوراق مالية مستحق القبض 1437/12/30 هـ ٨,٠٠٠ إلى ح/ إيراد أوراق مالية 2- قيد الإقفال بقيمة ما يخص الفترة في ح/ ملخص الدخل ١٨,٠٠٠ من ح/ إيراد أوراق مالية 1437/12/30 هـ ١٨,٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل	<b>تمهيد للحل</b> إيراد الأوراق المالية التي تخص الفترة = ١٠,٠٠٠ (المحصل بميزان المراجعة) + ٨,٠٠٠ (المستحق ولم يحصل بعد) = ١٨,٠٠٠ ريال وهو ما يجب أن يظهر في حساب ملخص الدخل (الجانب الدائن) بمسمى إيراد الأوراق المالية. إيراد الأوراق المالية المستحقة (الغير محصلة والتي تمثل أصل متداول) = ٨,٠٠٠ ريال (وهي تظهر في قائمة المركز المالي مع مجموعة الأصول المتداولة بمسمى (إيراد الأوراق المالية المستحقة)
--	---

**ملاحظة هامة على الأدوات والمهمات المكتبية (وأياها الزيوت والشحوم)**

- 1- عند قيام المنشأة بشراء أدوات ومهمات مكتبية خلال الفترة فإنها تصنف ضمن الأصول، ويتم إجراء قيد الإثبات التالي:  
xx من ح/ أدوات ومهمات مكتبية  
xx إلى ح/ نقدية بالصندوق
- 2- في نهاية الفترة يتم تحديد قيمة الأدوات والمهمات المكتبية المستخدمة خلال الفترة (المستخدم = المشتراه - المتبقي)، ويتم إجراء قيد التسوية للجزء المستخدم باعتباره مصروفا يخص الفترة كالتالي:  
xx من ح/ أدوات ومهمات مكتبية مستخدمة  
xx إلى ح/ أدوات ومهمات مكتبية
- 3- أيضا في نهاية الفترة يتم إقفال الجزء المستخدم كمصروف في الجانب المدين من ح/ ملخص الدخل وذلك بقيد الإقفال التالي:  
xx من ح/ ملخص الدخل  
xx إلى ح/ أدوات ومهمات مكتبية مستخدمة

ملاحظة: رصيد الأدوات والمهمات المكتبية المتبقية غير المستخدمة في نهاية الفترة يظهر بقائمة المركز المالي كأصل متداول.

**حالة عملية (5)**

إليك بعض الأرصدة التي ظهرت بميزان المراجعة في 1437/12/30هـ

اسم الحساب	دائن	مدين
أدوات ومهمات مكتبية		٨,٠٠٠

قيمة الأدوات والمهمات المكتبية المتبقية 1437/12/30هـ تبلغ ٣,٠٠٠ ريال

المطلوب: إجراء قيد التسوية وقيد الإقفال اللازمين في 1437/12/30هـ

الإجابة:

- 1- قيد التسوية بقيمة الأدوات والمهمات المكتبية المستخدمة باعتباره مصروفا يخص الفترة كالتالي:  
(المستخدم = المشتراه - المتبقي = ٨,٠٠٠ - ٣,٠٠٠ = ٥,٠٠٠ ريال)  
٥,٠٠٠ من ح/ أدوات ومهمات مكتبية مستخدمة  
٥,٠٠٠ إلى ح/ أدوات ومهمات مكتبية

- 2- قيد الإقفال بقيمة الجزء المستخدم كمصروف في الجانب المدين من ح/ ملخص الدخل كالتالي:  
٥,٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل  
٥,٠٠٠ إلى ح/ أدوات ومهمات مكتبية مستخدمة

ملاحظة: رصيد الأدوات والمهمات المكتبية المتبقية غير المستخدمة في نهاية الفترة (٣,٠٠٠ ريال) يظهر بقائمة المركز المالي كأصل متداول.



**تمرين مراجعة (1)**

فيما يلي جزء من ميزان المراجعة لمنشأة الأمل في 1437/12/30هـ، وكذلك بعض المعلومات المفيدة لأغراض إجراء التسويات في نهاية العام:

مدین	دائن	اسم الحساب	ملاحظات جردية
٧٢,٠٠٠		التأمين المقدم	يغطي سنتين ضد الحريق اعتباراً من 1433/09/01هـ
	١٩١,٢٠٠	إيراد خدمات	هناك إيرادات مستحقة على بعض العملاء ولم تحصل بعد ولم تثبت بالدفاتر تبلغ ٢٤,٠٠٠ ريال
	٩,٠٠٠	الفوائد الدائنة	المسجل هي الفوائد الدائنة المحصلة فقط، علماً بأن الفوائد التي تخص الفترة تبلغ ١٤,٠٠٠ ريال
٦٠,٠٠٠		مصروف رواتب وأجور	الرواتب والأجور الشهرية تبلغ ٨,٠٠٠ ريال
١٠,٠٠٠		المواد والمهمات	المواد والمهمات المتبقية في آخر الفترة تبلغ ٣,٠٠٠ ريال

المطلوب: إعداد قيود التسويات الجردية في 1433/12/30هـ

**إجابة تمرين المراجعة (1)**

التاريخ	بيان	دائن	مدین
1433/12/30هـ	من ح/ مصروف التأمين إلى ح/ مصروف التأمين المقدم (إثبات مصروف التأمين الذي يخص الفترة)	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠
1433/12/30هـ	من ح/ إيراد الخدمات المستحق إلى ح/ إيراد خدمات (إثبات إيراد خدمات الذي تخص الفترة)	٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠
1433/12/30هـ	من ح/ فوائد دائنة مستحقة إلى ح/ الفوائد الدائنة (إثبات الفوائد التي تخص الفترة)	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
1433/12/30هـ	من ح/ مصروف الرواتب والأجور إلى ح/ مصروف الرواتب والأجور المستحقة (إثبات مصروفات تخص الفترة ولم تسجل)	٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠
1433/12/30هـ	من ح/ مواد ومهمات مستخدمة إلى ح/ مواد ومهمات (إثبات المواد والمهمات التي تخص الفترة)	٧,٠٠٠	٧,٠٠٠

**تمرين مراجعة (2)**

فيما يلي بعض المعلومات الواردة بميزان المراجعة لشركة السعيد في 1433/12/30هـ، وكذلك بعض المعلومات المفيدة لأعراض إجراء التسويات في نهاية العام:

مدین	دائن	اسم الحساب	ملاحظات جردية
٦,٠٠٠		زيوت وشحوم	بلغت قيمة الزيوت والشحوم المستخدمة خلال العام ٥,٠٠٠ ريال
٣٠,٠٠٠		إعلان مقدم	بدأت الحملة الإعلانية من 1433/04/01هـ ولمدة سنة كاملة
	٣٣,٠٠٠	إيراد صيانة وإصلاح مقدم	تبين في نهاية العام أن هناك سيارات لا زالت تحت الإصلاح بمبلغ ٧,٠٠٠ ريال، سيتم إصلاحها في بداية العام القادم
٤٥,٠٠٠		استثمارات مالية	يبلغ إيراد الاستثمار ١٠٪ من قيمة الاستثمارات
	٢,٠٠٠	إيراد استثمارات مالية	-----
٩٠,٠٠٠		مصروف الإيجار	يبلغ مصروف الإيجار الشهري ١٠,٠٠٠ ريال

المطلوب: إعداد قيود التسويات الجردية في 1433/12/30هـ

**إجابة تمرين المراجعة (2)**

التاريخ	بيان	دائن	مدین
1433/12/30هـ	من ح/ الزيوت والشحوم المستخدمة إلى ح/ الزيوت والشحوم (إثبات مصروف الزيوت والشحوم التي يخص الفترة)	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
1433/12/30هـ	من ح/ مصروف الإعلان إلى ح/ مصروف الإعلان المقدم (إثبات مصروف الإعلان الذي تخص الفترة)	٢٢,٥٠٠	٢٢,٥٠٠
1433/12/30هـ	من ح/ إيراد صيانة وإصلاح مقدم إلى ح/ إيراد والإصلاح (إثبات إيراد الصيانة التي تخص الفترة)	٢٦,٠٠٠	٢٦,٠٠٠
1433/12/30هـ	من ح/ إيراد استثمارات مالية مستحقة إلى ح/ إيراد استثمارات مالية (إثبات إيراد الاستثمار الذي الفترة ولم تسجل)	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠
1433/12/30هـ	من ح/ مصروف الإيجار إلى ح/ مصروف الإيجاء المستحق (إثبات المواد والمهمات التي تخص الفترة)	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠

تمارين على التسويات (اختيار من متعدد)

- 1- بلغ رصيد التأمين المقدم الظاهر بميزان المراجعة قبل التسويات في 12/30 مبلغ 72.000 ريال، فإذا علمت ان هذا المبلغ مدفوع مقدماً لمدة سنة اعتباراً من 10/01، فإن مصروف التأمين الذي يخص الفترة هو:
- (أ) 72.000 ريال.  
(ب) 36.000 ريال.  
(ج) 24.000 ريال.  
(د) 18.000 ريال.  
(هـ) ليس شيئاً مما ذكر.
- 2- كان رصيد اللوازم والمهمات المكتبية في 1432/01/01 هـ بمبلغ 124.000 ريال، وكانت مشتريات الفترة بقيمة 80.000 ريال، وبلغ المستهلك من تلك اللوازم خلال السنة المالية 1432 هـ، قيمة 100.000 ريال، فإن الرصيد المتبقي من اللوازم المكتبية في 1432/12/30 هـ يكون:
- (أ) 104.000 ريال ويظهر في جانب الخصوم بقائمة المركز المالي.  
(ب) 100.000 ريال ويظهر في جانب المصروفات بقائمة الدخل.  
(ج) 104.000 ريال ويظهر في جانب الأصول بقائمة المركز المالي.  
(د) 20.000 ريال ويظهر في جانب الأصول بقائمة المركز المالي
- 3- بلغ قيمة الرواتب والأجور الظاهرة بميزان المراجعة قبل التسويات في 12/30 مبلغ 120.000 ريال، فإذا علمت أن الرواتب الشهرية للعاملين بالشركة هي 15.000 ريال، فإن قيمة مصروف الأجور المستحقة الذي يظهر بقائمة المركز المالي في 1432/12/30 هـ هو:
- (أ) 60.000 ريال تظهر ضمن الخصوم المتداولة.  
(ب) 15.000 ريال تظهر ضمن الأصول المتداولة.  
(ج) 120.000 ريال تظهر ضمن الأصول المتداولة.  
(د) 30.000 ريال تظهر ضمن الخصوم المتداولة.  
(هـ) لا شيء مما سبق.
- 4- في 1432/05/01 هـ استأجرت إحدى الشركات معرضاً لعرض منتجاتها بإيجار سنوي 240.000 ريال دفعتها نقداً، فإن مصروف الإيجار الذي يخص الفترة المنتهية في 1432/12/30 هـ:
- (أ) 240.000 ريال.  
(ب) 80.000 ريال.  
(ج) 160.000 ريال.  
(د) 100.000 ريال.  
(هـ) 140.000 ريال.
- 5- توافرت لدى منشأة الزامل لصيانة السيارات زيوت وشحوم بمبلغ 80.000 ريال في بداية السنة واشترت زيوت وشحوم خلال السنة بـ 70.000 ريال، وفي نهاية السنة تبين أن 40.000 ريال فإن قيمة الزيوت والشحوم المستخدمة خلال الفترة هي:
- (أ) 150.000 ريال.  
(ب) 80.000 ريال.  
(ج) 110.000 ريال.  
(د) 40.000 ريال.  
(هـ) لا شيء مما سبق.

6- يمكن وصف الإيرادات المستحقة التي تظهر في قائمة المركز المالي بأنها:

(أ) مبلغ حصل وتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة.

(ب) مبلغ حصل ولم يتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة.

(ج) مبلغ لم يحصل ولم يتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة.

(د) مبلغ لم يحصل وتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة.

7- إذا علمت أن رصيد مصروف الإيجار المقدم الذي ظهر بميزان المراجعة لمنشأة النجاح في 1434/12/30 هـ بلغ

60.000 ريال، وأن الإيجار مدته 15 شهر تبدأ من 1434/01/01 هـ، فتكون قيمة مصروف الإيجار المستند هي:

(أ) 60.000 ريال.

(ب) 12.000 ريال.

(ج) 48,000 ريال.

(د) 50,000 ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق.

8- توفر لدى مؤسسة الزامل لصيانة السيارات زيوت وشحوم في بداية شهر رجب بمبلغ 8.000 ريال، وخلال شهر رجب

تم شراء زيوت وشحوم بمبلغ 12.000 ريال، وفي نهاية شهر رجب تبين أن قيمة الزيوت والشحوم المستخدمة لدى

المؤسسة 15.000 ريال، بناء على ذلك تكون قيمة الزيوت والشحوم الموجودة خلال شهر رجب 1426 هـ:

(أ) 12.000 ريال، وتظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.

(ب) 15.000 ريال، وتظهر ضمن المصروفات بقائمة الدخل.

(ج) 5.000 ريال، وتظهر ضمن المصروفات بقائمة الدخل.

(د) 5.000 ريال، وتظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.

9- بفحص حسابات شركة العامر لصيانة السيارات في 1433/12/30 هـ تبين أن ما قيمته 180.000 ريال إيراد صيانة لم

يحصل ولم يسجل بالدفاتر، وعلى ذلك فإن قيمة إيراد الصيانة المستحق تبلغ:

(أ) 180.000 ريال.

(ب) 15.000 ريال.

(ج) 18.000 ريال.

(د) 30.000 ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق.

10- ظهر رصيد إيراد الإيجار المحصل مقدماً بميزان المراجعة لمنشأة النجاح في 1434/12/30 هـ 75.000 ريال وأن عقد

الإيجار مدته 15 شهر تبدأ من 1434/01/01 هـ، فتكون قيمة إيراد الإيجار المكتسب هي:

(أ) 60.000 ريال.

(ب) 12.000 ريال.

(ج) 48.000 ريال.

(د) 50.000 ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق.

11- إذا علمت أن رصيد اللوازم والمهمات المكتبية في 1436/01/01 هـ بلغ 124.000 ريال، وأن الإضافات خلال الفترة

بلغت 80.000 ريال، وان المستهلك من تلك اللوازم خلال السنة المالية 1436 هـ بلغ 24.000 ريال عن كل شهرين،

فإن الرصيد المتبقي من اللوازم المكتبية في 1436/12/30 هـ هو:

(أ) 60.000 ريال، ويظهر بجانب الأصول في قائمة المركز المالي.

(ب) 60.000 ريال، ويظهر بجانب الخصوم في قائمة المركز المالي.

(ج) 80.000 ريال، ويظهر بجانب الأصول في قائمة المركز المالي.

(د) 180.000 ريال، ويظهر بجانب الأصول في قائمة المركز المالي.

12- في 1433/05/01 هـ حصلت شركة الأنوار للدعاية والإعلان على مبلغ 360.000 ريال مقابل تأجير لوحات إعلانية ثابتة لأحد العملاء لمدة 12 شهر، فإذا علمت أنه قد تم تسجيل المبلغ في حساب إيراد تأجير لوحات إعلانية الذي يخص سنة 1433 هـ (المكتسب) هي:

(أ) 360.000 ريال.

(ب) 120.000 ريال.

(ج) 240.000 ريال.

(د) 210.000 ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق.

13- ظهر رصيد مصروف الإيجار بميزان المراجعة لإحدى المنشآت في 1432/12/30 هـ بمبلغ 50.000 ريال، فإذا كان الإيجار الشهري 6.000 ريال، فإن قيمة مصروف الإيجار الذي يخص السنة:

(أ) 50.000 ريال.

(ب) 6.000 ريال.

(ج) 60.000 ريال.

(د) 72.000 ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق.

14- بفحص حسابات شركة النجاح في 1433/12/30 هـ تبين أن ما قيمته 24.000 ريال مصروف مياه وإنارة لم يسدد ولم يسجل بالدفاتر، وبالتالي فإن قيمة مصروف المياه والإنارة المستحق تبلغ:

(أ) 2.000 ريال.

(ب) 240.000 ريال.

(ج) 288.000 ريال.

(د) 24.000 ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق.

## المحاضرة التاسعة – تسويات حسابات النقدية

- 1- صندوق المصروفات النقدية.
- 2- مذكرة تسوية البنك.
- 3- الأوراق المالية.

### الأصول النقدية

يخص هذا الجزء بدراسة مشاكل التسويات الخاصة بالأصول النقدية والتي يتمثل أهم عناصرها في الأرصدة النقدية بخزينة الشركة أو بالبنوك وكذلك بالاستثمارات المالية المقتناه بغرض الاتجار.

### النقدية

يستخدم اصطلاح النقدية في المحاسبة بصفة عامة للدلالة على النقود الموجودة في خزينة المنشأة والنقود المودعة في البنك واي عناصر أخرى يقبلها البنك كإيداع في الحال مثل الشيكات. ويتم عادة التفرقة في حسابات المنشأة بين النقدية الموجودة بخزينة المنشأة والنقدية المتوفرة في البنوك باعتبار أن مثل هذه التفرقة هامة عند إعداد قائمة المركز المالي.

### الرقابة على النقدية

- 1- فصل عمليات الاحتفاظ بالنقدية وتداولها عن عملية الاحتفاظ بالسجلات التي تتضمن الحسابات الخاصة بالنقدية.
- 2- فصل وظيفة استلام النقدية (المقبوضات) عن وظيفة صرف النقدية (المدفوعات) بحيث لا يقوم نفس الشخص بالوظيفتين في آن واحد.
- 3- تقسيم الاختصاصات والوظائف المتعلقة بالنقدية بين أكثر من موظف وبحيث يصبح عمل أحد الموظفين بمثابة مراجعة على عمل الموظف الآخر.

### الرقابة على المقبوضات

- 1- التسجيل الفوري للمقبوضات النقدية فور استلامها.
- 2- استخدام وسائل التسجيل الآلي للمتحصلات النقدية.
- 3- إيداع النقدية المحصلة يوميا في البنك بشكل سليم.
- 4- يفضل عدم سداد مدفوعات نقدية من المقبوضات النقدية المستلمة.

### الرقابة على الدفعات

- 1- صرف جميع المدفوعات بشيكات باستثناء صندوق المصروفات النقدية.
- 2- اعتماد المدفوعات قبل الصرف.
- 3- فصل وظيفة اعتماد الصرف عن وظيفة التوقيع على الشيكات.
- 4- التحقق من صحة مستندات الصرف قبل اعتماد الصرف.
- 5- استخدام الشيكات مسلسلة الأرقام.
- 6- توقيع الشيك من شخصين على الأقل تحقيقا لمبدأ الرقابة الثنائية (المزدوجة).

### 1- صندوق المصروفات النقدية:

هو صندوق داخل المنشأة يستخدم في الصرف على العمليات النقدية والتي تصف بصغر قيمتها، كما في الإنفاق على مصروفات البريد والأدوات الكتابية والإعلان، صرف إكرامية لعامل، شراء وجبة لبعض الموظفين.

حيث يتم وضع مبلغ صغير في عهدة موظف موثوق فيه، في شكل (سلفة مستديمة تخصص للإنفاق على المصروفات النقدية) ويتولى الصرف منها حتى تقارب على النهاية ثم يطلب تعويضه عندما يقدم بياناً مفصلاً بما صرفه.

وعليه فيجب أن يمك أمين الصندوق سجل يسجل به المصروفات النقدية.

## المعالجة المحاسبية لصندوق المصروفات النثرية

### **1- انشاء السلفة المستديمة**

من ح/ صندوق المصروفات النثرية  
إلى ح/ النقدية (بالبنك أو الصندوق)

### **2- استعاضة السلفة (يتم استعاضة المنصرف من السلفة المستديمة لسداد المصروفات المختلفة) كما يلي:**

من مذكورين:

ح/ مصروفات الإعلان

ح/ مصروفات الصيانة

ح/ مصروفات كهرباء

ح/ .....

إلى ح/ النقدية (بالبنك أو بالصندوق)

### **3- زيادة السلفة**

إذا اتضح أن مبلغ السلفة لا يكفي لسداد المصروفات النثرية التي تتم خلال فترة معينة فإنه يتم زيادة مبلغ السلفة بالقيد التالي:  
من ح/ صندوق المصروفات النثرية

إلى ح/ النقدية (بالبنك أو بالصندوق)

### **4- تخفيض السلفة**

يمكن تخفيض قيمة السلفة إذا اتضح أنها تزيد بشكل واضح عن المصروفات النثرية التي تحققها المنشأة بالقيد التالي:  
من ح/ النقدية (بالبنك أو بالصندوق)

إلى ح/ صندوق المصروفات النثرية

### **5- العجز في السلفة**

إذا كان الرصيد الدفترى للصندوق أكبر من النقدية الفعلية بالخزينة من واقع الجرد فيظهر عجزاً في قيمة السلفة يتم إثباته كما يلي:

من ح/ عجز أو زيادة صندوق المصروفات النثرية

إلى ح/ صندوق المصروفات النثرية

### **6- الزيادة في السلفة**

إذا كان الرصيد الدفترى للصندوق أقل من النقدية الفعلية بالخزينة من واقع الجرد فيظهر زيادة في قيمة السلفة يتم إثباته كما يلي:

من ح/ صندوق المصروفات النثرية

إلى ح/ عجز أو زيادة صندوق المصروفات النثرية

تمرين (1)

في 1428/01/01 هـ قررت منشأة الثنيان إنشاء صندوق للمصروفات النثرية بـ 10.000 ريال، حيث تم سحب شيك بالمبلغ وسلم لأمين الصندوق وخلال شهر فقط قام الصراف بسداد ما قيمته 1.040 ريال مصارف إعلان، 100 ريال بريد وتلغراف، 3.700 ريال أدوات كتابية، 2.700 ريال مصروفات نقل للداخل، 500 ريال إصلاح آلة كتابة 940 ريال مصروفات عمومية.

- المطلوب:

أولاً: إثبات العمليات السابقة في سجل صندوق المصروفات النثرية.

ثانياً: إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات كل مما يلي:

1- إنشاء السلفة

2- استعاضة السلفة بشيك

3- تسجيل العجز أو زيادة حيث ظهر رصيد نقدي فعلي أما: (700 ريال أو 1.160 ريال)

إجابة التمرين (1):

أولاً: صندوق المصروفات النثرية

تحليل المصروفات						مدفوعات	مقبوضات	بيان
م. عمومية	الإصلاح	م. نقل	أدوات مكتبية	بريد	إعلان			
					1.040	1.040	10.000	البنك
				100		100		م. إعلان
			3.700			3.700		م. بريد
		2.700				2.700		أدوات كتابية
	500					500		م. نقل
940						940		م. إصلاح
940	500	2.700	3.700	100	1.040	8.980		م. عمومية
						1.020		الرصيد
						10.000	10.000	المجموع

ثانياً: قيود اليومية

التاريخ	بيان	دائن	مدين
1428/01/01	من ح/ صندوق المصروفات النثرية إلى ح/ نقدية بالبنك إثبات إنشاء السلفة	10.000	10.000
1428/01/30	من مذكورين ح/ مصروفات الإعلان ح/ البريد ح/ أدوات مكتبية ح/ مصروفات النقل ح/ مصروفات الإصلاح ح/ مصروفات عمومية إلى ح/ نقدية بالبنك إثبات عملية استعاضة السلفة	8.980	1.040 100 3.700 2.700 500 940
1428/01/30	<b>** في حالة الرصيد الفعلي 700 ريال</b> من ح/ عجز أو زيادة صندوق المصروفات النثرية إلى ح/ صندوق المصروفات النثرية تسجيل العجز في قيمة السلفة (قيمة الفرق = 700 - 1.020 = 320 ريال)	320	320
1428/01/30	<b>** في حالة الرصيد الفعلي 1.160 ريال</b> من ح/ صندوق المصروفات النثرية إلى ح/ عجز أو زيادة صندوق المصروفات النثرية تسجيل الزيادة في قيمة السلفة (قيمة الفرق = 1.160 - 1.020 = 140 ريال)	140	140



## تمرين (2):

في أول رجب 1427هـ قررت منشأة مكة التجارية إنشاء صندوق للمصروفات النثرية بمبلغ 7.000 ريال بشيك وخلال شهر رجب 1427هـ قام أمين الصندوق بسداد المصروفات التالية:

430 ريال مصارف نظافة – 800 إكراميات – 1.000 ريال مصروفات صيانة – 470 ريال مصارف ضيافة – 1.760 ريال انتقالات – 2.000 ريال مصروفات عمومية.

وفي نهاية شهر رجب قام أمين صندوق المصروفات النثرية بتقديم مستندات لاستعاضة السلفة وصرف له المبلغ المستحق بشيك، وأوضح لإدارة المنشأة ضرورة زيادة السلفة لتصبح 10.000 ريال خلال شهر رمضان، ووافقت الإدارة على ذلك وحررت شيك بقيمة الزيادة في 09/01.

- المطلوب:

أولاً: إثبات العمليات السابقة في سجل صندوق المصروفات النثرية

ثانياً: إجراء قيود اليومية لأثبات كل مما يلي:

- 1- إنشاء السلفة في أول رجب.
- 2- استعاضة السلفة في نهاية شهر رجب.
- 3- زيادة السلفة في أول رمضان

أولاً: صندوق المصروفات النثرية

تحليل المصروفات						مدفوعات	مقبوضات	بيان
م. عمومية	الانتقالات	ضيافة	صيانة	إكراميات	نظافة			
					430	430	7.000	البنك
				800		800		م. النظافة
			1000			1000		إكراميات
		470				470		م. الصيانة
	1.760					1.760		م. الضيافة
2.000						2.000		م. انتقالات
2.000	1.760	470	1000	800	430	6.460		م. عمومية
						540		الرصيد
						7.000	7.000	المجموع

ثانياً: قيود اليومية

التاريخ	بيان	دائن	مدين
1427/07/01	من ح/ صندوق المصروفات النثرية إلى ح/ نقدية بالبنك إثبات إنشاء السلفة	7.000	7.000
1427/07/30	من مذكورين ح/ مصروفات النظافة ح/ م. إكراميات ح/ م. الصيانة ح/ مصروفات الضيافة ح/ مصروفات الانتقالات ح/ مصروفات عمومية إلى ح/ نقدية بالبنك إثبات عملية استعاضة السلفة	6.460	430 800 1.000 470 1.760 2.000
1427/09/01	من ح/ صندوق المصروفات النثرية إلى ح/ نقدية بالبنك إثبات عملية زيادة قيمة السلفة لتصل إلى 10.000 ريال	3.000	3.000

تمرين (3):

- افتراض أن منشأة الأنوار التي قررت استحداث صندوق للمصروفات النثرية وقد تمت العمليات التالية:-
- 1- في 2016/05/01 حررت المنشأة شيكاً لأمين الصندوق بمبلغ 150.000 ريال.
  - 2- صرف أمين الصندوق المبالغ التالية خلال النصف الأول من الشهر.
    - طوابع مالية 10.000 ريال.
    - محروقات 30.000 ريال.
    - تنقلات 60.000 ريال.
    - ضيافة 50.000 ريال.
  - 3- في 2016/05/20 قدم أمين الصندوق المستندات المؤيدة للمبالغ التي أنفقها وحرر شيك بالمبلغ؟
- المطلوب: تسجيل العمليات أعلاه في دفتر اليومية.

الحل:

قيود الإنشاء

150.000 من ح/ صندوق النثرية

150.000 إلى ح/ البنك

قيود الاستعاضة

من مذكورين

10.000 ح/ طوابع بريدية

30.000 ح/ محروقات

60.000 ح/ م. تنقلات

50.000 ح/ م. ضيافة

150.000 إلى ح/ البنك

- 1- إذا كانت قيمة السلفة المستديمة التي أنشئ بها صندوق المصروفات النثرية 16.000 ريال، ويجرد الصندوق اتضح وجود 8.000 ريال نقداً، وبلغت مستندات صرف قيمتها 6.700 ريال، ومن ثم فإن القيد اللازم لإثبات عجز النقدية هو:
- (أ) 1.300 من ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق إلى ح/ صندوق المصروفات النثرية.
- (ب) 1.300 من ح/ صندوق المصروفات النثرية إلى ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق.
- (ج) 1.300 من ح/ صندوق المصروفات النثرية إلى ح/ الأرباح والخسائر.
- (د) 1.300 من ح/ نقدية بالبنك إلى ح/ صندوق المصروفات النثرية.
- (هـ) لا شيء مما سبق.
- 2- في 1433/01/01 هـ تم إنشاء صندوق للمصروفات النثرية بـ 30.000 ريال، وقد اتضح ضرورة تخفيض قيمة السلفة نقداً إلى 18.000 ريال فقط، فإن القيد اللازم لإثبات ذلك يكون:
- (أ) 12.000 من ح/ عجز صندوق المصروفات النثرية 12.000 إلى ح/ صندوق المصروفات النثرية.
- (ب) 12.000 من ح/ صندوق مصروفات النثرية إلى ح/ نقدية بالصندوق.
- (ج) 12.000 من ح/ نقدية بالصندوق إلى ح/ صندوق المصروفات النثرية.
- (د) 18.000 من ح/ صندوق المصروفات النثرية إلى ح/ عجز صندوق المصروفات النثرية.
- (هـ) لا شيء مما سبق.
- 3- في 1433/01/01 هـ تم إنشاء صندوق للمصروفات النثرية بـ 8.000 ريال، فإذا علمت أن مصروفات الفترة من السلفة بلغت ما يلي 1.500 ريال أدوات مكتبية – 1.000 ريال مصاريف صيانة – 2,000 ريال مصارف النقل – 1.200 ريال مصاريف الضيافة، فإن قيد استعاضة السلفة بشيك في نهاية الفترة هو:
- (أ) 5.700 من ح/ مذكورين (المصروفات بالتفصيل) إلى ح/ نقدية بالبنك.
- (ب) 2.300 من ح/ نقدية بالبنك إلى ح/ مذكورين (المصروفات بالتفصيل).
- (ج) 5.700 من ح/ نقدية بالبنك إلى ح/ مذكورين (المصروفات بالتفصيل).
- (د) 2.300 من ح/ مذكورين (المصروفات بالتفصيل) إلى ح/ نقدية بالبنك.
- (هـ) لا شيء مما سبق.
- 4- قامت المنشأة بإنشاء صندوق للمصروفات النثرية بـ 12.000 ريال، فإن قيد إنشاء السلفة بشيك (تم تسليمه لأمين السلفة) يكون:
- (أ) 12.000 من ح/ المدينون إلى ح/ نقدية بالبنك.
- (ب) 12.000 من ح/ نقدية بالبنك إلى ح/ صندوق المصروفات النثرية.
- (ج) 12.000 من ح/ نقدية بالبنك إلى ح/ المدينون.
- (د) 12.000 من ح/ نقدية بالبنك إلى ح/ المدينون.
- (هـ) لا شيء مما سبق.
- 5- يتم إجراء استعاضة السلفة المستديمة عندما:
- (أ) عندما يقترب رصيد السلفة من النفاذ.
- (ب) عند انتهاء الفترة المالية.
- (ج) كل ما سبق صحيح.
- (د) لا شيء مما سبق.
- 6- كان رصيد حساب الصندوق في 1433/12/30 هـ بقيمة 18.000 ريال، وعند الجرد الفعلي للصندوق تبين أن النقدية الفعلية الموجودة 18.300 ريال، لذلك فإن قيد التسوية الخاص بإثبات الزيادة في الصندوق يكون:
- (أ) 300 من ح/ الأرباح والخسائر إلى ح/ نقدية بالصندوق.
- (ب) 300 من ح/ صندوق المصروفات النثرية إلى ح/ عجز أو زيادة المصروفات النثرية.
- (ج) 300 من ح/ نقدية بالصندوق إلى ح/ الأرباح والخسائر.
- (د) 300 من ح/ عجز أو زيادة المصروفات النثرية إلى ح/ صندوق المصروفات النثرية.
- (هـ) لا شيء مما سبق.

7- في أول محرم تم إنشاء صندوق للمصرفات النثرية بمبلغ 6.000 ريال بموجب شيك، وفي نهاية شهر محرم تقدم أمين الصندوق بطلب لاستعاضة السلفة وقدم مستندات صرف قيمتها 5.200 ريال، وبجرد الصندوق تبين أن النقدية المتبقية بلغت 500 ريال. في ضوء ذلك يكون قيد إنشاء السلفة هو:

(أ) 5.200 من ح/ صندوق المصرفات النثرية إلى ح/ البنك.

(ب) 6.000 من ح/ صندوق المصرفات النثرية إلى ح/ البنك.

(ج) 6.000 من ح/ البنك إلى ح/ صندوق المصرفات النثرية.

(د) 500 من ح/ البنك إلى ح/ صندوق المصرفات النثرية.

8- في أول محرم تم إنشاء صندوق للمصرفات النثرية بمبلغ 6.000 ريال بموجب شيك، وفي نهاية شهر محرم تقدم أمين الصندوق بطلب لاستعاضة السلفة وقدم مستندات صرف قيمتها 5.200 ريال، وبجرد الصندوق تبين أن النقدية المتبقية بلغت 500 ريال. في ضوء ذلك يكون قيد إثبات العجز في السلفة هو:

(أ) 300 من ح/ صندوق المصرفات النثرية إلى ح/ عجز أو زيادة صندوق المصرفات النثرية.

(ب) 800 من ح/ صندوق المصرفات النثرية إلى ح/ عجز أو زيادة صندوق المصرفات النثرية.

(ج) 300 من ح/ عجز أو زيادة صندوق المصرفات النثرية إلى ح/ صندوق المصرفات النثرية.

(د) 500 من ح/ عجز أو زيادة صندوق المصرفات النثرية إلى ح/ صندوق المصرفات النثرية.

9- في 3/01 تم إنشاء صندوق للمصرفات النثرية بمبلغ 10.000 ريال وخلال الشهر تم سداد 2.000 ريال مصرفات دعائية وإعلان - 1.000 أدوات مكتبية - 500 ريال مصرفات بريد - 2.500 ريال مصرفات عمومية. في ضوء ذلك يكون قيد استعاضة السلفة في نهاية الشهر هو:

(أ) 6.000 من/ مذكورين (المصرفات بالتفصيل) إلى ح/ صندوق المصرفات النثرية.

(ب) 6.000 من ح/ البنك إلى ح/ مذكورين (المصرفات بالتفصيل).

(ج) 4.000 من/ مذكورين (المصرفات بالتفصيل) إلى ح/ البنك.

(د) 6.000 من/ مذكورين (المصرفات بالتفصيل) إلى ح/ البنك.

10- يستخدم اصطلاح النقدية في المحاسبة بصفة عامة للدلالة على النقود الموجودة في خزينة المنشأة والنقود المودعة في البنك وأي عناصر أخرى يقبلها البنك كإيداع في الحال مثل:

(أ) الكمبيالة. (ب) الأسهم. (ج) السندات. (د) الشيك.

11- تتم الرقابة على النقدية من خلال:

(أ) فصل عمليات الاحتفاظ بالنقدية وتداولها عن عملية الاحتفاظ بالسجلات التي تتضمن الحسابات الخاصة بالنقدية.

(ب) فصل وظيفة استلام النقدية (المقبوضات) عن وظيفة صرف النقدية (المدفوعات).

(ج) تقسيم الاختصاصات والوظائف المتعلقة بالنقدية بين أكثر من موظف.

(د) كل ما سبق.

12- من عناصر الرقابة على المقبوضات:

(أ) التسجيل في نهاية اليوم للمقبوضات النقدية.

(ب) استخدام وسائل متعددة لتسجيل المتحصلات النقدية.

(ج) إيداع النقدية المحصلة في نهاية الشهر في البنك.

(د) يفضل عدم سداد مدفوعات نقدية من المقبوضات النقدية المستلمة.

13- من عناصر الرقابة على المدفوعات:

(أ) اعتماد المدفوعات بعد الصرف.

(ب) دمج وظيفة اعتماد الصرف ووظيفة التوقيع على الشيكات.

(ج) التحقق من صحة مستندات الصرف قبل اعتماد الصرف.

(د) توقيع الشيك من شخصين على الأقل تحقيقاً لمبدأ الرقابة الثلاثية.

**مذكرة تسوية البنك:**

- لأغراض الرقابة على النقدية يجب أن يتم إيداع النقدية المحصلة في البنك، وأن تتم جميع المدفوعات بشيكات، لذلك غالبا تقوم المنشأة بفتح حساب جاري أو أكثر لدى البنوك.
- وفي نهاية كل شهر يقوم البنك دوريا بإرسال كشف تفصيلي يوضح الحركة المدينة والدائنة التي أثرت على الحساب الجاري وهو يمثل صورة من حساب البنك مع العميل أو المنشأة، ليوضح الإيداعات والمسحوبات خلال الشهر.
- ثم تقوم المنشأة بمراجعة هذا الكشف والتأكد من مطابقته مع رصيد البنك لديها بدفاترها.

**ملاحظة:**

- يوضح كشف الحساب كل من: الرصيد بداية الفترة، والإيداعات التي تقوم بها المنشأة، وأية مسحوبات نقدية، وجميع العمولات التي حملها البنك على المنشأة، ويعتبر هذا الكشف من وجهة نظر البنك مقابلا لحساب النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة من وجهة نظر المنشأة.
- حيث أن: ح/ النقدية بالبنك (من وجهة نظر المنشأة) يزيد رصيده بجعله مدينا وينقص بجعله دائنا في حين أن هذا الحساب (من وجهة نظر البنك) يعد التزاما على البنك للمنشأة يزيد رصيده بجعله دائنا وينقص بجعله مدينا.

❖ ويفترض نظريا أن يتطابق الرصيدين ولكن:

عمليا قد لا يتطابق كشف الحساب الجاري من وجهة نظر البنك في كثير من الأحيان مع كشف حساب النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة للأسباب التالية:

- 1- وجود بعض العمليات المسجلة في دفاتر المنشأة لم يقم البنك بإثباتها بعد مثل (الودائع النقدية بالطريق أو البريد – شيكات حررت لمستفيدين لم تصرف بعد)
- 2- وجود بعض العمليات المسجلة في دفاتر البنك وظاهرة في كشف الحساب ولكن لم تسجل في دفاتر المنشأة بعد مثل (مبالغ حصلها البنك لصالح المنشأة ولم يرسل اشعار الإضافة بعد – خصم مصاريف البنك من حساب المنشأة وعدم وصول اشعار الخصم بعد – الشيكات المرفوضة)
- 3- وجود بعض الأخطاء في دفاتر المنشأة أو البنك.

شكل يوضح مذكرة تسوية البنك في نهاية الفترة

	<p><b>القسم الأول: -</b>                  رصيد البنك (من واقع كشف الحساب)  <b>يضاف إليه:</b>                  إيداعات نقدية                  شيك خصم بالخطأ  <b>يطرح منه:</b>                  شيكات لم يتقدم أصحابها لصرفها                  إن... رصيد البنك المعدل</p> <p><b>القسم الثاني: -</b>                  رصيد البنك (من واقع دفاتر المنشأة)  <b>يضاف إليه:</b>                  أوراق قبض محصلة                  تسجيل شيك بالنقص بطريق الخطأ  <b>يطرح منه:</b>                  شيكات مرفوضة على أصحابها                  مصاريف بنكية                  إن... رصيد البنك المعدل</p>
--	--

## تمرين (1)

أظهر كشف الحساب البنك الواردة لمنشأة الطائف في 1427/12/29 هـ رصيداً قدرة 10,000.34 ريال، بينما أظهر رصيد حساب البنك في دفاتر المنشأة في نفس التاريخ بمبلغ 8,365.64 ريال، فإذا علمت أن:

- 1- هناك إيداعات أرسلت بالبريد إلى البنك بمبلغ 621.8 ريال في 1427/12/29 هـ لم تظهر في كشف الحساب.
- 2- حصل البنك في 12/28 ورقة قبض لحساب المنشأة بمبلغ 1.000 ريال ولم يصل اشعار الإضافة إلى المنشأة.
- 3- هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم يتقدم أصحابها للصرف، وكانت كما يلي:  
الشيك رقم 1706 قيمة 220 ريال.  
الشيك رقم 1781 قيمة 800 ريال.  
الشيك رقم 1791 قيمة 414.5 ريال.
- 4- أرفق البنك بكشف الحساب اشعار خصم بمبلغ 24 ريال مقابل مصاريف البنك عن الشهر ذي الحجة.
- 5- أصدرت المنشأة الشيك رقم 1795 في 12/20 الخاص بمصاريف أدوات كتابية بمبلغ 71 ريال ولكنه سجل خطأ في يومية الدفوعات بمبلغ 17 ريال وقد قام البنك بصرف الشيك وتسجيله في كشف الحساب وفقاً لقيمتها الصحيحة وهي 71 ريال.
- 6- أرفق البنك بكشف الحساب شيكا مرفوضاً بمبلغ 100.5 ريال سبق استلامه من أحد عملاء المنشأة ولم تقم المنشأة بإجراء أي قيد يثبت ذلك.

### المطلوب:

(أ) إعداد مذكرة تسوية البنك في 1427/12/29 هـ،

(ب) إجراء قيود التسوية اللازمة في دفاتر منشأة الطائف

### (أ) مذكرة تسوية البنك في 1427/12/29 هـ

كلي	جزئي	بيان
10,000.34 621.8		<b>القسم الأول</b> رصيد البنك وفقاً لكشف حساب البنك يضاف: إيداعات غير مدرجة بكشف الحساب يطرح: شيكات حررت لمستفيدين لم تقدم للصرف بعد شيك رقم 1706 شيك رقم 1781 شيك رقم 1791
(1435) <b>9,187.14</b>	220.5 800 414.5	<b>رصيد البنك المعدل (الصحيح)</b>
8,365.64 1,000		<b>القسم الثاني: -</b> رصيد النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة يضاف: أوراق قبض محصلة لحساب المنشأة يطرح: مصاريف البنك شيك مرفوض خطأ في تسجيل الشيك رقم 1795 (71 - 17)
178.5 <b>9,187.14</b>	24 100.5 54	<b>رصيد البنك المعدل (الصحيح)</b>

**ب) إجراء قيود التسوية**

التاريخ	بيان	دائن	مدين
1427/12/30	من ح/ البنك إلى ح/ أوراق القبض برسم التحصيل	1,000	1,000
1427/12/30	من ح/ مصاريف البنك إلى ح/ البنك	24	24
1427/12/30	من ح/ المدينون إلى ح/ البنك	100.5	100.5
1427/12/30	من ح/ الأدوات الكتابية إلى ح/ البنك	54	54

**تمرين (2)**

- وصل إلى شركة الأهلي كشف حسابها لدى البنك العربي لشهر شعبان 27هـ، وقد أظهر الكشف أن رصيد حساب الشركة طرفه يبلغ 58.452 ريال بينما تظهر سجلات شركة الأهلي أن رصيد حسابها بالبنك العربي في آخر شعبان 58.500 ريال وبمقارنة كشف حساب البنك العربي ومرفقاته بسجلات شركة الأهلي ظهرت المعلومات التالية:
- 1- لم يظهر بكشف البنك مبالغ أودعتها شركة الأهلي يوم 30 شعبان 1380 ريال.
  - 2- هناك شيك تبلغ قيمته 4.500 ريال حررته شركة الأهلي بتاريخ 24 شعبان إلا أنه لم يظهر في كشف حساب البنك العربي.
  - 3- بتاريخ 28 شعبان حصل البنك العربي مبلغ 720 ريال قيمة إيرادات أوراق مالية تخص المنشأة وأرفق أشعار الإضافة مع الكشف.
  - 4- بتاريخ 30 شعبان خصم البنك العربي 3.600 ريال مصاريف بنكية وأرفق صورة من اشعار الخصم للشركة.
  - 5- تبين للشركة أن شيكا مقدما من أحد العملاء تبلغ قيمته 11.880 ريال قد ظهر في سجلاتها بـ 12168 ريال.

**المطلوب:**

- أ) إعداد مذكرة تسوية البنك في 1427/08/30هـ  
ب) إجراء قيود اليومية اللازمة.

**أ) إعداد مذكرة تسوية البنك في 1427/08/30هـ**

كلي	جزئي	بيان
58.452		<b>القسم الأول</b> رصيد البنك وفقا لكشف حساب البنك
1.380		يضاف: مبالغ مودوعه بالطريق (لم تسجل)
	4.500	يطرح: شيكات حررت لمستفيدين لم تقدم للصرف بعد
<b>55.332</b>		<b>رصيد البنك المعدل (الصحيح)</b>
58.500		<b>القسم الثاني: -</b> رصيد النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة
720		يضاف: قيمة أوراق مالية لم تسجل بدفاتر المنشأة
	3.600	يطرح: مصاريف البنكية
	288	خطأ في تسجيل شيك بالزيادة (11.880 – 12.168)
<b>3.888</b>		
<b>55.332</b>		<b>رصيد البنك المعدل (الصحيح)</b>

**ب) إجراء قيود التسوية**

التاريخ	بيان	دائن	مدين
1427/12/30	من ح/ البنك إلى ح/ أوراق القبض برسم التحصيل	720	720
1427/12/30	من ح/ مصاريف البنك إلى ح/ البنك	3.600	3.600
1427/12/30	من ح/ المدينون إلى ح/ البنك	288	288

**تمرين (3)**

في 2014/01/04م ورد كشف حساب البنك لمنشأة عبد الوهاب عن شهر مارس 2014م وكان رصيد البنك الوارد بكشف الحساب 61.676 ريال، في حين بلغ رصيد ح/ البنك بدفاتر المنشأة 28.000 ريال، وبفحص الاختلافات تبين ما يلي:

- 1- هناك شيك مبلغه 4.800 ريال حررته المنشأة لأحد الموردين، إلا أنه لم يقدم للصرف حتى نهاية الشهر.
- 2- قام البنك بتحصيل كمبيالات لصالح المنشأة قيمتها 32.000 ريال، وخصم مصروفات التحصيل بمبلغ 320 ريال، ولم تصل إشعارات هذه العملية للمنشأة حتى نهاية الشهر.
- 3- استلمت المنشأة شيكا من أحد العملاء قيمته 2.800 ريال أودع البنك ولكن تبين أنه رفض لمخالفته بعض النواحي الشكلية، كما استلمت المنشأة شيكاً آخر من أحد العملاء مبلغه 2.660 ريال سجله المحاسب بالدفاتر 2.264 ريال
- 4- هناك شيك مستلم من أحد العملاء بمبلغ 4.400 ريال ظهر بكشف الحساب بمبلغ 4.000 ريال.

المطلوب: إعداد مذكرة تسوية

**إعداد مذكرة تسوية البنك في 2014/01/04م**

كلي	جزئي	بيان
		<b>القسم الأول</b>
61.676		رصيد البنك وفقا لكشف حساب البنك
400		يضاف: خطأ قيد شيك (4.000- 4.400)
4.800		يطرح: شيكات حررت لمستفيدين لم تقدم للصرف بعد
<b>57.276</b>		<b>رصيد البنك المعدل (الصحيح)</b>
		<b>القسم الثاني: -</b>
28.000		رصيد النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة
	32.000	يضاف: كمبيالات محصلة
	396	خطأ بمبلغ الشيك (2.264 – 2.660)
32.396	-----	
		يطرح:
	320	مصاريف بنكية
	2.800	شيك مرفوض
3.120	-----	
<b>57.276</b>		<b>رصيد البنك المعدل (الصحيح)</b>



#### تمرين (4)

فيما يلي البيانات الخاصة بمنشأة الإسراء في 1421/08/30هـ.

رصيد حساب البنك في دفتر الأستاذ العام في 1421/08/30هـ 20.452,70 ريال، في حين أن رصيد كشف الحساب الجاري المرسل من بنك الرياض في نفس التاريخ كان 22.365,30 ريال وبمراجعة كشف الحساب الجاري تبين التالي:

- 1- هناك إيداعات نقدية غير مدرجة بكشف الحساب في 1421/08/30هـ قدرها 3.680,40 ريال.
- 2- اتضح من كشف الحساب قيام البنك بخصم مبلغ 8,10 ريال قيمة مصرفية بنكية عن الشهر.
- 3- كما اتضح أن هناك ثلاثة شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم بعد للبنك بياناتها كالآتي:
  - الشيك رقم 4647234 مبلغ 150,40 ريال.
  - الشيك رقم 4674239 مبلغ 30,60 ريال.
  - الشيك رقم 4674266 مبلغ 4.820,00 ريال.

المطلوب: إعداد مذكر تسوية

**مذكرة تسوية رصيد البنك والدفاتر إلى الرصيد الصحيح (الفعلي) في 30 شعبان 1421هـ**

الرصيد طبقا لكشف الحساب البنك في 1421/08/30هـ 22.365,30

+ الإيداعات غير المدرجة 3.680,40

شيكات حررت لمستفيدي ولم تقدم للبنك:

- شيك رقم 4674234 150,50

- شيك رقم 4674239 30,60

الشيك رقم 4674266 4.820,00

5.001,10

**الرصيد الصحيح في 1421/08/30هـ 21.044,60**

الرصيد بدفاتر المنشأة في 1421/08/30هـ 20.452,70

+ فوائد سددت محصلة بواسطة البنك في 1421/08/30هـ

وغير مسجلة بدفاتر الشركة 600,00

- مصروفات البنك غير المسجلة بدفاتر المنشأة 8,10

**الرصيد في دفاتر الشركة في 1421/08/30هـ 21.044,60**

**قيود التسوية:**

بعد إعداد مذكرة التسوية يتم إجراء قيود التسوية الخاصة بإثبات المعاملات التي قام البنك بإثباتها في حين لم يتم تسجيلها بدفاتر المنشأة أو تلك المتعلقة بتصحيح الأخطاء حال وجودها بدفاتر المنشأة:

**قيود التسوية في 1421/08/30هـ على النحو التالي:**

600 ح/ النقدية بالبنك

600 ح/ إيرادات فوائد سندات

8,10 ح/ مصروفات بنكية

8,10 ح/ النقدية بالبنك

- 1- كان رصيد النقدية بالبنك من واقع كشف حساب البنك في 1433/12/30 هـ قيمة 120.000 ريال، وبعد وصول كشف البنك اتضح الآتي: هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف قيمتها 10.000 ريال – هناك ودائع بالطريق لم تظهر بكشف الحساب قيمتها 30.000 ريال، وبناء على هذه المعلومات فإن رصيد البنك المعدل هو:
- (أ) 100.000 ريال.  
(ب) 160.000 ريال.  
(ج) 80.000 ريال.  
(د) 140.000 ريال.  
(هـ) لا شيء مما سبق.
- 2- عند إعداد مذكرة تسوية البنك فإن الشيكات المحررة لمستفيدين لم تقدم للصرف بعد:
- (أ) تطرح من الرصيد الواردة بكشف حساب البنك.  
(ب) تطرح من رصيد النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة.  
(ج) تضاف إلى الرصيد الوارد بكشف حساب البنك.  
(د) تضاف إلى رصيد النقدية بدفاتر المنشأة.  
(هـ) لا شيء مما سبق.
- 3- عند إعداد مذكرة تسوية البنك فإنه يتم إجراء قيود التسوية لتلك العمليات:
- (أ) التي أثبتتها المنشأة ولم يثبتها البنك.  
(ب) التي أثبتتها البنك ولم تثبتها المنشأة.  
(ج) التي لم تثبت في كل من دفاتر المنشأة والبنك.  
(د) لا يتم إجراء قيود تسوية تتعلق بمذكرة التسوية نهائياً.  
(هـ) لا شيء مما سبق.
- 4- مذكرة تسوية حساب البنك يفسر الفرق بين:
- (أ) النقدية الداخلية للمشروع والنقدية المنصرفة.  
(ب) رصيد كشف حساب البنك والنقدية والأصول المشابهة للنقدية الظاهر بقائمة المركز المالي.  
(ج) رصيد كشف حساب البنك والنقدية المتوقع الحصول عليها بواسطة المنشأة.  
(د) رصيد النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة ورصيد النقدية بالبنك من واقع كشف حساب البنك.  
(هـ) لا شيء مما سبق.
- 5- إذا كان رصيد البنك حسب كشف الحساب الوارد من البنك عن الشهر 1433/12 هـ إلى منشأة السعيد 150.000 ريال، وبلغ مجموع الشيكات المسحوبة التي لم يتقدم أصحابها إلى البنك لتحصيلها حتى تاريخ كشف الحساب 10.000 ريال، وكما هو واضح من كشف الحساب أن مبلغ المصاريف البنكية 200 ريال، وأن كويونات الأوراق المالية المملوكة للمنشأة المحصلة بمعرفة البنك 3.000 ريال والنقدية المودعة في مساء يوم 1433/12/30 هـ، 20.000 ريال، وبناء على المعلومات المتاحة يكون حساب البنك الواجب ظهوره بقائمة المركز المالي المعدة في 1433/12/30 هـ هو:
- (أ) 140.000 ريال.  
(ب) 160.000 ريال.  
(ج) 162.800 ريال.  
(د) 152.800 ريال.  
(هـ) لا شيء مما سبق.

6- غالباً لا يتطابق رصيد حساب البنك من واقع الدفاتر المحاسبية مع رصيد حساب البنك الوارد بكشف الحساب وذلك

يرجع إلى:

- (أ) وجود عمليات مثبتة بكشف حساب البنك لم تقيد بالدفاتر.
- (ب) وجود عمليات مثبتة بدفاتر المنشأة لم تثبت بكشف حساب البنك.
- (ج) وجود أخطاء تسجيل في كشف حساب البنك.
- (د) وجود أخطاء تسجيل في دفاتر المنشأة.

(هـ) كل ما سبق صحيح.

7- عند إعداد مذكرة تسوية البنك فإن الودائع بالطريق المرسله للبنك:

- (أ) تطرح من الرصيد الوارد بكشف حساب البنك.
- (ب) تضاف إلى رصيد الوارد بكشف حساب البنك.
- (ج) تطرح من رصيد البنك من واقع دفاتر المنشأة.
- (د) تضاف إلى رصيد البنك من واقع دفاتر المنشأة.
- (هـ) لا شيء مما سبق.

8- كان رصيد حساب النقدية بالبنك في دفاتر منشأة المعتر في 1433/12/30 هـ قيمة 90.000 ريال، وبعد وصول كشف

حساب البنك اتضح ما يلي: هناك أوراق قبض محصلة لحساب المنشأة لم يصل بها إشعار إضافة بمبلغ 20.000 ريال – هناك شيك من أحد العملاء تم رفضه لعدم وجود رصيد بمبلغ 12.000 ريال – وبلغت المصاريف البنكية 300 ريال، وبناء على هذه المعلومات كان رصيد حساب النقدية المعدل هو:

(أ) 110.000 ريال.

(ب) 122.000 ريال.

(ج) 121.700 ريال.

(د) 97.700 ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق.

9- عند إعداد مذكرة تسوية البنك فإن الشيكات المحررة لمستفيدين ولم تقدم للصرف:

- (أ) تضاف إلى الرصيد الوارد بكشف حساب البنك.
- (ب) تطرح من رصيد البنك المستخرج من دفاتر المنشأة.
- (ج) تضاف إلى رصيد البنك المستخرج من دفاتر المنشأة.
- (د) تطرح من الرصيد الوارد بكشف حساب البنك.

10- إذا علمت أن رصيد البنك الوارد بكشف الحساب بلغ 152.000 ريال، وبفحص كشف حساب البنك تبين أن هناك ودائع

بالطريق لم تظهر بكشف الحساب قيمتها 30.000 ريال، كما أن هناك مصروفات بنكية لم تسجل بدفاتر المنشأة قيمتها 200 ريال، في ضوء ذلك يتم تعديل رصيد البنك الوارد بكشف الحساب ليصبح:

(أ) 160.000 ريال.

(ب) 182.000 ريال.

(ج) 132.000 ريال.

(د) 156.000 ريال.

11- عند إعداد مذكرة تسوية البنك فإن الشيكات المرفوضة:

- (أ) تطرح من رصيد البنك بدفاتر المنشأة.
- (ب) تضاف إلى الرصيد الوارد بكشف حساب البنك.
- (ج) تضاف إلى رصيد البنك بدفاتر المنشأة.
- (د) تطرح من الرصيد الوارد بكشف حساب البنك.

12- إذا علمت أن رصيد البنك بدفاتر المنشأة بلغ 17.000 ريال، وبفحص كشف الحساب الوارد من البنك تبين أن هناك شيكات حررت لمستفيدين لم تقدم للصرف قيمتها 5.000 ريال، وأن هناك كمبيالات حصلها البنك لصالح المنشأة قيمتها 3.000 ريال. في ضوء ذلك يتم عمل قيد التسوية التالي:

(أ) لا يتم عمل أي قيد تسوية.

(ب) 3.000 من ح/ البنك إلى ح/ المدينين.

(ج) 5.000 من ح/ الدائنين إلى ح/ البنك.

(د) 3.000 من ح/ البنك إلى ح/ أوراق قبض برسم التحصيل.

13- يتم إجراء قيود تسوية لحساب البنك بدفاتر المنشأة للعمليات التي:

(أ) لم تثبت في كل من دفاتر المنشأة ودفاتر البنك.

(ب) أثبتتها المنشأة ولم يثبتها البنك.

(ج) لا يتم إجراء أس قيود تسوية.

(د) أثبتها البنك ولم تثبتها المنشأة.

14- إذا علمت أن رصيد البنك بدفاتر المنشأة بلغ 17.000 ريال، وبفحص كشف الحساب الوارد من البنك تبين أن هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف قيمتها 5.000 ريال، وأن هناك كمبيالات حصلها البنك لصالح المنشأة قيمتها 3.000 ريال، في ضوء ذلك يتم تعديل رصيد البنك بدفاتر المنشأة ليصبح:

(أ) 12.000 ريال.

(ب) 20.000 ريال.

(ج) 15.000 ريال.

(د) 25.000 ريال.

## المحاضرة الحادية عشر – تسوية الاستثمارات في الأوراق المالية

**مقدمة:** قد تكون الاستثمارات في الأوراق المالية (أسهم وسندات) قصيرة الأجل بمعنى شرائها بغرض الاستثمار المؤقت للفائض النقدي والذي لن يستمر لفترة تزيد عن سنة مالية أو دورة التشغيل أيهما أقل. وتسمى في هذه الحالة " الاستثمارات قصيرة الأجل " أو الاستثمارات بغرض المتاجرة والتي تعتبر ضمن الأصول المتداولة بالمنشأة. كما قد يتم شراء الاستثمارات لغرض الاحتفاظ بها لمدد طويلة تحقيقاً لأهداف أخرى غير الاستثمارات المؤقت للفائض النقدي – مثل السيطرة. وتسمى في هذه الحالة " الاستثمارات طويلة الأجل " والتي تعتبر ضمن الأصول طويلة الأجل. غير أنه وفقاً للمعيار (115) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة المالية SCOPA تم تصنيف الاستثمارات في الأوراق المالية إلى المجموعات التالية:

- 1- الأوراق المالية المقتناة بغرض الإتجار.
  - 2- الأوراق المالية المقتناة لتاريخ الاستحقاق.
  - 3- الأوراق المالية المتاحة للبيع.
- وسوف نناقش تفصيلاً في هذا الجزء فقط المجموعة الأولى وهي: " الأوراق المالية المقتناة بغرض الإتجار " المحاسبة عن الاستثمارات المالية المقتناة بغرض الإتجار:  
أولاً: شراء الاستثمارات المالية.

تكلفة الشراء = ثمن شراء + عمولة سماسرة أوراق مالية + أي مصروفات أخرى متعلقة للشراء

إذن القيد المحاسبي: بقيمة تكلفة الشراء

من ح/ استثمارات قصيرة الأجل  
إلى ح/ النقدية بالبنك (أو بالصندوق)

تمرين:

قامت شركة الحميدان بشراء 3.000 سهم من أسهم شركة أسمنت الشرقية بواقع 200 ريال للسهم، بالإضافة عمولة سمسرة 0.5 ريال لكل سهم، وتمت عملية الشراء بشيك.

المطلوب: إعداد القيد المحاسبي لعملية الشراء

الإجابة:

ثمن الشراء =  $3.000 \times 200 = 60.000$  ريال.

+ عمولة السمسرة =  $0.5 \times 3.000 = 1.500$  ريال

إذن تكلفة الشراء =  $61.500$  ريال

ويكون القيد المحاسبي كما يلي:

61.500 من ح/ استثمارات قصيرة الأجل  
61.500 إلى ح/ النقدية بالبنك (أو بالصندوق)

## ثانياً: بيع الاستثمارات المالية:

قد ينتج من عملية بيع الاستثمارات المالية تحقيق مكاسب أو خسائر يتم إثباتها بالدفاتر وفقاً لما يلي:

$$\text{مكاسب (خسائر) بيع الأسهم} = \text{صافي سعر البيع} - \text{تكلفة الشراء للاستثمارات المباعة}$$

### علماً بأن:

- (أ) صافي سعر البيع = إجمالي البيع - عمولات سمسار البيع.  
(ب) تكلفة الشراء للاستثمارات المباعة تعطي مباشرة بالتمرين أو إجمالي تكلفة السهم  $\times$  عدد الأسهم المباعة.

### ملاحظة:

$$\text{إجمالي تكلفة السهم} = \text{ثمن شراء} + \text{عمولة السمسار للسهم الواحد}$$
$$\text{ج) مكاسب (خسائر) الأسهم} = (\text{أ}) - (\text{ب})$$

احتمال الخسائر	احتمال المكاسب
(صافي البيع أقل من تكلفة الاستثمار المباع)	(صافي البيع أكبر من تكلفة الاستثمار المباع)
من مذكورين: ح/ نقدية بالصندوق أو بالبنك ح/ خسائر محققة من بيع الاستثمارات إلى ح/ استثمارات قصيرة الأجل	من ح/ نقدية بالصندوق أو بالبنك إلى مذكورين: ح/ استثمارات قصيرة الأجل ح/ مكاسب محققة من بيع الاستثمارات

### تمرين (1):

بفرض أن شركة الحميدان باعت 1.000 سهم من أسهم شركة اسمنت الشرقية بواقع 210 ريال، وعمولة السمسار ريال عن كل سهم.

المطلوب: إعداد القيد المحاسبي لعملية البيع علماً بأنها تمت نقداً.  
الإجابة:

(أ) صافي سعر البيع - عمولة السمسار  
 $(210 \times 1000) - (1.000 \times 1) = 209.000$  ريال  
(ب) تكلفة الشراء للأسهم المباعة = إجمالي تكلفة السهم  $\times$  عدد الأسهم المباعة.  
 $1000 \times (0.5 + 200) = 200.500$  ريال  
(ج) المكاسب المحققة =  $209.000 - 200.500 = 8.500$  ريال.

### إذن القيد المحاسبي:

209.000 من ح/ نقدية بالصندوق إلى مذكورين: 200.500 ح/ استثمارات قصيرة الأجل 8.500 ح/ مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الأجل
---

## تمرين (2):

- في 1428/06/15 هـ قامت شركة أبو صالح بشراء 2.000 سهم من أسهم شركة الغاط الزراعية من البورصة بمبلغ 204 ريال للسهم وقد بلغت مصاريف السمسرة 2.000 ريال بشيك
  - في 1428/09/01 هـ قامت شركة أبو صالح ببيع 1.000 سهم من أسهم شركة الغاط الزراعية بواقع 208 ريال للسهم وبلغت مصاريف السمسرة ريال واحد للسهم وحصلت القيمة بشيك.
- المطلوب: إثبات العمليات السابقة في دفاتر شركة أبو صالح؟

### الإجابة:

(أ) عند شراء الأسهم

شراء الأسهم = عدد الأسهم × تكلفة السهم

$$= 204 \times 2.000 = 408.000 \text{ ريال}$$

(+) مصروفات الشراء والسمسرة = 2.000 ريال

إجمالي ثمن شراء = 410.000 ريال

إذن القيد المحاسبي:

410.000 من ح/ استثمارات قصيرة الأجل  
410.000 إلى ح/ النقدية بالبنك

(ب) بيع 1.000 سهم

إجمالي سعر البيع = 1.000 × 208 = 208.000 ريال

(-) عمولة السمسرة = 1 × 1.000 = 1.000 ريال

صافي سعر البيع = 207.000 ريال

تكلفة شراء 1.000 سهم = إجمالي ثمن الشراء ÷ عدد الأسهم المشتراة × عدد الأسهم المباعة

$$= 410.000 \div 2.000 \times 1.000 = 205.000 \text{ ريال}$$

إذن المكاسب أو صافي الأرباح المحققة = صافي سعر البيع - تكلفة شراء الأسهم المباعة

$$= 207.000 - 205.000 = 2.000 \text{ ريال}$$

207.000 من ح/ نقدية بالصندوق

إلى مذكورين:

205.000 ح/ استثمارات قصيرة الأجل

2.000 ح/ مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الأجل

## تمرين (3):

- فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت في منشأة السدحان عام 1427 هـ:
- أولاً: في 27/03/15 هـ تم شراء 3.000 سهم بمبلغ 150 ريال للسهم بغرض الإتجار، وبلغت مصاريف السمسرة 0.5 ريال للسهم وتم سداد المبلغ المستحق بشيك.
- ثانياً: في 05/20 تم بيع 1.000 سهم من الأسهم المشتراة في نهاية العام الماضي بمبلغ 120 ريال للسهم، وبلغت مصاريف السمسرة 1.000 ريال علماً بأن إجمالي تكلفة السهم الواحد في تاريخ الشراء تبلغ 115 ريال وتم تحصيل المبلغ المستحق نقداً
- ثالثاً: في 06/07 تم بيع 2.000 سهم من الأسهم المشتراة في 03/15 بمبلغ 140 ريال للسهم وبلغت مصاريف السمسرة 1.500 ريال وتم تحصيل المبلغ المستحق بشيك.
- المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة في دفاتر المنشأة؟

## الإجابة:

(أ) عند شراء الأسهم في 03/15:  
ثمن الشراء =  $150 \times 3.000 = 450.000$  ريال.  
(+) مصروفات السمسرة =  $0.5 \times 3.000 = 1500$  ريال.  
إجمالي ثمن الشراء =  $451.500$  ريال.

إذن القيد المحاسبي:

451.500 من ح/ استثمارات قصيرة الأجل  
451.500 إلى ح/ النقدية بالبنك

(ب) عند بيع الأسهم في 05/20:  
إجمالي سعر البيع =  $120 \times 1.000 = 120.000$  ريال.  
(-) عمولة السمسرة =  $1.000$  ريال.  
صافي سعر البيع =  $119.000$  ريال.  
إجمالي تكاليف شراء 1.000 سهم =  $115 \times 1.000 = 115.000$  ريال.  
إذن مكاسب بيع الأسهم = صافي سعر البيع - تكلفة شراء الاستثمارات المباعة  
 $119.000 - 115.000 = 4.000$  ريال.

ويكون القيد المحاسبي:

119.000 من ح/ نقدية بالصندوق  
إلى مذكورين:  
115.000 ح/ استثمارات قصيرة الأجل  
4.000 ح/ مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الأجل

(ت) عند بيع الأسهم في 06/07:  
إجمالي سعر البيع =  $140 \times 2.000 = 280.000$  ريال.  
(-) عمولة السمسرة =  $1.500$  ريال.  
صافي سعر البيع =  $278.500$  ريال.  
تكلفة الشراء = إجمالي ثمن الشراء ÷ عدد الأسهم المشتراة × عدد الأسهم المباعة  
 $451.500 \div 3.000 \times 2.000 = 301.000$  ريال.  
إذن خسائر البيع =  $301.000 - 278.500 = 22.500$  ريال.

ويكون القيد المحاسبي:

من مذكورين:  
278.500 ح/ نقدية بالصندوق أو البنك  
22.500 ح/ خسائر محققة من بيع الاستثمارات  
301.000 إلى ح/ استثمارات قصيرة الأجل

تقييم الاستثمارات في الأوراق المالية المقتناه بغرض الإتجار:

يتم تقييم الاستثمارات المقتناه بغرض الإتجار وفقا للمعيارين الأمريكي والسعودي بالقيمة العادلة (القيمة السوقية).  
خطوات التقييم:

- 1- قيمة الأوراق المالية هي القيمة السوقية لها في نهاية الفترة.
- 2- مكاسب أو خسائر الحيازة غير المحققة = القيمة السوقية في هذا التاريخ - قيمة سابقة للاستثمارات.
- 3- يتم إعادة التقييم لمحفظه الأوراق المالية بغرض الإتجار للمحفظه ككل.
- 4- يتم إقفال ح/ مكاسب أو خسائر الحيازة غير المحققة في ح/ أ.خ.



## تمرين:

بلغت تكلفة محفظة الأوراق المالية المكتتاة بغرض الاتجار لمنشأة عسير في 1426/12/30هـ:

- 200 سهم عادي من أسهم شركة عرعر الزراعية سعر السهم 200 ريال.
- 800 سهم عادي من أسهم شركة أسمنت اليمامة سعر السهم 140 ريال.
- القيمة العادلة (السوقية) لسهم شركة عرعر 196 ريال، لسهم شركة أسمنت اليمامة 160 ريال.

المطلوب: إعداد قيود التسوية اللازمة مبينا الأثر على القوائم المالية؟

## الإجابة:

الأوراق المالية	التكلفة	القيمة العادلة (السوقية)	مكاسب (خسائر) غير محققة
أسهم شركة عرعر	$40.000 = 200 \times 200$	$39.200 = 196 \times 200$	800 ريال
أسهم شركة اليمامة	$112.000 = 140 \times 800$	$128.000 = 160 \times 800$	16.000 ريال
الإجمالي	152.000	167.200	15.200 ريال

## قيد التسوية:

15.200 ح/ التعديلات في القيمة العادلة  
15.200 ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

## قيد الإقفال:

15.200 ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة  
15.200 ح/ الأرباح والخسائر

## قائمة الدخل

15.200 مكاسب حيازة غير محققة

## قائمة المركز المالي

152.000 تكلفة استثمارات (بغرض المتاجرة)  
+ 15.200 تعديلات في القيمة العادلة  
= 167.200 القيمة العادلة في الاستثمارات للمتاجرة

## تمرين:

بفرض في المثال السابق:

كانت القيمة العادلة لكل من أسهم شركة عرعر الزراعية وشركة أسمنت اليمامة على التوالي 202 ريال، 130 ريال.

المطلوب: إعداد قيود التسوية اللازمة مبينا الأثر على القوائم المالية؟

الأوراق المالية	التكلفة	القيمة العادلة (السوقية)	مكاسب (خسائر) غير محققة
أسهم شركة عرعر	40.000 = 200 × 200	40.400 = 202 × 200	400 ريال
أسهم شركة اليمامة	112.000 = 140 × 800	104.000 = 130 × 800	8.000 ريال
الإجمالي	152.000	144.400	7.600 ريال

قيد التسوية:

7.600 ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة  
7.600 ح/ التعديلات في القيمة العادلة

قيد الإقفال:

7.600 ح/ الأرباح والخسائر  
7.600 ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

## قائمة الدخل

7.600 خسائر حيازة غير محققة

## قائمة المركز المالي

152.000 تكلفة استثمارات (بغرض المتاجرة)  
7.600 - تعديلات في القيمة العادلة  
القيمة العادلة في الاستثمارات للمتاجرة = 144.400

اختر الإجابة الصحيحة مما يلي:

1- فيما يلي البيانات الخاصة بالأسهم المقتناه بغرض الإتجار لشركة الهنا في 1433/12/30هـ:

الأوراق المالية	التكلفة (بالريال)	القيمة العادلة (بالريال)	مكاسب (خسائر) غير محققة
أسهم شركة الشهري	200.000	240.000	40.000
أسهم شركة الدهاوي	600.000	520.000	80.000
أسهم شركة الجميع	400.000	480.000	80.000
	1.200.000	1.240.000	40.000

فإن التأثير على قائمة الدخل المعدة عن السنة المنتهية في 1433/12/30هـ:

أ) 80.000 ريال خسائر محققة.

ب) 40.000 ريال مكاسب غير محققة.

ج) 80.000 ريال مكاسب محققة.

د) 120.000 ريال مكاسب غير محققة.

هـ) لا شيء مما سبق.

2- ظهرت الأرصدة التالية للأسهم المقتناه بغرض المتاجرة:

الفرق	سعر السوق (بالريال)	التكلفة (بالريال)	رقم السهم
4.000	44.000	40.000	(أ)
(4.000)	18.000	22.000	(ب)
(7.000)	20.000	27.000	(ج)

في ضوء ما تقدم فيظهر في ح/ أ.خ

(أ) 4.000 ريال خسائر غير محققة.

(ب) 7.000 ريال أرباح غير محققة.

(ج) 4.000 ريال أرباح غير محققة.

(د) 11.000 ريال أرباح غير محققة.

(هـ) لا شيء مما سبق.

3- الاستثمارات في الأوراق المالية قصيرة الأجل صنفها معيار (115) الصادرة من مجلس معايير المحاسبة المالية

باعتبارها:

(أ) أوراق مالية مقتناه لتاريخ الاستحقاق.

(ب) أوراق مالية متاحة للبيع.

(ج) أوراق مالية مقتناه بغرض الإتجار.

(د) كل ما سبق.

(هـ) لا شيء مما سبق.

4- تعتبر الاستثمارات في الأوراق المالية المقتناه بغرض الإتجار:

(أ) أصول متداولة.

(ب) خصوم متداولة.

(ج) أصول طويلة الأجل.

(د) حقوق الملكية.

(هـ) لا شيء مما سبق.

5- تتضمن تكلفة شراء الاستثمارات في الأوراق المالية بغرض المتاجرة:

(أ) ثمن شراء الأوراق المالية.

(ب) عمولات شراء أوراق مالية.

(ج) أي مصروفات أخرى تتعلق بالشراء.

(د) كل ما سبق.

(هـ) لا شيء مما سبق.

6- تتحقق خسائر بيع الأسهم إذا كان:

(أ) صافي سعر البيع أقل من إجمالي تكلفة الشراء.

(ب) صافي سعر البيع أكبر من إجمالي تكلفة الشراء.

(ج) صافي سعر البيع أقل من تكلفة الاستثمارات المباعة.

(د) صافي سعر البيع أكبر من الاستثمارات المباعة.

(هـ) لا شيء مما سبق.

- 7- اشترت شركة الحمد 300 سهم من أسهم شركة سابك بغرض المتاجرة بواقع 100 ريال للسهم، وعمولة للسهم 0.5 ريال للسهم، ويفرض أن عملية الشراء تمت بشيك فإن تكلفة الاستثمارات قيمتها:
- (أ) 30.000 ريال.  
(ب) 45.000 ريال.  
(ج) 30.500 ريال.  
(د) 30.150 ريال.  
(هـ) لا شيء مما سبق.
- 8- اعتماداً على بيانات التمرين السابق فإن القيد المحاسبي لإثبات هذه الاستثمارات يتضمن الطرف المدين من القيد وهو:
- (أ) الاستثمارات المالية ضمن الأصول المتداولة.  
(ب) الاستثمارات المالية ضمن الخصوم قصيرة الأجل.  
(ج) الاستثمارات المالية ضمن حقوق الملكية.  
(د) الاستثمارات المالية ضمن الأصول طويلة الأجل.  
(هـ) لا شيء مما سبق.
- 9- في 12/05 تم بيع 500 سهم من الأسهم المشتراه بمبلغ 140 ريال للسهم، وبلغت مصاريف السمسرة 2.000 ريال، علماً بأن إجمالي تكلفة السهم الواحد في تاريخ الشراء بلغت 110 ريال، وتم تحصيل المستحق بشيك فإن المحقق من عملية البيع:
- (أ) مكاسب 17.000 ريال.  
(ب) مكاسب 13.000 ريال.  
(ج) خسائر 2.000 ريال.  
(د) مكاسب 15.000 ريال.  
(هـ) لا شيء مما سبق.
- 10- في 1433/12/30 هـ بلغت قيمة محفظة الأوراق المالية بغرض الإتجار 250.000 ريال بينما قدرت قيمتها السوقية 320.000 ريال، فإن قيد التسوية الواجب هو:
- (أ) 70.000 من د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة 70.000 إلى د/ تعديلات القيمة العادلة.  
(ب) 70.000 من د/ الأرباح والخسائر 70.000 إلى د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة.  
(ج) 70.000 من د/ تعديلات القيمة العادلة 70.000 إلى د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة.  
(د) 70.000 من د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة 70.000 إلى د/ الأرباح والخسائر.  
(هـ) لا شيء مما سبق.
- 11- باستخدام نفس البيانات الحالة السابقة، فإن قيد الأقفال الواجب إجراؤه هو:
- (أ) 70.000 من د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة 70.000 إلى د/ تعديلات القيمة العادلة.  
(ب) 70.000 من د/ الأرباح والخسائر 70.000 إلى د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة.  
(ج) 70.000 من د/ تعديلات القيمة العادلة 70.000 إلى د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة.  
(د) 70.000 من د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة 70.000 إلى د/ الأرباح والخسائر.  
(هـ) لا شيء مما سبق.
- 12- في 1433/12/30 هـ بلغت قيمة محفظة الأوراق المالية بغرض الإتجار 320.000 ريال، بينما قدرت قيمتها السوقية 250.000 ريال فإن قيد التسوية الواجب هو:
- (أ) 70.000 من د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة 70.000 إلى د/ تعديلات القيمة العادلة.  
(ب) 70.000 من د/ الأرباح والخسائر 70.000 إلى د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة.  
(ج) 70.000 من د/ تعديلات القيمة العادلة 70.000 إلى د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة.  
(د) 70.000 من د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة 70.000 إلى د/ الأرباح والخسائر.  
(هـ) لا شيء مما سبق.

## المحاضرة الثانية عشرة – مراجعة حسابات النقدية

- 1- المصروفات الثرية.
- 2- مذكرة تسوية البنك.
- 3- تسوية الاستثمارات في الأوراق المالية.

### ❖ مراجعة المصروفات الثرية

- 1- انشاء السلفة المستديمة.
  - 2- استعاضة السلفة المستديمة.
  - 3- زيادة أو تخفيض السلفة المستديمة خلال الفترة المالية.
  - 4- جرد السلفة المستديمة ووجود عجز أو زيادة.
- فيما يلي الخطوات التي يتم من خلالها هذا النظام:
- 1- يتم اختيار شخص ما يطلق عليه أمين صندوق المصروفات الثرية يتم إعطائه مبلغا من النقدية يتم الصرف منه على المدفوعات الصغيرة. وعند إنشاء هذا الصندوق يتم إجراء القيد التالي: (بافتراض أن مبلغ السلفة ٣,٠٠٠ ريال)  
٣,٠٠٠ /حـ صندوق المصروفات النقدية  
٣,٠٠٠ /حـ النقدية بالبنك
  - 2- كلما تم صرف مبلغ من مقدار السلفة، يحصل أمين صندوق المصروفات الثرية على إيصالات موقعة من كل شخص دفع له مبلغ نقدي، وعندما يقترب رصيد صندوق المصروفات الثرية من الانتهاء، يقوم أمين الصندوق بتقديم طلب إلى الصراف العام لاستعاضة السلفة عن طريق تقديم المستندات الخاصة بالمصروفات التي قام بصرفها، وبعد مراجعتها واعتمادها يستلم شيكا بقيمة هذه المصروفات ليصل مبلغ السلفة إلى وضعه الأصلي مره أخرى. ويتم إجراء القيد التالي:  
١٨٠ /حـ مصروفات المهمات المكتبية.  
١٢٠ /حـ طوابع البريد.  
٣٠٠ /حـ مصروفات انتقال.  
٢٥٠ /حـ مصاريف ضيافة.  
٨٥٠ /حـ النقدية بالبنك.
  - 3- قد يتطلب الأمر زيادة أو تخفيض مقدار السلفة الأصلي:  
أ) في حالة رغبة المنشأة في زيادة مقدار السلفة الأصلي وليكن طبقا للأرقام الافتراضية للسلفة، رأت المنشأة زيادة مقدار السلفة ليصبح ٥,٠٠٠ ريال. فيكون القيد:  
٢,٠٠٠ من /حـ صندوق المصروفات الثرية.  
٢,٠٠٠ إلى /حـ النقدية بالبنك.  
ب) في حالة رغبة المنشأة في تخفيض مقدار السلفة الأصلي وليكن طبقا للأرقام الافتراضية للسلفة، رأت المنشأة تخفيض مقدار السلفة ليصبح ٢,٠٠٠ ريال فيكون القيد:  
١,٠٠٠ من /حـ النقدية بالبنك.  
١,٠٠٠ إلى /حـ صندوق المصروفات الثرية.
  - 4- قد يحدث عجز أو زيادة في السلفة:  
أ) العجز في السلفة  
إذا كان الرصيد الدفترى للصندوق أكبر من النقدية الفعلية بالخزينة من واقع الجرد فيظهر عجزا في قيمة السلفة يتم إثباته كما يلي:  
٥٠٠ من /حـ عجز أو زيادة من المصروفات الثرية  
٥٠٠ إلى /حـ صندوق المصروفات الثرية.  
ب) الزيادة في السلفة  
إذا كان الرصيد الدفترى للصندوق أقل من النقدية الفعلية بالخزينة من واقع الجرد فيظهر زيادة في قيمة السلفة يتم إثباته كما يلي:  
٢٠٠ من /حـ صندوق المصروفات الثرية  
٢٠٠ إلى /حـ عجز أو زيادة صندوق المصروفات الثرية.

**تمرين (١)**

في ١٤٣٧/٠١/٠١ هـ قررت منشأة الصالح إنشاء صندوق للمصرفات النثرية بـ ٢٠,٠٠٠ ريال، حيث تم سحب شيك بالمبلغ وسلم لأمين الصندوق وخلال شهر فقط قام الصراف بسداد ما قيمته ٢,٠٠٠ ريال مصارف إعلان - ٤٠٠ ريال بريد وتلغراف - ٦,٠٠٠ ريال أدوات كتابية - ٤,٠٠٠ ريال مصرفات نقل للداخل - ١,٠٠٠ ريال اصلاح آلة كاتبة - ١,٦٠٠ ريال مصرفات عمومية.

**المطلوب:**

أولاً: إثبات العمليات السابقة في سجل صندوق المصرفات النثرية.

ثانياً: إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات كل مما يلي:

- 1- إنشاء السلفة.
- 2- استعاضة السلفة بشيك.
- 3- تسجيل العجز أو الزيادة حيث ظهر رصيد نقدي فعلي إما (٤,٥٠٠ ريال أو ٥,٣٥٠ ريال).

**إجابة التمرين:**

أولاً: سجل صندوق المصرفات النثرية

تحليل المصرفات						مدفوعات	مقبوضات	بيان
م. عمومية	الإصلاح	م. نقل	أدوات مكتبية	بريد	إعلان			
					٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	البنك
				٤٠٠		٤٠٠		م. إعلان
			٦,٠٠٠			٦,٠٠٠		م. بريد
		٤,٠٠٠				٤,٠٠٠		أدوات كتابية
	١,٠٠٠					١,٠٠٠		م. نقل
						١,٦٠٠		م. إصلاح
١,٦٠٠						١,٦٠٠		م. عمومية
١,٦٠٠	١,٠٠٠	٤,٠٠٠	٦,٠٠٠	٤٠٠	٢,٠٠٠	١٥,٠٠٠		
						٥,٠٠٠		الرصيد
						٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	المجموع

**ثانياً: قيود اليومية**

التاريخ	بيان	دائن	مدين
١٤٣٧/٠١/٣٠	من ح/ صندوق المصرفات النثرية إلى ح/ نقدية بالبنك إثبات إنشاء السلفة	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
١٤٣٧/٠١/٣٠	من مذكورين ح/ مصرفات الإعلان ح/ البريد ح/ أدوات مكتبية ح/ مصرفات النقل ح/ مصرفات الإصلاح ح/ مصرفات عمومية إلى ح/ نقدية بالبنك إثبات عملية استعاضة السلفة	١٥,٠٠٠	٢,٠٠٠ ٤٠٠ ٦,٠٠٠ ٤,٠٠٠ ١,٠٠٠ ١,٦٠٠

تابع قيود اليومية

التاريخ	بيان	دائن	مدين
١٤٣٧/٠١/٣٠	<b>** في حالة الرصيد الفعلي ٤,٥٠٠ ريال</b> من ح/ عجز أو زيادة صندوق المصروفات النثرية إلى ح/ صندوق المصروفات النثرية تسجيل العجز في قيمة السلفة (قيمة الفرق = ٥,٠٠٠ - ٤,٥٠٠ = ٥٠٠ ريال)	٥٠٠	٥٠٠
١٤٣٧/٠١/٣٠	<b>** في حالة الرصيد الفعلي ٥,٣٥٠ ريال</b> من ح/ صندوق المصروفات النثرية إلى ح/ عجز أو زيادة صندوق المصروفات النثرية تسجيل الزيادة في قيمة السلفة (قيمة الفرق = ٥,٣٥٠ - ٥,٠٠٠ = ٣٥٠ ريال)	٣٥٠	٣٥٠

**تمرين (٢)**

في اول من رجب ١٤٣٧ هـ قررت منشأة فهد إنشاء صندوق للمصروفات النثرية بمبلغ ٧,٠٠٠ ريال بشيك، وفي نهاية شهر رجب أوضح أمين الصندوق المصروفات النثرية لإدارة المنشأة ضرورة زيادة السلفة لتصبح ١٠,٠٠٠ ريال ووافقت الإدارة على ذلك وحررت شيك بقيمة الزيادة، وفي أول رمضان قررت المنشأة تخفيض السلفة ٢,٠٠٠ ريال.

**المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات كل مما يلي:**

- 1- إنشاء السلفة في أول رجب.
- 2- زيادة السلفة في نهاية شهر رجب.
- 3- تخفيض السلفة في أول رمضان.

قيود اليومية

التاريخ	بيان	دائن	مدين
١٤٣٧/٠٨/٠١	من ح/ صندوق المصروفات النثرية إلى ح/ نقدية بالبنك إثبات إنشاء السلفة	٧,٠٠٠	٧,٠٠٠
١٤٣٧/٠٨/٠١	من ح/ صندوق المصروفات النثرية إلى ح/ نقدية بالبنك إثبات عملية زيادة قيمة السلفة لتصل إلى ١٠,٠٠٠ ريال	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
١٤٣٧/٠٨/٠١	من ح/ نقدية بالبنك إلى ح/ صندوق المصروفات النثرية إثبات عملية تخفيض قيمة السلفة	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠

**❖ مراجعة مذكرة تسوية البنك**

الهدف من إعداد مذكرة تسوية البنك هو تحقيق التوافق بين رصيد النقدية في دفاتر المنشأة وبين رصيد النقدية في دفاتر المنشأة وبين رصيد النقدية في دفاتر المنشأة وبين رصيد النقدية في دفاتر البنك وندرا ما يحدث التوافق وذلك لأسباب أهمها: -

- 1- **وجود عمليات أثبتتها المنشأة ولم يثبتها البنك مثل:**
  - شيكات حررت لمستفيدين لم تقدم للصراف.
  - ودائع نقدية بالطريق أو البريد أو الودائع التي أرسلت في اليوم الأخير من السنة أو الشهر.
- 2- **وجود عمليات أثبتتها البنك ولم تثبتها المنشأة بعدم:**
  - قيام البنك بتحصيل مبالغ للمنشأة وإضافتها إلى رصيدها وعدم إرسال إشعار بذلك.
  - قيام البنك بخصم مصاريف من حساب المنشأة طرفه وعدم وصول إشعار الخصم.
  - الشيكات المرفوضة والتي رفض المسحوب عليهم دفعها ولم تثبت بد في دفاتر المنشأة.
- 3- **أخطاء في دفاتر المنشأة أو كشف حساب البنك:** وهنا تحدث الأخطاء ولا بد من تصحيحها لتحقيق التوازن.

❖ **مذكرة تسوية البنك تتكون من قسمين:**

- **القسم الأول:** يبدأ بالرصيد كما يظهر في كشف ح/ البنك على أن يتم تعديله بالبند التي تثبت في دفاتر المنشأة ولم تثبت في دفاتر البنك.
  - **القسم الثاني:** يبدأ بالرصيد كما يظهر في دفاتر المنشأة على أن يتم تعديله بالبند التي أثبتت في دفاتر المنشأة.
- شكل يوضح مذكرة تسوية البنك في نهاية الفترة

		<p><b>القسم الأول: -</b>  <b>رصيد البنك (من واقع كشف الحساب)</b>  <b>يضاف إليه:</b>  إيداعات نقدية.  شيك خصم بالخطأ.  <b>يطرح منه:</b>  شيكات لم تقدم أصحابها لصرفها.  <b>إذن ... رصيد البنك المعدل.</b></p> <p><b>القسم الثاني: -</b>  <b>رصيد البنك (من واقع دفاتر المنشأة)</b>  <b>يضاف إليه: -</b>  أوراق قبض محصلة.  تسجيل شيك بالنقص بطريق الخطأ.  <b>يطرح منه: -</b>  شيكات مرفوضة على أصحابها.  مصاريف بنكية.  <b>إذن ... رصيد البنك المعدل.</b></p>
--	--	--

**تمرين (١)**

- أظهر كشف حساب البنك الواردة لمنشأة الصالح في ١٤٣٧/١٢/٢٩ هـ رصيدا قدره ٢٠,٠٠٠ ريال، بينما أظهر رصيد حساب البنك في دفاتر المنشأة في نفس التاريخ بمبلغ ١٧,٠٠٠ ريال فإذا علمت أن:
- 1- هنالك إيداعات أرسلت بالبريد إلى البنك بمبلغ ١,٥٠٠ ريال في ١٤٣٧/١٢/٢٩ هـ، لم تظهر في كشف الحساب.
  - 2- حصل البنك في ١٢/٢٨ ورقة قبض لحساب المنشأة بمبلغ ٣,٠٠٠ ريال ولم يصل إشعار الإضافة إلى المنشأة.
  - 3- هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم يتقدم أصحابها للصرف، وكانت كما يلي:
    - الشيك رقم ١٧٠٦ قيمته ٥٠٠ ريال.
    - الشيك رقم ١٧٨١ قيمته ١,٠٠٠ ريال.
    - الشيك رقم ١٧٩١ قيمته ٤٠٠ ريال.
  - 4- أرفق البنك بكشف الحساب اشعار خصم بمبلغ ١٠٠ ريال مقابل مصاريف البنك عن شهر ذي الحجة.
  - 5- أصدرت المنشأة الشيك رقم ١٧٩٥ في ١٢/٢٠ الخاص بمصاريف أدوات كتابية بمبلغ ٥٤٠ ريال، ولكنه سجل خطأ في يومية المدفوعات بمبلغ ٤٥٠ ريال، وقد قام البنك بصرف الشيك وتسجيله في كشف الحساب وفقا لقيمه الصحيحة وهي ٥٤٠ ريال.
  - 6- ارفق البنك بكشف الحساب شيكا مرفوضا بمبلغ ٢١٠ ريال سبق استلامه من أحد عملاء المنشأة ولم تقم المنشأة بإجراء أي قيد يثبت ذلك.

**المطلوب:**

- 1- إعداد مذكرة تسوية البنك في ١٤٣٧/١٢/٢٩ هـ.
- 2- إجراء قيود التسوية اللازمة في دفاتر منشأة الصالح.



1- إعداد مذكرة تسوية البنك في ١٢/٢٩/١٤٣٧هـ

كلي	جزئي	بيان
٢٠,٠٠٠		القسم الأول: - رصيد البنك وفقا لكشف حساب البنك
١,٥٠٠		يضاف: إيداعات غير مدرجة بكشف الحساب
	٥٠٠	يطرح: شيكات حررت لمستفيدين لم تقدم للصرف بعد
	١,٠٠٠	شيك رقم (١٧٠٦)
	٤٠٠	شيك رقم (١٧٨١)
		شيك رقم (١٧٩١)
(١,٩٠٠)		
١٩,٦٠٠		رصيد بالبنك المعدل (الصحيح)
١٧,٠٠٠		القسم الثاني: - رصيد النقدية بالبنك
٣,٠٠٠		يضاف: أوراق قبض محصلة لحساب المنشأة
	١٠٠	يطرح: مصاريف البنك
	٢١٠	شيك مرفوض
	٩٠	خطأ في تسجيل الشيك رقم ١٧٩٥ (٥٤٠ - ٤٥٠)
(٤٠٠)		
١٩,٦٠٠		رصيد البنك المعدل (الصحيح)

2- إجراء قيود التسوية

التاريخ	بيان	دائن	مدين
	من ح/ البنك		٣,٠٠٠
١٤٣٧/١٢/٣٠	إلى ح/ أوراق القبض برسم التحصيل	٣,٠٠٠	
	من ح/ مصاريف البنك		١٠٠
١٤٣٧/١٢/٣٠	إلى ح/ البنك	١٠٠	
	من ح/ المدينون		٢١٠
١٤٣٧/١٢/٣٠	إلى ح/ البنك	٢١٠	
	من ح/ الأدوات الكتابية		٩٠
١٤٣٧/١٢/٣٠	إلى ح/ البنك	٩٠	

## تمرين (٢):

- في ٢٠١٤/٠١/٠٤م، ورد كشف حساب البنك لمنشأة عبدالوهاب عن الشهر مارس ٢٠١٤م، وكان رصيد البنك الوارد بكشف الحساب ٦١,٦٧٦ ريال، في حين بلغ رصيد ح/ البنك بدفاتر المنشأة ٢٨,٠٠٠ ريال، وبفحص الاختلافات تبين ما يلي:
- هناك شيك مبلغه ٤,٨٠٠ ريال حررته المنشأة لأحد الموردين، إلا أنه لم يقدم للصرف حتى نهاية الشهر.
  - قام البنك بتحصيل كمبيالات لصالح المنشأة قيمتها ٣٢,٠٠٠ ريال، وخصم مصروفات التحصيل بمبلغ ٣٢٠ ريال، ولم تصل إشعار هذه العملية للمنشأة حتى نهاية الشهر.
  - استلمت المنشأة شيكا من أحد العملاء قيمته ٢,٨٠٠ ريال أودع البنك ولكن تبين أنه رفض لمخالفته بعض النواحي الشكلية، كما استلمت المنشأة شيكا آخر من أحد العملاء مبلغه ٢,٦٦٠ ريال سجله المحاسب بالدفاتر ٢,٢٦٤ ريال.
  - هناك شيك مستلم من أحد العملاء بمبلغ ٤,٤٠٠ ريال ظهر بكشف الحساب بمبلغ ٤,٠٠٠ ريال.
- المطلوب: إعداد مذكرة تسوية.**

### مذكرة تسوية البنك في ٢٠١٤/٠١/٠٤

بيان	جزئي	كلي
<b>القسم الأول: -</b>		
رصيد البنك وفقا لكشف حساب البنك		٦١,٦٧٦
يضاف: خطأ قيد شيك (٤,٤٠٠ - ٤,٠٠٠)		٤٠٠
يطرح: شيكات حررت لمستفيدين لم تقدم للصرف بعد		(٤,٨٠٠)
<b>رصيد بالبنك المعدل (الصحيح)</b>		<b>٥٧,٢٧٦</b>
<b>القسم الثاني: -</b>		
رصيد النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة		٢٨,٠٠٠
يضاف: كمبيالات محصلة	٣٢,٠٠٠	
خطأ بمبلغ الشيك (٢,٢٦٤ - ٢,٦٦٠)	٣٩٦	
يطرح: مصاريف بنكية	٣٢٠	
شيك مرفوض	٢,٨٠٠	
<b>رصيد البنك المعدل (الصحيح)</b>		<b>٥٧,٢٧٦</b>

### إجراء قيود التسوية

التاريخ	بيان	دائن	مدين
٢٠١٤/٠٤/٠١	من ح/ البنك إلى ح/ أوراق القبض برسم التحصيل	٢٨,٠٠٠	٢٨,٠٠٠
٢٠١٤/٠٤/٠١	من ح/ مصاريف البنك إلى ح/ البنك	٣٢٠	٣٢٠
٢٠١٤/٠٤/٠١	من ح/ المدينون إلى ح/ البنك	٢,٨٠٠	٢,٨٠٠
٢٠١٤/٠٤/٠١	من ح/ البنك إلى ح/ المدينون	٣٩٦	٣٩٦

### ❖ مراجعة الاستثمارات في الأوراق المالية

قد تكون الاستثمارات في الأوراق المالية (أسهم وسندات) قصيرة الاجل بمعنى شرائها بغرض الاستثمار الموقت للفائض النقدي والذي لن يستمر لفترة تزيد عن سنة مالية أو دورة التشغيل أيهما أقل.

وتسمى في هذه الحالة " الاستثمارات قصيرة الاجل " أو الاستثمارات بغرض المتاجرة والتي تعتبر ضمن الأصول المتداولة بالمنشأة.

- 1- شراء الاستثمارات المالية.
- 2- بيع الاستثمارات المالية.
- 3- تقييم الاستثمارات في الأوراق المالية المقنتاه بغرض الإتجار.

### أولاً: شراء الاستثمارات المالية

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + عمولات سماسرة أوراق مالية + أية مصروفات أخرى متعلقة للشراء.

تمرين:

قامت شركة الحميراء بشراء ٥,٠٠٠ سهم من أسهم شركة أسمنت الشرقية بواقع ٢٠٠ ريال للسهم، بالإضافة إلى عمولة سمسرة ٠.٥ ريال لكل سهم، وتمت عملية الشراء بشيك.

المطلوب: إعداد القيد المحاسبي لعملية الشراء.

### الإجابة

ثمن الشراء = ٥,٠٠٠ x ٢٠٠ = ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال.

+ عمولة السمسرة = ٥,٠٠٠ x ٠.٥ = ٢,٥٠٠ ريال.

إذن تكلفة الشراء = ١,٠٠٢,٥٠٠ ريال.

### ويكون القيد المحاسبي كما يلي:

١٠٠٢,٥٠٠ من ح/ استثمارات قصيرة الاجل

١٠٠٢,٥٠٠ إلى ح/ النقدية بالبنك

### ثانياً: بيع الاستثمارات المالية

قد ينتج من عملية بيع الاستثمارات المالية تحقيق مكاسب أو خسائر يتم إثباتها بالدفاتر وفقاً لما يلي:

مكاسب (خسائر) بيع الأسهم = صافي سعر البيع - تكلفة الشراء للاستثمارات المباعة

### علماً بأن:

(أ) صافي سعر البيع = إجمالي البيع - عمولات سمسار البيع

(ب) تكلفة الشراء للاستثمارات المباعة تعطي مباشرة بالتمرين

أو إجمالي تكلفة السهم الواحد x عدد الأسهم المباعة

### ملاحظة:

إجمالي تكلفة السهم = ثمن شراء السهم + عمولة السمسار للسهم الواحد

### تمرين:

فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت في منشأة الحمدان عام ١٤٣٧ هـ:

أولاً: في ١٥/٣/١٤٢٧ هـ تم شراء ٣,٠٠٠ سهم بمبلغ ١٥٠ ريال لهم بغرض الإتجار، وبلغت مصاريف السمسرة ٠.٥ ريال للسهم وتم سداد المبلغ المستحق بشيك.

ثانياً: في ٢٠/٥ تم تباع ١,٠٠٠ سهم من الأسهم المشتراة بمبلغ ١٢٠ ريال للسهم، وبلغت مصاريف السمسرة ١,٠٠٠ ريال علماً بأن إجمالي تكلفة السهم الواحد في تاريخ الشراء تبلغ ١١٥ ريال وتم تحصيل المبلغ المستحق نقداً.

ثالثاً: في ٠٦/٠٧ تم بيع ٢,٠٠٠ سهم من الأسهم المشتراة في ١٥/٣ بمبلغ ١٤٠ ريال للسهم وبلغت مصاريف السمسرة ١,٥٠٠ ريال وتم تحصيل المبلغ المستحق بشيك.

المطلوب إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة في دفاتر المنشأة؟

### الإجابة

أولاً: عند شراء الأسهم في ١٥/٣:

ثمن الشراء = ٣,٠٠٠ x ١٥٠ = ٤٥٠,٠٠٠ ريال.

مصروفات السمسرة = ٣,٠٠٠ x ٠.٥ = ١,٥٠٠ ريال.

إجمالي ثمن الشراء = ٤٥١,٥٠٠ ريال

### إذن القيد المحاسبي:

٤٥١,٥٠٠ ح/ الاستثمارات قصيرة الاجل

٤٥١,٥٠٠ إلى ح/ النقدية بالبنك

ثانياً: عند بيع الأسهم في ٠٥/٢٠:

- 1- إجمالي سعر البيع =  $1,000 \times 120 = 120,000$  ريال.  
 (-) عمولة السمسرة =  $1,000$  ريال.  
 صافي سعر البيع =  $119,000$  ريال.  
 2- إجمالي تكاليف شراء  $1,000$  سهم =  $115 \times 1,000 = 115,000$  ريال.

إذن مكاسب بيع الأسهم = صافي سعر البيع - تكلفة شراء الاستثمارات المباع

$$= 119,000 - 115,000 = 4,000 \text{ ريال.}$$

ويكون القيد المحاسبي:

١١٩,٠٠٠ من ح/ نقدية بالصندوق
إلى مذكورين
١١٥,٠٠٠ ح/ استثمارات قصيرة الأجل.
٤,٠٠٠ ح/ مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الأجل

ثالثاً عند بيع الأسهم في ٠٦/٠٧:

- إجمالي سعر البيع =  $2,000 \times 140 = 280,000$  ريال  
 (-) عمولة السمسرة =  $(1,500)$  ريال  
 صافي سعر البيع =  $278,500$  ريال

تكلفة الشراء = إجمالي ثمن الشراء ÷ عدد الأسهم × عدد الأسهم المباعة

$$= 301,000 = 2,000 \times 3,000 \div 451,500$$

وحيث مكاسب أو خسائر بيع الأسهم = صافي سعر البيع - تكلفة شراء الاستثمارات المباعة

$$\text{إذن خسائر البيع} = 278,500 - 301,000 = 22,500 \text{ ريال.}$$

ويكون القيد المحاسبي:

من مذكورين

٢٧٨,٥٠٠ ح/ نقدية بالصندوق أو البنك

٢٢,٥٠٠ ح/ خسائر محققة من بيع الاستثمارات

٣٠١,٠٠٠ إلى ح/ استثمارات قصيرة الأجل.

❖ تقييم الاستثمار في الأوراق المالية

يتم تقييم الاستثمارات المقنتاة بغرض الإتجار وفقاً للمعيارين الأمريكي والسعودي بالقيمة العادلة (القيمة السوقية)

خطوات التقييم:

- 1- قيمة الأوراق المالية هي القيمة السوقية لها في نهاية الفترة.
- 2- مكاسب أو خسائر الحيازة غير المحققة = القيمة السوقية في هذا التاريخ - قيمة سابقة للاستثمارات.
- 3- يتم إعادة التقييم لمحفظه الأوراق المالية بغرض الإتجار للمحفظه ككل
- 4- يتم إقفال ح/ مكاسب أو خسائر الحيازة غير المحققة في ح/ أ.خ

تمرين (١):

بلغت تكلفة محفظة الأوراق المالية المقنتاة بغرض الإتجار لمنشأة الزامل في ٣٠/١٢/١٤٣٦ هـ:

- ٢٠٠ سهم عادي من أسهم شركة "س" سعر السهم ٢٠٠ ريال.
- ٨٠٠ سهم عادي من أسهم شركة "ص" سعر السهم ١٤٠ ريال.
- القيمة العادلة (السوقية) لسهم شركة "س" ١٩٦ ريال، لسهم شركة "ص" ١٦٠ ريال.

المطلوب: إعداد قيود التسوية اللازمة مبينا الأثر على القوائم المالية.

الإجابة:

الأوراق المالية	التكلفة	القيمة العادلة	مكاسب (خسائر) غير محققة
أسهم شركة "س"	$200 \times 200 = 40,000$	$196 \times 200 = 39,200$	٨٠٠ ريال
زسهم شركة "ص"	$140 \times 800 = 112,000$	$160 \times 800 = 128,000$	١٦,٠٠٠ ريال
الإجمالي	١٥٢,٠٠٠	١٦٧,٢٠٠	١٥,٢٠٠

**قيد التسوية:**

١٥,٢٠٠ ح/ التعديلات في القيمة العادلة  
١٥,٢٠٠ ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

**قيد الإقفال:**

١٥,٢٠٠ ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة  
١٥,٢٠٠ ح/ الأرباح والخسائر

**قائمة الدخل**

١٥,٢٠٠ مكاسب حيازة غير محققة

**قائمة المركز المالي**

١٥,٢٠٠ تكلفة استثمارات  
(بغرض المتاجرة)  
١٥,٢٠٠ + تعديلات في القيمة العادلة  
١٦٧,٢٠٠ = القيمة العادلة في الاستثمارات للمتاجرة

**تمرين (٢):**

بفرض في المثال السابق:

كانت القيمة العادلة لكل من أسهم شركة "س" وشركة "ص" على التوالي ٢٠٢ ريال، ١٣٠ ريال.

المطلوب: إعداد قيود التسوية اللازمة مبينا الأثر على القوائم المالية

الإجابة

الأوراق المالية	التكلفة	القيمة العادلة	مكاسب (خسائر) غير محققة
أسهم شركة "س"	$٤٠,٠٠٠ = ٢٠٠ \times ٢٠٠$	$٤٠,٤٠٠ = ٢٠٢ \times ٢٠٠$	٤٠٠ ريال
زسهم شركة "ص"	$١١٢,٠٠٠ = ١٤٠ \times ٨٠٠$	$١٠٤,٤٠٠ = ١٣٠ \times ٨٠٠$	(٨,٠٠٠) ريال
<b>الإجمالي</b>	<b>١٥٢,٠٠٠</b>	<b>١٤٤,٤٠٠</b>	<b>٧,٦٠٠ ريال</b>

**قيد التسوية:**

٧,٦٠٠ ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة  
٧,٦٠٠ ح/ التعديلات في القيمة العادلة

**قيد الإقفال:**

٧,٦٠٠ ح/ الأرباح والخسائر  
٧,٦٠٠ ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

**قائمة الدخل**

١٥,٢٠٠ مكاسب حيازة غير محققة

**قائمة المركز المالي**

١٥,٢٠٠ تكلفة استثمارات  
(بغرض المتاجرة)  
(٧,٦٠٠) - تعديلات في القيمة العادلة  
١٤٤,٤٠٠ = القيمة العادلة في الاستثمارات للمتاجرة

## المحاضرة الثالثة عشرة – تسوية الحسابات المدينة

- مفهوم وتقييم حسابات المدينة.
- طرق تقدير الديون المشكوك في تحصيلها.
- معالجة الديون المعدومة.

### ❖ مفهوم المدينون:

المدينون هي الحقوق التي للمنشأة على الغير والتي نتجت عن معاملات حدثت بين المنشأة والغير مثل: بيع بضاعة أو أداء خدمة بالأجل وينقسم المدينون الى مجموعتين.

### 1- المدينون التجاريون:

وهم عبارة عن الديون الواجب تحصيلها من العملاء التجاريين للمنشأة، وتمثل جزء كبير من حسابات المدينين وتنتج عن عمليات البيع بالأجل لسلع وخدمات .

### 2- المدينون المتنوعون:

- 1- القروض او السلفيات التي تقدمها المنشأة لموظفيها.
  - 2- القروض لشركات التابعة.
  - 3- المطالبات المتعلقة باسترداد ضرائب يكون قد تم الاتفاق عليها.
  - 4- ديون على شركات التأمين كتعويضات متفق عليها.
  - 5- الرهونات والودائع للتأمين ضد الخسائر أو التلفيات.
- وينشأ حساب المدينين في الدفاتر عند حدوث عملية بيع أجل أو تقديم خدمة وسداد مقابلها في وقت لاحق.

من ح/ المدينون  
إلى ح/ المبيعات (بيع بضاعة بالأجل في منشأة تجارية)  
أو إلى ح/ الإيرادات (تأدية خدمة بالأجل في منشأة خدمية)

ويتأثر ح/ المدينون برد جزء من البضاعة المباعة أو الحصول على مسموحات من المبيعات أو بتسديد جزء من القيمة المستحقة على العملاء كما بالقيود التالية:

من ح/ مردودات ومسموحات المبيعات (حالة رد البضاعة)  
من ح/ الصندوق (حالة تسديد كل أو جزء من القيمة)  
إلى ح/ المدينون

### ❖ تقييم المدينون:

في نهاية الفترة يلزم إظهار رصيد المدينين بصافي القيمة القابلة للتحقق، أي بصافي القيمة المتوقع تحصيلها من المدينين. وهناك ثلاثة أنواع من الديون هي:

- (أ) الديون الجيدة: وهي التي ينتظم أصحابها في السداد ويتوقع تحصيلها بالكامل في المستقبل.
- (ب) الديون المشكوك في تحصيلها: وهي التي يحتمل تحصيلها أو يحتمل عدم تحصيلها.
- (ج) الديون المعدومة: وهي المؤكدة عدم تحصيلها بسبب إفلاس أحد عملاء المنشأة أو وفاته.

## الديون المشكوك في تحصيلها:

يجب الاحتياط لوقوع هذه المخاطر عن طريق تكوين مخصص يطلق عليه "مخصص الديون المشكوك في تحصيلها" ويظهر مطروحا من المدينين بالميزانية، والفرق بينهما يعبر عن صافي المدينون، أو صافي القيمة القابلة للتحقيق من رصيد المدينون.

طرق تقدير قيمة الديون المشكوك في تحصيلها:

(أ) مدخل قائمة الدخل (نسبة من المبيعات الآجلة)

(ب) مدخل قائمة المركز المالي (نسبة من رصيد المدينين)

أ- مدخل قائمة الدخل (نسبة من المبيعات الآجلة)

## خطوات الحل:

1) تحديد قيمة المبيعات الآجلة = المبيعات الكلية  $\times$  نسبة المبيعات الآجلة

2) الديون المشكوك في تحصيلها = قيمة المبيعات الآجلة  $\times$  نسبة الديون المشكوك في تحصيلها

3) إعداد قيد التسوية بتحمل هذه الديون المقدرة على ح/ أ.خ، بجعله مدينا. بينما ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها داننا بنفس القيمة.

## ملاحظة:

عند إعداد قيد التسوية تتجاهل هذه الطريقة وجود رصيد سابق لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها مما يترتب عليه زيادة وتراكم رصيد المخصص كل سنة (جمع الرصيد السابق + الرصيد الحالي) والذي يخصم من قيمة المدينين للوصول إلى صافي المدينين في قائمة المركز المالي.

## تمرين (١):

الأرصدة التالية في ميزان المراجعة الخاصة بمنشأة الإيمان وذلك قبل إجراء أية تسويات، علما بأن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يعادل ٥% من المبيعات الآجلة:

بيان	أرصدة مدينة	أرصدة دائنة
مدينون	٣٥٠,٠٠٠	
مبيعات (منها ٧٠% آجل)		٤٠٠,٠٠٠
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		٦,٠٠٠

المطلوب: إجراء قيد التسوية للديون المشكوك في تحصيلها في نهاية الفترة مبينا أثر ذلك على القوائم المالية والحسابات الختامية.

## إجابة تمرين (١)

المبيعات الآجلة = ٤٠٠,٠٠٠  $\times$  ٧٠% = ٢٨٠,٠٠٠ ريال.

والديون المشكوك في تحصيلها = ٢٨٠,٠٠٠  $\times$  ٥% = ١٤,٠٠٠

١٤,٠٠٠ من ح/ الأرباح والخسائر

١٤,٠٠٠ إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

الأثر على القوائم المالية والحسابات الختامية:

ح/ الأرباح والخسائر

١٤,٠٠٠ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها | ٤٠٠,٠٠٠ المبيعات

قائمة المركز المالي

أصول متداولة	
	٣٥٠,٠٠٠ مدينون
	(٢٠,٠٠٠) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
	(٦,٠٠٠+١٤,٠٠٠)
	٣٣٠,٠٠٠ صافي المدينون

**ب- مدخل قائمة المركز المالي (نسبة من رصيد المدينين)**

وفقاً لخبرة المنشأة يتم تقدير مخصص الديون المشكوك فيها عن الفترة كنسبة من رصيد المدينين لديها الظاهر بالميزانية للفترة الحالية.

إذن مخصص الديون المشكوك فيها = رصيد المدينين x النسبة المقدرة  
ووفقاً لهذه الطريقة يجب أن يراعى:

مقارنة الرصيد الجديد (المحسوب) مع الرصيد القديم (الظاهر بميزان المراجعة) إن وجد، فتكون نتيجة المقارنة إحدى الاحتمالات التالية:

**الاحتمال الأول:** الرصيد القديم أقل من الرصيد الجديد إذن تتم الزيادة المخصص بالفرق بينهما.

**الاحتمال الثاني:** الرصيد القديم أكبر من الرصيد الجديد إذن يتم تخفيض قيمة المخصص بالفرق بينهما.

**الاحتمال الثالث:** الرصيد القديم يساوي الرصيد الجديد إذن لا توجد أية قيود للتسوية.

قيود التسوية المطلوبة

**أولاً: حالة الرصيد القديم أقل من الجديد**

إجراء قيد التسوية (بالفرق بين الرصيد الجديد والقديم)

من ح/ الأرباح والخسائر

إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

**ثانياً: حالة الرصيد القديم أكبر من الجديد**

إجراء قيد التسوية (بالفرق بين الرصيد الجديد والقديم)

من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

إلى ح/ الأرباح والخسائر

(تخفيض قيمة المخصص)

**ملاحظة:**

عند تحديد أثر الديون المشكوك في تحصيلها على قائمة المركز المالي يخصم الرصيد الحالي لمخصص ديون مشكوك في تحصيلها في تحصيلها فقط للوصول إلى صافي المدينين.



**تمرين (١):**

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر منشأة العلي في ٢٧/١٢/٣٠هـ:

بيان	أرصدة مدينة	أرصدة دائنة
مدینون	٢٨٠,٠٠٠	
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		٥,٠٠٠

فإذا علمت أنه قد جرت العادة على تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٤٪ من رصيد المدينين المطلوب:

(أ) تقدير الديون المشكوك في تحصيلها في ٢٧/١٢/٣٠هـ.

(ب) بيان الأثر على القوائم المالية المعدة والحسابات الختامية في نهاية السنة.

**إجابة تمرين (١)**

مخصص الديون المشكوك فيها =  $٢٨٠,٠٠٠ \times ٤\% = ١١,٢٠٠$  ريال.

الزيادة في قيمة المخصص =  $١١,٢٠٠ - ٥,٠٠٠ = ٦,٢٠٠$  ريال.

٦,٢٠٠ من ح/ الأرباح والخسائر

٦,٢٠٠ إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

الأثر على القوائم المالية والحسابات الختامية:

ح/ الأرباح والخسائر

	٦,٢٠٠ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
--	--------------------------------------

قائمة المركز المالي

أصول متداولة	
	٢٨٠,٠٠٠ مدينون
	(١١,٢٠٠) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
	٢٦٨,٨٠٠ صافي المدينون

**تمرين (٢):**

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من ميزان المراجعة في ٣٥/١٢/٣٠هـ

بيان	أرصدة مدينة	أرصدة دائنة
مدینون	١٢٠,٠٠٠	
مبيعات (منها ٧٥٪ آجلة)		٤٠٠,٠٠٠
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		٧,٢٠٠

فإذا علمت أنه قد جرت العادة على تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٥٪ من رصيد المدينين المطلوب:

(أ) إجراء قيد التسوية في ٣٥/١٢/٣٠هـ.

(ب) بيان الأثر على القوائم المالية المعدة والحسابات الختامية في نهاية السنة.

## إجابة تمرين (٢)

مخصص الديون المشكوك فيها =  $120,000 \times 5\% = 6,000$  ريال.  
التخفيض في قيمة المخصص =  $7,200 - 6,000 = 1,200$  ريال  
١٢٠٠ من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.  
١,٢٠٠ إلى ح/ الأرباح والخسائر.

ح/ الأرباح والخسائر

١,٢٠٠ ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

## قائمة المركز المالي

أصول متداولة	
١٢٠,٠٠٠ مدينون	
(٦,٠٠٠) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	
١١٤,٠٠٠ صافي المدينون	

## ❖ الديون المعدومة

هي تلك الديون التي لا يوجد أمل في تحصيلها بسبب إفلاس المدين أو بمعنى آخر سقوط الدين بالتقادم.  
قيد إثبات إعدام الدين:

\*\*\* من ح/ الديون المعدومة  
\*\*\* إلى ح/ المدينين.

إفقال ح/ الديون المعدومة:

\*\*\* من ح/ أرباح وخسائر  
\*\*\* إلى ح/ المدينين.

## تمرين (١):

فيما يلي بعض المعلومات المستخرجة من دفاتر مؤسسة الجريسي التجارية في ٣٠/١٢/٢٠١٤ هـ:  
١٢,٠٠٠ ريال مخصص الديون المشكوك في تحصيلها - ١٠,٠٠٠ ريال ديون معدومة خلال العام (في ٢٥/٠٩/٢٠١٤ هـ) -  
١٨٠,٠٠٠ ريال المدينون.  
فإذا علمت أنه جرت عادة المنشأة على تقدير الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٤٪ من رصيد المدينين  
المطلوب:

- إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات الديون المعدومة وإجراء التسوية لتكوين المخصص الجديد، وكذلك قيد الإفقال في نهاية العام.
- تصوير ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في نهاية العام بعد إجراء التسوية.
- تصوير قائمة المركز المالي في نهاية الفترة.

إجابة التمرين (١)

(أ) قيد إثبات إعدام الدين:

١٠,٠٠٠	من ح/ الديون المعدومة	١٤٢٦/٠٩/٢٥ هـ
١٠,٠٠٠	إلى ح/ المدينين (إثبات الديون التي أعدمتم خلال الفترة)	

- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها =  $١٨٠,٠٠٠ \times ٤\% = ٧,٢٠٠$  ريال.
  - الرصيد الجديد (٧,٢٠٠ ريال) أقل من الرصيد القديم (١٢,٠٠٠ ريال).
  - إذن يتم تخفيض الرصيد القديم بالفرق =  $١٢,٠٠٠ - ٧,٢٠٠ = ٤,٨٠٠$  ريال.
- (ب) قيد التسوية:

٤,٨٠٠	من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ
٤,٨٠٠	إلى ح/ الأرباح والخسائر (تخفيض رصيد الديون المشكوك في تحصيلها)	

(ج) قيد إقفال ح/ الديون المعدومة:

١٠,٠٠٠	من ح/ الأرباح والخسائر	١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ
١٠,٠٠٠	إلى ح/ الديون المعدومة (تخفيض رصيد الديون المشكوك في تحصيلها)	

(د) تصوير ح/ المخصص وتصوير قائمة المركز المالي:

ح/ المخصص وتصوير قائمة المركز المالي

١٢,٠٠٠	رصيد
٤,٨٠٠	ح/ الأرباح والخسائر
٧,٢٠٠	رصيد مرحل

قائمة المركز المالي

	أصول متداولة
	١٨٠,٠٠٠ مدينون
	(٧,٢٠٠) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
	١٧٢,٨٠٠ صافي المدينون

**تمرين (٢) على ظهور ديون معدومة أثناء الجرد:**

فيما يلي بعض المعلومات المستخرجة من دفاتر إحدى المنشآت ١٠,٠٠٠ ريال مخصص الديون المشكوك في تحصيلها – ٧,٠٠٠ ريال ديون معدومة خلال العام – ١٥٢,٠٠٠ ريال المدينون – ثبت إفلاس أحد المدينين عند الجرد وكان رصيد حسابة ٢,٠٠٠ ريال.  
فإذا علمت أنه جرت عادة المنشأة على تقدير الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٥% من رصيد المدينين.  
المطلوب:

- (أ) إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات الديون المعدومة وإجراء التسوية لتكوين المخصص الجديد، وكذلك قيد الإقفال في نهاية العام.  
(ب) تصوير ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في نهاية العام بعد إجراء التسوية.  
(ت) تصوير قائمة المركز المالي في نهاية الفترة.

**إجابة التمرين (٢):**

(أ) قيد إثبات الديون المعدومة:	
من ح/ الديون المعدومة	٢,٠٠٠
إلى ح/ المدينين	٢,٠٠٠
(ب) قيد إقفال ح/ الديون المعدومة:	
من ح/ الأرباح والخسائر	٩,٠٠٠
إلى ح/ الديون المعدومة (٢,٠٠٠ + ٧,٠٠٠)	٩,٠٠٠

**ملاحظة:**

عند تحديد قيمة المخصص الديون المشكوك في تحصيلها الجديد يتم استنزال قيمة الديون المعدومة عند الجرد فقط من رصيد المدينين.

- قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها =  $(٢,٠٠٠ - ١٥٢,٠٠٠) \times ٥\% = ٧,٥٠٠$  ريال.  
ونظراً لأن الرصيد المخصص القديم يبلغ ١٠,٠٠٠ والرصيد الجديد المطلوب ٧,٥٠٠ فيجب تخفيض الرصيد القديم بمقدار الفرق  $(١٠,٠٠٠ - ٧,٥٠٠) = ٢,٥٠٠$
- قيد تخفيض المخصص:

ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٢,٥٠٠
ح/ الأرباح والخسائر	٢,٥٠٠
١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ	

ج) تصوير ح/ المخصص وتصوير قائمة المركز المالي:

ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

١٠,٠٠٠ رصيد	٢,٥٠٠ ح/ الأرباح والخسائر ٧,٥٠٠ <u>رصيد مرحل</u>
-------------	---

قائمة المركز المالي

	<u>أصول متداولة</u>
	١٥٠,٠٠٠ مدينون
	(٧,٥٠٠) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
	١٤٢,٥٠٠ صافي المدينون

❖ **تحصيل ديون معدومة سبق إعدامها:**

إذا قام مدين بسداد مبلغ سبق إعدامه (٥,٠٠٠ ريال) فيتم الآتي:

**أولاً:** إلغاء الدين السابق إعدامه:

	ح/ المدينين	٥,٠٠٠
ح/ الأرباح والخسائر	٥,٠٠٠	

**ثانياً:** إثبات المبلغ المحصل:

	ح/ النقدية	٥,٠٠٠
ح/ المدينين	٥,٠٠٠	

اختر الإجابة الصحيحة مما يلي:

- 1 إذا أظهر رصيد ميزان المراجعة قبل التسويات رصيد المدينين ١٢٠,٠٠٠ ريال، ورصيد الديون المشكوك في تحصيلها ٧٥٠ ريال، فإذا علمت أن المنشأة تقوم بتقدير الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٣٪ من رصيد المدينين بالإضافة إلى أنه تبين عند الجرد وجود ديون معدومة بمبلغ ١,٥٠٠ ريال، بناءً على هذه المعلومات فإنه يمكن إجراء قيد التسوية بمبلغ.....
- (أ) ٣,٥٥٥ ريال.  
(ب) ٤,٣٥٠ ريال.  
(ج) ٤,٣٠٥ ريال.  
(د) ٢,٨٠٥ ريال.
- (هـ) لا شيء مما سبق.
- 2 إذا أعطيت البيانات التالية عن منشأة التويجري عن السنة المالية المنتهية في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ من واقع ميزان المراجعة قبل التسويات: ٤٠٠,٠٠٠ ريال المبيعات - ١٨٠,٠٠٠ ريال المدينون - ٦,٠٠٠ ريال مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، فإذا علمت أن المنشأة تقوم بتكوين مخصص الديون المشكوك فيها بنسبة ٥٪ من المبيعات الآجلة، وأن المبيعات الآجلة تعادل ٨٠٪ من إجمالي المبيعات، بناءً على هذه المعلومات فيكون المبلغ المحمل على ح/ الديون المشكوك في تحصيلها بموجب قيد التسوية في نهاية الفترة ما يلي:
- (أ) ١٦,٠٠٠ ريال.  
(ب) ٦,٠٠٠ ريال.  
(ج) ٢٢,٠٠٠ ريال.  
(د) ١٠,٠٠٠ ريال.  
(هـ) لا شيء مما سبق.
- 3 باستخدام بيانات الفترة السابقة، فيكون رصيد المدينون في قائمة المركز المالي في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ:
- (أ) ٣٢٠,٠٠٠ ريال.  
(ب) ٤٨٤,٠٠٠ ريال.  
(ج) ١٧٠,٠٠٠ ريال.  
(د) ١٥٨,٠٠٠ ريال.  
(هـ) ١٨٠,٠٠٠ ريال.
- 4 إذا ظهر رصيد المدينين بميزان المراجعة ١٠٠,٠٠٠ ريال، وأن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٥٠٠ ريال (رصيد دائن)، فإذا علمت أن المنشأة تريد حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٢٪ من رصيد المدينين، بناءً على هذه المعلومات فإن مبلغ مخصص الديون المشكوك فيها لهذا هو:
- (أ) ٢,٠٠٠ ريال.  
(ب) ١,٥٠٠ ريال.  
(ج) ٣٠٠ ريال.  
(د) ٥٠٠ ريال.  
(هـ) لا شيء مما سبق.
- 5 حصلت المنشأة على مبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال، وهو يمثل ديناً على أحد المدينين، كانت المنشأة قد سبق وأن اعدمتها، وبناءً على ذلك يكون قيد التسوية اللازم هو:
- (أ) ٢٠,٠٠٠ من ح/ مخصص الديون المشكوك فيها ٢٠,٠٠٠ إلى ح/ المدينين  
(ب) ٢٠,٠٠٠ من ح/ الديون المعدومة ٢٠,٠٠٠ إلى ح/ المدينين  
(ج) ٢٠,٠٠٠ من ح/ النقدية ٢٠,٠٠٠ إلى ح/ المدينين  
(د) ٢٠,٠٠٠ من ح/ الديون المعدومة ٢٠,٠٠٠ إلى ح/ مخصص الديون المشكوك فيها  
(هـ) لا شيء مما سبق.

6- ظهر في ميزان المراجعة قبل التسويات رصيد مخصص الديون المشكوك فيها أول الفترة بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال ورصيد العملاء (المدينين) بمبلغ ٩٠,٠٠٠ ريال، وبلغت قيمة المبيعات ٢٠٠,٠٠٠ ريال (٦٠٪ منها آجلة)، وترغب المنشأة في تكوين مخصص الديون المشكوك فيها في آخر الفترة بمعدل ١٠٪ من رصيد المدينين، فما هي قيمة الديون المشكوك فيها.

(أ) ٤,٠٠٠ ريال.

(ب) ٩,٠٠٠ ريال.

(ج) ٥,٠٠٠ ريال.

(د) ٧,٠٠٠ ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق.

7- باستخدام بيانات الفترة السابقة، إذا تم تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمعدل ٨٪ من المبيعات الآجلة، فإن قيمة الديون المشكوك فيها هي:

(أ) ١٦,٠٠٠ ريال.

(ب) ٤,٦٠٠ ريال.

(ج) ١١,٠٠٠ ريال.

(د) ٩,٦٠٠ ريال.

8- أعطيت المعلومات التالية إجمالي المبيعات تساوي ٨٠٠,٠٠٠ ريال – ومردودات المبيعات تساوي ٢٠,٠٠٠ ريال – مدينون تساوي ١٠٠,٠٠٠ ريال، ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها قبل التسويات ١,٦٠٠ ريال (دائن) فإذا قررت الشركة تكوين مخصص الديون المشكوك فيها بنسبة ٤٪ من صافي المبيعات الآجلة، فإن قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها تساوي:

(أ) ٣٢,٨٠٠ ريال.

(ب) ٣٣,٦٠٠ ريال.

(ج) ٤,٠٠٠ ريال.

(د) ٢٩,٦٠٠ ريال.

9- في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ كانت بعض المعلومات المستخرجة من دفاتر مؤسسة المشتري التجارية ما يلي: ٢٠,٠٠٠ ريال مخصص الديون المشكوك فيها – ١٤,٠٠٠ ريال ديون معدومة خلال العام – ٣٢٠,٠٠٠ ريال المدينون. فإذا علمت أنه قد جرت العادة في المنشأة على تقدير الديون المشكوك فيها بنسبة ٥٪ من رصيد المدينين، ووفقاً لما تقدم فإن:

1- رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للعام الحالي:

(أ) ١٦,٠٠٠ ريال.

(ب) ١٤,٠٠٠ ريال.

(ج) ١٥,٠٠٠ ريال.

(د) ١٧,٠٠٠ ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق.

10- باستخدام بيانات الفترة السابقة يتم إعداد قيد تسوية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

(أ) تخفيض المخصص ٦,٠٠٠ ريال.

(ب) زيادة المخصص ٦,٠٠٠ ريال.

(ج) تخفيض المخصص ٤,٠٠٠ ريال.

(د) زيادة المخصص ٣,٠٠٠ ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق.

11- باستخدام بيانات الفترة السابقة تبلغ قيمة صافي المدينين بقائمة المركز المالي في نهاية الفترة:

(أ) ٣٢٠,٠٠٠ ريال.

(ب) ٣٠٤,٠٠٠ ريال.

(ج) ٣٠٠,٠٠٠ ريال.

(د) ٣٠٦,٠٠٠ ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق.

12- يظهر رصيد مخصص الديون المشكوك بتحصيلها في:

(أ) الميزانية ضمن الالتزامات.

(ب) الميزانية ضمن الأصول مطروحاً من المدينين.

(ج) قائمة الدخل ضمن المصروفات.

(د) الميزانية ضمن حقوق الملكية.

13- في ١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ ظهر رصيد ح/ المدينين في دفاتر منشأة سامر بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال، وتقوم سياسة المنشأة بعمل نسبة ٥٪ من رصيد المدينين لتقدير الديون المشكوك فيها سنوياً، علماً بأن الرصيد السابق لمخصص الديون المشكوك فيها ٨٠٠ ريال دائن، وعليه يكون مخصص الديون المشكوك فيها لهذه السنة يكون:

(أ) ١,٨٠٠ ريال.

(ب) ٢٠٠ ريال.

(ج) ١,٠٠٠ ريال.

(د) ١,٢٠٠ ريال.

14- في ١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ ظهر رصيد ح/ المدينين في دفاتر منشأة سامر بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال، وتقوم سياسة المنشأة بعمل نسبة ٥٪ من رصيد المدينين لتقدير الديون المشكوك فيها سنوياً، علماً بأن الرصيد السابق لمخصص الديون المشكوك فيها ٨٠٠ ريال دائن، وعليه فإن صافي صيد المدينون في الميزانية في ١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ بعد التسوية يكون:

(أ) ١٩,٨٠٠ ريال.

(ب) ١٩,٠٠٠ ريال.

(ج) ١٨,٢٠٠ ريال.

(د) ١٨,٨٠٠ ريال.

15- إذا قامت شركة سها بتحصيل ديون معدومة كان قد سبق إعدامها (شطبها) بقيمة ١,٠٠٠ ريال، فإن هذه العملية تؤدي إلى أن:

(أ) يصبح حساب النقدية دائناً بقيمة ١,٠٠٠ ريال.

(ب) يصبح حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مديناً بقيمة ١,٠٠٠ ريال.

(ج) يصبح حساب المدينون مديناً بقيمة ١,٠٠٠ ريال ثم يتحول حساب المدينون إلى دائناً بنفس القيمة.

(د) حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها لا يتأثر نهائياً.

16- صافي المبيعات الآجلة تساوي ٨٠٠,٠٠٠ ريال، والمدينون تساوي ١٠٠,٠٠٠ ريال، مخصص الديون المشكوك في تحصيلها قبل التسويات ٣,٢٠٠ ريال (دائن) وقررت الشركة تكوين مخصص الديون المشكوك فيها بنسبة ٥٪ من المدينون. فإن قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها تساوي:

(أ) ٣٢,٠٠٠ ريال.

(ب) ٥,٠٠٠ ريال.

(ج) ٤٠,٠٠٠ ريال.

(د) ٨,٢٠٠ ريال.

17- قررت إدارة شركة الأحرار إعدام أحد حسابات المدينين بقيمة ٥,٠٠٠ ريال فإن القيد المحاسبي سيكون:

(أ) ٥,٠٠٠ من ح/ الديون المعدومة إلى ح/ المدينون.

(ب) ٥,٠٠٠ من ح/ المدينون إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

(ج) ٥,٠٠٠ من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها إلى ح/ الديون المعدومة.

(د) ٥,٠٠٠ من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها إلى ح/ النقدية.



❖ مفهوم المخزون السلعي:

يتمثل المخزون في جميع العناصر المادية التي تمتلكها المنشأة بغرض إعادة بيعها أو تصنيعها لأغراض البيع.

❖ طبيعة المخزون السلعي:

- إذا كان المخزون السلعي لشركة تجارية يكون عبارة عن بضائع تامة لأغراض البيع.
- أما إذا كان المخزون لشركة صناعية عبارة عن أحد الأشكال الثلاثة التالية: -
  - أ) مخزون من المواد الخام.
  - ب) مخزون من منتجات تحت التصنيع في نهاية الفترة.
  - ج) مخزون منتجات تامة الصنع ومعدة للبيع.

❖ المخزون آخر المدة:

يشمل المخزون في آخر المدة على جميع عناصر البضاعة المملوكة للمنشأة بغض النظر عن الحيابة الفعلية لهذه البضاعة وبغض النظر عن مكان وجودها لهذا فإنه يتم إدراج العناصر التالية بقوائم الجرد:

- 1- البضاعة الموجودة لدى مخازن المنشأة ومتاجرها ومعارضها وفروعها.
- 2- البضاعة الموجودة لدى وكلاء البيع.
- 3- البضاعة الموجودة في المستودعات أو مخازن الجمارك بعد إثباتها كمشتريات.
- 4- البضاعة التي لا زالت في الطريق وينص عقد شراؤها على التسليم في محلات البائع أو ميناء التصدير بعد إثبات قيمتها كمشتريات.

❖ ويستبعد من عناصر المخزون في آخر المدة:

- 1- البضاعة التي تم بيعها ولم تسلم بعد.
- 2- البضاعة الموجودة بالمخازن كتأمين أو رهن.
- 3- البضاعة الموجودة لدى المنشأة للاتجار فيها لحساب الغير (أمانة).

❖ أهمية تحديد قيمة المخزون آخر المدة

يتمثل المخزون في نهاية الفترة أهمية كبيرة للمنشأة ويرجع ذلك إلى:

- 1- يعد المخزون في نهاية الفترة من أهم عناصر الأصول المتداولة نظرا لكبر حجمه.
- 2- يظهر مخزون آخر المدة بكل من قائمتي الدخل وقائمة المركز المالي وعليه:
  - أ) إذا حدث خطأ أدى إلى تخفيض في قيمة مخزون آخر المدة فإنه يترتب على ذلك زيادة في تكلفة البضاعة المباعة وبالتالي نقص صافي ربح الفترة الحالية.
  - ب) إذا حدث خطأ أدى إلى زيادة في قيمة مخزون آخر المدة فإنه يترتب على ذلك تخفيض في تكلفة البضاعة المباعة وبالتالي زيادة صافي ربح الفترة الحالية.

❖ طريق تحديد تكلفة المخزون:

تتمثل تكلفة المخزون في ثمن شراء السلعة مضافا إليها كافة النفقات اللازمة له حتى وصول هذه السلعة إلى مخازن المنشأة. وهناك 4 طرق أساسية لتحديد تكلفة المخزون آخر المدة هي:

- 1- التميز المحدد للبضاعة.
- 2- الوارد أولا يصرف أولا (FIFO)
- 3- الوارد أخيرا يصرف أولا (LIFO)
- 4- متوسط التكلفة المرجح.

❖ 1- طريقة التميز المحدد للبضاعة

تقوم هذه الطريقة على افتراض إمكانية تمييز وحدات مخزون آخر المدة وفقا لانتمائها إلى مشتريات محددة. وبالتالي تصلح هذه الطريقة في حالات إمكانية تمييز بضاعة آخر المدة وتحديد مصدرها، وغالبا ما يقتصر ذلك على السلع مرتفعة القيمة، قليلة العدد مثل (السيارات – المجوهرات – المنازل الجاهزة)

## 2- الوارد أولاً يصرف أولاً (FIFO)

تفترض هذه الطريقة أن البضاعة التي يتم شراؤها أولاً هي التي تصرف وتباع أولاً

إذن يتم تقييم المخزون بأحدث (آخر) الأسعار

## 3- الوارد أخيراً يصرف أولاً (LIFO)

تفترض هذه الطريقة أن البضاعة التي يتم شراؤها أخيراً هي التي تصرف وتباع أولاً

إذن يتم تقييم المخزون بأقدم (أول) الأسعار

## 4- طريقة المتوسط المرجح

يتم حساب المتوسط عن طريق قسمة إجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع على عدد الوحدات المتاحة للبيع خلال الفترة.

متوسط التكلفة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع ÷ عدد الوحدات المتاحة للبيع

### ملاحظة:

في حالة ارتفاع الأسعار فإن:

- وفقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً تنتج أعلى أرباح وأكبر قيمة للمخزون.
- بينما وفقاً لطريقة الوارد أخيراً يصرف أولاً تنتج أقل الأرباح وأقل قيمة للمخزون.

### تمرين:

فيما يلي بيانات متعلقة بمشتريات ومبيعات لإحدى الشركات والطلب:

تحديد قيمة المخزون آخر المدة وفقاً للطرق التالية:

أ) طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً.

ب) طريقة الوارد أخيراً يصرف أولاً.

ج) طريقة المتوسط المرجح.

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	إجمالي التكلفة
رصيد ١/١	٤٠٠	٣٠	١٢,٠٠٠
مشتريات ١/١٥	٥٠٠	٤٠	٢٠,٠٠٠
مشتريات ٥/٢٠	٧٠٠	٥٠	٣٥,٠٠٠
مشتريات ٩/٢	٣٠٠	٤٥	١٣,٥٠٠
	١,٩٠٠		٨٠,٥٠٠
عدد الوحدات المباعة	١,٤٢٠		
مخزون آخر المدة	٤٨٠ وحدة		

### الإجابة:

#### أ) طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً:

يتم تقييم المخزون بأخر الأسعار وفي حدود كميته

كمية مخزون آخر المدة = ٤٨٠ وحدة

٣٠٠ وحدة × ٤٥ = ١٣,٥٠٠ ريال

١٨٠ وحدة × ٥٠ = ٩,٠٠٠ ريال

٤٨٠ وحدة = ٢٢,٥٠٠ ريال

**(ب) طريقة الوارد أخيرا يصرف أولا:**

يتم تقييم المخزون بأول الأسعار وفي حدود كميته  
كمية مخزون آخر المدة = ٤٨٠ وحدة  
٤٠٠ وحدة × ٣٠ = ١٢,٠٠٠ ريال  
٨٠ وحدة × ٤٠ = ٣,٢٠٠ ريال  
٤٨٠ وحدة = ١٥,٢٠٠ ريال

**(ج) طريقة متوسط التكلفة:**

متوسط تكلفة الوحدة = ٨٠,٥٠٠ ÷ ١,٩٠٠ = ٤٢.٣٦ ريال  
إذن:

تكلفة المخزون آخر المدة = ٤٨٠ × ٤٢.٣٦ = ٢٠,٣٣٢ ريال

**تمرين (واجب)**

البيانات التالية مستخرجة من دفاتر إحدى المنشآت التجارية في ١٤٢٧/١٢/٣٠ هـ:

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة
مخزون أول المدة	٢٥٠	١٥
مشتريات ١/٢٥	٧٥٠	٢١
مشتريات ٤/٢٧	٥٥٠	٢٥
مشتريات ٦/١٥	٦٥٠	٣١.٥
مشتريات ٩/٢٠	٤٥٠	٣٠
مشتريات ١١/١٠	٣٥٠	٣٢.٥

فإذا علمت أن:

عدد الوحدات المباعة خلال الفترة ٢,٢٥٠ وحدة بقيمة ٩٠,٠٠٠ ريال

**المطلوب:**

**○ تحديد مخزون آخر المدة وفقا للطرق التالية:**

(أ) طريقة الوارد أولا يصرف أولا.

(ب) طريقة الوارد أخيرا يصرف أولا.

(ج) طريقة المتوسط المرجح.

**❖ تقييم المخزون بالتكلفة أو السوق أيهما أقل:**

- 1- يتم تقييم مخزون آخر المدة على أساس التكلفة أو السوق أيهما أقل (معياري المخزون فقرة ١١٥)، وتستند هذه القاعدة على التمسك بمبدأ الحيطة والحذر، ويلاحظ أنه يمكن تطبيق قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل على كل صنف على حدة أو على إجمالي عناصر المخزون.
- 2- يتم إثبات مخزون آخر المدة بالسعر الأقل مباشرة في قائمة الدخل، وكذلك ضمن الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.

من ح/ مخزون آخر المدة  
إلى ح/ المتاجرة  
إثبات مخزون آخر المدة من واقع قوائم الجرد

**تمرين:**

فيما يلي بيان بتكلفة وأسعار السوق لمخزون آخر المدة لإحدى المنشآت التجارية:

الصف	التكلفة	السوق
(أ)	١,٣٥٠	١,٥٠٠
(ب)	٣,١٥٠	٣,٠٠٠
(ج)	٣,٧٥٠	٣,٣٠٠
(د)	٩,٦٠٠	٩,٧٥٠
المجموع	١٧,٨٥٠	١٧,٥٥٠

**المطلوب:** تقييم مخزن آخر المدة بالتكلفة أو السوق أيهما أقل

1- على مستوى كل صنف على حدة.

2- على المستوى الكلي

**الإجابة:**

في بادئ الأمر يتم تطبيق قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل:

الصف	التكلفة	السوق	أيهما أقل
(أ)	١,٣٥٠	١,٥٠٠	١,٣٥٠
(ب)	٣,١٥٠	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
(ج)	٣,٧٥٠	٣,٣٠٠	٣,٣٠٠
(د)	٩,٦٠٠	٩,٧٥٠	٩,٦٠٠
المجموع	١٧,٨٥٠	١٧,٥٥٠	١٧,٢٥٠

**على مستوى الصنف:**

سعر السوق هو ١٧,٢٥٠

أما التكلفة فهي ١٧,٥٥٠

إذن إجراء القيد المحاسبي بالقيمة الأقل كما يلي:

١٧,٢٥٠ من ح/ مخزون آخر المدة  
١٧,٢٥٠ إلى ح/ المتاجرة

**على المستوى الكلي:**

١٧,٥٥٠ من ح/ مخزون آخر المدة  
١٧,٥٥٠ إلى ح/ المتاجرة

1- خلال النصف الأول من عام ١٤٣٢ هـ قامت منشأة العبودي بشراء بضاعة من الصنف (ص) بالكميات التالية؟

- في ١/١ تم شراء ٤,٠٠٠ وحدة بسعر ٢.٥ ريال للوحدة.
- في ٥/١٢ تم شراء ٣,٠٠٠ وحدة بسعر ٣ ريال للوحدة.
- في ٥/٢٧ تم شراء ٢,٠٠٠ وحدة بسعر ٤ ريال للوحدة.

وقد تبين أن الكمية المتبقية آخر الفترة بلغت ٣,٠٠٠ وحدة، ماهي تكلفة الوحدات المتبقية وفقا لطريقة الوارد أولا يصرف أولا:

- (أ) ١٠,٠٠٠ ريال.
- (ب) ٩,٠٠٠ ريال.
- (ج) ٨,٠٠٠ ريال.
- (د) ١٢,٠٠٠ ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق.

2- وفقا للبيانات السابقة ماهي تكلفة الوحدات المتبقية باستخدام طريقة المتوسط المرجح؟

- (أ) ١٠,٠٠٠ ريال.
- (ب) ٩,٠٠٠ ريال.
- (ج) ٨,٠٠٠ ريال.
- (د) ٩,٥٠٠ ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق

3- وفقا للبيانات السابقة ماهي تكلفة مخزون آخر المدة باستخدام طريقة الوارد أخيرا يصرف أولا؟

- (أ) ١٢,٠٠٠ ريال.
- (ب) ١٠,٠٠٠ ريال.
- (ج) ٨,٥٠٠ ريال.
- (د) ٧,٥٠٠ ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق.

4- في ظل الارتفاع المستمر للأسعار فإن الحصول على أقل صافي ربح عند تقييم بضاعة آخر المدة بالتكلفة ينتج من تطبيق طريقة؟

- (أ) التمييز المحدد للبضاعة
- (ب) الداخل أولا خارج أولا.
- (ج) الداخل أخيرا خارج أولا.
- (د) طريقة متوسط التكلفة.

5- أي من طرق تقييم المخزون التالية لا تتفق مع معايير المحاسبة؟

- (أ) طريقة التمييز المحدود.
- (ب) طريقة الوارد أولا صادر أولا.
- (ج) طريقة الوارد أخيرا صاد أولا.
- (د) طريقة التكاليف المباشرة.
- (هـ) طريقة المتوسط المرجح.

البيانات التالية تستخدم للإجابة عن الأسئلة (٦ - ٧ - ٨ - ٩)

بدأت منشأة الحياة التجارية أعمالها في ١٢/١٢/١٤٣٣هـ، وفيما يلي العمليات التي تمت خلال الشهر:

التاريخ	عدد الوحدات	سعر الوحدة	التكلفة الإجمالية
١٢/١٠	٥,٠٠٠	٥	٢٥,٠٠٠
٢٠١٢	٣,٠٠٠	٦	١٨,٠٠٠
١٢/٢٥	٤,٠٠٠	٨	٣٢,٠٠٠
	١٢,٠٠٠ وحدة		٧٥,٠٠٠ ريال

كذلك كانت هناك المبيعات التالية في ١٢/١٥ بعدد ٤,٠٠٠ وحدة، وفي ١٢/٢٧ بعدد ٣,٠٠٠ وحدة

6- تبلغ عدد وحدات مخزون آخر الفترة:

(أ) ٨,٠٠٠ وحدة.

(ب) ٩,٠٠٠ وحدة.

(ج) ١٢,٠٠٠ وحدة.

(د) ٥,٠٠٠ وحدة.

(هـ) لا شيء مما سبق.

7- تكلفة مخزون آخر الفترة وفقا لطريقة الوارد أولا يصرف أولا هي:

(أ) ٣٨,٠٠٠ وحدة.

(ب) ٢٥,٠٠٠ وحدة.

(ج) ٤٠,٠٠٠ وحدة.

(د) ٧٥,٠٠٠ وحدة.

(هـ) لا شيء مما سبق.

8- تكلفة مخزون آخر الفترة وفقا لطريقة الوارد أخيرا يصرف أولا هي:

(أ) ٤٠,٠٠٠ وحدة.

(ب) ٣٢,٠٠٠ وحدة.

(ج) ٢٥,٠٠٠ وحدة.

(د) ٣٨,٠٠٠ وحدة.

(هـ) لا شيء مما سبق.

9- تكلفة مخزون آخر الفترة وفقا لطريقة المتوسط المرجح المتحرك هي:

(أ) ٦٨,٣٣٣ وحدة.

(ب) ٣٠,٠٠٠ وحدة.

(ج) ٢٥,٠٠٠ وحدة.

(د) ٤٠,٠٠٠ وحدة.

(هـ) لا شيء مما سبق.

10- تقييم مخزون آخر الفترة وفقا لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل يعتب تطبيقا لمبدأ هي؟

(أ) التكلفة التاريخية.

(ب) الاستمرارية.

(ج) الحيطة والحذر.

(د) الاعتراف بالإيراد.

(هـ) لا شيء مما سبق.

11- لا تدخل ضمن بضاعة آخر الفترة هي؟

- (أ) بضاعة الأمانة المحتفظ بها لدى الشركة.  
(ب) البضاعة على الطريق.  
(ج) البضاعة الموجودة بالمخازن الجمركية.  
(د) لا شيء مما سبق.  
(هـ) كل ما سبق.

12- لا يدخل ضمن حساب مخزون آخر المدة؟

- (أ) البضاعة المملوكة للمنشأة والموجودة في مخازنها يوم الجرد.  
(ب) البضاعة الموجودة لدى فروع المنشأة يوم الجرد.  
(ج) البضاعة المملوكة للغير والموجودة في مخازنها يوم الجرد.  
(د) البضاعة الموجودة لدى مخازن الاستيداع الجمركية يوم الجرد.

13- يعد المخزون من أهم عناصر؟

- (أ) الخصوم المتداولة.  
(ب) الأصول المتداولة.  
(ج) الأصول الثابتة.  
(د) حقوق الملكية.

14- إن الخطأ في تقييم مخزون آخر المدة بالزيادة ينتج عنه؟

- (أ) زيادة تكلفة البضاعة المباعة وزيادة صافي الربح.  
(ب) انخفاض تكلفة البضاعة المباعة وانخفاض صافي الربح.  
(ج) زيادة تكلفة البضاعة المباعة وانخفاض صافي الربح.  
(د) انخفاض تكلفة البضاعة المباعة وزيادة صافي الربح.

15- إن الخطأ في تقييم مخزون آخر المدة بالانخفاض ينتج عنه؟

- (أ) زيادة تكلفة البضاعة المباعة وزيادة صافي الربح.  
(ب) انخفاض تكلفة البضاعة المباعة وانخفاض صافي الربح.  
(ج) زيادة تكلفة البضاعة المباعة وانخفاض صافي الربح.  
(د) انخفاض تكلفة البضاعة المباعة وزيادة صافي الربح.

16- يتم تقييم مخزون آخر المدة وفقا لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل تطبيقا لمبدأ؟

- (أ) الاستمرار.  
(ب) التكلفة التاريخية.  
(ج) التحفظ.

(د) الوحدة المحاسبية.

17- في ظل الارتفاع المستمر للأسعار فإن أكبر قيمة للمخزون بالتكلفة تنتج من تطبيق طريقة؟

- (أ) التمييز المحدد للبضاعة.  
(ب) الداخل أولا خارج أولا.  
(ج) الداخل أخيرا خارج أولا.  
(د) طريقة متوسط التكلفة.

18- في ظل الارتفاع المستمر للأسعار فإن أقل قيمة للمخزون بالتكلفة تنتج من تطبيق طريقة؟

- (أ) التمييز المحدد للبضاعة.  
(ب) الداخل أولا خارج أولا.  
(ج) الداخل أخيرا خارج أولا.  
(د) طريقة متوسط التكلفة.

19- في ظل الارتفاع المستمر للأسعار فإن الحصول على أكبر صافي ربح عند تقييم بضاعة آخر المدة بالتكلفة ينتج من تطبيق طريقة؟

- (أ) التمييز المحدد للبضاعة.  
(ب) الداخل أولا خارج أولا.  
(ج) الداخل أخيرا خارج أولا.  
(د) طريقة متوسط التكلفة.

**الأصول الثابتة:** هي الأصول التي تفتنيها المنشأة ليس بغرض البيع أو التحوير وإنما لاستخدامها في تأدية نشاطها. ولأكثر من فترة محاسبية، ومن ثم تتصف الأصول الثابتة بالخصائص التالية:

- 1- تمثل نسبة كبيرة من أصول معظم المنشآت.
- 2- يتم اقتناؤها بغرض استخدامها في تأدية نشاطها وليس بغرض إعادة بيعها.
- 3- طول عمرها الإنتاجي، حيث يتم استخدامها لأكثر من فترة محاسبية، ومن ثم يجب توزيع تكلفتها على الفترات المستفيدة من خدماتها، ويعرف الجزء المحمل على كل فترة محاسبية بـ " الإهلاك "
- 4- تضم مجموعة متنوعة من الأصول.

**❖ المراحل التي تمر بها الأصول الثابتة:**

- 1- مرحلة الشراء أو الاستحواذ: وهي مرحلة حصول المنشأة على الأصل الثابت وإثباتها بالدفاتر.
- 2- مرحلة الاستخدام: وتبدأ من تاريخ الاستخدام الفعلي للأصل الثابت حتى يتم الاستغناء عنه نهائياً، وخلال هذه المرحلة تقوم المنشأة بعمل الصيانة اللازمة للمحافظة على الأصل أو زيادة طاقته، بالإضافة إلى أن استخدام الأصل الثابت على سنوات عمره الإنتاجي وهو " الإهلاك ".
- 3- مرحلة الاستغناء: وتبدأ هذه المرحلة مع نهاية خدمات الأصل الثابت لأنه أصبح لا يعمل بكفاءة مع زيادة مصاريف الصيانة والمحافظة عليه، وقد يتم ذلك عن طريق تخريده أو بيعه أو استبداله بأصل آخر.

**أولاً: كيفية الاستحواذ على الأصول الثابتة:**

- 1- الحصول على الأصل الثابت بالشراء نقداً.
- 2- الحصول على الأصل الثابت ضمن مجموعة أصول.
- 3- الحصول على الأصل الثابت على أساس تصنيعه داخلياً.
- 4- الحصول على الأصل الثابت عن طريق الهبة.
- 5- الحصول على الأصل الثابت عن طريق عملية تبادلية.

**1- الحصول على الأصل الثابت بالشراء نقداً:**

تكلفة الأصل الثابت: تتضمن جميع التكاليف اللازمة للحصول على الأصل وتجهيزه للاستخدام تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بمعنى تساوي: ثمن الشراء + جميع النفقات التي تنفق على الأصل حتى يصبح صالحاً للاستخدام مثل (النقل – الشحن – الرسوم الجمركية - ....)

النفقات التي تنفق على الأصل بعد التشغيل يمكن تقسيمها إلى نوعين:

المصروفات الإيرادية	المصروفات الرأسمالية
<ul style="list-style-type: none"> <li>• هي المصاريف التي تنفق على الأصل للمحافظة على العمر المقدر له فقط، مثل (مصاريف الصيانة والتشغيل وإصلاح الأعطال)</li> <li>• هذه المصاريف لا تدخل ضمن تكلفة الأصل الثابت وإنما تدخل ضمن المصروفات بقائمة الدخل.</li> <li>• هذه المصاريف تسمى نفقات إيرادية أي أنها تحمل بالكامل على إيرادات الفترة.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• هي المصاريف التي تطيل العمر المقدر للأصل، مثل ( تجديد محرك سيارة يزيد عمرها إلى خمس سنوات)</li> <li>• هذه المصاريف تضاف إلى تكلفة الأصل الثابت الأساسية ولا تدخل ضمن مصروفات الفترة.</li> <li>• هذه المصاريف تسمى نفقات رأسمالية أي يتم إضافتها إلى تكلفة الأصل وتصبح جزءاً منها وتظهر بقائمة المركز المالي.</li> </ul>



### تمرين (١):

قامت شركة الأمل بشراء آلات من شركة الأنوار بمبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال بخصم تجاري ٢٪، على أن تقوم شركة الأمل بسداد الرسوم الجمركية على الآلات بقيمة ٣,٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن:

- شركة الأمل قامت بسداد ثمن الآلات خلال فترة الخصم.
- الشركة قامت بسداد المصروفات التالية (مصروفات الشحن ونقل الآلات ١,٥٠٠ ريال – مصاريف إنزال الآلات ٥٠٠ ريال – مصروفات الأجور وتركيب الآلات ٢,٢٠٠ ريال – صيانة الآلات ٥٠٠ ريال تمت بعد تركيب الآلات بـ ٣ شهور)

المطلوب: تحديد تكاليف الآلات بهذه الشركة.

الإجابة:

ثمن الشراء	=	٤٠,٠٠٠	ريال
(-) الخصم التجاري	=	(٨٠٠)	ريال
الصافي	=	٣٩,٢٠٠	ريال
(+) مبالغ المصروفات			
الجمارك	=	٣,٠٠٠	ريال
م. شحن	=	١,٥٠٠	ريال
م. إنزال	=	٥٠٠	ريال
أجور وتركيب	=	٢,٢٠٠	ريال
مجموع المصروفات	=	٧,٢٠٠	ريال

إذن تكلفة الأصل الثابت (الآلات) = ٤٦,٤٠٠

ملاحظة: لم تتضمن تكلفة الآلات قيمة تكاليف الصيانة وقدرها ٥٠٠ ريال لأنها تمت بعد تركيب وتشغيل الآلات بثلاثة شهور.

### تمرين (٢):

اشترت إحدى المنشآت الآلة بمبلغ ١٤,٠٠٠ ريال نقداً، وسددت الشركة المصاريف الآتية:

- شحن وتأمين ٦,٠٠٠ ريال
- رسوم جمركية ٢,٠٠٠ ريال
- مصاريف نقل ٣,٠٠٠ ريال
- أجر مهندس التركيب ٢٠٠ ريال

المطلوب: تحديد تكلفة الآلة؟

الحل:

تكلفة الآلة = ثمن الشراء + شحن وتأمين + رسوم جمركية + مصاريف نقل + أجر مهندس التركيب  
١٤,٠٠٠ + ٦,٠٠٠ + ٢,٠٠٠ + ٣,٠٠٠ + ٢٠٠ = ٢٥,٢٠٠ ريال

### تمرين (٣)

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر إحدى الشركات وقد تبين ما يلي:

- 1- إن الشركة أجرت تحسينات بمبلغ ٩,٠٠٠ ريال في بداية هذا العام على إحدى الآلات البالغة تكلفتها التاريخية ٢٠,٠٠٠ ريال مما أدى زيادة الطاقة الإنتاجية للآلة إلى الضعف.
- 2- أجرت الشركة صيانة شاملة خلال العام بمبلغ ١,٨٠٠ ريال على إحدى الآلات البالغة تكلفتها التاريخية ٥,٠٠٠ ريال.

المطلوب: إجراء التوجيه المحاسبي اللازم؟

الحل:

الآلة الأولى:

تحميل نفقات التحسينات على حساب الأصل وفق القيد التالي:

٩,٠٠٠ من ح/ الآلة

٩,٠٠٠ إلى ح/ نفقات التحسينات

تعتبر التحسينات من النفقات التي تضاف إلى قيمة الأصل حيث أدت إلى زيادة الطاقة الإنتاجية للآلة، ويجب استهلاكها مع القيمة المتبقية للأصل على العمر الإنتاجي المتبقي.

### الآلة الثانية:

تم إجراء صيانة شاملة لهذه الآلة وذلك بمبلغ ١,٨٠٠ ريال لذلك يجب أن يتم تحميل نفقات الصيانة على ح/ أ.خ لهذا العام باعتبارها نفقات جارية ولا يجوز إضافتها إلى قيمة الأصل. ويتم ذلك بالقيود التالي:

١,٨٠٠ من ح/ أ.خ

١,٨٠٠ إلى ح/ نفقات الصيانة

### 2- الحصول على الأصل الثابت ضمن مجموعة أصول:

عند شراء أصل ثابت ضمن مجموعة من الأصول يتم توزيع سعر الشراء على الأصول المشتراه على أساس القيمة النسبية المقدرة بواسطة الخبراء.

**مثال:** اشترت إحدى الشركات قطعة أرض وبها مبنى بمبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال قدرت القيمة السوقية للمبنى بمبلغ ١,٤٤٠,٠٠٠ ريال والأرض بمبلغ ٣٦٠,٠٠٠ ريال.

المطلوب: تحديد التكلفة المخصصة لكل من الأرض والمبنى؟

**الحل:**

الأصل	القيمة على أساس سعر السوق	النسبة المئوية من إجمالي	التكلفة المخصصة
الأرض	٣٦٠,٠٠٠	٪٢٠	٣٠٠,٠٠٠
المبنى	١,٤٤٠,٠٠٠	٪٨٠	١,٢٠٠,٠٠٠
	١,٨٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠

ويسجل الأصل في الدفاتر على النحو الآتي:

ح/ الأرض	٣٠٠,٠٠٠	
ح/ المبنى	١,٢٠٠,٠٠٠	
ح/ النقدية		١,٥٠٠,٠٠٠

### 3- الحصول على الأصل الثابت على أساس تصنيعه داخليا:

في هذه الحالة تتكون تكلفة مثل هذا الأصل من التكاليف الصناعية (مباشر وغير مباشرة) وأي تكاليف أخرى دفعت للأصل حتى يصبح صالح للاستعمال.

**مثال:** إذا كانت المنشأة تصنع آلات من مواصفات معينة وتقوم ببيعها بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال، مع العلم أن تكلفتها ٣٠٠,٠٠٠ ريال، وقررت المنشأة استخدام إحدى هذه الآلات في خطوط إنتاجها فإن تكلفة الآلة الواجب رسمتها وفقا لمعايير المحاسبة الدولية هي ٣٠٠,٠٠٠ ريال، وليس ٥٠٠,٠٠٠ ريال.

### 4- الحصول على الأصل الثابت عن طريق الهبة:

عند الحصول على الأصل الثابت عن طريق الهبة تسجل قيمة الأصل الثابت العادلة في تاريخ الحصول على الهبة في الدفاتر بإضافتها إلى رأس المال. بالقيود التالي:

ح/ الأصل (ذكر اسم الأصل)

ح/ رأس المال

(هذا خروجاً عن مبدأ التكلفة التاريخية)

**مثال:** حصلت إحدى المدارس على مبنى من إحدى الجمعيات الخيرية لتستخدمه كفضول لطلاب المدرسة وكان السعر المقدر للمبنى في تاريخ الهبة ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال.

المطلوب: إثبات المبنى في الدفاتر؟

**الحل:**

ح/ المبانى	٦,٠٠٠,٠٠٠	
ح/ رأس المال		٦,٠٠٠,٠٠٠

## 5- الحصول على الأصل الثابت عن طريق عملية تبادلية:

عند الحصول على الأصل الثابت عن طريق عملية تبادلية مثل:

- اقتناء الأصل مقابل تحمل التزام.
  - أو اقتناء الأصل مقابل إصدار أسهم.
  - أو اقتناء الأصل مقابل التنازل عن أصل آخر.
- فإن تكلفة الأصل المكتنى تحدد على أساس القيمة الحالية للالتزام، أو القيمة العادلة للأسهم أو للأصل المتنازل عنه.

### مثال (١):

لتوضيح قياس قيمة الأصل الثابت عند اقتنائه مقابل تحمل التزام. نفرض أن إحدى الشركات تعاقدت مع شركة أخرى على الحصول على آلة بحيث تدفع الأولى ٥٠,٠٠٠ ريال نقدا بالإضافة إلى ١٠ دفعات سنوية مقدار كل منها ١٠,٠٠٠ ريال، ولا يحق لأي طرف التراجع عن العقد.

### الإجابة:

في هذه الحالة يتم قياس قيمة الآلة على أساس النقد المدفوع مضافا إلى القيمة الحالية للدفعات السنوية (نفرض أنها ٧٧,٨٥٠)، لتصبح القيمة التي يثبت بها الأصل = ٥٠,٠٠٠ + ٧٧,٨٥٠ = ١٢٧,٨٥٠ ريال.

### مثال (٢):

لتوضيح قياس قيمة الأصل الثابت عند اقتنائه مقابل إصدار أسهم. نفرض أن إحدى الشركات أصدرت ١٠,٠٠٠ سهم قيمتها الاسمية ٢٠,٠٠٠ ريال والسوقية ٣٠,٠٠٠ ريال مقابل الحصول على آلة من شركة أخرى، وكانت القيمة العادلة للآلة ٢٥,٠٠٠ ريال.

### الإجابة:

في هذه الحالة يتم قياس قيمة الآلة على أساس قيمة الأسهم العادلة وقت الحصول عليها لتصبح القيمة التي يثبت بها الأصل = ٣٠,٠٠٠ ريال.

## اختر الإجابة الصحيحة مما يلي: -

### 1- الأصول الثابتة هي الأصول التي تفتنيها المنشأة بغرض

- (أ) البيع.
  - (ب) الاستخدام لمدة أقل من عام.
  - (ج) الاستخدام لعدة سنوات.
  - (د) كل ما سبق غير صحيح.
- ### 2- تكلفة الأصل الثابت تتضمن
- (أ) ثمن الشراء.
  - (ب) ثمن الشراء + جميع النفقات التي تنفق على الأصل حتى يصل إلى المنشأة.
  - (ج) ثمن الشراء + جميع النفقات التي تنفق على الأصل حتى يصبح صالحا للاستخدام.
  - (د) ثمن الشراء + جميع النفقات التي تنفق على الأصل طول عمره الإنتاجي.

### 3- المصروفات الأيرادية التي تنفق على الأصل الثابت تظهر

- (أ) المصروفات التي تدفع للحصول على الأصل الثابت.
- (ب) المصروفات التي تنفق لزيادة الطاقة الإنتاجية الحالية للأصل الثابت.
- (ج) المصروفات التي تنفق لزيادة العمر الإنتاجي للأصل الثابت.
- (د) المصروفات التي تنفق للحفاظ على الطاقة الإنتاجية الحالية للأصل الثابت.

### 4- المصروفات الأيرادية التي تنفق على الأصل الثابت تظهر

- (أ) بقائمة المركز المالي ضمن الأصول.
- (ب) بقائمة الدخل ضمن المصروفات.
- (ج) بقائمة المركز المالي ضمن الخصوم.
- (د) بقائمة الدخل ضمن الأيرادات.

- 5- المصروفات الرأسمالية التي تنفق على الأصل الثابت هي
- (أ) المصروفات التي تدفع للإبقاء على الأصل الثابت في حالته العادية.
- (ب) المصروفات التي تنفق ولا تضاف إلى تكلفة الأصل الثابت.
- (ج) المصروفات التي تنفق لزيادة العمر الإنتاجي للأصل الثابت.
- (د) المصروفات التي تنفق للحفاظ على الطاقة الإنتاجية الحالية للأصل الثابت.
- 6- المصروفات الرأسمالية التي تنفق على الأصل الثابت تظهر
- (أ) بقائمة المركز المالي ضمن الأصول.
- (ب) بقائمة الدخل ضمن المصروفات.
- (ج) بقائمة المركز المالي ضمن الخصوم.
- (د) بقائمة الدخل ضمن الإيرادات.
- 7- قامت الشركة (س) بشراء الآلات من الشركة (ص) بمبلغ ٨٠,٠٠٠ ريال، بخصم تجاري ٥٪، على أن تقوم الشركة بسداد الرسوم الجمركية على الآلات بقيمة ٥,٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن الشركة قامت بسداد المصروفات التالية (مصروف الشحن ونقل الآلات ٣,٠٠٠ ريال - مصروفات الأجور وتركيب الآلات ٢,٢٠٠ ريال - صيانة الآلات ٤,٥٠٠ ريال تمت بعد تركيب الآلات بـ ٣ شهور) وأن الشركة قامت بسداد ثمن الآلات خلال فترة الخصم فتكون تكلفة الآلة تساوي:
- (أ) ٩٠,٧٠٠ ريال.
- (ب) ٩٤,٧٠٠ ريال.
- (ج) ٧٦,٠٠٠ ريال.
- (د) ٨٦,٢٠٠ ريال.
- 8- شركة أجرت تحسينات بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال في بداية هذا العام على إحدى الآلات البالغة تكلفتها التاريخية ٢٠٠,٠٠٠ ريال مما أدى إلى زيادة الطاقة الإنتاجية للآلة إلى الضعف، يتم قيد ذلك كما يلي:
- (أ) ٥٠,٠٠٠ من ح/ الآلة إلى ح/ النقدية.
- (ب) ١٥٠,٠٠٠ من ح/ الآلة إلى ح/ الدائنين.
- (ج) ١٥٠,٠٠٠ من ح/ الآلة إلى ح/ نفقات التحسين.
- (د) ٥٠,٠٠٠ من ح/ الآلة إلى ح/ نفقات التحسين.
- 9- اشترت إحدى الشركات قطعة أرض وبها مبنى بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال، قدرت القيمة السوقية للمبنى بمبلغ ٢,٨٨٠,٠٠٠ ريال، والأرض بمبلغ ٧٢٠,٠٠٠ ريال فإن التكلفة المخصص للأرض هي
- (أ) ٢,٤٠٠,٠٠٠ ريال.
- (ب) ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال.
- (ج) ٦٠٠,٠٠٠ ريال.
- (د) ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال.
- 10- حصلت إحدى المدارس على مبنى من إحدى الجمعيات الخيرية لتستخدمه كفضول لطلاب المدرسة، وكان السعر المقدر للمبنى في تاريخ الهبة ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال. فإثبات المبنى في الدفاتر يكون:
- (أ) ٣,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ النقدية إلى ح/ المبنى.
- (ب) ٣,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ المبنى إلى ح/ الدائنين.
- (ج) ٣,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ المبنى إلى ح/ رأس المال.
- (د) ٣,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ المبنى إلى ح/ الاحتياطات.
- 11- إحدى الشركات أصدرت ١٥,٠٠٠ سهم قيمتها الاسمية ٣٠,٠٠٠ ريال والسوقية ٥٠,٠٠٠ ريال مقابل الحصول على آلة من شركة أخرى وكانت القيمة العادلة للآلة ٤٥,٠٠٠ ريال. يتم إثبات الآلة في الدفاتر بـ
- (أ) ١٥,٠٠٠ ريال.
- (ب) ٣٠,٠٠٠ ريال.
- (ج) ٤٥,٠٠٠ ريال.
- (د) ٥٠,٠٠٠ ريال.

**ثانياً: استهلاك الأصول الثابتة:**

**التعريف:** هو النقص التدريجي في قيمة الأصل نتيجة الاستخدام أو التقادم (مضى المدة) أو هو توزيع تكلفة الأصل الثابت في شكل مصروف على الفترات المستفيدة من خدمات هذا الأصل.

**❖ العوامل التي تحدد قيمة الاستهلاك:**

- 1- تكلفة الأصل الثابت.
- 2- العمر الإنتاجي للأصل الثابت، (عدد السنوات المقدرة لاستخدام الأصل الثابت)
- 3- القيمة التخريدية أو النفاية للأصل الثابت، (القيمة التخريدية للأصل هي قيمة الأصل في نهاية عمره الإنتاجي)

**❖ طرق استهلاك الأصول الثابتة**

هناك ثلاث طرق شائعة لاستهلاك الأصول الثابتة هي:

- 1- طريقة القسط الثابت.
  - 2- طريقة الوحدات المنتجة.
  - 3- طرق الاستهلاك المعجل
- (أ) طريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام.
- (ب) طريقة الرصيد المتناقص.

**❖ طريقة القسط الثابت.**

وفقاً لهذه الطريقة يتم توزيع تكلفة الأصل الثابت بالتساوي على السنوات العمر التقديري للأصل الثابت، على افتراض أن منافع الأصل الثابت تتناقص تبعاً لعامل الزمن أكثر من اعتمادها على عاملي الاستخدام والتقاعد الفني، كما يلي:

**قسط الاستهلاك السنوي =**

(تكلفة الأصل – القيمة التخريدية) ÷ العمر الإنتاجي للأصل. **أو**

(تكلفة الأصل – القيمة التخريدية) × معدل الاستهلاك السنوي.

**إذن يكون قيد الاستهلاك لأي أصل ثابت (ماعد الأراضى) ما يلي:**

من ح/ مصروف استهلاك  
إلى ح/ مخصص استهلاك

**ملاحظة:** في حالة شراء الأصل واستخدامه خلال سنة معينة يلزم مراعاة تحديد المدة بالشهور أو بالأيام لأول سنة استهلاك فقط.

**تمرين (١):**

في ١/٠١/٢٠٠٨م قامت إحدى الشركات بشراء أصل واستخدامه والذي بلغت تكلفته ٦٨٠,٠٠٠ ريال، وعمره الإنتاجي ١٠ سنوات، ووصلت القيمة التخريدية إلى ٤٠,٠٠٠ ريال.

**المطلوب:**

- (أ) حساب قسط الاستهلاك السنوي وفقاً لطريقة القسط الثابت.
- (ب) إجراء قيد الاستهلاك.
- (ج) بفرض شراء الأصل واستخدامه في ٠٤/٠١ احسب قسط الاستهلاك عن هذه السنة.

**الإجابة:**

(أ) قسط الاستهلاك السنوي = (٦٨٠,٠٠٠ – ٤٠,٠٠٠) ÷ ١٠ = ٦٤,٠٠٠ ريال  
(ب) قيد الاستهلاك السنوي:

٦٤,٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك  
٦٤,٠٠٠ إلى ح/ مخصص استهلاك

(ج) قسط استهلاك سنة الشراء = قسط الاستهلاك السنوي × المدة من تاريخ الشراء حتى نهاية السنة  
٦٤,٠٠٠ × (٩ شهور ÷ ١٢ شهر) = ٤٨,٠٠٠ ريال.

## تمرين (٢):

في ٢٠٠٨/٠٧/٠١م قامت إحدى الشركات باستيراد آلة بلغ ثمن شرائها ٢٤٠,٠٠٠ ريال والرسوم الجمركية عليها ٥٠,٠٠٠ ريال، وتكاليف تركيب الآلة ٢٠,٠٠٠ ريال، ووصلت القيمة التخريدية إلى ٣٠,٠٠٠ ريال، وكان معدل الاستهلاك السنوي ٢٠٪.

### المطلوب:

(أ) حساب قسط الاستهلاك السنوي عن هذه السنة.

(ب) اجراء قيد الاستهلاك.

### الإجابة:

تكلفة الآلة = ٢٤٠,٠٠٠ + ٥٠,٠٠٠ + ٢٠,٠٠٠ = ٣١٠,٠٠٠ ريال.

(أ) قسط الاستهلاك السنوي =  $(٣٠,٠٠٠ - ٣١٠,٠٠٠) \times ٢٠\%$  = ٥٦,٠٠٠ ريال.

أذن استهلاك سنة الشراء ٢٠٠٨م =  $(١٢ \div ٦) \times ٥٦,٠٠٠$  = ٢٨,٠٠٠ ريال.

(ب) قيد الاستهلاك:

٢٨,٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك الآلات  
إلى ح/ مخصص استهلاك الآلات

### ❖ طريقة الوحدات المنتجة

يتم هذه الطريقة توزيع تكلفة الأصل وفقا لوحدات الإنتاج المستخدمة فعليا في المنشأة خلال الفترة، وقد تكون هذه الوحدات ساعات تشغيل الآلة - عدد الوحدات المنتجة - عدد الكيلو مترات المقطوعة ...

### ○ خصائص الطريقة:

تفترض أن عامل الاستخدام هو أساس في تحديد عبء الاستهلاك.

يختلف عبء الاستهلاك من فترة لآخرى تبعا لحجم الاستهلاك.

يتم توزيع تكلفة الأصل أكثر عدالة عندما يكون هناك فروق كبيرة في استخدام الأصول الثابتة.

### ○ حساب قسط الاستهلاك:

يتم حساب قسط الاستهلاك على خطوتين هما:

(أ) معدل الاستهلاك لوحدة الإنتاج = (تكلفة الأصل - القيمة التخريدية) ÷ مجموع وحدات الإنتاج للأصل طوال عمره الإنتاجي.

(ب) قسط الاستهلاك عن الفترة = حجم أو عدد وحدات الإنتاج خلال الفترة × معدل الاستهلاك للوحدة.

### تمرين (١):

في ٢٠٠٨/٠٣/٠١م اشترت إحدى الشركات آلة تكلفتها ٣٠٠,٠٠٠ ريال، ومن المتوقع أن تستخدم الآلة لإنتاج ٥٣٠,٠٠٠ وحدة، علما بأن عدد الوحدات المنتجة حتى نهاية ٢٠٠٨م بلغت ٢٢,٠٠٠ وحدة، والقيمة التخريدية للآلة ٣٥,٠٠٠ ريال.

المطلوب: حساب قسط الاستهلاك السنوي بطريقة مجموع وحدات الإنتاج واثباته دفتريا.

### الإجابة:

(أ) معدل الاستهلاك لوحدة الإنتاج =  $(٣٥,٠٠٠ - ٣٠٠,٠٠٠) \div ٥٣٠,٠٠٠$  = ٠.٥ ريال/لوحدة.

(ب) قسط الاستهلاك عن سنة ٢٠٠٨م =  $٢٢,٠٠٠ \times ٠.٥$  = ١١,٠٠٠ ريال.

إذن القيد المحاسبي:

١١,٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك الآلات  
إلى ح/ مخصص استهلاك الآلات

### ❖ طرق الاستهلاك المعجل (المتناقص)

تقوم هذه الطرق على افتراض أن الاستفادة من الأصل في سنوات استخدامه الأولى أكبر من الاستفادة من الأصل الثابت في سنوات استخدامه الأخيرة، ومن ثم يتم تحميل السنوات الأولى بمصروف استهلاك أكبر من سنواته الأخيرة، ويتسق هذا الأسلوب مع أحد المبادئ الأساسية في المحاسبة وهو مبدأ المقابلة بين المصروفات والإيرادات. ويتم تطبيق هذه الطرق بأحد الأسلوبين التاليين:

#### أ) أسلوب مجموع أرقام السنوات:

مصروف الاستهلاك السنوي = (تكلفة الأصل - القيمة التخريدية للأصل) x معامل الاستهلاك

حيث أن:

معامل الاستهلاك = (عدد السنوات المتبقية من العمر الإنتاجي من بداية الشراء) ÷ مجموع أرقام سنوات الاستخدام.

#### تمرين (١):

في ٢٠٠٨/٠١/٠١م قامت إحدى الشركات بشراء الآت ومعدات تكلفتها ٨٠٠,٠٠٠ ريال، ومعدل الاستهلاك السنوي ٢٠٪، والقيمة التخريدية للآلة ٥٠,٠٠٠ ريال.

**المطلوب:** حساب قسط الاستهلاك عبر سنوات استخدامها وفقا لأسلوب مجموع أرقام السنوات.

#### الإجابة:

أ) العمر الإنتاجي للآلات = (١٠٠٪) ÷ (٢٠٪) = ٥ سنوات.

ب) مجموع أرقام سنوات الاستخدام = ١ + ٢ + ٣ + ٤ + ٥ = ١٥

استهلاك السنة الأولى =  $(٨٠٠,٠٠٠ - ٥٠,٠٠٠) \times \frac{١٥}{١٥} = ٢٥٠,٠٠٠$  ريال.

استهلاك السنة الثانية =  $(٨٠٠,٠٠٠ - ٥٠,٠٠٠) \times \frac{١٤}{١٥} = ٢٠٠,٠٠٠$  ريال

استهلاك السنة الثالثة =  $(٨٠٠,٠٠٠ - ٥٠,٠٠٠) \times \frac{١٣}{١٥} = ١٥٠,٠٠٠$  ريال

استهلاك السنة الرابعة =  $(٨٠٠,٠٠٠ - ٥٠,٠٠٠) \times \frac{١٢}{١٥} = ١٠٠,٠٠٠$  ريال

استهلاك السنة الخامسة =  $(٨٠٠,٠٠٠ - ٥٠,٠٠٠) \times \frac{١١}{١٥} = ٥٠,٠٠٠$  ريال

٧٥٠,٠٠٠ ريال

#### ملاحظات:

لتحويل معدل الاستهلاك السنوي من نسبة مئوية إلى عمر إنتاجي بالسنوات يتم وفقا لما يلي:

1- العمر الإنتاجي للأصل = (١٠٠٪) ÷ معدل الاستهلاك السنوي.

2- يتم حساب معامل الاستهلاك عن فترة سنة كاملة، وبالتالي عند اختلاف السنة المالية للمنشأة عن سنة الاستخدام للأصل

الثابت (شراء الأصل الثابت واستخدامه في ٢٠٠٨/٠٤/٠١م ونهاية السنة المالية للمنشأة في ٢٠٠٨/١٢/٣١م).

3- يتم في هذه الحالة تطبيق معامل الاستهلاك للسنة الأولى على ١٢ شهر (٩ شهور في سنة ٢٠٠٨ + ٣ شهور من سنة

٢٠٠٩م)، وهكذا لباقي سنوات استخدام الأصل.

#### تمرين (١):

بفرض أنه في المثال السابق تم شراء الأصل في ٢٠٠٨/١٠/٠١م

**المطلوب:** حساب قسط الاستهلاك السنوي سنتي ٢٠٠٨، ٢٠٠٩ فقط وفقا لطريقة مجموع أرقام السنوات

#### الإجابة:

استهلاك السنة المالية ٢٠٠٨ =  $(٢٥٠,٠٠٠) \times (٣ \div ١٢) = ٦٢,٥٠٠$  ريال.

استهلاك السنة المالية ٢٠٠٩ = (١٢ شهرا كاملا)

▪ استهلاك الـ ٩ شهور الأولى =  $(٢٥٠,٠٠٠) \times (٩ \div ١٢) = ١٨٧,٥٠٠$  ريال.

▪ استهلاك الـ ٣ شهور الأولى =  $(٢٥٠,٠٠٠) \times (٣ \div ١٢) = ٥٠,٠٠٠$  ريال.

٢٣٧,٥٠٠ ريال.

**ب) أسلوب الرصيد المتناقص:**

يتم وفقا لهذه الطريقة مضاعفة معدل الاستهلاك القسط الثابت، ويطبق هذا المعدل على التكلفة الدفترية للأصل (تكلفة الأصل - مجموع استهلاك الأصل)، ويحسب كما يلي:

مصرفوف الاستهلاك السنوي = (تكلفة الأصل - مجمع استهلاك الأصل) x ضعف معدل قسط الاستهلاك الثابت  
**حيث أن:**

- 1- معدل استهلاك القسط الثابت = (١٠٠٪) ÷ العمر الإنتاجي للأصل.
- 2- لا تؤخذ القيمة التخريدية الاعتبار وفقا لهذه الطريقة.
- 3- استهلاك السنة الأخيرة يحسب حكما وهو = التكلفة الدفترية للأصل في بداية السنة الأخيرة - القيمة التخريدية للأصل.

**تمرين (١):**

تبلغ تكلفة إحدى الأصول الثابتة بمنشأة الأمل ٢٠٠,٠٠٠ ريال، وكانت تفاصيل البيانات ما يلي:

- بداية حساب الاستهلاك في ٢٠١٥/٠١/٠١ م.
- العمر الإنتاجي المقدر للأصل ٥ سنوات.
- القيمة التخريدية للأصل في نهاية العمر الإنتاجي ٢٠,٠٠٠ ريال.

**المطلوب:** حساب معدل الاستهلاك السنوي بطريقة الرصيد المتناقص؟

**الإجابة:**

السنة	حساب الاستهلاك	مصرفوف الاستهلاك	مجمع الاستهلاك	القيمة الدفترية
---	---	---	---	٢٠٠,٠٠٠
١	$١٠٠ \div ٤٠ \times (٢٠٠,٠٠٠)$	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	$١٢٠,٠٠٠ = ٨٠,٠٠٠ - ٢٠٠,٠٠٠$
٢	$١٠٠ \div ٤٠ \times (١٢٠,٠٠٠)$	٤٨,٠٠٠	$٤٨,٠٠٠ + ٨٠,٠٠٠ = ١٢٨,٠٠٠$	$٧٢,٠٠٠ = ١٢٨,٠٠٠ - ٢٠٠,٠٠٠$
٣	$١٠٠ \div ٤٠ \times (٧٢,٠٠٠)$	٢٨,٨٠٠	$٢٨,٨٠٠ + ١٢٨,٠٠٠ = ١٥٦,٨٠٠$	$٤٣,٢٠٠ = ١٥٦,٨٠٠ - ٢٠٠,٠٠٠$
٤	$١٠٠ \div ٤٠ \times (٤٣,٢٠٠)$	١٧,٢٨٠	$١٧,٢٨٠ + ١٥٦,٨٠٠ = ١٧٤,٠٨٠$	$٢٥,٩٢٠ = ١٧٤,٠٨٠ - ٢٠٠,٠٠٠$
٥	$٢٠,٠٠٠ - ٢٥,٩٢٠$	٥,٩٢٠	$٥,٩٢٠ + ١٧٤,٠٨٠ = ١٨٠,٠٠٠$	----

**تمرين (٢):**

في ١٤٢٥/٠١/٠١ هـ قامت شركة الجريسي بشراء آلة تصوير المستندات تكلفتها ٣٠٥,٠٠٠ ريال، وقدر العمر الإنتاجي للآلة بـ ٨ سنوات، وقيمة بيعها كخردة في نهاية عمرها الإنتاجي ٥,٠٠٠ ريال، فإذا قدر لهذه الآلة أن تنتج خلال عمرها الإنتاجي ٩٦,٠٠٠ ساعة، فإذا علمت أن ساعات تشغيل الآلة ومجموع الوحدات المنتجة خلال عامي ١٤٢٥ هـ، ١٤٢٦ هـ كانت كما يلي:

بيان	عام ١٤٢٥ هـ	عام ١٤٢٦ هـ
ساعات تشغيل الآلات	٩,٠٠٠ ساعة	١٢,٠٠٠ ساعة
الوحدات المنتجة	١١٠,٠٠٠ وحدة	١٥٠,٠٠٠ وحدة

**المطلوب:** حساب الاستهلاك عن عامي ١٤٢٥ هـ و ١٤٢٦ هـ، وفقا للطرق التالية:

- (أ) القسط الثابت.
- (ب) الرصيد المتناقص (مضاعف القسط الثابت)
- (ج) الوحدات المنتجة.
- (د) ساعات تشغيل الآلات.
- (هـ) مجموع أرقام سنوات الاستخدام.

**الإجابة:**

(أ) طريقة القسط الثابت

قسط الاستهلاك =  $(٣٠٥,٠٠٠ - ٥,٠٠٠) \times ١٢.٥\% = ٧٣,٥٠٠$  ريال.



### ب) طريقة القسط المتناقص

- معدل استهلاك الآلة السنوي = (١٠٠٪) ÷ العمر الإنتاجي
- = (١٠٠٪) ÷ ٨ سنوات = ١٢.٥٪ سنويا.
- مضاعف القسط الثابت = ٢ x ١٢.٥٪ = ٢٥٪
- قسط الاستهلاك = تكلفة الآلات x قسط الاستهلاك المتناقص
- سنة ١٤٢٦ هـ = ٣٠٥,٠٠٠ x ٢٥٪ = ٧٦,٢٥٠ ريال.
- سنة ١٤٢٧ هـ = (٣٠٥,٠٠٠ - ٧٦,٢٥٠) x ٢٥٪ = ٥٧,١٨٧.٥ ريال.

### ج) طريقة الوحدات المنتجة

استهلاك الوحدة المنتجة = (تكلفة الأصل - القيمة التخريدية) ÷ عدد الوحدات المنتجة

$$= (٣٠٥,٠٠٠ - ٥,٠٠٠) ÷ ١,٢٠٠,٠٠٠ = ٠.٢٥ \text{ ريال/ للوحدة}$$

إذن استهلاك كل سنة كما يلي:

سنة ١٤٢٦ هـ = ١١٠,٠٠٠ x ٠.٢٥ = ٢٧,٥٠٠ ريال.

سنة ١٤٢٧ هـ = ١٥٠,٠٠٠ x ٠.٢٥ = ٣٧,٥٠٠ ريال.

### د) طريقة ساعات التشغيل

استهلاك ساعات العمل = (٣٠٠,٠٠٠) ÷ ٩٦,٠٠٠ = ٣,١٢٥ ريال / للساعة

إذن استهلاك كل سنة كما يلي:

سنة ١٤٢٦ هـ = ٣,١٢٥ x ٩,٠٠٠ = ٢٨,١٢٥ ريال.

سنة ١٤٢٧ هـ = ٣,١٢٥ x ١٢,٠٠٠ = ٣٧,٥٠٠ ريال.

### ه) طريقة أرقام سنوات الاستخدام

○ العمر الإنتاجي للآلة ٨ سنوات.

○ مجموع ارقام السنوات = ١ + ٢ + ٣ + ٤ + ٥ + ٦ + ٧ + ٨ = ٣٦

إذن استهلاك كل سنة كما يلي:

الاستهلاك السنوي = (تكلفة الأصل - القيمة التخريدية) x سنوات باقية ÷ مجموع ارقام السنوات

سنة ١٤٢٦ هـ = (٣٠٥,٠٠٠ - ٥,٠٠٠) x (٣٦ ÷ ٨) = ٦٦,٦٦٧ ريال.

سنة ١٤٢٧ هـ = (٣٠٥,٠٠٠ - ٥,٠٠٠) x (٣٦ ÷ ٧) = ٥٨,٣٣٣ ريال.

### ❖ بيع الأصول الثابتة

عندما تقرر المنشأة الاستغناء عن الأصل الثابت وبيعه للرغبة في التحديث أو لكثرة أعطاله أو عدم الحاجة عليه، فغالبا ما يختلف ثمن البيع عن القيمة الدفترية مما يؤدي إلى وجود ربح أو خسارة، والتي ينبغي معالجتها محاسبيا مع مراعاة ما يلي:

- 1- التكلفة الدفترية للأصل في تاريخ البيع = تكلفة الأصل - مجمع الاستهلاك الأصل.
- 2- في كل الأحوال يجب إقفال ح/ الأصل الثابت وكذلك ح/ مجمع استهلاك الأصل الثابت، وإثبات ما تم الحصول عليه مقابل الأصل سواء نقدا أو بشيك أو غيره.
- 3- لتحديد نتيجة بيع الأصل الثابت تتم المقارنة بين:

أ) إذا كان سعر البيع أكبر من التكلفة الدفترية ستكون النتيجة (ربح)

ب) إذا كان سعر البيع يساوي التكلفة الدفترية ستكون النتيجة (لا ربح ولا خسارة)

ج) إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة الدفترية ستكون النتيجة (خسارة)

### تمرين:

قامت شركة الشهري بشراء آلة تكلفتها ٢٠٠,٠٠٠ ريال، وعمرها الافتراضي ٥ سنوات، وفي نهاية السنة الثالثة قررت الشركة بيعها بمقابل نقدي وقدره

• ٩٠,٠٠٠ ريال.

• ٥٠,٠٠٠ ريال.

**المطلوب:** إثبات العملية السابقة في دفاتر المنشأة وفقا للاحتمالين السابقين، علما بأن الشركة تطبق طريقة القسط الثابت؟

### الإجابة:

- قسط استهلاك الآلة السنوي =  $(200,000) \div 5$  سنوات = 40,000 ريال.
  - مجمع استهلاك في تاريخ البيع =  $40,000 \times 3$  سنوات = 120,000 ريال.
  - التكلفة الدفترية في تاريخ البيع =  $200,000 - 120,000 = 80,000$  ريال
- إذن ربح البيع =  $90,000 - 80,000 = 10,000$  ريال

من مذكورين
120,000 ح/ مجمع استهلاك
90,000 ح/ البنك
إلى مذكورين
200,000 ح/ الآلات
10,000 ح/ أرباح الآلات

### الحالة الثانية

- البيع بأقل من القيمة الدفترية
- إذن خسارة البيع =  $50,000 - 80,000 = (-30,000)$  ريال.

من مذكورين
120,000 ح/ مجمع استهلاك
50,000 ح/ البنك
إلى مذكورين
30,000 ح/ خسارة بيع الآلات
200,000 ح/ الآلات

اختر الإجابة الصحيحة مما يلي:

- 1- باعت المنشأة أحد الأصول الثابتة بقيمة 250,000 ريال، والذي بلغت تكلفته 500,000 ريال، وقد كان مجمع استهلاكه 200,000 ريال، وبناء على ذلك يتأثر ح/ أ.خ بقيمة:

- (أ) 70,000 ريال أرباح.
- (ب) 50,000 ريال أرباح.
- (ج) 50,000 ريال خسائر.
- (د) 25,000 ريال خسائر.
- (هـ) لا شيء مما سبق.

- 2- تمثل القيمة الدفترية للأصل الثابت في أي تاريخ:

- (أ) قيمة ما تم استهلاكه من الأصل حتى تاريخه.
- (ب) قيمة ما لم يتم استهلاكه من الأصل حتى تاريخه.
- (ج) كل ما سبق.
- (د) لا شيء مما سبق.

- 3- أي من طرق الاستهلاك التالية التي تعتمد المنشأة عليها عند توزيع تكلفة الأصل على العمر الإنتاجي له وفقا لفعل الزمن:

(أ) طريقة القسط الثابت.

- (ب) طريقة الوحدات المنتجة.
- (ج) طريقة مجموع أرقام السنوات.
- (د) طريقة القسط المتناقص.
- (هـ) لا شيء مما سبق.

تستخدم البيانات التالية في الإجابة عن الأسئلة ابتداء من السؤال رقم ٤ :-  
قامت إحدى الشركات بشراء آلة تكلفتها ١٥٥,٠٠٠ ريال، ويبلغ عمرها الإنتاجي ٥ سنوات، وكانت قيمتها التخريدية ٥,٠٠٠ ريال، وكان الإنتاج المتوقع منها خلال عمرها الإنتاجي ١٢,٠٠٠ وحدة - ١٠,٠٠٠ وحدة - ٨,٠٠٠ وحدة - ٦,٠٠٠ وحدة - ٤,٠٠٠ وحدة على التوالي، احسب قسط الاستهلاك لأول سنة وفقاً:

**4- قسط الاستهلاك بطريقة القسط الثابت بلغت قيمته**

(أ) ٣١,٠٠٠ ريال.

(ب) ٣٧,٥٠٠ ريال.

(ج) ٥٠,٠٠٠ ريال.

**(د) ٣٠,٠٠٠ ريال.**

(هـ) لا شيء مما سبق.

**5- قسط الاستهلاك بطريقة الوحدات المنتجة هو:**

(أ) ٣٠,٠٠٠ ريال.

(ب) ٣٧,٥٠٠ ريال.

**(ج) ٤٥,٠٠٠ ريال.**

(د) ٥٠,٠٠٠ ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق.

**6- قسط الاستهلاك بطريقة الرصيد المتناقص هو:**

**(أ) ٦٢,٠٠٠ ريال.**

(ب) ٣٠,٠٠٠ ريال.

(ج) ٥٠,٠٠٠ ريال.

(د) ٤٥,٠٠٠ ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق.

**7- قسط الاستهلاك بطريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام هو:**

(أ) ٤٠,٠٠٠ ريال.

(ب) ٣٠,٠٠٠ ريال.

(ج) ٤٥,٠٠٠ ريال.

(د) ٦٢,٠٠٠ ريال.

**(هـ) لا شيء مما سبق.**

**8- أي من طرق الاستهلاك التالية التي تفترض أن عامل الاستخدام هو الأساس في تحديد عبء الاستهلاك:**

(أ) طريقة الرصيد المتناقص.

(ب) طريقة القسط الثابت.

**(ج) طريقة الوحدات المنتجة.**

(د) طريقة مجموع أرقام السنوات.

(هـ) لا شيء مما سبق.

تستخدم البيانات التالية في الإجابة عن الأسئلة ابتداء من السؤال رقم ٩:

في ١٤٣٠/٠١/٠١ هـ قامت إحدى الشركات بشراء آلة جديدة ثمن شرائها ١٠٠,٠٠٠ ريال ورسومها الجمركية بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال، ومصاريف النقل والشحن ٥,٠٠٠ ريال، وعمرها الإنتاجي المقدر ١٠ سنوات، وقيمتها التخريدية ١٠,٠٠٠ ريال، وكانت الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت لاحتساب الاستهلاك، وقد قامت الشركة ببيع الآلة في ١٤٣٤ / ٠١ / ٠١ هـ بمبلغ ٧٠,٠٠٠ ريال.

**9- تكلفة الآلة عن الشراء:**

(أ) ١٠٠,٠٠٠ ريال.

(ب) ١١٥,٠٠٠ ريال.

(ج) ١٢٠,٠٠٠ ريال.

(د) ١٠٥,٠٠٠ ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق.

**10- قسط الاستهلاك السنوي للآلة هو:**

(أ) ١٠,٠٠٠ ريال.

(ب) ١١,٠٠٠ ريال.

(ج) ١٢,٠٠٠ ريال.

(د) ١٠,٥٠٠ ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق.

**11- مجمع استهلاك الآلة في تاريخ البيع هو:**

(أ) ٤٤,٠٠٠ ريال.

(ب) ٤٠,٠٠٠ ريال.

(ج) ٣٣,٠٠٠ ريال.

(د) ٤٨,٠٠٠ ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق.

**12- التكلفة الدفترية للآلة في تاريخ البيع هو:**

(أ) ٨٠,٠٠٠ ريال.

(ب) ٨٢,٠٠٠ ريال.

(ج) ٧٠,٠٠٠ ريال.

(د) ٧٦,٠٠٠ ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق.

**13- قيمة الخسارة الرأسمالية التي يتم إثباتها عند بيع الآلة هي:**

(أ) ١٠,٠٠٠ ريال.

(ب) ١٢,٠٠٠ ريال.

(ج) ٦,٠٠٠ ريال.

(د) ٥,٠٠٠ ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق.

**14- إذا تم بيع أصل ثابت بخسارة فإن هذا يعني أن المتحصل من بيع يكون:**

(أ) أقل من القيمة السوقية العادلة للأصل.

(ب) أكبر من تكلفة الأصل.

(ج) أكبر من التكلفة الدفترية للأصل.

(د) أقل من التكلفة الدفترية للأصل.

(هـ) لا شيء مما سبق.

**15- المصروف الإيرادي هو:**

- (أ) المصروف الذي ينفق على الأصل لزيادة عمر الإنتاجي.  
(ب) المصروف الذي ينفق على الأصل للمحافظة على طاقته الإنتاجية.  
(ج) المصروف الذي ينفق على الأصل للحصول عليه.  
(د) لا شيء مما سبق.

**16- الاستهلاك هو النقص التدريجي في قيمة الأصل الثابت نتيجة:**

- (أ) الاستهلاك.  
(ب) التقادم.  
(ج) مرور الزمن.  
(د) كل ما سبق.  
(هـ) لا شيء مما سبق.

**17- إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى الشركات ٥,٥٠٠ ريال والعمر الافتراضي لها ٤ سنوات وقيمتها التخريدية ٥,٠٠٠ ريال، فإن مضاعف معدل الاستهلاك السنوي الذي تتناقص به الآلة وفقاً لطريقة الرصيد المتناقص هو:**

- (أ) ٢٠٪  
(ب) ١٠٪  
(ج) ٢٥٪  
(د) ٥٠٪

**18- إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى الشركات ٥,٥٠٠ ريال والعمر الافتراضي لها ٤ سنوات وقيمتها التخريدية ٥,٠٠٠ ريال، فإن قيمة قسط الاستهلاك للآلة في السنة الأولى وفقاً لطريقة مجموع أرقام السنوات هو:**

- (أ) ٥٠,٠٠٠ ريال.  
(ب) ١٠,٠٠٠ ريال.  
(ج) ٢٠,٠٠٠ ريال.  
(د) ٢٥,٠٠٠ ريال.

## المحاضرة السابعة عشرة - تسوية الأخطاء المحاسبية

أثناء تنفيذ خطوات العمل المحاسبية من تحليل وتسجيل وتبويب وتلخيص وعرض. من الطبيعي أن نتوقع احتمال وقوع أخطاء سواء بحسن نية أو بدون قصد نتيجة السهو أو الجهل بالأصول المحاسبية المتعارف عليها أو الإهمال أو غير ذلك. وقد يكون ذلك الخطأ عن عمد بهدف تحقيق أغراض خاصة في الغالب غير قانونية، وفي هذه الحالة يعرف ذلك الخطأ بالغش.

### ❖ الأخطاء المحاسبية

يمكن تقسيم الأخطاء المحاسبية بصفة عامة إلى أربع أنواع رئيسية هي:

#### 1- أخطاء الحذف والسهو

الناجمة عن عدم قيد عملية في الدفاتر جزئياً أو كلياً.

#### 2- الأخطاء الكتابية

هي الأخطاء أثناء عملية التسجيل في دفتر اليومية أو الترحيل لدفتر الأستاذ مثل: الخطأ في إثبات المبلغ أو اسم الحساب.

#### 3- أخطاء التوجيه المحاسبي أو الأخطاء الفنية

هي الأخطاء الناتجة عن عدم التطبيق الصحيح للقواعد والأسس المحاسبية مثل: الخلط بين المصروف الإيرادي والرأسمالي.

#### 4- الأخطاء المعوضة أو المتكافئة

وهي الأخطاء التي تعوض بعضها البعض مثل: إثبات نقدية محصلة نقداً في حساب البنك، ففي هذه الحالة يزيد حساب البنك بدلاً من زيادة حـ/ نقدية بالصندوق.

### ❖ تبويب الأخطاء المحاسبية من حيث مكان حدوث الخطأ:

#### 1- الأخطاء في دفتر اليومية مثل:

- أخطاء حذف وسهو.
- أخطاء ارتكابه.
- أخطاء فنية.
- أخطاء تعويضية.

#### 2- الأخطاء في دفتر الأستاذ مثل:

- أخطاء في ترحيل الرقم.
- أخطاء في عدم ترحيل الرقم.
- أخطاء في ترحيل إلى جانب عكسي.
- أخطاء في ترحيل إلى حساب آخر.
- أخطاء في جمع المبالغ.
- أخطاء في تحديد الرصيد.
- أخطاء في نقل الرصيد.

#### 3- الأخطاء عند إعداد ميزان المراجعة:

وهي الأخطاء التي يتم اكتشافها نتيجة عدم توازن ميزان المراجعة مثل:

- أخطاء في نقل الرصيد.
- أخطاء في عدم نقل الرصيد.
- أخطاء في نقل الرصيد إلى المكان غير الصحيح.

#### 4- الأخطاء عند إعداد القوائم المالية:

- أخطاء في إظهار بنود بالخطأ مثل إظهار مصروفات أو إيرادات تخص فترات تالية في قائمة الدخل.
- أخطاء في عدم إظهار بنود معينة في قائمة المركز المالي.
- أخطاء حسابية في قيمة البنود سواء في قائمة الدخل أو قائمة المركز المالي.
- أخطاء في تبويب بنود القوائم المالية كأن يتم إدراج أصل متداول ضمن الأصول الثابتة أو العكس.

### ❖ اكتشاف الأخطاء المحاسبية

تتمثل أهم الوسائل المحاسبية لاكتشاف الأخطاء فيما يلي:

- 1- إعداد ميزان المراجعة.
- 2- استخدام الحسابات الإجمالية الرقابية (مثل ح/ إجمالي المدينين)
- 3- مراجعة كشوف حسابات البنك مع الدفاتر وإعداد مذكرة التسوية دورياً.
- 4- وجود قسم للمراجعة الداخلية فعال.
- 5- القيام بالمراجعة المستندية للعمليات المالية للتأكد من صحة المستندات المؤيدة وصحة التوجيه المحاسبي.
- 6- استخدام نظام المصادقات للتأكد من صحة أرصدة العملاء.

### ❖ توقيت اكتشاف الأخطاء المحاسبية

تتم التفرقة بين حالتين:

- 1- أخطاء يتم اكتشافها خلال الفترة المحاسبية وقبل إقفال الحسابات، في هذه الحالة يتم تصحيح الخطأ حال اكتشافه وقبل إقفال الحسابات وإعداد القوائم المالية.
- 2- أخطاء يتم اكتشافها في فترة محاسبية لاحقة لفترة حدوث الخطأ، في هذه الحالة طالما تم إقفال حسابات السنة الخاصة بالخطأ، ويتم تصحيح هذه الأخطاء وتحميلها على ح/ الأرباح المحتجزة (المبقاه) في سنة اكتشاف الخطأ.

### ❖ تصحيح الأخطاء المحاسبية

لأغراض تصحيح الأخطاء المحاسبية يمكن تيويب الأخطاء حسب مصدرها لما يلي:

#### (أ) أخطاء الحذف والسهو:

يتم معالجة هذا الخطأ بقيد العمليات المالية المسهوه عنها عند اكتشافه.

**مثال:**

فيما يلي بعض الأخطاء التي تم اكتشافها من خلال المراجعة المستندية في ١٤٣٣/٠٨/٢٠ هـ:

- إغفال إثبات فاتورة شراء آجلة من المورد أنس بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال بتاريخ ١٤٣٣/٠٦/٠٣ هـ.
- إغفال إثبات فاتورة شراء سيارة بالأجل من الشركة العربية للتوريدات قيمتها ٢٠٠,٠٠٠ ريال بتاريخ ١٤٣٣/٠٧/١٥ هـ.

**المطلوب:** إعداد قيود اليومية اللازمة لتصحيح الأخطاء السابقة في دفتر اليومية؟

**الإجابة:**

٣,٠٠٠ ح/ المشتريات  
٣,٠٠٠ إلى ح/ إجمالي الدائنين (أنس)  
إثبات مشتريات آجلة من أنس بتاريخ ٠٦/٠٣ تم السهو عن إثباتها

٢٠٠,٠٠٠ ح/ السيارات  
٢٠٠,٠٠٠ إلى ح/ إجمالي الدائنين (الشركة العربية)  
إثبات شراء سيارة بالأجل من الشركة العربية للتوريدات بتاريخ ٠٧/١٥ تم السهو عن إثباتها

## ب) أخطاء الارتكاب:

وهي الأخطاء الناتجة عن عدم دقة المحاسب في عمله أو عدم المامه وفهمه للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها مثل خطأ في اسم الحساب أو قيمة العملية المالية أو الخلط في التوجيه المحاسبي وغيرها. وهناك طريقتان لمعالجة الأخطاء الارتكابية وهما:

### • الطريقة المطولة:

حيث يتم عمل قيدين أولاً - إلغاء القيد الخاطئ بقيد عكسي. ثم ثانياً - إثبات القيد الصحيح بدلا من القيد الملغى.

### • الطريقة المختصرة:

معالجة الآثار التي ترتبت على القيد الخاطئ بقيد تصحيح واحد. وتعتبر الطريقة المطولة لتصحيح الأخطاء أسهل وأبسط وأدق، بينما الطريقة المختصرة تعتبر أصعب وأكثر تعقيدا ولا تناسب تصحيح كل الأخطاء.

### مثال:

فيما يلي بعض العمليات المحاسبية التي تمت في منشأة الغامدي لتجارة المواد الغذائية خلال شهر محرم ١٤٣٤ هـ:  
**أولاً:** في ٠١/٠٥ تم شراء سيارة بمبلغ ١٤٠,٠٠٠ ريال سدد ثمنها بشيك، وقام المحاسب بإثبات العملية بجعل ح/ المشتريات مدينا وح/ نقدية البنك داننا.

**ثانياً:** في ١٠/٢٠ تم بيع بضاعة نقدا بمبلغ ٧٥,٠٠٠ ريال أثبت قيمتها بالخطأ ب ٥٧,٠٠٠ ريال.

**المطلوب:** إعداد قيود اليومية اللازمة لتصحيح الأخطاء السابقة في دفتر اليومية باستخدام كل من:

أ) الطريقة المطولة.

ب) الطريقة المختصرة.

### الإجابة

أولاً: معالجة العملية بتاريخ ٠١/٠٥:

الطريقة المطولة:

في بادئ الأمر إلغاء القيد الخاطئ:

١٤٠,٠٠٠ من ح/ نقدية بالبنك
١٤٠,٠٠٠ إلى ح/ المشتريات

ثم إثبات القيد الصحيح:

١٤٠,٠٠٠ من ح/ السيارات
١٤٠,٠٠٠ إلى ح/ نقدية بالبنك

الطريقة المختصرة:

من خلال قيد واحد فقط لتصحيح القيد الخاطئ بإلغاء المشتريات وإثبات قيمة السيارات

١٤٠,٠٠٠ من ح/ السيارات
١٤٠,٠٠٠ إلى ح/ المشتريات



ثانيا: معالجة العملية بتاريخ (١٠/٢٠):  
الطريقة المطولة:

في بادئ الأمر إلغاء القيد الخاطئ:

٥٧,٠٠٠ من ح/ المبيعات  
٥٧,٠٠٠ إلى ح/ نقدية بالصندوق

ثم إثبات القيد الصحيح:

٧٥,٠٠٠ من ح/ نقدية بالصندوق  
٧٥,٠٠٠ إلى ح/ المبيعات

الطريقة المختصرة:

تسبب تسجيل هذه العملية في وجود نقص في قيمة طرفي القيد (النقدية والمبيعات) وبالتالي يتم تصحيح القيد بالفرق وهو  
 $١٨,٠٠٠ = ٥٧,٠٠٠ - ٧٥,٠٠٠$  ريال.

١٨,٠٠٠ من ح/ نقدية بالصندوق  
١٨,٠٠٠ إلى ح/ المبيعات

**حالة عملية (١)**

فيما يلي بعض الأخطاء التي تم اكتشافها لإحدى المنشآت التجارية في ١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ

- 1- تم شراء قطع غيار ومهمات صيانة بمبلغ ٦,٠٣٠ ريال نقداً، وتم تسجيلها في الدفاتر بمبلغ ٣,٠٦٠ ريال.
- 2- تم شراء سيارة نقل بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال نقداً، سجلت بالدفاتر ضمن الآلات والمعدات.
- 3- تم سداد ٦٠,٠٠٠ ريال مصروف دعاية وإعلان سجل بجعل ح/ الأراضي لدينا بنفس المبلغ.
- 4- شراء أثاث بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال بالأجل سجلت بالدفاتر بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال.
- 5- شراء الآلات بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال بالأجل وعدم تسجيل ذلك بالدفاتر.

**المطلوب:**

- تسوية الأخطاء وفقاً للطريقة المختصرة

**الحل: الحالة الأولى:**

**الحالة الثانية:**

٥٠٠,٠٠٠ من ح/ السيارات  
٥٠٠,٠٠٠ إلى ح/ الآلات ومعدات

٢,٩٧٠ من ح/ قطع غيار ومهمات صيانة  
٢,٩٧٠ إلى ح/ النقدية

**الحالة الثالثة:**

**الحالة الرابعة:**

٤٥,٠٠٠ من ح/ الموردين  
٤٥,٠٠٠ إلى ح/ الأثاث

٦٠,٠٠٠ من ح/ مصروف الإعلان  
٦٠,٠٠٠ إلى ح/ الأراضي

**الحالة الخامسة:**

١٥,٠٠٠ من ح/ الآلات  
١٥,٠٠٠ إلى ح/ الموردين

## حالة عملية (٢):

فيما يلي العمليات التي تمت في إحدى المنشآت التجارية خلال شهر محرم ١٤٣٦ هـ:

- 1- في ٠١/٠٥ تم شراء سيارة بمبلغ ١٤٠,٠٠٠ ريال، قام المحاسب بإثبات هذه العملية بجعل حساب المشتريات لدينا وحساب النقدية بالبنك داننا.
- 2- في ٠١/٠٧ تم شراء بضاعة نقداً بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال قام المحاسب بإثباتها بأنها مبيعات نقدية.
- 3- في ٠١/١٢ قام العميل بندر بسداد مبلغ ٧,٥٠٠ ريال بشيك أثبتها المحاسب خطأً في دفتر المقبوضات بمبلغ ٥,٧٠٠ ريال.
- 4- في ٠١/٢١ تم شراء أثاث من مفروشات العامر بمبلغ ١٢٥,٢٩٠ ريال بالأجل وقد أثبتها المحاسب بمبلغ ١٢٥,٩٢٠ ريال.
- 5- في ٠١/٣٠ بلغ مجموع يومية المبيعات الآجلة عن شهر محرم مبلغ ١٢٥,٠٠٠ ريال في نفس التاريخ أثبت المحاسب القيد الإجمالي ليومية المبيعات الآجلة بمبلغ ١٥٢,٠٠٠ ريال.

## المطلوب:

- 1- إجراء قيود التصحيح اللازمة باستخدام الطريقة المطولة.
- 2- إجراء قيود التصحيح اللازمة باستخدام الطريقة المختصرة.

# الحل في صفحة

# 123

رقم العملية	مدین	دائن	البيان	التاريخ
١	١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	ح/ النقدية بالبنك ح/ المشتريات (عكس القيد الخاطئ لحذفه)	١٤٣٦/٠١/٠٥
	١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	ح/ السيارة ح/ النقدية بالبنك (إثبات القيد الصحيح)	
٢	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	ح/ المبيعات ح/ النقدية (إلغاء القيد الخاطئ)	١٤٣٦/٠١/٠٧ هـ
	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	ح/ المشتريات ح/ النقدية (إثبات القيد الصحيح للمشتريات النقدية)	
٣	٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	ح/ المدينين (بندر) ح/ النقدية بالبنك (إلغاء القيد الخاطئ الخاص بمدفوعات العميل بندر)	١٤٣٦/٠١/١٢ هـ
	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	ح/ النقدية بالبنك ح/ المدينين (بندر) (إثبات القيد الصحيح لمدفوعات العميل بندر)	
٤	١٢٥,٩٢٠	١٢٥,٩٢٠	ح/ الموردين (مفروشات العامر) ح/ الأثاث (إلغاء القيد الخاطئ الخاص بشراء أثاث بالآجل)	١٤٣٦/٠١/٢١ هـ
	١٢٥,٢٩٠	١٢٥,٢٩٠	ح/ الأثاث ح/ الموردين (مفروشات العامر) (إثبات القيد الصحيح الخاص بشراء أثاث)	
٥	١٥٢,٠٠٠	١٥٢,٠٠٠	ح/ المبيعات ح/ إجمالي المدينين (إلغاء القيد الإجمالي الخاطئ للمبيعات الآجلة)	١٤٣٦/٠١/٣٠ هـ
	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	ح/ إجمالي المدينين ح/ المبيعات (إثبات القيد الصحيح الخاص بإجمالي يومية المبيعات الآجلة)	

## تابع الحل في الصفحة

**الحل: باستخدام الطريقة المختصرة:**

رقم العملية	مدين	دائن	البيان	التاريخ
١	١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	ح/ السيارة ح/ المشتريات (تصحيح القيد الخاطئ الخاص بشراء سيارة)	١٤٣٦/٠١/٠٥
٢	١٠٠,٠٠٠ ١٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	ح/ المشتريات ح/ المبيعات ح/ النقدية (تصحيح القيد الخاطئ الخاص بإثبات مبيعات نقدية بدلا من مشتريات نقدية)	١٤٣٦/٠١/٠٧ هـ
٣	١,٨٠٠	١,٨٠٠	ح/ النقدية بالبنك ح/ المدينين (بندر) (تصحيح قيد خاص بالمدفوعات بندر)	١٤٣٦/٠١/١٢ هـ
٤	٦٣٠	٦٣٠	ح/ الموردين (مفروشات العامر) ح/ الأثاث (تصحيح القيد الخاطئ الخاص بإثبات الأثاث)	١٤٣٦/٠١/٢١ هـ
٥	٢٧,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	ح/ المبيعات ح/ إجمالي المدينين (تصحيح قيد إجمالي يومية المبيعات)	١٤٣٦/٠١/٣٠ هـ

**ثانيا: تصحيح الأخطاء في دفتر الأستاذ:**

يتم تصحيح الأخطاء بدفتر الأستاذ بأحد طريقتين:

- 1- طريقة الشطب وإجراء التصحيح في دفتر الأستاذ.
- 2- طريقة التصحيح عن طريق إجراء قيود بدفتر اليومية.

**ثالثا: تصحيح الأخطاء في ميزان المراجعة:**

يمكن أن يتم التصحيح عن طريق الشطب وإعادة الكتابة أو وضع رصيد الحساب في الجانب الصحيح.

**اختر الإجابة الصحيحة مما يلي:**

- 1- استلمت المنشأة شيكا بمبلغ ٥,٣٥٠ ريال من محلات " الهناء " سدادا للمبلغ المستحق عليها، وقد تم إثبات هذه

العملية خطأ على النحو التالي:

٥,٥٣٠ من ح/ البنك  
٥,٥٣٠ إلى ح/ مدينون (محلات الهناء)

ولتصحيح القيد السابق يلزم:

(أ) كشط أو مسح القيد السابق وتصحيح الخطأ.

(ب) إجراء قيد عكسي للقيد السابق حتى يتم إلغاء أثره نهائيا.

(ج) إجراء قيد آخر على النحو التالي:

١٨٠ من ح/ البنك  
١٨٠ إلى ح/ مدينون (محلات الهناء)

(د) إجراء قيد آخر على النحو التالي:

١٨٠ من ح/ مدينون (محلات الهناء) ١٨٠ إلى ح/ البنك.

(هـ) لا شيء مما سبق.

2- سقط سهواً تسجيل قيد مبيعات آجلة لأحد العملاء بمبلغ ٦٥,٠٠٠ ريال، كيف يتم تصحيح هذا الخطأ إذا تم اكتشافه؟

(أ) يجعل ح/ العملاء مدينا ، ح/ المبيعات دائنا بمبلغ ٦٥,٠٠٠ ريال

(ب) لا يستوجب التصحيح لأنه من الأخطاء المتكافئة التي لا تحل بقاعدة القيد المزدوج.

(ج) يجعل ح/ المبيعات مدينا ، ح/ العملاء دائنا بمبلغ ٦٥,٠٠٠ ريال.

(د) لا شيء مما سبق.

3- بلغت مصروفات الصيانة الدورية للآلات ٢,٠٠٠ ريال سددت نقداً، إلا أن المحاسب قام بتسجيلها على أنها آلات يتم

استهلاكها بمعدل ١٠٪ قسط ثابت سنوياً، كيف يتم تصحيح هذا الخطأ إذا تم اكتشافه قبل إجراء التسويات وإعداد

الحسابات الختامية بالطريقة المختصرة:

(أ) يجعل ح/ الآلات مدينا ، ح/ مصروفات الصيانة دائنا بمبلغ ٢,٠٠٠ ريال.

(ب) يجعل ح/ النقدية مدينا ، ح/ مصروفات الصيانة دائنا بمبلغ ٢,٠٠٠ ريال.

(ج) يجعل ح/ مصروفات الصيانة مدينا ، ح/ النقدية دائنا بمبلغ ٢,٠٠٠ ريال.

(د) يجعل ح/ مصروفات الصيانة مدينا ، ح/ مصرف استهلاك الآلات دائنا بمبلغ ٢,٠٠٠ ريال.

4- في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ اكتشف المراجع الداخلي أن المنشأة قامت بشراء آلات بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال بشيك في

١٠/١٠/١٤٣٣ هـ ولكن المحاسب قام بإثبات العملية بجعل ح/ المشتريات مدينا، ح/ البنك دائنا، فإن قيد التصحيح

المختصر في هذه الحالة هو:

(أ) ٣٠,٠٠٠ ح/ الآلات مدينا ٣٠,٠٠٠ ح/ الصندوق دائنا.

(ب) ٣٠,٠٠٠ ح/ الآلات مدينا ٣٠,٠٠٠ ح/ المشتريات دائنا.

(ج) ٣٠,٠٠٠ ح/ المشتريات مدينا ٣٠,٠٠٠ ح/ الآلات دائنا.

(د) ٣٠,٠٠٠ ح/ الصندوق مدينا ٣٠,٠٠٠ ح/ المشتريات دائنا.

(هـ) لا شيء مما سبق.

5- في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ اكتشف المراجع الداخلي أن هناك فاتورة بمبلغ ١,٢٠٠ ريال لمصرف الكهرباء سددت نقداً

وسقطت سهواً من التسجيل ولم تثبت بالدفاتر في ٠٨/٠١، فإن قيد التصحيح الواجب إجراؤه هو:

(أ) ١,٢٠٠ ح/ نقدية بالصندوق مدينا ١,٢٠٠ ح/ مصروفات الكهرباء دائنا.

(ب) ١,٢٠٠ ح/ النقدية بالبنك مدينا ١,٢٠٠ ح/ مصروفات الكهرباء دائنا.

(ج) ١,٢٠٠ ح/ مصروفات الكهرباء مدينا ١,٢٠٠ ح/ النقدية بالبنك دائنا.

(د) ١,٢٠٠ ح/ مصروفات الكهرباء مدينا ١,٢٠٠ ح/ النقدية بالصندوق دائنا.

(هـ) لا شيء مما سبق.

الواجب الأول ل مقرر مدخل محاسبة مالية 2

**السؤال الأول :**

الأصول الثابتة هي الأصول التي تكتنيها المنشأة بغرض:

**الاستخدام طويل الاجل**

إعادة البيع  
الاستثمار طويل الاجل  
الاستخدام قصير الاجل

**السؤال الثاني :**

فى 2/5 تم شراء مبانى بمبلغ 72000 ريال دفع منها 30000 ريال بشك والباقى على الحساب

72000 من ح/المبانى 30000 الى ح/النقدية بالبنك

42000 الى ح/المدينين

**من 72000 ح/المبانى 30000 الى ح/النقدية بالبنك**

**42000 الى ح/الدائنين**

30000 من ح/ النقدية بالبنك

42000 من ح/ المدينين

72000 الى ح/ المبانى

30000 من ح/ المبانى 30000 الى ح/النقدية بالبنك

**السؤال الثالث :**

ميزان المراجعة:

**قائمة بأرصدة حسابات المنشأة في تاريخ محدد**

يتضمن أرصدة حسابات الأصول والخصوم وحقوق الملكية فقط  
سجل يخصص فيه صفحة لكل حساب من حسابات المنشأة  
يقدم تأكيداً قاطعاً بعدم وجود أخطاء

#### السؤال الرابع :

الغرض الرئيسى من اعداد قائمة المركز المالى :

تقديم صورة عادلة عن قيمة التصفية للشركة  
**تقديم صورة عادلة عن أصول الشركة وخصومها وحقوق ملاكها**  
تقديم صورة عادلة عن القيمة السوقية لأصول الشركة  
تقديم صورة عادلة عن القيمة السوقية لأسهم الشركة

#### السؤال الخامس :

اشترت المنشأة أصل ثابت بمبلغ 200000 ريال وبعد مرور عام اصبحت قيمته السوقية 250000 ريال ومع ذلك لا يستطيع المحاسب تغيير قيمته في الدفاتر التزاماً منه بتطبيق مبدأ

الموضوعية

التحفظ

الاستحقاق

**التكلفة التاريخية**

#### السؤال السادس :

يقصد بمفهوم الاستحقاق :

**أن تتم المحاسبة عن العمليات المالية سواء صاحبها أو لم تصاحبها تدفقات نقدية**

أن يتم أخذ الخسائر المتوقعة فى الحساب بينما لا يتم أخذ الأرباح المتوقعة فى الحساب الا عند تحققها

عدم اخفاء أية معلومات قد تضر بالمستفيدين من القوائم المالية  
أن لاتتم المحاسبة عن العمليات المالية الا اذا صاحبها تدفقات نقدية

## الواجب الثاني

### 1- تعالج المصروفات المستحقة والمصروفات المقدمة:

(أ) المصروف المستحق يعتبر أصل والمصروف المقدم يعتبر التزام.

(ب) المصروف المستحق يعتبر التزام والمصروف المقدم يعتبر أصل

(ج) تعالج كمصروفات أخرى في قائمة الدخل.

(د) تعالج ضمن حقوق الملكية.

### 2- في 1 / 1 / 1433 هـ دفعت احدى المنشآت 50000 ريال نقدا عن ايجار المعرض، فاذا علمت أن ايجار

الشهري للمعرض يبلغ 10000 ريال، ولهذا يكون قيد التسوية الخاص بهذه الحالة هو:

(أ) 70000 من ح/مصروف ايجار 70000 الى ح/ مصروف ايجار مستحق

(ب) 50000 من ح/مصروف ايجار 50000 الى ح/ مصروف ايجار المقدم

(ج) 40000 من ح/مصروف ايجار مقدم 40000 الى ح/ مصروف ايجار

(د) 40000 من ح/مصروف ايجار 40000 الى ح/ مصروف ايجار المقدم

### 3- في 1 / 1 / 1433 هـ تم انشاء صندوق للمصروفات النثرية ب 8000 ريال، فاذا علمت أن مصروفات الفترة

من السلفة بلغت ما يلي 1500 ريال ادوات كتابية – 1000 ريال مصاريف صيانة – 2000 ريال مصاريف

النقل – 1200 ريال مصاريف الضيافة، فان قيد استعاضة السلفة بشيك في نهاية الفترة هو:

(أ) 5700 من ح/مذكورين (المصروفات بالتفصيل) 5700 الى ح/ نقدية بالبنك

(ب) 2300 من ح/نقدية بالبنك 2300 الى ح/ مذكورين (المصروفات بالتفصيل)

(ج) 5700 من ح/نقدية بالبنك 5700 الى ح/ مذكورين (المصروفات بالتفصيل)

(د) 2300 من ح/مذكورين (المصروفات بالتفصيل) 2300 الى ح/ نقدية بالبنك

(هـ) لأشياء مما سبق



4- إذا علمت ان رصيد مصروف الايجار المقدم الذي ظهر بميزان المراجعة لمنشأة النجاح في 30/12/1434 هـ

بلغ 60,000 ريال وان عقد الايجار مدته 15 شهر تبدأ من 1434/1/1 هـ، تكون قيمة المصروف الايجار

المستنفد هي:

(أ) 60000 ريال

(ب) 12000 ريال

(ج) 48000 ريال

(د) 50000 ريال

(هـ) لا شيء مما سبق

5- بلغ رصيد المواد والمهمات في بداية السنة المالية 10000 ريال، وقد قامت المنشأة بشراء مواد ومهمات

خلال السنة ب 30000 ريال، فإذا علمت أن المواد والمهمات المستخدمة خلال الفترة بلغت قيمتها 25000

ريال، فيكون قيد التسوية في نهاية العام هو:

(أ) 15000 من ح/مواد ومهمات مستخدمة 15000 الى ح/ مواد ومهمات

(ب) 25000 من ح/مواد ومهمات مستخدمة 25000 الى ح/ مواد ومهمات

(ج) 15000 من ح/مواد ومهمات 15000 الى ح/ مواد ومهمات مستخدمة

(د) 25000 من ح/مواد ومهمات 25000 الى ح/ مواد ومهمات مستخدمة

6- في 1 / 1 / 1433 هـ تم انشاء صندوق للمصروفات النثرية ب 30000 ريال، وقد اتضح ضرورة تخفيض

قيمة السلفة نقدا الى 18000 ريال فقط، فان القيد اللازم لإثبات ذلك يكون:

(أ) 12000 من ح/عجز صندوق المصروفات النثرية 12000 الى ح/ صندوق المصروفات النثرية

(ب) 12000 من ح/ صندوق المصروفات النثرية 12000 الى ح/ نقدية بالصندوق

(ج) 12000 من ح/نقدية بالصندوق 12000 الى ح/ صندوق المصروفات النثرية

(د) 18000 من ح/ صندوق المصروفات النثرية 18000 الى ح/عجز صندوق المصروفات النثرية

(هـ) لا شيء مما سبق.

## الواجب الثالث

### السؤال 1

إذا علمت/ى أن رصيد البنك بدفاتر المنشأة بلغ 17,000 ريال، وبفحص كشف الحساب الوارد من البنك تبين أن هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف قيمتها 5,000 ريال، وأن هناك كمبيالات حصلها البنك لصالح المنشأة قيمتها 3000 ريال، في ضوء ذلك يتم تعديل رصيد البنك بدفاتر المنشأة ليصبح:

(أ) 12000 ريال

(ب) 15000 ريال

(ج) 20000 ريال

(د) 25000 ريال

### السؤال 2

لا يدخل ضمن حساب مخزون اخر المدة: -

(أ) البضاعة الموجودة لدى مخازن الاستيداع الجمركية يوم الجرد

(ب) البضاعة المملوكة للغير والموجودة في مخازن المنشأة يوم الجرد

(ج) البضاعة الموجودة لدى فروع المنشأة يوم الجرد

(د) البضاعة المملوكة للمنشأة والموجودة فى مخازنها يوم الجرد

### السؤال 3

اعطيت المعلومات التالية: اجمالي المبيعات 800000 ريال- ومردودات المبيعات 20000 ريال- مدينون 100000 ريال ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها قبل التسويات 1600 ريال (دائن) فاذا قررت الشركة تكوين مخصص الديون المشكوك فيها بنسبة 4 % من صافي المبيعات الآجلة، فإن قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها تساوي:

(أ) 29600 ريال

(ب) 4000 ريال

(ج) 33600 ريال

(د) 32800 ريال

### السؤال 4

في 5 / 12 تم بيع 500 سهم من الاسهم المشتراة بمبلغ 140 ريال للسهم، وبلغت مصاريف السمسرة 2000 ريال، علما بأن أجمالي تكلفة السهم الواحد في تاريخ الشراء بلغت 110 ريال، وتم تحصيل المستحق بشيك فان المحقق من عملية البيع:

(أ) مكاسب 13000 ريال

(ب) مكاسب 17000 ريال

(ج) خسائر 2000 ريال

(د) مكاسب 15000 ريال

### السؤال 5

في ظل الارتفاع المستمر للأسعار فإن الحصول على اقل صافى ربح عند تقييم بضاعة اخر المدة بالتكلفة ينتج من تطبيق طريقة:

(أ) **الداخل اخيرا خارج اولا**

(ب) الداخل اولا خارج اولا

(ج) طريقة متوسط التكلفة

(د) التمييز المحدد للبضاعة

### السؤال 6

ان الخطأ في تقييم مخزون اخر المدة بالانخفاض ينتج عنه: -

(أ) انخفاض تكلفة البضاعة المباعة وزيادة صافى الربح

(ب) انخفاض تكلفة البضاعة المباعة وانخفاض صافى الربح

(ج) زيادة تكلفة البضاعة المباعة وزيادة صافى الربح

(د) **زيادة تكلفة البضاعة المباعة و انخفاض صافى الربح**

### السؤال 7

في 1436//12/30 ظهر رصيد ح/المدينين في دفاتر منشأة سامر بمبلغ 20000ريال، وتقوم سياسة المنشأة بعمل نسبة 5% من رصيد المدينين لتقدير الديون المشكوك فيها سنويا، علما بأن الرصيد السابق لمخصص الديون المشكوك فيها 800ريال دائن وعليه فإن صافى رصيد المدينون في الميزانية في 1436//12/30 بعد التسوية يكون:

(أ) 18800ريال

(ب) 18200ريال

(ج) 19800ريال

(د) **19000ريال**

### السؤال 8

حصلت المنشأة على مبلغ 20000 ريال، وهو يمثل دينا على أحد المدينين، كانت المنشأة قد سبق وأن أعدمته، وبناء على ذلك يكون قيد التسوية اللازم هو:

(أ) 20000 من ح/ الديون المعدومة الى ح/ المدينين

(ب) 20000 من ح/مخصص الديون المشكوك فيها 20000 الى ح/ المدينين

(ج) **20000 من ح/النقدية الى ح/ المدينين**

(د) 20000 من ح/ الديون المعدومة الى ح/مخصص الديون المشكوك

فيه