

المحاضرة الأولى

مراجعة إعداد الحسابات الختامية والقوائم المالية (محاسبة 1)

مراجعة إعداد الحسابات الختامية والقوائم المالية (محاسبة 1)

- يستهدف هذا القسم مراجعة موضوع القوائم المالية في المنشآت التجارية بهدف التعرف على الحسابات الختامية والقوائم المالية من خلال مراجعة إعداد كل من:
- ❖ حساب ملخص الدخل (إقفال الحسابات الاسمية وهي المصروفات والإيرادات)
 - ❖ قائمة الدخل
 - ❖ قائمة المركز المالي
 - ❖ اختبار نفسك (اسئلة للمراجعة)
 - ❖ المصطلحات الانجليزية المطلوبة من محاسبة (1)

حساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 14xx/12/30 هـ

مدین	المبلغ	بيــــــــــــــــان	مدین	المبلغ
xx		الى د / مخزون أول الفترة	من د / المبيعات	xxx
xxx		الى د / المشتريات	من د / الخصم المكتسب	xx
xx		الى د / مردودات المبيعات	من د / مسموحات المشتريات	xx
xx		الى د / مسموحات المبيعات	من د / مردودات المشتريات	xx
xx		الى د / الخصم المسموح به	من د / مخزون آخر المدة	xx
xx		الى د / مصاريف نقل للداخل		
		الى د / رسوم جمركية على المشتريات		
		الى د / عمولة وكلاء شراء		
xx		مجمل الربح		
xxx			مجمل الربح	xxx
xx		الى د / مصاريف نقل للخارج	من د / إيراد العقار	xx
xx		الى د / مصاريف بيعية أخرى		
xx		الى د / مصاريف الإدارة العامة		
xx		الى د / جاري المالك (صافي الربح)		
xx				xx

إقفال رصيد ح/ ملخص الدخل

في حالة ما إذا كان الرصيد يمثل أرباح

×× من ح/ ملخص الدخل

×× إلى ح/ رأس المال (جاري المالك)

في حالة ما إذا كان الرصيد يمثل خسائر

×× من ح/ رأس المال (جاري المالك)

×× إلى ح/ ملخص الدخل

إقفال الحسابات ذات الأرصدة المدينة

×× من ح/ ملخص الدخل

×× إلى ح/ الحسابات ذات الأرصدة المدينة

إقفال الحسابات ذات الأرصدة الدائنة

×× من ح/ الحسابات ذات الأرصدة الدائنة

×× إلى ح/ ملخص الدخل

إثبات مخزون آخر الفترة

×× من ح/ مخزون آخر الفترة

×× إلى ح/ ملخص الدخل

ملاحظات عامة على البنود المدرجة بحساب ملخص الدخل

- جميع المصروفات المرتبطة بنشاط المشتريات مثل مصاريف نقل المشتريات (م. نقل للداخل) ومصاريف التأمين على المشتريات وعمولة وكلاء الشراء والرسوم الجمركية على المشتريات وما إلى ذلك، تقفل في ح/ ملخص الدخل ضمن المرحلة الأولى منه الخاصة بحساب نتائج عمليات المتاجرة وحساب مجمل الربح.
- أما المصروفات المرتبطة بنشاط المبيعات مثل مصاريف نقل المبيعات (م. نقل للخارج) ومصاريف التعبئة والتغليف ومصاريف الدعاية والإعلان والترويج وما إلى ذلك، فتقفل في ح/ ملخص الدخل ضمن المرحلة الثانية منعه والتي تستهدف تحديد صافي الربح، وذلك باعتبار أن القرارات المتعلقة بتلك المصروفات تدخل في نطاق سلطات الإدارة العامة للشركة.

تابع ملاحظات عامة على بنود حساب ملخص الدخل

- هناك مصاريف تأمين مستردة (غير مستنفدة) مثل التأمين على الهاتف والتأمين على عداد الكهرباء وما إلى ذلك، لذا فهي تعتبر من بنود الأصول وتظهر ضمن الأصول في قائمة المركز المالي في نهاية السنة المالية، أما مصروفات التأمين الدورية السنوية مثل أقساط التأمين ضد السرقة أو الحريق أو المخاطر وما إلى ذلك، فتحمل على حساب ملخص الدخل في نهاية السنة المالية.
- ما يظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة هو قيمة (بضاعة) أول الفترة، حيث ان قيمة بضاعة آخر الفترة تتحدد عن طريق الجرد في نهاية الفترة، ويتم تقييمها طبقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر؛ أي أنه إذا توافرت معلومات عن قيمة مخزون آخر الفترة بسعر التكلفة وبسعر السوق، نأخذ دائماً السعر الأقل ونضعه مرة في ح/ ملخص الدخل في الجانب الدائن ضمن الجزء الخاص بقياس مجمّل الربح، ومرة أخرى ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.

شكل قائمة الدخل

مجرد إعادة عرض لنفس المعلومات الواردة بحساب ملخص الدخل ولكن في شكل قائمة

قائمة الدخل لمنشأة (x x x) عن السنة المنتهية في 30 / 12 / 14 x x هـ

المبيلع (بالريال)		بيانات	
كلى	جزئى	فرعى 2	فرعى 1
xxxx	xx		
	xx		
(xx)	xx		
(1) xxxx	(1) xxx	xxx	
		xx	
		xxx	
-	+		xx
			xx
		(xx)	xx
	(ب) xxx		
	xxx		
	(ج) (xx)		
(2) (xxx)			
xx (xx)			
xx +			
-	xx		
	xx		
(xx)			
xx (xx)			

حالة دراسية شاملة على إعداد القوائم المالية في المنشآت التجارية

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان مراجعة محلات الهفوف التجارية في 30/12/1430 هـ : (بالريال)

بيانات	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
مبيعات ومردودات مبيعات	420000	25000
مسموحات مبيعات ومسموحات مشتريات	2000	8000
خصم مسموح به وخصم مكتسب	3500	4000
مصاريف نقل للخارج (م. نقل مبيعات للعملاء)		3000
مشتريات ومردودات مشتريات	14000	298000
مصاريف نقل للداخل (م. نقل المشتريات)		10500
المخزون السلعي أول الفترة		37000
النقدية		38000
مدينون ودائنون	15500	20000
مبانى		20500
أوراق قبض وأوراق دفع	10000	5000
بنك		15000
قرض قصير الأجل	35000	
رأس المال	200000	
المصاريف البيعية الأخرى		5000
مصاريف الإدارة العامة		11000
أراضى		200000
المجموع	700000	700000

فإذا علمت أن مخزون آخر المدة في 1430/12/30 هـ بلغ 32000 ريال
بسعر التكلفة، و 35000 ريال بسعر السوق.

المطلوب:

1. إعداد حساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 1430/12/30 هـ
2. إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 1430/12/30 هـ
3. إعداد الميزانية (قائمة المركز المالي) في 1430/12/30 هـ
4. إجراء قيود الإقفال اللازمة في 1430/12/30 هـ

2- د/ ملخص الدخل لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في 1430 / 12 / 30 هـ

مدین	المبلغ	البیسان	المبلغ	دائن
إلى د / مخزون أول الفترة	37000	من د / المبيعات	420000	
إلى د / مردودات المبيعات	25000	من د / الخصم المكتسب	3500	
إلى د / مسموحات المبيعات	8000	من د / مسموحات المشتريات	2000	
إلى د / الخصم المسموح به	4000	من د / مردودات المشتريات	14000	
إلى د / المشتريات	298000	من د / مخزون آخر المدة	32000	
إلى د / مصاريف نقل للداخل	10500			
مجمّل الربح	89000			
	471500		471500	
إلى د / مصاريف نقل للخارج	3000	مجمّل الربح	89000	
إلى د / مصاريف بيعية أخرى	5000			
إلى د / مصاريف الإدارة العامة	11000			
إلى د / رأس المال (صافي الربح)	70000			
	89000		89000	

ملحوظة: يتم تقييم مخزون آخر المدة طبقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل وتطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر.

3- قائمة الدخل لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في 1430/12/30 هـ

المبـالغ (بالريال)				بيـان
كلي	جزئي	فرعي 2	فرعي 1	
420000				إجمالي المبيعات
	25000			يطرح: مردودات المبيعات
	8000			مسموحات المبيعات
(37000)	4000			خصم مسموح به
(1) 382000	(ا) 37000			صافي المبيعات
		298000		بضاعة أول المدة
		10500		يضاف: تكلفة المشتريات
				مصروفات نقل المشتريات
		308500		إجمالي تكلفة المشتريات
			14000	يطرح: مردودات المشتريات
			2000	مسموحات المشتريات
			3500	الخصم المكتسب
		(19500)		صافي المشتريات
	(ب) 289000			تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ + ب)
	326000			يطرح: بضاعة آخر المدة
	(ج) (32000)			تكلفة البضاعة المعايعة (المبيعات) (أ + ب - ج)
(2) (294000)				مجمـل الربـح (2-1)
89000				

تابع قائمة الدخل لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في 1430 / 12 / 30 هـ

المبـالغ (بالريال)				بيـان
كلي	جزئي	فرعي 2	فرعي 1	
89000				مجمـل الربـح
				يضاف: الإيرادات المتنوعة (الأخرى)
				يطرح: المصروفات التشغيلية (الأخرى)
				أ- <u>مصروفات بيعية</u>
		3000		مصروفات نقل للخارج
	8000	<u>5000</u>		مصروفات بيعية أخرى
				ب- <u>مصروفات إدارية</u>
	11000			مصاريف الإدارة العامة
(19000)				إجمالي المصروفات البيعية والإدارية (التشغيلية)
70000				صافي الربح (الدخل)

تابع قائمة الدخل لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في 30 / 12 / 1430 هـ

المبالغ (بالريال)				بيان
كلي	جزئي	فرعي 2	فرعي 1	
89000				مجمل الربح
-----				يضاف: الايرادات المتنوعة (الأخرى)
				يطرح: المصروفات التشغيلية (الأخرى)
				أ- مصروفات بيعية
		3000		مصروفات نقل للخارج
	8000	<u>5000</u>		مصروفات بيعية أخرى
				ب- مصروفات إدارية
	11000			مصاريف الإدارة العامة
<u>(19000)</u>	-----			إجمالي المصروفات البيعية والإدارية (التشغيلية)
70000				صافي الربح (الدخل)

4- إعداد قائمة المركز المالي في 1430/12/30 هـ

قائمة المركز المالي (الميزانية) لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في 1430/12/30 هـ (بالريال)

الأصول		الخصوم وحقوق الملكية	
مبالغ	بيان	مبالغ	بيان
	<u>أصول متداولة</u>		<u>خصوم متداولة</u>
38000	نقدية	15500	دائنون
15000	بنك	10000	أوراق دفع
20000	مدينون	35000	قرض قصير الأجل
5000	أوراق قبض	-----	
32000	بضاعة آخر المدة (المخزون)	60500	
-----			<u>خصوم طويلة الأجل</u>
110000			
	<u>أصول ثابتة</u>		<u>حقوق الملكية</u>
200000	أراضي	200000	رأس المال
20500	مباني	70000	صافي الربح
-----		270000	
220500			
330500	الإجمالي	330500	الإجمالي

5- إجراء قيود الإقفال اللازمة في 1430/12/30 هـ

من د/ ملخص الدخل	401500
إلى مذكورين	
د / مخزون أول الفترة	37000
د / المشتريات	298000
د / مصاريف نقل للداخل	10500
د / مردودات المبيعات	25000
د / مسموحات المبيعات	8000
د / خصم مسموح به	4000
د/ مصاريف نقل للخارج	3000
د/ مصاريف بيعية أخرى	5000
د/ مصاريف الإدارة العامة	11000
إقفال الحسابات ذات الأرصدة المدينة في حساب ملخص الدخل	



تابع إجراء قيود الإقفال اللازمة في 1430/12/30 هـ

من مذكورين	
د / المبيعات	420000
د / الخصم المكتسب	3500
د / مسموحات المشتريات	2000
د / مردودات المشتريات	14000
إلى د/ ملخص الدخل	439500
إقفال الحسابات ذات الأرصدة الدائنة في حساب ملخص الدخل	

تابع إجراء قيود الإقفال اللازمة في 1430/12/30هـ

32000 من ح/ مخزون آخر الفترة

32000 إلى ح/ ملخص الدخل

إثبات مخزون آخر الفترة

70000 من ح/ ملخص الدخل

70000 إلى ح/ رأس المال (جاري المالك)

إقفال رصيد ح/ ملخص الدخل في ح/ رأس المال

بالتالي

وأخيراً تذكر أن (ملاحظات هامة جداً)

1- الإيرادات الأخرى (التي توضع في المرحلة الثانية من حساب ملخص الدخل) تشمل كل من:

- إيرادات أوراق مالية
- إيراد عقارات (ايجارات دائنة)
- فوائد الودائع (فوائد دائنة).

2- المصروفات التشغيلية الأخرى (التي توضع في المرحلة الثانية من حساب ملخص الدخل) تشمل كل من:

- المصروفات البيعية
- المصروفات الإدارية
- المصروفات العمومية (نور - مياه - تليفون - ايجار)

بالتالي

تذكر أن (ملاحظات هامة جداً)

نتائج ومعادلات هامة يجب تذكرها دائماً

1. مجمل الربح أو الخسارة = صافي المبيعات - تكلفة المبيعات (البضاعة المباعة)
2. صافي المبيعات < تكلفة المبيعات ينتج (مجمّل ربح).
3. صافي المبيعات > تكلفة المبيعات ينتج (مجمّل خسارة).
4. مجمل ربح + إيرادات أخرى < مصروفات أخرى ينتج (صافي ربح).
5. مجمل ربح + إيرادات أخرى > مصروفات أخرى ينتج (صافي خسارة).
6. تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = مخزون أول المدة + صافي المشتريات
7. تكلفة المبيعات (البضاعة المباعة) = مخزون أول المدة + صافي المشتريات - مخزون آخر المدة.
8. تحقق المنشأة صافي ربح عندما تزيد قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات مضافاً إليها المصروفات الأخرى.
9. تحقق المنشأة صافي خسارة عندما تقل قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات مضافاً إليها المصروفات الأخرى.



I- تحقق المنشأة التجارية مجمل ربح عن فترة زمنية معينة إذا:

- أ - زادت قيمة إجمالي المبيعات عن قيمة صافي المبيعات.
- ب - زادت قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات
- ج - زادت قيمة تكلفة المبيعات عن قيمة صافي المبيعات.
- د - زادت قيمة صافي المبيعات عن قيمة تكلفة المبيعات مضافاً عليها مجموع المصاريف المصروفات الأخرى (البيعية والإدارية).
- هـ - لا شيء مما سبق.

الإجابة الصحيحة (ب)

2- تحقق المنشأة التجارية مجمل خسارة عن فترة زمنية معينة إذا:

- أ - زادت قيمة إجمالي المبيعات عن صافي المبيعات.
- ب - زادت قيمة تكلفة المبيعات عن قيمة صافي المبيعات.
- ج - زادت قيمة صافي المبيعات عن قيمة تكلفة المبيعات
- د - زادت قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات مضافاً عليها مجموع المصاريف المصروفات الأخرى (البيعية والإدارية).
- هـ - لا شئ مما سبق.

الإجابة الصحيحة (ب)

3- تحقق المنشأة التجارية صافي ربح عن فترة زمنية معينة إذا:

- أ - زادت قيمة إجمالي المبيعات عن صافي المبيعات.
- ب - زادت قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات مضافاً عليها مجموع المصاريف التشغيلية الأخرى (البيعية والإدارية).
- ج - زادت قيمة تكلفة المبيعات عن قيمة صافي المبيعات .
- د - زادت قيمة صافي المبيعات عن قيمة تكلفة المبيعات
- هـ - لا شئ مما سبق .

الإجابة الصحيحة (ب)

4 - تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات) عبارة عن :

- أ - صافي المشتريات + المخزون أول المدة + مخزون آخر المدة.
- ب- صافي المشتريات - المخزون أول المدة - مخزون آخر المدة.
- ج - صافي المشتريات - المخزون أول المدة + مخزون آخر المدة.
- د - صافي المشتريات + المخزون أول المدة - مخزون آخر المدة.
- هـ - لا شئ مما سبق.

الإجابة الصحيحة (د)

5 - تكلفة البضاعة المتاحة للبيع عبارة عن :

- أ - صافي المشتريات + المخزون أول المدة + مخزون آخر المدة.
- ب- صافي المشتريات - المخزون أول المدة - مخزون آخر المدة.
- ج - صافي المشتريات - المخزون أول المدة + مخزون آخر المدة.
- د - صافي المشتريات + المخزون أول المدة
- هـ - لا شئ مما سبق.

الإجابة الصحيحة (د)

6 - صافي الربح (الخسارة) عن الفترة يمكن الحصول عليه بالمعادلة التالية:

- أ - صافي المبيعات - صافي المشتريات.
- ب - صافي المبيعات - تكلفة المبيعات.
- ج - صافي المبيعات - تكلفة المبيعات + جميع الإيرادات الأخرى - جميع المصروفات الأخرى (البيعية والإدارية).
- د - صافي المبيعات - تكلفة المبيعات - جميع الإيرادات الأخرى + جميع المصروفات الأخرى.

الإجابة الصحيحة (ج)

7 - مجمل الربح (الخسارة) عن الفترة يمكن الحصول عليه بالمعادلة التالية:

- أ - صافي المبيعات - صافي المشتريات.
- ب - صافي المبيعات - تكلفة المبيعات.
- ج - صافي المبيعات - تكلفة المبيعات + جميع الإيرادات الأخرى - جميع المصروفات الأخرى (البيعية والإدارية).
- د - صافي المبيعات - تكلفة المبيعات - جميع الإيرادات الأخرى + جميع المصروفات الأخرى.

الإجابة الصحيحة (ب)

8- إذا علمت أن الخصم مسموح به 1000 - مسموحات المبيعات 3000
مردودات المبيعات 2000 - إجمالي المبيعات 40000 فإن صافي المبيعات
هو:

- أ- 40000 ريال
- ب- 34000 ريال
- ج- 43500 ريال
- د- 6500 ريال

صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المسموح به
 $34000 = 1000 - 3000 - 2000 - 40000 =$

الإجابة الصحيحة (ب)

9- إذا علمت أن الخصم المكتسب 1000 - مسموحات المبيعات 3000 -
مردودات المبيعات 2000 - إجمالي المبيعات 40000 فإن صافي المبيعات
هو:

- أ- 40000 ريال
- ب- 35000 ريال
- ج- 43500 ريال
- د- 6500 ريال

صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المسموح به
 $35000 = 0 - 3000 - 2000 - 40000 =$

الإجابة الصحيحة (ب)

10- إذا علمت أن الخصم المسموح به 1000 - مسموحات المشتريات
3500 - مردودات المبيعات 2000 - إجمالي المبيعات 43000 فإن صافي
المبيعات هي:

- أ- 40000 ريال
- ب- 35500 ريال
- ج- 43500 ريال
- د- 6500 ريال

صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المسموح به
 $40000 \text{ ريال} = 1000 - 0 - 2000 - 43000 =$

الإجابة الصحيحة (أ)

11- يتم إقفال جميع الحسابات الآتية في حساب ملخص الدخل (المرحلة الأولى) بالجانب المدين ماعدًا حساب :

- أ- بضاعة آخر المدة
- ب- الرسوم الجمركية على المشتريات
- ج- بضاعة اول المدة
- د- مسموحات المبيعات

الإجابة الصحيحة (أ)

12- يتم إقفال جميع الحسابات الآتية في حساب ملخص الدخل (المرحلة الأولى) بالجانب الدائن ماعدًا حساب :

- أ- بضاعة آخر المدة
- ب- المبيعات
- ج- مردودات المشتريات
- د- الخصم المسموح به

الإجابة الصحيحة (د)

13- أي من البنود التالية تظهر في كل من حسابي ملخص الدخل وقائمة المركز المالي

- أ- صافى الربح أو صافى الخسارة
- ب- الدائنون
- ج- أوراق القبض
- د- المبيعات

الإجابة الصحيحة (أ)

14- أى من البنود التالية تظهر فى كل من حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالى

- أ- الدائنون
- ب- أوراق القبض
- ج- المبيعات
- د- بضاعة اخر المدة

الإجابة الصحيحة (د)

15- يمكن التعبير عن معادلة الميزانية كما يلي:

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

الإجابة الصحيحة (أ)

16- إذا علمت أن

7000 تكلفة البضاعة المباعة	12000 إيجار	2000 مصاريف إدارية
36000 صافي المبيعات	3000 إيراد أوراق مالية	

فإن مجمل الربح هو:

- أ- 40000 ريال
- ب- 35500 ريال
- ج- 29000 ريال
- د- 6500 ريال

مجمل الربح = صافي المبيعات - تكلفة المبيعات (البضاعة المباعة)

$$= 36000 - 7000 = 29000 \text{ ريال}$$

الإجابة الصحيحة (ج)



17- إذا علمت أن

7000 تكلفة البضاعة المباعة	12000 إيجار	2000 مصاريف إدارية
36000 صافي المبيعات	3000 إيرادات أوراق مالية	

فإن صافي الربح هو:

أ- 40000 ريال

ب- 35500 ريال

ج- 18000 ريال

د- 18000 ريال

صافي الربح = صافي المبيعات - تكلفة المبيعات (البضاعة المباعة) + الإيرادات الأخرى - المصروفات الأخرى
 $18000 = 36000 - 7000 + 3000 - 12000 - 2000$

الإجابة الصحيحة (د)

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية المطلوبة من محاسبة (1)

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Accounting	المحاسبة
Financial Accounting	المحاسبة المالية
Income Statement	قائمة الدخل
Financial Position Statement	قائمة المركز المالي
Balance Sheet	الميزانية العمومية
Assets	الأصول
Liabilities	الخصوم
Owner's Equity	حقوق الملكية
Generally Accepted Accounting Principles (GAAP)	المبادئ المحاسبية المتعارف عليها

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Debit Account	الحساب المدين
Credit Account	الحساب الدائن
Journal	دفتر اليومية
Accounting Cycle	الدورة المحاسبية
Ledger	دفتر الأستاذ
Trial Balance	ميزان المراجعة
Capital	رأس المال
Trading Account	حساب المتاجرة
Profit and Loss Account	حساب الأرباح والخسائر
Income Summery Account	حساب ملخص الدخل

المحاضرة الثانية

التسويات الجردية (المحاسبية): المفهوم والأهمية

الموضوعات الرئيسية

- تعريف المحاسبة المالية
- أهداف المحاسبة المالية
- الفئات المستفيدة من المعلومات المحاسبية
- المجموعات الرئيسية للحسابات في المحاسبة المالية
- **المبادئ المحاسبية المتعارف عليها (GAAP).**
- الدورة المحاسبية
- **الجرد والتسويات الجردية**
- اختبار نفسك (نماذج اسئلة للمراجعة)
- أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

أولاً: تعريف المحاسبة المالية

هي علم يستند على مجموعة من المبادئ والأسس المحاسبية والتي تمكن من إنتاج المعلومات المالية المتعلقة بالمنشأة وتوصيلها إلى الأطراف المستفيدة من خلال القوائم المالية التي **تمكن من تحديد نتيجة أعمال المنشأة** من ربح أو خسارة خلال فترة زمنية معينة، **وتحديد المركز المالي للمنشأة** في نهاية تلك الفترة.

ثانياً: أهداف المحاسبة المالية

1. **تحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة (من خلال ملخص الدخل أو قائمة الدخل).**
 2. **تحديد المركز المالي في لحظة زمنية معينة وذلك للتعرف على ما للمنشأة من ممتلكات وما عليها من التزامات (من خلال قائمة المركز المالي أو ما يعرف أيضاً بالميزانية العمومية)**
 3. توفير البيانات والمعلومات اللازمة للتخطيط ورسم السياسات.
 4. توفير البيانات والمعلومات اللازمة لإحكام الرقابة على أعمال المنشأة والمحافظة على ممتلكاتها من الضياع والتلاعب
 5. الاحتفاظ بسجلات كاملة ومنظمة ودائمة للتصرفات المالية التي تقوم بها المنشأة حتى يمكن الرجوع إليها
- ملاحظة: يتم التركيز في مقررات مبادئ المحاسبة (1)، (2) على الهدفين الأول والثاني فقط.

ثالثاً: الفئات المستفيدة من المعلومات المحاسبية

أ- الفئات الداخلية

الإدارة بمستوياتها الثلاثة العليا والوسطى والتنفيذية

ب- الفئات الخارجية

- ❖ ملاك المنشأة
- ❖ المستثمرون الحاليون (المساهمون) والمحتملون
- ❖ المقرضون
- ❖ الدائنون
- ❖ المحللون الماليون
- ❖ الحكومة
- ❖ العاملون - العملاء - وسائل الإعلام - الجمهور.....إلخ

ثالثا: الفئات المستفيدة من المعلومات المحاسبية

أ- الفئات الداخلية

الإدارة بمستوياتها الثلاثة العليا والوسطى والتنفيذية

ب- الفئات الخارجية

- ❖ ملاك المنشأة
- ❖ المستثمرون الحاليون (المساهمون) والمحتملون
- ❖ المقرضون
- ❖ الدائنون
- ❖ المحللون الماليون
- ❖ الحكومة
- ❖ العاملون - العملاء - وسائل الإعلام - الجمهورإلخ

رابعا: أنواع الحسابات في المحاسبة المالية (خمس مجموعات رئيسية)

الأصول

الأصل هو أي شيء له قدرة على تزويد المنشأة بالخدمات أو المنافع في المستقبل

الخصوم

أو ما على المنشأة للغير من التزامات الخصم هو التزام مالي على المنشأة واجب الأداء

حقوق الملكية

تجاه ملاكها أو أصحابها حقوق الملكية هي الالتزامات المستحقة على المنشأة

الإيرادات

الإيرادات هي ما تحققه المنشأة من بيع سلعها أو خدماتها سواء تم تسديده للمنشأة أم لا

المصروفات

تمثل المصروفات تكلفة السلع والخدمات المستخدمة في تنفيذ الأنشطة التي تزاولها المنشأة للحصول على الإيرادات

خامساً: المبادئ المحاسبية المتعارف عليها (GAAP)

- الوحدة المحاسبية
- الوحدة النقدية
- التكلفة التاريخية
- الاستمرارية
- الفترة المحاسبية
- المقابلة (مقابلة الإيرادات بالمصروفات)
- التحقق (الاعتراف بالإيراد)
- الثبات
- الاستحقاق
- التحفظ (الحبطة والحذر)
- الأهمية النسبية
- الإفصاح

1- الوحدة المحاسبية (Accounting Entity)

وفقاً لهذا المبدأ تعامل المنشأة على أنها **وحدة مستقلة ومنفصلة عن مالكيها** وعن المنشآت الأخرى، ولها شخصيتها المعنوية المستقلة استقلالاً تاماً عن مالكيها بصرف النظر عن الشكل القانوني لها.

2- الوحدة النقدية (Monetary Unit)

وهي تعنى استخدام **وحدة النقد عند تسجيل جميع عمليات المنشأة**، وهي عادة ما تكون في شكل وحدات نقدية نمطية (مثل ريال سعودي، دولار أمريكي...الخ).

3- التكلفة التاريخية (Historical Cost) مهم جداً في محاسبة (2)

يعني مبدأ التكلفة التاريخية ضرورة إثبات العمليات بالمبالغ (التكلفة) التي دفعت بها وقت تنفيذها، ولهذا فإن تلك التكلفة تقيد في الدفاتر المحاسبية وتظل كما هي دون النظر إلى أي تغيير قد يحدث عليها مستقبلاً (فيما عدا الاستخدام) في قيمة تلك المعاملة.

4- الاستمرارية (Going Concern)

يقصد بالاستمرارية أن **المنشأة وجدت لتستمر** وأن المنشأة مستمرة في عملياتها لفترة من الزمن تكفي لإنجاز تعهداتها الموجودة، في ظل غياب دليل موضوعي على عكس ذلك، ولهذا فإن **التمييز بين الأصول الثابتة والأصول المتداولة والخصوم قصيرة الأجل والخصوم طويلة الأجل** هو نتيجة لتطبيق مبدأ استمرارية المنشأة.

5- الفترة المحاسبية (Accounting Period)

هي تعنى تقسيم حياة المنشأة إلى فترات مالية متساوية عادة ما تكون **(12 شهراً)**، وفي نهاية كل فترة يتم قياس نتيجة أعمال المنشأة من خلال مقابلة مصروفات الفترة بإيرادات نفس الفترة، كما يتم إعداد قائمة المركز المالي في نهاية تلك الفترة.

6- المقابلة (Matching)

وهي تعنى مقابلة إيرادات الفترة المحاسبية بمصروفات نفس الفترة لتحديد صافي الربح أو الخسارة للفترة المحاسبية، مع ملاحظة تحميل إيراد الفترة **بجميع المصروفات** التي ساهمت في تحقيق هذا الإيراد بغض النظر عن **واقعة تسديد هذا المصروف**.

7- التحقق (الاعتراف بالإيراد) (Revenue Recognition)

على المنشأة ألا تعترف بالإيراد **وتسجله في دفاترها إلا بعد تحققه فعلاً**، وتتحقق الإيرادات عند **حدوث واقعة البيع** (في المنشآت التجارية) أو **تقديم الخدمة** (في المنشآت الخدمية)، حيث أنه عند هذه النقطة تتم عملية التبادل المادي ويتوفر دليل موضوعي على تحقق الإيراد.

8- الثبات (التجانس) (Consistency)

عدم تغيير الإجراء أو الأسلوب المحاسبي المطبق من فترة لأخرى؛ مع ملاحظة أن مبدأ الثبات لا يعني أن المنشأة لا يمكنها مطلقاً أن تغير أساليبها المحاسبية المتبعة، بل يمكنها ذلك بشرط الإفصاح عن هذا التغيير والآثار الناتجة عنه في القوائم المالية حتى لا يتم تضليل المستخدمين.

9- الاستحقاق (Accrual) (هام جداً جداً في محاسبة 2)

يعني هذا المبدأ أنه عند قياس صافي الدخل الخاص بالفترة المحاسبية، فإن الإيرادات التي تؤخذ في الاعتبار هي تلك الإيرادات التي تخص الفترة سواء حصلت أو لم تحصل، كما أن المصروفات التي تؤخذ في الاعتبار هي تلك المصروفات التي تخص الفترة سواء سددت أو لم تسدد.

10- التحفظ (الحيطة والحذر) (Conservatism) (هام جداً جداً في محاسبة 2)

يطبق هذا المبدأ يتطلب ضرورة أخذ الخسائر المتوقعة في الحسبان (وذلك من خلال تكوين المخصصات لمواجهة تلك الخسائر)، وعدم أخذ الأرباح المتوقعة في الحسبان.

11- الأهمية النسبية (Materiality)

يقصد به توجيه الاهتمام لمعالجة وتحليل البنود العمليات المحاسبية على حسب مدى أهميتها النسبية وتأثيرها المتوقع على نتائج كل من قائمة الدخل وقائمة المركز المالي

12- الإفصاح (Disclosure)

وهو يعني أنه عند إعداد القوائم المالية يجب أن يكون هناك علانية تامة، ولا يتم إخفاء أي معلومات أو بيانات قد تضر بالمستفيدين من هذه القوائم، أو قد تساهم في اتخاذ قرار معين؛ ويجب على المحاسب أن يلتزم جانب الحياد عند إعداد هذه القوائم وذلك بالإفصاح التام عن جميع المعلومات بغض النظر عن مدى تأثيرها على هذه القوائم.

سادسا: الدورة المحاسبية

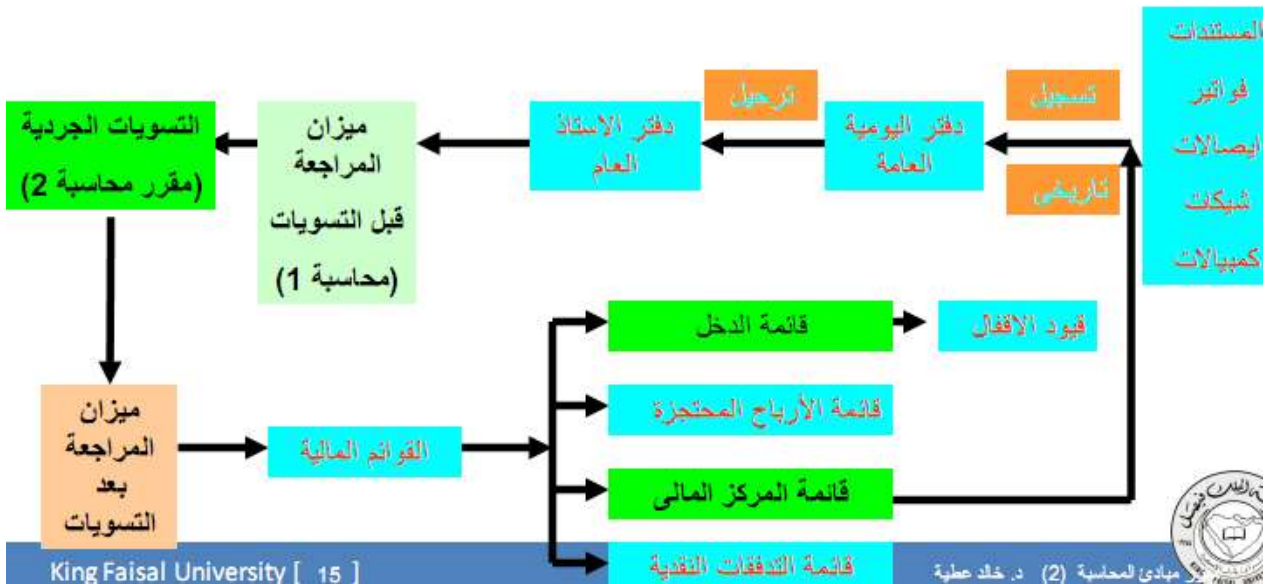
تعرف دورة البيانات والمعلومات من بدأ حدوثها كأحداث مالية واقتصادية وقياسها ثم اثباتها وتبويبها ثم تلخيصها وعرضها بالدورة المحاسبية. وخطواتها:

- ❖ التسجيل في دفتر اليومية العامة
- ❖ ترحيل القيود من دفتر اليومية إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ العام
- ❖ ترصيد الحسابات وإعداد ميزان المراجعة
- ❖ عمل التسويات المطلوبة على أرصدة بعض الحسابات (محاسبة 2)
- ❖ إعداد القوائم المالية
- ❖ إقفال الحسابات وتدويرها



سادسا: الدورة المحاسبية

الدورة المحاسبية



سابعا: الجرد والتسويات الجردية



1- تعريف الجرد (التسويات المحاسبية)

يتمثل الجرد في القيام بالإجراءات العملية والمحاسبية في نهاية السنة المالية، بهدف التحقق من القيمة الصحيحة لأرصدة الحسابات المختلفة (المصروفات- الإيرادات- الأصول - الخصوم).

كما يمكن تعريفه بأنه: عملية حصر لأصول وخصوم المنشأة من حيث القيمة والكمية في نهاية كل فترة مالية.

2- أهداف الجرد (مقرر محاسبة 2)

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

3- الأساس النقدي وأساس الاستحقاق

طبقاً للأساس النقدي في المحاسبة، لا تسجل العمليات المالية في الدفاتر إلا بعد حدوث تحصيل أو دفع نقدي للمبالغ المرتبطة بالعمليّة.

يقوم أساس الاستحقاق على الاعتراف بحدوث العمليّة الماليّة حال تحققها. أي يتم تسجيل جميع الإيرادات التي تخص الفترة سواء حُصلت أم لم تُحصل بعد، كما يتم تسجيل جميع المصروفات سواء دُفعت أم لم تُدفع بعد.

يعتبر أساس الاستحقاق الأساس الأكثر استخداماً في المحاسبة، وهو الذي يتلاءم مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها (GAAP).

وأخيراً نذكر أن

الموضوعات الرئيسية لمقرر (محاسبة 2) التسويات المحاسبية

أولاً: تسوية المصروفات والإيرادات (مع إعداد قائمة التسويات)

ثانياً: تسوية المخزون السلعي (طرق حساب تكلفة المخزون - والتسوية المحاسبية له)

ثالثاً: تسوية الأصول الثابتة (طرق حساب الاهلاك - المعالجة المحاسبية له)

رابعاً: تسوية الأصول النقدية (الصندوق - البنك - الاستثمارات المالية بغرض الاتجار)

خامساً: تسوية المدينون (الديون المعدومة والديون المشكوك في تحصيلها)

سادساً: الأخطاء المحاسبية (اليومية - الأستاذ - ميزان المراجعة)

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Accounting Entity	الوحدة المحاسبية
Monetary Unit	الوحدة النقدية
Historical Cost	التكلفة التاريخية
Going Concern	الاستمرارية
Accounting Period	الفترة المحاسبية
Matching	المقابلة
Revenue Recognition	الاعتراف بالإيراد
Accrual	الاستحقاق
Conservatism	الحيطه والحذر (التحفظ)

اختبر نفسك

1- أي من المبادئ المحاسبية تؤدي إلى الاعتراف الفوري بالخسائر المتوقعة

- أ - المقابلة.
- ب - العدالة.
- ج - الثبات.
- د - الحيطة والحذر.
- هـ - لا شئ مما سبق.

الإجابة الصحيحة (د)

2- أي المبادئ المحاسبية تؤدي إلى الاعتراف الفوري بالأرباح المتوقعة

- أ - المقابلة.
- ب - العدالة.
- ج - الثبات.
- د - الحيطة والحذر.
- هـ - لا شيء مما سبق.

الإجابة الصحيحة (هـ)

3- المبدأ الذي يؤدي إلى قابلية القوائم المالية للمقارنة عبر الفترات المالية هو:

- أ - الملانمة.
- ب - الإفصاح.
- ج - الثبات.
- د - القابلية للمقارنة.
- هـ - لا شيء مما سبق.

الإجابة الصحيحة (ج)

5- وفقا لمفهوم الشخصية المعنوية المستقلة للمنشأة فإن :

- أ- الأصول التي في حيازة المنشأة تعتبر ملكا لأصحابها.
- ب- الأصول التي في حيازة المنشأة تعتبر التزاما علي المنشأة.
- ج- الأصول التي في حيازة المنشأة تعتبر ملكا لها.
- د- لا شيء مما سبق .

الإجابة الصحيحة (ج)

6- يقضى مبدأ المقابلة في المحاسبة بمقابلة :

- أ - عناصر الأصول بعناصر الإيرادات والمصروفات .
- ب - عناصر الأصول المتداولة بعناصر الخصوم المتداولة .
- ج - عناصر الأصول بعناصر الخصوم وحقوق الملكية لتحقيق التوازن الحسابي للمركز المالي
- د - عناصر الإيرادات المتعلقة بالفترة بعناصر المصروفات المتعلقة بنفس الفترة .

الإجابة الصحيحة (د)

7- مبدأ المقابلة في المحاسبة يعنى :

- أ - مقابلة الإيرادات المحصلة 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 وخصومها وحقوق الملكية من ناحية أخرى.

الإجابة الصحيحة (ج)



8- اشترت المنشأة أصل ثابت بمبلغ 200000 ريال وبعد مرور عام أصبحت قيمته السوقية 250000 ريال ومع ذلك لا يستطيع المحاسب تغيير قيمته في الدفاتر التزاماً منه بتطبيق مبدأ.

- أ- الموضوعية
- ب- الثبات
- ج- الاستحقاق
- د- لا شئ مما سبق

الإجابة الصحيحة (د)

9- تأتي أهمية هذا المبدأ في أنه يتطلب من المحاسب أن يلتزم جانب الحياد عند إعداده للقوائم وذلك بالإفصاح التام عن جميع المعلومات ذات الأثر المتوقع على تلك القوائم

- أ- الوحدة المحاسبية
- ب- الإفصاح التام
- ج- الثبات
- د- الحيطة والحذر.

الإجابة الصحيحة (ب)

9- الالتزامات التي يجب سدادها خلال فترة زمنية تزيد عن سنة مالية تعرف

ب:

- أ- الخصوم قصيرة الأجل
- ب- الأصول الثابتة
- ج- الخصوم طويلة الأجل
- د- الأصول المتداولة.

الإجابة الصحيحة (ج)

11- الالتزامات التي يجب سدادها خلال فترة زمنية تقل عن سنة مالية تعرف

ب:

- أ- الخصوم قصيرة الأجل
- ب- الأصول الثابتة
- ج- الخصوم طويلة الأجل
- د- الأصول المتداولة.

الإجابة الصحيحة (ج)

12- اشترت المنشأة أصل ثابت بمبلغ **100000** ريال وسددت من ثمنه نقداً مبلغ **40000** ريال والباقي على الحساب، وعليه يقوم المحاسب بتسجيل الأصل في الدفاتر بمبلغ.

- أ- 40000 ريال تطبيقاً للأساس النقدي
- ب- 60000 ريال تطبيقاً لأساس الاستحقاق
- ج- 40000 ريال تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخية
- د- 100000 ريال تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخية
- هـ- لا شئ مما سبق

الإجابة الصحيحة (د)

13- الأصول التي يسهل تحويلها إلى نقدية خلال السنة المالية تعرف بـ:

- أ- الخصوم طويلة الأجل
- ب- الأصول الثابتة
- ج- الخصوم المتداولة (قصيرة الأجل)
- د- الأصول المتداولة (قصيرة الأجل).

الإجابة الصحيحة (د)

14- الآلات التي تكتنيها المنشأة بغرض استخدامها لعدة سنوات وليس بغرض إعادة بيعها تصنف على أنها من:

- أ- الخصوم طويلة الأجل
- ب- الأصول الثابتة
- ج- الخصوم المتداولة (قصيرة الأجل)
- د- الأصول المتداولة (قصيرة الأجل).

الإجابة الصحيحة (ب)

14- تطبيق المنشأة لنفس الأسلوب أو الطريقة في معالجتها لإستهلاكات الأصول الثابتة من سنة لأخرى يعد تطبيقاً لمبدأ:

- أ- الثبات
- ب- الاستمرارية
- ج- التكلفة التاريخية
- د- الوحدة المحاسبية

الإجابة الصحيحة (أ)

مطلوب من الطلاب/ الطالبات حتى هذه المرحلة مذاكرة المحاضرات (1)، (2) وكذلك مراجعة الفصل الأول بالكتاب بعنوان (المحاسبة: المفهوم والمبادئ)، ص ص 3 – 20 وبصفة خاصة مراجعة حل الحالة التطبيقية (1/1) ص ص (21-22) والتي تم حلها في مقرر مبادئ المحاسبة (1)

عنوان المحاضرة القادمة بمشيئة الله تعالى: تسوية المصروفات والإيرادات
المطلوب: التحضير المسبق للدرس القادم وهو تسوية المصروفات والإيرادات من خلال قراءة الفصل الخامس بالكتاب المقرر بعنوان **(التسويات واستكمال الدورة المحاسبية)** ص ص (125 – 136)، مع التركيز على فهم ومعالجة كل من:

- المصروف المقدم (Prepaid Expenses)
- المصروف المستحق (Accrued Expenses)
- الإيراد المقدم (Unearned Revenues)
- الإيراد المستحق (Accrued Revenues)

المحاضرة الثالثة

تسوية المصروفات والإيرادات الموضوعات الرئيسية

أولاً: قواعد عامة لتسوية المصروفات والإيرادات
ثانياً: تسوية المصروفات (المقدمة والمستحقة)
ثالثاً: تسوية الإيرادات (المقدمة والمستحقة)
رابعاً: أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

أولاً: قواعد عامة لتسوية المصروفات والإيرادات

- (1) يمثل الرصيد الوارد بميزان المراجعة المبلغ المدفوع فعلاً من المصروف والمبلغ المحصل فعلاً من الإيراد.
- (2) يجب تحميل الفترة المحاسبية بما يخصها من مصروفات وإيرادات وذلك بإقفالهم في الحسابات الختامية (وتحديداً في ح/ ملخص الدخل).
- (3) يمثل الفرق بين رصيد المصروف والإيراد الوارد بميزان المراجعة وما يخص الفترة، الجزء المقدم أو المستحق من المصروف أو الإيراد، والذي يجب أن يرحل إلى قائمة المركز المالي (الميزانية) ضمن مجموعة الأصول المتداولة أو الخصوم قصيرة الأجل (المتداولة) كل تبعاً لطبيعته.

ثانياً: تسوية المصروفات

2/1 المصروفات المقدمة (Prepaid Expenses)

• **المصروفات المقدمة:** هي نفقات مسجلة خلال الفترة الحالية (أى تم إثباتها بالدفاتر المحاسبية) **وتستفيد منها الفترة الحالية وفترات أخرى قادمة**، ولذلك ينبغي توزيعها على الفترات المستفيدة كل حسب استفادته.

• **ملاحظة هامة:** يتم وضع رصيد حساب المصروف المقدم **مع عناصر الأصول المتداولة** فى قائمة المركز المالى.

2/2 تسوية (معالجة) المصروفات المقدمة

معالجة المصروف كمصروف من البداية (محاسبة 1)

1- قيد إثبات دفع المصروف (فى تاريخ السداد للمصروف)
xx من ح/ المصروف (يكتب اسمه)
xx إلى ح/ الصندوق

فى نهاية الفترة أى يوم (30/12) (محاسبة 2)

2- قيد تسوية تخفيض قيمة المصروف بقيمة الجزء المدفوع مقدماً
xx من ح/ المصروف المدفوع مقدماً
(يكتب اسم المصروف مضاف إليه كلمة مقدم)
xx إلى ح/ المصروف (يكتب اسمه)

3- قيد إقفال ويتم فيه إقفال المصروف فى حساب ملخص الدخل بالمبلغ الذى يخص العام (فى نهاية الفترة أى يوم 30/12)
xx من ح/ ملخص الدخل
xx إلى ح/ المصروف (يكتب اسمه فقط)

معالجة المصروف كأصل من البداية (محاسبة 1)

1- قيد إثبات دفع المصروف (فى تاريخ السداد للمصروف)
xx من ح/ المصروف (اسم المصروف) المقدم
xx إلى ح/ الصندوق

فى نهاية الفترة أى يوم (30/12) (محاسبة 2)

2- قيد تسوية ويتم فيه إثبات تخفيض المصروف المدفوع مقدماً بما يخص الفترة
xx من ح/ المصروف (يكتب اسمه بدون كلمة مقدم)
xx إلى ح/ المصروف المدفوع مقدماً
(يكتب اسم المصروف مضاف إليه كلمة مقدم)

3- قيد إقفال ويتم فيه إقفال المصروف فى حساب ملخص الدخل بالمبلغ الذى يخص العام (فى نهاية الفترة أى يوم 30/12)
xx من ح/ ملخص الدخل
xx إلى ح/ المصروف
(يكتب اسم المصروف فقط)

حالة عملية (1)

في 1-1-1428 هـ قامت محلات الهفوف التجارية بدفع مصروف الإيجار وقدره 36000 ريال نقداً لفترة عام ونصف تبدأ من 1-1-1428 هـ.

والمطلوب:

- 1- إجراء قيود التسوية والإقفال في 30-12-1428 هـ (بافتراض أن مصروف الإيجار تم إثباته كأصل من البداية).
- 2- إجراء قيود التسوية والإقفال في 30-12-1428 هـ (بافتراض أن مصروف الإيجار تم إثباته كمصروف من البداية).
- 3- بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في 30-12-1428 هـ.



تمهيد للحل

الإيجار المدفوع = 36000 ريال
(ميزان المراجعة) وهو يخص عام ونصف (18 شهر).
مصروف الإيجار الشهري =
2000 ريال / شهر = 36000 / 18
الإيجار السنوي (الذي يخص العام الحالي) = 12 x 2000 = 24000 ريال (يظهر في ملخص الدخل الجانب المدين بسمى مصروف الإيجار)
الإيجار المدفوع مقدماً = 36000 - 24000 = 12000 ريال (يظهر في قائمة المركز المالي تحت الأصول المتداولة بسمى مصروف الإيجار المقدم).

King Faisal University

الطريقة الأولى (إثبات المصروف كأصل من البداية)

1- قيد إثبات دفع مصروف الإيجار (محاسبية 1)	
36000 من ح/ مصروف الإيجار المقدم	1/1/1428 هـ
36000 إلى ح/ الصندوق	
2- قيد تسوية: تخفيض مصروف الإيجار المدفوع مقدماً بقيمة ما يخص الفترة	
24000 من ح/ مصروف الإيجار	30/12/1428 هـ
24000 إلى ح/ مصروف الإيجار المقدم	
3- قيد إقفال: مصروف الإيجار بقيمة ما يخص الفترة في الحسابات الختامية	
24000 من ح/ ملخص الدخل	30/12/1428 هـ
24000 إلى ح/ مصروف الإيجار	

الطريقة الثانية (إثبات المصروف كمصروف من البداية)

1- قيد إثبات دفع مصروف الإيجار (محاسبية 1)	
36000 من ح/ مصروف الإيجار	1/1/1428 هـ
36000 إلى ح/ الصندوق	
2- قيد تسوية: تخفيض قيمة مصروف الإيجار بقيمة الجزء المدفوع مقدماً	
12000 من ح/ مصروف الإيجار المقدم	30/12/1428 هـ
12000 إلى ح/ مصروف الإيجار	
3- قيد إقفال: مصروف الإيجار بقيمة ما يخص الفترة في الحسابات الختامية	
24000 من ح/ ملخص الدخل	30/12/1428 هـ
24000 إلى ح/ مصروف الإيجار	

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	<u>أصول متداولة</u>		<u>خصوم متداولة</u>
24000	إلى ح/ مصروف الإيجار (ما يخص السنة)	12000	مصروف الإيجار المقدم (الجزء الذي يخص العام القادم)

2/2 تسوية (إثبات) المصروفات المستحقة

أ- تعريف المصروفات المستحقة (Accrued Expenses)

- **المصروفات المستحقة:** تمثل قيمة السلع والخدمات التي استفادت منها المنشأة خلال الفترة المحاسبية الحالية ولم تسدد قيمتها حتى نهاية الفترة المحاسبية.
- ملاحظة: يعد رصيد **المصروفات المستحقة** أحد عناصر **الخصوم قصيرة الأجل (المتداولة)** في قائمة المركز المالي.

تابع تسوية (معالجة) المصروفات المستحقة

ب - تسوية (إثبات) المصروفات المستحقة

- 2- **(قيد تسوية)** ويتم فيه إثبات المصروف المستحق بالمبلغ **(الذي لم يدفع)** ولكنه يخص الفترة
×× من ح/ المصروف (يكتب اسمه)
×× إلى ح/ المصروف المستحق (يكتب اسم المصروف مضاف إليه كلمة **مستحق**)
- 3- **(قيد إقفال)** ويتم فيه إقفال المصروف في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل **بكامل المبلغ (وهو يمثل الجزء المدفوع مضافاً عليه الجزء المستحق)** الذي يخص العام
×× من ح/ ملخص الدخل
×× إلى ح/ المصروف (يكتب اسم المصروف فقط)

حالة عملية (2)

تبلغ الأجر الشهرية في منشأة محلات الهفوف التجارية 12000 ريال وقد أوضح ميزان المراجعة في 30-12-1428 هـ أن رصيد حساب الأجر يبلغ 120000 ريال.
المطلوب:

- 1- إجراء قيود التسوية والإقفال اللازمة في 30-12-1428 هـ.
- 2- بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في 30-12-1428 هـ



تمهيد للحل

الأجور الشهرية = 12000 ريال

الأجور السنوية (ما يخص العام) =
= 12 x 12000
144000 ريال

وهو ما يجب ان يظهر في حساب
ملخص الدخل (الجانب المدين)
بمسمى مصروف الأجور والرواتب

الأجور والرواتب المستحقة =
24000 = 120000 - 144000
ريال (وهي تظهر في قائمة المركز
المالي تحت الخصوم المتداولة بمسمى
مصروف الأجور والرواتب

المستحقة)
فانمه المركز انمالي
في 1428 / 12 / 30

خصوم

أصول

ح/ ملخص الدخل عن
السنة المنتهية في 1428 / 12 / 30
دانن

مدين

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
24000	إلى ح/ مصروف الإيجار ما يخص السنة)				
144000	من ح/ مصروف الأجور والرواتب (ما يخص السنة)	12000	مصروف الإيجار المقدم (الجزء الذي يخص العام القائم)	24000	الأجور والرواتب المستحقة (الجزء الذي غير المسند)

ثالثاً: تسوية الإيرادات

3/1 : الإيرادات المقدمة (Unearned Revenues)

- هي تمثل **الإيرادات المحصلة خلال الفترة الحالية** مقابل تأدية خدمات أو سلع في فترات مقبلة.
- يمثل رصيد **الإيراد المقدم** أحد عناصر **الخصوم المتداولة** التي تظهر بقائمة المركز المالي.

2/2 تسوية (معالجة) الإيرادات المقدمة

ب- معالجة الإيراد المقدم كإيراد من البداية (محاسبة 1)

- 1- إثبات تحصيل الإيراد نقداً (في تاريخ التحصيل)
xx من ح/ الصندوق
xx إلى ح/ الإيراد

في نهاية الفترة (في 30-12) (محاسبة 2):

- 2- قيد تسوية يتم فيه إثبات تخفيض قيمة الإيراد بالمبلغ الذي يخص الفترة القادمة
xx من ح/ الإيراد
xx إلى ح/ الإيراد المحصل مقدماً

- 3- قيد إقفال يتم فيه إقفال ما يخص الفترة من الإيراد في حساب ملخص الدخل
xx من ح/ الإيراد
xx إلى ح/ ملخص الدخل

أ- معالجة الإيراد كخصم من البداية (محاسبة 1)

- 1- قيد إثبات تحصيل الإيراد نقداً (في تاريخ التحصيل)
xx من ح/ الصندوق
xx إلى ح/ الإيراد (مضاف إليه كلمة مقدم)

في نهاية الفترة (في 30-12) (محاسبة 2):

- 2- قيد تسوية يتم فيه إثبات تخفيض الإيراد المحصل بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية
xx من ح/ الإيراد المحصل مقدماً

- xx إلى ح/ الإيراد
3- قيد إقفال يتم فيه إقفال ما يخص الفترة من الإيراد في حساب ملخص الدخل
xx من ح/ الإيراد
xx إلى ح/ ملخص الدخل

حالة عملية (3)

حصلت محلات الهفوف التجارية مبلغ 18000 ريال نقداً مقابل قيامها بتأجير جزء من العقار بها الخاص لمدة عام ونصف تبدأ من 1/7/1428هـ.

المطلوب:

والمطلوب:

- 1- إجراء قيود التسوية والإقفال في 30/12/1428هـ (بافتراض أن إيراد العقار تم إثباته كخصم من البداية).
- 2- إجراء قيود التسوية والإقفال في 30/12/1428هـ (بافتراض أن إيراد العقار تم إثباته كإيراد من البداية).
- 3- بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في 30/12/1428هـ.



تمهيد للحل

إيراد العقار المحصل = 18000 ريال
(ميزان المراجعة) وهو يخص عام
ونصف (18 شهر).

إيراد العقار الشهري =

$$18000 / 18 = 1000 \text{ ريال}$$

إيراد العقار عن السنة الحالية (الذي
يخص العام الحالي) = 6×1000
شهور =

6000 ريال (يظهر في ملخص الدخل
الجانب الدائن بمسمى إيراد العقار)

إيراد العقار المحصل مقدماً = 18000-

$$6000 = 12000 \text{ ريال}$$

(يظهر في قائمة المركز المالي تحت
الخصوم المتداولة بمسمى إيراد العقار
المقدم)

King Faisal University

الطريقة الأولى (إثبات الإيراد كخصم من البداية)

1- إثبات تحصيل إيراد العقار (بكامل المبلغ)

18000 من ح/ الصندوق 1/7/1428هـ

18000 إلى ح/ إيراد العقار المقدم

2- قيد التسوية: تخفيض إيراد العقار المحصل مقدماً بقيمة ما يخص الفترة

6000 من ح/ إيراد العقار المقدم 30/12/1428هـ

6000 إلى ح/ إيراد العقار

3- قيد الإقفال: إقفال إيراد العقار بقيمة ما يخص الفترة في حساب ملخص الدخل

6000 من ح/ إيراد العقار 30/12/1428هـ

6000 إلى ح/ ملخص الدخل

الطريقة الثانية (إثبات الإيراد كإيراد من البداية)

1- إثبات تحصيل إيراد العقار

18000 من ح/ الصندوق 1/1/1428هـ

18000 إلى ح/ إيراد العقار

2- قيد التسوية: تخفيض قيمة إيراد العقار بقيمة الجزء المحصل مقدماً

12000 من ح/ إيراد العقار 30/12/1428هـ

12000 إلى ح/ إيراد العقار المقدم

3- قيد الإقفال: إقفال إيراد العقار بقيمة ما يخص الفترة في حساب ملخص الدخل

6000 من ح/ إيراد العقار 30/12/1428هـ

6000 إلى ح/ ملخص الدخل

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
24000	إلى ح/ مصروف الإيجار ما يخص السنة)	6000	من ح/ إيراد العقار ما يخص السنة)				
144000	من ح/ مصروف الأجور والرواتب (ما يخص السنة)	12000	مصروف الإيجار المقدم (الجزء الذي يخص العام القادم)	24000	الأجور والرواتب المستحقة (الجزء الذي غير المسند)		
				12000	إيراد العقار المقدم		

ثالثاً: تسوية الإيرادات

3/2 : الإيرادات المستحقة (Accrued Revenues)

هي تمثل الإيرادات عن سلع أو خدمات تم تقديمها خلال الفترة المحاسبية، ولكنها لم تحصل حتى نهاية الفترة المحاسبية.

يمثل رصيد حساب الإيرادات المستحقة أحد عناصر الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.

تابع تسوية (معالجة) الإيرادات المستحقة

ب - تسوية (إثبات) الإيرادات المستحقة

2- **(قيد تسوية)** ويتم فيه إثبات الإيراد المستحق بالمبلغ **(الذي لم يحصل)** ولكنه يخص الفترة الحالية

xx من ح/ الإيراد المستحق (يكتب اسم الإيراد مضاف إليه كلمة مستحق)
xx إلى ح/ الإيراد (يكتب اسم الإيراد)

3- **(قيد إقفال)** ويتم فيه إقفال الإيراد في حساب ملخص الدخل **بكامل المبلغ** الذي يخص العام الحالي

xx من ح/ الإيراد (اسمه)
xx إلى ح/ ملخص الدخل

حالة عملية (4)

أظهرت أرصدة ميزان المراجعة لمحلات الهفوف التجارية وجود رصيد لإيراد الأوراق المالية مقداره 10000 ريال، وفي 30-12-1428 هـ أظهرت نتائج فحص المستندات وجود إيرادات للأوراق المالية مقداره 8000 ريال يخص الفترة الحالية ولكنه لم يحصل بعد.

المطلوب:

- 1- إجراء قيود التسوية والإقفال اللازمة في 30-12-1428 هـ.
- 2- بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في 30-12-1428 هـ



تمهيد للحل

إيراد الأوراق المالية التي تخص العام
= 10000 (المحصل بميزان
المراجعة) + 8000 (المستحق ولم
يحصل بعد) = 18000 ريال

وهو ما يجب ان يظهر في حساب
ملخص الدخل (الجانب الدائن) بمسمى
إيراد الأوراق المالية

إيراد الأوراق المالية المستحقة (الغير
محصلة والتي تمثل أصل متداول) =
8000 ريال (وهي تظهر في قائمة
المركز المالي تحت مجموعة الأصول
المتداولة بمسمى إيراد الأوراق
المالية المستحقة).

قائمة المركز المالي
في 30 / 12 / 1428

خصوم

أصول

ح/ ملخص الدخل عن
السنة المنتهية في 30 / 12 / 1428
دائن

مدین

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	الأصول	المبلغ	الخصوم + حقوق الملكية
24000	إلى ح/ مصروف الإيجار (ما يخص السنة)	6000	من ح/ إيراد العقار (ما يخص السنة)		<u>أصول متداولة</u>		<u>خصوم متداولة</u>
144000	من ح/ مصروف الأجور والرواتب (ما يخص السنة)	18000	من ح/ إيراد الأوراق المالية (ما يخص السنة)	24000	مصروف الإيجار المقدم (الجزء الذي يخص العام القادم)		الأجور والرواتب المستحقة (الجزء الذي غير المسند)
				8000	إيراد الأوراق المالية المستحقة (الجزء من الإيراد الذي يخص العام الحالي ولكنه لم يحصل بعد)		إيراد العقار المقدم (الجزء من الإيراد المحصل في العام الحالي ولكنه يخص العام القادم)

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Prepaid Expenses	المصروفات المقدمة
Accrued Expenses	المصروفات المستحقة
Unearned Revenues	الإيرادات المقدمة
Accrued Revenues	الإيرادات المستحقة
Adjustments	التسويات المحاسبية

في المحاضرة القادمة سوف نستكمل موضوع تسوية المصروفات والإيرادات بمشيئة الله تعالى من خلال حل حالة عملية شاملة على تسوية المصروفات والإيرادات، سوف يليها عرض مجموعة من الأسئلة الاختيارية **(على نمط أسئلة الاختبار النهائي)** والتي سوف تساعد الطالب/ة على استيعاب وفهم الموضوع الرئيسي للمحاضرة وهو "كيفية إجراء تسوية المصروفات والإيرادات"

ولهذا أرجو من الطلاب/الطالبات مراجعة تسوية المصروفات والإيرادات من خلال المذاكرة الجيدة للمحاضرة الحالية أو من خلال قراءة الفصل الخامس بالكتاب المقرر وهو بعنوان (التسويات واستكمال الدورة المحاسبية) الصفحات من 125 - 136، مع ضرورة التركيز على كيفية إجراء التسويات الخاصة بكل من المصروف المقدم والمصروف المستحق والإيراد المقدم والإيراد المستحق.

المحاضرة الرابعة

تابع تسوية المصروفات والإيرادات

الموضوعات الرئيسية

- أولاً: حالة عملية شاملة على تسوية المصروفات والإيرادات
- ثانياً: مجموعة من الأسئلة الاختيارية (اختبر نفسك)
- ثالثاً: أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

حالة عملية شاملة على
تسوية المصروفات والإيرادات



تذكر أن

المصروفات المقدمة: هي المصروفات التي دفعتها المنشأة ولم تستلم في مقابلها خدمة أو سلعة (وهي تمثل أحد بنود الأصول المتداولة)

المصروفات المستحقة: هي المصروفات التي أصبحت التزاما على المنشأة نتيجة لاستلامها خدمة أو سلعة ولم تثبت ما يقابلها من مصروفات في سجلاتها حتى نهاية الفترة المالية (وهي تمثل أحد بنود الخصوم المتداولة).

الإيرادات المقدمة: هي تمثل الإيرادات التي تم استلامها مقدما ولم تقدم المنشأة في مقابلها خدمة أو سلعة. (وهي تمثل أحد بنود الخصوم المتداولة).

الإيرادات المستحقة: هي الإيرادات التي استحققتها المنشأة نتيجة لتقديم خدمة أو سلعة ولكنها لم تقيدھا في سجلاتها حتى نهاية الفترة المحاسبية (وهي تمثل أحد بنود الأصول المتداولة)

ملخص قيود تسوية المصروفات والإيرادات

إيراد مستحق	إيراد مقدم	مصروف مستحق	مصروف مقدم
<p>قيود التسوية: ** من حد/ الأيراد "اسمه" <u>المستحق</u> ** إلى حد/ الأيراد "اسمه"</p>	<p>قيود التسوية (كخصم من البداية): ** من حد/ الأيراد (اسمه) مقدم ** إلى حد/ الأيراد... "حسب النوع" (بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية)</p>	<p>قيود التسوية (إثبات المبلغ غير المدفوع): ** المصروف "اسمه" ** المصروف "اسمه" <u>المستحق</u></p>	<p>قيود التسوية (كأصل من البداية): ** من حد/ المصروف "اسمه" ** إلى حد/ المصروف "اسمه" <u>المقدم</u> (بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية)</p>
<p>(بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية ولم يحصل)</p>	<p>قيود التسوية (كإيراد من البداية): ** من حد/ الأيراد "اسمه" ** إلى حد/ الأيراد "اسمه" مقدم (بالمبلغ الذي يخص الفترات القادمة)</p>	<p>(بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية ولم يسدد)</p>	<p>قيود التسوية (كخصم من البداية): من حد/ المصروف "اسمه" <u>المقدم</u> ** إلى حد/ المصروف "اسمه" (بالمبلغ الذي يخص الفترات القادمة)</p>
<p>قيود الأقفال: ** من حد/ الأيراد "اسمه" ** إلى حد/ ملخص الدخل</p>	<p>قيود الأقفال: ** من حد/ الأيراد "اسمه" ** إلى حد/ ملخص الدخل</p>	<p>قيود الأقفال: ** من حد/ ملخص الدخل ** إلى حد/ المصروف "اسمه"</p>	<p>قيود الأقفال: ** من حد/ ملخص الدخل ** إلى حد/ المصروف "اسمه"</p>
<p>(بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية)</p>	<p>(بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية)</p>	<p>(بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية)</p>	<p>(بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية)</p>
<p>الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الأصول تحت بند أصول متداولة</p>	<p>الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الخصوم تحت بند خصوم متداولة</p>	<p>الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الخصوم تحت بند خصوم متداولة</p>	<p>الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الأصول تحت مجموعة أصول متداولة</p>
<p>الأثر على منخص الدخل: يظهر بجانب الدائن بما يخص العم</p>	<p>الأثر على منخص الدخل: يظهر بجانب الدائن بما يخص العم</p>	<p>الأثر على منخص الدخل: يظهر بجانب الدائن بما يخص العم</p>	<p>الأثر على منخص الدخل: يظهر بجانب الدائن بما يخص العم</p>

أولاً: حالة عملية شاملة على تسوية المصروفات والإيرادات

فيما يلي بعض الأرصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة لمنشأة الهادي التجارية في 30-12-1427 هـ.

الملاحظات (المعلومات الجردية في (30/12/1427 هـ))	أسم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
المرتبات الشهرية 5000 ريال.	رواتب وأجور		50000
الدعاية والإعلان الشهرية 5000 ريال.	دعاية إعلان		65000
قيمة الإيجار الشهري 2000 ريال.	مصروف إيجار		17000
إيراد العقار الشهري 1500 ريال.	إيراد عقار	20000	
إيراد الأوراق المستحق 2000 ريال.	إيراد أوراق مالية	13000	

والمطلوب:

1. قيود التسوية والإقفال اللازمة في 30-12-1427 هـ.
2. بيان الأثر على الحسابات الختامية (ملخص الدخل) وقائمة المركز المالي في 30-12-1427 هـ.

حل الحالة العملية الشاملة





حل الحالة العملية الشاملة

الرواتب والأجور السنوية (ما يخص السنة الحالية) = 12×5000 شهر = 60000 ريال

مصاريف الدعاية والإعلان السنوية = 12×5000 شهر = 60000 ريال

الإيجار السنوي (ما يخص السنة الحالية) = 12×2000 شهر = 24000 ريال

إيراد العقار السنوي (ما يخص السنة الحالية) = 12×1500 شهر = 18000 ريال

إيراد الأوراق المالية السنوي (ما يخص السنة الحالية) = $13000 + 2000$ = 15000 ريال

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	المبلغ المدفوع فعلاً أو المحصل فعلاً وهو الرصيد الوارد بميزان المراجعة بالسؤال	المبلغ الذي يخص السنة الحالية و يجب ان يظهر بحساب ملخص الدخل	الفرق (قائمة المركز المالي)	طبيعة الفرق (مقدم أو مستحق) - وموقع ظهوره في قائمة المركز المالي
الرواتب والأجور	50000	60000	10000	مصرف رواتب مستحق- خصوم متداولة
الدعاية و الاعلان	65000	60000	5000	مصرف دعاية وإعلان مقدم- أصول متداولة
الإيجار	17000	24000	7000	مصرف الإيجار المستحق- خصوم متداولة
إيراد العقار	20000	18000	2000	إيراد العقار المقدم- خصوم متداولة
إيراد الأوراق المالية	13000	15000	2000	إيراد الأوراق المالية المستحق- أصول متداولة



حساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 30/12/1427 هـ

المبلغ	منه (مصرفات)	المبلغ	له (إيرادات)
60000	إلى ح/ الرواتب والأجور	18000	من ح/ إيراد العقار
60000	إلى ح/ الدعاية والإعلان	15000	من ح/ إيراد الأوراق المالية
24000	إلى ح/ مصرف الإيجار		

قائمة المركز المالي (الميزانية) في 30/12/1427 هـ

المبلغ	أصول متداولة	المبلغ	خصوم متداولة (قصيرة الأجل)
5000	الدعاية والإعلان المقدم	10000	الرواتب والأجور المستحقة
2000	أيراد الأوراق المالية المستحق	7000	مصرف الإيجار المستحق
		2000	إيراد العقار المقدم

قيود التسوية والإقفال

أولاً: قيود التسوية

من مذكورين

5000 ح/ الدعاية والإعلان مقدم
2000 ح/ إيراد الأوراق المالية المستحق

إلى مذكورين

5000 ح/ الدعاية والإعلان
2000 ح/ إيراد الأوراق المالية
تسوية حسابات المصروفات المقدمة والإيرادات المستحقة

من مذكورين

10000 ح/ الرواتب والأجور
7000 ح/ مصروف الإيجار
2000 ح/ إيراد العقار

إلى مذكورين

10000 ح/ الرواتب والأجور المستحقة
7000 ح/ مصروف الإيجار المستحق
2000 ح/ إيراد العقار المقدم
تسوية حسابات المصروفات المستحقة
والإيرادات المقدمة

ثانياً: قيود الإقفال

144000 من ح/ ملخص الدخل

إلى مذكورين

60000 ح/ الدعاية والإعلان
60000 ح/ الرواتب والأجور
24000 ح/ مصروف الإيجار

إقفال حسابات المصروفات في حساب ملخص الدخل

من مذكورين

18000 ح/ إيراد الأوراق المالية
15000 ح/ إيراد العقار

33000 إلى ح/ ملخص الدخل

إقفال حسابات الإيرادات في حساب ملخص الدخل

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبى باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبى باللغة العربية
Prepaid Expenses	المصروفات المقدمة
Accrued Expenses	المصروفات المستحقة
Unearned Revenues	الإيرادات المقدمة
Accrued Revenues	الإيرادات المستحقة
Adjustment Entries	قيود التسوية
Closing Entries	قيود الإقفال

اختبر نفسك

1- يتم إجراء قيود التسوية في نهاية السنة المالية لأنها:

- أ - تساعد على قياس الإيرادات المتعلقة بالفترة بصرف النظر عن عدم تحصيلها.
- ب- تساعد على قياس المصروفات المتعلقة بالفترة بصرف النظر عن القيام بسدادها.
- ج- تساعد على قياس صافي الربح (أو صافي الخسارة) الحقيقي للفترة.
- د - تساعد على إعداد القوائم المالية المتعلقة بالفترة بشكل سليم.
- هـ - كل ما سبق صحيح.

الإجابة الصحيحة (هـ)

2- المصروفات المقدمة التي تظهر في قائمة المركز المالي

- أ - مبلغ دفع وتم مقابلته بإيرادات الفترة.
- ب - مبلغ دفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.
- ج - مبلغ لم يدفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.
- د - مبلغ لم يدفع وتم مقابلته بإيرادات الفترة.

الإجابة الصحيحة (ب)

**3- المصروفات المستحقة التي تظهر في قائمة المركز المالي
تمثل:**

- أ - مبلغ دفع وتم مقابلته بإيرادات الفترة.
- ب - مبلغ دفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.
- ج - مبلغ لم يدفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.
- د - مبلغ لم يدفع وتم مقابلته بإيرادات الفترة.

الإجابة الصحيحة (د)

4- الإيرادات المقدمة التي تظهر في قائمة المركز المالي (الميزان)

- أ - مبلغ حصل وتمت مقابلته بمصروفات الفترة.
- ب - مبلغ حصل ولم يتم مقابلته بمصروفات الفترة.
- ج - مبلغ لم يحصل ولم يتم مقابلته بمصروفات الفترة.
- د - مبلغ لم يحصل وتمت مقابلته بمصروفات الفترة.

الإجابة الصحيحة (ب)

5- الإيرادات المستحقة التي تظهر في قائمة المركز المالي (الميزان)

- أ - مبلغ حصل وتمت مقابلته بمصروفات الفترة.
- ب - مبلغ حصل ولم يتم مقابلته بمصروفات الفترة.
- ج - مبلغ لم يحصل ولم يتم مقابلته بمصروفات الفترة.
- د - مبلغ لم يحصل وتمت مقابلته بمصروفات الفترة.

الإجابة الصحيحة (د)

6- المصروف المستحق :

- أ - يُعد أحد عناصر الأصول المتداولة.
- ب - يُعد أحد عناصر الخصوم المتداولة.
- ج - يُعد أحد عناصر المصروفات المتداولة.
- د- يُعد أحد عناصر الإيرادات المتداولة.
- هـ - لا شئ مما سبق .

الإجابة الصحيحة (ب)

7- الإيراد المستحق :

- أ - يُعد أحد عناصر الأصول المتداولة.
- ب - يُعد أحد عناصر الخصوم المتداولة.
- ج - يُعد أحد عناصر المصروفات المتداولة.
- د- يُعد أحد عناصر الإيرادات المتداولة.
- هـ - لا شئ مما سبق .

الإجابة الصحيحة (أ)

8- أي من العناصر التالية يدرج ضمن الأصول في قائمة المركز المالي:

- أ - القروض طويلة الأجل
- ب - الإيرادات المحصلة مقدماً.
- ج - المصروفات المدفوعة مقدماً.
- د - الدائنون.

الإجابة الصحيحة (ج)

9- أي من العناصر التالية يدرج ضمن الخصوم في قائمة المركز
المالى:

- أ - الإيرادات المستحقة
- ب - الإيرادات المحصلة مقدماً.
- ج - المصروفات المدفوعة مقدماً.
- د - أوراق القبض

الإجابة الصحيحة (ب)
10- أي من العناصر التالية يدرج ضمن الأصول في قائمة المركز
المالى:

- أ - أوراق الدفع
- ب - الإيرادات المحصلة مقدماً.
- ج - الإيرادات المستحقة.
- د - المصروفات المستحقة

الإجابة الصحيحة (ج)

11- دفعت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها اعتباراً من 1-9-1423هـ مبلغ 24000 ريال، وعليه فإن المبلغ الواجب تحميله لحساب ملخص الدخل عن العام المنتهى في 30-12-1423هـ هو:

- أ - 24000 ريال.
- ب - 8000 ريال.
- ج - 30000 ريال.
- د - 20000 ريال.
- هـ - لا شيء مما سبق.

الإجابة الصحيحة (ب)

14- حصلت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها اعتباراً من 1-9-1423هـ مبلغ 12000 ريال، وعليه فإن حساب إيراد العقار الواجب تحميله لحساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 30-12-1423هـ هو:

- أ - 4000 ريال وتظهر في حساب ملخص الدخل الجانب المدين
- ب - 8000 ريال وتظهر في حساب ملخص الدخل الجانب المدين
- ج - 4000 ريال وتظهر في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن
- د - 8000 ريال وتظهر في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن
- هـ - لا شيء مما سبق.

الإجابة الصحيحة (ج)

12- دفعت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها اعتباراً من 1-9-1423 هـ مبلغ 24000 ريال، وعليه فإن قيمة مصروف الإيجار المقدم الذي يظهر بقائمة المركز المالي في 30/12/1423 هـ هو:

- أ - 16000 ريال تظهر ضمن الأصول المتداولة
- ب - 24000 ريال تظهر ضمن الأصول المتداولة
- ج - 24000 ريال تظهر ضمن الخصوم المتداولة
- د - 16000 ريال تظهر ضمن الخصوم المتداولة
- هـ - لا شيء مما سبق.

الإجابة الصحيحة (أ)

13- حصلت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها اعتباراً من 1-9-1423 هـ مبلغ 12000 ريال، وعليه فإن مبلغ إيراد العقار المحصل مقدماً والواجب إظهاره في قائمة المركز المالي في 30-12-1423 هـ هو:

- أ - 4000 ريال وتظهر ضمن الأصول المتداولة
- ب - 8000 ريال وتظهر ضمن الخصوم المتداولة
- ج - 4000 ريال وتظهر ضمن الخصوم المتداولة
- د - 8000 ريال وتظهر ضمن الأصول المتداولة
- هـ - لا شيء مما سبق.

الإجابة الصحيحة (ب)

15- بلغ رصيد التأمين المقدم الوارد ضمن أرصدة ميزان المراجعة قبل التسويات في 30-12-1422 هـ مبلغ 7200 ريال، فإذا علمت أن هذا المبلغ مدفوع عن مدة عام يبدأ من 1-10-1422 هـ، فإن مصروف التأمين الذي يخص العام الحالي هو:

- أ - 7200 ريال.
- ب - 3600 ريال.
- ج - 2400 ريال.
- د - 1800 ريال.
- هـ - لا شيء مما سبق

الإجابة الصحيحة (د)

16- إذا علمت أن المهمات المكتبية المشتراه خلال العام 1423 هـ بلغت 30000 ريال، وفي 30 / 12 / 1432 هـ قدرت قيمة المستهلك من تلك المهمات بمبلغ 24000 ريال، فإن الرصيد المتبقي منها في 30-12-1423 هـ هو:

- أ - 6000 ريال ويظهر في جانب الالتزامات بالميزانية.
- ب - 24000 ريال ويظهر في جانب الأصول بالميزانية.
- ج - 24000 ريال ويظهر في جانب الأصول بالميزانية.
- د - 6000 ريال ويظهر في جانب الأصول بالميزانية.

الإجابة الصحيحة (د)

17- إذا علمت أن المهمات المكتتبية المشتراه خلال عام 1423 هـ بلغت 30000 ريال، وفي 30 / 12 / 1432 هـ قدرت قيمة المستهلك من تلك المهمات بمبلغ 24000 ريال، فإن المبلغ الواجب تحميله منها لعام 30-12-1423 هـ في حساب ملخص الدخل هو:

- أ - 6000 ريال ويظهر في الجانب المدين بحساب ملخص الدخل
ب - 24000 ريال ويظهر في الجانب المدين بحساب ملخص الدخل
ج - 24000 ريال ويظهر في الجانب الدائن بحساب ملخص الدخل
د - 6000 ريال ويظهر في جانب الدائن بحساب ملخص الدخل

الإجابة الصحيحة (ب)

18- دفعت إحدى المنشآت قيمة الإيجار لأحد معارضها اعتباراً 1-7-1425 هـ بمبلغ 24000 ريال ولمدة عام، لهذا فإن حساب ملخص الدخل في 30-12-1425 هـ يجب أن يحمل بمبلغ :

- أ- 24000 ريال
ب- 18000 ريال
ج- 12000 ريال
د- 6000 ريال

الإجابة الصحيحة (ج)

19- بلغت قيمة الأجر المدفوعة من قبل إحدى المنشآت مبلغ 70000 ريال، فإذا علمت أن الأجر الشهرية تقدر بمبلغ 6000 ريال، لهذا فإن حساب الأجر الواجب تحميله لحساب ملخص الدخل في 30-12-1425 هـ هو:

- أ- 70000 ريال
- ب- 6000 ريال
- ج- 72000 ريال
- د- 76000 ريال

الإجابة الصحيحة (ج)

20- بلغت قيمة الأجر المدفوعة من قبل إحدى المنشآت مبلغ 70000 ريال، فإذا علمت أن الأجر الشهرية تقدر بمبلغ 6000 ريال، لهذا فإن مبلغ الأجر المستحقة الذي يجب أن يظهر في قائمة المركز المالي في 30-12-1425 هـ هو:

- أ- 70000 ريال
- ب- 6000 ريال
- ج- 72000 ريال
- د- 76000 ريال
- هـ- لاشئ مما سبق

الإجابة الصحيحة (هـ)

21- في 1-1-1422هـ استلمت المنشأة نقداً إيراد عقار بمبلغ 72000 ريال عن عامين وقد أثبتت القيمة في الدفاتر، لهذا فإن قيمة مبلغ ايراد العقار المقدم الذي لا يخص عام 1422هـ هو:

- أ- 72000 ويظهر في جانب الأصول في قائمة المركز المالي
- ب- 72000 ويظهر في جانب الخصوم في قائمة المركز المالي
- ج- 36000 ويظهر في جانب الأصول في قائمة المركز المالي
- د- 36000 ويظهر في جانب الخصوم في قائمة المركز المالي

الإجابة الصحيحة (د)

عنوان المحاضرة القادمة بمشيئة الله تعالى هو:

إعداد ورقة العمل (قائمة التسويات)

ويمكن للطلاب والطالبات التحضير المسبق للدرس القادم من خلال قراءة الفصل الخامس بالكتاب المقرر وهو بعنوان (التسويات واستكمال الدورة المحاسبية) الصفحات من (137 - 147).

المحاضرة الخامسة

ورقة العمل (قائمة التسويات)

الموضوعات الرئيسية

- أولاً: مفهوم وأهمية ومكونات ورقة العمل (قائمة التسويات)
- ثانياً: حالة عملية لإعداد ورقة العمل (قائمة التسويات)
- ثالثاً: أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية
- رابعاً: مجموعة من الأسئلة الاختيارية (اختبر نفسك)

أولاً: مفهوم وأهمية ومكونات ورقة العمل

1- مفهوم ورقة العمل (قائمة التسويات)

هي ورقة تمثل مسودة خارجية يعدها المحاسب للاستخدام الداخلي، ولذلك لا يطلع عليها الأطراف الخارجية، ولا تعد جزءاً من الدفاتر والسجلات المحاسبية.

2- أهمية إعداد ورقة العمل (قائمة التسويات)

- هي وسيلة لتجنب الأخطاء عند إعداد القوائم المالية
- هي وسيلة لتبسيط العمل المحاسبى عند إعداد القوائم المالية
- هي وسيلة لتجنب تسجيل قيود تسوية خاطئة في دفتر اليومية ثم تصحيحها بعد ذلك

تابع أولاً: مفهوم وأهمية ومكونات ورقة العمل

3- مكونات ورقة العمل (قائمة التسويات)

تتكون ورقة العمل (قائمة التسويات الكاملة) من **خمس أجزاء** أساسية هي:

1. ميزان المراجعة قبل التسويات (مدين- دائن- اسم الحساب)
2. التسويات المحاسبية (المدينة والدائنة)
3. ميزان المراجعة بعد التسويات (يعد من ميزان المراجعة قبل التسويات مع التسويات المحاسبية).
4. قائمة (ملخص) الدخل (المصروفات والإيرادات).
5. قائمة المركز المالي (الأصول والخصوم وحقوق الملكية).

ثانياً: حالة عملية على إعداد ورقة العمل (قائمة التسويات)

فيما يلي أرصدة الحسابات المستخرجة من دفتر الأستاذ بمؤسسة الشئري لصيانة وإصلاح السيارات في 30-12-1422 هـ:

مدين	دائن	اسم الحساب
41000		نقدية
35000		مدينون
18000		إيجار
6000		زيوت و شحوم
15000		رواتب وأجور
45000		استثمارات مالية
40000		آلات و معدات
	8000	دائنون
	157000	رأس المال
	33000	إيراد صيانة وإصلاح
	2000	إيراد استثمارات مالية
	200000	المجموع
200000		

فإذا علمت ما يلي :

1. أن مصروف الإيجار مدفوع **عن 18 شهر** اعتباراً من 1-1422 هـ .
2. بلغت قيمة الزيوت و الشحوم **المتبقية في نهاية العام 1000** ريال .
3. تتضمن إيرادات الصيانة والإصلاح المحصلة مبلغ 2000 ريال قيمة سيارات **سوف يتم إصلاحها في بداية العام القادم** .
4. تدفع الرواتب و الأجور أسبوعياً بمعدل 300 ريال في الأسبوع، **ولم يتسلم العاملون بالمؤسسة رواتبهم عن الأسبوعين الأخيرين** من عام 1422 هـ .
5. يبلغ إيراد الاستثمار **الغير محصل والخاص بعام 1422 هـ** 10% من قيمة الاستثمارات المالية

تابع حالة عملية على إعداد ورقة العمل (قائمة التسويات)

والمطلوب :

1. إجراء قيود التسوية اللازمة في 30-12-1422 هـ
2. إعداد ورقة عمل القوائم المالية في 30-12-1422 هـ
3. إجراء قيود الإقفال اللازمة في 30-12-1422 هـ
4. إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 30-12-1422 هـ
5. إعداد قائمة المركز المالي في 30-12-1422 هـ

حل الحالة العملية الشاملة





حل الحالة العملية الشاملة

تمهيد للحل

1. الإيجار السنوي = $(18 \div 18000) \times 12 = 12000$ ريال.
2. الزيوت و الشحوم المستخدمة = $6000 - 1000 = 5000$ ريال .
3. إيراد صيانة و الإصلاح الذي يخص العام = $33000 - 2000 = 31000$ ريال.
4. ما يخص العام من الرواتب و الأجور = $15000 + 600 = 15600$ ريال.
5. إيراد استثمار مالية التي تخص العام = $(45000 \times 10\%) = 4500$ ريال.

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	ما يخص السنة ويحمل لحساب ملخص الدخل	المدفوع فعلا والمحصل فعلا والظاهر في ميزان المراجعة	الفرق (قائمة المركز المالى)	طبيعة الفرق (مقدم أو مستحق)
الإيجار	12000	18000	6000	أصل متداول- الإيجار المقدم
زيوت و شحوم	5000	6000	1000	أصل متداول- الزيوت و الشحوم
إيراد صيانة و إصلاح	31000	33000	2000	خصم قصير الأجل- إيراد صيانة مقدم
رواتب و أجور	15600	15000	600	أصل متداول- مصروف رواتب مستحق
إيراد استثمارات مالية	4500	2000	2500	أصل متداول- إيراد استثمارات مستحق

قيود التسوية

أولاً: قيود التسوية فى 1422 /30/12 هـ

600 من حـ/ الرواتب و الأجور
600 إلى حـ/ الرواتب و الأجور المستحقة
تسوية حساب الرواتب و الأجور

6000 من حـ/ الإيجار المقدم
6000 إلى حـ/ الإيجار
تسوية حساب مصروف الإيجار

2500 من حـ/ إيراد الاستثمارات المالية المستحقة
2500 إلى حـ/ إيراد الاستثمارات المالية
تسوية حساب إيراد الاستثمارات المالية

5000 من حـ/ الزيوت و الشحوم المستخدمة
5000 إلى حـ/ الزيوت و الشحوم
تسوية حساب مصروف الزيوت و الشحوم

2000 من حـ/ إيراد الصيانة و الإصلاح
2000 إلى حـ/ إيراد الصيانة و الإصلاح المقدم
تسوية حساب إيراد الصيانة و الإصلاح

ورقة العمل لمؤسسة " الشئري " لصيانة وإصلاح السيارات في 30 / 12 / 1422 هـ

التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		البيان
مدین	دائن	مدین	دائن	
-----	-----	-----	41,000	نقدية
-----	-----	-----	35,000	مدینون
(1) 6,000	-----	-----	18,000	إيجار
(2) 5,000	-----	-----	6,000	زبوت وشحوم
-----	6,00 (4)	-----	15,000	رواتب وأجور
-----	-----	-----	45000	استثمارات مالية
-----	-----	-----	40,000	آلات ومعدات
-----	-----	8,000	-----	داننون
-----	-----	157000	-----	رأس المال
-----	2,000 (3)	33,000	-----	إيراد صيانة وإصلاح
(5) 2,500	-----	2,000	-----	إيراد استثمار مالية
-----	-----	200000	200000	المجموع
-----	6,000 (1)	-----	-----	الإيجار المقدم
-----	5,000 (2)	-----	-----	الزبوت والشحوم المستخدمة
(3) 2,000	-----	-----	-----	إيراد الصيانة والإصلاح المقدم
(4) 6,00	-----	-----	-----	الأجور والرواتب المستحقة
-----	2,500 (5)	-----	-----	إيراد استثمار مالية مستحقة
16,100	16,100	-----	-----	المجموع
-----	-----	-----	-----	المجموع

ورقة العمل لمؤسسة " الشئري " لصيانة وإصلاح السيارات في 30 / 12 / 1422 هـ

التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات		البيان
مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن	
-----	-----	-----	-----	41,000	-----	نقدية
-----	-----	-----	-----	35,000	-----	مدینون
-----	(1) 6,000	-----	-----	12,000	-----	إيجار
-----	(2) 5,000	-----	-----	1,000	-----	زبوت وشحوم
-----	6,00 (4)	-----	-----	15,600	-----	رواتب وأجور
-----	-----	-----	-----	45000	-----	استثمارات مالية
-----	-----	-----	-----	40,000	-----	آلات ومعدات
8,000	-----	-----	-----	8,000	-----	داننون
157000	-----	-----	-----	157000	-----	رأس المال
-----	2,000 (3)	-----	-----	31,000	-----	إيراد صيانة وإصلاح
-----	(5) 2,500	-----	-----	4,500	-----	إيراد استثمار مالية
-----	-----	-----	-----	200000	200000	المجموع
-----	6,000 (1)	-----	-----	6,000	-----	الإيجار المقدم
-----	5,000 (2)	-----	-----	5,000	-----	الزبوت والشحوم المستخدمة
2,000	(3) 2,000	-----	-----	2,000	-----	إيراد الصيانة والإصلاح المقدم
6,00	(4) 6,00	-----	-----	6,00	-----	الأجور والرواتب المستحقة
-----	2,500 (5)	-----	-----	2,500	-----	إيراد استثمار مالية مستحق
-----	16,100	16,100	-----	-----	-----	المجموع
203100	203100	-----	-----	-----	-----	المجموع

ورقة العمل (قائمة التسويات) لمؤسسة " الشئري " لصيانة وإصلاح السيارات في 30 /12/ 1422 هـ

قائمة المركز المالي أصول		قائمة (ملخص) الدخل إيرادات		ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		البيان
مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	
41,000				41,000				41,000		نقدية
35,000				35,000				35,000		مدينون
			12,000	12,000	(1) 6,000			18,000		إيجار
1,000				1,000	(2) 5,000			6,000		زيوت وشحوم
			15,600	15,600		6,000 (4)		15,000		رواتب وأجور
45,000				45,000				45,000		استثمارات مالية
40,000				40,000				40,000		آلات ومعدات
8,000				8,000				8,000		دائنون
157,000				157,000				157,000		رأس المال
		31,000		31,000		2,000 (3)		33,000		إيراد صيانة وإصلاح
		4,500		4,500		(5) 2,500		2,000		إيراد استثمار مالية
								200,000	200,000	المجموع
6,000				6,000		6,000 (1)				الإيجار المقدم
			5,000	5,000		5,000 (2)				الزيوت والشحوم المستخدمة
2,000				2,000		(3) 2,000				إيراد الصيانة والإصلاح المقدم
6,000				6,000		(4) 6,000				الأجور والرواتب المستحقة
2,500				2,500		2,500 (5)				إيراد استثمار مالية مستحق
						16,100	16,100			
2,900			2,900	203,100	203,100					صافي الربح
		35,500	35,500							
170,500	170,500									

قيود الاقفال

من مذكورين

31000 ح/ا ايراد الصيانة والإصلاح
4500 ح/ا ايراد الاستثمارات المالية

35500 إلى ح/ا ملخص الدخل

2900 من ح/ا ملخص الدخل (صافي الربح)

2900 إلى ح/ا رأس المال
اقفال صافي الربح في حساب رأس المال

اقفال حسابات الإيرادات المتعلقة بالفترة

32600 من ح/ا ملخص الدخل
إلى مذكورين

15600 ح/ا الرواتب والأجور
12000 ح/ا الإيجار
5000 ح/ا الزيوت والشحوم المستخدمة
اقفال حسابات المصروفات المتعلقة بالفترة

قائمة (ملخص) الدخل لمؤسسة الشترى عن السنة المنتهية في 1422/12/30

الإيرادات:			
إيراد صيانة وإصلاح	31000		
إيراد استثمارات مالية	4500		
إجمالي الإيرادات			35500
المصروفات:			
الرواتب وأجور	15600		
الإيجار	12000		(-)
الزيوت والشحوم المستخدمة	5000		
إجمالي المصروفات	-----		32600
صافي الربح (الإيرادات - المصروفات)			2900

4- إعداد قائمة المركز المالي في 1430-12-30 هـ

قائمة المركز المالي (الميزانية) لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في 1430-12-30 هـ (بالريال)

الأصول		الخصوم وحقوق الملكية	
مبالغ	بيــــــــان	مبالغ	بيــــــــان
	<u>أصول متداولة</u>		<u>خصوم متداولة</u>
41000	نقدية	8000	دائنون
35000	مدينون	2000	إيراد صيانة وإصلاح مقدم
45000	استثمارات مالية	600	رواتب وأجور مستحقة
1000	زيوت وشحوم	-----	10600
6000	إيجار مقدم		<u>خصوم طويلة الأجل</u>
2500	إيراد استثمارات مالية مستحقة		<u>حقوق الملكية</u>
-----	130500		رأس المال
	<u>أصول ثابتة</u>	157000	2900
40000	آلات ومعدات	-----	159900
-----	40000	-----	170500
	الإجمالي	170500	الإجمالي

ثالثاً: المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Nominal Accounts	الحسابات الاسمية
Real Accounts	الحسابات الحقيقية
Work Sheet	ورقة العمل (قائمة التسوية)
Trial Balance	ميزان المراجعة
Adjusted Trial Balance	ميزان المراجعة بعد التسويات

اختبر نفسك

1- ورقة العمل (قائمة التسويات):

- تعد جزءاً من الدفاتر المحاسبية
- تعد جزءاً من السجلات المحاسبية
- تعد جزءاً من القوائم المالية
- لا شيء مما سبق

الإجابة الصحيحة (د)

2- ورقة العمل (قائمة التسويات) هي مسودة يعدها المحاسب:

- أ - ويتم الاطلاع عليها من قبل الأطراف الخارجية.
- ب - ويتم الاطلاع عليها من قبل الأطراف الداخلية.
- ج - وتعد بمثابة المستند القانوني الذي يمكن أن يعتد به الأطراف الداخلية
- د- لا شيء مما سبق

الإجابة الصحيحة (ب)

3- إعداد ورقة العمل (قائمة التسويات) يستهدف تحقيق ما يلي:

- أ - تبسيط العمل المحاسبي عند إعداد القوائم المالية.
- ب - تجنب الوقوع في الأخطاء عند إعداد القوائم المالية.
- ج - تجنب تسجيل قيود تسوية خاطئة في دفتر اليومية.
- د - كل ما سبق صحيح

الإجابة الصحيحة (د)

4- تتكون ورقة العمل (قائمة التسويات) الكاملة من:

- أ - ثلاثة أقسام رئيسية
- ب - أربعة أقسام رئيسية
- ج - خمسة أقسام رئيسية
- د - لا شيء مما سبق

الإجابة الصحيحة (ج)

5- من أمثلة التكاليف (المصروفات) التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية:

- أ - الأيجار المدفوع مقدماً الذي يظهر في جانب الخصوم
- ب - الأيجار المدفوع مقدماً الذي يظهر في جانب الأصول
- ج - الأجرور والرواتب المستحقة التي تظهر في جانب الخصوم
- د- لا شئ مما سبق

الإجابة الصحيحة (ب)

6- في 30-12-1422هـ كان رصيد الزيوت والشحوم 2000 ريال، وفي نهاية العام تبين أن الزيوت والشحوم المتبقية (الغير مستخدمة) 500 ريال، فإن قيد الإقفال هو:

- أ - 1500 من ح/ الزيوت والشحوم- 1500 الى ح/ ملخص الدخل
- ب - 1500 من ح/ ملخص الدخل- 1500 الى ح/ الزيوت والشحوم
- ج - 1500 من ح/ الزيوت والشحوم المستخدمة- 1500 الى ح/ ملخص الدخل
- د - 1500 من ح/ ملخص الدخل- 1500 الى ح/ الزيوت والشحوم المستخدمة

ما يخص العام (الزيوت والشحوم المستخدمة) = المدفوع- الغير مستخدم = 2000-500 = 1500 ريال
قيد الإقفال يتم عمله للزيوت والشحوم المستخدمة (التي استهلكت خلال العام) أى بمبلغ 1500 ريال.
ملحوظة هامة جداً: ما ينطبق على مصروف الزيوت والشحوم يطبق على كل من مصروف المواد والمهمات وكذلك مصروف الوقود والزيوت

الإجابة الصحيحة (د)

7- بلغت قيمة الأجور والرواتب المستحقة التي لم تدفع حتى نهاية العام 10000 ريال،
فإن قيد التسوية هو:

- أ - 10000 من ح/ الأجور والرواتب- 10000 الى ح/ ملخص الدخل
ب - 10000 من ح/ ملخص الدخل- 10000 الى ح/ الأجور والرواتب
ج - 10000 من ح/ الأجور والرواتب المستحقة - 10000 الى ح/ الأجور والرواتب
د - 10000 من ح/ الأجور والرواتب - 10000 الى ح/ الأجور والرواتب المستحقة

الإجابة الصحيحة (د)

8- في 1-1-1422هـ بلغت قيمة إيراد العقار المحصل نقداً 18000 ريال عن مدة عام ونصف، وتم إثباته في الدفاتر كإيراد من البداية، ولهذا فإن قيد التسوية المتعلق بإيراد العقار في 30-12-1422هـ هو:

- أ - 6000 من ح/ إيراد العقار- 6000 الى ح/ إيراد العقار المقدم
ب - 12000 من ح/ ملخص الدخل- 12000 الى ح/ إيراد العقار
ج - 6000 من ح/ إيراد العقار المقدم- 62000 الى ح/ إيراد العقار
د - 12000 من ح/ إيراد العقار- 12000 الى ح/ ملخص الدخل

إيراد العقار الشهري = $18000/18 = 1000$

إيراد العقار الذي يخص العام = $12 \times 1000 = 12000$ ريال (تقفل في ملخص الدخل)

إيراد العقار المحصل مقدماً (التزام أو خصم على المنشأة) = $12000 - 18000 = 6000$ ريال

الإجابة الصحيحة (أ)

9- في 1-1-1422 هـ بلغت قيمة إيراد العقار المحصل نقداً 18000 ريال عن مدة عام ونصف، وتم إثباته في الدفاتر كإيراد من البداية، ولهذا فإن قيد الاقفال المتعلق بإيراد العقار في 12/30/1422 هـ هو:

- أ - 6000 من ح/ إيراد العقار- 6000 الى ح/ إيراد العقار المقدم
ب - 12000 من ح/ ملخص الدخل- 12000 الى ح/ إيراد العقار
ج - 6000 من ح/ إيراد العقار المقدم- 6000 الى ح/ إيراد العقار
د - 12000 من ح/ إيراد العقار- 12000 الى ح/ ملخص الدخل

إيراد العقار الشهري = $18000/18 = 1000$
إيراد العقار الذي يخص العام = $12 \times 1000 = 12000$ ريال (تقفل في ملخص الدخل)

الإجابة الصحيحة (د)

10- في 1/1/1422 بلغت قيمة الايجار المدفوع نقداً 70000 ريال، فإذا علمت أن الايجار الشهري هو 7000 ريال، ولهذا فإن قيد التسوية هو:

- أ - 14000 من ح/ الايجار- 14000 الى ح/ ملخص الدخل
ب - 84000 من ح/ ملخص الدخل- 84000 الى ح/ الايجار
ج - 14000 من ح/ الايجار - 14000 الى ح/ الايجار المستحق
د - 70000 من ح/ الايجار المستحق - 70000 الى ح/ الايجار

الايجار السنوي = $12 \times 7000 = 84000$ ريال
الايجار المستحق = السنوي - المدفوع = $84000 - 70000 = 14000$ ريال وتمثل خصم على النشأة

الإجابة الصحيحة (ج)

11- في 1-1-1422 هـ بلغت قيمة الايجار المدفوع نقداً 70000 ريال، فإذا علمت أن الايجار الشهري هو 7000 ريال، ولهذا فإن قيد الاقفال هو:

- أ - 14000 من ح/ الايجار- 14000 الى ح/ ملخص الدخل
 ب - 84000 من ح/ ملخص الدخل- 84000 الى ح/ الايجار
 ج - 14000 من ح/ الايجار - 14000 الى ح/ الايجار المستحق
 د - 70000 من ح/ الايجار المستحق - 70000 الى ح/ الايجار

الايجار السنوي = 12 x 7000 = 84000 ريال
 يتم اقفاله في حساب ملخص الدخل الجانب المدين.

الإجابة الصحيحة (ب)

عنوان المحاضرة القادمة بمشيئة الله تعالى هو:

جرد وتسوية الأصول الثابتة

ويمكن للطلاب والطالبات التحضير المسبق للدرس القادم من خلال قراءة الفصل الخامس بالكتاب المقرر وهو بعنوان (الأصول الثابتة الصفحات من (307-308)- والصفحات من (311 - 325).

نموذج الحل

ورقة العمل (قائمة التسويات) لمؤسسة " الشئري " لصيانة وإصلاح السيارات في 30 /12/ 1422 هـ

اسم الحساب	ميزان المراجعة		التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات		قائمة المركز المالي	
	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	صوب	خصوم
نقدية	41,000							
مدينون	35,000							
ايجار	18,000		6,000					
الزيوت والشحوم	6000		5,000					
الرواتب والاجور	15,000		600					
استثمارات مالية	45000							
آلات ومعدات	40,000							
دافنون	8,000							
رأس المال	157,000							
إيراد صيانة وإصلاح	33,000		2,000					
إيراد استثمار مالية	2,000		2,500					
المجموع	200,000	200,000						
الإيجار المقدم			6,000					
الزيوت والشحوم المستخدمة			5,000					
إيراد الصيانة والإصلاح المقدم			2,000					
الأجور والرواتب المستحقة			600					
إيراد الاستثمار المستحق			2,500					
المجموع			16,100	16,100				
المجموع			0	0				
صافي الربح/ الخسارة							0	0
المجموع							0	0

المحاضرة السادسة

الأصول الثابتة

الموضوعات الرئيسية

أولاً: تعريف الأصول الثابتة

ثانياً: تحديد تكلفة الأصول الثابتة

ثالثاً: الفرق بين المصروف الإيرادي والمصروف الرأسمالي

رابعاً: طرق حساب استهلاك الأصول الثابتة

خامساً: مجموعة من الأسئلة الاختيارية (اختبر نفسك)

أولاً: تعريف الأصول الثابتة

الأصول الثابتة: هي الأصول التي تمتلكها المنشأة بقصد

- الاستخدام وليس بقصد إعادة البيع.
- تتميز بأنها معمره، أي أن خدماتها تمتد إلى عدد من السنوات المالية
- من أمثلة الأصول الثابتة الأراضي والمباني والآلات والأثاث والسيارات

ثانياً: تحديد تكلفة الأصول الثابتة

القاعدة الرئيسية هي أن

التكلفة التاريخية للأصل الثابت = ثمن الشراء + جميع المصاريف التي أنفقت على هذا الأصل حتى يصبح جاهز للاستخدام مثل (مصروفات النقل والتأمين والشحن والرسوم الجمركية ومصاريف التركيب ورسوم التسجيل).

حالة عملية (1)

قامت منشأة الهادي تجارية بالتعاقد على شراء آلة لتغليف البضائع من أحد الموردين وقد سددت له ثمنها بشيك مقداره 350000 ريال وقد بلغت المصروفات التي دفعتها كما يلي : م. شحن وتأمين 20000 ريال / م. رسوم جمركية 15000 ريال / م. نقل 5000 ريال / م. أجور وتركيب الآلة 4000 ريال، وتم سداد الثمن وجميع المصاريف بشيك.

الحل

إجمالي تكاليف الأصل الثابت = ثمن الشراء + جميع المصروفات التي أنفقت حتى يصبح صالح للاستخدام:

$$394000 = 4000 + 5000 + 15000 + 20000 + 350000 =$$

ويكون قيد إثبات الأصل باليومية هو: 394000 من ح/ الآلات

394000 إلى ح/ البنك

ثالثاً: الفرق بين المصروف الإيرادي والرأسمالي

المصروفات الرأسمالية هي:

- هي المصاريف التي تتفق للحصول على الأصل الثابت أو لزيادة العمر الإنتاجي المقدر للأصل.
- من أمثلتها المبالغ المدفوعة في شراء الأصول الثابتة أو إطالة عمرها الإنتاجي مثل مصاريف تجديد السيارات والتي من شأنها أن تطيل العمر المقدر للسيارة مثلاً من 7 سنوات إلى 10 سنوات، أو إضافة جهاز على الآلة لتغيير تشغيل الآلة من النظام اليدوي إلى النظام الآلي.
- المصاريف الرأسمالية إما أنها تمثل أصول ثابتة أو تضاف قيمتها إلى تكلفة الأصل الثابت وبالتالي يتأثر بها كلا من حساب الأصل و حساب مجمع استهلاكه (أي يتم تحميلها على سنوات العمر الإنتاجي للأصل)، ويكون القيد المحاسبي لها:

xx من ح/ الأصل (اسمه)

xx إلى ح/ الصندوق أو البنك

المصروفات الإيرادية هي:

- المصروفات التي تستهدف الإبقاء على الأصل الثابت في حالته العادية اللازمة للحصول على منفعه.
- أي أنها تستهدف المحافظة على العمر الإنتاجي المقدر للأصل وطاقته الانتاجية الحالية.
- ومن أمثلتها مصروفات الزيوت والشحوم ومصروفات الصيانة للآلات ومصروفات إصلاح وإطارات للسيارات، ومصروفات ترميم للمباني، ومصاريف إصلاح للاعطال العادية للأصل.
- المصروفات الإيرادية لا يحتسب ضمن تكلفة الأصل الثابت ولا يجب إضافته على تكلفته وإنما يتم إقفاله في حساب ملخص الدخل مع باقي مصروفات الفترة ليتم تحميله على إيراد الفترة المالية، ويكون القيد المحاسبي لها:

xx من ح/ المصروف (اسمه)

xx إلى ح/ الصندوق أو البنك

رابعاً: طرق حساب إهلاك (استهلاك) الأصول الثابتة

4/1 تعريف الاستهلاك

هو التناقص التدريجي في قيمة الأصل الثابت نتيجة الاستخدام أو التقادم.

ويتمثل الهدف من حساب الإهلاك للأصول الثابتة في توزيع تكلفة الأصل الثابت بطريقة منظمة ومنطقية على فترات استخدامه وتحميل كل فترة زمنية بتكلفة الخدمات التي حصلت عليها من الأصل خلال تلك الفترة.

ملاحظة هامة جداً:

يتم حساب الاستهلاك لجميع الأصول الثابتة ما عدا أصل الأراضي نظراً لأن ليس لها عمر إنتاجي محدد فضلاً عن أن قيمة الأراضي غالباً ما تزداد مع مرور الزمن.

تابع: طرق حساب إهلاك (استهلاك) الأصول الثابتة

4/2 العوامل المؤثرة على حساب قيمة الاستهلاك للأصول الثابتة

1. تكلفة الأصل الثابت: وهي عبارة عن جميع التكاليف اللازمة للحصول على الأصل الثابت وتجهيزه للاستخدام في العملية الإنتاجية للمنشأة.
2. العمر الإنتاجي أو الافتراضي للأصل (ويقدر بواسطة الفنيون أو الخبراء).
3. قيمة النفاية أو الخردة (وهي القيمة المتوقعة أن يباع بها الأصل الثابت عند التخلص منه في نهاية عمره الإنتاجي).

ويعتبر الفرق بين تكلفة الأصل في بداية عمره وقيمه المتوقعة كخردة في نهاية عمره هي القيمة الواجب استهلاكها (توزيعها على سنوات عمره الافتراضية) ويمكن حسابها من المعادلة التالية:

$$\text{القيمة الواجب استهلاكها من الأصل} = \text{تكلفة الأصل} - \text{قيمه كخردة (نفاية)}$$

تابع: طرق حساب إهلاك (استهلاك) الأصول الثابتة

4/3 طرق حساب قيمة الاستهلاك للأصول الثابتة

4/3/1 طريقة القسط الثابت:

تعد من أسهل الطرق وأكثرها شيوعاً ففي ظل هذه الطريقة يتم توزيع الجزء القابل للاستهلاك من الأصل الثابت على سنوات عمر الأصل بالتساوي ويمكن أن يتم ذلك بطريقتين هما:

أ - طريقة المعادلة: قسط الاستهلاك الثابت السنوي = (تكلفة الأصل - الخردة) ÷ العمر الإنتاجي للأصل.

ب - طريقة النسبية: قسط الاستهلاك الثابت السنوي = تكلفة الأصل × معدل الاستهلاك السنوي للأصل.

ومعدل الاستهلاك السنوي يمكن حسابه من المعادلة التالية:

$$\text{معدل الاستهلاك السنوي} = (1/\text{العمر الافتراضي}) \times 100 = \text{???}\%$$

حالة عملية (2)

إذا كانت تكلفة سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ 33000 ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي 3000 ريال والعمر الإنتاجي المقدر لها 4 سنوات.

المطلوب: حساب قسط إهلاك السيارة السنوي وفقاً لطريقة القسط الثابت

الحـل

قسط الاستهلاك السنوي للسيارة = $(3000-33000) \div 4 = 7500$ ريال/ سنوياً.

أو معدل الاستهلاك = $(1/4) \times 100 = 25\%$

قسط الاستهلاك السنوي للسيارة = $25\% \times (3000-33000) = 7500$ ريال/ سنوياً

السنة	حساب الإستهلاك	مصرفا/قسط الإستهلاك	مجمع الإستهلاك	القيمة الدفترية
صفر (تمثل بداية السنة الأولى)	-	-	-	33000
1	$25\% \times 30000$	7500	7500	25500
2	$25\% \times 30000$	7500	15000	18000
3	$25\% \times 30000$	7500	22500	10500
4	$25\% \times 30000$	7500	30000	3000

تابع: طرق حساب إهلاك (استهلاك) الأصول الثابتة

4/3/2 طريقة الرصيد المتناقص (مضاعف القسط الثابت)

تعتمد الطريقة الحالية على تطبيق المعادلة التالية:

قسط الاستهلاك السنوي = القيمة الدفترية الأصل \times مضاعف معدل القسط الثابت.

القيمة الدفترية للأصل = (تكلفة الأصل - مجمع استهلاك الأصل)

حالة عملية رقم (4)

إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى الشركات تبلغ 50000 ريال والعمر الافتراضي لها أربع سنوات.

المطلوب

1. حساب معدل الاستهلاك السنوي للآلة بطريقة القسط الثابت.
2. حساب قسط الاستهلاك السنوي للآلة خلال سنوات عمرها الافتراضي إذا علمت أن الآلة تستهلك بطريقة الرصيد المتناقص (مضاعف القسط الثابت).

تابع: طرق حساب إهلاك (استهلاك) الأصول الثابتة

الحل:

1. معدل الاستهلاك السنوي للأصل بطريقة القسط الثابت = $(100 \times 1/4) = 25\%$ سنوياً ولهذا فإن مضاعف معدل القسط الثابت = $(2 \times 25\%) = 50\%$
2. قسط الاستهلاك في السنة الأولى = (القيمة الدفترية \times مضاعف معدل القسط الثابت) = $50000 \times 50\% = 25000$ ريال.
3. قسط الاستهلاك في السنة الثانية = (القيمة الدفترية \times مضاعف معدل القسط الثابت) = $(50000 - 25000) \times 50\% = 12500$ ريال.
4. قسط الاستهلاك في السنة الثالثة = (القيمة الدفترية \times مضاعف معدل القسط الثابت) = $(50000 - 25000 - 12500) \times 50\% = 6250$ ريال.
5. قسط الاستهلاك في السنة الرابعة = (القيمة الدفترية \times مضاعف معدل القسط الثابت) = $(50000 - 25000 - 12500 - 6250) \times 50\% = 3125$ ريال.

تابع: طرق حساب إهلاك (استهلاك) الأصول الثابتة

4/3/3 طريقة مجموع أرقام السنوات

هي إحدى طرق الإهلاك المعجل الذي تتناقص فيها قيمة قسط الإهلاك من سنة لأخرى

قسط الاستهلاك السنوي =

(عدد السنوات المتبقية من عمر الأصل + 1)

----- X (تكلفة الأصل - الخردة)

مجموع أرقام السنوات

حالة عملية (5)

إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى الشركات تبلغ 50000 ريال وقيمتها كخردة قدرت بمبلغ 5000 ريال والعمر الافتراضي لها أربع سنوات.

المطلوب: حساب قسط الاستهلاك السنوي للآلة خلال سنوات عمرها الافتراضي إذا علمت أن الآلة تستهلك بطريقة (مجموع أرقام السنوات).

تابع: طرق حساب إهلاك (استهلاك) الأصول الثابتة

الحل:

مجموع أرقام السنوات لعمر الأصل = $10 = 1 + 2 + 3 + 4$

العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الأولى = $4 = 1 + 3$

العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الثانية = $3 = 1 + 2$

العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الثالثة = $2 = 1 + 1$

العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الرابعة = $1 = 1 + 0$

ومما سبق يمكن حساب قسط الاستهلاك السنوي كما يلي:

قسط الاستهلاك في السنة الأولى = $(4/10) \times (5000 - 50000) = 18000$ ريال

قسط الاستهلاك في السنة الثانية = $(3/10) \times (5000 - 50000) = 13500$ ريال

قسط الاستهلاك في السنة الثالثة = $(2/10) \times (5000 - 50000) = 9000$ ريال

قسط الاستهلاك في السنة الرابعة = $(1/10) \times (5000 - 50000) = 4500$ ريال

تابع: طرق حساب إهلاك (استهلاك) الأصول الثابتة

4/3/4 طريقة وحدات الانتاج

هي من الطرق التي تمكن من توزيع تكلفة الأصل الثابت على سنوات عمره الانتاجية حسب وحدات الانتاج أو ساعات العمل أو الكيلومترات التي عملها الأصل في كل سنة من سنوات عمره الافتراضي.

قسط الاستهلاك السنوي = عدد وحدات الانتاج أو ساعات العمل أو الكيلومترات التي قطعها الأصل سنوياً X معدل الاستهلاك لكل وحدة انتاج أو ساعة عمل أو كيلومتر
(تكلفة الأصل - الخردة)

معدل الاستهلاك لكل وحدة =

مجموع وحدات الانتاج/ ساعات التشغيل

حالة عملية (5)

قامت إحدى المنشآت بشراء سيارة قدر عمرها الافتراضي 500000 كيلومتر، وقد تم شراؤها بمبلغ 50000 ريال، وقدرت قيمتها كخردة بمبلغ 5000 ريال.

والمطلوب

حساب استهلاك السيارة بطريقة الوحدات المنتجة إذا علمت أنه من المتوقع أن تسير السيارة 100000 كيلومتر في السنة الأولى، و 150000 كيلومتر في السنة الثانية، و 135000 كيلومتر في السنة الثالثة، و 115000 كيلومتر في السنة الرابعة.

معدل الاستهلاك لكل كيلومتر = (التكلفة - الخردة) / إجمالي وحدات الإنتاج المقدره خلال العمر الافتراضي للسيارة
= (50000 - 5000) / (500000 كيلومتر) = 0.09 ريال / للكيلومتر الواحد

السنة	حساب الإستهلاك	مصرف/قسط الإستهلاك	مجمع الإستهلاك	القيمة الدفترية
صفر (تمثل بداية السنة الأولى)	-	-	-	50000
1	0.09 x 100000	9000	9000	41000
2	0.09 x 150000	13500	22500	27500
3	0.09 x 135000	12150	34650	15350
4	0.09 x 115000	10350	45000	5000

اختبر نفسك

1- الأصول الثابتة هي الأصول التي تفتتها المنشأة بغرض

- أ - البيع
- ب - الاستخدام لمدة اقل من عام
- ج - الاستخدام لعدة سنوات
- د - كل ما سبق غير صحيح.

الإجابة الصحيحة (ج)

2- المصروف الأيرادي هو:

- أ - المصروف الذي يدفع للحصول على الأصل الثابت
- ب - المصروف الذي ينفق لزيادة الطاقة الإنتاجية الحالية للأصل الثابت
- ج- المصروف الذي ينفق لزيادة العمر الإنتاجي للأصل الثابت
- د- المصروف الذي ينفق للحفاظ على الطاقة الإنتاجية الحالية للأصل الثابت

الإجابة الصحيحة (ج)

3- المصروف الرأسمالي هو:

- أ - المصروف الذي يدفع الذي يستهدف الأبقاء على الأصل الثابت في حالته العادية للحصول على منفعه.
- ب - المصروف الذي لا تضاف تكلفته إلى قيمة الأصل الثابت
- ج- المصروف الذي ينفق لزيادة العمر الإنتاجي للأصل الثابت
- د- المصروف الذي ينفق للحفاظ على العمر الإنتاجي المقدر للأصل الثابت

الإجابة الصحيحة (ج)

4- الاستهلاك هو التناقص التدريجي في قيمة الأصل الثابت نتيجة:

- أ - البيع
- ب - البيع أو الاستخدام
- ج - البيع أو التقادم
- د - الاستخدام أو التقادم.

الإجابة الصحيحة (د)

5- العوامل المؤثرة على حساب قيمة استهلاك الأصل الثابت هي:

- أ - تكلفة الأصل الثابت.
- ب - العمر الانتاجي أو الافتراضي للأصل الثابت.
- ج - قيمة الخردة المتوقعة من بيع الأصل الثابت في نهاية عمره الافتراضي.
- د - كل ما سبق صحيح.

الإجابة الصحيحة (د)

6- من طرق حساب استهلاك الأصول الثابتة:

- أ - طريقة مجموع أرقام السنوات
- ب - طريقة الوارد أولاً صادر أولاً
- ج - طريقة متوسط التكلفة.
- د - طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً

الإجابة الصحيحة (أ)

7- أي من الطرق التالية لا تعد من ضمن طرق حساب استهلاك الأصول الثابتة المتعارف عليها:

- أ - طريقة الوحدات المنتجة
- ب - طريقة الرصيد المتناقص
- ج - طريقة مجموع أرقام السنوات
- د - القسط المتزايد

الإجابة الصحيحة (د)

8- 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 - قيمة ما تكبده المشروع في سبيل الحصول على الأصل
- د - لا شيء مما سبق.

الإجابة الصحيحة (ب)

9- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ 33000 ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي 3000 ريال، والعمر الإنتاجي المقدر لها 5 سنوات، فإن قيمة قسط الاستهلاك السنوي للسيارة المحسوب وفقاً لطريقة القسط الثابت هو:

- أ - 30000 ريال.
- ب - 3000 ريال.
- ج - 5000 ريال.
- د - 6000 ريال.

قسط الاستهلاك السنوي للسيارة = $(33000 - 3000) \div 5 = 6000$ ريال/ سنوياً.

الإجابة الصحيحة (د)

10- إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى الشركات تبلغ 55000 ريال والعمر الافتراضي لها 4 سنوات، والخردة 5000 ريال، فإن معدل الاستهلاك السنوي الذي تتناقص به الآلة وفقاً لطريقة القسط الثابت هو:

- أ - 20%
- ب - 10%
- ج - 25%
- د - 50%

$$\text{معدل الاستهلاك} = (1/\text{العمر الافتراضي}) \times 100 = 100 \times (1/4) = 25\%$$

الإجابة الصحيحة (ج)

11- إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى الشركات تبلغ 55000 ريال والعمر الافتراضي لها 4 سنوات، والخردة 5000 ريال، فإن مضاعف معدل الاستهلاك السنوي الذي تتناقص به الآلة وفقاً لطريقة الرصيد المتناقص هو:

- أ - 20%
- ب - 10%
- ج - 25%
- د - 50%

$$\text{معدل الاستهلاك} = (1/\text{العمر الافتراضي}) \times 100 = 100 \times (1/4) = 25\%$$

$$\text{مضاعف معدل الاستهلاك} = 2 \times 25\% = 50\%$$

الإجابة الصحيحة (د)

12- إذا كانت تكلفة الحصول على آلة لإحدى الشركات تبلغ 55000 ريال وقيمتها كخردة قدرت بمبلغ 5000 ريال، والعمر الافتراضي لها 4 سنوات، فإن قيمة قسط الاستهلاك للآلة في السنة الأولى وفقاً لطريقة مجموع أرقام السنوات هو:

- أ - 50000 ريال.
- ب - 10000 ريال.
- ج - 20000 ريال.
- د - 25000 ريال.

مجموع أرقام السنوات = $10 = 1 + 2 + 3 + 4$
قسط الاستهلاك للآلة في السنة الأولى = $(5000-55000) \times (4/10) = 20000$ ريال.

الإجابة الصحيحة (ج)

13- قامت إحدى المنشآت بشراء سيارة قدر عمرها الافتراضي 50000 كيلومتر، وقد تم شراؤها بمبلغ 55000 ريال، و قدرت قيمتها كخردة بمبلغ 5000 ريال، فإن قيمة قسط الاستهلاك للسيارة في السنة الأولى وفقاً لطريقة الوحدات المنتجة، إذا علمت أنه من المتوقع أن تسير السيارة 100000 كيلومتر في السنة الأولى هو:

- أ - 50000 ريال.
- ب - 10000 ريال.
- ج - 20000 ريال.
- د - 25000 ريال.

معدل الاستهلاك لكل كيلومتر = (التكلفة - الخردة) // إجمالي وحدات الإنتاج المقدر خلال العمر الافتراضي للسيارة
 $= (55000 - 5000) // 50000$ كيلو متر = 0.10 ريال/ للكيلومتر الواحد
قسط الاستهلاك للسيارة في السنة الأولى = 100000 كيلو متر $\times 0.10 = 10000$ ريال.

الإجابة الصحيحة (ب)

المحاضرة السابعة

تابع الأصول الثابتة

الموضوعات الرئيسية

- أولاً: المعالجة المحاسبية لاستهلاك الأصول الثابتة
- ثانياً: بيع الأصول الثابتة
- ثالثاً: أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية
- رابعاً: مجموعة من الأسئلة الاختيارية (اختبر نفسك)

أولاً: المعالجة المحاسبية لإهلاك الأصول الثابتة

تستهدف المعالجة المحاسبية لإهلاك الأصول الثابتة مساعدة المنشآت على إدراج تكلفة استخدامها لأصولها الثابتة **ضمن المصروفات** في حساب ملخص الدخل وكذلك اظهار الأصول الثابتة **بقيمتها التاريخية والدفترية (الحقيقية)** في قائمة المركز المالي، ولكي تتمكن المنشأة من ذلك فإنها تقوم بفتح **حساب جديد** يعرف باسم **(مجمع الاستهلاك) ذو طبيعة دائنة** تتراكم فيه مصاريف الاستهلاك المحملة سنوياً على كل سنة من سنوات عمر الأصل، وفي ذات الوقت **ينشأ حساب مصروف الاستهلاك للأصل مدينياً**، مع القيام بطرح مجمع الاستهلاك من التكلفة التاريخية للأصل في قائمة المركز المالي حتى يظهر بقيمته الدفترية (الحقيقة).

ولتوضيح ما سبق نقوم بحل الحالة العملية التالية

تابع: المعالجة المحاسبية لإهلاك الأصول الثابتة

حالة عملية رقم (6)

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان مراجعة منشأة النور التجارية في 30-12-1428 هـ:

مدين	دائن	بيان	وفى يوم الجرد (12/30) تبين ما يلي
55000		سيارات	العمر الافتراضى للسيارات 10 سنوات وقدرت قيمتها كخردة 5000 ريال وتستهلك بطريقة القسط الثابت.
100000		عقار	يستهلك العقار بنسبة 5% قسط ثابت.
	10000	مجمع استهلاك المباني	

المطلوب:

- حساب قسط الإهلاك وإجراء قيود التسوية والإقفال اللازمة.
- بيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي



تمهيد للحل

أصل السيارات

قسط استهلاك السيارات السنوى =
 $5000 = 10 \div (5000 - 55000)$
 ريال/ سنوياً.

يظهر هذا المبلغ في حساب ملخص الدخل الجانب المدين مع المصروفات باسم (مصروف استهلاك السيارات) و يطرح نفس المبلغ في الميزانية من أصل السيارات باسم (مجمع استهلاك السيارات) وذلك لعدم وجود رصيد سابق لمجمع استهلاك السيارات في ميزان المراجعة ليظهر أصل السيارات في قائمة المركز المالي بقيمته الدفترية (الحقيقية) وهي 50000 ريال.

قيود تسوية وإقفال أصل السيارات

2- قيد التسوية: إثبات مصروف استهلاك السيارات

5000 من ح/ مصروف استهلاك السيارات
 30/12/1428 هـ
 5000 إلى ح/ مجمع استهلاك السيارات

3- قيد الإقفال: تحميل السنة بنصيبها من استهلاك أصل السيارات

5000 من ح/ ملخص الدخل
 30/12/1428 هـ
 5000 إلى ح/ مصروف استهلاك السيارات



المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	<u>أصول متداولة</u>		<u>خصوم متداولة</u>
5000	إلى ح/ مصروف استهلاك السيارات (ما يخص السنة)		
	<u>أصول ثابتة</u>		<u>خصوم طويلة الأجل</u>
55000	السيارات (بالتكلفة التاريخية)		
5000	- مجمع استهلاك السيارات		
50000	القيمة الدفترية (الحقيقية)		



تمهيد للحل

أصل العقار

قسط استهلاك العقار السنوي =
قيمة العقار x معدل الاستهلاك
السنوي
 $5000 = 5\% \times 100000$ ريال/
سنوياً.

ويظهر هذا المبلغ في حساب ملخص
الدخل الجانب المدين مع المصروفات
باسم (مصروف استهلاك العقار)

ويضاف هذا المبلغ على رصيد مجمع
استهلاك العقار عن السنوات السابقة
الوارد ضمن أرصدة ميزان المراجعة
ليصبح $5000 + 10000 =$
15000 ريال

ثم يطرح المجموع من في الميزانية
من أصل العقار باسم (مجمع استهلاك
العقار) ليظهر العقار بقيمته الدفترية
أو الحقيقية وهي 85000 ريال.

قيود تسوية وإقفال أصل العقار

2- قيد التسوية: إثبات مصروف استهلاك العقار

5000 من ح/ مصروف استهلاك العقار
30/12/1428 هـ
إلى ح/ مجمع استهلاك العقار 5000

3- قيد الإقفال: تحميل السنة بنصيبها من استهلاك أصل العقار

5000 من ح/ ملخص الدخل
30/12/1428 هـ
إلى ح/ مصروف استهلاك العقار 5000



المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	<u>أصول متداولة</u>		<u>خصوم متداولة</u>
	<u>أصول ثابتة</u>		
55000	السيارات (بالتكلفة التاريخية)	5000	إلى ح/ مصروف استهلاك السيارات (ما يخص السنة)
(5000)	- مجمع استهلاك السيارات	5000	إلى ح/ مصروف استهلاك العقار (ما يخص السنة)
50000	القيمة الدفترية (الحقيقية)		
100000	العقار (بالتكلفة التاريخية)		
(15000)	- مجمع استهلاك العقار		
85000	القيمة الدفترية (الحقيقية)		

ثانياً: بيع الأصول الثابتة

قد تقرر المنشآت بيع الأصل الثابت قبل انتهاء العمر الإنتاجي بسبب الرغبة في شراء أصل أحدث أو بسبب ارتفاع مصاريف الصيانة أو بسبب تغير أساليب الإنتاج أو لأي أسباب أخرى، وقد يكون البيع نقداً أو بشيك أو على الحساب.

ملاحظات هامة جداً:

- القيمة الدفترية **(الحقيقية)** للأصل في تاريخ بيعه = تكلفة الأصل - مجمع استهلاك الأصل في تاريخ البيع.
- تتم المقارنة بين قيمة بيع الأصل (قيمه السوقية) وقيمه الدفترية لتحديد الربح أو الخسارة من عملية البيع مع ملاحظة ما يلي:
 - القيمة البيعية = القيمة الدفترية **لا يوجد ربح ولا خسارة** متحقق من عملية البيع
 - القيمة البيعية **أكبر من** القيمة الدفترية **يوجد ربح** متحقق من عملية البيع
 - القيمة البيعية **أقل من** القيمة الدفترية **يوجد خسارة** متحقق من عملية البيع
- في جميع الحالات السابقة يتم اقفال حساب **مجمع الاستهلاك للأصل بجعله مديناً** في قيد إثبات البيع
- الأرباح الناتجة عن عملية البيع تسمى أرباح بيع (الأصل) **وتظهر دائنة في القيد المحاسبي الخاص بإثبات البيع** أما الخسارة فإنها تسمى خسائر بيع الأصل **وتظهر مدينة في القيد المحاسبي للبيع**.

حالة عملية رقم (7)

قامت منشأة الهدى التجارية بشراء سيارة تكلفتها 100000 ريال ويقدر عمرها الافتراضي 10 سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، وفي نهاية السنة السادسة من عمرها تقرر بيعها بشيك بمبلغ:

- 40000 ريال
- 60000 ريال
- 25000 ريال

المطلوب: إثبات بيع السيارة في نهاية السنة السادسة لجميع احتمالات البيع السابقة.
الحل:

قسط الاهلاك السنوي للسيارة = (تكلفة السيارة- الخردة) / عدد سنوات عمرها الافتراضي
= (100000 - صفر) / 10 = 10000 ريال سنوياً

مجمع استهلاك السيارة في نهاية السنة السادسة = 6 x 10000 = **60000 ريال**
القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الأصل - مجمع استهلاك الأصل في تاريخ البيع.

$$= 60000 - 100000 = \text{ريال } 40000$$



الحالة الأولى:

الربح أو الخسارة = القيمة البيعية -
القيمة الدفترية
= 40000 - 40000 =
0 أرباح

الحالة الثانية

الربح أو الخسارة = القيمة البيعية -
القيمة الدفترية
= 40000 - 60000 =
20000 أرباح

الحالة الثالثة

الربح أو الخسارة = القيمة البيعية -
القيمة الدفترية
= 40000 - 25000 =
15000- خسائر

الحالة الأولى: القيمة البيعية = القيمة الدفترية ويوجد صفر أرباح

من مذكورين
40000 ح/ البنك
60000 ح/ مجمع استهلاك السيارة
100000 إلى ح/ السيارة

الحالة الثانية: القيمة البيعية أكبر من القيمة الدفترية ويوجد ربح مقداره 20000 ريال.

من مذكورين
60000 ح/ البنك
60000 ح/ مجمع استهلاك السيارة
إلى مذكورين
100000 ح/ السيارة
20000 ح/ أرباح بيع السيارة

لحالة الثالثة: القيمة البيعية أقل من القيمة الدفترية ويوجد خسارة مقداره 15000 ريال

من مذكورين
25000 ح/ البنك
60000 ح/ مجمع استهلاك السيارة
15000 ح/ خسائر بيع السيارة
100000 إلى ح/ السيارة

ثالثاً: المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Fixed Assets	الأصول الثابتة
Capital Expenditures	المصروف الرأسمالي
Revenue Expenditures	المصروف الإيرادي
Depreciation Methods	طرق الاستهلاك
Straight Line Method	طريقة القسط الثابت
Declining Balance Method	طريقة الرصيد المتناقص
Salvage Value	قيمة الخردة (النفائية)
Sum of Years Digits Method	مجموع أرقام السنوات

اختبر نفسك

1- من ضمن أهداف إجراء المعالجة المحاسبية الخاصة بحساب استهلاك الأصول الثابتة سنوياً الوصول إلى:

- القيمة البيعية للأصل الثابت سنوياً
- القيمة التاريخية للأصل الثابت سنوياً
- القيمة الدفترية للأصل الثابت سنوياً
- كل ما سبق غير صحيح

الإجابة الصحيحة (ج)

2- الاستهلاك هو التناقص التدريجي في قيمة الأصل الثابت نتيجة:

- أ- البيع
- ب- البيع أو الاستخدام
- ج - البيع أو التقادم
- د - الاستخدام أو التقادم.

الإجابة الصحيحة (د)

3- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ 33000 ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي 3000 ريال، والعمر الإنتاجي المقدر لها 5 سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، فإن قيد التسوية الخاص بحساب مصروف استهلاك السيارة هو:

- أ - 6000 من ح/ مصروف استهلاك السيارة- 6000 الى ح/ ملخص الدخل
- ب - 6000 من ح/ ملخص الدخل- 6000 الى ح/ مصروف استهلاك السيارة
- ج - 6000 من ح/ مصروف استهلاك السيارة- 6000 الى ح/ مجمع استهلاك السيارة
- د - 6000 من ح/ مجمع استهلاك السيارة - 6000 الى ح/ مصروف استهلاك السيارة

قسط الاستهلاك السنوي للسيارة = $(33000 - 3000) \div 5 = 6000$ ريال/ سنوياً.

الإجابة الصحيحة (ج)

4- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ 33000 ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي 3000 ريال، والعمر الإنتاجي المقدر لها 5 سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، فإن قيد الإقفال الخاص بحساب مصروف استهلاك السيارة هو:

- أ - 6000 من ح/ مصروف استهلاك السيارة- 6000 الى ح/ ملخص الدخل
ب - 6000 من ح/ ملخص الدخل- 6000 الى ح/ مصروف استهلاك السيارة
ج - 6000 من ح/ مصروف استهلاك السيارة- 6000 الى ح/ مجمع استهلاك السيارة
د - 6000 من ح/ مجمع استهلاك السيارة - 6000 الى ح/ مصروف استهلاك السيارة

قسط الاستهلاك السنوي للسيارة = $(33000-3000) \div 5 = 6000$ ريال/ سنوياً.

الإجابة الصحيحة (ب)

5- إذا كانت تكلفة الحصول على آلة لإحدى الشركات تبلغ 60000 ريال، والعمر الإنتاجي المقدر لها 6 سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، فإن قيد التسوية الخاص بحساب مصروف استهلاك الآلة هو:

- أ - 10000 من ح/ مصروف استهلاك الآلة- 10000 الى ح/ ملخص الدخل
ب - 10000 من ح/ ملخص الدخل- 10000 الى ح/ مصروف استهلاك الآلة
ج - 10000 من ح/ مصروف استهلاك الآلة - 10000 الى ح/ مجمع استهلاك الآلة
د - 10000 من ح/ مجمع استهلاك الآلة - 10000 الى ح/ مصروف استهلاك الآلة

قسط الاستهلاك السنوي للآلة = $(60000-0) \div 6 = 10000$ ريال/ سنوياً.

الإجابة الصحيحة (ج)

6- إذا كانت تكلفة الحصول على آلة لإحدى الشركات تبلغ 60000 ريال، والعمر الإنتاجي المقدر لها 6 سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، فإن قيد الأقفال الخاص بحساب مصروف استهلاك الآلة هو:

- أ - 10000 من ح/ مصروف استهلاك الآلة- 10000 الى ح/ ملخص الدخل
ب - 10000 من ح/ ملخص الدخل- 10000 الى ح/ مصروف استهلاك الآلة
ج - 10000 من ح/ مصروف استهلاك الآلة - 10000 الى ح/ مجمع استهلاك الآلة
د - 10000 من ح/ مجمع استهلاك الآلة - 10000 الى ح/ مصروف استهلاك الآلة

قسط الاستهلاك السنوي للآلة = $(60000 - 0) \div 6 = 10000$ ريال/ سنوياً.

الإجابة الصحيحة (ب)

7- يتم بيع الأصل الثابت بخسارة عندما تكون قيمته الس

- أ - مساوية لقيمته الدفترية
ب - أقل من قيمته البيعية
ج - أكبر من قيمته الدفترية
د - أقل من قيمته الدفترية

الإجابة الصحيحة (د)

8- يتم بيع الأصل الثابت بربح عندما تكون قيمته السوقية:

- أ - مساوية لقيمته الدفترية
- ب - أقل من قيمته البيعية
- ج - أكبر من قيمته الدفترية
- د - أقل من قيمته الدفترية

الإجابة الصحيحة (ج)

9- لا يحقق بيع الأصل الثابت ربح أو خسارة عندما تكون قيمته السوقية:

- أ - مساوية لقيمته الدفترية
- ب - أقل من قيمته البيعية
- ج - أكبر من قيمته الدفترية
- د - أقل من قيمته الدفترية

الإجابة الصحيحة (أ)

10- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ 50000 ريال، وتقرر بيعها بشيك في نهاية السنة الثالثة بمبلغ 20000 ريال، وكان مجمع استهلاك السيارة في تاريخ البيع 30000 ريال، فإن عملية البيع تحقق للمنشأة:

- أ - 10000 ريال أرباح.
- ب - 10000 ريال خسائر.
- ج - 20000 أرباح.
- د - ليس أي مما سبق.

القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الأصل - مجمع استهلاكه حتى تاريخ البيع
= 50000 - 30000 = 20000 ريال
الربح = القيمة البيعية - القيمة الدفترية = 20000 - 20000 = 0 أرباح

الإجابة الصحيحة (د)

11- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ 50000 ريال، وتقرر بيعها بشيك في نهاية السنة الثالثة بمبلغ 10000 ريال، وكان مجمع استهلاك السيارة في تاريخ البيع 30000 ريال فإن عملية البيع تحقق للمنشأة:

- أ - 10000 ريال أرباح.
- ب - 10000 ريال خسائر.
- ج - 20000 أرباح.
- د - ليس أي مما سبق.

القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الأصل - مجمع استهلاكه حتى تاريخ البيع
القيمة الدفترية للسيارة = 50000 - 30000 = 20000 ريال
الربح = القيمة البيعية - القيمة الدفترية = 10000 - 20000 = - 10000 ريال خسائر

الإجابة الصحيحة (ب)

12- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ 50000 ريال، وتقرر بيعها بشيك في نهاية السنة الثالثة بمبلغ 40000 ريال، وكان مجمع استهلاك السيارة في تاريخ البيع 30000 ريال، فإن عملية البيع تحقق للمنشأة:

- أ - 10000 ريال أرباح.
- ب - 10000 ريال خسائر.
- ج - 20000 أرباح.
- د - ليس أي مما سبق.

القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الأصل - مجمع استهلاكه حتى تاريخ البيع
القيمة الدفترية للسيارة = 50000 - 30000 = 20000 ريال
الربح = القيمة البيعية - القيمة الدفترية = 40000 - 20000 = 20000 ريال أرباح

الإجابة الصحيحة (ج)

في المحاضرة القادمة سوف نبدأ بمشيئة الله تعالى موضوع جديد بعنوان
تسوية المخزون
وهو موجود بالفصل التاسع من الكتاب المقرر بالصفحات من
(283 - 296)

المحاضرة الثامنة

المخزون

الموضوعات الرئيسية

- أولاً: المقصود بالمخزون (بضاعة آخر المدة)
- ثانياً: أهمية تحديد قيمة المخزون
- ثالثاً: تقييم المخزون
- رابعاً: المعالجة المحاسبية للمخزون
- خامساً: المصطلحات المحاسبية باللغة الانجليزية
- سادساً: أسئلة اختبار نفسك

أولاً: المقصود بالمخزون (بضاعة آخر المدة)

المخزون هو: البضاعة التي تعد في تاريخ الجرد (أى يوم 30-12) ملكاً للمنشأة وتشمل:

1. البضاعة الموجودة في مخازن المنشأة ومتاجرها ومعارضها وفروعها ومصانعها
2. البضاعة الموجودة لدى وكلاء البيع أو الفروع حيث تعد ملكاً للمنشأة حتى يتم بيعها.
3. البضاعة بالطريق وهي التي تعاقدت المنشأة على شرائها وشحنت إليها ولكنها لم تصل بعد إلى مخازن المنشأة حتى تاريخ الجرد.
4. البضاعة الموجودة بمخازن الاستيداع الجمركية، والتي قامت المنشأة بشرائها ولكنها لم تسحبها من الجمرک حتى تاريخ الجرد أو نهاية الفترة المحاسبية.
5. البضاعة الموجودة في مخازن الغير على سبيل الأمانة.

ملحوظة هامة جداً: يجب استبعاد البضاعة التي تعتبر ملك للغير وموجودة في مخازن المنشأة

ثانياً: أهمية تحديد قيمة المخزون (بضاعة آخر المدة)

يمثل المخزون في نهاية الفترة أهمية كبيرة للمنشأة لعدد من الأسباب هي:

1. المخزون يعد من أهم بنود الأصول المتداولة لكبر حجمه وقيمه
2. يظهر مخزون آخر المدة في كل من قائمة الدخل وقائمة المركز المالي وبالتالي فإن الخطأ في قيمته سيؤثر على صافي الدخل وعلى قيمة بنود الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.
3. يمتد الخطأ في تقييم المخزون إلى السنوات المقبلة حيث أن مخزون آخر المدة للسنة الحالية هو مخزون أول المدة للسنة التالية.
4. حالة عملية توضح أثر الخطأ في تحديد قيمة المخزون على السنة الحالية والسنوات المقبلة

قائمة الدخل المختصرة لمحللات الهوف التجارية عن السنة المنتهية في 30-12-1430 هـ

مدين	دبر	مدين
(1) 300000		صافي المبيعات
	(أ) 50000	بضاعة أول المدة
	(ب) 250000	صافي المشتريات
	300000	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ + ب)
	(ج) 60000	يطرح: بضاعة آخر المدة
(2) (240000)		تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) (أ + ب - ج)
60000		مجموع الربح (2-1)

ثانياً: أهمية تحديد قيمة المخزون (بضاعة آخر المدة)

قائمة الدخل المختصرة لمحللات الهوف التجارية عن السنة المنتهية في 30-12-1430 هـ

مدين	دبر	مدين
(1) 300000		صافي المبيعات
	(أ) 50000	بضاعة أول المدة
	(ب) 250000	صافي المشتريات
	300000	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ + ب)
	(ج) 60000	يطرح: بضاعة آخر المدة
(2) (240000)		تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) (أ + ب - ج)
60000		مجموع الربح (2-1)

ثانياً: أهمية تحديد قيمة المخزون (بضاعة آخر المدة)

من قائمة الدخل السابقة يتضح ما يلي:

نوع الخطأ في تقييم المخزون (بضاعة آخر المدة)	تكلفة البضاعة المباعة	مجموع (صافي) الربح
• الزيادة في قيمة مخزون آخر المدة	تخفيض	زيادة
• التخفيض في قيمة مخزون آخر المدة	زيادة	تخفيض

الجرد القطعي لمخزون آخر المدة

تحدد قيمة مخزون آخر المدة في نهاية العام بالجرد الفعلي حيث انه غير مسجل في دفتر الأستاذ (المسجل في الدفاتر هو مخزون أول المدة الذي تم تسجيله في نهاية العام السابق) ويتم ذلك من خلال خطوتين هما:

1. الجرد القطعي للبضاعة عن طريق حصرها وعدّها او وزنها

2. تحديد قيمة بضاعة آخر المدة

ثالثاً: تقييم المخزون

ثانياً: تقييم المخزون بالتكلفة او السوق ايهما

أقل

ولا: تقييم المخزون التكلفة:

- طريقة التمييز المحدد للبضاعة
- طريقة الوارد (الداخل) أولاً صادر أولاً (الأول في الأول)
- طريقة الوارد أخيراً صادر (خارج) أولاً (الأخير في الأول)
- طريقة متوسط التكلفة

حالة عملية على تحديد قيمة المخزون بالتكلفة

تتعلق البيانات التالية بشركة بأحد عناصر المخزون بشركة الهفوف التجارية في 30-12-1422 هـ:

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	التكلفة الإجمالية
مخزون أول المدة 1-1	1000 وحدة	50	50000
مشتريات يوم 5-9	1000 وحدة	70	70000 ريال
مشتريات يوم 4-12	1000 وحدة	75	75000 ريال
عدد الوحدات المتاحة للبيع	3000 وحدة		195000 ريال
الوحدات المباعة	2500 وحدة		
صافي المبيعات	20000		
صافي المشتريات	10000		
وأمكن تحديد وحدات المخزون 100 وحدة من مشتريات يوم 1-1 و400 وحدة من يوم 4-12	وحدات مخزون آخر المدة = 500 وحدة		

ثالثاً: طرق تقييم المخزون

ثانياً: تقييم المخزون بطريقة الأول في الأول:

$$= 37500 = 75 \times 500 \text{ ريال}$$

**أولاً: تقييم المخزون بطريقة التمييز المحدد
بضاعة المخزون**

$$= 35000 = (75 \times 400) + (50 \times 100) \text{ ريال}$$

رابعاً: تقييم المخزون بطريقة متوسط التكلفة

= وحدات المخزون x متوسط تكلفة الوحدة

المتوسط = (تكلفة البضاعة المتاحة للبيع / عدد الوحدات المتاحة للبيع)

$$= 195000 / 3000 \times 500 =$$

$$= 32500 = 65 \times 500 \text{ ريال}$$

ثالثاً تقييم المخزون بطريقة الأخير في الأول

$$= 25000 = 50 \times 500 \text{ ريال}$$

تابع طرق تقييم المخزون

متوسط التكلفة	الأخير في الأول	الأول في الأول	التمييز المحدد	البيان
200000	200000	200000	200000	صافي المبيعات
50000	50000	50000	50000	بضاعة أول المدة
100000	100000	100000	100000	صافي المشتريات
150000	150000	150000	150000	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ + ب)
32500	25000	37500	35000	يطرح: بضاعة آخر المدة
117500	125000	112500	115000	تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) (أ + ب - ج)
82500	75000	87500	85000	مجموع الربح (2-1)

ملاحظة هامة جداً: في ظل ارتفاع الأسعار يلاحظ ما يلي:

1. تنتج طريقة الأول في الأول أكبر قيمة للمخزون وأقل تكلفة بضاعة مباعة وأكبر (مجموع) صافي ربح
2. تنتج طريقة الأخير في الأول أقل قيمة للمخزون وأكبر تكلفة بضاعة مباعة وأقل (مجموع) صافي ربح

رابعاً: المعالجة المحاسبية للمخزون

القاعدة هي أن يتم تقييم بضاعة آخر المدة بسعر التكلفة لأنها القيمة الأقل، وبالتالي فهي تظهر في ح/ ملخص الدخل بسعر التكلفة.

ولكن قد يكون هناك سعرين للمخزون وهما سعر التكلفة وسعر السوق، فنكون أمام 3 احتمالات:

- 1- $\text{سعر التكلفة} = \text{سعر السوق}$ ----- لا يوجد مشكلة، لأننا سنأخذ سعر التكلفة
- 2- $\text{سعر التكلفة} > \text{سعر السوق}$ ----- لا يوجد مشكلة، لأننا سنأخذ سعر التكلفة
- 3- $\text{سعر التكلفة} < \text{سعر السوق}$ ----- هنا تظهر المشكلة (ويتم تكوين مخصص هبوط القيمة السوقية بالفرق)
القاعدة هي:

أن نقيم المخزون بسعر التكلفة في جميع الحالات، ولكن في حالة انخفاض سعر السوق عن سعر التكلفة يعتبر الفرق بين السعرين خسارة متوقع حدوثها، ويتم تكوين مخصص يسمى مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون بقيمة الفرق بين سعر التكلفة وسعر السوق، ويتم تحميل هذا المخصص على حساب ملخص الدخل الجانب المدين كما يظهر في الميزانية مخصوماً من الأصل.

حالة عملية شاملة على تسوية المخزون

في 30-12-1429 قدرت بضاعة آخر المدة لشركة الهدى التجارية بمبلغ 18000 ريال بسعر التكلفة و قدرت بسعر السوق بمبلغ:

1. 18000 ريال
2. 20000 ريال
3. 16000 ريال

والمطلوب:

قيود التسوية اللازمة

بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي

الحل

الحالة الأولى: $\text{سعر التكلفة} = \text{سعر السوق}$ ----- لا يوجد مشكلة، لأننا سنأخذ سعر التكلفة =
18000 ريال

أولاً: قيود التسوية (قيد واحد فقط وهو)

قيد التسوية هو: إثبات المخزون بالتكلفة

18000 من ح/ مخزون آخر المدة
18000 إلى ح/ ملخص الدخل

قائمة المركز المالي في 1428 /12 /30				ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 1428 /12 /30			
خصوم		أصول		دائن		مدين	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
<u>خصوم متداولة</u>		<u>أصول متداولة</u>					
		مخزون آخر المدة (بالتكلفة)	18000	من ح/ مخزون آخر المدة (بالتكلفة)	18000		
<u>خصوم طويلة الأجل</u>							
		<u>أصول ثابتة</u>					
<u>حقوق الملكية</u>							

حالة عملية شاملة على تسوية المخزون

الحالة الثانية: سعر التكلفة > سعر السوق ---- لا يوجد مشكلة، لأننا سنأخذ سعر التكلفة = 18000 ريال (لأنه توجد أرباح محتملة مقدارها 2000 ريال لا تأخذ في الحسبان طبقاً لمبدأ التحفظ).
ملحوظة هامة: الحل في حالة وجود أرباح محتملة هو نفس الحل في حالة تساوى سعر التكلفة مع سعر السوق

قيد التسوية هو إثبات المخزون بالتكلفة

18000 من ح/ مخزون آخر المدة
18000 إلى ح/ ملخص الدخل

قائمة المركز المالي في 1428 /12 /30				ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 1428 /12 /30			
خصوم		أصول		دائن		مدين	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
		أصول متداولة					
		مخزون آخر المدة (بالتكلفة)	18000	من ح/ مخزون آخر المدة (بالتكلفة)	18000		

حالة عملية شاملة على تسوية المخزون

الحالة الثالثة: سعر التكلفة < سعر السوق ---- هنا تظهر المشكلة
(يتم تكوين مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون) بمبلغ الخسارة المحتملة وهو 2000 ريال تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر.

1- قيد التسوية هي إثبات المخزون بالتكلفة

18000 من ح/ مخزون آخر المدة
18000 إلى ح/ ملخص الدخل

2- قيود إثبات الخسارة المحتملة (مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون)

2000 من ح/ ملخص الدخل
2000 إلى ح/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون

قائمة المركز المالي في 1428 / 12 / 30		ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 1428 / 12 / 30	
خصوم	أصول	دائن	مدين
	أصول متداولة	المبلغ	المبلغ
	مخزون آخر المدة (بالتكلفة)	18000	
	- مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون	(2000)	2000
	المخزون بالقيمة السوقية (الحقيقية)	16000	إلى ح/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون

خامساً: المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Inventory	المخزون السلعي
First in First Out (FIFO)	الوارد أولاً صادر أولاً
Last in First Out (LIFO)	الوارد أخيراً صادر أولاً
Average Cost (AC)	متوسط التكلفة
Market or Cost Whichever is Lower	التكلفة أو السوق أيهما أقل



1- لا يدخل ضمن حساب بضاعة 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.

الإجابة الصحيحة (ج)

2- يعد المخزون من أهم عناصر:

- أ- الخصوم المتداولة
- ب- الأصول المتداولة
- ج- الأصول الثابتة
- د- حقوق الملكية

الإجابة الصحيحة (ب)

3- 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

الإجابة الصحيحة (د)

4- إن الخطأ في تقييم مخزون آخر المدة بالنقص 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

الإجابة الصحيحة (ج)

5- يتم تقييم مخزون آخر المدة وفقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل تطبيقاً لمبدأ:

- أ- الاستمرار
- ب- التكلفة التاريخية
- ج- التحفظ
- د- الوحدة المحاسبية

ملحوظة: التحفظ هو مسمى آخر لمبدأ الحيطة والحذر

الإجابة الصحيحة (ج)

6- في ظل الارتفاع المستمر للأسعار فإن أكبر قيمة للمخزون بالتكلفة تنتج من تطبيق طريقة:

- أ - التمييز المحدد للبضاعة
- ب - الداخل أولاً خارج أولاً
- ج - الداخل أخيراً صادر أولاً
- د - طريقة متوسط التكلفة

الإجابة الصحيحة (ب)

7- في ظل الارتفاع المستمر للأسعار فإن أقل قيمة للمخزون بالتكلفة تنتج من تطبيق طريقة:

- أ - التمييز المحدد للبضاعة
- ب - الداخل أولاً صادر أولاً
- ج - الداخل أخيراً صادر أولاً
- د - طريقة متوسط التكلفة

الإجابة الصحيحة (ج)

8- 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 أولاً صادر أولاً
- ج - الداخل أخيراً صادر أولاً
- د - طريقة متوسط التكلفة

الإجابة الصحيحة (ب)

9- 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 أولاً صادر أولاً
- ج - الداخل أخيراً صادر أولاً
- د - طريقة متوسط التكلفة

الإجابة الصحيحة (ج)

10- فى 30-12-1429 قدرت بضاعة آخر المدة لشركة الهدى التجارية بمبلغ 18000 ريال بسعر التكلفة، وفى نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ 18000 ريال فإن قيد التسوية الخاص بإثبات مخزون آخر المدة هو:

- أ - 18000 من ح/ مخزون آخر المدة- 18000 الى ح/ ملخص الدخل
ب - 18000 من ح/ ملخص الدخل- 18000 الى ح/ مخزون آخر المدة
ج - 18000 من ح/ مخزون آخر المدة- 18000 الى ح/ مخزون أول المدة
د - 18000 من ح/ مخزون أول المدة- 18000 الى ح/ مخزون آخر المدة

الإجابة الصحيحة (أ)

11- فى 30-12-1429 قدرت بضاعة آخر المدة لشركة الهدى التجارية بمبلغ 18000 ريال بسعر التكلفة، وفى نفس التاريخ قدرت قيمته بسعر السوق بمبلغ 22000 ريال فإن قيد التسوية الخاص بإثبات مخزون آخر المدة هو:

- أ - 18000 من ح/ مخزون آخر المدة- 18000 الى ح/ ملخص الدخل
ب - 18000 من ح/ ملخص الدخل- 18000 الى ح/ مخزون آخر المدة
ج - 22000 من ح/ مخزون آخر المدة- 22000 الى ح/ مخزون أول المدة
د - 18000 من ح/ مخزون أول المدة- 18000 الى ح/ مخزون آخر المدة

الإجابة الصحيحة (أ)

12- في 30-12-1429 قدرت بضاعة آخر المدة لشركة الهدى التجارية بمبلغ 18000 ريال بسعر التكلفة، وفي نفس التاريخ قدرت قيمته بسعر السوق بمبلغ 14000 ريال فإن مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون يتم تكوينه بمبلغ:

- أ - 18000 ريال ويظهر في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل
ب - 14000 ويظهر في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل
ج - 4000 ويظهر في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل
د - 4000 ويظهر في الجانب الدائن من حساب ملخص الدخل

الإجابة الصحيحة (ج)

في المحاضرة القادمة
سوف نبدأ بمشيئة الله تعالى موضوع جديد بعنوان
تسوية الأصول النقدية (الصندوق- البنك- الاستثمارات المالية
بغرض الاتجار)
وهي موجود بالفصل السابع من الكتاب المقرر

المحاضرة التاسعة

الأصول النقدية (الصندوق- البنك)

الموضوعات الرئيسية

- أولاً: جرد الصندوق
- ثانياً: تسوية البنك
- ثالثاً: إعداد مذكرة تسوية البنك
- رابعاً: المصطلحات المحاسبية باللغة الانجليزية
- خامساً: أسئلة اختبار نفسك

الأصول النقدية

سميت الأصول النقدية بهذا الاسم إما لأنها تمثل نقدية في حد ذاتها كما هو الحال بالنسبة لرصيد المنشأة بالصندوق والبنك، أو لسهولة تحويلها إلى نقدية في فترة وجيزة مثل الاستثمارات المالية المقتناة بغرض الاتجار، وتكون الأصول النقدية من:

1. الصندوق
2. البنك
3. الاستثمارات المالية المقتناة بغرض الاتجار

أولاً: جرد حساب النقدية (الصندوق)

وهو عبارة عن النقدية الموجودة في خزينة المنشأة، وكأمر منطقي فإن رصيد حساب الصندوق الذي يظهر في قائمة المركز المالي (ضمن الأصول المتداولة) يكون مساوياً لما هو موجود فعلاً في خزينة المنشأة. ولذلك يقوم المحاسبون في نهاية الفترة المحاسبية بعمل جرد فعلي للنقدية الموجودة في الخزينة ومقارنة نتيجة الجرد (الرصيد الفعلي) برصيد الصندوق الظاهر في ميزان المراجعة قبل التسويات (الرصيد الدفترى).

وينتج عن المقارنة إحدى الحالات التالية:

- الرصيد الدفترى = الرصيد الفعلي **لا يوجد عجز ولا زيادة (لا تحتاج تسوية)**
 - الرصيد الدفترى < الرصيد الفعلي **يوجد عجز في الصندوق (يحتاج تسوية)**
 - الرصيد الدفترى > الرصيد الفعلي **يوجد زيادة في الصندوق (تحتاج تسوية)**
- وهنا نجد أن في الحالة الأولى لا يقوم المحاسبون بعمل تسوية على حساب الصندوق بينما في الحالتين الثانية والثالثة فإنهم يقومون بعمل تسوية.

الحالة الأولى: الرصيد الدفترى = رصيد الجرد الفعلي

ظهر رصيد ح/ الصندوق في ميزان المراجعة (قبل التسويات) والمعد في 30-12-1425 هـ بمبلغ 30000 ريال، وعند الجرد تبين أن النقدية الفعلية الموجودة في خزينة المنشأة تبلغ 30000 ريال.

المطلوب: قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

في هذا الحالة نجد أن:

الرصيد الدفترى = الرصيد الفعلي وبالتالي لا يقوم المحاسبون بعمل قيد تسوية ويظهر حساب الصندوق في قائمة المركز المالي كالآتي:

قائمة المركز المالي

<u>الأصول المتداولة:</u>	
الصندوق	30000

الحالة الثانية: الرصيد الدفترى < رصيد الجرد الفعلى

ظهر رصيد ح/ الصندوق في ميزان المراجعة (قبل التسويات) والمعد في 1425-12-30 هـ بمبلغ 30000 ريال، وعند الجرد تبين أن النقدية الفعلية الموجودة في خزانة المنشأة تبلغ 29900 ريال، وبمراجعة أسباب العجز وجد أنه بسبب ضعف نظام الرقابة الداخلية. المطلوب: قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالى

قيد الإقفال هو:

100 من ح/ ملخص الدخل
100 إلى ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق

قيد التسوية هو إثبات العجز في الدفاتر

100 من ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق
100 إلى ح/ الصندوق

قائمة المركز المالى
في 1425 / 12 / 30

خصوم	أصول
	أصول متداولة
	الصندوق (يظهر بالقيمة الفعلية وقت الجرد)
	29900

ح/ ملخص الدخل عن
السنة المنتهية في 1425 / 12 / 30

مدين	دائن
المبلغ	البيان
100	الى ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق
	البيان
	المبلغ

الحالة الثانية: الرصيد الدفترى > رصيد الجرد الفعلى

ظهر رصيد ح/ الصندوق في ميزان المراجعة (قبل التسويات) والمعد في 1425-12-30 هـ بمبلغ 30000 ريال، وعند الجرد تبين أن النقدية الفعلية الموجودة في خزانة المنشأة تبلغ 30100 ريال، وبمراجعة أسباب العجز وجد أنه بسبب ضعف نظام الرقابة الداخلية. المطلوب: قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالى

قيد الإقفال هو:

100 من ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق
100 إلى ح/ ملخص الدخل

قيد التسوية هو إثبات الزيادة في الدفاتر

100 من ح/ الصندوق
100 إلى ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق

قائمة المركز المالى
في 1425 / 12 / 30

خصوم	أصول
	أصول متداولة
	الصندوق (يظهر بالقيمة الفعلية وقت الجرد)
	30100

ح/ ملخص الدخل عن
السنة المنتهية في 1425 / 12 / 30

مدين	دائن
المبلغ	البيان
100	من ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق
	البيان
	المبلغ

ثانياً: جرد البنك

هو عبارة عن المبالغ المودعة في الحسابات الجارية المملوكة للمنشأة في البنوك. وللتأكد من أن رصيد حساب البنك الموجود في الدفاتر في ميزان المراجعة قبل التسويات يمثل الرصيد الصحيح فإنه يتم مطابقته مع الرصيد الوارد في كشف البنك، وبما أن البنك يقوم بإرسال الكشف بصورة شهرية فإن المحاسبون يقومون بعملية المطابقة في نهاية كل شهر.

والمشكلة التي عادة ما يواجهها المحاسبون في عملية المطابقة تتمثل في أن كلا من الرصيد المستخرج من واقع الدفاتر والرصيد الوارد في كشف البنك لا يعكسان الرصيد الصحيح لحساب البنك، وبالتالي فعلى المحاسبين القيام بعمل تعديلات على الرصيدين للوصول إلى الرصيد المعدل (الصحيح) الممثل لحساب البنك بالدفاتر.

اسباب عدم تطابق رصيد البنك بالدفاتر مع رصيد البنك الوارد بكشف الحساب

- 1- وجود عمليات مثبتة في دفاتر المنشأة ولم يتم إثباتها في دفاتر البنك
مثال: تحرير المنشأة لشيكات للموردين سداداً للمبالغ المستحقة لهم ولم يتقدموا للبنك لصرفها حتى تاريخ إعداد كشف البنك (شيكات محررة ولم تصرف بعد)، قيام المنشأة بإيداع مبلغ نقدي في آخر يوم من الشهر ولم تظهر هذه العملية في كشف البنك أي أنها لم تثبت في دفاتره (إيداعات بالطريق لم تظهر في الكشف).
- 2- وجود عمليات مثبتة في دفاتر البنك ولم يتم إثباتها في دفاتر المنشأة.
مثال: تحصيل قيمة كمبيالة تم إرسالها إلى البنك للتحويل وتم استلام إشعار إضافة المبلغ المستحق مع كشف الحساب (أي أن المنشأة لم تعلم بحدوث هذه العملية إلا من خلال إشعار الإضافة وبالتالي لم تقم بتسجيل العملية في دفاترها بعد)، قيام البنك بخصم قيمة مصاريف بنكية لقاء خدمات قام بها للمنشأة وتم إرفاق إشعار خصم قيمة الخدمات البنكية من حساب المنشأة الجاري بالبنك مع كشف البنك (أي أن المنشأة لم تعلم بالعملية إلا عند استلامها لإشعار الخصم وبالتالي لم تقم بتسجيلها في دفاترها).
- 3- وجود أخطاء في تسجيل العمليات في دفاتر البنك أو في دفاتر المنشأة. وهذه الأخطاء إما أن تكون إثبات عملية بقيمة خاطئة (مثل خطأ في تسجيل مبلغ الشيك في دفاتر المنشأة) أو إغفال إثبات العملية بالكامل (عدم قيام المحاسب بإثبات تحصيل المنشأة لمبلغ مستحق على أحد العملاء سدده بشيك) أو إثبات عملية بالخطأ (مثل قيام البنك بخصم عمولات بنكية لقاء خدمات قامت بها لطرف آخر غير المنشأة).

مذكرة تسوية البنك

هي مكونة من قسمين هما:

القسم الأول: متعلق بالتعديل على رصيد البنك من واقع كشف حساب البنك:

- يتم في هذا القسم بيان أثر كل من:
- إثبات العمليات التي لم تثبت في دفاتر البنك.
 - تعديل الأخطاء الموجودة في دفاتر البنك على الرصيد من واقع كشف البنك.

القسم الثاني: متعلق بالتعديل على رصيد البنك المستخرج من دفاتر المنشأة:

- يتم في هذا القسم بيان أثر كل من:
- إثبات العمليات التي لم تثبت في دفاتر المنشأة.
 - تعديل الأخطاء في دفاتر المنشأة على رصيد البنك في دفاتر المنشأة.

ومن المنطقي بعد أن يتم عمل التعديلات على كل من الرصيدين حتى يظهران متساويين ويعكسان الرصيد الصحيح لحساب البنك **الذي يجب أن يظهر به في قائمة المركز المالي.**

مذكرة تسوية حساب البنك

رصيد البنك بكشف الحساب (عنوان أثبتتها المنشأة ولم يثبتها البنك) (لا تحتاج قيود تسوية)	رصيد البنك بالدفاتر (عنوان أثبتها البنك ولم تثبتها المنشأة) (تحتاج قيود تسوية)
يضاف اليه:	يضاف اليه:
XX الإيداعات النقدية (بالطريق) المرسلة للبنك وهي تمثل الإيداعات غير الواردة بكشف الحساب	XX المبالغ المحصلة لصالح المنشأة (مثل الكمبيالات وإيراد الأوراق المالية)
XX الشيكات المرسلة للبنك للتحويل ولم تظهر بكشف الحساب	XX قيمة الخطأ في تسجيل قيمة الشيكات المسحوبة على عملاء المنشأة أو المسلمة لدائني المنشأة (بالنقص أو الزيادة)
المبالغ التي خصمها البنك من حساب المنشأة بالخطأ	ي طرح منه:
ي طرح منه:	(XX) الشيكات المرفوضة من قبل عملاء المنشأة
(XX) الشيكات المحررة من المنشأة لدائنيها ولم يتقدموا لصرفها بعد	(XX) المبالغ المدفوعة نيابة عن المنشأة (مثل سداد الكمبيالات)
(XX) المبالغ التي اضافها البنك لحساب المنشأة بطريق الخطأ	(XX) المصاريف والعمولات البنكية الواردة بكشف حساب البنك
	(XX) قيمة الخطأ في تسجيل قيمة الشيكات المسحوبة على عملاء المنشأة أو المسلمة لدائني المنشأة (بالنقص أو الزيادة)
الرصيد (الحقيقي) المعدل (قائمة المركز المالي)	الرصيد (الحقيقي) المعدل (قائمة المركز المالي)

حالة عملية على تسوية حساب البنك

بلغ رصيد حساب البنك المستخرج من دفتر الأستاذ في دفاتر منشأة الأفكار في 30-12-1422 هـ مبلغ 160,000 ريال، في حين بلغ رصيد حساب البنك الوارد بكشف البنك 200,000 ريال فإذا علمت أن أسباب الفروق بين الرصيدين كانت بسبب:

- 1- هناك شيكات إيداع أرسلت بالبريد إلى البنك يوم 30/12/1422 هـ بمبلغ 40000 ريال ولم تظهر في كشف الحساب.
- 2- هناك شيك بمبلغ 20000 ريال حررته الشركة لأحد الدائنين ولم يتقدم للصرف حتى نهاية العام.
- 3- هناك شيكات مسحوبة على بعض عملاء الشركة ردها البنك مع كشف الحساب بمبلغ 18700 لعدم كفاية الرصيد ولعدم تطابق التوقعات.
- 4- مصاريف بنكية بمبلغ 400 ريال خصمها البنك من الرصيد
- 5- هناك كمبيالات قام البنك بتحصيلها نيابة عن الشركة بمبلغ 80,000 ريال
- 6- هناك شيك بمبلغ 5400 ريال صرف لأحد الدائنين الشركة واثبت في الدفاتر بالخطأ بمبلغ 4500 ريال وورد الشيك مخصوماً في كشف الحساب بالقيمة الصحيحة.

المطلوب : اعداد مذكرة التسوية البنكية وقيود التسوية اللازمة

مذكرة تسوية حساب البنك

160000	رصيد البنك بالدفاتر (تحتاج لقيود تسوية)	200000	رصيد البنك بكشف الحساب (لا تحتاج قيود تسوية)
	يضاف اليه:		يضاف اليه:
80000	الكمبيالات المحصلة لصالح المنشأة (أوراق قبض تحت التحصيل)	40000	الإيداعات والشيكات الغير وارده بكشف الحساب (الإيداعات بالطريق)
	يطرح منه:		يطرح منه:
(18700)	الشيكات المرفوضة من قبل عملاء المنشأة (العملاء) (لعدم كفاية الرصيد أو مطابقة التوقعات)	(20000)	الشيكات الصادرة من المنشأة لدائنيها (لمورديها) ولم يتقدموا لصرفها
(400)	المصاريف والعمولات البنكية بكشف الحساب		
(900)	قيمة الخطأ (بالنقص أو النسيان) في تسجيل قيمة الشيكات المسحوبة لصالح دائني المنشأة (الدائنون)		
220000	الرصيد المعدل (قائمة المركز المالي)	220000	الرصيد المعدل (قائمة المركز المالي)

قيود التسوية اللازمة على حساب البنك

1- إثبات العمليات التي تمثل اضافة على حساب البنك بالدفاتر

80000 من ح/ البنك

80000 إلى ح/ أوراق القبض تحت التحصيل (كميالة محصلة)

2- إثبات العمليات التي تمثل خصم من حساب البنك بالدفاتر

من مذكورين

18700 ح/ العملاء (الشيكات المرفوضة)

400 ح/ مصاريف وعمولات البنك

900 ح/ الدائنين (بالفرق أو بقيمة الخطأ بالنقص وهي تمثل سداد للدائنين)

20000 إلى ح/ البنك

قائمة المركز المالي
في 1422 /12 /30

ح/ ملخص الدخل عن

السنة المنتهية في 1422 /12 /30

خصوم	أصول	دائن	مدين
	أصول متداولة	البيان	المبلغ
	البنك 220000	المبلغ	البيان

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Petty Cash	صندوق المصروفات النثرية
Cash in Bank	الحساب الجاري في البنك
Bank Reconciliation	مذكرة تسوية البنك
Cash Payments	مدفوعات نقدية
Cash Receipts	متحصلات نقدية

اختبر نفسك

1- يتم إجراء تسوية لحساب النقدية (الصندوق) عندما:

- أ- يتساوى الرصيد الدفترى للصندوق مع الرصيد الفعلي له عند الجرد.
- ب- يتساوى الرصيد الفعلي للصندوق مع الرصيد الدفترى له عند الجرد.
- ج- يقل أو يزيد الرصيد الدفترى للصندوق عن الرصيد الفعلي له عند الجرد.
- د- كل ما سبق غير صحيح

2- في 30-12-1425 هـ كان رصيد حساب الصندوق بالدفاتر هو 10000 ريال، وعند الجرد تبين أن النقدية الفعلية الموجودة في خزانة المنشأة تبلغ 10200 ريال، وبمراجعة أسباب الزيادة وجد أنه بسبب ضعف نظام الرقابة الداخلية، فإن قيد التسوية الخاص بإثبات الزيادة في الصندوق هو:

- أ - 200 من ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق - 200 الى ح/ ملخص الدخل
- ب - 200 من ح/ ملخص الدخل - 200 الى ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق
- ج - 200 من ح/ الصندوق - 200 الى ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق
- د - 200 من ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق - 200 الى ح/ الصندوق

يتم زيادة حساب الصندوق بالمبلغ ليصبح طرفاً مدينياً في قيد التسوية ويكون الطرف الدائن هو حساب العجز أو الزيادة في الصندوق لأنه يمثل مكسباً أو إيراداً للمنشأة

الإجابة الصحيحة (ج)

3- في 30-12-1425 هـ كان رصيد حساب الصندوق بالدفاتر هو 10000 ريال، وعند الجرد تبين أن النقدية الفعلية الموجودة في خزانة المنشأة تبلغ 10200 ريال، وبمراجعة أسباب الزيادة وجد أنه بسبب ضعف نظام الرقابة الداخلية، فإن قيد الإقفال الخاص بإثبات الزيادة في الصندوق هو:

- أ - 200 من ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق - 200 الى ح/ ملخص الدخل
- ب - 200 من ح/ ملخص الدخل - 200 الى ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق
- ج - 200 من ح/ الصندوق - 200 الى ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق
- د - 200 من ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق - 200 الى ح/ الصندوق

يتم إقفال حساب العجز أو الزيادة في الصندوق في الجانب الدائن من حساب ملخص الدخل لأنه يمثل مكسباً أو إيراداً للمنشأة

الإجابة الصحيحة (أ)

4- في 30-12-1425 هـ كان رصيد حساب الصندوق بالدفاتر هو 10000 ريال، وعند الجرد تبين أن النقدية الفعلية الموجودة في خزانة المنشأة تبلغ 9800 ريال، وبمراجعة أسباب العجز وجد أنه بسبب ضعف نظام الرقابة الداخلية، فإن **قيد التسوية الخاص بإثبات العجز في الصندوق هو:**

- أ - 200 من ح/ الصندوق - 200 الى ح/ ملخص الدخل
- ب - 200 من ح/ ملخص الدخل - 200 الى ح/ الصندوق
- ج - 200 من ح/ الصندوق - 200 الى ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق
- د - 200 من ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق - 200 الى ح/ الصندوق

يتم تخفيض حساب الصندوق بالمبلغ ليصبح **طرفاً دائماً** في قيد التسوية ويكون **الطرف المدين** هو حساب العجز أو الزيادة في الصندوق لأنه يمثل خسارة للمنشأة

الإجابة الصحيحة (د)

5- عادة لا يتطابق رصيد حساب البنك الوارد بكشف حساب البنك مع رصيد حساب البنك المستخرج من الدفاتر المحاسبية بسبب:

- أ- وجود عمليات مثبتة في الدفاتر ولم تثبت بكشف حساب البنك
- ب- وجود عمليات مثبتة بكشف حساب البنك ولم تقيد بدفاتر المنشأة
- ج- وجود أخطاء تسجيل مرتكبة في دفاتر المنشأة ودفاتر البنك.
- د- كل ما سبق صحيح.

الإجابة الصحيحة (د)

6- عند إعداد مذكرة تسوية البنك يتم إجراء **قيود تسوية لتلك العمليات:**

- أ- التي سجلتها المنشأة في سجلاتها ولم يسجلها البنك.
- ب- التي سجلها كلا من البنك والمنشأة في سجلاتهما.
- ج- التي سجلها البنك في سجلاته ولم يسجلها المنشأة.
- د- التي لم تسجل في سجلات البنك أو المنشأة.

راجع عنوان مذكرة تسوية البنك بالمحاضرة- الجانب الأيسر الخاص بتعديل حساب البنك بالدفاتر

الإجابة الصحيحة (ج)

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

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

راجع البنود الواردة بمذكرة تسوية البنك بالمحاضرة- الجانب الأيمن الخاص بتعديل رصيد حساب البنك الوارد
بكشف الحساب

الإجابة الصحيحة (ج)

8- عند إعداد مذكرة تسوية البنك فإن الشيكات المحررة للمستفيدين (للموردين أو الدائنين) ولم يتقدموا بعد لصرفها:

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

راجع البنود الواردة بمذكرة تسوية البنك بالمحاضرة- الجانب الأيمن الخاص بتعديل رصيد حساب البنك الوارد
بكشف الحساب

الإجابة الصحيحة (أ)

9- كان رصيد حساب البنك في الوارد بكشف الحساب في 30/12/1427 هـ 15000 ريال، وبمراجعتها اتضح أن هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف قيمتها 3000 ريال لم تظهر بكشف الحساب، وأن هناك ودائع مرسلة للبنك لم تظهر بكشف حساب البنك قيمتها 2000 ريال، فبناء على المعلومات السابقة فإن رصيد البنك الوارد بكشف الحساب المعدل (الحقيقي) هو :

- أ - 12000 ريال ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.
ب - 13000 ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.
ج - 14000 ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.
د - 14000 ويظهر ضمن الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي.

راجع البنود الواردة بمذكرة تسوية البنك بالمحاضرة- الجانب الأيمن الخاص بتعديل رصيد حساب البنك الوارد بكشف الحساب

$$\text{رصيد البنك المعدل} = 15000 + 2000 - 3000 = 14000 \text{ ريال}$$

الإجابة الصحيحة (ج)

10- كان رصيد حساب البنك في دفاتر المنشأة في 30/12/1427 هـ 16000 ريال، وبمراجعتها اتضح أن هناك ودائع مرسلة للبنك ولم تظهر بكشف حساب البنك قيمتها 2000 ريال، وأن هناك كمبيالة قام البنك بسدادها نيابة عن المنشأة قيمتها 2000 ريال، فبناء على المعلومات السابقة فإن رصيد البنك المستخرج من الدفاتر المعدل (الحقيقي) هو :

- أ - 12000 ريال ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.
ب - 13000 ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.
ج - 14000 ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.
د - 14000 ويظهر ضمن الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي.

راجع البنود الواردة بمذكرة تسوية البنك بالمحاضرة- الجانب الأيسر الخاص بتعديل رصيد حساب البنك المستخرج من الدفاتر

ملحوظة تهمل الودائع المرسلة للبنك لأنها تمثل أحد بنود التسوية الخاصة برصيد البنك الوارد بكشف الحساب وليس المستخرج من الدفاتر

$$\text{رصيد البنك المعدل} = 16000 - 2000 = 14000 \text{ ريال}$$

الإجابة الصحيحة (ج)

1- كان رصيد حساب البنك في دفاتر المنشأة في 30/12/1427 هـ هو 13000 ريال، وبعد ورود كشف حساب البنك اتضح أن هناك كمبيالة قام البنك بتحصيلها لصالح المنشأة ظهرت بكشف الحساب قيمتها 3000 ريال، وأن هناك كمبيالة أخرى قام البنك بسدادها نيابة عن المنشأة ظهرت بكشف الحساب قيمتها 4000 ريال، فإن رصيد البنك المستخرج من الدفاتر المعدل (الحقيقي) هو:

- أ - 12000 ريال ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.
ب - 13000 ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.
ج - 14000 ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.
د - 14000 ويظهر ضمن الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي.

راجع البنود الواردة بمذكرة تسوية البنك بالمحاضرة- الجانب الأيسر الخاص بتعديل رصيد حساب البنك المستخرج من الدفاتر

$$\text{رصيد البنك المعدل} = 13000 + 3000 - 4000 = 12000 \text{ ريال}$$

الإجابة الصحيحة (أ)

في المحاضرة القادمة
سوف نبدأ بمشيئة الله تعالى نستكمل موضوع
تسوية الأصول النقدية
(الاستثمارات المالية بغرض الاتجار)
وهي موجود بالفصل السابع من الكتاب المقرر

المحاضرة العاشرة

تابع الأصول النقدية:

(الاستثمارات المالية المقتناة بغرض الاتجار)

الموضوعات الرئيسية

أولاً: أنواع الأوراق المالية

ثانياً: تصنيف الاستثمارات المالية

ثالثاً: شراء الأوراق المالية بغرض الاتجار

رابعاً: بيع الأوراق المالية بغرض الاتجار

خامساً: تقييم الاستثمارات المالية بغرض الاتجار

سادساً: المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

سابعاً: أسئلة اختبار نفسك

أولاً: أنواع الأوراق المالية

الأوراق المالية تنقسم إلى:

- **الأسهم:** وهي صكوك متساوية القيمة، وهي صكوك تمثل حقوق المساهمين في الشركات التي أسهموا في رأس مالها.
- **السندات فهو:** وهي صكوك متساوية القيمة أيضاً، ولكنها صكوك تضمن حقوق المقرضين لدى الشركات التي قاموا بشراء سنداتهم، مضافاً عليها نسبة من الفوائد المحددة مسبقاً من قبل تلك الشركات، وذلك عند حلول أجل استحقاق تلك الصكوك أو السندات.

أهم الفروق بين السهم والسند

- ◆ السهم يمثل جزءاً من رأس مال الشركة أما السند فيمثل جزءاً من قرض على الشركة.
- ◆ السهم تتغير قيمته بينما السند لا تتغير قيمته.
- ◆ حامل السند يعتبر مقرضاً أما حامل السهم فيعتبر مالكا لجزء من الشركة.
- ◆ حامل السهم له حق التدخل في قرارات الشركة بعكس حامل السند.
- ◆ السند له تاريخ استحقاق محدد أما السهم فلا يسدد إلا بعد تصفية الشركة .
- ◆ حامل السند له الأولوية في الحصول على مستحقاته عند الإفلاس عن حاملي الأسهم.

ثانياً: تصنيف الاستثمار في الأوراق المالية

تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية حسب المعيار (115) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة المالية FASB، وكذلك المعيار الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين SOCPA في عام 1419 هـ الى المجموعات الثلاثة التالية:

- **المجموعة الأولى: الأوراق المالية المقتناة لغرض الاتجار (محل الاهتمام)**
وهي تظهر ضمن الأصول المتداولة، وتأتي في المركز المالي بعد النقدية مباشرة لأن امكانية بيعها في أي وقت، مما يجعلها تتمتع بدرجة عالية من السيولة، بما يجعلها تعادل النقدية تقريباً.
- **المجموعة الثانية: الأوراق المالية المقتناة لغرض الاستحقاق**
- **المجموعة الثالثة: الأوراق المالية المتاحة للبيع**

ثانياً: شراء الأوراق المالية بغرض الاتجار

عندما تشتري المنشأة أوراق مالية بغرض الاتجار فإنها تسجل بمجمل التكاليف وقت الشراء:
= سعر الشراء + عمولات سماسرة الأوراق المالية + أية مصروفات أخرى متعلقة بعملية الشراء (إن وجدت)

حالة عملية (1): قامت شركة الهادي بشراء 2000 سهم من اسهم سابك بواقع 200 ريال للسهم بالإضافة الى مصاريف عمولة سمسرة تعادل 1 ريال دفعت عن كل سهم، ودفعت جميع المبالغ نقداً، فما هو القيد المحاسبي لعملية الشراء.

ثمن الشراء 200 X 200 = 400000 ريال
يضاف مصاريف العمولة = 2000 ريال
اجمالي تكلفة الشراء = 402000 ريال
القيد المحاسبي للشراء: 402000 من ح/ الاستثمارات قصيرة الاجل
402000 الى ح/ الصندوق

ثالثاً: بيع الأوراق المالية بغرض الاتجار

تحسب مكاسب وخسائر بيع الأوراق المالية بناءً على المعادلة التالية:

مكاسب أو خسائر بيع الأوراق المالية = صافي سعر البيع - التكلفة الأصلية (إجمالي تكلفة الشراء)
صافي سعر البيع = إجمالي سعر البيع - عمولة السمسرة - المصروفات البيعية الأخرى (إن وجدت)

ملحوظة هامة: يقلل حساب مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الأجل في حساب ملخص الدخل

الجانب الدائن بينما يقلل حساب خسائر محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الأجل في الجانب المدين منه.

حالة عملية (2): قامت شركة الهادي ببيع 1000 سهم نقداً من اسهم شركة سابك المشتراه في الحالة السابقة (تذكر أن إجمالي ثمن الشراء كان 201 ريال للسهم) بواقع 205، ودفعت مصاريف سمسرة بيع مقدارها 1 ريال عن كل سهم مباع فما هو القيد المحاسبي لعملية البيع؟

صافي سعر البيع = 1000 - (205 X 1000) = 204000 ريال
التكلفة الأصلية (تكلفة الشراء) = 201 X 1000 = 201000 ريال
المكسب أو الخسارة = 3000 + (مكسب/إيراد) - يكون دائن
القيد المحاسبي للبيع هو: 204000 من ح/ الصندوق
إلى مذكورين

201000 ح/ الاستثمارات قصيرة الأجل
3000 ح/ مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الأجل

رابعاً: تقييم (جرد) الاستثمارات المالية بغرض الاتجار

نص كلا من المعيار رقم (115) وكذلك المعيار السعودي الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين عام 1419 هـ على ضرورة تقييم الاستثمارات المالية المقتناة بغرض الاتجار على أساس القيمة العادلة (القيمة السوقية)

حالة عملية (3): بفرض ان تكلفة محفظة الاوراق المالية المقتناة لغرض الاتجار لمنشأة عسير في 12-30-1425 هـ كانت:

شركة عرعر 200 سهم- سعر شراء السهم 200 ريال

شركة ابها 800 سهم- سعر شراء السهم 140 ريال

وفي 12-30 تبين بأن القيمة السوقية (العادلة) للأسهم كانت **195 ر 160** ريال على الترتيب

المطلوب: قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

الأوراق المالية بغرض الاتجار	التكلفة (الشراء)	القيمة العادلة (السوقية أو البيعية)	المكسب/ الخسارة
أسهم شركة عرعر	40000 = 200 x 200	39000 = 195 x 200	1000 -
أسهم شركة أبها	112000 = 140 x 800	128000 = 160 x 800	16000 +
الاجمالي	152000	167000	15000 + ريال

قيود الإقفال هو:

15000 من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

15000 إلى ح/ ملخص الدخل

قيود التسوية هو إثبات المكسب المتوقع

15000 من ح/ التعديلات في القيمة السوقية

15000 إلى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

قائمة المركز المالي
في 30 / 12 / 1425

خصوم

أصول

ح/ ملخص الدخل عن

السنة المنتهية في 30 / 12 / 1425

دانن

مدين

أصول متداولة	
الاستثمارات قصيرة الأجل	152000
يضاف: التعديلات في القيمة العادلة (السوقية)	15000
القيمة العادلة للاستثمارات بغرض الاتجار	167000

البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة لتقييم الاستثمارات بغرض الاتجار	15000		

تابع: تقييم (جرد) الاستثمارات المالية بغرض الاتجار

حالة عملية (2): بفرض ان تكلفة محفظة الاوراق المالية المقتناة لغرض الاتجار لمنشأة عسير في 30/12/1425 هـ كانت:

شركة عرعر - 200 سهم سعر شراء السهم 200 ريال

شركة ابها - 800 سهم سعر شراء السهم 140 ريال

وفى 12-30 تبين بأن القيمة السوقية (العادلة) هي **205 و 130** على الترتيب

المطلوب: قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

الأوراق المالية بغرض الاتجار	التكلفة (الشراء)	القيمة العادلة (السوقية أو البيعية)	المكسب/ الخسارة
أسهم شركة عرعر	40000 = 200 X 200	41000 = 205 X 200	1000 +
أسهم شركة ابها	112000 = 140 X 800	104000 = 130 X 800	8000 -
الاجمالي	152000	145000	- 7000 ريال

قيود الإقفال هو:

7000 من ح/ ملخص الدخل

7000 إلى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

قيود التسوية هو إثبات الخسارة المتوقعة

7000 من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

7000 إلى ح/ التعديلات في القيمة السوقية

قائمة المركز المالي
فى 30 / 12 / 1425

خصوم

أصول

ح/ ملخص الدخل عن

السنة المنتهية فى 30 / 12 / 1425

دانن

مدين

أصول متداولة	
الاستثمارات قصيرة الأجل	152000
يطرح: التعديلات في القيمة العادلة (السوقية)	7000
القيمة العادلة للاستثمارات بغرض الاتجار	145000

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
7000	الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة لتقييم الاستثمارات بغرض الاتجار		

خامسا: المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبى باللغة العربية	المصطلح المحاسبى باللغة الإنجليزية
الأوراق المالية بغرض الاتجار	Trading Securities
سوق الأسهم	Stock Market

اختبر نفسك

1- من الفروق الهامة بين حامل السهم وحامل السند:

- أ- أن السهم لا تتغير قيمته بينما السند تتغير قيمته.
- ب- أن حامل السند يعتبر مقرضاً أما حامل السهم فيعتبر مالكا لجزء من الشركة.
- ج- أن حامل السند له حق التدخل في قرارات الشركة بعكس حامل السند.
- د- أن حامل السهم له الأولوية في الحصول على مستحقاته عند الإفلاس قبل حامل السند.

الإجابة الصحيحة (ب)

2- يصنف المعيار رقم 115 الصادر عن مجلس معايير المحاسبة المالية FASB، وكذلك المعيار الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين SOCPA عام 1419هـ، الاستثمارات في الأوراق المالية الى:

- أ- أربعة مجموعات رئيسية
- ب- ثلاثة مجموعات رئيسية
- ج- خمسة مجموعات رئيسية
- د- كل ما سبق غير صحيح

الإجابة الصحيحة (ب)

3- تظهر الاستثمارات المالية قصيرة الأجل في قائمة المركز المالي ضمن مجموعة:

- أ- الأصول الثابتة
- ب- الأصول المتداولة
- ج- الخصوم المتداولة
- د- حقوق الملكية

الإجابة الصحيحة (ب)

4- يتم حساب قيمة إجمالي تكلفة شراء الأوراق المالية بغرض الإتجار بتطبيق المعادلة التالية:

- أ- سعر الشراء + عمولة السمسرة + المصروفات الشرائية الأخرى
- ب- إجمالي سعر البيع + عمولة السمسرة + المصروفات البيعية الأخرى
- ج- إجمالي سعر البيع - عمولة السمسرة - المصروفات البيعية الأخرى
- د- سعر الشراء + عمولة السمسرة - المصروفات البيعية الأخرى

الإجابة الصحيحة (أ)

5- يتم حساب صافي سعر بيع الأوراق المالية بغرض الإتجار بتطبيق المعادلة التالية:

- أ- سعر الشراء + عمولة السمسرة + المصروفات الشرائية الأخرى
- ب- إجمالي سعر البيع + عمولة السمسرة + المصروفات البيعية الأخرى
- ج- إجمالي سعر البيع - عمولة السمسرة - المصروفات البيعية الأخرى
- د- سعر الشراء + عمولة السمسرة - المصروفات البيعية الأخرى

الإجابة الصحيحة (ج)

6- في 30-12-1429 كانت قيمة محفظة الأوراق المالية بغرض الاتجار بالتكلفة بمبلغ 152000 ريال، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ 165000 ريال فإن قيد التسوية الواجب اجراؤه هو:

- أ - 13000 من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة- 13000 الى ح/ ملخص الدخل
ب - 13000 من ح/ ملخص الدخل- 13000 الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
ج - 13000 من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة- 13000 الى ح/ التعديلات في القيمة السوقية
د - 13000 من ح/ التعديلات في القيمة السوقية- 13000 الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

$$\text{المكسب/ الخسارة} = 165000 - 152000 = 13000 \text{ (مكسب/ايراد)}$$

الإجابة الصحيحة (د)

7- في 30-12-1429 قدرت قيمة محفظة الأوراق المالية بغرض الاتجار بالتكلفة بمبلغ 152000 ريال، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ 165000 ريال فإن قيد الإقفال الواجب اجراؤه هو:

- أ - 13000 من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة- 13000 الى ح/ ملخص الدخل
ب - 13000 من ح/ ملخص الدخل- 13000 الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
ج - 13000 من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة- 13000 الى ح/ التعديلات في القيمة السوقية
د - 13000 من ح/ التعديلات في القيمة السوقية- 13000 الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
- المكسب/ الخسارة = 165000 - 152000 = 13000 (مكسب/ايراد)- يقفل في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن

الإجابة الصحيحة (أ)

8- في 30-12- قدرت 1429 قيمة محفظة الأوراق المالية بغرض الاتجار بالتكلفة بمبلغ 152000 ريال، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ 142000 ريال فإن قيد التسوية الواجب اجراؤه في 30-12 هو:

- أ - 10000 من ح/ التعديلات في القيمة السوقية- 10000 الى ح/ ملخص الدخل
ب - 10000 من ح/ ملخص الدخل- 10000 الى ح/ التعديلات في القيمة السوقية
ج - 10000 من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة- 10000 الى ح/ التعديلات في القيمة السوقية
د - 10000 من ح/ ملخص الدخل- 10000 الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

المكسب/ الخسارة = 152000 - 142000 = 10000 (خسارة)

الإجابة الصحيحة (ج)

9- في 30-12- قدرت 1429 قيمة محفظة الأوراق المالية بغرض الاتجار بالتكلفة بمبلغ 152000 ريال، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ 142000 ريال فإن قيد الإقفال الواجب اجراؤه في 30-12 هو:

- أ - 10000 من ح/ التعديلات في القيمة السوقية- 10000 الى ح/ ملخص الدخل
ب - 10000 من ح/ ملخص الدخل- 10000 الى ح/ التعديلات في القيمة السوقية
ج - 10000 من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة- 10000 الى ح/ التعديلات في القيمة السوقية
د - 10000 من ح/ ملخص الدخل- 10000 الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

المكسب/ الخسارة = 152000 - 142000 = 10000 (خسارة)

المكسب/ الخسارة = 152000 - 142000 = 10000 (خسارة)- تفقل في حساب ملخص الدخل الجانب المدين

الإجابة الصحيحة (د)

في المحاضرة القادمة
سوف نبدأ بمشينة الله تعالى نبدأ موضوع جديد وهو تسوية
(المدينون)
وهي موجود بالفصل الثامن من الكتاب المقرر

المحاضرة الحادية عشر

المدينون

الموضوعات الرئيسية

- أولاً: مفهوم ونشأة المدينون
- ثانياً: تقييم المدينون
- ثالثاً: تسوية الديون المدومة
- رابعاً: تسوية الديون المشكوك في تحصيلها (في حالة عدم وجود رصيد سابق لها بميزان المراجعة)
- خامساً: مجموعة من الأسئلة الاختيارية (اختبر نفسك)

أولاً: مفهوم ونشأة المدينون

المدينون هي:

- الحقوق التي للمنشأة على الغير سواء كانوا افراد او شركات، والتي نتجت عن معاملات حدثت بين المنشأة و الغير مثل بيع بضاعة على الحساب، أو أداء خدمات على الحساب.
- **مشاكل حساب المدينون:** قد يترتب على عملية بيع البضاعة أو تادية خدمات للعملاء بالاجل خسائر نتيجة عدم قدرة المدينون على السداد وقد يكون من أسباب ذلك افلاس العميل او وفاته..... الخ.

ثانياً: تقييم المدينون

ونتيجة للخسائر التي قد تنشأ من حساب المدينون خصوصاً اذا كانت المنشأة تعتمد بنسبة كبيرة على البيع الاجل فإنها تقوم بتقييم حساب المدينون في نهاية الفترة المحاسبية بهدف إظهار حساب المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقق (للتحصيل)، ونتيجة لهذا يتم تصنيف المبلغ المستحقة لدى المدينون الى ثلاثة مجموعات رئيسية هي:

- **الديون الجيدة** (المضمونة التحصيل)
- **الديون المدومة** (فقد الأمل في تحصيله نتيجة افلاس العميل أو هروبه للخارج)
- **الديون المشكوك في تحصيلها** (يوجد شك في تحصيلها نتيجة ظروف وتعثر يواجهه العميل).

ثالثاً: تسوية الديون المعدومة

الديون المعدومة هي: تلك الديون التي ثبت أنه لا أمل في تحصيلها بسبب إفلاس المدين أو سقوط الدين بالتقادم أو لأي سبب آخر، ومتى ما تم التأكد من عدم احتمال تحصيل الدين فإنه يتم:

1. إجراء قيد في اليومية لإثبات إعدام الدين كالتالي:
xx من ح/ الديون المعدومة
xx إلى ح/ المدينون
(إثبات الديون المعدومة عند الجرد)
2. إقفال حساب الديون المعدومة في نهاية الفترة في حساب ملخص الدخل بإجراء القيد التالي:
xx من ح/ ملخص الدخل
xx إلى ح/ الديون المعدومة
(إقفال حساب الديون المعدومة في حساب ملخص الدخل الجانب المدين)

حالة عملية (1)

إذا علمت ان رصيد حساب المدينون المستخرج من دفاتر مؤسسة السلوى التجارية في 30-12-1428 هـ هو 12000 ريال، وفي نفس التاريخ أعدم دين نتيجة أن العميل البراك قد أعلن إفلاسه وعليه دين مستحق للمنشأة مقداره 2000 ريال.

المطلوب:

- قيود التسوية والإقفال اللازمة
- بيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي.



ملحوظة هامة

قيود التسوية والإقفال

1. تقفل الديون المعدومة بكاملها عند الجرد وأثناء العام (ان وجدات) في حساب ملخص الدخل بالجانب المدين.
2. وتطرح الديون المعدومة عند الجرد فقط (أي التي تم اكتشافها يوم 30/12) من حساب المدينون في قائمة المركز المالي ليظهر حساب المدينون بصافي قيمته القابلة للتحصيل (الحقيقية).

- 1- **قيد التسوية:** إثبات الديون المعدومة كخسارة يوم 30/12
2000 من ح/ الديون المعدومة
30/12/1428 هـ
2000 إلى ح/ المدينون
- 2- **قيد الإقفال:** تحميل السنة بنصيبها من الديون المعدومة
2000 من ح/ ملخص الدخل
30/12/1428 هـ
2000 إلى ح/ الديون المعدومة

ملحوظة هامة جداً: في حالة وجود ديون معدومة أثناء العام وهي تعرف بوجود رصيد لها مستخرج من دفتر الأستاذ، فيجب جمعها على الديون المعدومة عند الجرد فإنه يتم تسجيل قيد الإقفال بمجموع المبلغ كما يلي:
اجمالي الديون المعدومة (أثناء العام + عند الجرد).



الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي

مدين	دائن	أصول	خصوم
ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 1428 / 12 / 30	قائمة المركز المالي في 1428 / 12 / 30		
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
2000	الى ح/ الديون المدومة	10000	المدينون (بصافي القيمة أي بعد طرح) الديون المدومة عند الجرد (أي يوم 30/12) ومقدارها 2000 بيانات

رابعاً: الديون المشكوك في تحصيلها

- نتيجة لاحتمال عدم تحصيل الديون فان الديون المشكوك في تحصيلها (مثل وفاة احد المدينون ولم يعرف بعد قدرة الورثة على السداد) يحتاط لها بتكوين مخصص في حكم الخسارة يسمى **مخصص الديون المشكوك في تحصيلها** ويظهر في حساب ملخص الدخل وفي قائمة المركز المالي مطروحا من حساب المدينون.
- أى أنه في حالة الشك في تحصيل الديون المستحقة لها لدى المدينون تقوم المنشأة بتقدير قيمة الخسائر المتوقعة من عدم تحصيل تلك الديون، **وذلك تطبيقاً الحيطة والحذر.**
- وطرق تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي:
 1. كنسبة من المبيعات الاجلة (مدخل قائمة الدخل)
 2. كنسبة من رصيد المدينون (**مدخل قائمة المركز المالي وهي الأكثر استخداماً**).
- توجد ثلاثة حالات لمعالجة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وهي:

التسوية المحاسبية للديون المشكوك في تحصيلها في حالة عدم وجود رصيد سابق لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها بميزان المراجعة

حالة عملية (2): في 30-12-1428 هـ ظهر رصيد ح/ المدينون بمبلغ 12000 ريال، وفي نفس التاريخ قررت المنشأة إعدام دين مقداره 2000 ريال نتيجة إفلاس أحد العملاء، وكذلك قررت المنشأة تكوين مخصص مقداره 5% كنسبة من رصيد المدينون.

المطلوب: قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

تمهيد للحل (خطوات الحل)

1. **الديون المدومة عند الجرد (يوم 30-12) = 2000 ريال**
2. **مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يحسب كنسبة من المدينون بعد طرح الديون المدومة يوم 30-12 = (المدينون- الديون المدومة يوم 30-12) x نسبة المخصص المراد تكوينه.**
= (2000 - 12000) x 5% = 500 ريال
3. **يتم عمل قدين تسوية أحدهما خاص بالديون المدومة والآخر خاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها بحيث يظهر كل من حسابي الديون المدومة ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالجانب المدين من حساب ملخص الدخل.**
4. **يظهر حساب المدينون في قائمة المركز المالي مطروحاً منه الديون المدومة عند الجرد وقيمتها 2000 ريال، وكذلك قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها المحسوبة بمبلغ 500 للوصول لصادف المدينون أو ما يعرف بالديون الجيدة أو مضمونه التحصيل لدى المدينون.**

قيود التسوية والإقفال والأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

3- قيد التسوية للديون المشكوك في تحصيلها يوم 12-30

500 من ح/ ملخص الدخل

500 إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

1- قيد التسوية الديون المدومة (كخسارة يوم 12-30)

2000 من ح/ الديون المدومة

2000 إلى ح/ المدينون

2- قيد الإقفال للديون المدومة هو:

2000 من ح/ ملخص الدخل

2000 إلى ح/ الديون المدومة

قائمة المركز المالي
في 1428 / 12 / 30

ح/ ملخص الدخل عن
السنة المنتهية في 1428 / 12 / 30

خصوم

أصول

دائن

مدين

أصول متداولة		البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
المدينون	10000			إلى ح/ الديون المدومة	2000
بعد طرح الديون المدومة عند الجرد (أى يوم 30/12) ومقدارها 2000 ريال.				إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	500
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	500				
صافي المدينون (الديون الجيدة أو المضمونة التحصيل)	9500				

اختبر نفسك

1- يتم تصنيف المبالغ المستحقة للمنشأة لدى المدينون في ثلاثة مجموعات رئيسية هي:

- الديون الجيدة والديون المدومة والديون المدومة التحصيل.
- الديون الجيدة والديون المدومة والديون المضمونة التحصيل.
- الديون الجيدة والديون المدومة والديون المشكوك في تحصيلها
- الديون الجيدة والديون المدومة والديون المتوقعة التحصيل.

الإجابة الصحيحة (ج)

2- إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 107000 ريال، وكانت الديون المعدومة عند الجرد 7000 ريال، وكانت الديون المعدومة أثناء العام 5000 ريال، فإن قيد التسوية الخاص بالديون المعدومة هو:

- أ - 7000 من ح/ الديون المعدومة- 7000 الى ح/ ملخص الدخل
ب - 12000 من ح/ ملخص الدخل- 12000 الى ح/ الديون المعدومة
ج - 12000 من ح/ المدينون- 12000 الى ح/ الديون المعدومة
د - 7000 من ح/ الديون المعدومة- 7000 الى ح/ المدينون

ملحوظة هامة: قيد تسوية الديون يكون بمبلغ الديون المعدومة المكتشفة يوم 12-30 فقط وهو 7000 ريال، بينما قيد الإقفال يكون بإجمالي مبلغ الديون المعدومة (أثناء العام وعند الجرد) أي مبلغ $7000 + 5000 = 12000$ ريال.

الإجابة الصحيحة (د)

3- إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 107000 ريال، وكانت الديون المعدومة عند الجرد 7000 ريال، وكانت الديون المعدومة أثناء العام 5000 ريال فإن قيد الإقفال الخاص بالديون المعدومة هو:

- أ - 7000 من ح/ الديون المعدومة- 7000 الى ح/ ملخص الدخل
ب - 12000 من ح/ ملخص الدخل- 12000 الى ح/ الديون المعدومة
ج - 12000 من ح/ المدينون- 12000 الى ح/ الديون المعدومة
د - 7000 من ح/ الديون المعدومة- 7000 الى ح/ المدينون

ملحوظة هامة: قيد تسوية الديون يكون بمبلغ الديون المعدومة المكتشفة يوم 12-30 فقط وهو 7000 ريال، بينما قيد الإقفال يكون بإجمالي مبلغ الديون المعدومة (أثناء العام وعند الجرد) أي مبلغ $7000 + 5000 = 12000$ ريال.

الإجابة الصحيحة (ب)

4- إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 54000 ريال، وكانت الديون المعدومة أثناء العام 3000 ريال، بينما كانت الديون المعدومة عند الجرد 4000 ريال فإن قيد التسوية الخاص بإثبات الديون المعدومة هو:

- أ - 4000 من ح/ الديون المعدومة- 4000 الى ح/ ملخص الدخل
ب - 7000 من ح/ الديون المعدومة- 7000 الى ح/ المدينون
ج - 4000 من ح/ الديون المعدومة- 4000 الى ح/ المدينون
د - 7000 من ح/ ملخص الدخل- 7000 الى ح/ الديون المعدومة

ملحوظة هامة: قيد تسوية الديون يكون بمبلغ الديون المعدومة المكتشفة يوم 12-30 فقط وهو 4000 ريال، بينما قيد الإقفال يكون بإجمالي مبلغ الديون المعدومة (أثناء العام وعند الجرد) أي مبلغ $4000 + 3000 = 7000$ ريال.

الإجابة الصحيحة (ج)

5- إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 54000 ريال، وكانت الديون المدعومة أثناء العام 3000 ريال، بينما كانت الديون المدعومة عند الجرد 4000 ريال فإن قيد الإقفال الخاص بالديون المدعومة هو:

- أ - 4000 من ح/ الديون المدعومة- 4000 الى ح/ ملخص الدخل
ب - 7000 من ح/ ملخص الدخل- 7000 الى ح/ الديون المدعومة
ج - 4000 من ح/ المدينون- 4000 الى ح/ الديون المدعومة
د - 7000 من ح/ الديون المدعومة- 7000 الى ح/ المدينون

ملحوظة هامة: قيد تسوية الديون يكون بمبلغ الديون المدعومة المكتشفة يوم 30-12 فقط وهو 4000 ريال، بينما قيد الإقفال يكون باجمالي مبلغ الديون المدعومة (أثناء العام وعند الجرد) اي مبلغ $4000 + 3000 = 7000$ ريال.

الإجابة الصحيحة (ب)

6- تقوم المنشآت بتكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها تطبيقاً لمبدأ :

- أ- الاستمرار
ب- التكلفة التاريخية
ج- التحفظ
د- الوحدة المحاسبية
ملحوظة: التحفظ هو مسمى آخر لمبدأ الحيطة والحذر

الإجابة الصحيحة (ج)

7- عند الجرد يتم حساب الديون المضمونة التحصيل في قائمة المركز المالي من خلال تعديل رصيد اجمالي المدينون ب:

- أ- طرح كلا من الديون المدعومة والديون المشكوك في تحصيلها عند الجرد
ب- طرح الديون المدعومة وإضافة الديون المشكوك في تحصيلها عند الجرد
ج- إضافة الديون المدعومة وإضافة الديون المشكوك في تحصيلها عند الجرد
د- إضافة الديون المدعومة وطرح الديون المشكوك في تحصيلها عند الجرد.

الإجابة الصحيحة (أ)

8- إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 107000 ريال، وكانت الديون المعدومة عند الجرد 7000 ريال، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة 5% من رصيد المدينون، فإن قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي:

أ- 5000 ريال

ب- 7000 ريال

ج- 10000 ريال

د- 8000 ريال

$$\text{قيمة المخصص} = (\text{المدينون} - \text{الديون المعدومة عند الجرد}) \times \text{نسبة المخصص}$$
$$= (7000 - 107000) \times 5\% = 5000 \text{ ريال}$$

الإجابة الصحيحة (أ)

9- إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 107000 ريال، وكانت الديون المعدومة عند الجرد 7000 ريال، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة 5% من رصيد المدينون، فإن قيد التسوية الخاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها هو:

- أ - 5000 من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها- 5000 الى ح/ ملخص الدخل
ب - 5000 من ح/ ملخص الدخل- 5000 الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
ج - 5000 من ح/ المدينون- 5000 الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
د - 5000 من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها- 5000 الى ح/ المدينون

$$\text{قيمة المخصص} = (\text{المدينون} - \text{الديون المعدومة عند الجرد}) \times \text{نسبة المخصص}$$
$$= (7000 - 107000) \times 5\% = 5000 \text{ ريال}$$

الإجابة الصحيحة (ب)

10- إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 107000 ريال، وكانت الديون المعدومة عند الجرد 7000 ريال، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة 5% من رصيد المدينون، فإن الديون المضمونة التحصيل تقدر بمبلغ:

أ- 107000 ريال

ب- 100000 ريال

ج- 105000 ريال

د- 95000 ريال

$$\text{قيمة المخصص} = (\text{المدينون} - \text{الديون المعدومة عند الجرد}) \times \text{نسبة المخصص}$$
$$= (7000 - 107000) \times 5\% = 5000 \text{ ريال}$$

قيمة الديون الجيدة (صافي المدينون) = رصيد المدينون - الديون المعدومة عند الجرد - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

$$= 107000 - 7000 - 5000 = 95000 \text{ ريال}$$

الإجابة الصحيحة (د)



11- إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 54000 ريال، وكانت الديون المعدومة عند الجرد 4000 ريال، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة 5% من رصيد المدينون، فإن الديون المضمونة التحصيل تقدر بمبلغ:

أ- 50000 ريال

ب- 58000 ريال

ج- 54000 ريال

د- 47500 ريال

قيمة المخصص = (المدينون- الديون المعدومة عند الجرد) x نسبة المخصص
= (4000-54000) x 5% = 2500 ريال
الديون الجيدة (صافي المدينون) = 54000 - (2500+4000) = 47500 ريال.

الإجابة الصحيحة (د)

في المحاضرة القادمة سوف نتابع بمشيئة الله تعالى
موضوع تسوية المدينون
وهو موجود بالفصل الثاني عشر من الكتاب المقرر

المحاضرة الثانية عشر

تابع المدينون

الموضوعات الرئيسية

- أولاً: الحالات المختلفة لتسوية الديون المشكوك في تحصيلها (في حالة وجود رصيد لمخصص سابق لها بميزان المراجعة)
- ثانياً: تحصيل الديون السابق إعدامها
- ثالثاً: مجموعة المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية
- رابعاً: مجموعة من الأسئلة الاختيارية (اختبر نفسك)

أولاً: الحالات المختلفة لتسوية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في حالة وجود رصيد سابق له بميزان المراجعة (مخصص سابق)

توجد ثلاثة حالات لمعالجة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وهي:

- المخصص الوارد ضمن الأرصدة بميزان المراجعة (السابق) يساوي المخصص المحسوب (الجديد) يوم 12-30، وفي هذه الحالة لا نحتاج تسوية للمخصص، ولا يقل شيء في حساب ملخص الدخل، بينما يطرح المخصص المحسوب يوم 12-30 من المدينون في قائمة المركز المالي.
- المخصص الوارد ضمن الأرصدة بميزان المراجعة (السابق) أكبر من المخصص المحسوب (الجديد) يوم 12-30 وفي هذه الحالة توجد أرباح بقيمة الفرق بينهما تحتاج تسوية للمخصص بإقفالها في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن، ويطرح أيضاً المخصص الجديد المحسوب يوم 12-30 من المدينون في قائمة المركز المالي.
- المخصص الوارد ضمن الأرصدة بميزان المراجعة (السابق) أقل من المخصص المحسوب (الجديد) يوم 12-30 وفي هذه الحالة توجد خسائر محتملة بقيمة الفرق بينهما تحتاج تسوية للمخصص بإقفالها في حساب ملخص الدخل الجانب المدين، ويطرح أيضاً المخصص الجديد المحسوب يوم 12-30 من المدينون في قائمة المركز المالي.

الحالة الأولى: المخصص المحسوب (يوم 30/12) = المخصص السابق (الوارد ضمن الأرصدة)

في 30-12-1428 هـ ظهر رصيد ح/ المدينون بمبلغ 12000 ريال ورصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (المخصص السابق) بمبلغ 600 ريال، وفي نفس التاريخ قررت المنشأة تكوين مخصص مقداره 5% كنسبة من رصيد المدينون.
المطلوب: قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

في هذا الحالة نجد أن:

المخصص السابق من أرصدة ميزان المراجعة = 600 ريال

المخصص المحسوب يوم 30/12 = $5\% \times 12000 = 600$ ريال

المخصص المحسوب = المخصص السابق وبالتالي لا يقوم المحاسبون بعمل قيد تسوية للمخصص ويظهر حساب المدينون في قائمة المركز المالي مطروحاً منه فقط قيمة المخصص المحسوب يوم 30-12 فقط

قائمة المركز المالي في 30 / 12 / 1425		ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 30 / 12 / 1428			
خصوم	أصول	دائن	مدين	المبلغ	المبلغ
أصول متداولة		البيان	البيان		
المدينون	12000	المبلغ			
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (المحسوب يوم 30/12 فقط)	600	لا أثر	لا أثر		
صافي المدينون	11400				

الحالة الثانية: المخصص المحسوب (يوم 30/12) أكبر من المخصص السابق (الوارد ضمن الأرصدة)

في 30-12-1428 هـ ظهر رصيد ح/ المدينون بمبلغ 12000 ريال ورصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (المخصص السابق) بمبلغ 400 ريال، وفي نفس التاريخ قررت المنشأة تكوين مخصص مقداره 5% كنسبة من رصيد المدينون.
المطلوب: قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

في هذا الحالة نجد أن:

المخصص السابق = 400 ريال- والمخصص المحسوب يوم 30/12 = $5\% \times 12000 = 600$ ريال

المخصص المحسوب أكبر من المخصص السابق وبالتالي يتم عمل قيد تسوية بالفرق فقط وهو $600 - 400 = 200$ ريال بحيث يظهر حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالجانب الدائن من حساب ملخص الدخل بمبلغ 200 ريال، بينما يظهر حساب المدينون في قائمة المركز المالي مطروحاً منه فقط قيمة المخصص المحسوب يوم 30-12 فقط وهو 600 ريال.

قائمة المركز المالي في 30 / 12 / 1425		ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 30 / 12 / 1428			
خصوم	أصول	دائن	مدين	المبلغ	المبلغ
أصول متداولة		البيان	البيان		
المدينون	12000	المبلغ			
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (يوم 30/12 فقط)	600		ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (الفرق وهو 200 يمثل خسارة)	200	
صافي المدينون	11400				

الحالة الثالثة: المخصص المحسوب (يوم 30/12) أقل من المخصص السابق (الوارد ضمن الأرصدة)

في 30-12-1428 هـ ظهر رصيد ح/ المدينون بمبلغ 12000 ريال ورصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (المخصص السابق) بمبلغ 900 ريال، وفي نفس التاريخ قررت المنشأة تكوين مخصص مقداره 5% كنسبة من رصيد المدينون.
المطلوب: قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

في هذا الحالة نجد أن:

المخصص السابق = 900 ريال والمخصص المحسوب يوم 30/12 = 12000 x 5% = 600 ريال

المخصص المحسوب أكبر من المخصص السابق وبالتالي يتم عمل قيد تسوية بالفرق فقط وهو **300 ريال بحيث** يظهر حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها **بالجانب الدائن من حساب مخصص الدخل** بمبلغ 300 ريال، بينما يظهر حساب المدينون في قائمة المركز المالي مطروحاً منه فقط قيمة المخصص المحسوب يوم 30-12 فقط وهو 600 ريال.

قائمة المركز المالي في 1425 / 12 / 30		ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 1428 / 12 / 30	
خصوم	أصول	دائن	مدين
أصول متداولة		البيان	المبلغ
	المدينون 12000		
	600	من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	300
	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (يوم 30/12 فقط) بظ: 3	(الفرق يمثل وهو 300 يمثل مكسب)	
	صافي المدينون 11400		

ثانياً: تحصيل الديون السابق إعدامها

• قد تحصل المنشأة أحياناً بعض الديون التي سبق إعدامها في نفس السنة المالية وفي هذه الحالة تكون المعالجة المحاسبية لها كما يلي:

• **قيد التسوية وهو: إحياء الدين (إلغاء إعدام الدين أثناء نفس العام):**

xx من ح/ المدينين

xx إلى ح/ الديون المعدومة

• **قيد إثبات تحصيل الدين:**

xx من ح/ الصندوق/ البنك

xx إلى ح/ المدينين

ثانياً: تحصيل الديون السابق إعدامها

• قد تحصل المنشأة أحياناً بعض الديون التي سبق إعدامها في سنوات مالية سابقة في هذه الحالة تتم المعالجة المحاسبية كما يلي:

• قيد التسوية لإثبات تحصيل الدين واعتباره كإيراد:

XX من ح/ الصندوق/البنك

XX إلى ح/ الديون المعدومة المحصلة

• قيد الإقفال في 12-30:

XX من ح/ الديون المعدومة المحصلة

XX إلى ح/ ملخص الدخل

ثالثاً: المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة العربية	المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية
الديون المعدومة	Bad Debts
الديون المشكوك في تحصيلها	Doubtful Debts
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	Doubtful Debts Allowance

اختبر نفسك

1- في 30-12-1425 هـ ظهر رصيد المدينين في ميزان بمبلغ 107000 ريال، وكان رصيد الديون المعدومة عند الجرد 7000 ريال، وكان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 5000 ريال، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة 5% من رصيد المدينون، فإن قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يوم الجرد هو:

أ- 7000 ريال

ب- 5000 ريال

ج- 95000 ريال

د- 102000 ريال

قيمة المخصص عند الجرد = (المدينون- الديون المعدومة عند الجرد) x نسبة المخصص

$$= (7000-107000) \times 5\% = 5000 \text{ ريال}$$

ملحوظة: قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها السابق (وقيمته 7000 ريل) الوارد ضمن الأرصدة

لا علاقة له بالمطلوب في السؤال الحالي، لذلك تم تجاهله

الإجابة الصحيحة (ب)

2- في 30-12-1425 هـ ظهر رصيد المدينين في ميزان بمبلغ 107000 ريال، وكان رصيد الديون المعدومة عند الجرد 7000 ريال، وكان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 5000 ريال (السابق)، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة 5% من رصيد المدينون، فإن قيد التسوية الخاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها هو:

أ - 2000 من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها- 2000 الى ح/ ملخص الدخل

ب - 5000 من ح/ ملخص الدخل- 5000 الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

ج - 5000 من ح/ المدينون- 5000 الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

د - كل ما سبق غير صحيح

قيمة المخصص المحسوب يوم الجرد = (المدينون- الديون المعدومة عند الجرد) x نسبة المخصص

$$= (7000-107000) \times 5\% = 5000 \text{ ريال}$$

المخصص السابق - المخصص المحسوب يوم الجرد = 5000 - 5000 = 0

وبالتالي لا يوجد قيد تسوية للديون المشكوك في تحصيلها

الإجابة الصحيحة (د)

3- في 30-12-1425 هـ ظهر رصيد المدينين في ميزان بمبلغ 107000 ريال، وكان رصيد الديون المعدومة عند الجرد 7000 ريال، وكان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 3000 ريال (السابق)، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة 5% من رصيد المدينون، فإن قيد التسوية الخاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها هو:

- أ - 5000 من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها- 5000 الى ح/ ملخص الدخل
 ب - 2000 من ح/ ملخص الدخل- 2000 الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
 ج - 5000 من ح/ المدينون- 5000 الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
 د - كل ما سبق غير صحيح
- قيمة المخصص المحسوب يوم الجرد= (المدينون- الديون المعدومة عند الجرد) x نسبة المخصص
 = (7000-107000) x 5% = 5000 ريال

المخصص السابق أقل من المخصص المحسوب = 3000 - 5000 = -2000 (الإشارة السالبة توضح أنها خسارة) وبالتالي توجد خسارة محتملة تحتاج قيد تسوية يكون فيه حساب المخصص دائناً وحساب ملخص الدخل مدينناً بالفرق وقيمه 2000 ريال

الإجابة الصحيحة (ب)

4- في 30-12-1425 هـ ظهر رصيد المدينين في ميزان بمبلغ 107000 ريال، وكان رصيد الديون المعدومة عند الجرد 7000 ريال، وكان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 10000 ريال (السابق)، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة 5% من رصيد المدينون، فإن قيد التسوية الخاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها هو:

- أ - 5000 من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها- 5000 الى ح/ ملخص الدخل
 ب - 2000 من ح/ ملخص الدخل- 2000 الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
 ج - 5000 من ح/ المدينون- 5000 الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
 د - كل ما سبق غير صحيح
- قيمة المخصص المحسوب يوم الجرد= (المدينون- الديون المعدومة عند الجرد) x نسبة المخصص
 = (7000-107000) x 5% = 5000 ريال

المخصص السابق أكبر من المخصص المحسوب = 10000 - 5000 = 5000+ (الإشارة الموجبة توضح انها أرباح) وبالتالي توجد ارباح محتملة تحتاج قيد تسوية يكون فيه حساب المخصص مدينناً وحساب ملخص الدخل دائناً بالفرق وقيمه 5000 ريال

الإجابة الصحيحة (أ)

5- في 30-12-1425 هـ ظهر رصيد المدينين في ميزان بمبلغ 107000 ريال، وكان رصيد الديون المعدومة عند الجرد 7000 ريال، وكان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 5000 ريال، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة 5% من رصيد المدينون، فإن قيمة الديون الجيدة (المضمونة التحصيل) هي:

- أ- 7000 ريال
ب- 5000 ريال
ج- 95000 ريال
د- 102000 ريال

قيمة المخصص = (المدينون- الديون المعدومة عند الجرد) x نسبة المخصص

$$= (7000-107000) \times 5\% = 5000 \text{ ريال}$$

الديون الجيدة (صافي المدينون) = رصيد المدينون- الديون المعدومة عند الجرد - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يوم الجرد

$$= 107000 - 7000 - 5000 = 95000 \text{ ريال.}$$

الإجابة الصحيحة (ج)

6- حصلت المنشأة على مبلغ 2000 ريال، كانت تمثل ديناً على أحد المدينين، وذلك علماً بأن هذا الدين قد سبق إعدامه خلال نفس السنة المالية، فإن قيد التسوية الخاص بإحياء هذا الدين هو:

- أ - 2000 من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها - 2000 الى ح/ المدينون
ب - 2000 من ح/ المدينون
ج - 2000 من ح/ الديون المعدومة-
د - 2000 من ح/ المدينون - 2000 الى ح/ الديون المعدومة
2000 الى ح/ المدينون
2000 الى ح/ ملخص الدخل

الإجابة الصحيحة (ب)

7- حصلت نقداً المنشأة على مبلغ 2000 ريال، كانت تمثل ديناً على أحد المدينين، وذلك علماً بأن هذا الدين قد سبق إعدامه خلال سنة مالية سابقة، فإن قيد التسوية الخاص بتحصيل هذا الدين هو:

- أ - 2000 من ح/ الديون المعدومة المحصلة - 2000 الى ح/ المدينون
ب - 2000 من ح/ المدينون - 2000 الى ح/ الديون المعدومة
ج - 2000 من ح/ الصندوق- 2000 الى ح/ الديون المعدومة المحصلة
د - 2000 من ح/ الديون المعدومة المحصلة - 2000 الى ح/ ملخص الدخل

الإجابة الصحيحة (ج)

8- حصلت نقداً المنشأة على مبلغ 2000 ريال، كانت تمثل ديناً على أحد المدينين، وذلك علماً بأن هذا الدين قد سبق إعدامه خلال سنة مالية سابقة، فإن قيد الإقفال الخاص بتحصيل هذا الدين هو:

- أ - 2000 من ح/ الديون المعدومة المحصلة - 2000 الى ح/ المدينون
- ب - 2000 من ح/ المدينون - 2000 الى ح/ الديون المعدومة
- ج - 2000 من ح/ الصندوق - 2000 الى ح/ الديون المعدومة المحصلة
- د - 2000 من ح/ الديون المعدومة المحصلة - 2000 الى ح/ ملخص الدخل

الإجابة الصحيحة (د)

فى المحاضرة القادمة سوف نبدأ بمشيئة الله تعالى موضوع جديد بعنوان
الأخطاء المحاسبية
وهو موجود بالفصل الثانى عشر من الكتاب المقرر

المحاضرة الثالثة عشر

الأخطاء المحاسبية

الموضوعات الرئيسية

- أولاً: أنواع الأخطاء المحاسبية
- ثانياً: تبويب الأخطاء المحاسبية
- ثالثاً: الوسائل المحاسبية لاكتشاف الأخطاء
- رابعاً: قواعد تصحيح الأخطاء المحاسبية
- خامساً: طرق تصحيح الأخطاء المحاسبية
- سادساً: المصطلحات المحاسبية باللغة الانجليزية
- سابعاً: أسئلة اختبار نفسك

أولاً: انواع الأخطاء المحاسبية

1. أخطاء الحذف والسهو (الكلّي والجزئي).
2. الأخطاء الكتابية (عند التسجيل في اليومية أو الترحيل للأستاذ).
3. الأخطاء الفنية (أخطاء التوجيه المحاسبى أو عدم التطبيق السليم للقواعد المحاسبية).
4. الأخطاء المتكافئة (المعوضة) أو التي يعوض بعضها بعض مثل زيادة حساب المدينين بدلا من حساب أوراق القبض فكلهما (حساب مدين).

ثانياً: تبويب وتصنيف الأخطاء المحاسبية

1. **حسب مصدر الخطأ:** (أخطاء الحذف والسهو- أخطاء الارتكاب)
2. **حسب مكان حدوث الخطأ:** (اليومية- الأستاذ- ميزان المراجعة- القوائم المالية).
3. **حسب تأثير الخطأ على توازن ميزان المراجعة:** (أخطاء لا تؤثر على التوازن- أخطاء تؤثر على التوازن).
4. **حسب توقيت اكتشاف الخطأ:** (أخطاء تكتشف خلال الفترة وقبل اقفال الحسابات- أخطاء تكتشف في فترة مالية تالية).

ثالثاً: الوسائل المحاسبية لاكتشاف الأخطاء

1. إعداد ميزان المراجعة
2. مراجعة كشوف حسابات البنوك وإعداد مذكرات التسوية
3. جودة دورات مستنديه واضحة لكل عملية (مشتريات- مبيعات...).
4. وجود قسم للمراجعة الداخلية
5. المراجعة المستنديه
6. استخدام اسلوب المصادقات في التحقق من أرصدة العملاء

رابعاً: قواعد تصحيح الأخطاء المحاسبية

1. لا يجوز تصحيح الأخطاء في دفتر اليومية بالكشط أو الشطب أو الكتابة بين السطور لأنه دفتر نظامي (قانوني).
2. لا يجوز نزع صفحة من صفحات دفتر اليومية لأن صفحاته موثقة ومرقمة بتسلسل.
3. يجوز التصحيح بالشطب في دفتر الأستاذ على أن يوقع من قام بالتصحيح بجوار التصحيح الذي تم.
4. تصحح أخطاء الحذف والسهو بدفتر اليومية بقيد استدراك ويكتب شرح مناسب أسفل القيد يوضح طبيعة الخطأ وتصحيحه.
5. أخطاء الارتكاب بدفتر اليومية يمكن تصحيحها بطريقتين هما (الطريقة المطولة وتكون بقيدتين - والطريقة المختصرة وتكون بقيد واحد).

خامساً: طرق تصحيح الأخطاء المحاسبية بدفتر اليومية- أخطاء الحذف والسهو

- فيما يلي بعض الأخطاء المحاسبية التي قام باكتشافها المراجع الداخلي بمنشأة الخالديه التجارية أثناء قيامه بالمراجعة المستنديه التي تمت خلال شهر رجب عام 1430 هـ.
1. وجد أن هناك فاتورة بيع رقم 3520 صدرت لمحلات المهنا بتاريخ 4-7 بمبلغ 5000 ريال على الحساب ولم تقيد في دفتر يومية المبيعات الأجلة.
 2. وجد أن هناك كمبيالة قيمتها 8000 ريال سددت بشيك يوم 30-7 ولم تثبت في دفتر المنشأة.
- المطلوب:** إجراء قيود اليومية اللازمة لتصحيح الأخطاء السابقة في دفتر اليومية العامة.

8000 من ح/ أوراق الدفع 8000 الى ح/ البنك قيد استدراك لإثبات سداد كمبيالة بشيك سقط قيدها سهواً من الإثبات يوم 30-7-1430	5000 من ح/ المدينون- محلات المهنا 5000 الى ح/ المبيعات قيد استدراك لإثبات المبيعات على الحساب التي سقط قيدها سهواً من الإثبات يوم 4-7-1430
--	--

تابع: طرق تصحيح الأخطاء المحاسبية بدفتر اليومية- باقى الأخطاء المحاسبية (بالطريقة المطولة والمختصرة)

فيما يلي بعض العمليات المحاسبية التي سجلت بمنشأة الغامدي **لتجارة المواد الغذائية** خلال شهر محرم عام 1430 هـ.

1. في 5-1 تم شراء سيارة بمبلغ 124000 ريال سدد ثمنها بشيك، وقام المحاسب **بإثبات العملية بجعل حساب المشتريات مديناً وحساب النقدية بالبنك دانناً**
 2. في 21-1 تم شراء أثاث ومفروشات بمبلغ 16500 ريال من محلات العامر بالأجل، **وقام المحاسب بإثباتها فى الدفاتر بمبلغ 15600 ريال**.
- المطلوب:** إجراء قيود التصحيح اللازمة في ظل تطبيق كل من الطريقة المطولة والطريقة المختصرة

تابع: طرق تصحيح الأخطاء المحاسبية بدفتر اليومية- باقى الأخطاء المحاسبية (بالطريقة المطولة والمختصرة)

الطريقة المختصرة (وتتكون من قيد واحد)

الطريقة المطولة (وتتكون من قيدين)

<p>124000 من ح/ السيارات</p> <p>124000 الى ح/ المشتريات</p> <p>تصحيح القيد الخاطئ بشراء سيارات بشيك بتاريخ 1-5</p>	<p>1- قيد الغاء للقيد الخاطئ</p> <p>124000 من ح/ البنك</p> <p>124000 الى ح/ المشتريات</p> <p>إلغاء القيد الخاطئ بشراء سيارات يوم 1-5</p> <p>2- إثبات القيد الصحيح</p> <p>124000 من ح/ السيارات</p> <p>124000 الى ح/ البنك</p> <p>إثبات القيد الصحيح بشراء سيارات يوم 1-5</p>
--	--

تابع: طرق تصحيح الأخطاء المحاسبية بدفتر اليومية- باقى الأخطاء المحاسبية (بالطريقة المطولة والمختصرة)

الطريقة المختصرة (وتتكون من قيد واحد)

الطريقة المطولة (وتتكون من قيدين)

<p>900 من ح/ الأثاث</p> <p>900 الى ح/ الدائنون- محلات العامر</p> <p>تصحيح القيد الخاطئ بشراء الأثاث بتاريخ 1-21</p>	<p>1- قيد الغاء للقيد الخاطئ</p> <p>15600 من ح/ الدائنون- محلات العامر</p> <p>15600 إلى ح/ الأثاث</p> <p>الغاء القيد الخاطئ بشراء الأثاث يوم 1-21</p> <p>2- إثبات القيد الصحيح</p> <p>16500 من ح/ الأثاث</p> <p>16500 الى ح/ الدائنون- محلات العامر</p> <p>إثبات القيد الصحيح بشراء الأثاث يوم 1-21</p>
---	---

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Accounting Errors	الأخطاء المحاسبية
Accounting Adjustments	التسويات المحاسبية



1- يتم تصنيف الأخطاء المحاسبية حسب مصدر الخطأ إلى:

- أ- أخطاء الحذف والسهو وأخطاء ميزان المراجعة
- ب- أخطاء الارتكاب وأخطاء التوازن
- ج- أخطاء الحذف والسهو وأخطاء الارتكاب.
- د- أخطاء تقع في اليومية والأستاذ وميزان المراجعة والقوائم المالية.

الإجابة الصحيحة (ج)

2- يتم تصنيف الأخطاء المحاسبية حسب مكان وقوع الخطأ إلى:

- أ- أخطاء الحذف والسهو وأخطاء ميزان المراجعة
- ب- أخطاء الارتكاب وأخطاء التوازن
- ج- أخطاء الحذف والسهو وأخطاء الارتكاب.
- د- أخطاء اليومية والأستاذ وميزان المراجعة والقوائم المالية.

الإجابة الصحيحة (د)

**3- يتم تصحيح الأخطاء المحاسبية التي تقع في دفتر اليومية من خلال القيام
بـ:**

- أ- الكشط أو الشطب على الخطأ المرتكب ثم التوقيع بجانبه من قبل من قام بالتصحيح.
- ب- الكتابة بين فراغات السطور.
- ج- نزع الصفحة التي ارتكب بها الخطأ.
- د- تسجيل قيود يومية جديدة في تاريخ اكتشاف الخطأ تصحح ما ارتكب من خطأ.

الإجابة الصحيحة (د)

4- في 30-12-1430 هـ اكتشف المراجع الداخلي أن هناك كمبيالة قيمتها 8000 ريال سددت بشيك يوم 30-7 ولم تثبت في دفاتر المنشأة، فإن قيد التصحيح الواجب إجراؤه هو:

أ - 8000 من ح/ أوراق القبض- 8000 الى ح/ الصندوق

ب - 8000 من ح/ أوراق الدفع- 8000 الى ح/ البنك

ج - 8000 من ح/ الصندوق- 8000 الى ح/ أوراق القبض

د - 8000 من ح/ البنك- 8000 الى ح/ أوراق الدفع

الإجابة الصحيحة (ب)

5- في 30/12/1430 هـ اكتشف المراجع الداخلي أن هناك كمبيالة قيمتها 8000 ريال حصلت نقداً يوم 30-7 ولم تثبت في دفاتر المنشأة، فإن قيد التصحيح الواجب إجراؤه هو:

أ - 8000 من ح/ أوراق القبض- 8000 الى ح/ الصندوق

ب - 8000 من ح/ أوراق الدفع- 8000 الى ح/ البنك

ج - 8000 من ح/ الصندوق- 8000 الى ح/ أوراق القبض

د - 8000 من ح/ البنك- 8000 الى ح/ أوراق الدفع

الإجابة الصحيحة (ج)

6- في 30-12-1430 هـ اكتشف المراجع الداخلي أن المنشأة قامت بشراء آلة بمبلغ 12000 نقداً في 30-5-1430 هـ ولكن المحاسب قام بإثبات العملية بجعل حساب المشتريات مديناً والصندوق دائناً، فإن قيد التصحيح المختصر في هذه الحالة هو:

- أ - 12000 من ح/ المشتريات- 12000 الى ح/ الصندوق
ب - 12000 من ح/ الصندوق- 12000 الى ح/ المبيعات
ج - 12000 من ح/ الآلة- 12000 الى ح/ الصندوق
د - 12000 من ح/ الآلة- 12000 الى ح/ المشتريات

الإجابة الصحيحة (د)

6- في 3-6-1428 هـ تم بيع بضاعة نقداً لمحلات الهدى التجارية بمبلغ 15400، ولكن المحاسب سجل العملية في الدفاتر بمبلغ 14500 ريال، فإن قيد التصحيح في هذه الحالة هو:

- أ - 15400 من ح/ الصندوق- 15400 الى ح/ المبيعات
ب - 900 من ح/ الصندوق- 900 الى ح/ المبيعات
ج - 15400 من ح/ البنك- 15400 الى ح/ المبيعات
د - 900 من ح/ البنك- 900 الى ح/ المشتريات

الإجابة الصحيحة (ب)

حل الحالة العملية الشاملة



اسم الحساب (بميزان المراجعة)	الرصيد بميزان المراجعة	الملاحظة الجردية	التسوية الحسابية (الخسارة/المكسب)	شرح التسوية المحاسبية
مخزون آخر المدّة	غير موجود رصيد لها	40000 (بالتكلفة) 35000 بالسوق	40000 - 35000 = 5000 تمثل خسارة محتملة توضع مع المصروفات في حساب ملخص الدخل وتطرح من المخزون بالتكلفة في قائمة المركز المالي	1. تثبت بضاعة آخر المدّة بالتكلفة وهي (40000 ريال) في كلا من حساب ملخص الدخل الجانب الدائن وضمن مجموعة الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي- تسوية المخزون وإقفاله 2. يتم تكوين مخصص بالفرق بين القيمة بالتكلفة والقيمة السوقية يسمى مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون يتم إقفاله مع باقي المصروفات في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل- تسوية المخصص وإقفاله. 3. ويطرح المخصص أيضاً من قيمة مخزون آخر المدّة بالتكلفة في قائمة المركز المالي للوصول لقيمته المخزون بسعر السوق - الأثر على قائمة المركز المالي
الصندوق	40000	وجود عجز طبيعي مقداره 1000 ريال	1000 (خسارة يخفض بها حساب الصندوق)	1. العجز الطبيعي يمثل خسارة يخفض بها حساب الصندوق (حساب العجز أو الزيادة في الصندوق)- التسوية 2. ثم تقفل الخسارة في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل - الإقفال 3. ويظهر رصيد الصندوق بصافي القيمة في قائمة المركز المالي وهي 39000 ريال- الأثر على قائمة المركز المالي

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	الرصيد بميزان المراجعة	الملاحظة الجردية	التسوية الحسابية (الخسارة/المكسب)	شرح التسوية المحاسبية
المدينون	22000	وجود ديون معدومة عند الجرد قيمتها 2000 ريال	2000 ريال تمثل قيمة الديون المعدومة وهي تمثل خسارة مؤكدَة يخفض بها حساب المدينون	1. يتم تخفيض حساب المدينون بقيمة الديون المعدومة عند الجرد وهي (2000 ريال)- قيد <u>التسوية</u> 2. تقفل الديون المعدومة مع باقي المصروفات في حساب ملخص الدخل (جانب مدين)- قيد الإقفال 3. يظهر حساب المدينون في قائمة المركز المالي بصافي القيمة بعد استبعاد الديون المعدومة عند الجرد (2000-22000) = 20000 ريال.- الأثر على قائمة المركز المالي
		يراد تكوين مخصص مقداره 5% من المدينون	قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = 5% من 20000 ريال = 1000 ريال	1. قيمة المخصص <u>تمثل خسارة محتملة</u> توضع مع المصروفات في حساب ملخص الدخل الجانب المدين- قيد تسوية للمخصص 2. ثم يتم <u>يطرح المخصص من المدينون</u> في قائمة المركز المالي- الأثر على قائمة المركز المالي

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	الرصيد بميزان المراجعة	الملاحظة الجردية	التسوية الحسابية (الخسارة/المكسب)	شرح المعالجة المحاسبية
الأجور والرواتب	20000 تمثل المبلغ المدفوع فعلاً	الرواتب الشهرية 2000 ريال فالرواتب السوية = 24000 ريال	الرواتب السنوية = 24000 ريال تقفل مع المصروفات في حساب ملخص الدخل الرواتب المستحقة = 24000- 20000 = 4000 ريال تظهر مع الخصوم المتداولة في قائمة المركز المالي	1. ما يخص العام من الأجور الرواتب 24000 ريال <u>يقفل في حساب ملخص الدخل الجانب المدين - قيد الإقفال</u> 2. الأجور والرواتب المستحقة وقيمتها 4000 ريال <u>تظهر مع الخصوم المتداولة</u> في قائمة المركز المالي باعتبارها التزام واجب سداؤه العام القادم- قيد التسوية والأثر على قائمة المركز المالي
إيراد العقار	13000 تمثل الإيراد المحصل فعلاً	إيراد العقار الشهرى 1000 ريال فإيراد العقار السنوى = 12000 ريال	إيراد العقار السنوي وقيمته 12000 ريال يقفل مع الإيرادات في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن إيراد العقار المقدم = 13000- 12000 = 1000 ريال	1. ما يخص العام من إيراد العقار وقيمته 12000 <u>تقفل في الجانب الدائن</u> من حساب ملخص الدخل قيد <u>الإقفال</u> 2. إيراد <u>العقار المقدم</u> وقيمته 1000 ريال يظهر مع الخصوم المتداولة في قائمة المركز المالي- قيد التسوية والأثر على قائمة المركز المالي
المباني	200000 أصل ثابت	تستهلك بمعدل 2% سنوياً، قسط ثابت	مصروف استهلاك المباني = 200000 X 1% = 2000 ريال/سنوياً	1. يقفل <u>مصروف استهلاك المباني</u> في حساب ملخص الدخل - الجانب المدين- قيد الإقفال 2. يتم تكوين حساب <u>مجمع استهلاك المباني</u> بقيمة قسط استهلاك المباني في السنة الأولى ويطرح من حساب المباني في قائمة المركز المالي- قيد التسوية والأثر على قائمة المركز المالي

أولاً: قيود التسوية اللازمة في 30-12-1430 هـ

1- تسوية (إثبات) مخزون آخر المدة:

1000 من د/ ملخص الدخل
1000 إلى د/ مخصص الديون المشكوك في
تحصيلها

40000 من د/ مخزون آخر المدة
40000 إلى د/ ملخص الدخل

4- تسوية الأجرور والرواتب (مصرف مستحق):

4000 من د/ الأجرور والرواتب
4000 إلى د/ الأجرور والرواتب المستحقة

5000 من د/ ملخص الدخل
5000 إلى د/ مخصص هبوط القيمة السوقية
للمخزون

5- تسوية إيراد العقار (إيراد مقدم):

1000 من د/ إيراد العقار
1000 إلى د/ إيراد العقار المقدم

2- تسوية عجز الصندوق:

1000 من د/ العجز أو الزيادة في الصندوق
1000 إلى د/ الصندوق

6- تسوية استهلاك المباني (أصل ثابت):

2000 من د/ مصرف استهلاك المباني
2000 إلى د/ مجمع استهلاك المباني

3- تسوية حساب المدينون:

2000 من د/ الديون المعدومة (عند الجرد)
2000 إلى د/ المدينون

ثانياً: د/ ملخص الدخل لمجلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في 30 / 12 / 1430 هـ

دانن

مدین

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
30000	إلى د/ مخزون أول الفترة	400000	من د/ المبيعات
25000	إلى د/ مردودات المبيعات	3000	من د/ الخصم المكتسب
4000	إلى د/ الخصم المسموح به	14000	من د/ مردودات المشتريات
300000	إلى د/ المشتريات	40000	من د/ مخزون آخر المدة
98000	مجمّل الربح		
457000		457000	
3000	إلى د/ مصاريف نقل للخارج	98000	مجمّل الربح
5000	إلى د/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون	12000	من د/ إيراد العقار
1000	إلى د/ العجز أو الزيادة في الصندوق		
2000	إلى د/ الديون المعدومة		
1000	إلى د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		
24000	إلى د/ الأجرور والرواتب		
24000	إلى د/ مصاريف الإيجار		
2000	إلى د/ مصرف استهلاك المباني		
48000	إلى د/ رأس المال (صافي الربح)		
110000		110000	



1- المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية المقابل لمصطلح المصروفات المقدمة هو

أ- Capital Expenditures

ب- Accrued Expenses

ج- Prepaid Expenses

د- Accrued Revenues

الإجابة الصحيحة (ج)

2- المصطلح المحاسبي باللغة العربية المقابل للمصطلح المعبر عنه بالاختصار (FIFO) هو:

أ- الوارد أولاً صادر أولاً

ب- متوسط التكلفة

ج- الوارد أخيراً صادر أولاً

د- التكلفة أو السوق أيهما أقل

الإجابة الصحيحة (أ)

3- المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية المقابل لمصطلح الديون المشكوك في تحصيلها هو

أ- Bad Debts

ب- Good Debts

ج- Doubtful Debts Allowance

د- Doubtful Debts

الإجابة الصحيحة (د)

الأخوة الطلاب – الأخوات الطالبات

كل الدعوات الصادقة والتمنيات الطيبة لكم جميعاً

بالتوفيق والنجاح

والله أسأل أن يجعله علماً ينتفع به

والحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات،،،