

بسم الله نبداً
أولا مراجعة للدائن والمدين

الدائن هو العاطي

المدين هو الآخذ

وهذا مثال للتوضيح مع معادلات المبيعات والمشتريات

معادلة المشتريات والمبيعات شبه بعض
(استبدل كلمة مشتريات بكلمة مبيعات) و (كلمة مكتسب بكلمة مسموح)
مسموحات - مردودات المشتريات - تكلفة المشتريات + صافي المشتريات = قيمة المشتريات
الخصم المكتسب - المشتريات
- مسموحات المبيعات - مردودات المبيعات - تكلفة المبيعات + صافي المبيعات = قيمة المبيعات
الخصم المسموح
(خصم - مسموح - مردود - تكلفة + صافي = قيمة)
لاحظ أنك لما تشتري يكون خصم مكتسب يعني أنت كسبت هذا الخصم
ولما تبيع يكون خصم مسموح يعني أنت سمحت بهذا الخصم

مثال شامل على المشتريات

نفترض ان عندك محل عطور
%اشتريت بضاعة من وكيل العطور بقيمة ١٠,٠٠٠ ريال بسعر الكالوج وخصم تجاري ٩
ودفعت ٢٠٠٠ ريال نقداً و ٥٠٠٠ بشيك
والباقي على الحساب بشروط ٤ / ٧ / ٦٠ (خصم ٤% اذا سدد خلال ٧ ايام والحد الأقصى للسداد
(٢٠) يوم
وقمت بنقل البضاعة من الوكيل الى محلك عن طريق شركة شحن بتكلفة ٢٥٠ ريال
عندما وصلت البضاعة لقيت فيها بعض العطور مكسورة فقامت باعادتها الى الوكيل واخذ منه ٨٠٠
ريال قيمة العطور المكسورة
ثاني يوم اكتشفت ان بعض العطور غير ممثلة فكلمت الوكيل وقال لك خلها عندك واعطاك خصم
(بقيمتها) وقيمتها ٦٠٠ ريال
وسددت المبلغ المتبقي واستفدت من مهلة الخصم

ناخذها وحدة وحدة

(اولا : لا بد من حساب المجهولين (قيمة المشتريات بعد الخصم التجاري ، الخصم المكتسب
الخصم المكتسب يكون فقط على المبالغ الآجلة فقط يعني فقط اللي على الحساب فقط (الخصم
(الخصم المكتسب يظهر في الدفاتر
(الخصم التجاري = سعر الكتالوج × الخصم التجاري / ١٠٠ (الخصم التجاري لا يظهر في الدفاتر
ريال $10000 \times 9 / 100 = 900$

قيمة المشتريات = سعر الكتالوج - الخصم التجاري
(قيمة المشتريات ١٠٠ ريال) $10000 - 900 = 9100$
(الخصم المكتسب = (قيمة المشتريات - المدفوع نقدا - المدفوع بشيك × نسبة الخصم / ١٠٠
الخصم المكتسب = $9100 - 2000 - 5000 \times 4 / 100 = 84$

ثانيا : اصبح لدينا جميع المعلومات
قيمة المشتريات = ٩١٠٠ ريال - 1
تكلفة المشتريات أو تكاليف النقل للداخل ٢٥٠ ريال - 2
(مردودات المشتريات ٨٠٠ ريال (الطور المكسورة - 3
(مسموحات المشتريات ٦٠٠ ريال (الطور غير مكسورة - 4
الخصم المكتسب ٨٤ ريال - 5

واخيرا : طبق القاعدة
صافي المشتريات = قيمة المشتريات + تكلفة المشتريات - مردودات المشتريات - مسموحات
المشتريات - الخصم المكتسب
 $9100 + 250 - 800 - 600 - 84 = 7866$
صافي المشتريات = ٧٨٦٦ ريال

مثال شامل على المبيعات

نفترض انك وكيل اكسسوارات
%٨ بعت بضاعة الى محل عبدالله بقيمة ٢٠٠٠٠ ريال بسعر الكتالوج وبخصم تجاري ٨
وقبضت منه (يعني دفع لك) ٥٠٠٠ ريال نقدا و ١٠٠٠٠ ريال بشيك
وبالباقي على الحساب بشروط ٥ / ٧ / ٦٠ (خصم ٥% اذا سدد خلال ٧ ايام والحد الأقصى للسداد
٦٠ يوم)
وقمت بنقل البضاعة الى محل عبدالله عن طريق شركة شحن بتكلفة ٣٠٠ ريال
قام محل عبدالله باعادة بعض الاكسسوارات اليك لانها مكسورة ورجعت له مبلغ ٩٠٠ ريال قيمة
الاكسسوارات المكسورة
ثاني يوم اتصل بك وقال لك بعض الاكسسوارات باهته فقلت له خلها عندك وباسوي لك خصم
(بقيمتها) وقيمتها ٧٠٠ ريال

وسدد عبدالله المبلغ المتبقي واستفاد من مهلة الخصم

ناخذها وحدة وحدة

(اولا : لا بد من حساب المجهولين (قيمة المبيعات بعد الخصم التجاري ، الخصم المسموح
الخصم المسموح يكون فقط على المبالغ الآجلة فقط يعني فقط اللي على الحساب فقط (الخصم
(المسموح يظهر في الدفاتر
الخصم التجاري = سعر الكتالوج $\times$ الخصم التجاري / 100
ريال $1600 = 20000 \times 8 / 100$
قيمة المبيعات = سعر الكتالوج - الخصم التجاري
(قيمة المبيعات 18400 ريال) $20000 - 1600 = 18400$
(الخصم المسموح = قيمة المبيعات - المقبوض نقدا - المقبوض بشيك $\times$ نسبة الخصم / 100
الخصم المسموح = $18400 - 5000 - 10000 \times 5 / 100 = 170$
الخصم المسموح هو 170 ريال

ثانيا اصبح لدينا جميع المعلومات
(قيمة المبيعات 18400) (مع العلم ان الخصم التجاري لا يظهر في الدفاتر 1-
تكلفة المبيعات أو تكاليف نقل المبيعات 300 ريال 2-
مردودات المبيعات 900 ريال (الاكسسوارات المكسورة 3-
(مسموحات المبيعات 700 ريال (الاكسسوارات الباهتة 4-
الخصم المسموح = 170 5-
واخيرا : طبق القاعدة
صافي المبيعات = قيمة المبيعات - تكلفة المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات -
الخصم المسموح به
 $18400 + 300 - 900 - 700 - 170 = 16930$
صافي المبيعات = 16930 ريال

(الحسابات التي تكون في الجانب الأيسر من حساب ملخص الدخل (الدائن
من ح / المبيعات
من ح / الخصم المكتسب
من ح / مسموحات المشتريات
من ح / مردودات المشتريات
من ح / مخزون آخر المدة
(في المرحلة الثانية) مجمل الربح

وما عداها من حسابات تكون في الجانب الأيمن (المدين)

ان نفرق بين **يجب**
حساب ملخص الدخل
قائمة الدخل

ميزان المراجعة

يتكون من عمودين للحسابات عمود دائن وعمود **حساب ملخص الدخل**
مدين

تكون جميع الحسابات في الجهة اليمين والمبالغ في الجهة **قائمة الدخل**
اليسار

تكون جميع الحسابات في الجهة اليسار والمبالغ في الجهة **ميزان المراجعة**
اليمن

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

مدين	مدين	دائن	دائن
المبلغ	بي	المبلغ	بي
xx	إلى د / مخزون أول الفترة	xxx	من د / المبيعات
xxx	إلى د / المشتريات	xx	من د / الخصم المكتسب
xx	إلى د / مردودات المبيعات	xx	من د / مسموحات المشتريات
xx	إلى د / مسموحات المبيعات	xx	من د / مردودات المشتريات
xx	إلى د / الخصم المسموح به	xx	من د / مخزون آخر المدة
xx	إلى د / مصاريف نقل للداخل		
	إلى د / رسوم جمركية على المشتريات		
	إلى د / عمولة وكلاء شراء		
xx	محمل الربح		
xxx		xxx	
xx	إلى د / مصاريف نقل للخارج	xx	محمل الربح
xx	إلى د / مصاريف بيعية أخرى	xx	من د / إيرادات العقار
xx	إلى د / مصاريف الإدارة العامة		
xx	إلى د / جاري المالك (صافي الربح)		
xx		xx	

في عملية إقفال رصيد حساب ملخص الدخل يكون لدينا ٤ قيود اقفال على التوالي:

القيد الأول

نأخذ جميع البنود التي في الجهة اليمنى من حساب ملخص الدخل كاملة ونكتبها كالتالي
من ح/ ملخص الدخل
الى مذكورين (ونكتب جميع الحسابات المدينة التي أخذناها من الجهة اليمنى من حساب ملخص الدخل)

القيد الثاني

نأخذ جميع البنود التي في الجهة اليسرى من حساب ملخص الدخل كاملة (ماعدًا مخزون آخر المدة) ونكتبها كالتالي
من مذكورين (ونكتب جميع الحسابات المدينة التي أخذناها من الجهة اليسرى من حساب ملخص الدخل ماعدًا مخزون آخر المدة)
الى ح/ ملخص الدخل

القيد الثالث

من ح/ مخزون آخر المدة
الى ح/ ملخص الدخل

القيد الرابع :

له حالتين إما ربح أو خسارة
إذا كان ربح فيكون القيد
من ح/ ملخص الدخل
الى ح/ رأس المال

إذا كان خسارة فيكون القيد
من ح/ رأس المال
الى ح/ ملخص الدخل

شرح توضيحي مختصر لحساب ملخص الدخل

الهدف من حساب ملخص الدخل : الوصول الى صافي ربح المنشأة على مرحلتين (جدول حساب ملخص الدخل له مرحلتين يعني قسمين)
حساب ملخص الدخل خاص بعمليات شراء وبيع البضاعة ومخزون اول وآخر الفترة

حساب ملخص الدخل هو اقبال حسابات المصروفات والايرادات (اقبال يعني جمع حسابات الايرادات والمصروفات في ملخص واحد)

حساب ملخص الدخل عبارة عن جدول مقسوم الى قسمين قسم علوي وقسم سفلي
القسم العلوي

يحتوي على المشتريات وما يتعلق بها في الجانب المدين (اليمين)
و يحتوي على المبيعات وما يتعلق بها في الجانب الدائن (اليسار)
القسم السفلي

يحتوي على المصاريف الأخرى وصافي الربح في الجانب المدين (اليمين)

و يحتوي على الايرادات و **مجمل الربح** في الجانب الدائن (اليسار)

يجب التفريق بين مجمل الربح و صافي الربح

مجمل الربح = صافي المبيعات - تكلفة المبيعات (اي انه يختص بعمليات شراء وبيع البضاعة فقط)

صافي الربح = صافي المبيعات - تكلفة المبيعات + جميع الايرادات
الاخرى - جميع المصروفات الأخرى

الرصيد المتمم

هو الفرق بين مجموع المدين ومجموع الدائن ويكون إما مجمل ربح أو مجمل خسارة

اذا كان مجموع الدائن أكثر فيكون مجمل ربح ويكتب في الطرف المدين في آخر المرحلة الأولى (القسم العلوي)

إذا كان مجموع المدين أكثر فيكون مجمل خسارة ويكتب في الطرف الدائن في آخر المرحلة الأولى (القسم العلوي)

اسئلة اختبار نفسك للمحاضرة الأولى

تحقق المنشأة التجارية مجمل ربح عن فترة زمنية معينة إذا زادت قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات

تحقق المنشأة التجارية مجمل خسارة عن فترة زمنية معينة إذا زادت قيمة تكلفة المبيعات عن قيمة صافي المبيعات

تحقق المنشأة التجارية صافي ربح عن فترة زمنية معينة إذا زادت قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات

تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات) عبارة عن:

صافي المشتريات + مخزون أول المدة - مخزون آخر المدة

تكلفة البضاعة المباعة = صافي المشتريات + مخزون أول المدة - مخزون آخر المدة

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

صافي المبيعات - تكلفة المبيعات + جميع الإيرادات الأخرى - جميع المصروفات الأخرى

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

صافي المبيعات - تكلفة المبيعات

إذا كان الخصم المسموح به 1000 ، مسموحات المبيعات 3000 ، مردودات المبيعات 2000 ، إجمالي المبيعات 40000 ، فإن صافي المبيعات هو : صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات = الخصم المسموح به

$40000 - 3000 - 2000 = 35000$

إذا كان الخصم المكتسب 1000 ، مسموحات المبيعات 3000 ، مردودات المبيعات 2000 ، إجمالي المبيعات 40000 ، فإن صافي المبيعات هو : صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المكتسب

$40000 - 3000 - 2000 - 1000 = 35000$

إذا كان الخصم المكتسب 1000 ، مسموحات المبيعات 3000 ، مردودات المبيعات 2000 ، إجمالي المبيعات 40000 ، فإن صافي المبيعات هو : صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المكتسب

$40000 - 3000 - 2000 - 1000 = 35000$

يتم إقفال جميع الحسابات التالية في حساب ملخص الدخل (المرحلة الأولى) بالجانب المدين بما عدا حساب:

- بضاعة آخر المدة (بالجانب الدائن في حساب ملخص الدخل ، المرحلة الأولى)
- الرسوم الجمركية على المشتريات
- بضاعة أول المدة
- مسموحات المبيعات

يتم إقفال جميع الحسابات التالية في حساب ملخص الدخل (المرحلة الأولى) بالجانب المدين بما عدا حساب:

- بضاعة آخر المدة
- الرسوم الجمركية على المشتريات
- بضاعة أول المدة
- مسموحات المبيعات (بالجانب المدين في حساب ملخص الدخل ، المرحلة الأولى)

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

- صافي الربح أو صافي الخسارة
- الدائنون (يظهر في قائمة المركز المالي - الخصوم)
- أوراق القبض (تظهر مع الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي)
- المبيعات (تظهر في حساب ملخص الدخل في الجانب الدائن)
- أي من البنود التالية تظهر في كل من حسابي ملخص الدخل وقائمة المركز المالي :
- الدائنون (يظهر في قائمة المركز المالي - الخصوم)
- أوراق القبض (تظهر مع الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي)
- المبيعات (تظهر في حساب ملخص الدخل في الجانب الدائن)
- بضاعة آخر المدة

يمكن التعبير عن معادلة الميزانية كما يلي :

- الأصول (3) - الخصوم (2) = حقوق الملكية (1) (الأصول (3) = الخصوم (2) + حقوق الملكية (1))
- الأصول - الخصوم = حقوق الملكية = الأصول
- الأصول + الخصوم = حقوق الملكية
- الأصول + حقوق الملكية = الخصوم

إذا كان تكلفة البضاعة المباعة 7000 ، إيجار 12000 ، مصاريف إدارية 2000 ، صافي المبيعات 36000 ، إيرادات مالية 3000 فإن مجمل الربح هو : مجمل الربح = صافي المبيعات - تكلفة المبيعات (تكلفة البضاعة المباعة)

$36000 - 7000 = 29000$ (الإيجار ، المصاريف الإدارية ، إيرادات مالية تكون في معادلة صافي الربح)

إذا كان تكلفة البضاعة المباعة 7000 ، إيجار 12000 ، مصاريف إدارية 2000 ، صافي المبيعات 36000 ، إيرادات مالية 3000 فإن صافي الربح هو : صافي الربح = صافي المبيعات - تكلفة المبيعات (تكلفة البضاعة المباعة) + الإيرادات الأخرى - المصروفات الأخرى

$36000 - 7000 - 12000 - 2000 + 3000 = 18000$

(الإيجار و المصاريف الإدارية تكون من المصروفات الأخرى) (إيرادات مالية تكون من الإيرادات الأخرى)

أي من المبادئ المحاسبية تؤدي إلى الإقرار بالخسائر المتوقعة ؟

1-المقابلة

2-الثبات

3-الحيلة والحذر

4-لا شيء مما سبق

أي من المبادئ المحاسبية تؤدي إلى الإقرار بالأرباح المتوقعة ؟

1-المقابلة

2-الثبات

3-الحيلة والحذر

4-لا شيء مما سبق

الإقرار فقط للخسائر

المبدأ الذي يؤدي إلى قابلية القوائم المالية للمقارنة عبر الفترات المالية ؟

1-الملائمة

2-الإفصاح

3-الثبات

-4 لا شيء مما سبق

أتمنى إجابتها من قبل طموح شايب لأنني أشك في جوابه

بالمخلص جوابه الثبات

إعداد القوائم المالية عن فترات متساوية هو تطبيق لمبدأ محاسبي متعارف عليه هو ؟

-1 التحقق

-2 المقابلة

-3 الفترة المحاسبية

-4 لا شيء مما سبق

وفقا ل مفهوم الشخصية المعنوية المستقلة للمنشأة فإن ؟

-1 الأصول التي في حيازة المنشأة تعتبر ملكا لأصحابها

-2 الأصول التي في حيازة المنشأة تعتبر إلتراما على المنشأة

-3 الأصول التي في حيازة المنشأة تعتبر ملكا لها

-4 لا شيء مما سبق

وهو مفهوم الوحدة المحاسبية التي تكون فيها المنشأة مستقلة عن مالكيها

يقضي مبدأ المقابلة في المحاسبة بمقابلة ؟

- 1- الأصول ب الإيرادات والمصروفات
- 2- الأصول المتداولة ب الخصوم المتداولة
- 3- الأصول ب الخصوم و حقوق الملكية لتحقيق التوازن الحسابي للمركز المالي
- 4- الإيرادات ب المصروفات في الفترة المحاسبية

إشترت المنشأة أصل ثابت بمبلغ ٢٠٠.٠٠٠ ريال و بعد مرور عام أصبحت قيمته السوقية ٢٥٠.٠٠٠ مع ذلك لا يستطيع المحاسب تغيير قيمته في الدفاتر تطبيقا لمبدأ؟؟؟

- 1- الثبات
- 2- الإستحقاق
- 3- التحقق

4- لا شيء مما سبق

تطبيق لمبدأ التكلفة التاريخية

يتطلب من المحاسب أن يلتزم جانب الحياد عند إعدادة للقوائم و ذلك بالإفصاح عن

جميع المعلومات بغض النظر عن تأثيرها للقوائم المالية

1- الحيلة و الحذر

2- الإفصاح التام

3- الثبات

4- لا شيء مما سبق

الالتزامات التي يجب سدادها خلال فترة زمنية تزيد عن سنة تعرف بـ ؟؟

1- خصوم قصيرة الأجل

2- أصول ثابتة

3- خصوم طويلة الأجل

4- أصول متداولة

الالتزامات التي يجب سدادها خلال فترة زمنية تقل عن سنة تعرف بـ ؟؟

1- خصوم قصيرة الأجل

2- أصول ثابتة

3- خصوم طويلة الأجل

4- أصول متداولة

بالمخلص محلولة خطأ والجواب كما هو ملون باللون الأحمر

إشترت المنشأة أصل ثابت بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال وسددت جزء من المبلغ نقداً بـ قيمة ٤٠٠٠٠ ريال والباقي على الحساب ، بـ ذلك يقوم المحاسب بتسجيل الأصل في الدفتر بـ مبلغ ؟؟

40000 - 1 تطبيقاً للأساس النقدي

60000 - 2 تطبيقاً لأساس الإستحقاق

10000 - 3 تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخية

4- لا شيء مما سبق

الأصول التي يسهل تحويلها إلى نقدية خلال سنة مالية تعرف بـ ؟؟؟

1- خصوم قصيرة الأجل

2- أصول ثابتة

3- خصوم متداولة

4- أصول متداولة

تطبيق المنشأة ل نفس الأسلوب أو الطريقة في معالجة الأصول الثابتة من سنة لأخرى يعد تطبيقاً ل مبدأ ؟؟

1- الثبات

2- الإستمرارية

3- الوحدة المحاسبية

4- لا شيء مما سبق

الآلات التي تفتنيها المنشأة لعرض إستخدامها لسنوات طويلة تعتبر ???

1- خصوم طويلة الأجل

2- أصول متداولة

3- خصوم قصيرة الأجل

4- أصول ثابتة

المحاضرة الثانية

أولاً : تعريف المحاسبة المالية

علم يستند على مجموعة مبادئ محاسبية تمكن من إنتاج المعلومات المالية المتعلقة بالمنشأة و توصيلها إلى الأطراف المستفيدة على شكل قوائم مالية تمكن من تحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة خلال فترة زمنية معينة وتحدد المركز المالي للمنشأة في نهاية الفترة

المحاسبة هي عمليات تسجيل الداخل والخارج من المنشأة ف تعتمد على مبادئ ل

تسجيل المعلومات و من ثم إيصالها للأطراف المستفيدة

قبل أن نتكلم عن الأهداف نشوف من هم المستفيدون

المستفيدون من المعلومات المحاسبية ينقسمون إلى قسمين

أي من هم داخل المنشأة : الأول : الفئات الداخلية

(وهم الإدارة بمستوياتها الثلاثة (العليا ، الوسطى ، السفلى)

هم خارج المنشأة ولكن تربطهم علاقة مع المنشأة نشوف من هم : الفئات الخارجية

ملاك المنشأة : يربطهم رأس المال و الأرباح و و . . إلخ

المستثمرون الحاليون و المساهمون ، كل من له سهم في المنشأة

المقرضون : بنوك ما بنوك إيلي تقرض المنشأة ف يصير على المنشأة خصوم طويلة

الأجل

الدائنون : كل من تدين له المنشأة ب مبلغ لم يسدد من قبل المنشأة

المحللون الماليون : مدري من ذوي المهم إنهم مستفيدين

الحكومة : تستفيد الحكومة من خلال الضرائب التي تفرضها على المنشأة وما يسمى

أحيانا برسوم 🤨

مدري كذا <<دعايات ما دعايات <<العاملون ، العملاء ، وسائل الإعلام

الجمهور ... إلخ , 🤨 فسرتها

نجدها في التعريف << : أهداف المحاسبة المالية

- 1- تحديد أعمال المنشأة من ربح و خسارة
- 2- تحديد المركز المالي في لحظة زمنية معينة والتعرف على ممتلكات والتزامات المنشأة

توفير البيانات اللازمة للتخطيط ورسم السياسات -3

توفير المعلومات اللازمة لإحكام الرقابة على أعمال المنشأة -4

الإحتفاظ ب سجلات كاملة منظمة للرجوع إليها إذا بغوا -5

و بال مادتين محاسبة واحد وإثنين الهدف الرئيسي هو ١ ، ٢ فقط

انواع الحسابات في المحاسبة المالية وهي خمس مجموعات رئيسية

أصول : وهي ممتلكات الشركة التي تزود المنشأة بالخدمات والمنافع مستقبلًا

على المنشأة للغير إلتزام مالي خصوم : وهي

حقوق ملكية : إلتزامات مستحقة على المنشأة تجاه الملاك

إيرادات : ما تحققه المنشأة من بيع سلع أو خدمات مستحقة أو غير مستحقة

المصروفات : تكلفة السلع والخدمات المستخدمة في تنفيذ الأنشطة التي تراولها

المنشأة

المبادئ المحاسبية المتعارف عليها

: الوحدة المحاسبية

من هذا المبدأ تعامل المنشأة على أنها وحدة منفصلة عن مالكيها وعن المنشآت الأخرى

: الوحدة النقدية

تعني استخدام وحدة النقد (ريال ، دولار ، يورو ... إلخ) عند تسجيل عمليات المنشأة

التكلفة التاريخية

إثبات العمليات بالتكلفة المدفوعة وقت تنفيذها وتقيدها في الدفاتر المحاسبية دون أي تغيير قد يحدث لها مستقبلاً

: الإستمرارية

المنشأة وجدت لتستمر ، أي أن المنشأة مستمرة في عملياتها لفترة من الزمن وتطبيقاً لمبدأ الإستمرارية نميز الأصول كانت ثابتة أو متداولة والخصوم سواء كانت طويلة الأجل أم قصيرة الأجل

: الفترة المحاسبية

هي فترات مالية متساوية تكون بقرابة السنة في نهايتها يتم قياس نتيجة أعمال المنشأة ويتم إعداد قائمة المركز المالي في نهاية كل فترة

: المقابلة

وهي مقابلة المصروفات بـ الإيرادات خلال الفترة المحاسبية لتحديد صافي الربح أو الخسارة

: التحقق

لا تعترف المنشأة بالإيراد وتسجله في دفاترها إلا في حال تحققه

: الثبات

عدم تغيير الأسلوب المحاسبي المطبق من فترة لأخرى ، في حال تغيير يجب الإفصاح عن التغيير مع توضيح الآثار الناتجة في القوائم المالية

: الإستحقاق

عند قياس صافي الدخل فإننا نأخذ الإيرادات والمصروفات بعين الاعتبار سواء كانت مستحقة أو لا ، سددت أو لم تسدد

: الحيطة والحذر

ضرورة التنبؤ بالخسائر من خلال تكوين مخصصات مالية لمواجهة الخسائر ، و عدم أخذ الأرباح المتوقعة في الحسبان

: الأهمية النسبية

الإهتمام بمعالجة و تحليل البنود حسب أهميتها النسبية و تأثيرها على قائمة الدخل والمركز المالي

: الإفصاح

يجب أن يكون هناك علانية تامة عند إعداد القوائم المالية ، يجب على المحاسب أن يلتزم جانب الحياد و يفصح عن جميع المعلومات بغض النظر عن مدى تأثيرها على

القوائم

المحاضرة الثالثة

المصروفات نوعين

مستحق ومصروف **مقدم** مصروف

هو ما يتم دفعه خلال السنة الحالية ولكن يستفاد منه : **المقدم** المصروف في السنة القادمة
: مثال للتوضيح

نفرض انك مستأجر شقة بـ ٢٠٠٠٠ ريال ، ودفعت ٣٠٠٠٠ ايجار سنة ونصف

في حساب ملخص **لا يوضع مصروف مقدم** القاعدة تقول : أن رصيد أي في قائمة المركز **تسجيله في قائمة الأصول المتداولة الدخل** ولكن يتم المالي يعني

تكون الـ ٢٠٠٠٠ مصروف مستحق لهذه السنة (وهذا يرحل الى حساب (ملخص الدخل

والباقي ١٠٠٠٠ مصروف مقدم للسنة القادمة (وهذا يكون أصل متداول (ويظهر مع الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي

: تسوية المصروفات المقدمة يتم بأسلوبين

"أصل" تسوية المصروفات المقدمة ك-1

(المبلغ المدفوع كاملاً) **الاثبات** قيد

(تعني أنه أصل المقدم كلمة) المقدم من د/ مصروف الايجار 30000 الى د / الصندوق 30000

(المبلغ الذي يخص السنة الحالية) **التسوية** قيد

من د/ مصروف الايجار 20000

المقدم الى د/ مصروف الايجار 20000

(المبلغ الذي يخص السنة الحالية) **الاقفال** قيد

من د/ ملخص الدخل 20000

الى د/ مصروف الايجار 20000

: "تسوية المصروفات المقدمة كـ" مصروف -2

(المبلغ المدفوع كاملاً) الاثبات قيد

من حـ/ مصروف الايجار 30000

الى حـ / الصندوق 30000

(المبلغ الذي يخص السنة القادمة) التسوية قيد

المقدم من حـ/ مصروف الايجار 10000

الى حـ/ مصروف الايجار 10000

(المبلغ الذي يخص السنة الحالية) الاقفال قيد

من حـ/ ملخص المنزل 20000

الى حـ/ مصروف الايجار 20000

راجعوا كلمة المقدم وركزوا على موقعها في كل طريقة من الطريقتين السابقة

قيد الاثبات

اذا قرأت كلمة المقدم في قيد الاثبات فهي تسجيلك "أصل"

ويكون قيد التسوية الى حـ/ مصروف الايجار المقدم

اذا لم تجد كلمة المقدم في قيد الاثبات فهي تسجيلك "مصروف"

ويكون قيد التسوية الى حـ/ مصروف الايجار

يعني قيد تسوية المصروف عكس قيد تسوية الأصل

قيد الاقفال نفسه في الطريقتين

مثال للتوضيح ٢:

نفرض ان فاتورة الكهرباء صدرت بمبلغ ١٢٠٠ ريال بتاريخ

١٤٣٣/١٢/٣٠ ونحن الان في السنة ١٤٣٤

القاعدة تقول : أن رصيد أي مصروف مستحق هو التزام يجب دفعه ولا

يوضع في حساب ملخص الدخل ولكن يتم تسجيله في قائمة الخصوم

المتداولة في قائمة المركز المالي

تسوية المصروفات المستحقة:

(قيد التسوية) يتم فيه اثبات المصروف المستحق بالمبلغ الذي لم يتم دفعه

1200 من حـ / مصروف الكهرباء

1200 الى حـ / مصروف الكهرباء المستحق

(قيد الاقفال) اقفال المصروفات في الجانب المدين من حساب ملخص

الدخل

1200 من حـ / ملخص الدخل

1200 الى حـ / مصروف الكهرباء

الايراد نوعين

المستحق و الايراد المقدم الايراد هو مبلغ استفتت منه خلال السنة الماضية وتم دفعه خلال المقدم الايراد السنة الحالية

: مثال للتوضيح

نفرض انك صاحب شقق مفروشة وتاريخ اليوم ١٤٣٣/١٢/٢

جاك زبون واستاجر شقة لمدة ثلاثة اشهر ودفع لك اجار ثلاثة اشهر

(٧٥٠٠ ريال) (الشهر ٢٥٠٠ ريال)

انت استلمت المبلغ في سنة ١٤٣٣ ولكن الخدمة التي قدمتها مقسومة على

سنتين شهر في ١٤٣٣ وشهرين في ١٤٣٤

مبلغ ٧٥٠٠ اللي استلمته هو ايراد مقدم

: على طريقتين المقدم تكون تسوية الايراد

كايراد و معالجة الايراد كخصم معالجة الايراد

: كخصم تسوية (معالجة) الايراد

يعني كامل تم تحصيله الايراد المقدم بالمبلغ الذي اثبات يتم فيه (اثبات قيد

(المقدم المبلغ اللي استلمته من الزبون مع كلمة

من حـ / الصندوق 7500

المقدم الى حـ / الايراد 7500

يتم تخفيض الايراد المحصل مقدما للسنة ١٤٣٣ (يعني (التسوية قيد

نكتب ايراد سنة ١٤٣٣

المقدم من حـ / الايراد 2500

الى حـ / الايراد 2500

(اقفال الايراد في حساب ملخص الدخل) الاقفال قيد

من حـ / الايراد 2500

الى حـ / ملخص الدخل 2500

يعني ٧٥٠٠ الايجار كامل لثلاثة اشهر

الايراد المقدم لشهر ١٢ في سنة ١٤٣٣ 2500

لا يظهر الايراد المقدم لسنة ١٤٣٤ الايراد كخصم في معالجة **

كايрад تسوية (معالجة) الايراد

يعني كامل تم تحصيله (الايراد المقدم بالمبلغ الذي اثبات يتم فيه) اثبات قيد

(مقدم كلمة بدون المبلغ التي استلمته من الزبون

من حـ / الصندوق 7500

الى حـ / الايراد 7500

تخفيض الايراد المحصل مقدما لسنة ١٤٣٤ (يعني نكتب) التسوية قيد

ايراد سنة ١٤٣٤

من حـ / الايراد 5000

المقدم الى حـ / الايراد 5000

(اقفال الايراد في حساب ملخص الدخل) الاقفال قيد

من حـ / الايراد 2500

الى حـ / ملخص الدخل 2500

يعني ٧٥٠٠ الايجار كامل لثلاثة اشهر

ايجار شهر ١٢ لسنة ١٤٣٣ 2500

الايراد المقدم لشهرين في سنة ١٤٣٤ 5000

الامرة واحدة في قيد **المقدم** لا تظهر كلمة **كايрад** في معالجة الايراد

(/ الى حـ) التسوية

كإيراد الايراد في معالجة **
في الاثبات المحصل يظهر المبلغ
يخص سنة ١٤٣٤ في التسوية والمبلغ الذي
يخص سنة ١٤٣٣ في الاقفال والمبلغ الذي

قيد الاقفال في الطريقتين هو نفسه **
المقدم ارجعوا مرة ثانية وركزوا على كلمة

الأصول المتداولة
(المصروفات المقدمة) (الجزء الذي يخص العام القادم
ايراد الأوراق المالية المستحقة) (الجزء الذي يخص العام الحالي ولكنه لم
يحصل)

الخصوم المتداولة
الأجور والرواتب المستحقة (التي لم يتم دفعها)
الايراد المقدم (الجزء الذي يخص العام القادم)

المحاضرة الرابعة عبارة عن شرح وتفصيل اكثر للمحاضرة الثالثة

مقابلته خدمة أو سلعة تدفعه ولا تأخذ قاعدة ١ : أي مصروف
مصروف مقدم فهو
مصروف مقابلها فهو تأخذها ولا تدفع قاعدة ٢ : أي خدمة أو سلعة
مستحق
ايراد مقدم مقابلته خدمة أو سلعة فهو تأخذ ولا تقدم قاعدة ٣ : أي ايراد
ايراد مستحق مقابلها فهو تقدمها ولا تأخذ قاعدة ٤ : أي خدمة أو سلعة

ملخص قيود تسوية الايرادات المقدمة والمصروفات المقدمة على
طريقتين

الايراد وتسوية , أصل على أنه المصروف المقدم تسوية : الطريقة الاولى
خصم على المقدم
حقوق + الخصوم = المصروفات + الأصول (تذكير بمعادلة الميزانية
(الملكية + الايرادات
اولا التركيز على
(دائنة دائما الخصوم , مدينة دائما الأصول) , الخصوم = الأصول أن
خصم الايراد المقدم و أصل اتفقا على الأصل : المصروف المقدم
من طريقة التسوية متشابهة فتكون الأصل = الخصم بما أن
قيد التسوية الذي يتم تسجيله في المبلغ ناحية

: كالتالي المصروف المقدم فيكون قيد تسوية
من ح/ا المصروف (الحالية المبلغ الذي يخص الفترة)
المقدم الى ح/ا المصروف (الحالية المبلغ الذي يخص الفترة)

: كالتالي الايراد المقدم ويكون قيد تسوية
المقدم من ح/ا الايراد (الحالية المبلغ الذي يخص الفترة)
الى ح/ا الايراد (الحالية المبلغ الذي يخص الفترة)

مصرف على أنه المصروف المقدم تسوية : **الطريقة الثانية**
ايراد على أنه الايراد المقدم وتسوية
 الخصوم + حقوق = **المصروفات** + تذكير بمعادلة الميزانية (الأصول
 (الايرادات + الملكية
 , **الايرادات = المصروفات** اولا التركيز على أن
 (**دائنة دائما الايرادات** , **مدينة دائما المصروفات**)

ايراد الايراد المقدم و **مصرف** اتفقنا على ان : **المصرف المقدم**

من **طريقة التسوية متشابهة** فتكون **الايراد = المصروف** بما أن
قيد التسوية الذي يتم تسجيله في **المبلغ** ناحية

: كالتالي **المصرف المقدم** فيكون قيد تسوية
المقدم من ح/ **المصرف (القادمة المبلغ الذي يخص الفترة)**
 الى ح/ **المصرف (القادمة المبلغ الذي يخص الفترة)**

: كالتالي **الايراد المقدم** ويكون قيد تسوية
 من ح/ **الايراد (القادمة المبلغ الذي يخص الفترة)**
المقدم الى ح/ **الايراد (القادمة المبلغ الذي يخص الفترة)**

وقبل الانتقال الى **المصرف المستحق** و **الايراد المستحق** اتمنى الرجوع
نوع و **نوع المصروف** الى **الطريقتين اعلاه والتركيز على**
في قيود التسوية المقدم الايراد وكلمة

المصروفات

المصرف المقدم	مصرف دفعته المنشأة ولم تستلم مقابلته سلعة أو خدمة	اصل متداول	يظهر في الجانب المدين
المصرف المستحق	مصرف يجب على المنشأة دفعه مقابل سلعة أو خدمة استقادت منها خلال الفترة المحاسبية السابقة	خصم متداول	يظهر في الجانب الدائن

الايرادات

الايراد المقدم	ايراد استلمته المنشأة مقدما ولم تقدم أي خدمة أو سلعة	خصم متداول	يظهر في الجانب الدائن
المستحق المستحق	ايراد تستحقه المنشأة مقابل خدمة قامت بتقديمها أو سلعة قامت ببيعها ولكنها لم تستلم القيمة	اصل متداول	يظهر في الجانب المدين

ملخص قيود تسوية الايراد المستحق والمصروف المستحق له طريقة واحدة

الخصوم + حقوق = المصروفات + تذكير بمعادلة الميزانية (الأصول
الايرادات + الملكية)

الايرادات = المصروفات اولا التركيز على أن
من طريقة التسوية متشابهة فتكون الايراد = المصروف بما أن
قيد التسوية الذي يتم تسجيله في المبلغ ناحية
: كالتالي المصروف المستحق فيكون قيد تسوية

من حـ/ المصروف (الحالية ولم يسدد المبلغ الذي يخص الفترة)
الى حـ/ (الحالية ولم يسدد المبلغ الذي يخص الفترة)
المستحق المصروف

: كالتالي الايراد المستحق ويكون قيد تسوية
المستحق من حـ/ الايراد (الحالية ولم يحصل المبلغ الذي يخص الفترة)
الى حـ/ الايراد (الحالية ولم يحصل المبلغ الذي يخص الفترة)

وقبل الانتقال الى الشرح التالي اتمنى الرجوع الى الطريقة اعلاه
في قيود التسوية المستحق والتركيز على كلمة

الايراد المستحق والايراد المقدم والمصروف اقفال ملخص قيود
: المستحق والمصروف المقدم له طريقة واحدة

قيد الاقفال لجميع قيود التسوية السابقة هو نفسه من ناحية المبلغ مع
: اختلاف واحد في القيد بين المصروف والايراد كما يلي

(المقدم والمستحق) المصروف قيد اقفال
ملخص الدخل / من حـ (المبلغ الذي يخص الفترة الحالية)
الى حـ/ المصروف (المبلغ الذي يخص الفترة الحالية)

(المقدم والمستحق) الايراد قيد اقفال
من حـ/ الايراد (المبلغ الذي يخص الفترة الحالية)
ملخص الدخل / الى حـ (المبلغ الذي يخص الفترة الحالية)

وقبل الانتقال الى الشرح التالي اتمنى الرجوع الى الطريقة اعلاه
في قيود التسوية ملخص الدخل والتركيز على كلمة

اشارات مرجعية للحفظ والفهم

احفظ جزء من القيد وتعرف الجزء الثاني ، حيث أن
لا تتكرر في نفس القيد مستحق أو مقدم كلمة

الى د/ >>> الحالية مبلغ الفترة >>> (أصل) المصروف المقدم
المصروف المقدم

من د/ الايراد المقدم >>> الحالية مبلغ الفترة >>> (خصم) الايراد المقدم

من د/ >>> القادمة مبلغ الفترة >>> (مصروف) المصروف المقدم
المصروف المقدم

الى د/ الايراد >>> القادمة مبلغ الفترة >>> (ايراد) الايراد المقدم
المقدم

النوع	الأثر على الميزانية	الأثر على ملخص الدخل
مصروف مقدم	أصل متداول	بالجانب المدين
مصروف مستحق	خصم متداول	بالجانب المدين
ايراد مقدم	خصم متداول	بالجانب الدائن
ايراد مقدم	أصل متداول	بالجانب الدائن

الصورة المرفقة للأثر على الميزانية و ملخص الدخل

واللي يبي يطبق فيه حالة تطبيقية في المحاضرة الرابعة من الدقيقة ١٥

وبكذا نكون انتهينا من محاضرات المحاسبة

المصطلحات المحاسبية من محاضره ١ الى محاضره ٤

<u>المصطلح المحاسبي باللغة الانجليزية</u>	<u>المصطلح المحاسبي باللغة العربية</u>
Accounting	المحاسبة
Financial Accounting	المحاسبة المالية
Income Statement	قائمة الدخل
Financial Position Statement	قائمة المركز المالي
Balance Sheet	الميزانية العمومية
Assest	الاصول
Liablites	الخصوم
Owner's Equity	حقوق الملكية
Generally Accepted Accounting Principles (GAAP)	المبادئ المحاسبية المتعارف عليها
Debit Account	الحساب المدين
Credit Account	الحساب الدائن
Journal	دفتر اليومية
Accounting Cycle	الدوره المحاسبية

المصطلح الحسابي باللغة الانجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة العربية

Ldger

دفتر الاستاذ

Trial Balance

ميزان المراجعة

Capital

رأس المال

Trading Account

حساب المتاجرة

Profit and loss Account

حساب الارباح والخسائر

Income Summery Accuont

حساب ملخص الدخل

Prepaid Expenses

المصروفات المقدمة

Accrued Expenses

المصروفات المستحقة

Unearned Revenues

الايادات المقدمة

Accrued Revenues

الايادات المستحقة

Adjustment

التسويات المحاسبية

مراجعة للمحاسبة

المحاضرة الأولى

معادلة الميزانية على أكثر من طريقة
الأصول = الخصوم + حقوق الملكية
الأصول - الخصوم = حقوق الملكية
الأصول - حقوق الملكية = الخصوم
لنعطي كل اسم رمز وقيمة ونطبق عليها المعادلات اعلاه
الأصول = ص
الخصوم = خ
حقوق الملكية = ق
ص = ٩
خ = ٥
ق = ٤
 $9 = 5 + 4$
 $9 - 5 = 4$
 $9 - 4 = 5$

ملخص الدخل

حساب ملخص الدخل عبارة عن جدول مقفول الى قسمين قسم علوي (يسمى المرحلة الأولى) وقسم سفلي (يسمى المرحلة الثانية)

في المرحلة الأولى

حسابات الجانب المدين (اليمين) تنتهي بحساب مجمد الربح هي:

الى ح/ مخزون أول الفترة

الى ح/ المشتريات

الى ح/ مردودات مبيعات

الى ح/ مسموحات مبيعات

الى ح/ الخصم المسموح به

الى ح/ مصتريف نقل للداخل

الى ح/ رسوم جمركية على المشتريات

الى ح/ عمولة وكلاء شراء

مجمد الربح

حسابات الجانب الدائن (اليسار) تنتهي بحساب مخزون آخر المدة هي:

الى ح/ المبيعات

الى ح/ الخصم المكتسب

الى ح/ مسموحات المشتريات

الى ح/ مدودات المشتريات

الى د / مخزون آخر المدة

في المرحلة الثانية

الى الجانب الدائن (اليسار) مجمل الربح ينتقل
في المرحلة الثانية لا يظهر مخزون آخر المدة
حسابات المدين (اليمين):
الى د/ مصاريف نقل الجار
الى د/ مصاريف بيعية أخرى
الى د/ مصاريف الإدارة العامة
(صافي الربح) الى د/ جاري المالك
حسابات الدائن (اليسار):
مجمل الربح
من د/ الأيراد

قائمة الدخل

قائمة الدخل عبارة عن جدول يحتوي على المعادلات التالية بالترتيب:

اجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - خصم مسموح به = صافي

المبيعات

بضاعة أول المدة + تكلفة المشتريات + مصروفات نقل المشتريات (لداخل) = اجمالي تكلفة

المشتريات

اجمالي تكلفة المشتريات - مردودات المشتريات - مسموحات المشتريات - خصم مكتسب

= صافي المشتريات

بضاعة أول المدة + صافي المشتريات = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

بضاعة أول المدة + صافي المشتريات - بضاعة آخر المدة = تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة

المبيعات)

مجمل الربح + الأيرادات الأخرى - المصروفات الأخرى = صافي الربح أو صافي الخسارة

المحاضرة الثانية نظري وتعاريف

مراجعة للمحاسبة

المحاضرة الثالثة

المستحق والمصروف المقدم المصروف

قاعدة ١ : أي مصروف تدفعه ولا تأخذ مقابلته خدمة أو سلعة فهو مصروف مقدم

قاعدة ٢ : أي خدمة أو سلعة تأخذها ولا تدفع مقابلها فهو مصروف مستحق

قاعدة ٣ : أي إيراداته ولا تقدم مقابلته خدمة أو سلعة فهو إيراد مقدم
قاعدة ٤ : أي خدمة أو سلعة تقدمها ولا تأخذ مقابلها فهو إيراد مستحق

في قيد التسوية لا تكرر مستحق و كلمة مقدم كلمة كأصل مع كلمة مصروف المقدم في قيد اثبات المصروف ترتبط كلمة كأصل مع كلمة مصروف المقدم وترتبط كلمة

المصروف والإيراد	معناه	نوعه	قيد الإثبات	قيد التسوية	قيد الإفقال
المصروف <u>المقدم</u> (<u>كأصل</u>)	مبلغ دفعته وبيع تسليمه مقابل سلعة أو خدمة	أصل مداول	(المبلغ كامل) من د/ المصروف <u>المقدم</u> إلى د/ الصندوق	(مبلغ الفترة الحالية) من د/ المصروف إلى د/ المصروف <u>المقدم</u>	(مبلغ الفترة الحالية) من د/ ملخص الدخل إلى د/ المصروف
المصروف <u>المقدم</u> (<u>كمصروف</u>)			(المبلغ كامل) من د/ المصروف إلى د/ الصندوق	(مبلغ الفترة القادمة) من د/ المصروف <u>المقدم</u> إلى د/ المصروف	
المصروف <u>المستحق</u>	مبلغ مطلوب منك مقابل سلعة أو خدمة استندت منها	نصم مداول		(مبلغ الفترة السابقة) من د/ المصروف إلى د/ المصروف <u>المستحق</u>	(المبلغ كامل) من د/ ملخص الدخل إلى د/ المصروف
الإيراد <u>المقدم</u> (<u>كخصم</u>)	مبلغ دفعته وبيعه مقابل سلعة أو خدمة	خصم مداول	(المبلغ كامل) من د/ الصندوق إلى د/ الإيراد <u>المقدم</u>	(مبلغ الفترة الحالية) من د/ الإيراد <u>المقدم</u> إلى د/ الإيراد	(مبلغ الفترة الحالية) من د/ الإيراد إلى د/ ملخص الدخل
الإيراد <u>المقدم</u> (<u>كإيراد</u>)			(مبلغ الفترة القادمة) من د/ الصندوق إلى د/ الإيراد <u>المقدم</u>	(مبلغ الفترة السابقة) من د/ الإيراد <u>المستحق</u> إلى د/ الإيراد	
الإيراد <u>المستحق</u>	مبلغ تريده مقابل سلعة أو خدمة قدمتها سابقاً	أصل مداول		(مبلغ الفترة السابقة) من د/ الإيراد <u>المستحق</u> إلى د/ الإيراد	(المبلغ كامل) من د/ الإيراد إلى د/ ملخص الدخل

2- د/ ملخص الدخل لمحللات الخوف التجارية عن السنة المنتهية في 30 / 12 / 1430 هـ

مدين	المبلغ	البيان	المدين	المبلغ	البيان
	37000	إلى د/ مخزون أول الفترة	البيسان	420000	من د/ المبيعات
	25000	إلى د/ مبيعات المبيعات		3500	من د/ الخصم المكتسب
	8000	إلى د/ مسموحات المبيعات		2000	من د/ مسموحات المشتريات
	4000	إلى د/ الخصم المسموح به		14000	من د/ مخزون أول الفترة
	298000	إلى د/ المشتريات		32000	من د/ مخزون آخر الفترة
	10500	إلى د/ مصاريف نقل للداخل			
	89000	<u>مجموع الربح</u>		471500	
	471500			89000	<u>مجموع الربح</u>
	3000	إلى د/ مصاريف نقل لخارج			
	5000	إلى د/ مصاريف بيعية أخرى			
	11000	إلى د/ مصاريف الإدارة العامة			
	70000	إلى د/ رأس المال (صافي الربح)			
	89000			89000	

اجمالي عمود الدائن ناقص منه
اجمالي عمود المدين
89000 = 382500 - 471500
وهذا هو الممتم نكتبه في الجانب
الذي مجموعه أقل

لو ظهر الممتم في الجانب المدين
فهو مجمل خسارة
وينقل في المرحلة الثانية إلى
الجانب المدين

الإيرادات الأخرى تكون في الجانب
الدائن في المرحلة الثانية

لو ظهر الممتم في الجانب المدين
فهو مجمل ربح
وينقل في المرحلة الثانية إلى
الجانب الدائن

المصروفات الأخرى تكون في
الجانب المدين في المرحلة الثانية

المحاضرة الخامسة

قائمة التسويات

أولاً : مكونات ورقة العمل خمس أجزاء

- 1- ميزان المراجعة قبل التسويات (مدین - دائن - اسم الحساب)
 - 2- التسويات المحاسبية (المدينة والدائنة)
 - 3- ميزان المراجعة بعد التسويات (يتم اعداده من ميزان المراجعة قبل التسويات مع التسويات المحاسبية)
 - 4- قائمة (ملخص) الدخل (المصروفات والايرادات)
 - 5- قائمة المركز المالي (الأصول والخصوم وحقوق الملكية)
- المصروفات التي تظهر في ميزان المراجعة هي المبالغ المدفوعة فعلاً
- الفكرة الأساسية من تسوية الايرادات والمصروفات هي :
- بعد عمل ميزان المراجعة في نهاية الفترة المحاسبية بتاريخ ١٢/٣٠
- يتم ترحيل المبالغ المقدمة والمبالغ المستحقة الى موازنة العام القادم
- اي ان المبالغ المقدمة والمبالغ المستحقة لا تظهر في ميزان المراجعة

شرح الحالة العملية للمحاضرة الخامسة

ملخص الدخل الحالية يُحمل لحساب يخص السنة كل ما : القاعدة الأولى

يظهر في ميزان المراجعة تحصيله فعلاً وكل ما تم دفعه فعلاً كل ما تم : القاعدة الثانية

يظهر في قائمة المركز المالي (الفرق بين المبلغ المدفوع فعلاً او المحصل الفرق : القاعدة الثالثة

فعلاً وبين ما يخص السنة)

أي مصروف مطلوب منك ان تدفعه فهو خصم متداول
أي ايراد تطلبه انت فهو أصل متداول

نأتي للمطلوب أعلاه:

, أولاً : لنفترض أن تاريخ اليوم ١٤٢٢/١٢/٣٠
ولنفترض اننا نعمل محاسبين في شركة , ومطلوب منا اقبال الحسابات واصدار قائمة الدخل
, والمركز المالي

فاذا قلنا السنة الحالية فهي السنة التي بدأت من ١٤٢٢/١/١

واذا قلنا السنة القادمة فهي السنة التي ستبدا يوم غد بتاريخ ١٤٢٣/١/١

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

قيما يلي أرصدة الحسابات المستخرجة من دفتر الأستاذ بمؤسسة الشفري لصيانة و إصلاح السيارات في 12-30-1422هـ:

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	200000	المجموع

فإذا علمت ما يلي :

1. أن مصروف الإيجار مدفوع عن 18 شهر اعتباراً من 1-1422هـ.
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 1422هـ .
5. يبلغ إيراد الاستثمار الخاص بعام 1422هـ 10% من قيمة الاستثمارات المالية

والمطلوب :

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

نأتي للمطلوب أعلاه:

, أولاً : لنفترض أن تاريخ اليوم ١٤٢٢/١٢/٣٠
ولنفترض اننا نعمل محاسبين في شركة ، ومطلوب منا اقفال الحسابات واصدار قائمة الدخل
والمركز المالي

1422 الى **١٢/٣٠ 1422** /فهي السنة التي بدأت من **١/١ السنة الحالية** فإذا قلنا

1423 /فهي السنة التي ستبدأ يوم غد بتاريخ **١/١ السنة القادمة** وإذا قلنا

ثانياً : نأتي للمطلوب

: التسوية دائماً تكون بالمبلغ المتبقي في الحالات التالية

بالجزء المستحق من المصروف

بالجزء المقدم من الايراد

لسنة ونصف (دفعنا المبلغ في السنة الحالية ولكن جزء منه , **مدفوعة فعلاً** الايجار ١٨٠٠٠ ريال -1

(يخص السنة القادمة

ما يخص السنة الحالية هو ١٢٠٠٠ ريال (لأن ١٨٠٠٠ ريال ايجار لمدة ١٨ شهر يعني كل شهر

(ايجاره ١٠٠٠ ريال

المتبقي ٦٠٠٠ ريال

(**أصل متداول** الايجار المقدم هو) **السنة القادمة** ما يخص السنة **تسوية** قيد

المقدم من حـ/ الايجار 6000

الى ح/ الايجار 6000
فهذا يعني ان ح/ الايجار للسنة القادمة الايجار /الى ح-المقدم من ح/ الايجار توضيح : اذا قلنا
الذي تم دفعه في السنة الحالية ١٤٢٢ المقدم مبلغ ٦٠٠٠ من حساب الايجار يطلب ١٤٢٣

قيمة الزيوت والشحوم ٦٠٠٠ ريال -2
المستخدم منها في السنة الحالية ٥٠٠٠ ريال والمتبقي ١٠٠٠ ريال
خلال السنة الحالية المستخدم فيتم معالجة الجزء كأصل من البداية بما ان الزيوت والشحوم تعالج
(٥٠٠٠ ريال)
قيد تسوية ما يخص السنة الحالية

٥٠٠٠ من ح/ الزيوت المستخدمه
٥٠٠٠ الى ح/ الزيوت

توضيح: اذا قلنا من ح/ الزيوت المستخدمه الى ح/ الزيوت للسنة الحالية ١٤٢٢ اللي كان
رصيده (٦٠٠٠ ريال) اعطى مبلغ ٥٠٠٠ ريال لحساب الزيوت المستخدمه للسنة الحالية ١٤٢٢

٣- ايراد صيانه ٣٣٠٠٠ ومنها ٢٠٠٠ ايراد مقدم (الايراد المقدم هو خصم متداول)

قيد تسوية ما يخص السنة القادمة

٢٠٠٠ من ح/ ايراد الصيانه

٢٠٠٠ الى ح/ ايراد الصيانه المقدم

توضيح: اذا قلنا من ح/ ايراد الصيانه الى ح/ ايراد الصيانه المقدم فهذا يعني ان ح/ ايراد
الصيانه المقدم للسنة القادمة ١٤٢٣ يطلب مبلغ ٢٠٠٠ ريال من ح/ ايراد الصيانه للسنة
الحالية ١٤٢٢

٤- الرواتب ١٥٦٠٠ المدفوع منها ١٥٠٠٠ والباقي ٦٠٠ (الاجور المستحقة هي خصم
تداول)

قيد تسوية ما يخص السنة الحالية

٦٠٠ من ح/ الرواتب

٦٠٠ الى ح/ الرواتب المستحقة

توضيح اذا قلنا من ح/ الرواتب الى ح/ الرواتب المستحقة فهذا يعني ان ح/ الرواتب
المستحقة للسنة الحالية ١٤٢٢ يطلب مبلغ ٦٠٠ ريال من ح/ الرواتب للسنة القادمة ١٤٢٣

٥- ايراد الاستثمارات

(ريال) $45000 \times 10\% = 4500$

المقبوض منها ٢٠٠٠ والباقي ٢٥٠٠ (الاجور المستحقة هي اصل متداول)

قيد تسوية ما يخص السنة الحالية

٢٥٠٠ من د \ ايراد الاستثمار المستحق

٢٥٠٠ الى د \ ايراد الاستثمار

توضيح : اذا قلنا من د \ ايراد الاستثمار المستحق الى د \ ايراد الاستثمار فهذا يعني ان د \ ايراد الاستثمار للسنة الحالية ١٤٢٢ يطلب مبلغ ٢٥٠٠ ريال من د \ ايراد الاستثمار المستحق للسنة القادمة ١٤٢٣

هذا الجدول اذا حفظته وفهمته راح يكون كل الخطوات في المحاضرة ه سهلة

المصرف والايراد	معناه	د \ ح	قيد الاثبات	قيد التسوية	قيد الاقبال
المصرف <u>المقدم</u> (<u>كأصل</u>)	مبلغ دفعته ولم تسلمه مقابل سلع أو خدمة	أصل مداول	(المبلغ كامل) من د/ المصرف <u>المقدم</u> الى د/ الصندوق	(مبلغ الفترة الحالية) من د/ المصرف الى د/ المصرف <u>المقدم</u>	(مبلغ الفترة الحالية) من د/ ملخص الدخل الى د/ المصرف
المصرف <u>المقدم</u> (<u>كمصرف</u>)			(المبلغ كامل) من د/ المصرف الى د/ الصندوق	(مبلغ الفترة القادمة) من د/ المصرف <u>المقدم</u> الى د/ المصرف	
المصرف <u>المستحق</u>	مبلغ مطلوب منك مقابل سلع أو خدمة استلقت منها	خصم مداول	(المبلغ كامل) من د/ الصندوق الى د/ المصرف	(مبلغ الفترة السابقة) من د/ المصرف الى د/ المصرف <u>المستحق</u>	(المبلغ كامل) من د/ ملخص الدخل الى د/ المصرف
الايراد <u>المقدم</u> (<u>كخصم</u>)	مبلغ اخذته ولم تقدم مقابل سلع أو خدمة	خصم مداول	(المبلغ كامل) من د/ الصندوق الى د/ الايراد <u>المقدم</u>	(مبلغ الفترة الحالية) من د/ الايراد <u>المقدم</u> الى د/ الايراد	(مبلغ الفترة الحالية) من د/ الايراد الى د/ ملخص الدخل
الايراد <u>المقدم</u> (<u>كإيراد</u>)			(المبلغ كامل) من د/ الايراد الى د/ الصندوق	(مبلغ الفترة القادمة) من د/ الايراد <u>المقدم</u> الى د/ الايراد	
الايراد <u>المستحق</u>	مبلغ تريده مقابل سلع أو خدمة قدمتها سابقا	أصل مداول	(المبلغ كامل) من د/ الايراد الى د/ الصندوق	(مبلغ الفترة السابقة) من د/ الايراد <u>المستحق</u> الى د/ الايراد	(المبلغ كامل) من د/ الايراد الى د/ ملخص الدخل

تابع قائمة التسويات

ورقة العمل عبارة عن جدول ينقسم خمسة أجزاء

1-ميزان المراجعة قبل التسويات وينقسم الى عمودين (مدین و دائن)

2-التسويات المحاسبية (وينقسم الى عمودين مدين ودائن)

3-ميزان المراجعة بعد التسويات (وينقسم الى عمودين مدين ودائن)

4-قائمة (ملخص) الدخل (وينقسم الى عمودين المصروفات والايرادات)

5-قائمة المركز المالي (وينقسم الى عمودين الأصول والخصوم وحقوق الملكية)

ايضا ورقة العمل بنفس هذه الأجزاء ينقسم الى قسمين قسم علوي وقسم سفلي

القسم العلوي يحتوي على:

النقدية ، المدينون ، الأصول ، كل تم دفعه فعلا ، كل ما تم تحصيله فعلا ، رأس المال ، الايرادات

القسم السفلي يحتوي على:

المصروفات المقدمة ، المصروفات المستحقة ، الايرادات المقدمة ، الايرادات السمتحة ، المستخدم فعليا من الأصول ، صافي الربح (الخسارة)
نبدأ بالقسم العلوي من الجدول:
شرح للتبسيط:

عمود ميزان المراجعة قبل التسويات : تكون فيه نفس البيانات الموجودة في جدول ميزان المراجعة التسويات المحاسبية : هي قيود التسوية التي قمنا بعملها لحسابات ميزان المراجعة

قائمة التسويات عبارة عن جمع وطرح

ميزان المراجعة بعد التسويات : له عمودين:

العمود الأول : عمود مدين ونكتب فيه نتيجة المعادلتين التالية لكل حساب:

المدين من ميزان المراجعة قبل التسويات + المدين من عمود التسويات

المدين من ميزان المراجعة قبل التسويات - الدائن من عمود التسويات

العمود الثاني : عمود دائن ونكتب فيه نتيجة المعادلتين التالية لكل حساب:

الدائن من ميزان المراجعة قبل التسويات - المدين من عمود التسويات

الدائن من ميزان المراجعة قبل التسويات + الدائن من عمود التسويات

طبقوا على الارقام في الجدول التالي :

الجزء العلوي من الجدول

البيان	ميزان المراجعة قبل التسويات		التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات		قائمة (ملخص) الدخل		قائمة المركز المالي	
	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مصروفات	إيرادات	أصول	خصوم
المصروفات والإيرادات	أ	ب	ج	د	أ + ج	ب + د				
	أ	ب	ج	د	أ + ج	ب + د				

الجزء السفلي من عمود التسويات يطلب المدين إلى دائن وتكتب الدائن إلى مدين مع إضافة كلمات (القدم ، المستحق ، المستخدمة) لأسماء الحسابات

تحتفظها كما هي (بعد التحليل) إلى عمود ميزان المراجعة بعد التسويات

البيان	ميزان المراجعة قبل التسويات		التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات		قائمة (ملخص) الدخل		قائمة المركز المالي	
	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مصروفات	إيرادات	أصول	خصوم
المصروفات المستحقة		د	ج		د =	ج =				
الإيرادات المستحقة				ج						
المصروفات المقدمة		د	ج		د =	ج =				
الإيرادات المقدمة				ج						
المستخدم قبلها من الأصول				ج						

التسويات ، التسويات ، ميزان قبل الخطوات المحاسبية التي قمنا بها (ميزان المراجعة قائمة المركز المالي و قائمة الدخل) (التسويات) هي من أجل استخراج بيانات بعد المراجعة

يعني انه اختصار ، وهو أيضا مقسوم ملخص قائمة الدخل (ملخص الدخل) وهو واضح من اسمه إلى قسمين (قسم مدين / قسم دائن) وي وقسم مدين / قسم دائن القسم العلوي يحتوي على المصروفات التي تخص السنة الحالية وعمود إيرادات يحتوي على الإيرادات التي تخص السنة الحالية

القسم السفلي يحتوي على عمودين دائن نكتب فيه فقط الأصول المستخدمة خلال السنة الحالية وعمود مدين لا نكتب فيه شيء

وأخيرا قائمة المركز المالي
عمود أصول يحتوي على الأصول
وعمود خصوم يحتوي على الخصوم وصافي الربح

طبقوا على الأرقام في الجدول الموجود في محتوى
المحاضرة الخامسة

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

البيان	ميزان المراجعة قبل التسويات مدين	التسويات مدين	التسويات دائن	ميزان المراجعة بعد التسويات مدين	ميزان المراجعة بعد التسويات دائن	قائمة (ملخص) الدخل إيرادات	قائمة المركز المالي أصول	خصوم
نقدية	41,000			41,000			41,000	
مدينون	35,000			35,000			35,000	
إيجار	18,000	(1) 6,000		12,000		12,000		
زيوت وشحوم	6,000	(2) 5,000		1,000			1,000	
رواتب وأجور	15,000	(4) 6,000		9,000		15,600		
استثمارات مالية	45,000			45,000			45,000	
آلات ومعدات	40,000			40,000			40,000	
دائنون	8,000			8,000				8,000
رأس المال	157,000			157,000				157,000
إيراد صيانة وإصلاح	33,000	(3) 2,000		31,000		31,000		
إيراد استثمار مالية	2,000	(5) 2,500		(500)		4,500		
المجموع	200,000			200,000				
الإيجار المقدم		(1) 6,000					6,000	
الزيوت والشحوم المستخدمة		(2) 5,000				5,000		
إيراد الصيانة والإصلاح المقدم		(3) 2,000				2,000		
الأجور والرواتب المستحقة		(4) 6,000				6,000		
إيراد استثمار مالية مستحق		(5) 2,500				2,500		
				16,100	16,100			
				203,100	203,100	2,900		
						35,000		
						35,000		
							170,500	170,500



جامعة الملك فيصل
King Faisal University

[13]

المحاضرة السادسة

الأصول الثابتة : هي ما تمتلكه المنشأة بقصد الاستخدام وليس البيع

تتميز الأصول بأن عمرها طويل يمتد الى سنوات

الأصول مثل : الأراضي ، المباني ، المعدات ، السيارات ، الأثاث

التكلفة التاريخية التي تسجل في الدفاتر هي قيمة الأصل + جميع ما ينفق عليه الى ان يكون جاهز للاستخدام والانتاج

مثال : اشترت سيارة قيمتها ٩٠.٠٠٠

ودفعت ٨٠٠ ريال لشحن السيارة من جدة الى الرياض

ودفعت ١٠٠٠ ريال لتسجيل السيارة باسمك

الاستخدام قبل قاعدة : التكلفة = القيمة + المصروفات المرتبطة بها

التكلفة التاريخية للسيارة = ٩٠.٠٠٠ + ٨٠٠ + ١.٠٠٠ = ٩١.٨٠٠ ريال

ويكون قيد الاثبات في دفتر اليومية كالتالي

من حـ/ السيارات 91800

91800 إلى حـ / (إذا دفعت نقدا يكون إلى حـ / الصندوق , وإذا دفعت بشيك يكون إلى حـ / البنك)

الفرق بين المصرف الايرادي و المصرف الرأسمالي:

المصرف الرأسمالي هو المصرف الذي تدفعه مقابل امتلاك الأصل أو لإطالة عمره الافتراضي

المصرف الايرادي هو المصرف الذي تدفعه ليعمل الأصل بشكل عادي أو للمحافظة على عمره الافتراضي أو طاقته الانتاجية

مثل للتوضيح:

نفترض أنك تريد ان تفتح مغسلة ملابس ، ستحتاج الى:

اولا : اتفقنا ان المصرف الرأسمالي هو المصرف الذي تدفعه مقابل امتلاك الأصل أو لإطالة عمره الافتراضي

لوحة محل + غسالة + نشافة + كواية + رفوف (وهذي كلها أصول ومصرفها رأسمالي) لأنك ستمتلكها

ثانيا : المصرف الايرادي هو المصرف الذي تدفعه ليعمل الأصل بشكل عادي أو للمحافظة على عمره الافتراضي أو طاقته الانتاجية

كهرباء لتشغيل الغسالة والنشافة والكواية ، ماء ، صابون (كلها مصروفات ايرادية) ليعمل الأصل بشكل عادي

ثالثا : اتفقنا ان المصروف الرأسمالي هو المصروف الذي تدفعه مقابل امتلاك الأصل أو إطالة عمره الافتراضي

إذا كان العمر الافتراضي للغسالة ٥ سنوات وقمت بتغيير قطعة أو قطعتين لها فأصبح عمرها الافتراضي ٧ سنوات (فهذا مصروف رأسمالي) لأنه زاد في العمر الافتراضي للأصل

رابعا: المصروف الائراضي هو المصروف الذي تدفعه ليعمل الأصل بشكل عادي أو المحافظة على عمره الافتراضي أو طاقته الانتاجية

عمليات الصيانة الدورية مثل ان تدفع مبلغ لشركة لفك وتنظيف الغسالة والنشافة والكواية أو تغيير بعض الفيلوز أو الأسلاك (فهذا مصروف ايرادي) لأنه يحافظ على العمر الافتراضي للأصل ويحافظ على الطاقة الانتاجية له

القيد المحاسبي للمصروف الرأسمالي

من ح/ الأصل

الى ح/ الصندوق أو البنك (حسب طريقة الدفع)

القيد المحاسبي للمصروف الائراضي

من ح/ المصروف

الى ح/ الصندوق أو البنك (حسب طريقة الدفع)

اهلاك (الاستهلاك) هو التناقص التدريجي في قيمة الأصل نتيجة الاستخدام أو التقادم

الهدف منه توزيع تكلفة الأصل على فترات استخدامه

كما في مثال مغسلة الملابس : لنفترض أن قيمة الغسالة ٥٠٠٠ ريال وعمرها الافتراضي ٥ سنوات

اولا : تتناقص قيمة الأصل (الغسالة) بمقدار ١٠٠٠ ريال لكل سنة

ثانيا : يتم تحميل المبلغ ١٠٠٠ ريال كخدمات حصلت عليها من الأصل

تنطبق هذه القاعدة على جميع الأصول ما عدا الأراضي لأنه ليس لها عمر محدد

العوامل المؤثرة على حساب قيمة الأصل

لمعرفة قيمة الاستهلاك السنوي للأصل لا بد من معرفة ثلاثة أشياء

- 1- تكلفة الأصل وهي قيمة الأصل + تكاليفه لبدء عملية الانتاج
- 2- العمر الافتراضي الانتاجي للأصل ويقدر بواسطة الخبراء والفنيين
- 3- قيمة الأصل عند بيعه بعد انتهاء عمره الافتراضي النفاية أو الخردة

وهناك عدة طرق لحساب قيمة الاستهلاك للأصول الثابتة:

الطريقة الأولى القسط الثابت:

يتم توزيع الجزء القابل للاستهلاك من الأصل بالتساوي على سنوات العمر الافتراضي للأصل ، وله طريقتين:

طريقة المعادلة:

القاعدة: قسط الاستهلاك الثابت السنوي = تكلفة الأصل - قيمته كخردة / عدد سنوات العمر الافتراضي للأصل

مثال:

تكلفة الكواية ١٠٠٠٠ ريال وعموها الافتراضي ١٠ سنوات وعند بيعها كخردة بعد ١٠ سنوات ستكون قيمتها ١٠٠٠ ريال

$$900 = 9000 / 10 = 1000 - 10000 \text{ ريال}$$

فيكون الاستهلاك السنوي للكواية هو ٩٠٠ ريال

طريقة النسبة:

القاعدة: قسط الاستهلاك الثابت السنوي = تكلفة الأصل × معدل الاستهلاك السنوي للأصل

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

مثال:

تكلفة الغسالة ١٥٠٠٠ ريال وعمرها الافتراضي ١٢ سنة وعند بيعها كخردة بعد ١٢ سنة ستكون قيمتها ١٥٠٠ ريال

أولا : معدل الاستهلاك السنوي للأصل = $(١٢ / ١) = ٠.٠٨$

ثانيا : قسط الاستهلاك الثابت السنوي = $٠.٠٨ \times ١٥٠٠٠ = ١٢٠٠$

فيكون الاستهلاك السنوي للغسالة هو ١٢٠٠ ريال

الطريقة الثانية الرصيد المتناقص (مضاعف القسط الثابت):

القاعدة: قسط الاستهلاك السنوي = القيمة الدفترية للأصل $\times$ مضاعف معدل القسط الثابت

القيمة الدفترية للأصل = تكلفة الأصل - مجمع استهلاك الأصل

مجمع استهلاك الأصل هو مجموع ما ينقص من تكلفة الأصل ، يعني لو كان ينقص من تكلفة الأصل لكل سنة ١٠٠٠ ريال فيكون مجمع الاستهلاك بعد سنتين ٢٠٠٠ ريال وبعد ٥ سنوات ٥٠٠٠ ريال وهكذا

يعني لو تكلفة الأصل ٩٠٠٠ ريال ستكون القيمة الدفترية لأول سنة ٩٠٠٠

وثاني سنة ٨٠٠٠ وثالث سنة ٧٠٠٠ لأنها كل سنة تنقص ١٠٠٠ ريال

مثال:

إذا كانت تكلفة النشافة ٢٠٠٠٠ ريال وعمرها الافتراضي ٤ سنوات

نحسب أولاً معدل الاستهلاك بطريقة القسط الثابت

القاعدة :

معدل الاستهلاك السنوي للأصل = (١ / العمر الافتراضي)

$$1/4 = 0.25$$

مضاعف معدل القسط الثابت (مضاعف يعني ضرب في ٢) فتكون
المعادلة $0.5 = 2 \times 0.25$

قيمة الاستهلاك في السنة الأولى : $20000 \times 0.5 = 10000$

قيمة الاستهلاك في السنة الثانية : $20000 - 10000 = 10000$

قيمة الاستهلاك في السنة الثالثة : $20000 - 10000 - 10000 = 0$

قيمة الاستهلاك في السنة الرابعة : $20000 - 10000 - 10000 - 0 = 0$

في السنة الأولى كانت القيمة الدفترية للأصل ٢٠٠٠٠

في السنة الثانية أصبحت القيمة الدفترية للأصل ١٠٠٠٠

في السنة الثالثة أصبحت القيمة الدفترية للأصل ٥٠٠٠

في السنة الرابعة أصبحت القيمة الدفترية للأصل ٢٥٠٠

الطريقة الثالثة : طريقة مجموع أرقام السنوات:

هي إحدى طرق الإهلاك المعجل الي تتناقص فيه قيمة قسط الإهلاك من سنة لأخرى

مثال لتوضيح المقصود بـ مجموع أرقام السنوات

إذا كان العمر الافتراضي (الانتاجي) للأصل هو ٥ سنوات

فيكون مجموع ارقام السنوات $1+2+3+4+5=15$

إذا كان العمر الافتراضي (الانتاجي) للأصل هو ٤ سنوات

فيكون مجموع ارقام السنوات $1+2+3+4=10$

مثال:

إذا كانت تكلفة النشافة ٢٠٠٠٠ ريال وعمرها الافتراضي ٤ سنوات وقيمتها كخردة قدرت بـ ٢٠٠٠ ريال

نحسب استهلاك النشافة بطريقة مجموع ارقام السنوات

القاعدة: قسط الاستهلاك السنوي = (تكلفة الأصل - الخردة) × عدد السنوات المتبقية من عمر الأصل + ١ / مجموع أرقام السنوات

أولاً : **تكلفة الأصل - الخردة** ثابتة في جميع السنوات
 $18000 = (20000 - 2000)$

ثانياً : العمر الافتراضي تناقصياً / ١٠ (تناقصياً يعني نبدأ بآخر سنة في العمر الافتراضي ثم التي قبلها) (ال ١٠ ثابتة في جميع السنوات)

ثالثاً : نضرب ناتج المعادلة الأولى في ناتج المعادلة الثانية

التطبيق:

قسط الاستهلاك في السنة الأولى : $20000 - 2000 = 18000$, $4/10$
 $= 18000 \times 0.4 = 7200$

قسط الاستهلاك في السنة الثانية : $20000 - 2000 = 18000$, $3/10$
 $= 18000 \times 0.3 = 5400$

قسط الاستهلاك في السنة الثالثة : $20000 - 2000 = 18000$, $2/10$
 $= 18000 \times 0.2 = 3600$

قسط الاستهلاك في السنة الرابعة : $20000 - 2000 = 18000$, $1/10$
 $= 18000 \times 0.1 = 1800$

الطريقة الرابعة : طريقة وحدات الانتاج:

هي إحدى طرق الاهلاك المعجل الي تتناقص فيه قيمة قسط الاهلاك من سنة لأخرى

القاعدة :

قسط الاستهلاك السنوي = عدد وحدات الانتاج أو ساعات العمل

أو الكيلومترات سنويا × معدل الاستهلاك لكل وحدة أو ساعة أو كيلومتر
معدل الاستهلاك لكل وحدة = (تكلفة الأصل- الخردة) / (مجموع وحدات
الانتاج أو ساعات التشغيل)

مثال ١ :

اشترت سيارة تكلفتها ١٠٠,٠٠٠ ، فيمتها خردة ١٠,٠٠٠ ، عمرها الافتراضي ٥٠,٠٠٠ كيلومتر
من المتوقع ان تسير السيارة مسافة ١٠٠,٠٠٠ كيلومتر في السنة الأولى و ١٥٠,٠٠٠ كيلومتر في السنة الثانية.
و ١٢٥,٠٠٠ كيلومتر في الثالثة و ٩٠,٠٠٠ كيلومتر في السنة الرابعة ، و ١٢٠,٠٠٠ كيلومتر في السنة الخامسة
نحسب أولا معدل الاستهلاك لكل كيلومتر: $100,000 - 10,000 = 90,000$
 $0.18 = 90,000 / 50,000$ ريال (١٨ هللة) لكل كيلومتر

السنة	حساب الاستهلاك	مصرف قسط الاستهلاك	مجمع الاستهلاك	القيمة الدفترية
سنوات استخدام الأصل	عدد الكيلومترات لكل سنة × معدل الاستهلاك لكل كيلومتر	عدد الكيلومترات لكل سنة × معدل الاستهلاك لكل كيلومتر	مجموع تراكمي لمصرف قسط الاستهلاك	
(صفر) بداية السنة الأولى				100000
1	0.18×100000	18000	18000	82000
2	0.18×150000	27000	45000	55000
3	0.18×135000	24300	69300	30700
4	0.18×90000	16200	85500	14500
5	0.18×25000	4500	90000	10000

الطريقة الرابعة : طريقة وحدات الانتاج:

مثال ٢ :

اشترت آلة لصناعة كاسات الشاهي تكلفتها ٣٠٠,٠٠٠ ، فيمتها خردة ٣٠,٠٠٠ ، عمرها الافتراضي ١,٠٠٠,٠٠٠ كاس
من المتوقع ان تنتج الآلة ٣٠,٠٠٠ كاس في السنة الأولى ، ٢٤,٥٠٠ كاس في السنة الثانية.
و ٢٣,٢٠٠ كاس في الثالثة و 28,150 كاس في السنة الرابعة
32,120 كاس في السنة الخامسة

و ٣١,٠٠٠ كاس في السنة السادسة ، ٣٠,٠٠٠ كاس في السنة السابعة
27,070 كاس في السنة الثامنة

القاعدة:

نحسب أولاً معدل الاستهلاك لكل كاس: $300,000 - 30,000 = 270,000$

$270,000 / 1,000,000 = 0.27$ ريال (١٨ هللة) لكل كاس
نضرب معدل الاستهلاك في عدد الكاسات المنتجة لكل سنة

ثم نجمع المصروف بطريقة تراكمية في مجمع الاستهلاك ونطرحه من
القيمة الدفترية لكل سنة

انظر الجدول

المحاضرة السابعة

(المحاضرة السابعة كاملة مشروحة في هذه الصفحة)

المعالجة المحاسبية لإهلاك الأصول الثابتة

المعالجة المحاسبية لإهلاك الأصول الثابتة لها هدفين:

قبل أن نبدأ في معرفة هذه الأهداف ، تعالوا نتعرف على معنى "الإهلاك" ومعنى "القيمة الدفترية"
أولاً: الإهلاك و الاستهلاك نفس المعنى ، هو يظهر عبارة "الاستخدام" يعني عندما تشتري أصل
ثابت بمبلغ وتستخدمه لعدة سنوات ثم تبيعه بمبلغ
فيكون الفرق بين مبلغ الشراء ومبلغ البيع هو الإهلاك (تكلفة استخدامك لهذا الأصل) ويتم قسمة
الفرق على عدد سنوات استخدامك لهذا الأصل
مثال:

اشتريت سيارة بقيمة ١٥٠,٠٠٠ وتستخدمها لمدة ٦ سنوات ثم ستبيعها بقيمة ٣٠,٠٠٠
الفرق بين قيمة الشراء وقيمة البيع = سعر الشراء - سعر البيع = ١٥٠,٠٠٠ - ٣٠,٠٠٠ = ١٢٠,٠٠٠

الإهلاك هو توزيع الفرق على عدد سنوات الاستخدام = $120,000 / 6 = 20,000$ ريال
يعني يكون إهلاك أو استهلاك أو تكلفة أو استخدام السنة هو 20,000 ريال

ثانياً: القيمة الدفترية هي المتبقى من قيمة الأصل بعد خصم الإهلاك

في المثال أعلاه ، ينقص من قيمة الأصل 20,000 ريال كل سنة
فتكون القيمة الدفترية للأصل خلال سنوات استخدامه كالتالي:

- نهاية السنة الأولى : $150,000 - 20,000 = 130,000$
- نهاية السنة الثانية : $130,000 - 20,000 = 110,000$
- نهاية السنة الثالثة : $110,000 - 20,000 = 90,000$
- نهاية السنة الرابعة : $90,000 - 20,000 = 70,000$

- نهاية السنة الخامسة : ٧٠,٠٠٠ = **50,000** - **20,000**
 نهاية السنة السادسة : ٥٠,٠٠٠ = **30,000** - **20,000**

نأتى للأهداف:

الهدف الأول : حساب نصيب السنة من تكلفة الأصل الثابت (الاهلاك) وإدراجها مع **المصروفات** في حساب **ملخص الدخل** بهدف الوصول الى **صافي الربح** حسب المثال أعلاه سيكون نصيب السنة **20,000** ريال نكتبها مع **المصروفات** أي في الجانب **المدين** (في حساب **ملخص الدخل**) وتكون قيود تسوية وإقفال أصل السيارات كالتالي:
 قيد التسوية : (اثبات مصروف استهلاك السيارة)
20,000 من ح/ مصروف استهلاك السيارات
20,000 الى ح/ مجمع استهلاك السيارات

قيد الإقفال : (تحصيل السنة بنصيبها من استهلاك أصل السيارة)

20,000 من ح/ ملخص الدخل
20,000 الى ح/ مصروف استهلاك السيارات
القيمة الدفترية لا تظهر في حساب ملخص الدخل تظهر فقط في قائمة المركز المالي

الهدف الثاني : إظهار الأصول **بقيمتها الدفترية** في قائمة المركز المالي بهدف إعداد قائمة مركز مالي حقيقي
 حسب المثال أعلاه (وفي نهاية السنة الأولى من شراء السيارة) ستظهر السيارات في الجانب المدين من قائمة المركز المالي تحت بند **أصول ثابتة** كالتالي:
 (150,000 السيارات بالتكلفة التاريخية)
 (**20,000** مجمع استهلاك السيارات)
 (**130,000** القيمة الدفترية الحقيقية)
 (وفي نهاية السنة الرابعة من شراء السيارة) ستظهر السيارات في الجانب المدين من قائمة المركز المالي تحت بند **أصول ثابتة** كالتالي:
 (150,000 السيارات بالتكلفة التاريخية)
 (**80,000** مجمع استهلاك السيارات)
 (**70,000** القيمة الدفترية الحقيقية)
 وعليه فإن **مجمع الاستهلاك** : هو اجمالي ما نقص من قيمة الأصل

ملاحظة : يمكن ان تباع السيارة قبل انتهاء عمرها الافتراضي
 ربما تباعها **بربح** أو تباعها **خسارة** أو تباعها **ولا يكون** هناك ربح أو خسارة
 مثلا لو بعت السيارة في نهاية السنة **الثالثة** بقيمة ١٠٠,٠٠٠
 أولا : نحسب مجمع الاستهلاك للسنة الواحدة ونضربه في ٣ سنوات
 $20,000 \times 3 = 60,000$
 ثانيا : نحسب القيمة الدفترية للأصل في تاريخ البيع
القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الأصل - مجمع الاستهلاك في تاريخ بيع السيارة
 $150,000 - 60,000 = 90,000$
 ثالثا : نحسب الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة البيعية (السوقية)
القيمة البيعية (السوقية) - القيمة الدفترية
 $100,000 - 90,000 = 10,000$ ريال (ربح)

نفس الخطوات على نفس المثال ، لو باعت السيارة بقيمة ٩٠,٠٠٠ , ولو باعت السيارة بقيمة

٨٠,٠٠٠

$$0 = 90,000 - 90,000 \text{ ريال (لا ربح ولا خسارة)}$$

$$10,000 = 80,000 - 90,000 \text{ ريال (خسارة)}$$

الخلاصة : إذا كانت

القيمة البيعية (السوقية) = القيمة الدفترية (لا ربح ولا خسارة)

القيد المحاسبي

من مذكورين

90,000 من ح/ البنك

60,000 من ح/ مجمع استهلاك السيارة

150,000 الى ح/ السيارة

القيمة البيعية (السوقية) أكثر من القيمة الدفترية (ربح)

من مذكورين

100,000 من ح/ البنك

60,000 من ح/ مجمع استهلاك السيارة

الى مذكورين

150,000 الى ح/ السيارة

10,000 الى ح/ ارباح بيع السيارة

القيمة البيعية (السوقية) أصغر من القيمة الدفترية (خسارة)

من مذكورين

80,000 من ح/ البنك

60,000 من ح/ مجمع استهلاك السيارة

10,000 من ح/ خسائر بيع السيارة

150,000 الى ح/ السيارة

وكل ما سبق ممكن أن ينطبق على جميع الأصول الثابتة ما عدا الأراضي لأنه ليس لها عمر افتراضي

المصطلحات المحاسبية من محاضره ٥ الى محاضره ٧

المصطلح المحاسبي باللغة الانجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربيه
Nominal Accounts	الحسابات الاسمية
Real Accounts	الحسابات الحقيقيه
Work Sheet	ورقة العمل (قائمة النسوبه)
Trail Balance	ميزان المراجعة
Adjusted Trail Balance	ميزان المراجعة بعد التسويات
Fixed Assest	الاصول الثابته
Capital Expenditures	المصروف الرأسمالي
Revenue Expenditures	المصروف الايرادي
Depreciation Methods	طرق الاستهلاك
Straight Line Methods	طريقة القسط الثابت
Declining Balance Method	طريقة الرصيد المتناقص
Salvage Value	قيمة الخرده (النفايه)
Sum Of Years Digits Method	مجموع ارقام السنوات