

بسم الله الرحمن الرحيم

زبدة تلخيصات الزملاء تجدها هنا :

لكل مقرر مفتاح أو طريق يساعد للوصول الى جوهر المقرر بأقل عناء ممكن
المحاسبة تحتاج الى أمرين اثنين:

الأول: أن تتخيل في كل مسألة أنك صاحب محل تجاري أو مؤسسة و
تقوم بجرد و تسجيل المبيعات على العامل و لك أن تصور المبيعات
بحسب نشاط المحل و المشتريات كذلك حتى تستطيع أن تتصور كيفية
حساب صافي الربح و الخسارة بكل سهولة.

الثاني وهو الأهم يجب حفظ المعادلات التالية:

مجمل الربح أو الخسارة = صافي المبيعات - تكلفة المبيعات .

بمعنى أن مجمل الربح يتحقق حين يكون صافي المبيعات أكبر من تكلفة المبيعات (أكبر)
ومجمل الخسارة يتحقق حين يكون صافي الربح أصغر من تكلفة المبيعات (أصغر)

ويجب التفرقة بين الصافي و المجل فالصافي هو المتبقي أو الخلاصة و المجل هو الكل أو
الإجمالي

فحتى يتحقق صافي الربح يجب أن يزيد مجمل الربح + إيرادات أخرى عن المصروفات
الأخرى (يزيد) و حتى يتحقق صافي اخسارة يجب أن ينقص مجمل الربح + إيرادات أخرى عن
المصروفات الأخرى (ينقص)

الفرق بين الصافي و التكلفة = الفرق بين الصافي و المجل

يعني تكلفة المبيعات تختلف عن صافي المبيعات

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

أما صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المسموح به

إذا حفظنا بالمعادلات و طبقناها على الأمثلة الموجودة بالمقرر أو المحتوى أو الملخصات لن نواجه صعوبة في حلها

نقطة مهمة يجب التركيز عليها أيضاً وهي معرفة كيفية إقفال الحسابات المدينة و الدائنة للمرحلة الأولى و الثانية:

فنشطات المشتريات تقفل في حساب ملخص الدخل ضمن لمرحلة الأولى ونشاطات المبيعات تقفل في حساب ملخص الدخل ضمن المرحلة الثانية

المدين دائماً من حساب الدخل إلى حساب المذكورين (المشتريات المردودات و الرسوم إلخ)..
الدائن دائماً من حساب المذكورين (المبيعات الخصم المكتسب المسموحات إلخ) .. إلى حساب ملخص الدخل.

طبعا الاشياء التي ذكرتها اساسيات جدا جدا مهمة

،، إذا فهمتوها راح تتسهل امور كثيرة

المصرف يظهر في الجانب المدين
- اذ كانت ايراد تظهر في الجانب الدائن

معادلة الميزانية او المركز المالي

الاصول = الخصوم + حقوق الملكية
الاصول تنقسم الى ثابتة ومتداولة
الخصوم تكون قصيرة الاجل او طويلة الاجل
حقوق الملكية (هيا التزامات)
حقوق الملكية = راس المال + صافي الربح او الخساره - المسحوبات

حساب ملخص الدخل عباره عن قسمين القسم الاول مدين وينتهي بنتائج وهو مجمل الربح صافي الربح يضاف الى راس المال في قائمة المركز المالي
- اما اذا تحققت صافي خساره فانها تطرح من راس المال في قائمة المركز المالي << تحت حقوق الملكية

الخلاصه)

ان حساب ملخص الدخل هو حساب يستهدف الوصول الى صافي ربح المنشاءه على مرحلتين
-1- تمكن من الوصول الى مجمل الربح
-2- تمكن من الوصول الى صافي الربح

- اذا ظهر الرصيد في مرحله حساب ملخص الدخل في المدين يعني ذلك ان المنشاءه حققت مجمل ربح

- اما اذا ظهر المكمل في الجانب العكسي معني ذلك ان المنشاءه حققت مجمل خساره

اذا الرصيد ينتقل عكس مكانه في المرحله التاليه

مخزون اخر المده لا تظهر قيمة الا يوم ١٢/٣٠

صافي الربح اذا كان ربح يضاف الى راس المال
اما اذا كان خساره يخفض من راس المال

اذا كان صافي الربح > من تكلفة المبيعات

اذا مجمل ربح

اذا كان صافي الربح < من تكلفة المبيعات

اذا مجمل خساره

معلومة

الاصول بطبيعتها مدينه اذا زادت مدينه

واذا نقصت دائنه

الخصوم بطبيعتها دائنه اذا زادت دائنه واذا نقصت مدينه

جميع المصروفات بطبيعتها مدينه والايرادات دائنه

راس المال بطبيعتها دائن واذا انخفض يصبح مدين

- تكلفة البضاعه المباعه : صافي المشتريات- مخزون اول المده - مخزون اخر المده.

- تكلفه البضاعه المتاحه: صافي المشتريات + مخزون اول المده.

- صافي الربح (الخساره) عن الفتره: صافي المبيعات - تكلفة المبيعات + جميع الإيرادات -

جميع المصروفات الأخرى.

- مجمل الربح : صافي المبيعات - تكلفة المبيعات.

- صافي المبيعات: إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم

المسموح به.

- معادلة الميزانيه: الأصول - الخصوم = حقوق الملكية.

- مصروفات مقدمه: مصروفات دفعتها المنشاه ولم تسلم مقابلها خدمه.

- مصروفات مستحقه: مصروفات اصبحت مستحقه على المنشاه.

- إيراد مقدم: إيرادات تم إستلامها مقدم ولم تقدم المنشاه مقابلها خدمه.

- إيراد مستحق: إيرادات أستحققتها المنشاه ولم تحصل عليها.

- مفهوم ورقه العمل (قائمة التسويه:) مسودة خارجيه يعدها المحاسب للإستخدام الداخلي ولا يطلع عليها احد ولا تعد جزء من السجلات المحاسبية.
-تتكون قائمة التسويه من ٥ اجزاء: ميزانية المراجعة + التسويات + ميزان المراجعة بعد التسويات + قائمة ملخص الدخل + قائمة المركز المالي.
-تكاليف الاصل الثابت: ثمن الشراء + جميع المصروفات التي انفقت على الاصل حتى يصبح جاهز.

-الفرق بين المصروف الإيرادي والراسمالي :

•المصروف الإيرادي : هي المصروفات التي تهدف إلى الإبقاء على الاصل في حالته مثل الزيوت والشحوم.

•المصروف الراسمالي: هلى المصاريف التي تنفق للحصول على الاصل الثابت مثل تجديد إستثمارات السيارات.

-تعريف الإهلاك: هو التناقص التدريجي في قيمة الاصل نتيجة الإستخدام.

-طرق حساب الإستهلاك:

-القسط الثابت ينقسم إلى طريقتين:

•طريقة المعادله) : تكلفة الأصل - قيمة الخرده) ÷ العمر الافتراضي.

•طريقة النسبه.

○طريقة القسط الثابت (1 / العمر) = ١٠٠

○الرصيد المتناقص = (١ / العمر) = ١٠٠

○مجموع ارقام السنوات = 10 = 4+3+2+1

○الوحدات المنتجه=

-القيمة الدفترية (الحقيقية) للاصل في تاريخ البيع = تكلفة الاصل - مجموع استهلاك الاصل في تاريخ البيع.

-المخزون هو: البضاعه الموجوده في يوم الجرد ١٢/٣٠ ملك للمنشاه.

-تقييم المخزون:

1-نتج طريقة الأول في الاول أكبر قيمة للمخزون و اقل تكلفة للبضاعه المباعه وأكبر صافي ربح.

2-نتج طريقه الأخير في الأول اقل قيمة للمخزون وأكبر تكلفه للبضاعه المباعه و اقل صافي ربح.

-اقسام الأوراق الماليه قسمين:

○الاسهم :هي صكوك متساويه القيمة تمثل حقوق المساهميه في الشركات.

○السندات :هي صكوك متساوية القيمة تضمن حقوق المقرضين لدى الشركات التي قاموا بشراء سنداتها + الفوائد.

-الفرق بين السهم والسند:

1-السهم جزء من راس مال الشركه أما السند جزء من قرض على الشركه.

2-السهم تتغير قيمته والسند ثابت.

3-حامل السند مقرضا والسهم مالك.

4-حامل السهم يتدخل في قرارات الشركه عكس حامل السند.

5-السند له تاريخ والسهم لا يوجد له تاريخ.

**أول محاضرة سهلة جداً مافيهاشي
معظمها تكرار لجداول أخذناها بمحاسبة1
فقط راح أتكلم عن قيود الإفعال لأنها الشئ الجديد تقريبا**

إقفال الحسابات:

أولاً: ايش يعني اقفال حسابات؟

باختصار تغفل حساب يعني تحط المدين مكان الدائن والدائن مكان المدين >> طبعا هذا ليس تعريفه لكن للتوضيح فقط

-عند إقفال الحسابات المدينة:-

-نجمع كل الحسابات المدينة المذكورة في ميزان المراجعة ونضعها في الطرف الدائن (المعاكس للمدين) من قيد الإقفال على النحو التالي..

.....من ح/ ملخص الدخل
إلى ح/ الحسابات ذات الأرصدة المدينة

لكن طبعا لو جينا لحل سؤال بها الطريقة مراح نكتب قيد الاقفال كذا..
راح نحط من مذكوورين لأنهم أكثر من حساب وراح نذكر كل الحسابات المدينة كل حساب باسمه

مثل كذا:

من ح / ملخص الدخل

إلى مذكوورين.....

ح/ المشتريات
ح/ مسموحات المبيعات
ح / مردودات المبيعات

طبعا هذا مثال فقط

بالنسبة لإقفال الحسابات الدائنة..العكس تماما

نفس الكلام السابق لكن لأنه حساب دائن في قيد الإقفال أكيد راح نحطه في الطرف المعاكس اللي عو المدين على النحو التالي..

من ح / الحسابات ذات الأرصدة الدائنة
إلى ح / ملخص الدخل

وينطبق عليه نفس الكلام اللي قلناه عن الحسابات المدينة

قيد إثبات مخزون آخر الفترة

مثل ما قلنا أي شيء أصله دائن مع حساب ملخص الدخل يصير مدين
والعكس صحيح
وهنا مخزون آخر الفترة دائن بطبيعته لذلك راح يصير بالطرف المدين
مع حساب ملخص الدخل

من ح / مخزون آخر الفترة
إلى حـ / ملخص الدخل

آخر شيء إقفال رصيد حـ / ملخص الدخل

إذا كان الرصيد يمثل أرباح نحطه باسم رأس مال في الطرف الدائن
كالتالي..

من حـ / ملخص الدخل
إلى حـ / رأس المال

أما إذا كان يمثل خسائر فنخفض من حساب رأس المال بوضعه في
الطرف المدين

من حـ / رأس المال
إلى حـ / ملخص الدخل

ملاحظة : أي رصيد ينقص يروح للجهة المعاكسة لطبيعته يعني إذا
كان مدين يصير دائن والعكس

هذي زبدة المحاضرة الأولى صح في أشياء كثيرة ما ذكرتها لكن هذي
اللي أحسها أهم شيء

في نقطة أخيبيرة بحطها هنا لأن الدكتور مليون مليون بالمية
بيجب سؤال عليها حدسي اللي ماقد خيبيني يقول لي كذا 🤔

مجمل الربح = صافي المبيعات - تكلفة المبيعات

صافي الربح = صافي المبيعات - تكلفة المبيعات + المبيعات الأخرى
- المصروفات الأخرى

هذي النقطتين أكيد بيجب عليها سؤال والله أعلم فاحفظوها مثل

أسماءكم

المحاضرة الثانية..

ما فيها شي كلها حفظ وتكرار لجزء أخذناه من محاسبة ١ فما في داعي اكرر نفس الكلام لانه مو محتاج شرح مجرد حفظ و خلاص

هذا جدول يختصر حالات المصروفات والإيرادات المقدمة
والمستحقة

لو حفظتوه صممم بتحلون أي سؤال يجي عليه مستحق ولا مقدم
بدون صعوبة

اللي ما يظهر له الجدول يقوووول

| إيرادات مستحقة | إيرادات مقدمة | | مصرفات مستحقة | مصرفات مقدمة | | قيد إثبات |
|--|---|---|--|--|---|-----------|
| | كإيراد | كخصم | | كمصرف | كأصل | |
| | من ح/ الصندوق إلى ح/ الإيراد (المبلغ كاملاً) | من ح/ الصندوق إلى ح/ الإيراد المقدم (المبلغ كاملاً) | | من ح/ المصرف إلى ح/ الصندوق المبلغ كامل | من ح/ المصرف المقدم إلى ح/ الصندوق المبلغ كامل | |
| من ح/ الإيراد المستحق إلى ح/ الإيراد المبلغ: المبلغ المستحق الذي لم يُحصل بعد ويخص السنة الحالية | من ح/ الإيراد إلى ح/ الإيراد المقدم المبلغ: المبلغ المستحق المقدم الذي يخص السنة القادمة | من ح/ الإيراد إلى ح/ الإيراد المقدم المبلغ: ما يخص السنة الحالية فقط | من ح/ المصرف إلى ح/ المصرف المستحق (المبلغ الذي لم يدفع بعد ويخص السنة الحالية) | من ح/ المصرف المقدم إلى ح/ المصرف المبلغ: ما يخص السنة القادمة | من ح/ المصرف إلى ح/ المصرف المقدم المبلغ: ما يخص السنة فقط | قيد تسوية |
| من ح/ الإيراد إلى ح/ ملخص الدخل المبلغ الذي يخص السنة الحالية + المبلغ المستحق الذي لم يُحصل بعد | من ح/ الإيراد إلى ح/ ملخص الدخل (ما يخص السنة الحالية فقط) | من ح/ الإيراد إلى ح/ ملخص الدخل (المبلغ: ما يخص السنة الحالية فقط) | من ح/ ملخص الدخل إلى ح/ المصرف المبلغ الذي يخص السنة الحالية + المبلغ المستحق الذي لم يدفع ويخص السنة الحالية | نفس الشيء من ح/ ملخص الدخل إلى ح/ المصرف المبلغ: ما يخص السنة فقط | من ح/ ملخص الدخل إلى ح/ المصرف المبلغ: ما يخص السنة فقط | قيد إقفال |
| الإيراد المستحق ليس فيه قيد إثبات وهو عكس المصروف المستحق في قيود | إذا لم يحدد السؤال هل تعامله كخصم أم كإيراد فإننا نتعامله كإيراد الإيراد المقدم في قيوده هو عكس المصروف المقدم | | المصروف المستحق ليس فيه قيد إثبات لأن ما في شئ الدفع أساساً عشوائياً بنيت | إذا لم يحدد السؤال هل تعامله كأصل أم كمصرف فإننا نتعامله تعامله كمصرف | | ملاحظات |

المحاضرة الرابعة طبعاً هي مجرد تكملة للثالثة

و المحاضرة الخامسة

مجرد إعادة للمحاضرة السابقة نفس قيود التسوية والإقفال
للمصرفات والإيرادات المقدمة والمستحقة
والأشياء التي تنحفظ ما يحتاج أذكرها

المحاضرة السادسة: الأصول الثابتة

هالمحاضرة كلها عبارة عن قوانين بذكر كل قانون وإذا كان صعب بذكر مثال عليه

1- التكلفة التاريخية للأصل الثابت للأصل الثابت

= ثمن الشراء + جميع المصاريف التي أنفقت علي هذا الأصل حتى يصبح جاهز للاستخدام (مصروفات النقل والتأمين والشحن والرسوم الجمركية ومصاريف التركيب ورسوم التسجيل)

هذا جداً واضح ما يحتاج مثال

طرق حساب استهلاك الأصول الثابتة

1- طريقة القسط الثابت لها طريقتين:

- طريقة المعادلة = (تكلفة الأصل - الخردة) / (العمر الإنتاجي للأصل

- طريقة النسبة = (تكلفة الأصل - الخردة * (معدل الاستهلاك السنوي

- معدل الاستهلاك السنوي = 1 / العمر الافتراضي % = 100 *

ملاحظات:

في طريقة النسبة مو مذكور بالمحاضرة انو نطرح الخردة من تكلفة الأصل , لكن من خلال المسائل المحلولة بالمحاضرة لاحظت انهم يطرحون الخردة من تكلفة الأصل فما أدري هل هذا خطأ من الدكتور ولا شلون

- العلامة / تعني قسمة والعلامة * تعني ضرب

مثال على طريقة القسط الثابت:

إذا كانت تكلفة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٣٣٠٠٠ ريال وقيمتها مخردة هي ٢٠٠٠ ريال والعمر الإنتاجي المقدر لها ٤ سنوات المطلوب: حساب قسط إهلاك السيارة السنوي وفقا لطريقة القسط الثابت

الحل:

طريقة المعادلة: $(٣٣٠٠٠ - 3000) / 4 = 7500$
طريقة النسبة: معدل الاستهلاك $1/$ العمر الافتراضي $* ١٠٠ =$
 $(٤ / ١) * ١٠٠ = 25\%$
قسط الاستهلاك $= (٣٣٠٠٠ - ٣٠٠٠) * ٢٥\% = ٧٥٠٠$ ريال سنويا

2- طريقة الرصيد المتناقص (مضاعف القسط الثابت)

قسط الاستهلاك السنوي = القيمة الدفترية للأصل * مضاعف معدل القسط الثابت

القيمة الدفترية للأصل = تكلفة الأصل - مجمع استهلاك الأصل

يعني القيمة الدفترية للأصل = تكلفة الأصل - قسط استهلاك السنة الأولى - قسط استهلاك السنة الثانية وهكذا

ملاحظات:

- مضاعف معدل القسط الثابت $= (١ / العمر الافتراضي * ١٠٠) X 2$
>> ضربنا في ٢ لأنه قال مضاعف

- مجمع استهلاك الأصل = قسط استهلاك السنة الأولى + قسط استهلاك السنة الثانية + وهكذا

مثال: إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى الشركات تبلغ 50000 ريال والعمر الافتراضي لها أربع سنوات احسب قسط الاستهلاك السنوي للآلة خلال سنوات عمرها الافتراضي بطريقة الرصيد المتناقص

الحل: نطبق القانون...

$$\text{مضاعف معدل القسط الثابت} = 50\% = 2 * (1 / 4 * 100)$$

لازم نحسب قسط الاستهلاك للسنوات الأربع كلها لأنه ما حدد أي سنة

قسط الاستهلاك بالسنة الأولى = القيمة الدفترية * مضاعف القسط الثابت

$$25000 = 50000 * 50\% = \text{ريال (مجمع الاستهلاك = صفر لان مافي سنة قبلها)}$$

قسط الاستهلاك للسنة الثانية = تكلفة الأصل - قسط استهلاك السنة الأولى X مضاعف معدل القسط الثابت

$$12500 = 50000 - 25000 * 50\% = \text{ريال}$$

قسط استهلاك السنة الثالثة = تكلفة الأصل - قسط استهلاك السنة الأولى - قسط استهلاك السنة الثانية X مضاعف معدل القسط الثابت

$$6250 = 50000 - 25000 - 12500 * 50\% = \text{ريال}$$

قسط استهلاك السنة الرابعة = تكلفة الأصل - قسط استهلاك السنة الأولى - قسط استهلاك السنة الثانية - قسط استهلاك السنة الثالثة X مضاعف معدل القسط الثابت

$$3125 = 50000 - 25000 - 12500 - 6250 * 50\% = \text{ريال}$$

3- طريقة مجموع السنوات

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

لاحظوا هنا قال عدد السنوات المتبقية من عمر الأصل يعني مثلاً لو كانت ٤ سنوات عدد السنوات المتبقية = 3 = نزيد عليها واحد تصير 4

أما مجموع أرقام السنوات مثلاً لو كانت ٤ سنوات نقول ٤ + ٣ + ٢ + ١ = ١٠

ولو كانت ست سنوات نقول ٦ + ٥ + 4 + 3 + 2 + 1 = 21 وهكذا...

الطريقة هذي واضحة وأصلاً بالمحتوى وأصلاً أكيد الدكتور بيحدد السنة الأولى فقط ما راح يطلب القسط لكل السنوات مثل المثال اللي بالكتاب والله أعلم

-3طريقة وحدات الإنتاج:

عدد وحدات الإنتاج سنوياً * معدل الاستهلاك لكل وحدة إنتاج أو ساعة عمل أو كيلومتر

معدل الاستهلاك لكل وحدة = (تكلفة الأصل - الخردة) / مجموع وحدات الإنتاج

مثال: قامت إحدى المنشآت بشراء سيارة قدر عمرها الافتراضي ٥٠٠٠٠٠ كيلومتر، وقد تم شراؤها بمبلغ ٥٥٠٠٠ ريال وقدرت قيمتها كخردة بمبلغ ٥٠٠٠ ريال، فما قيمة قسط الاستهلاك للسيارة في السنة الأولى وفقاً لطريقة الوحدات المنتجة إذا علمت أنه من المتوقع أن تسير السيارة ١٠٠٠٠٠ كيلومتر في السنة الأولى؟

نطبق بالقانون: معدل الاستهلاك لكل وحدة = (٥٥٠٠٠ - ٥٠٠٠) / ١٠٠٠٠٠
 $500000 = 0.1$

قسط الاستهلاك في السنة الأولى = $100000 * 0.1 = 10000$ ريال

المحاضرة السابعة..

طبعا القرقر اللي بالمحتوى ما بكتبه كالعادة بس بشرح القيود
المحاسبية والمسائل والباقي مجرد حفظ

أولاً: المعالجة المحاسبية لإهلاك الأصول الثابتة

خذوها قاعدة : مجمع استهلاك الأصل دائماً دائن ومصرف الأصل
دائماً مدين

طيب لو جا سؤال يطلب قيود التسوية والإقفال عليهم
بنحط مصرف الاستهلاك مدين ومجمع الاستهلاك دائن يعني راح
يصير بالشكل التالي

من حـ / مصرف استهلاك الأصل
إلى حـ / مجمع استهلاك الأصل

هذا بالنسبة لقيد التسوية أما بالنسبة لقيد الإقفال معروف إن
قيد الإقفال يخلي الدائن مكان المدين ويخلي المدين مكان الدائن
مثل ماقلنا سابقاً فيصبح هكذا..

من حـ / ملخص الدخل
إلى حـ / مصرف استهلاك الأصل

كما تشاهدون مصرف استهلاك الأصل بطبيعته مدين في قيد
الإقفال يصير بالعكس يعني دائن

ثانياً: بيع الأصول الثابتة :

للتذكير: القيمة الدفترية (الحقيقية) = تكلفة الأصل - مجمع
استهلاك الأصل

1-1- إذا كانت القيمة البيعية = القيمة الدفترية لا يوجد ربح ولا
خسارة

مثال: إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة تبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، وتقرر
بيعها بشيك في نهاية السنة بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال وكان مجمع
استهلاك السيارة في تاريخ البيع ٣٠٠٠٠ ريال، فإن عملية البيع

تحقق للمنشأة:

الحل:

القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الأصل – مجمع استهلاك الأصل
 $= 50000 - 30000 = 20000$
القيمة الدفترية = القيمة البيعية، إذا لا يوجد ربح ولا خسارة

2-2- إذا كانت القيمة البيعية أكبر من القيمة الدفترية .. يوجد ربح
متحقق من عملية البيع

مثال: إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة تبلغ 50000 ريال، وتقرر بيعها بشيك في نهاية السنة بمبلغ ٤٠٠٠٠ ريال وكان مجمع استهلاك السيارة في تاريخ البيع ٢٠٠٠٠ ريال، فإن عملية البيع تحقق للمنشأة:

الحل:

القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الأصل – مجمع استهلاك الأصل
 $= 50000 - 30000 = 20000$

إذا القيمة البيعية ٤٠٠٠٠ أكبر من القيمة الدفترية ٢٠٠٠٠
الأرباح = ٤٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠ ريال أرباح

3-3- إذا كانت القيمة البيعية أصغر من القيمة الدفترية إذا توجد خسائر متحققة من عملية البيع

مثال: إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة تبلغ 50000 ريال، وتقرر بيعها بشيك في نهاية السنة بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال وكان مجمع استهلاك السيارة في تاريخ البيع ٢٠٠٠٠ ريال، فإن عملية البيع تحقق للمنشأة:

الحل:

القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الأصل - مجمع استهلاك الأصل
= 50000 - 30000 = 20000

القيمة البيعية ١٠٠٠٠ أصغر من القيمة الدفترية 20000
الخسائر = ١٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠ = - ١٠٠٠٠ ريال خسائر

المحاضرة الثامنة : المخزون

-الزيادة في قيمة مخزون آخر المدة تزيد من مجمل وصافي الربح
وتخفض من تكلفة البضاعة المباعة

-التخفيض في قيمة مخزون آخر المدة يخفض من مجمل وصافي
الربح ويزيد من تكلفة البضاعة المباعة

طرق تقييم المخزون..

ماراج أذكر المثال اللي بالمحتوى أولاً لأنه طويل مرة والدكتور ما
جابه في أسئلة اختر نفسك فما أتوقع يجيبه بالاختبار لأن حله جداً
طويل
لكن راح أشرح الطرق عالسرير للاحتياط

1-طريقة التمييز المحدد

القانون: عدد الوحدات الأولى X سعرها + عدد الوحدات الثانية X
سعرها + وهكذا

طبعا القانون غير مذكور بالمحتوى استنتجته من المثال

-طريقة الأول في الأول أو الوارد أولاً صادر أولاً

هالطريقة تنتج أعلى قيمة للمخزون وأقل تكلفة بضاعة مباعة وأكبر
مجمل وصافي ربح

القانون : وحدات مخزون آخر المدة X سعر آخر وحدة دخلت المخزون
(يعني في آخر تاريخ)

3-طريقة الأخير في الأول أو الوارد أخيراً صادر أولاً

هالطريقة تنتج أقل قيمة للمخزون وأكبر تكلفة بضاعة مباعه وأقل محمل وصافي ربح

القانون: وحدات مخزون آخر المدة X سعر أول وحدة دخلت المخزون
(يعني في أول تاريخ)

طبقوا القوانين هذي على المثال اللي بالمحتوى وبتفهمون

4-طريقة متوسط تكلفة الوحدة
=وحدات المخزون X متوسط تكلفة الوحدة

متوسط تكلفة الوحدة = (تكلفة البضاعة المتاحة للبيع / عدد
الوحدات المتاحة للبيع)

المعالجة المحاسبية للمخزون

1-1-إذا كان سعر التكلفة = سعر السوق نأخذ سعر التكلفة

قيد التسوية :

من حـ / مخزون آخر المدة
إلى حـ / ملخص الدخل
والمبلغ يكون سعر التكلفة

2-2-إذا كان سعر التكلفة أصغر من سعر السوق أيضاً نأخذ سعر
التكلفة

قيد التسوية:

من حـ / مخزون آخر المدة
إلى حـ / ملخص الدخل

وطبعا المبلغ يكون سعر التكلفة
>>نفس اللي قبله

3-3- إذا كان سعر التكلفة أكبر من سعر السوق ... يتم تكوين
مخصص هبوط القيمة السوقية بالفرق

هناك قيدين: قيد تسوية وقيد إثبات الخسارة

1- قيد التسوية : نفس اللي قبل

من </> مخزون آخر المدة
إلى </> ملخص الدخل

2- قيد إثبات الخسارة (مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون)

من </> ملخص الدخل
إلى </> مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون

والمبلغ يكون الفرق بين سعر التكلفة وسعر السوق

المحاضرة التاسعة: الأصول النقدية

أولاً: جرد حساب النقدية (الصندوق)

1- إذا كان الرصيد الدفترى = الرصيد الفعلي
لا يوجد عجز ولا زيادة لذلك لا نحتاج تسوية

2- إذا كان الرصيد الدفترى أكبر من الرصيد الفعلي
يوجد عجز في الصندوق (يحتاج تسوية)

قيد التسوية يكون :

من </> العجز أو الزيادة
إلى </> الصندوق

طبعاً الصندوق مدين والمدين إذا نقص يروح للجهة المعاكسة
لطبيعته يعني يصير دائن

قيد الإقفال:

مثل ما قلنا قيد الإقفال يخلي المدين دائن والدائن مدين

من حـ / ملخص الدخل
إلى حـ / العجز أو الزيادة

3- إذا كان الرصيد الدفترى أصغر من الرصيد الفعلي
يوجد زيادة في الصندوق (نحتاج تسوية)

قيد التسوية يكون:

من حـ / الصندوق
إلى حـ / العجز أو الزيادة

هنا الصندوق مدين وزاد يعني يروح لنفس جهته الأصلية اللي هي
الجانب المدين

قيد الإقفال:

من حـ / العجز أو الزيادة
إلى حـ / ملخص الدخل

بالنسبة لمذكرة تسوية البنك واضحة جداً مجرد نحفظ الأشياء اللي
تضاف أو تطرح من البنك أو المنشأة على حسب
ونطبقها بالسؤال وأصلاً الدكتور مستحيل يجيب كل اللي في
الجدول احتمال يجيب ثلاث وإن زاد أربع
مثل اللي موجود بأسئلة اختر نفسك

يُتبع

الحين من المحاضرة العاشرة إلى الأخيرة جداً جداً سهلة وواضحة
حتى ما يحتاج تشوفون المحاضرات لأن الشرح جداً واضح بالمحتوى
فقط بذكر الأشياء المهمة مثل القيود المحاسبية اللي تحتاج تركيز

المحاضرة العاشرة: تابع الأصول النقدية (الاستثمارات المالية)

(1) شراء الأوراق المالية بغرض الاتجار

مجمل التكاليف وقت الشراء = سعر الشراء + عمولات سماسرة الأوراق المالية + أية مصروفات أخرى إن وجدت

القيد المحاسبي لها:

من حـ / الاستثمارات قصيرة الأجل
إلى حـ / الصندوق

(هو قال شراء الأوراق يعني الاستثمارات هذي تعتبر بحكم المشتريات والمشتريات تكون بالجانب المدين)

(بيع الأوراق المالية لغرض الاتجار

-مكاسب أو خسائر بيع الأوراق المالية = صافي سعر البيع - التكلفة الأصلية

-صافي سعر البيع = إجمالي سعر البيع - عمولة السمسرة - المصروفات البيعية الأخرى

لا حظوا نفس القانون السابق لكن هذا كله طرح وهذا كان كله جمع

القيد المحاسبي لها:

كل عملية بيع تحقق مكاسب أو خسارة فإذا كانت هناك مكاسب يكون

القيد المحاسبي لها:

من حـ / الصندوق
إلى مذكورين..
حـ / الاستثمارات قصيرة الأجل
حـ / مكاسب متحققة من بيع الاستثمارات

وإذا كان هناك خسائر من عملية لبيع يكون القيد كالتالي:

من مذكورين:
حـ / الصندوق
حـ / خسائر متحققة من بيع الاستثمارات

إلى حـ / الاستثمارات قصيرة الأجل

تقييم (جرد الاستثمارات المالية بغرض الاتجار)

طريقة الحل للمسائل عليها:

- 1- أول شي نطلع القيمة الأصلية والقيمة السوقية البيعية لجميع الأوراق المالية
- 2- كل قيمة بيعية نطرحها من القيمة الأصلية وبعدين نجمع النواتج لكل الأوراق المالية

إذا طلع مكاسب يكون القيد المحاسبي:

من ح/ التعديلات في القيمة السوقية
إلى ح/ مكاسب أو خسائر

قيد الأقفال يكون:

من ح/ مكاسب أو خسائر
إلى ح/ ملخص الدخل

أما إذا طلع خسائر يكون القيد المحاسبي:

من ح/ مكاسب أو خسائر
إلى ح/ التعديلات في القيمة السوقية

قيد الإقفال يكون:

من ح/ ملخص الدخل
إلى ح/ مكاسب أو خسائر

المحاضرة الحادية عشر (الديون)

(1) طريقة إيجاد الديون المضمونة التحصيل:

صافي الديون = رصيد المدينون – الديون المعدومة عند الجرد –
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

(2) الديون المعدومة:

هي تلك الديون التي لا أمل في تحصيلها لإفلاس المدينين أو الخ

إجراء القيد لإعدام الدين:

**من ح/ الديون المعدومة
إلى ح/ المدينون**

(يعني عشان نتخلص منها نضعها في الجانب المعاكس لطبيعتها
وهي الجانب الدائن)

إفقال الديون المعدومة:

**من ح/ ملخص الدخل
إلى ح/ الديون المعدومة**

ملاحظة :

**الديون المعدومة تكون في الجانب المدين بقائمة ملخص الدخل
بمبلغ الدين فقط**

**وتكون في قائمة المركز المالي عند الأصول المتداولة بقيمة الفرق
بين رصيد المدينين والدين المعدوم**

(3)الديون المشكوك في تحصيلها

**مثال: إذا توفي المدين ولا نعرف إذا كان الورثة قادرين على السداد
فيحتاج لها بتكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها**

**مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = المدينون - الديون
المعدومة x نسبة المخصص المراد تكوينه**

قيد التسوية لها:

**نعمل قيدين أحدهما قيد للديون المعدومة اذا كان مذكور بالسؤال
والآخر هو:**

**من ح/ ملخص الدخل
إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها**

**المحاضرة الثانية عشر: الحالات المختلفة لتسوية مخصص الديون
المشكوك في تحصيلها**

(1) إذا كان المخصص السابق مساوياً للمخصص الجديد:

لا نحتاج تسوية ولا قيد إقفال وليس هناك أثر للحساب في ملخص الدخل ولكن يظهر حساب صافي المدينون بعد طرح المدينون من المخصص في قائمة المركز المالي

(2) إذا كان المخصص السابق أكبر من المخصص الجديد:

توجد أرباح بقيمة الفرق ويظهر المخصص في الجانب الدائن من حساب ملخص الدخل ويظهر صافي المدينون في قائمة المركز المالي بقيمة الفرق بين المدينون والمخصص الجديد

(3) إذا كان المخصص السابق أصغر من المخصص الجديد

توجد خسائر محتملة بقيمة الفرق بين المخصصين يظهر مخصص الديون المشكوكة الجديد بالجانب المدين من حساب ملخص الدخل ويظهر صافي المدينون في قائمة المركز المالي بقيمة الفرق بين المدينون والمخصص الجديد

تحصيل الديون السابق إعدامها:

1-ديون سبق إعدامها في نفس السنة المالية:

القيود المحاسبية:

-قيد التسوية: إحياء الدين أو إلغاء أعدام الدين

-من ح/ المدينون
إلى ح/ الديون المعدومة

ملاحظة :

(هنا يوم سويينا إعدام الدين قبل حطينا المدينون بالجانب المعاكس لطبيعتها الحين عشان نلغي الإعدام رجعتها مكانها)

قيد إثبات تحصيل الدين:
من ح/ الصندوق / البنك
إلى ح/ المدينون

2-ديون سبق إعدامها في سنوات مالية سابقة
-قيد التسوية لإثبات تحصيل الدين واعتباره كإيراد

-من ح/ الصندوق / البنك
إلى ح/ الديون المعدومة المحصلة

قيد الإقفال:

من ح/ الديون المعدومة المحصلة
إلى ح/ ملخص الدخل

المحاضرة الثالثة عشر: الأخطاء المحاسبية

طرق تصحيح الأخطاء المحاسبية – أخطاء الحذف والسهو:

- فقط نضيف القيد الناقص والمحذوف المذكور بالسؤال وسيسمى قيد استدرك

مثال: وجد أن هناك فاتورة بيع صدرت لمحلات المهنا بمبلغ ٥٠٠٠ ريال على الحساب ولم تقيد في دفتر يومية المبيعات الآجلة

تصحيح القيد: الحين بس نضيف القيد المحذوف وهو:

5000 من ح/ المدينون – محلات المهنا
5000 إلى ح/ المبيعات

(قيد استدرك لإثبات المبيعات على الحساب التي سقط قيدها
سهواً)

طرق تصحيح الأخطاء المحاسبية (بالطريقة المطولة والمختصرة)

أول شي نلغي القيد المذكور بالسؤال يجعله القيد المعكوس بعدين
نسوي قيد تصحيح للخطأ

والطريقة المختصرة هي عن طريق حذف الطرف المكرر في القيدين
السابقين

مثال: تم شراء سيارة بمبلغ ١٢٤٠٠٠ ريال سدد ثمنها بشيك، وقام
المحاسب بإثبات العملية بجعل حساب المشتريات مديناً وحساب
النقدية دائناً

الحين نعكس القيد المذكور بالسؤال هو خلى المشتريات مدين
والنقدية دائن واحنا بنسوي العكس

1- قيد إلغاء للقيد الخاطئ

124000 من ح/ البنك
124000 إلى ح/ المشتريات

الحين وش اللي كان خطأ بالقيد أساساً؟ معروف إن السيارات لا

تعتبر من المشتريات
يعني دائماً في القيود يكتب اسمها حساب السيارات بدون ما نقول
مشتريات

لذلك قيد التصحيح يكون:

124000 من حـ / السيارات
124000 إلى حـ / البنك

لكن لو كان المطلوب قيد مختصر فقط نحذف الحساب المكرر في كلا
القيدين ... والمكرر هنا هو حساب البنك لما نحذفه نزل اللي بقى
فيصبح القيد المختصر:

124000 من حـ / السيارات
124000 إلى حـ / المشتريات

- في حالة إذا كان الخطأ فقط بالمبلغ المذكور لكن القيد كان صحيح:

- أول قيد يكون قيد إلغاء بعكس القيد المذكور مع ذكر المبلغ الخاطئ
المذكور في السؤال

- ثاني قيد يكون قيد تصحيح أي بعكس القيد الخاطئ مع ذكر المبلغ
الصحيح

- ثالث قيد وهو القيد المختصر يكون نفس قيد التصحيح السابق لكن
المبلغ يكون بقيمة الفرق بين المبلغ الصحيح والمبلغ الخاطئ

مثال: تم شراء أثاث ومفروشات بمبلغ ١٦٥٠٠ ريال من محلات العامر
بالأجل، وقام المحاسب بإثباتها في الدفتر بمبلغ ١٥٦٠٠ ريال

الحل:

قيد الإلغاء للقيد الخاطئ نعكس القيد المذكور بالسؤال:

15600 من حـ / الدائنون
15600 إلى حـ / الأثاث

قيد التصحيح: نكتب المبلغ الصحيح مع عكس القيد الخاطئ الساب

**16500 من حـ / الأثاث
16500 إلى حـ / الدائون**

**القيد المختصر: نفس قيد التصحيح السابق لكن المبلغ سيكون الفرق
بين المبلغين السابقين:**

**900 من حـ / الأثاث
900 إلى حـ / الدائون**

**تـم بحمدلله... المحاضرة ١٤ ماشفتها بس من المحتوى عرفت
انه مراجعة لما سبق...**

مثل ماقلت لكم كل الأشياء اللي تنحفظ ماكتبتها هنا...

**بس الأشياء اللي بيغى لها شرح مثل المسائل والقيووود
المحاسبية**

واذا فهمتوا هذا الباقي بيصير سهل مجرد قراءة بتركيز بتكون كافية

المعادلات

معادلات مهمة ,,

مجمل الربح او الخساره = صافي المبيعات - تكلفه الربح (البضاعه المباعه)

اذا كان صافي المبيعات > تكلفه المبيعات ينتج (مجمل ربح)

اذا كان صافي المبيعات < تكلفه المبيعات ينتج (مجمل خساره)

مجمل ربح + ايرادات اخرى > مصروفات الاخرى ينتج (صافي ربح)

مجمّل ربح + إيرادات اخرى < مصروفات الاخرى ينتج (صافي خساره)

تكلفه البضاعه المتآحه للبيع = مخزون أول المده + صافي المشتريات - مخزون اخر المده

تكلفه المبيعات (البضاعه المباعه) = مخزون أول المده + صافي المشتريات - مخزون آخر المده

تحقق المنشآه من صافي الربح عندما تزيد قيمه صافي المبيعات عن تكلفه المبيعات مضافا اليها المصروفات الاخرى

تحقق المنشآه من صافي خساره عندما تقل قيمه صافي المبيعات عن تكلفه المبيعات مضافا اليها المصروفات الاخرى

قيد التسويه

اخواني بالنسبه لقيود التسويه دائماً نستبعد كلمه ملخص الدخل في قيود التسويه

لكن يوجد حالتين هم شواذ احفظوهم في الحالتين قيد التسويه يدخل عليها قيد ملخص الدخل وفي غيرهم على طول

استبعد قيد ملخص الدخل

١. اذا جاك سؤال قيد تسويه عن **مخزون اخر المده**

٢. اذا جاك سؤال قيد تسويه عن **نسبه بمخصوص الديون المشكوك في تحصيلها**

هذا مثال على الحالتين

س١ / في ٣٠-١٢-١٤٢٩ هـ قدرت (بضاعه) مخزون اخر المده لشركة الهدى التجاريه بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال بسعر التكلفة و قدرت بسعر السوق بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال فان قيد التسويه هو :

الحل

قيد التسويه هو : اثبات المخزون بالتكلفة

١٨٠٠٠ من د / مخزون اخر المده

١٨٠٠٠ الى د / ملخص الدخل

على فكره يوجد له ٣ حالات معالجه المحاسبية للمخزون (مخزون اخر المده) راجع المحاضره الثامنه

س٢ / اذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ ٥٠٧٠٠٠ ريال ، وكانت الديون المدومه عند الجرد ٧٠٠٠ ريال ، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبه ٥% من رصيد المدينون ، فان قيد التسويه الخاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها هو :

الحل

١. قيمة المخصص = (المدينون - الديون المدومه عند الجرد) * نسبة المخصص

يعني (٥٠٧٠٠٠ - ٧٠٠٠) * ٥% = ٢٥٠٠٠ ريال حلوووو

ملاحظة ٢٥٠٠٠ الناتج من العمليه السابقه تعتبر خساره ديون مدومه مالك امل تحصيلها والخساره تعامل مثل

المصروف والمصروف بطبعه مدين يعني تحط كلمه ملخص الدخل جانب المدين ليصبح قيد التسويه :

٢٥٠٠٠ من د / ملخص الدخل

٢٥٠٠٠ الى د / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

جمل الربح او الخساره = صافي المبيعات - تكلفة المبيعات (البضاعة
المباعة)

اذا كان صافي المبيعات < تكلفة المبيعات ينتج (مجملي ربح)

واذا كان صافي المبيعات > تكلفة المبيعات ينتج (مجملي خساره)

مجملي الربح + ايرادات اخرى < من مصروفات اخرى ينتج (صافي ربح)

مجملي ربح + ايرادات اخرى > مصروفات اخرى ينتج (صافي خساره)

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = مخزون اول المده + صافي المشتريات

تكلفة المبيعات (البضاعة المباعة) = مخزون اول المده + صافي

المشتريات - مخزون آخر المده

تحقق المنشاء صافي ربح عندما تزيد قيمة صافي المبيعات عن تكلفة

المبيعات مضافاً إليها المصروفات الأخرى

وتحقق المنشاء صافي خساره عندما تقل قيمة صافي المبيعات عن تكلفة

البضاعة المباعة ومضافاً إليها المصروفات الأخرى

معادلات حساب استهلاك الاصول الثابته

الطريقه الاولى / طريقه المعادله

قسط الاستهلاك الثابت السنوي = (تكلفة الاصل - الخرده) ÷ العمر الانتاجي
للاصل

طريقة النسبه

قسط الاستهلاك الثابت السنوي = تكلفة الاصل × معدل الاستهلاك السنوي
للاصل

حساب معدل الاستهلاك السنوي

$$(1 / \text{العمر الافتراضي}) \times 100 = \text{؟؟؟}$$

طريقة الرصيد المتناقص

قسط الاستهلاك السنوي = القيمة الدفترية للاصل × مضاعف معدل القسط
الثابت

القيمة الدفترية للاصل = تكلفة الاصل - مجمع الاستهلاك للاصل

طريقة مجموع ارقام السنوات

قسط الاستهلاك السنوي = (تكلفة الاصل - الخرده) ×

عدد السنوات المتبقية من عمر الاصل + 1

مجموع ارقام السنوات

الطريقة الاخيريه طريقة وحدات الانتاج

قسط الاستهلاك السنوي = عدد وحدات الانتاج او ساعات العمل او
الكليومترا تاتي قطعها الاصل × معدل الاستهلاك لكل وحدة انتاج او ساعة
عمل

معدل الاستهلاك لكل وحده = تكلفة الاصل - الخرده

مجوع وجدات الانتاج/ساعات التشغيل

معادلات شراء وبيع الاوراق الماليه بغرض الاتجار

١- اجمالي تكلفة الشراء = سعر الشراء + عمولة السمسره + اية مصروفات
أخرى

٢- اجمالي سعر البيع = عدد الاسهم × سعر البيع

٣- صافي سعر البيع = اجمالي سعر البيع - عمولة السمسره - اية مصروفات
أخرى

٤- المكسب الخساره = صافي سعر البيع - اجمالي تكلفة الشراء

واخير اسئلة اختبر نفسك

أسئلة أختبر نفسك:

- (١) تحقق المنشأة التجارية مجمل ربح عن فترة زمنية اذا:
(ب) زادت قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات.
- (٢) تحقق المنشأة التجارية مجمل خسارة عن فترة زمنية اذا:
(ب) اذا زادت قيمة تكلفة المبيعات عن قيمة صافي المبيعات
- (٣) تحقق المنشأة التجارية صافي ربح عن فترة زمنية معينة اذا:
(ب) زادت قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات مضافا عليها مجموع المصاريف التشغيلية الأخرى (البيعية و الإدارية)
- (٤) تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات) عبارة عن:
(د) صافي المشتريات + المخزون أول المدة - مخزون آخر المدة
- (٥) تكلفة البضاعة المتاحة للبيع عبارة عن:
(د) صافي المشتريات + المخزون أول المدة
- (٦) صافي الربح (الخسارة) عن الفترة يمكن الحصول عليه بالمعادلة التالية:
(ج) صافي المبيعات - تكلفة المبيعات + جميع الإيرادات - جميع المصروفات
- (٧) مجمل الربح (الخسارة) عن الفترة يمكن الحصول عليه بالمعادلة التالية:
(ب) صافي المبيعات - تكلفة المبيعات
- (٨) اذا علمت ان الخصم المسموح به ١٠٠٠ ، و مسموحات المبيعات ٣٠٠٠ ، و مردودات المبيعات ٢٠٠٠ ، و اجمال المبيعات ٤٠٠٠٠ فان صافي المبيعات هو:
(ب) ٤٠٠٠٠
صافي المبيعات = اجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المسموح به
$$٣٤٠٠٠ = ١٠٠٠ - ٣٠٠٠ - ٢٠٠٠ - ٤٠٠٠٠ =$$
- (٩) اذا علمت أن الخصم المسموح به ١٠٠٠ ، و مسموحات المشتريات ٣٥٠٠ ، و مردودات المبيعات ٢٠٠٠ ، و اجمال المبيعات ٤٣٠٠٠ فان صافي المبيعات هي:
(أ) ٤٠٠٠٠ ريال
صافي المبيعات = اجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المسموح به
$$٤٣٠٠٠ - ٣٠٠٠ - ٠ - ١٠٠٠ = ٤٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

تم ذكر مسموحات المشتريات ولا نحتاجها هنا لحساب صافي المبيعات، لكن نحتاج مسموحات المبيعات
- (١٠) يتم إفعال جميع الحسابات التالية في حساب ملخص الدخل (المرحلة الأولى) بالجانب المدين ما عدا حساب:
(أ) بضاعة آخر المدة
فالرسوم الجمركية و مسموحات المبيعات و بضاعة أول المدة كلها تقفل بالجهة المدينة.
- (١١) يتم إفعال جميع الحسابات الآتية في حساب ملخص الدخل (المرحلة الأولى) بالجانب الدائن ما عدا حساب:
(د) الخصم المسموح به
بضاعة آخر المدة و المبيعات و مردودات المشتريات كلها تكتب بالجهة الدائنة.

١٢) أي من البنود التالية تظهر في كل من حسابي ملخص الدخل و قائمة المركز المالي:

(أ) صافي الربح أو صافي الخسارة
فالدائنون و أوراق القبض تظهر فقط في قائمة المركز المالي، اما المبيعات تظهر في قائمة الدخل و ملخص الدخل

١٣) أي من البنود التالية تظهر في كل من حساب ملخص الدخل و قائمة المركز المالي:
(د) بضاعة آخر المدة
فالدائنون و أوراق القبض تظهر في قائمة المركز المالي فقط ، بينما المبيعات تظهر في ملخص الدخل و قائمة الدخل

١٤) يمكن التعبير عن معادلة الميزانية كما يلي:
(أ) الأصول - الخصوم = حقوق الملكية

١٥) إذا علمت أن:

| | | |
|-----------------------|---------------------------|----------------------------|
| ٢٠٠٠ مصاريف ادارية | ١٢٠٠٠ ايجار | ٧٠٠٠ تكلفة البضاعة المباعة |
| | ٣٠٠٠ إيراد أوراق مالية | ٣٦٠٠٠ صافي المبيعات |

فأن مجمل الربح هو:

(ج) ٦٥٠٠ ريال

مجمل الربح = صافي المبيعات - تكلفة المبيعات (البضاعة المباعة)
= ٣٦٠٠٠ - ٧٠٠٠ = ٢٩٠٠٠ ريال

١٦) إذا علمت أن:

| | | |
|-----------------------|---------------------------|----------------------------|
| ٢٠٠٠ مصاريف ادارية | ١٢٠٠٠ ايجار | ٧٠٠٠ تكلفة البضاعة المباعة |
| | ٣٠٠٠ إيراد أوراق مالية | ٣٦٠٠٠ صافي المبيعات |

فأن صافي الربح هو:

(د) ١٨٠٠٠ ريال

صافي الربح = صافي المبيعات - تكلفة المبيعات + الإيرادات الأخرى -
المصروفات الأخرى

= ٣٦٠٠٠ - ٧٠٠٠ - ٣٠٠٠ + ١٢٠٠٠ - ٢٠٠٠ = ١٨٠٠٠ ريال

مصطلحات المحاسبة:

| | |
|----------------------|---------------------|
| Accounting | المحاسبة |
| Financial Accounting | المحاسبه الماليه |
| Income statement | قائمة الدخل |
| Financial Position | قائمة المركز المالي |
| Balance Sheet | الميزانيه العموميه |

| | |
|--------|--------|
| Assets | الأصول |
|--------|--------|

| | |
|---|----------------------------------|
| liabilities | الخصوم |
| Owners Equity | حقوق الملكية |
| (GAAP) Accounting Principles Generally Accepted | المبادئ المحاسبية المتعارف عليها |
| Debit Account | الحساب المدين |
| Credit Account | الحساب الدائن |
| Journal | دفتر اليومية |
| Accounting Cycle | الدوره 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 |

ما هي المبادئ المحاسبية المتعارف عليها؟ GAAP

| | |
|--|---|
| الوحدة النقدية (Monetary Unit) | الوحدة المحاسبية (Accounting Entity) |
| وهي تعني استخدام وحدة النقد عند تسجيل جميع عمليات المنشأة، وهي عادة ما تكون في شكل وحدات نقدية نمطية (مثل ريال سعودي، و دولار أمريكي، ... الخ) | وفقا لهذا المبدأ تعامل المنشأة على انها وحدة مستقلة و منفصلة عن مالكةا و عن المنشآت الأخرى، ولها شخصيتها المعنوية المستقلة استقلالا تاما عن مالكةا بصرف النظر عن الشكل القانوني لها. |
| الاستمرارية (Going Concern) | التكلفة التاريخية (Historical Cost) |
| يقصد بالاستمرارية أن المنشأة وجدت لتستمر و أن المنشأة مستمرة في عملياتها لفترة من الزمن تكفي لانجاز تعهداتها الموجودة، في ظل غياب دليل موضوعي على عكس ذلك، ولهذا فإن التمييز بين الأصول الثابتة و الأصول المتداولة و الخصوم قصيرة الأجل و الخصوم طويلة الأجل هو نتيجة لتطبيق مبدأ استمرارية المنشأة. | يعني مبدأ التكلفة التاريخية ضرورة إثبات العمليات بالمبالغ (التكلفة) التي دفعت بها وقت تنفيذها، ولهذا فإن تلك التكلفة تقيد في الدفاتر المحاسبية و تظل كما هي دون النظر إلى أي تغيير قد يحدث عليها مستقبلا (فيما عدا الاستخدام) في قيمة تلك المعاملة. |
| المقابلة (Matching) | الفترة المحاسبية (Accounting Period) |
| تعني مقابلة الإيرادات بالمصروفات لتحديد صافي الربح | هي تعني تقسيم حياة المنشأة إلى فترات مالية متساوية. |
| الثبات (Consistency) | التحقق (Revenue Recognition) |
| عدم تغيير الأجراء أو الأسلوب المحاسبي المطبق من فترة إلى أخرى. | على المنشأة إلا تعترف بالإيرادات و تسجله في دفاترها الا بعد تحققه فعلا، و تحقق الإيرادات عند حدوث واقعة البيع في المنشأة التجارية أو تقديم الخدمة. |
| التحفظ (Conservatism) مهم جدا | الاستحقاق (Accrual) مهم جدا |

| | |
|--|--|
| <p>تطبيق هذا المبدأ يتطلب ضرورة أخذ الخسائر المتوقعة في الحسبان، وعدم أخذ الأرباح المتوقعة في الحسبان.</p> | <p>يعني هذا المبدأ انه عند قياس صافي الدخل الخاص بالفترة المحاسبية، فان الإيرادات التي تؤخذ في الاعتبار هي تلك الإيرادات التي تخص الفترة سواء حصلت او لم تحصل، كما ان المصروفات التي تؤخذ في الاعتبار هي تلك التي تخص الفترة سواء سددت أو لم تسدد.</p> |
| <p>الإفصاح (Disclosure)</p> <p>وهو يعني انه 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 و ذلك بالإفصاح التام عن جميع المعلومات بغض النظر عن مدى تأثيرها على هذه القوائم.</p> | <p>الأهمية النسبية (Materiality)</p> <p>يقصد بع توجيه الاهتمام لمعالجة و تحليل البنود العمليات المحاسبية على حسب مدى أهميتها النسبية و تأثيرها المتوقع على نتائج كل من قائمة الدخل و قائمة المركز المالي.</p> |

أسئلة أختبر نفسك:

- (١) يتم اجراء قيود التسوية في نهاية السنة المالية لأنها:
(هـ) كل ما سبق صحيح
***فهي تساعد على قياس الإيرادات المتعلقة بالفترة بصرف النظر عن عدم تحصيلها، و تساعد على قياس المصروفات المتعلقة بالفترة بصرف النظر عن القيام بسدادها، و تساعد على قياس صافي الربح (أو صافي الخسارة) الحقيقي للفترة، و تساعد على إعداد القوائم المالية المتعلقة بالفترة بشكل سليم.**
- (٢) المصروفات المقدمة التي تظهر في قائمة المركز المالي (الميزانية) تمثل:
(ب) مبلغ دفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.
- (٣) المصروفات المستحقة التي تظهر في قائمة المركز المالي (الميزانية) تمثل:
(د) مبلغ لم يدفع و تم مقابلته بإيرادات الفترة.
- (٤) الإيرادات المقدمة التي تظهر في قائمة المركز المالي (الميزانية) تمثل:
(ب) مبلغ حصل و لم يتم مقابلته بمصروفات الفترة.
- (٥) الإيرادات المستحقة التي تظهر في قائمة المركز المالي (الميزانية) تمثل:
(د) مبلغ لم يحصل وتمت مقابلته بمصروفات السنة.
- (٦) المصروف المستحق:
(ب) يعد أحد عناصر الخصوم المتداولة.
- (٧)الإيراد المستحق:
(أ) يعد أحد عناصر الأصول المتداولة.

*الإيراد المستحق و المصروف المقدم من عناصر الأصول المتداولة.
*الإيراد المقدم و المصروف المستحق من عناصر الخصوم المتداولة.

٨) أي من العناصر التالية يدرج ضمن الأصول في قائمة المركز المالي:
(ج) المصروفات المدفوعة مقدما.

٩) أي من العناصر التالية يدرج ضمن الخصوم في قائمة المركز المالي:
(ب) الإيرادات المحصلة مقدما.

* أما الإيرادات المستحقة و المصروفات المدفوعة مقدما و أوراق القبض هي أصول متداولة تظهر في قائمة المركز المالي.

١٠) أي من العناصر التالية يدرج ضمن الأصول في قائمة المركز المالي:
(ج) الإيرادات المستحقة.

* أما أوراق الدفع و الإيرادات المحصلة مقدما و المصروفات المستحقة هي من الخصوم المتداولة.

١١) دفعت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها اعتبارا من ١-٩-١٤٢٣ هـ مبلغ ٢٤٠٠٠ ريال، وعليه فإن المبلغ الواجب تحميله لحساب ملخص الدخل عن العام المنتهي في ٣٠-١٢-١٤٢٣ هـ هو:
(ب) ٨٠٠٠ ريال

* قيمة الإيجار لعام كامل = ٢٤٠٠٠
قيمة الإيجار لكل شهر = ٢٤٠٠٠ / ١٢ = ٢٠٠٠ ريال
عدد الأشهر الخاصة بالعام الحالي من ١-٩ إلى ٣٠-١٢ = ٤ شهور
إذا الإيجار المدفوع و المخصص للفترة الحالية = ٢٠٠٠ * ٤ = ٨٠٠٠ ريال فقط و الباقي مخصص للعام القادم

١٢) دفعت إحدى المنشآت عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها اعتبارا من ١-٩-١٤٢٣ هـ مبلغ ٢٤٠٠٠ ريال، وعليه فإن قيمة مصروف الإيجار المقدم الذي يظهر بقائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٢٣ هـ

(أ) ١٦٠٠٠ ريال تظهر ضمن الأصول المتداولة
* المصروف المقدم = ٢٤٠٠٠ - ٨٠٠٠ = ١٦٠٠٠ ريال ، و المصروف المقدم يعتبر دائما من الأصول المتداولة

١٣) حصلت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها اعتبارا من ١-٩-١٤٢٣ هـ مبلغ ١٢٠٠٠ ريال، وعليه فإن مبلغ إيراد العقار المحصل مقدما و الواجب إظهاره في قائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٢٣ هـ هو :
(ب) ٨٠٠٠ ريال و تظهر ضمن الخصوم المتداولة.

* قيمة الإيجار الشهري = الإيجار المدفوع / ١٢ شهر = ١٢٠٠٠ / ١٢ = ١٠٠٠ ريال
قيمة الإيجار المدفوع للسنة الحالية = ١٠٠٠ * ٤ شهور = ٤٠٠٠ ريال
قيمة الإيجار المدفوع مقدما للعام القادم = ١٠٠٠ * ٨ شهور = ٨٠٠٠ ريال
* الإيراد المقدم و المصروف المستحق من عناصر الخصوم المتداولة.

١٤) حصلت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها اعتباراً من ١٤٢٣/٩/١ هـ مبلغ ١٢٠٠٠ ريال، و عليه فإن حساب إيراد العقار الواجب تحميله لحساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٣-١٢-٣٠ هـ هو:

(ج) ٤٠٠٠ ريال و تظهر في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن

* **المصروفات تظهر في الجانب المدين ، اما الإيرادات تظهر في الجانب الدائن**

١٥) بلغ رصيد التأمين المقدم الوارد ضمن ارصدة ميزان المراجعة قبل التسويات في ١٢-٣٠-١٤٢٣ هـ مبلغ ٧٢٠٠ ريال، فأذا علمت ان هذا المبلغ مدفوع عن مدة عام يبدأ من ١-١٠-١٤٢٢ هـ فإن مصرف التأمين الذي يخص العام الحالي هو:
(د) ١٨٠٠ ريال

١٦) اذا علمت ان المهمات المكتتية المشتراه خلال العام ١٤٢٣ هـ بلغت ٣٠٠٠٠ ريال و في ١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ قدرت قيمة المستهلك من تلك المهمات بمبلغ ٢٤٠٠٠ ريال، فإن الرصيد المتبقي منها ١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ
(د) ٦٠٠٠ و يظهر في جانب الأصول بالميزانية.

* **الإيراد المستحق و المصروف المقدم من عناصر الأصول المتداولة.**

١٧) اذا علمت أن المهمات المكتتية المشتراه خلال عام ١٤٢٣ هـ بلغت ٣٠٠٠٠ ريال ، وفي ١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ قدرت قيمة المستهلك من تلك المهمات بمبلغ ٢٤٠٠٠ ريال، فإن المبلغ الواجب تحميله منها لعام ١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ في حساب ملخص الدخل هو:
(ب) ٢٤٠٠٠ ريال و يظهر في الجانب المدين بحساب ملخص الدخل
* **المصروفات تظهر في الجانب المدين ، اما الإيرادات تظهر في الجانب الدائن**

الواجب الأول:

١. في ١٤٢٠-١٢-٣٠ هـ بلغ رصيد الأجور والرواتب الوارد بميزان المراجعة قبل التسويات ٥٠٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن الأجور والرواتب الشهرية ٥٠٠٠ ريال فإن قيد التسوية لمصرف الأجور والرواتب في ١٤٢٠-١٢-٣٠ هـ هو:
إجابة

- ٦٠٠٠٠ من /ح/ ملخص الدخل - ٦٠٠٠٠ إلى /ح/ الأجور والرواتب المستحقة
- ٥٥٠٠٠ من /ح/ الأجور والرواتب - ٥٥٠٠٠ إلى /ح/ الأجور والرواتب المستحقة
- ١٠٠٠٠ من /ح/ الأجور والرواتب - ١٠٠٠٠ إلى /ح/ الأجور والرواتب المستحقة
- ١٠٠٠٠ من /ح/ ملخص الدخل - ١٠٠٠٠ إلى /ح/ الأجور والرواتب

٢. المصروفات المستحقة التي تظهر ضمن الخصوم المتداولة في قائمة المركز المالي (الميزانية) تمثل:
إجابة

- مبلغ دفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.
- مبلغ دفع وتم مقابلته بإيرادات الفترة.
- مبلغ لم يدفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.
- مبلغ لم يدفع وتم مقابلته بإيرادات الفترة.

٣. في ١-٦-١٤٣٠هـ بلغت قيمة إيراد العقار المحصل نقداً ٣٦٠٠٠ ريال عن مدة عام ونصف، وتم إثباته في الدفاتر كإيراد من البداية، ولهذا فإن مبلغ إيراد العقار المقدم في ٣٠-١٢-١٤٣٠هـ هو:

إجابة

- a. ١٢٠٠٠ ريال ويظهر مع الأصول المتداولة
b. ٢٢٠٠٠ ريال ويظهر مع الخصوم المتداولة
c. ١٤٠٠٠ ريال ويظهر مع الخصوم المتداولة
d. ٢٤٠٠٠ ريال ويظهر مع الخصوم المتداولة

أسئلة أختبر نفسك:

- (١) ورقة العمل (قائمة التسويات):
(د) لاشيء مما سبق
* هي ورقة تمثل مسودة خارجية بعدها المحاسب للاستخدام الداخلي، ولذلك لا يطلع عليها الأطراف الخارجية، و لا تعد جزءاً من الدفاتر و السجلات المحاسبية.
- (٢) ورقة العمل (قائمة المسودات) هي مسودة يعدها المحاسب:
ب) ويتم الاطلاع عليها من قبل الأطراف الداخلية.
- (٣) إعداد ورقة العمل (قائمة التسويات) يستهدف تحقيق ما يلي:
(د) كل مما سبق
* فهي تهدف إلى هي وسيلة لتجنب الأخطاء عند إعداد القوائم المالية
هي وسيلة لتبسيط العمل المحاسبي عند إعداد القوائم المالية
هي وسيلة لتجنب تسجيل قيود تسوية خاطئة في دفتر اليومية ثم تصحيحها بعد ذلك.
- (٤) تتكون ورقة العمل (قائمة التسويات) الكاملة من:
(ج) لاشيء مما سبق
* هي تتكون من:
١. ميزان المراجعة قبل التسويات (مدين دائن - اسم الحساب)
٢. التسويات المحاسبية (المدينة و الدائنة)
٣. ميزان المراجعة بعد التسويات (يعد من ميزان المراجعة قبل التسويات مع التسويات المحاسبية)

٤. قائمة (ملخص) الدخل (المصروفات و الإيرادات)
٥. قائمة المركز المالي (الأصول و الخصوم و حقوق الملكية)

٥) من أمثلة التكاليف (المصروفات) التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية:
ب) الإيجار مقدما الذي يظهر في جانب الأصول

٦) في ٢٠-١٢-١٤٢٢هـ كان رصيد الزيوت و الشحوم ٢٠٠٠ ريال، وفي نهاية العام تبين ان الزيوت و الشحوم المتبقية (الغير مستخدمة) ٥٠٠ ريال، فإن قيد الإقفال هو:
د) ١٥٠٠ من < /> ملخص الدخل - ١٥٠٠ إلى < /> الزيوت و الشحوم المستخدمة
* ما يخص العام (الزيوت و الشحوم المستخدمة) = المدفوع-الغير مستخدم = ٢٠٠٠ - ٥٠٠ = ١٥٠٠ ريال
قيد الإقفال يتم عمله للزيوت و الشحوم المستخدمة (التي استهلكت خلال العام) أي مبلغ ١٥٠٠ ريال.
ملحوظة هامة: ما ينطبق على مصروف الزيوت و الشحوم يطبق على كل من مصروف المواد و المهمات و كذلك مصروف الوقود و الزيوت.

٧) بلغت قيمة الأجور و الرواتب المستحقة التي لم تدفع حتى نهاية العام ١٠٠٠٠ ريال، فإن قيد التسوية هو:
د) ١٠٠٠٠ من < /> الأجور و الرواتب - ١٠٠٠٠ إلى < /> الأجور و الرواتب المستحقة

٨) في ١-١-١٤٢٢هـ بلغت قيمة إيراد العقار المحصل نقدا ١٨٠٠٠ ريال عن مدة عام و نصف، و تم إثباته في الدفاتر كإيراد من البداية، ولهذا فإن قيد التسوية المتعلق بإيراد العقار في ٢٠-١٢-١٤٢٢هـ هو:
أ) ٦٠٠٠ من < /> إيراد العقار - ٦٠٠٠ إلى < /> إيراد العقار المقدم
* إيراد العقار الشهري = ١٨٠٠٠ / ١٨ = ١٠٠٠
إيراد العقار الذي يخص العام = ١٢ × ١٠٠٠ = ١٢٠٠٠ ريال (تقفل في ملخص الدخل)
إيراد العقار المحصل مقدما (التزام او خصم على المنشأة) = ١٢٠٠٠ - ١٨٠٠٠ = ٦٠٠٠ ريال

٩) في ١-١-١٤٢٢هـ بلغت قيمة إيراد العقار المحصل نقدا ١٨٠٠٠ ريال عن مدة عام و نصف، و تم إثباته في الدفاتر كإيراد من البداية، ولهذا فإن قيد الإقفال المتعلق بإيراد العقار في ٢٠-١٢-١٤٢٢هـ هو:
د) ١٢٠٠٠ من < /> إيراد العقار - ١٢٠٠٠ إلى < /> ملخص الدخل
* إيراد العقار الشهري = ١٨٠٠٠ ÷ ١٨ = ١٠٠٠ ريال
إيراد العقار الذي يخص الفترة = ١٢ × ١٠٠٠ = ١٢٠٠٠ ريال (تقفل في ملخص الدخل)

١٠) في ١-١-١٤٢٢هـ بلغت قيمة الإيجار المدفوع نقدا ٧٠٠٠٠ ريال، فإذا علمت ان الإيجار الشهري هو ٧٠٠٠ ريال، ولهذا فإن قيد التسوية هو:
ج) ١٤٠٠٠ من < /> الإيجار - ١٤٠٠٠ إلى < /> الإيجار المستحق
* الإيجار السنوي = ٧٠٠٠ × ١٢ = ٨٤٠٠٠ ريال
الإيجار المستحق = السنوي-المدفوع = ٧٠٠٠٠ - ٨٤٠٠٠ = ١٤٠٠٠ ريال و تمثل خصم على المنشأة

أسئلة أختبر نفسك:

- (١) الأصول الثابتة هي الأصول التي تفتنيها المنشأة بغرض:
(ج) الاستخدام لعدة سنوات
*الأصل المتداول نشتره لنبيعه كالبضاعة، اما الأصل الثابت فنشتره لنستخدمه لسنوات عديدة.
- (٢) المصروف الايرادي هو:
(د) المصروف الذي ينفق للحفاظ على الطاقة الإنتاجية الحالية للأصل الثابت.
*المصروف الرأس مالي هو المصروف الذي يدفع للحصول على الأصل الثابت، و ينفق لزيادة الإنتاجية الحالية، و ينفق لزيادة العمر الإنتاجي للأصل الثابت، أما المصروف الايرادي فهو الذي ينفق لصيانة الأصل للحفاظ على الطاقة الإنتاجية الحالية للأصل.
- (٣) المصروف الرأسمالي هو:
(ج) المصروف الذي ينفق لزيادة العمر الإنتاجي للأصل الثابت.
- (٤) الاستهلاك هو التناقص التدريجي في قيمة الأصل الثابت نتيجة:
(د) الاستخدام و التقادم
- (٥) العوامل المؤثرة على حساب قيمة استهلاك الأصل الثابت هي:
(د) كل مما سبق
*تؤثر كل من تكلفة الأصل الثابت، العمر الإنتاجي أو الافتراضي للأصل الثابت، و قيمة الخردة المتوقعة من بيع الأصل الثابت في نهاية عمره الافتراضي على حساب قيمة استهلاك الأصل الثابت.
- (٦) من طرق حساب استهلاك الأصول الثابتة:
(أ) طريقة مجموع أرقام السنوات.
* طرق حساب استهلاك الأصول الثابتة هي طريقة القسط الثابت و طريقة الرصيد المتناقص و طريقة مجموع أرقام السنوات و طريقة وحدات الإنتاج
- (٧) أي من الطرق التالية لا تعد من ضمن طرق حساب استهلاك الأصول الثابتة المتعارف عليها:
(د) القسط المتزايد
- (٨) تمثل القيمة الدفترية للأصل الثابت في أي تاريخ:
(ب) قيمة ما لم يتم استهلاكه من الأصل حتى تاريخه.
- (٩) اذا كانت تكلفة الحصول على سيارة تبلغ ٣٣٠٠٠ و قيمتها المقدرة ٣٠٠٠، و العمر الانتاجي المقدر لها ٥ سنوات، فإن قيمة قسط الاستهلاك السنوي للسيارة المحسوب وفقا لطريقة القسط الثابت:
(د) ٦٠٠٠
*قسط الاستهلاك الثابت السنوي = $(٣٣٠٠٠ - ٣٠٠٠) \div ٥ = ٦٠٠٠$ ريال/السنة

١٠) إذا كانت تكلفة الآلة ٥٥٠٠٠ و العمر الافتراضي لها ٤، و الخردة ٥٠٠٠، فإن معدل الاستهلاك السنوي الذي تتناقص به الآلة وفقاً لطريقة القسط الثابت هو:

| ج) معدل الاستهلاك السنوي | الأصول الثابتة | المصروف الرأسمالي |
|---------------------------------------|--------------------------|-----------------------|
| ٢٥% | Fixed Assets | المصروف الرأسمالي |
| العمر الافتراضي () × (٤ ÷ ١) × ٢٥% | Capital Expenditures | المصروف الإيرادي |
| | Revenue Expenditures | طرق الاستهلاك |
| | Depreciation Methods | طريقة القسط الثابت |
| | Straight Line Method | طريقة الرصيد الثابت |
| | Declining Balance Method | طريقة الرصيد المتناقص |
| | Declining Balance Method | |

١١) إذا كانت تكلفة الآلة ٥٥٠٠٠ و العمر الافتراضي لها ٤، فإن مضاعف معدل الاستهلاك السنوي الذي تتناقص به الآلة وفقاً لطريقة الرصيد المتناقص هو:

٥٠% (ج)
 *معدل الاستهلاك = (١ ÷ العمر الافتراضي) × ١٠٠ = ١٠٠ × (٤ ÷ ١) = ٢٥%
 مضاعف معدل الاستهلاك = ٢ × ٢٥% = ٥٠%

١٢) سعر آلة ٥٥٠٠٠ ز قيمتها كخردة ٥٠٠٠، العمر الافتراضي ٤ سنوات، فإن قسط الاستهلاك للآلة في السنة الأولى وفقاً لطريقة مجموع ارقام السنوات هو:

٢٠٠٠٠ (ج)
 *مجموع ارقام السنوات = ١ + ٢ + ٣ + ٤ = ١٠
 قسط الاستهلاك للآلة في السنة الأولى = (٥٠٠٠ - ٥٥٠٠٠) × (١٠ ÷ ٤) = ٢٠٠٠٠ ريال

١٣) عمر افتراضي لسيارة ٥٠٠٠٠ كلم، تم شراؤها بـ ٥٥٠٠٠ ريال، وقدرت قيمتها كخردة بمبلغ ٥٠٠٠، فإن قيمة قسط الاستهلاك للسيارة في السنة الأولى وفقاً لطريقة الوحدات المنتجة، إذا علمت انه من المتوقع ان تسير السيارة ١٠٠٠٠٠ كلم في السنة الأولى:

١٠٠٠٠ (ب)
 *معدل الاستهلاك للكلم = (٥٠٠٠ - ٥٥٠٠٠) ÷ ٥٠٠٠٠٠ كلم = ٠.١ ريال/كلم
 قسط الاستهلاك في السنة الأولى = ٠.١٠ × ١٠٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠ ريال

| | |
|-----------------------|----------------------------|
| قيمة الخردة (النفاية) | Salvage Value |
| مجموع أرقام السنوات | Sum of Years Digits Method |

أسئلة أختبر نفسك:

(أ) من ضمن أهداف إجراء المعالجة المحاسبية الخاصة بحساب استهلاك الأصول الثابتة سنويا الوصول الى:
(ج) القيمة الدفترية للأصل الثابت سنويا
*التكلفة التاريخية هي القيمة التي شربنا به الأصل، لكن لا يمكن الوصول الى القيمة الدفترية للأصل الثابت الا بحساب الاستهلاك.

(ب) الاستهلاك هو التناقص التدريجي في قيمة الاصل الثابت نتيجة:
(د) الاستخدام أو التقادم.

(ت) إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٣٣٠٠٠ ريال و قيمتها المقدرة كخردة هي ٣٠٠٠ ريال، و العمر الإنتاجي المقدر لها ٥ سنوات، و تستهلك بطريقة القسط الثابت، فأن قيد التسوية الخاص بحساب مصروف استهلاك السيارة هو:
(ج) ٦٠٠٠ من /- مصروف استهلاك السيارة ، ٦٠٠٠ إلى /- مصروف استهلاك السيارة.
*قسط الاستهلاك للسيارة = $(٣٣٠٠٠ - ٣٠٠٠) \div ٥ = ٦٠٠٠$ ريال سنويا
*فتكون قيد تسوية كالتالي:
xx من /- مصروف استهلاك الأصل (و نسمي الأصل باسمه)
xx إلى /- مجمع استهلاك الأصل (و نسمي الأصل باسمه)
*لاحظ أن المصروف دائما مدين ، اما مجمع استهلاك الأصل دائن (راجع محاسبة ١)

(ث) إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٣٣٠٠٠ ريال و قيمتها المقدرة كخردة هي ٣٠٠٠ ريال، و العمر الإنتاجي المقدر لها ٥ سنوات، و تستهلك بطريقة القسط الثابت، فأن قيد الأفعال الخاص بحساب مصروف استهلاك السيارة هو:
(ب) ٦٠٠٠ من /- ملخص الدخل ، ٦٠٠٠ إلى /- مصروف استهلاك السيارة.
*قسط الاستهلاك للسيارة = $(٣٣٠٠٠ - ٣٠٠٠) \div ٥ = ٦٠٠٠$ ريال سنويا
*قيد إفعال يكون:

xx من حـ/ ملخص الدخل
xx إلى حـ/ مصروف استهلاك الاصل

(ج) اذا كانت تكلفة الحصول على آلة لأحدى الشركات تبلغ ٦٠٠٠٠ ريال، و العمر الإنتاجي المقدر لها ٦ سنوات، و تستهلك بطريقة القسط الثابت، فإن قيد التسوية الخاص بحساب مصروف استهلاك الآلة هو:
(ج) ١٠٠٠٠٠ من حـ/ مصروف استهلاك الآلة ، ١٠٠٠٠٠ الى حـ/ مجمع استهلاك الآلة
***قسط الاستهلاك للآلة = (٦٠٠٠٠ - ٠) ÷ ٦ = ١٠٠٠٠٠ ريال/سنويا**

(ح) يتم بيع الأصل بخسارة عندما تكون قيمته السوقية:
(د)أقل من قيمته الدفترية.

(خ) يتم بيع الأصل بربح عندما تكون قيمته السوقية:
(ج)أقل من قيمته البيعية.

(د) لا يحقق بيع الأصل الثابت ربح أو خسارة عندما تكون قيمته السوقية:
(أ)مساوية لقيمته الدفترية.

(ذ) إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لأحدى الشركات تبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، و تقرر بيعها بشيك في نهاية السنة الثالثة بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال، و كان مجمع استهلاك السيارة في تاريخ البيع ٢٠٠٠٠ ريال، فإن عملية البيع تحقق للمنشأة.
(د) ليس ايا مما سبق.
***لا ربح ولا خسارة لأن القيمة الدفترية = القيمة السوقية**
القيمة الدفترية = ٥٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠ ريال
القيمة السوقية = ٢٠٠٠٠
الربح = ٢٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠ = ٠ ريال

(ر) إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لأحدى الشركات تبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، و تقرر بيعها بشيك في نهاية السنة الثالثة بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال، و كان مجمع استهلاك السيارة في تاريخ البيع ٣٠٠٠٠ ريال، فإن عملية البيع تحقق للمنشأة.
(ب) ١٠٠٠٠ ريال خسائر
*** خسارة لأن القيمة الدفترية < القيمة السوقية**
القيمة الدفترية = ٥٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠ ريال
القيمة السوقية = ٣٠٠٠٠
الربح = ٣٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠ ريال خسائر

(ز) إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لأحدى الشركات تبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، و تقرر بيعها بشيك في نهاية السنة الثالثة بمبلغ ٤٠٠٠٠ ريال، و كان مجمع استهلاك السيارة في تاريخ البيع ٣٠٠٠٠ ريال، فإن عملية البيع تحقق للمنشأة.
(ج) ٢٠٠٠٠ ارباح
*** ربح لأن القيمة الدفترية > القيمة السوقية**
القيمة الدفترية = ٥٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠ ريال
القيمة السوقية = ٣٠٠٠٠
الربح = ٣٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠ ارباح ريال

الواجب الثاني:

١. فيما يلي جزء مختصر من ورقة العمل لمكتب الأمانة للمحاماة و تقديم الاستشارات القانونية
المعدة في
Inventory المخزون السلعي
القانونية
المعدة في
١٢-٣٠-

١٤٣٢ هـ

| المركز المالي | ملخص الدخل | ميزان المراجعة | التسويات | ميزان المراجعة قبل التسويات | البيان |
|---------------|------------|----------------|----------|-----------------------------|------------------------|
| | | | | ٢٠٠٠٠ | استثمارات مالية |
| | | | | ٢١٥٠٠ | أتعاب قضايا و استشارات |
| | | | | ١٢٠٠ | إيراد استثمارات مالية |

إذا علمت أن رصيد أتعاب القضايا و الاستشارات يتضمن مبلغ ١٥٠٠ ريال تمثل قيمة الأتعاب تم تحصيلها عن قضايا سوف يتم الترافع عنها في العام القادم، فإن قيمة أتعاب الاستشارات القانونية التي تخص عام ١٤٣٠ هـ هي:

(د) ٢٠٠٠٠ ريال و تظهر في الجانب الدائن من حساب ملخص الدخل بورقة العمل.
* لان الـ ١٥٠٠ ريال الأتعاب المقدمة لقاء المرافعة عن قضايا للعام القادم ما هي الا ايراد مقدم و بطرح الـ ١٥٠٠ ريال من قيمة أتعاب قضايا و استشارات والتي تساوي ٢١٥٠٠ تصبح القيمة ٢٠٠٠٠، و الايراد المقدم دوما يظهر بملخص الدخل بالجانب الدائن بما يخص العام، ولكن يظهر بالميزانية بجانب الخصوم تحت خصوم متداولة.

٢. في ١-١-١٤٣٠ هـ كانت تكلفة الحصول على آلة لإحدى الشركات تبلغ ٥٥٠٠٠ ريال و قيمتها المقدرة كخردة هي ٥٠٠٠ ريال، و العمر الانتاجي المقدر لها ٤ سنوات، فإن قيمة قسط الاستهلاك السنوي للآلة المحسوب وفقا لطريقة مجموع أرقام السنوات في ٢٠-١٢-١٤٣٠ هـ هو:
(أ) ٢٠٠٠٠ ريال

* قسط الاستهلاك السنوي = (تكلفة الأصل - الخردة) × ((عدد السنوات المتبقية من عمر الأصل + ١) ÷ مجموع ارقام السنوات))
تكلفة الأصل = ٥٥٠٠٠ ريال
الخردة = ٥٠٠٠ ريال
العمر الانتاجي = ٤
عدد السنوات المتبقية في ٢٠-١٢-١٤٣٠ = ٣
مجموع ارقام السنوات = ٤ + ٣ + ٢ + ١ = ١٠
قسط الاستهلاك السنوي = (٥٥٠٠٠ - ٥٠٠٠) × ((١٠ ÷ (١ + ٣))) = ٢٠٠٠٠ ريال

٣. في ٢٠-١٢-١٤٣٠ هـ قدرت قيمة مخزون آخر المدة لشركة النور التجارية بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال بسعر التكلفة، وفي نفس التاريخ قدرت بسعر السوق بمبلغ ٢٥٠٠٠ ريال فان قيد التسوية الخاص بإثبات مخزون آخر المدة في ٢٠-١٢-١٤٣٠ هـ:
(١) ٢٠٠٠٠ من </> مخزون آخر المدة - ٢٠٠٠٠ الى </> ملخص الدخل

| | |
|-----------------------------------|----------------------------|
| 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 |

أختبر نفسك:

١. لا يدخل ضمن حساب بضاعة آخر المدة:
(ج) البضاعة المملوكة للغير و الموجودة في مخازنها يوم الجرد.
٢. يعد المخزون من أهم العناصر:
(ب) الأصول المتداولة.
٣. ان الخطأ في تقييم مخزون آخر المدة بالزيادة ينتج عنه:
(د) انخفاض تكلفة البضاعة المباعة و زيادة صافي الربح.
٤. ان الخطأ في تقييم مخزون آخر المدة بالنقص ينتج عنه:
(ج) زيادة تكلفة البضاعة آخر المدة و نقص صافي الربح.
٥. يتم تقييم مخزون آخر المدة وفقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل.
(ج) التحفظ (الحيطة و الحذر)
٦. في ظل الارتفاع المستمر للأسعار فإن أكبر قيمة للمخزون بالتكلفة تنتج من تطبيق طريقة:
(ب) الداخل أولاً صادر أولاً
٧. في ظل الارتفاع المستمر للأسعار فإن أقل قيمة للمخزون بالتكلفة تنتج من تطبيق طريقة:
(ج) الداخل أخيراً صادر أولاً
٨. في ظل الارتفاع المستمر للأسعار فإن أكبر صافي ربح عند تقييم بضاعة آخر المدة بالتكلفة تنتج من تطبيق طريقة:
(ب) الداخل أولاً صادر أولاً

٩. في ظل الارتفاع المستمر للأسعار فإن أقل صافي ربح عند تقييم بضاعة آخر المدة بالتكلفة تنتج من تطبيق طريقة:
(ج)الداخل أخيرا صادر أولا.

١٠. في ٢٠-١٢-١٤٢٩ هـ قدرت قيمة بضاعة آخر المدة بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال بسعر التكلفة ، بينما قيمتها السوقية ١٨٠٠٠ ريال، فإن قيد التسوية الخاص بإثبات مخزون آخر المدة هو:
(أ) 18000 من ح/مخزون آخر المدة- 18000 إلى ح/ملخص الدخل

١١. في ٢٠-١٢-١٤٢٩ هـ قدرت قيمة بضاعة آخر المدة بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال بسعر التكلفة ، بينما قيمتها السوقية ٢٢٠٠٠ ريال، فإن قيد التسوية الخاص بإثبات مخزون آخر المدة هو:
(أ) 18000 من ح/مخزون آخر المدة- 18000 إلى ح/ملخص الدخل

١٢. في ٢٠-١٢-١٤٢٩ هـ قدرت قيمة بضاعة آخر المدة بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال بسعر التكلفة ، بينما قيمتها السوقية ١٤٠٠٠ ريال، فإن قيد التسوية الخاص بإثبات مخزون آخر المدة هو:
(ج) ٤٠٠٠ و يظهر في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل.

أختبر نفسك:

١. يتم اجراء تسوية لحساب النقدية عندما :
(ج) يقل أو يزيد الرصيد الدفترى للصندوق عن الرصيد الفعلي له عند الجرد.
إذا تساوى الرصيد الدفترى و الرصيد الفعلي لا نحتاج تسوية.
٢. في ٢٠-١٢-١٤٢٥ هـ كان رصيد حساب الصندوق بالدفاتر هو ١٠٠٠٠ ريال، وعند الجرد تبين أن النقدية الفعلية الموجودة في خزينة المنشأة تبلغ ١٠٢٠٠ ريال، و بمراجعة أسباب الزيادة وجد أنه بسبب ضعف نظام الرقابة الداخلية، فإن قيد التسوية الخاص بإثبات الزيادة في الصندوق هو:
(ج) ٢٠٠ إلى ح/ الصندوق - ٢٠٠ من ح/العجز أو الزيادة في الصندوق
***يتم زيادة حساب الصندوق بالمبلغ ليصبح طرفا مدينا في قيد التسوية و يكون الطرف الدائن هو حساب العجز أو الزيادة في الصندوق لأنه يمثل مكسبا أو إيرادا للمنشأة.**
٣. في ٢٠-١٢-١٤٢٥ هـ كان رصيد حساب الصندوق بالدفاتر هو ١٠٠٠٠ ريال، وعند الجرد تبين أن النقدية الفعلية الموجودة في خزينة المنشأة تبلغ ١٠٢٠٠ ريال، و بمراجعة أسباب الزيادة وجد أنه بسبب ضعف نظام الرقابة الداخلية، فإن قيد الأقفال الخاص بإثبات الزيادة في الصندوق هو:
(أ) ٢٠٠ إلى ح/ العجز او الزيادة في الصندوق - ٢٠٠ من ح/ ملخص الدخل
*** يتم اقفال حساب العجز أو الزيادة في الصندوق في الجانب الدائن من حساب ملخص الدخل لأنه يمثل مكسبا او إيرادا.**
٤. في ٢٠-١٢-١٤٢٥ هـ كان رصيد حساب الصندوق بالدفاتر هو ١٠٠٠٠ ريال، وعند الجرد تبين أن النقدية الفعلية الموجودة في خزينة المنشأة تبلغ ١٠٢٠٠ ريال، و بمراجعة أسباب الزيادة وجد أنه بسبب ضعف نظام الرقابة الداخلية، فإن قيد التسوية الخاص بإثبات العجز في الصندوق هو:

(د) ٢٠٠ من /حـ/ العجز أو الزيادة في الصندوق - ٢٠٠ إلى /حـ/ الصندوق
* يتم تخفيض حساب الصندوق بالمبلغ ليصبح طرفاً دائماً في قيد التسوية و يكون الطرف المدين هو حساب العجز أو الزيادة في الصندوق لأنه يمثل خسارة للمنشأة.

٥. في ٢٠-١٢-١٤٢٥ هـ كان رصيد حساب الصندوق بالدفاتر هو ١٠٠٠٠ ريال، وعند الجرد تبين أن النقدية الفعلية الموجودة في خزينة المنشأة تبلغ ١٠٢٠٠ ريال، و بمراجعة أسباب الزيادة وجد أنه بسبب ضعف نظام الرقابة الداخلية، فإن قيد الأقفال الخاص بإثبات العجز في الصندوق هو:

(أ) ١٠٠ من /حـ/ ملخص الدخل - ١٠٠ إلى /حـ/ العجز أو الزيادة في الصندوق
* يتم اقفال حساب العجز أو الزيادة في الصندوق في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل لأنه يمثل خسارة للمنشأة.

٦. عادة لا يتطابق رصيد حساب البنك الوارد بكشف حساب البنك مع رصيد حساب البنك المستخرج من الدفاتر المحاسبية بسبب:

أ، ب، ج) وجود عمليات لم يثبتها البنك أو لم تثبتها المنشأة أو وجود خطأ تسجيل مرتكبه في دفاتر المنشأة و دفاتر البنك.

٧. عند إعداد مذكرة تسوية البنك يتم إجراء قيود تسوية لتلك العمليات: ج) التي يجلها البنك في سجلاته ولم تسجلها المنشأة.

٨. عند إعداد مذكرة تسوية البنك فإن الودائع بالطريق المرسله للبنك: ج) تضاف الى الرصيد الوارد بكشف حساب البنك.

٩. عند إعداد مذكرة تسوية البنك فإن الشيكات المحررة للمستفيدين ولم يتقدموا بعد لصرفها: أ) تطرح من الرصيد الوارد بكشف حساب البنك.

١٠. كان رصيد حساب البنك في الوارد بكشف الحساب في ٢٠-١٢-١٤٢٧ هـ يساوي ١٥٠٠٠ ريال، و بمراجعته اتضح ان هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف قيمتها ٢٠٠٠ ريال ولم تظهر بكشف الحساب، وان هناك ودائع مرسله للبنك لم تظهر بكشف حساب البنك قيمتها ٢٠٠٠ ريال، فبناء على المعلومات السابقة فإن رصيد البنك بكشف الحساب المعدل (الحقيقي) هو: ج) ١٤٠٠٠ و يظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.
*رصيد البنك المعدل = ١٥٠٠٠ + ٢٠٠٠ - ٣٠٠٠ = ١٤٠٠٠ ريال

١١. كان رصيد حساب البنك في دفاتر المنشأة في ٢٠-١٢-١٤٢٧ هـ يساوي ١٦٠٠٠ ريال، و بمراجعته اتضح ان هناك ودائع مرسله للبنك ولم تظهر بكشف حساب البنك قيمتها ٢٠٠٠ ريال ولم تظهر بكشف الحساب، وان هناك كمبيالة قام البنك بسدادها نيابة عن المنشأة قيمتها ٢٠٠٠ ريال، فبناء على المعلومات السابقة فإن رصيد البنك المستخرج من دفاتر المعدل (الحقيقي) هو:

ج) ١٤٠٠٠ و يظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.
رصيد البنك المعدل = ١٦٠٠٠ - ٢٠٠٠ = ١٤٠٠٠ ريال

* لا حظ اننا أهملنا الودائع المرسله للبنك لانها تمثل أحد بنود التسوية الخاصة برصيد البنك الوارد بكشف الحساب و ليس المستخرج من الدفاتر.

١٢. كان رصيد حساب البنك في دفاتر المنشأة في ٢٠-١٢-١٤٢٧ هـ يساوي ١٣٠٠٠ ريال، و بمراجعته اتضح ان كمبيالة قام البنك بتحصيلها لصالح المنشأة ظهرت بكشف حساب

البنك قيمتها ٣٠٠٠ ريال ولم تظهر بكشف الحساب، وان هناك كمبالة أخرى قام البنك بسدادها نيابة عن المنشأة قيمتها ٤٠٠٠ ريال، فبناء على المعلومات السابقة فإن رصيد البنك المستخرج من دفاتر المعدل (الحقيقي) هو:
أ)رصيد البنك المعدل = ١٣٠٠٠ + ٣٠٠٠ - ٤٠٠٠ = ١٢٠٠٠ ريال

أختبر نفسك:

١. من الفروق الهامة بين حامل السهم و حامل السند:
أ- أن حامل السند يعتبر مقرضا أم حامل السهم فيعتبر مالكا لجزء من الشركة.
٢. يصنف المعيار ١١٥ الصادر من مجلس المعايير المحاسبية المالية ، وكذلك المعيار الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين عام ١٤١٩هـ، الاستثمارات في الأوراق المالية:
ب- ثلاث مجموعات رئيسية.
٣. تظهر الاستثمارات المالية قصيرة الأجل في قائمة المركز المالي ضمن مجموعة:
ج- الأصول المتداولة
٤. يتم حساب قيمة إجمالي تكلفة شراء الأوراق المالية بغرض الاتجار بتطبيق المعادلة التالية:
أ- سعر الشراء + عمولة السمسرة + المصروفات الشرائية الأخرى
٥. يتم حساب صافي سعر بيع الأوراق المالية بغرض الاتجار بتطبيق المعادلة التالية:
ج- إجمالي سعر البيع - عمولة السمسرة - المصروفات البيعية الأخرى
٦. في ٣٠-١٢ كانت قيمة المحفظة ١٥٢٠٠٠ ريال، بينما قيمتها بالسوق ١٦٥٠٠٠ ريال ، فإن قيد التسوية الواجب إجراؤه هو:
د- ١٣٠٠٠ من /ح/ التعديلات في القيمة السوقية ، ١٣٠٠٠ الى ح مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة.
***مكسب/الخسارة=١٦٥٠٠٠ - ١٥٢٠٠٠ = ١٣٠٠٠**
٧. في ٣٠-١٢ كانت قيمة المحفظة ١٥٢٠٠٠ ريال، بينما قيمتها بالسوق ١٦٥٠٠٠ ريال ، فإن قيد الأفعال الواجب إجراؤه هو:
أ- ١٣٠٠٠ من /ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة ، ١٣٠٠٠ الى /ح/ ملخص الدخل
***مكسب/الخسارة=١٦٥٠٠٠ - ١٥٢٠٠٠ = ١٣٠٠٠ : بما انه مكسب أو إيراد فيقفل في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن.**
٨. في ٣٠-١٢ كانت قيمة المحفظة ١٥٢٠٠٠ ريال، بينما قيمتها بالسوق ١٤٢٠٠٠ ريال ، فإن قيد التسوية الواجب إجراؤه هو:
ج- ١٠٠٠٠ من /ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة ، ١٠٠٠٠ الى /ح/ التعديلات في القيمة السوقية
***المكسب/الخسارة=١٤٢٠٠٠ - ١٥٢٠٠٠ = - ١٠٠٠٠**
٩. في ٣٠-١٢ كانت قيمة المحفظة ١٥٢٠٠٠ ريال، بينما قيمتها بالسوق ١٤٢٠٠٠ ريال ، فإن قيد الأفعال الواجب إجراؤه هو:

د- ١٠٠٠ من /حـ/ ملخص الدخل ، ١٠٠٠٠٠ الى /حـ/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
*المكسب/الخسارة= ١٤٢٠٠٠ - ١٥٢٠٠٠ = - ١٠٠٠٠ (خسارة) فتقفل في حساب ملخص
الدخل الجانب المدين

أختبر نفسك:

١. يتم تصنيف المبالغ المستحقة للمنشأة لدى المدينون في ثلاث مجموعات رئيسية هي:
(جـ) الديون الجيدة و الديون المعدومة و الديون المشكوك في تحصيلها.

٢. إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ ١٠٧٠٠٠ ريال، و كانت الديون المعدومة عند
الجرد ٧٠٠٠ ريال، و كانت الديون المعدومة أثناء العام ٥٠٠٠ ريال، فإن قيد التسوية الخاص
بالديون المعدومة هو:

(د) ٧٠٠٠ من /حـ/ الديون المعدومة - ٧٠٠٠ الى /حـ/ المدينون

* قيد تسوية الديون يكون بمبلغ الديون المعدومة المكتشفة يوم ١٢/٣٠ هـ فقط وهو ٧٠٠٠ ريال، بينما
الإفقال يكون بمبلغ الديون المعدومة (أثناء العام و عند الجرد) أي مبلغ $٧٠٠٠ + ٥٠٠٠ = ١٢٠٠٠$ ريال

٣. إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ ١٠٧٠٠٠ ريال، و كانت الديون المعدومة عند
الجرد ٧٠٠٠ ريال، و كانت الديون المعدومة أثناء العام ٥٠٠٠ ريال، فإن قيد الأقفال الخاص
بالديون المعدومة هو:

(ب) ١٢٠٠٠ من /حـ/ ملخص الدخل - ١٢٠٠٠ الى /حـ/ الديون المعدومة

* قيد تسوية الديون يكون بمبلغ الديون المعدومة المكتشفة يوم ١٢/٣٠ هـ فقط وهو ٧٠٠٠ ريال، بينما
الإفقال يكون بمبلغ الديون المعدومة (أثناء العام و عند الجرد) أي مبلغ $٧٠٠٠ + ٥٠٠٠ = ١٢٠٠٠$ ريال

٤. تقوم المنشآت بتكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها تطبيقاً لمبدأ:
(جـ) التحفظ

٥. عند الجرد يتم حساب الديون المضمونة التحصيل في قائمة المركز المالي من خلال تعديل
رصيد اجمالي المدينون بـ:

(أ) طرح كلا من الديون المعدومة و الديون المشكوك في تحصيلها عند الجرد.

٦. إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ ١٠٧٠٠٠ ريال، و كانت الديون المعدومة عند
الجرد ٧٠٠٠ ريال، و تقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة ٥% من رصيد المدينون، فإن
قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي:

(أ) ٥٠٠٠ ريال

* $(١٠٧ - ٧٠٠٠) \times ٥\% = ٥٠٠٠$ ريال

٧. إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ ١٠٧٠٠٠ ريال، و كانت الديون المعدومة عند
الجرد ٧٠٠٠ ريال، و تقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة ٥% من رصيد المدينون، فإن
قيد التسوية الخاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها هو:

(ب) ٥٠٠٠ من /حـ/ ملخص الدخل - ٥٠٠٠ الى /حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٨. إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ ١٠٧٠٠٠ ريال، و كانت الديون المعدومة عند
الجرد ٧٠٠٠ ريال، و تقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة ٥% من رصيد المدينون، فإن
الديون المضمونة التحصيل تقدر بمبلغ:

(د) ٩٥٠٠٠ ريال

* قيمة المخصص = (المدينون - الديون المعدومة عند الجرد) \times نسبة المخصص
 $(٩٥٠٠٠ - ٧٠٠٠) \times ٥\% = ٢٥٠٠$ ريال

الديون الجيدة (صافي المدينون) $= ٩٥٠٠٠ - ٢٥٠٠ = ٩٢٥٠٠$ ريال

أختبر نفسك:

١. في ١٢/٣٠ ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ ١٠٧٠٠٠ ريال، و كان رصيد الديون المعدومة عند الجرد ٧٠٠٠ ريال، و كان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٥٠٠٠ ريال، و تقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة ٥% من رصيد المدينين، فإن قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يوم الجرد هو:

(ب) ٥٠٠٠ ريال

* قيمة المخصص عند الجرد = (المدينون - المعدومة عند الجرد) × نسبة المخصص

$$= (٧٠٠٠ - ١٠٧٠٠٠) \times ٥\% = ٥٠٠٠ \text{ ريال}$$

* المخصص السابق المذكور بالسؤال و قيمته ٥٠٠٠ ريال تم تاهله لأنه ليس له علاقة بالمطلوب

٢. في ١٢/٣٠ ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ ١٠٧٠٠٠ ريال، و كان رصيد الديون المعدومة عند الجرد ٧٠٠٠ ريال، و كان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٥٠٠٠ ريال (السابق)، و تقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة ٥% من رصيد المدينين، فإن قيد التسوية الخاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها هو:

(د) كل مما سبق غير صحيح

* قيمة الديون المعدومة = ٧٠٠٠ ريال

المخصص السابق = ٥٠٠٠ ريال

المخصص المحسوب = ١٠٠٠٠٠ × ٥% = ٥٠٠٠ ريال ، اذا المخصص السابق = المخصص المحسوب اذا لا تسوية.

٣. في ١٢/٣٠ ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ ١٠٧٠٠٠ ريال، و كان رصيد الديون المعدومة عند الجرد ٧٠٠٠ ريال، و كان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٣٠٠٠ ريال (السابق)، و تقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة ٥% من رصيد المدينين، فإن قيد التسوية الخاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها هو:

(ب) ٢٠٠٠ من /حـ/ ملخص الدخل - ٢٠٠٠ الى /حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

* قيمة الديون المعدومة = ٧٠٠٠ ريال

المخصص السابق = ٣٠٠٠ ريال

المخصص المحسوب = ١٠٠٠٠٠ × ٥% = ٥٠٠٠ ريال ، اذا المخصص السابق > المخصص المحسوب ، اذا توجد خسارة محتملة، اذا تحتاج الى تسوية يكون فيه المخصص دائنا و حساب ملخص الدخل مدينا بالفرق و قيمته ٢٠٠٠ ريال.

٤. في ١٢/٣٠ ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ ١٠٧٠٠٠ ريال، و كان رصيد الديون المعدومة عند الجرد ٧٠٠٠ ريال، و كان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ١٠٠٠٠ ريال (السابق)، و تقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة ٥% من رصيد المدينين، فإن قيد التسوية الخاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها هو:

(أ) ٥٠٠٠ من /حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها - ٥٠٠٠ الى /حـ/ ملخص الدخل

* قيمة الديون المعدومة = ٧٠٠٠ ريال

المخصص السابق = ١٠٠٠٠ ريال

المخصص المحسوب = ١٠٠٠٠٠ × ٥% = ٥٠٠٠ ريال ، اذا المخصص السابق < المخصص المحسوب ، اذا توجد ربح، اذا تحتاج الى تسوية يكون فيه المخصص مدينا و حساب ملخص الدخل دائنا بالفرق و قيمته ٥٠٠٠ ريال.

٥. في ١٢/٣٠ ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ ١٠٧٠٠٠ ريال، و كان رصيد الديون المعدومة عند الجرد ٧٠٠٠ ريال، و كان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٥٠٠٠ ريال

(السابق)، و تقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة ٥% من رصيد المدينون، فإن قيمة الديون الجيدة هي:
(ج) ٩٥٠٠٠ ريال
* قيمة الديون المعدومة = ٧٠٠٠ ريال
المخصص السابق = ١٠٠٠٠ ريال
المخصص المحسوب = ٥٠٠٠ = ٥% × ١٠٠٠٠٠
الديون الجيدة = رصيد المدينون - المعدومة عند الجرد - المشكوك يوم الجرد = ١٠٧٠٠٠ - (المعدوم)
٩٥٠٠٠ - ٧٠٠٠ = (المخصص المحسوب) = ٩٥٠٠٠

٦. حصلت المنشأة على مبلغ ٢٠٠٠ ريال، كانت تمثل ديناً على أحد المدينين، و ذلك علماً بأن هذا الدين قيد سبق اعدامه خلال نفس السنة المالية، فإن قيد التسوية الخاص بإحياء هذا الدين هو:
(ب) ٢٠٠٠ من ح/ المدينون - ٢٠٠٠ الى ح/ الديون المعدومة

حصلت المنشأة على مبلغ ٢٠٠٠ ريال، كانت تمثل ديناً على أحد المدينين، و ذلك علماً بأن هذا الدين قيد سبق اعدامه خلال نفس السنة المالية، فإن قيد الأقفال الخاص بإحياء هذا الدين هو:
٢٠٠٠ من ح/ الصندوق / البنك
٢٠٠٠ الى ح/ المدينين

٧. حصلت المنشأة على مبلغ ٢٠٠٠ ريال، كانت تمثل ديناً على أحد المدينين، و ذلك علماً بأن هذا الدين قيد سبق اعدامه خلال السنة المالية سابقة، فإن قيد التسوية الخاص بإحياء هذا الدين هو:
(ج) ٢٠٠٠ من ح/ الصندوق - ٢٠٠٠ الى ح/ الديون المعدومة المحصلة

٨. حصلت المنشأة على مبلغ ٢٠٠٠ ريال، كانت تمثل ديناً على أحد المدينين، و ذلك علماً بأن هذا الدين قيد سبق اعدامه خلال السنة المالية سابقة، فإن قيد الأقفال الخاص بإحياء هذا الدين هو:
(د) ٢٠٠٠ من ح/ الديون المعدومة المحصلة - ٢٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

أختبر نفسك:

١. يتم تصنيف الأخطاء المحاسبية حسب مصدر الخطأ الى:
(ج) أخطاء الحذف و السهو و أخطاء الارتكاب.
٢. يتم تصنيف الأخطاء المحاسبية حسب مكان وقوع الخطأ الى:
(د) أخطاء اليومية و الأستاذ و ميزان المراجعة و القوائم المالية.
٣. يتم تصحيح الأخطاء المحاسبية التي تقع في دفتر اليومية من خلال القيام ب:
(د) تسجيل قيود يومية جديدة في تاريخ اكتشاف الخطأ تصحح ما ارتكب من خطأ.
٤. في ١٢/٣٠ اكتشف المراجع الداخلي أن هناك كميالية قيمتها ٨٠٠٠ ريال سددت بشيك يوم ٧/٣٠ ولم تثبت في دفاتر المنشأة، فإن قيد التصحيح الواجب إجراؤه هو:
(ب) ٨٠٠٠ من حظ أوراق الدفع ، ٨٠٠٠ الى ح/ البنك

٥. في ١٢/٣٠ اكتشف المراجع الداخلي أن هناك كمبيالة قيمتها ٨٠٠٠ ريال حصلت نقدا يوم ٧/٣٠ ولم تثبت في دفاتر المنشأة، فإن قيد التصحيح الواجب إجراؤه هو:
(ج) ٨٠٠٠ من ح/ الصندوق - ٨٠٠٠ الى ح/ أوراق القبض

٦. في ١٢/٣٠ اكتشف المراجع الداخلي أن المنشأة قامت بشراء آلة بقيمة ١٢٠٠٠٠٠ نقدا ولكن المحاسب قام بتثبيت العملية بجعل حسابا المشتريات مدينا و الصندوق دائنا، فإن قيد التصحيح المختصر الواجب إجراؤه هو:
(د) ١٢٠٠٠ من ح/ الآلة - ١٢٠٠٠ الى ح/ المشتريات

٧. في ٦/٣ تم بيع بضاعة نقدا لمحلات الهدى التجارية بمبلغ ١٥٤٠٠، ولكن المحاسب سجل العملية بمبلغ ١٤٥٠٠ ريال، فإن قيد التصحيح في هذه الحالة هو:
(ب) ٩٠٠ من ح/ الصندوق - ٩٠٠ الى ح/ المشتريات

| التسوية المصروفات | المصروفات المقدمة كأصل | التسوية بما يخص الفترة: XX من ح/ المصروف XX إلى ح/ المصروف المقدم قيد إقفال بالمبلغ الذي يخص العام XX من ح/ ملخص الدخل XX إلى ح/ المصروف | الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الأصول تحت مجموعة أصول متداولة | الأثر على ملخص الدخل: يظهر بالجانب المدين بما يخص العام |
|--------------------------------|---|---|--|---|
| المصروفات المقدمة كمصروف | ٢- (قيد تسوية) تخفيض قيمة المصروف بقيمة الجزء المدفوع مقدما: XX من ح/ المصروف المقدم XX إلى ح/ المصروف قيد إقفال بالمبلغ الذي يخص العام (في نهاية الفترة) XX من ح/ ملخص الدخل XX إلى ح/ المصروف | الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الخصوم تحت بند خصوم متداولة | الأثر على ملخص الدخل: يظهر بالجانب المدين بما يخص العام | التسوية بالمبلغ (الذي لم يدفع) ولكنه يخص الفترة XX من ح/ المصروف XX إلى ح/ المصروف المستحق قيد إقفال (وهو يمثل الجزء المدفوع عليه الجزء المستحق) الذي يخص العام XX من ح/ ملخص الدخل XX إلى ح/ المصروف |
| التسوية | الإيرادات | التسوية بالمبلغ الذي يخص الفترة | الأثر على | الأثر على ملخص |

| | | | | |
|--|--|--|---|---|
| <p>الميزانية: يظهر بجانب الخصوم تحت خصوم متداولة</p> | <p>الدخل: يظهر بجانب الدائن بما يخص العام</p> | <p>الحالية. XX من /ح/ الإيراد المحصل مقدما XX إلى /ح/ الإيراد قيد الإقفال يتم فيه إقفال ما يخص الفترة من الإيراد XX من /ح/ الإيراد XX إلى /ح/ ملخص الدخل</p> | <p>المقدمة كخصم</p> | <p>الإيرادات</p> |
| | | <p>التسوية بالمبلغ الذي يخص الفترة القادمة: XX من /ح/ الإيراد XX إلى /ح/ الإيراد المحصل مقدما قيد الإقفال يتم فيه إقفال ما يخص الفترة من الإيراد في حساب ملخص الدخل XX من /ح/ الإيراد XX إلى /ح/ ملخص الدخل</p> | <p>الإيرادات المقدمة كأيراد</p> | |
| <p>الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الأصول تحت أصول متداولة</p> | <p>الأثر على ملخص الدخل: الدخل يظهر بجانب الدائن بما يخص العام</p> | <p>التسوية بالمبلغ (الذي لم يحصل) ولكنه يخص الفترة الحالية XX من /ح/ الإيراد المستحق XX إلى /ح/ الإيراد قيد إقفال بكامل المبلغ الذي يخص العام الحالي XX من /ح/ الإيراد XX إلى /ح/ ملخص الدخل</p> | <p>الإيرادات المستحقة</p> | |
| | | <p>طريقة المعادلة قسط الاستهلاك الثابت السنوي = (تكلفة الأصل - الخردة) ÷ العمر الإنتاجي للأصل طريقة النسبة قسط الاستهلاك الثابت السنوي = (تكلفة الأصل - قيمة الخردة) × معدل الاستهلاك السنوي للأصل *معدل الاستهلاك السنوي يمكن حسابه من المعادلة التالية: معدل الاستهلاك السنوي = (١ ÷ العمر الافتراضي) × ١٠٠ %</p> | <p>طريقة القسط الثابت</p> | <p>طرق حساب قيمة الاستهلاك للأصول الثابتة</p> |
| | | <p>قسط الاستهلاك السنوي = القيمة الدفترية للأصل × مضاعف معدل القسط الثابت القيمة الدفترية للأصل = (تكلفة الأصل - مجمع استهلاك الأصل)</p> | <p>طريقة الرصيد المتناقض (مضاعف القسط الثابت)</p> | |
| | | <p>هي إحدى طرق الاهلاك المعجل الذي تتناقض فيها قيمة قسط الاهلاك من سنة لأخرى: قسط الاستهلاك السنوي = (تكلفة الأصل - الخردة) × ((عدد السنوات المتبقية من عمر الأصل + ١) ÷ مجموع ارقام السنوات))</p> | <p>طريقة مجموع ارقام السنوات</p> | |
| | | <p>قسط الاستهلاك السنوي = عدد وحدات الإنتاج سنويا × معدل الاستهلاك لكل وحدة إنتاج او ساعة عمل او كيلومتر</p> | <p>طريقة وحدات الأنتاج</p> | |
| | | <p>فإن إثبات البيع يكون كالتالي: من مذكورين XX من /ح/ البنك (بالفترة) XX من /ح/ مجمع استهلاك الأصل</p> | <p>القيمة البيعية تساوي القيمة الدفترية</p> | <p>بيع الأصول الثابتة</p> |

| | | | | |
|-------------------|---|--|---|--|
| | | لا ربح لا خسارة | XX إلى ح/ الأصل فإن إثبات البيع يكون كالتالي: من مذكورين XX من ح/ البنك (بالفترة) XX من ح/ مجمع استهلاك الأصل الى مذكورين XX إلى ح/ الأصل XX إلى ح/ ارباح بيع الأصل | القيمة البيعية أكبر من القيمة الدفترية حالة الربح |
| | | القيمة البيعية أصغر من القيمة الدفترية حالة الخسارة | فإن إثبات البيع يكون كالتالي: من مذكورين XX من ح/ البنك (بالفترة) XX من ح/ مجمع استهلاك الأصل XX من ح/ خسائر بيع الأصل XX إلى ح/ الأصل | |
| المخزون | الأثر على ملخص الدخل: يظهر بالجانب الدائن بقيمة التكلفة | سعر التكلفة = سعر السوق | قيد التسوية هو : اثبات المخزون بالتكلفة: XX من ح/ مخزون آخر المدة XX إلى ح/ ملخص الدخل | |
| | الأثر على ملخص الدخل: يظهر بالجانب الدائن بقيمة التكلفة | سعر التكلفة > سعر السوق | قيد التسوية هو : اثبات المخزون بالتكلفة: XX من ح/ مخزون آخر المدة XX إلى ح/ ملخص الدخل | |
| | الأثر على ملخص الدخل: مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون بالفرق في الجانب المدين | سعر التكلفة < سعر السوق | قيد التسوية هي اثبات المخزون بالتكلفة: XX من ح/ مخزون آخر المدة XX الى ح/ ملخص الدخل قيود اثبات الخسارة المحتملة: XX من ح/ ملخص الدخل XX الى ح/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون | |
| الأصول النقدية | الأثر على الميزانية: يظهر قيمة الصندوق بالأصول المتداولة | الرصيد الدفترية=الرصيد الفعلي | لا تسوية | |
| | الأثر على ملخص الدخل: العجز او الزيادة في الصندوق في الجانب المدين | الرصيد الدفترية<الرصيد الفعلي | قيد تسوية هو اثبات العجز بالدفاتر XX من ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق XX إلى ح/ الصندوق قيد الإقفال: XX من ح/ ملخص الدخل XX إلى ح/ العجز او الزيادة في الصندوق | |
| | الأثر على ملخص الدخل: العجز او الزيادة في الصندوق في الجانب الدائن | الرصيد الدفترية>الرصيد الفعلي | قيد تسوية هو اثبات الزيادة بالدفاتر XX إلى ح/ الصندوق XX من ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق قيد الإقفال: XX إلى ح/ العجز او الزيادة في الصندوق XX من ح/ ملخص الدخل | |
| | | القيمة بالتكلفة = القيمة السوقية | لا تسوية | لتقييم (جرد) الاستثمارات المالية بغرض الاتجار |
| | | القيمة بالتكلفة > القيمة السوقية | قيد التسوية: XX من ح/ التعديلات في القيمة السوقية XX الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة قيد الأقفال: XX من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة | توجد ارباح تحتاج تسوية |

| | | | | |
|---|---|--|--|--|
| | | XX الى ح/ التعديلات في القيمة السوقية | | |
| | | قيد التسوية: XX من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة XX الى ح/ التعديلات في القيمة السوقية قيد الأفعال: XX من ح/ التعديلات في القيمة السوقية XX الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة | القيمة بالتكلفة < القيمة السوقية توجد خسائر محتملة تحتاج الى تسوية | |
| | | لا تسوية | الديون الجيدة (المضمونة تحصيلها) | المدينون |
| تطرح الديون المعدومة عند الجرد فقط (أي التي يتم اكتشافها يوم ١٢/٣٠) من حساب المدينون في قائمة المركز المالي ليظهر حساب المدينون بصادفي قيمته القابلة للتحويل (الحقيقية) | نقل الديون المعدومة بكاملها عند الجرد و أثناء العام (ان وجدت) في حساب ملخص الدخل بالجانب المدين | التسوية لإثبات إعدام الدين كالتالي: XX من ح/الديون المعدومة XX الى ح/المدينون إفال حساب الديون المعدومة في نهاية الفترة في حساب ملخص الدخل بإجراء القيد التالي: XX من ح/ملخص الدخل XX الى ح/الديون المعدومة (إفقال حساب الديون المعدومة في حساب ملخص الدخل الجانب المدين) | الديون المعدومة (فقد الأمل في تحصيله نتيجة افلاس العميل أو هروبه للخارج) | |
| الأثر على الميزانية: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وهي المخصص المحسوب، و صافي المدينون (الديون الحيدة او المضمونة التحصيل) كلاهما من الأصول المتداولة | الأثر على ملخص الدخل: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في المدين | قيد التسوية هو: XX من ح/ ملخص الدخل XX الى ح/مخصص الديون المشكوك في تحصيلها | الديون المشكوك في تحصيلها (يوجد شك في تحصيلها نتيجة ظروف و تعثر يواجهه العميل) | |
| | | | المخصص السابق = المخصص المحسوب | ثلاث حالات لمعالجة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (في حالة وجود رصيد سابق بميزان المراجعة) |
| يطرح أيضا المخصص الجديد المحسوب يوم ١٢/٣٠ من المدينون في قائمة المركز المالي. | ياقفالها في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن | XX من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها XX الى ح/ ملخص الدخل *المخصص مدينا | المخصص السابق < المخصص المحسوب | |
| يطرح أيضا المخصص الجديد المحسوب يوم ١٢/٣٠ من المدينون في قائمة المركز | حساب ملخص الدخل الجانب المدين | XX من ح/ ملخص الدخل XX الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها *المخصص دائنا | المخصص السابق > المخصص المحسوب | |

| | | | |
|--------|--|--|--|
| المالي | | | |
|--------|--|--|--|

ملاحظات هامة جدا:

- أ. الأصول و المصروفات هي مدينة بطبيعتها
- ب. الخصوم و حقوق الملكية و الإيرادات هي دائنة بطبيعتها
- ج. تبعا للنقطتين الماضية ف المبيعات دائنة ، و مردودات المبيعات مدينة ، و مسموحات المبيعات مدينة.
- د. و المشتريات مدينة ، و مردودات المشتريات دائنة ، و مسموحات المشتريات دائنة.
- هـ. القبض مدين ، و الدفع دائن ، و القرض قصير الأجل دائنة.
- و. الخصم المسموح به مدين أما الخصم المكتسب دائن، و تكاليف النقل للخارج أو الداخل مدينة.
- ز. كل ما هو متعلق بنشاط المشتريات (مثل مصاريف نقل المشتريات للداخل و مصاريف التأمين على المشتريات و عمولة وكلاء الشراء و الرسوم الجمركية و الخ) تقفل في </> ملخص الدخل ضمن المرحلة الأولى منه.
- ح. أما المصروفات المرتبطة بنشاط المبيعات (مثل مصاريف نقل المبيعات للخارج و مصاريف التعبئة و التغليف و مصاريف الداعية و الخ) ، فتقفل في </> ملخص الدخل ضمن المرحلة الثانية

وهنا يجب ان نحفظ قوانين مهمة حتى تتمكن من المضي في هذا الجزء وهي:
مجمل المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المسموح به = صافي المبيعات
بضاعة أول المدة + تكلفة المشتريات + مصاريف النقل = مجمل المشتريات
مجمل المشتريات - مردودات المشتريات - مسموحات المشتريات - الخصم المكتسب = صافي المشتريات
البضاعة المتاحة = صافي المشتريات + بضاعة أول المدة
بضاعة أول المدة - بضاعة آخر المدة = قيمة البضاعة المباعة
مجمل الربح = صافي المبيعات - قيمة البضاعة المباعة

المصطلحات المحاسبية لمحاسبة ٢:

| | | | |
|----------------------------------|---|--------------------------------|-----------------------------------|
| المحاسبه | Accounting | ورقة العمل > قائمة التسويه < | Work Sheet |
| المحاسبه الماليه | Financial Accounting | ميزان المراجعة | Trial Balance |
| قائمة الدخل | Income Statement | الأصول الثابته | Fixed Assets |
| قائمة المركز المالي | Financial Position tatement | المصرف الرأسمالي | Capital Expenditures |
| الميزانية العموميه | Balance Sheet | المصرف الأيرادي | Revenue Expenditures |
| الأصول | Assets | طرق الاستهلاك | Depreciation Methods |
| الخصوم | Liabilities | طريقة القسط الثابت | Straight Line Method |
| حقوق الملكيه | Owner's Equity | طريقة الرصيد الثابت | Declining Balance Method |
| المبادئ المحاسبية المتعارف عليها | Generally Accepted Accounting Principles (GAAP) | قيمة الخردة > النفايه < | Salvage Value |
| الوحدة المحاسبية | Accounting Entity | مجموع أرقام السنوات | Sum of Years Digits Method |
| الوحده النقديه | Monetary Unit | المخزون السلعي | Inventory |
| التكلفه التاريخيه | Historical Cost | الوارد أولاً صادر أولاً | First in First Out (FIFO) |
| الأستمراريه | Going Concern | الوارد اخيراً صادر أولاً | Last in First Out (LIFO) |
| الفترة المحاسبية | Accounting Period | متوسط التكلفه | Average Cost (AC) |
| المقابلہ | Matching | التكلفه او السوق ايهما أقل | Market or Cost Whichever is Lower |
| الأعتراف بالايراد | Revenue Recognition | صندوق المصروفات النثرية | Petty Cash |
| الأستحقاق | Accrual | الحساب الجاري في البنك | Cash in Bank |
| الحيطه والحذر > التحفظ < | Conservatism | مذكرة تسويه البنك | Bank Reconciliation |
| المصروفات المقدمه | Prepaid Expenses | مدفوعات نقديه | Cash Payments |
| المصروفات المستحقه | Accrued Expenses | متحصلات نقديه | Cash Receipts |
| الايرادات المقدمه | Unearned Revenues | الأوراق الماليه بغرض الأتجار | Trading Securities |
| الايرادات المستحقه | Accrued Revenues | سوق الأسهم | Stock Market |
| التسويات المحاسبية | Adjustments | الأخطاء المحاسبية | Accounting Errors |
| قيود التسويه | Adjustment Entries | التسويات المحاسبية | Accounting Adjustments |
| قيود الأقفال | Closing Entries | الديون المعدومه | Bad Debts |
| الحسابات الأسميه | Nominal Accounts | الديون المشكوك في تحصيلها | Doubtful Debts |
| الحسابات الحقيقيه | Real Accounts | مخصص الديون المشكوك في تحصيلها | Doubtful Debts Allowance |
| المحاسبه | Accounting | ورقة العمل > قائمة التسويه < | Work Sheet |
| المحاسبه الماليه | Financial Accounting | ميزان المراجعة | Trial Balance |
| قائمة الدخل | Income Statement | الأصول الثابته | Fixed Assets |
| قائمة المركز المالي | Financial Position tatement | المصرف الرأسمالي | Capital Expenditures |
| الميزانية العموميه | Balance Sheet | المصرف الأيرادي | Revenue Expenditures |
| الأصول | Assets | طرق الاستهلاك | Depreciation Methods |
| الخصوم | Liabilities | طريقة القسط الثابت | Straight Line Method |
| حقوق الملكيه | Owner's Equity | طريقة الرصيد الثابت | Declining Balance Method |
| المبادئ المحاسبية المتعارف عليها | Generally Accepted Accounting Principles (GAAP) | قيمة الخردة > النفايه < | Salvage Value |
| الوحدة المحاسبية | Accounting Entity | مجموع أرقام السنوات | Sum of Years Digits Method |
| الوحده النقديه | Monetary Unit | المخزون السلعي | Inventory |
| التكلفه التاريخيه | Historical Cost | الوارد أولاً صادر أولاً | First in First Out (FIFO) |
| الأستمراريه | Going Concern | الوارد اخيراً صادر أولاً | Last in First Out (LIFO) |
| الفترة المحاسبية | Accounting Period | متوسط التكلفه | Average Cost (AC) |
| المقابلہ | Matching | التكلفه او السوق ايهما أقل | Market or Cost Whichever is Lower |
| الأعتراف بالايراد | Revenue Recognition | صندوق المصروفات النثرية | Petty Cash |
| الأستحقاق | Accrual | الحساب الجاري في البنك | Cash in Bank |

أسأل الله لي ولكم التوفيق والسداد..

جمع أبو ريفال غفر الله له