


محتوى مادة المحاسبة ٢

الفصل الدراسي الأول ١٤٣٥هـ



دكتور المادة / د. زياد الحملي

كتاب المقرر: أسس المحاسبة

تأليف: د. وابل بن علي الوابل

المحاضرة الأولى

مراجعة إعداد الحسابات الختامية والقوائم المالية

(محاسبة ١)

مراجعة إعداد الحسابات الختامية والقوائم المالية (محاسبة ١) :

يستهدف هذا القسم مراجعة موضوع القوائم المالية في المنشآت التجارية بهدف التعرف على الحسابات الختامية والقوائم المالية من خلال مراجعة إعداد كل من:

- ❖ حساب ملخص الدخل (إفقال الحسابات الاسمية وهي المصروفات والإيرادات)
- ❖ قائمة الدخل
- ❖ قائمة المركز المالي
- ❖ اختبار نفسك (اسئلة للمراجعة)
- ❖ المصطلحات الانجليزية المطلوبة من محاسبة (١)

حساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٠٠ هـ

دائن

مدين

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

إقفال الحسابات:

إقفال رصيد ح/د ملخص الدخل

في حالة ما إذا كان الرصيد يمثل أرباح

×× من ح/د ملخص الدخل

×× إلى ح/رأس المال (جاري المالك)

في حالة ما إذا كان الرصيد يمثل خسائر

×× من ح/رأس المال (جاري المالك)

×× إلى ح/د ملخص الدخل

إقفال الحسابات ذات الأرصدة المدينة

×× من ح/د ملخص الدخل

×× إلى ح/د الحسابات ذات الأرصدة المدينة

إقفال الحسابات ذات الأرصدة الدائنة

×× من ح/د الحسابات ذات الأرصدة الدائنة

×× إلى ح/د ملخص الدخل

إثبات مخزون آخر الفترة

×× من ح/د مخزون آخر الفترة

×× إلى ح/د ملخص الدخل

ملاحظات عامة على البنود المدرجة بحساب ملخص الدخل

- جميع المصروفات المرتبطة **بنشاط المشتريات** مثل مصاريف نقل المشتريات (م. نقل للداخل) ومصاريف التأمين على المشتريات وعمولة وكلاء الشراء والرسوم الجمركية على المشتريات، **تقفل في ح/د ملخص الدخل** ضمن **المرحلة الأولى** منه الخاصة بحساب نتائج عمليات المتاجرة وحساب مجمل الربح.
- أما المصروفات المرتبطة **بنشاط المبيعات** مثل مصاريف نقل المبيعات (م. نقل للخارج) ومصاريف التعبئة والتغليف ومصاريف الدعاية والإعلان والترويج، فتقفل **في ح/د ملخص الدخل** ضمن **المرحلة الثانية** منه والتي تستهدف تحديد صافي الربح.
- ما يظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة هو قيمة (مخزون) أول الفترة، حيث ان قيمة مخزون آخر الفترة تتحدد عن طريق الجرد في نهاية الفترة، ويتم **تقييمها طبقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل** تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر؛ أي أنه إذا توافرت معلومات عن قيمة مخزون آخر الفترة بسعر التكلفة وبسعر السوق، نأخذ دائماً السعر الأقل ويظهر في **ح/د ملخص الدخل في الجانب الدائن**، كما يظهر **ضمن الأصول المتداولة** بقائمة المركز المالي.

الشكل النهائي لقائمة الدخل

قائمة الدخل لمنشأة عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٠٠ هـ

xxxx		صافي المبيعات (١)
(xxx)		يخصم: تكلفة البضاعة المباعة (٢)

xx		مجمّل الربح (٣)
		يخصم: المصاريف التشغيلية
	xx	مصاريف بيعية
	xx	مصاريف إدارية وعمومية

(xx)		مجموع المصاريف التشغيلية (٤)
xx		صافي الربح أو (الخسارة) (٥)

إيضاحات حساب أرقام قائمة الدخل:

- ١- صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات ومسموحات المبيعات - خصم مسموح به
- ٢- تكلفة البضاعة المباعة = مخزون أول المدة + المشتريات - مخزون آخر المدة
- القيمة النهائية للمشتريات = تكلفة المشتريات + المصاريف المتعلقة بالمشتريات - مردودات ومسموحات المشتريات - خصم مكتسب
- ٣- مجمّل الربح = صافي المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة
- ٤- المصاريف التشغيلية = مصاريف بيعية + مصاريف إدارية وعمومية
- ٥- صافي الدخل (الربح) = مجمّل الربح - المصاريف التشغيلية

١- د/ ملخص الدخل لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٣٧٠٠٠	إلى د / مخزون أول الفترة	٤٢٠٠٠٠	من د / المبيعات
٣٣٠٠٠	إلى د / مردودات ومسموحات المبيعات	٣٥٠٠	من د / الخصم المكتسب
٤٠٠٠	إلى د / الخصم المسموح به	١٦٠٠٠	من د / مردودات ومسموحات المشتريات
٢٩٨٠٠٠	إلى د / المشتريات	٣٢٠٠٠	من د / مخزون آخر المدة
١٠٥٠٠	إلى د / مصاريف نقل للداخل		
٨٩٠٠٠	مجمّل الربح		
٤٧١٥٠٠		٤٧١٥٠٠	
٣٠٠٠	إلى د / مصاريف نقل مبيعات	٨٩٠٠٠	مجمّل الربح
٥٠٠٠	إلى د / مصاريف بيعية أخرى		
١١٠٠٠	إلى د / مصاريف إدارية		
٧٠٠٠٠	إلى د / رأس المال (صافي الربح)		
٨٩٠٠٠		٨٩٠٠٠	

٢- قائمة الدخل لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ

٣٨٣٠٠٠	صافي المبيعات (١)
(٢٩٤٠٠٠)	يخصم: تكلفة البضاعة المباعة (٢)
٨٩٠٠٠	مجمّل الربح (٣)
	يخصم: المصاريف التشغيلية
٨٠٠٠	مصاريف بيعية
١١٠٠٠	مصاريف إدارية وعمومية
(١٩٠٠٠)	مجموع المصاريف التشغيلية (٤)
٧٠٠٠٠	صافي الربح أو (الخسارة) (٥)

إيضاحات حساب أرقام قائمة الدخل:

- ١- صافي المبيعات = ٤٢٠.٠٠٠ - ٣٣.٠٠٠ - ٤.٠٠٠ = ٣٨٣.٠٠٠ ريال
- ٢- المشتريات = ٢٩٨.٠٠٠ + ١.٥٠٠ - ١٦.٠٠٠ - ٣٥.٠٠٠ = ٢٨٩.٠٠٠ ريال
- تكلفة البضاعة المباعة = ٣٧.٠٠٠ + ٢٨٩.٠٠٠ - ٣٢.٠٠٠ = ٢٩٤.٠٠٠ ريال
- ٣- مجمل الربح = ٣٨٣.٠٠٠ - ٢٩٤.٠٠٠ = ٨٩.٠٠٠ ريال
- ٤- المصاريف التشغيلية = ٨.٠٠٠ + ١١.٠٠٠ = ١٩.٠٠٠ ريال
- ٥- صافي الدخل (الربح) = ٨٩.٠٠٠ - ١٩.٠٠٠ = ٧٠.٠٠٠ ريال

٣- إعداد قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/١٤٣٠ هـ

قائمة المركز المالي (الميزانية) لمحات الهفوف التجارية في ٣٣/١٢/١٤٣٠ هـ

بيــــــــان	مبالغ		بيــــــــان	مبالغ	
<u>خصوم متداولة</u>			<u>أصول متداولة</u>		
دائنون	١٥٥٠٠		نقدية	٣٨٠٠٠	
أوراق دفع	١٠٠٠٠		بنك	١٥٠٠٠	
قرض قصير الأجل	٣٥٠٠٠		مدينون	٢٠٠٠٠	
	————	٦٠٥٠٠	أوراق قبض	٥٠٠٠	
<u>خصوم طويلة الأجل</u>			بضاعة اخر المدة (المخزون)	٣٢٠٠٠	
				————	١١٠٠٠٠
<u>حقوق الملكية</u>			<u>أصول ثابتة</u>		
رأس المال	٢٠٠٠٠٠		أراضي	٢٠٠٠٠٠	
صافي الربح	٧٠٠٠٠		مباني	٢٠٥٠٠	
	————	٢٧٠٠٠٠		————	٢٢٠٥٠٠
الإجمالي		٣٣٠٥٠٠	الإجمالي		٣٣٠٥٠٠

٤- إجراء قيود الإقفال اللازمة في ٣٣/١٢/١٤٣٠ هـ

من د/ ملخص الدخل	٤٠١٥٠٠
إلى مذكورين	
د / مخزون أول الفترة	٣٧٠٠٠
د / المشتريات	٢٩٨٠٠٠
د / مصاريف نقل مشتريات	١٠٥٠٠
د / مردودات ومسموحات المبيعات	٣٣٠٠٠
د / خصم مسموح به	٤٠٠٠
د/ مصاريف نقل مبيعات	٣٠٠٠
د/ مصاريف بيعية أخرى	٥٠٠٠
د/ مصاريف الإدارة العامة	١١٠٠٠

إقفال الحسابات ذات الأرصدة المدينة في حساب ملخص الدخل

تابع إجراء قيود الإقفال اللازمة في ٣٣/١٢/١٤٣٠ هـ

من مذكورين	
د / المبيعات	٤٢٠٠٠٠
د / الخصم المكتسب	٣٥٠٠
د / مردودات ومسموحات المشتريات	١٦٠٠٠
إلى د/ ملخص الدخل	٤٣٩٥٠٠

إقفال الحسابات ذات الأرصدة الدائنة في حساب ملخص الدخل

تابع إجراء قيود الإقفال اللازمة في ٣٣/١٢/٢٠٣٠ هـ

من ح/ مخزون آخر الفترة ٣٢٠٠٠

إلى ح/ ملخص الدخل ٣٢٠٠٠

إثبات مخزون آخر الفترة

من ح/ ملخص الدخل ٧٠٠٠٠

إلى ح/ رأس المال (جاري المالك) ٧٠٠٠٠

إقفال رصيد ح/ ملخص الدخل في ح/ رأس المال

تذكر أن

١. مجمل الربح أو الخسارة = صافي المبيعات - تكلفة المبيعات (البضاعة المباعة)
٢. صافي المبيعات < تكلفة المبيعات ينتج (مجمّل ربح).
٣. صافي المبيعات > تكلفة المبيعات ينتج (مجمّل خسارة).
٤. مجمل ربح + إيرادات أخرى < مصروفات تشغيلية ينتج (صافي ربح).
٥. مجمل ربح + إيرادات أخرى > مصروفات تشغيلية ينتج (صافي خسارة).
٦. تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = مخزون أول المدة + صافي المشتريات
٧. تكلفة المبيعات (البضاعة المباعة) = مخزون أول المدة + صافي المشتريات - مخزون آخر المدة
٨. تحقق المنشأة **صافي ربح** إذا زادت قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات والمصروفات التشغيلية
٩. تحقق المنشأة **صافي خسارة** إذا نقصت قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات والمصروفات التشغيلية



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

أ - زادت قيمة إجمالي المبيعات عن قيمة صافي المبيعات

ب - زادت قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات

ج - زادت قيمة تكلفة المبيعات عن قيمة صافي المبيعات

د - نقصت قيمة صافي المبيعات عن قيمة تكلفة المبيعات ومجموع المصاريف التشغيلية (البيعية والإدارية)

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

أ - زادت قيمة إجمالي المبيعات عن صافي المبيعات.

ب - زادت قيمة تكلفة المبيعات عن قيمة صافي المبيعات

ج - زادت قيمة صافي المبيعات عن قيمة تكلفة المبيعات

د - زادت قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات والمصروفات التشغيلية (البيعية والإدارية)

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

أ - زادت قيمة إجمالي المبيعات عن صافي المبيعات.

ب - زادت قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات والمصاريف التشغيلية (البيعية والإدارية)

ج - زادت قيمة تكلفة المبيعات عن قيمة صافي المبيعات

د - زادت قيمة صافي المبيعات عن قيمة تكلفة المبيعات

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

- أ - صافي المشتريات + مخزون أول المدة + مخزون آخر المدة.
ب- صافي المشتريات - مخزون أول المدة - مخزون آخر المدة.
ج - صافي المشتريات - مخزون أول المدة + مخزون آخر المدة.
د - صافي المشتريات + مخزون أول المدة - مخزون آخر المدة.

٥ - تكلفة البضاعة المتاحة للبيع عبارة عن :

- أ - صافي المشتريات + مخزون أول المدة + مخزون آخر المدة.
ب- صافي المشتريات - مخزون أول المدة - مخزون آخر المدة.
ج - صافي المشتريات - مخزون أول المدة + مخزون آخر المدة.
د - صافي المشتريات + مخزون أول المدة

٦ - مجمل الربح (الخسارة) عن الفترة يمكن الحصول عليه بالشكل التالي:

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

٧- إذا علمت أن الخصم مسموح به ١٠٠٠ - مسموحات المبيعات ٣٠٠٠ - مردودات المبيعات ٢٠٠٠ - إجمالي المبيعات ٤٠٠٠٠ فإن صافي المبيعات هو:

أ- ٤٠٠٠٠ ريال

ب- ٣٤٠٠٠ ريال

ج- ٤٣٥٠٠ ريال

د- ٦٥٠٠ ريال

طريقة الحل / صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المسموح به

$$٣٤٠٠٠ = ٤٠٠٠٠ - ٢٠٠٠ - ٣٠٠٠ - ١٠٠٠ =$$

٨- إذا علمت أن الخصم المكتسب ١٠٠٠ - مسموحات المبيعات ٣٠٠٠ - مردودات المبيعات ٢٠٠٠ - إجمالي المبيعات ٤٠٠٠٠ فإن صافي المبيعات هو:

أ- ٤٠٠٠٠ ريال

ب- ٣٥٠٠٠ ريال

ج- ٤٣٥٠٠ ريال

د- ٦٥٠٠ ريال

طريقة الحل / صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المسموح به

$$= 40000 - 2000 - 3000 - 35000 = 0$$

٩- إذا علمت أن الخصم المسموح به ١٠٠٠ - مسموحات المشتريات ٣٥٠٠ - مردودات المبيعات ٢٠٠٠ - إجمالي المبيعات ٤٣٠٠٠ فإن صافي المبيعات هي:

أ- ٤٠٠٠٠ ريال

ب- ٣٥٥٠٠ ريال

ج- ٤٣٥٠٠ ريال

د- ٦٥٠٠ ريال

طريقة الحل / صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المسموح به

$$= 43000 - 2000 - 1000 - 35000 = 4000 \text{ ريال}$$

١٠- يتم إقفال جميع الحسابات الآتية في حساب ملخص الدخل بالجانب المدين ماعدًا حساب:

أ- مخزون آخر المدة

ب- الرسوم الجمركية على المشتريات

ج- مخزون أول المدة

د- مسموحات المبيعات

١١- يتم إقفال جميع الحسابات الآتية في حساب ملخص الدخل بالجانب الدائن ماعدا

حساب:

أ- مخزون آخر المدة

ب- المبيعات

ج- مردودات المشتريات

د- الخصم المسموح به

١٢- أي من الحسابات التالية تظهر في كل من ملخص الدخل وقائمة المركز المالي

أ- صافي الربح أو صافي الخسارة

ب- الدائنون

ج- أوراق القبض

د- المبيعات

١٣- أي من الحسابات التالية تظهر في كل من ملخص الدخل وقائمة المركز المالي

أ- الدائنون

ب- أوراق القبض

ج- المبيعات

د- مخزون آخر المدة

١٤- يمكن إعادة صياغة معادلة الميزانية كما يلي:

أ- الأصول - الخصوم = حقوق الملكية

ب- الخصوم - حقوق الملكية = الأصول

ج- الأصول + الخصوم = حقوق الملكية

د- الأصول + حقوق الملكية = الخصوم

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية المطلوبة من محاسبة (١)

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

تابع المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية المطلوبة من محاسبة (١)

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

المحاضرة الثانية

التسويات الجردية (المحاسبية): المفهوم والأهمية

أولاً: تعريف المحاسبة المالية

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

ثانياً: أهداف المحاسبة المالية:

1. **تحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة (من خلال ملخص الدخل أو قائمة الدخل).**
 2. **تحديد المركز المالي في لحظة زمنية معينة وذلك للتعرف على ما للمنشأة من ممتلكات وما عليها من التزامات (من خلال قائمة المركز المالي أو ما يعرف أيضاً بالميزانية العمومية)**
 3. توفير البيانات والمعلومات اللازمة للتخطيط ورسم السياسات .
 4. توفير البيانات والمعلومات اللازمة لإحكام الرقابة على أعمال المنشأة والمحافظة على ممتلكاتها من الضياع والتلاعب
 5. الاحتفاظ بسجلات كاملة ومنظمة ودائمة للتصرفات المالية التي تقوم بها المنشأة حتى يمكن الرجوع إليها
- ملاحظة: يتم التركيز في مقررات مبادئ المحاسبة (١)، (٢) على الهدفين الأول والثاني فقط.**

ثالثاً: الفئات المستفيدة من المعلومات المحاسبية

أ- الفئات الداخلية

الإدارة بمستوياتها الثلاثة العليا والوسطى والتنفيذية

ب- الفئات الخارجية

❖ ملاك المنشأة

❖ المستثمرون الحاليون (المساهمون) والمحتملون

- ❖ المقرضون
- ❖ الدائنون
- ❖ المحللون الماليون
- ❖ الحكومة
- ❖ العاملون – العملاء - وسائل الإعلام - الجمهورإلخ

رابعاً: أنواع الحسابات في المحاسبة المالية (خمس مجموعة رئيسية)



خامساً: المبادئ المحاسبية المتعارف عليها (GAAP)

- الوحدة المحاسبية
- الوحدة النقدية
- التكلفة التاريخية
- الاستمرارية
- الفترة المحاسبية
- المقابلة (مقابلة الإيرادات بالمصروفات)
- التحقق (الاعتراف بالإيراد)
- الثبات

- الاستحقاق
- التحفظ (الحيطة والحدز)
- الأهمية النسبية
- الإفصاح

١- الوحدة المحاسبية (Accounting Entity)

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

٢- الوحدة النقدية (Monetary Unit)

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

٣- التكلفة التاريخية (Historical Cost) مهم جداً في محاسبة (٢)

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

٤- الاستمرارية (Going Concern)

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

٥- الفترة المحاسبية (Accounting Period)

هي تعنى تقسيم حياة المنشأة إلى فترات مالية متساوية عادة ما تكون **(٢ أشهراً)**، وفي نهاية كل فترة يتم قياس نتيجة أعمال المنشأة من خلال مقابلة مصروفات الفترة بإيرادات نفس الفترة، كما يتم إعداد قائمة المركز المالي في نهاية تلك الفترة.

٦- المقابلة (Matching)

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

٧- التحقق (الاعتراف بالإيراد) (Revenue Recognition)

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

٨- الثبات (التجانس) (Consistency)

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

٩- الاستحقاق (Accrual) (هام جداً في محاسبة ٢)

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

١٠- التحفظ (الحيطة والحذر) (Conservatism) (هام جداً في محاسبة ٢)

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

١١- الأهمية النسبية (Materiality)

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

١٢- الإفصاح (Full Disclosure)

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

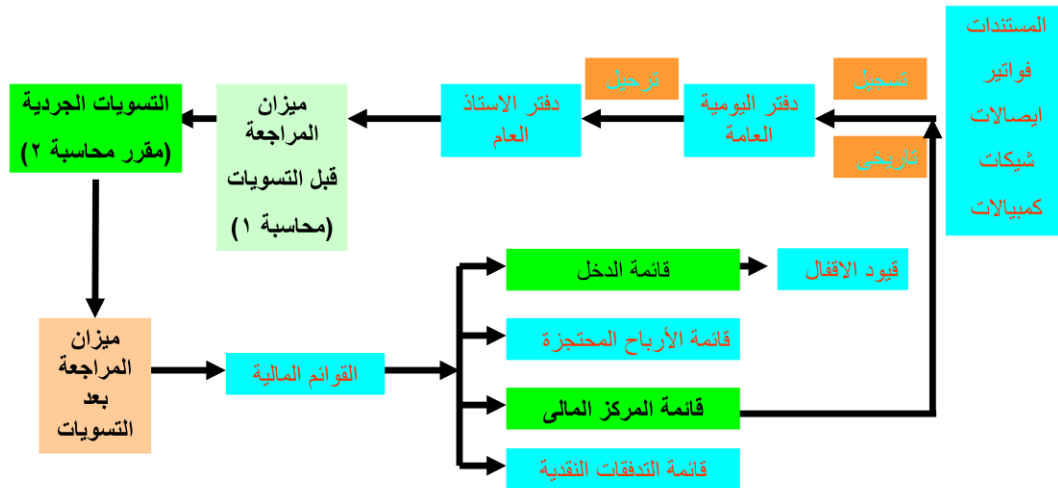
سادسا: الدورة المحاسبية

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

- ❖ التسجيل في دفتر اليومية العامة
- ❖ ترحيل القيود من دفتر اليومية إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ العام
- ❖ ترصيد الحسابات وإعداد ميزان المراجعة
- ❖ عمل التسويات المطلوبة على أرصدة بعض الحسابات (محاسبة ٢)
- ❖ إعداد القوائم المالية
- ❖ إقفال الحسابات وتدويرها

سادسا: الدورة المحاسبية

الدورة المحاسبية



سابعا: الجرد والتسويات الجردية

١- تعريف الجرد (التسويات المحاسبية)

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

كما يمكن تعريفه بأنه:

عملية حصر لأصول وخصوم المنشأة من حيث القيمة والكمية في نهاية كل فترة مالية.

٢- أهداف الجرد (مقرر محاسبة ٢)

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

٣- الأساس النقدي وأساس الاستحقاق

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

يقوم أساس الاستحقاق على الاعتراف بحدوث العملية المالية حال تحققها.

أي يتم تسجيل جميع الإيرادات التي تخص الفترة سواء حُصِّلت أم لم تُحصل بعد، كما يتم تسجيل جميع المصروفات سواء دُفعت أم لم تُدفع بعد.

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

وأخيراً تذكر أن

الموضوعات الرئيسية لمقرر (محاسبة ٢) التسويات المحاسبية

أولاً: تسوية المصروفات والإيرادات (مع إعداد قائمة التسويات)

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

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

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

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

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

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

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



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

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

٢- أي المبادئ المحاسبية تؤدي إلى الاعتراف الفوري بالأرباح المتوقعة

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

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

- أ - الملازمة.
- ب - الإفصاح.
- ج - الثبات.
- د - القابلية للمقارنة.

هـ - لا شئ مما سبق.

٤- إعداد القوائم المالية عن فترات متساوية هو تطبيق لمبدأ محاسبي متعارف عليه هو:

أ - الموضوعية.

ب - التحقق (الاعتراف بالإيراد).

ج - المنفعة.

د - المقابلة.

هـ - الفترة المحاسبية

و - لا شئ مما سبق.

٥- وفقا لمفهوم الشخصية المعنوية المستقلة للمنشأة فإن :

أ- الأصول التي في حيازة المنشأة تعتبر ملكا لأصحابها.

ب- الأصول التي في حيازة المنشأة تعتبر التزاما علي المنشأة.

ج- الأصول التي في حيازة المنشأة تعتبر ملكا لها.

د- لا شئ مما سبق .

٦- يقضي مبدأ المقابلة في المحاسبة بمقابلة :

أ- عناصر الاصول بعناصر الايرادات والمصروفات .

ب - عناصر الاصول المتداولة بعناصر الخصوم المتداولة .

ج- عناصر الاصول بعناصر الخصوم وحقوق الملكية لتحقيق التوازن الحسابي للمركز المالي

د - عناصر الايرادات المتعلقة بالفترة بعناصر المصروفات المتعلقة بنفس الفترة .

٧- مبدأ المقابلة في المحاسبة يعنى :

أ - مقابلة الإيرادات المحصلة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المسددة فقط عن نفس السنة.

ب - مقابلة الإيرادات المستحقة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المستحقة فقط عن نفس السنة.

ج - مقابلة الإيرادات التي تحققت في سنة مالية مع المصاريف التي ساهمت في تحقيقها.

د - مقابلة أصول المنشأة من ناحية وخصومها وحقوق الملكية من ناحية أخرى.

٨- اشترت المنشأة أصل ثابت بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ ريال وبعد مرور عام اصبحت قيمته السوقية ٢٥٠٠٠٠٠ ريال ومع ذلك لا يستطيع المحاسب تغيير قيمته في الدفاتر التزاماً منه بتطبيق مبدأ.

أ- الموضوعية

ب- الثبات

ج- الاستحقاق

د- لا شئ مما سبق

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

أ- الوحدة المحاسبية

ب- الإفصاح التام

ج- الثبات

د- الحيطة والحذر.

١٠- الالتزامات التي يجب سدادها خلال فترة زمنية تزيد عن سنة مالية تعرف بـ:

أ- الخصوم قصيرة الأجل

ب- الأصول الثابتة

ج- الخصوم طويلة الأجل

د- الأصول المتداولة.

١١- الالتزامات التي يجب سدادها خلال فترة زمنية تقل عن سنة مالية تعرف بـ:

أ- الخصوم قصيرة الأجل

ب- الأصول الثابتة

ج- الخصوم طويلة الأجل

د- الأصول المتداولة.

١٢- اشترت المنشأة أصل ثابت بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ ريال وسددت من ثمنه نقداً مبلغ ٤٠٠٠٠٠ ريال والباقي على الحساب، وعليه يقوم المحاسب بتسجيل الأصل في الدفاتر بمبلغ.

أ- ٤٠٠٠٠٠ ريال تطبيقاً للأساس النقدي

ب- ٦٠٠٠٠٠ ريال تطبيقاً لأساس الاستحقاق

ج- ٤٠٠٠٠٠ ريال تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخية

د- ١٠٠٠٠٠٠ ريال تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخية

هـ- لا شئ مما سبق

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

أ- الخصوم طويلة الأجل

ب- الأصول الثابتة

ج- الخصوم المتداولة (قصيرة الأجل)

د- الأصول المتداولة (قصيرة الأجل).

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

أ- الخصوم طويلة الأجل

ب- الأصول الثابتة

ج- الخصوم المتداولة (قصيرة الأجل)

د- الأصول المتداولة (قصيرة الأجل).

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

أ- الثبات

ب- الاستمرارية

ج- التكلفة التاريخية

د- الوحدة المحاسبية

المحاضرة الثالثة

تسوية المصروفات والإيرادات

أولاً: قواعد عامة لتسوية المصروفات والإيرادات

(١) يمثل الرصيد الوارد بميزان المراجعة المبلغ المدفوع فعلاً من المصروف والمبلغ المحصل فعلاً من الإيراد.

(٢) يجب تحميل الفترة المحاسبية بما يخصها من مصروفات وإيرادات وذلك بإقفالها في ملخص الدخل.

(٣) الفرق بين المبلغ المدفوع أو المحصل فعلاً والمبلغ الذي يخص الفترة (الجزء المقدم أو المستحق من المصروف أو الإيراد) يجب أن يظهر في قائمة المركز المالي (الميزانية) ضمن الأصول المتداولة أو الخصوم المتداولة.

ثانياً: تسوية المصروفات

- المصروفات المقدمة: هي نفقات مسجلة خلال الفترة الحالية (أى تم إثباتها بالدفاتر المحاسبية) وتستفيد منها الفترة الحالية وفترات أخرى قادمة، ولذلك ينبغي توزيعها على الفترات المستفيدة كل حسب استفادته.
- ملاحظة هامة: يتم وضع رصيد حساب المصروف المقدم مع عناصر الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.

تسوية (معالجة) المصروفات المقدمة

معالجة المصروف المدفوع مقدماً كأصل عند السداد

قيد إثبات دفع المصروف (في تاريخ السداد للمصروف)

xx من ح/ المصروف المقدم

xx إلى ح/ النقدية

في نهاية الفترة أى يوم (١٢/٣٠)

(قيد تسوية) ويتم فيه إثبات تخفيض المصروف المدفوع مقدماً بما يخص الفترة

xx من ح/ المصروف

xx إلى ح/ المصروف المدفوع مقدماً

(قيد إقفال) ويتم فيه إقفال المصروف في حساب ملخص الدخل بالمبلغ الذي يخص العام **(في نهاية الفترة أي يوم ١٢/٣٠)**

xx من ح/ ملخص الدخل

xx إلى ح/ المصروف

حالة عملية (١)

في ١-١-١٤٣٣هـ قامت محلات الهفوف التجارية بدفع إيجار قدره ٢٤٠٠٠٠٠ ريال نقداً عن ثلاث سنوات تبدأ من ١-١-١٤٣٣هـ.

والمطلوب:

١- إجراء قيود التسوية والإقفال في ٣٠-١٢-١٤٣٣هـ (بافتراض أن مصروف الإيجار تم إثباته كأصل من البداية).

٢- بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٣٣هـ.

تمهيد للحل

الإيجار المدفوع = ٢٤٠٠٠٠٠ ريال
(ميزان المراجعة) وهو يخص ثلاث سنوات

الإيجار السنوي (الذي يخص العام الحالي) = ٣/٢٤٠٠٠٠ = ٨٠٠٠٠
يظهر في ملخص الدخل الجانب المدين **(مصروف الإيجار)**

الإيجار المدفوع مقدماً = ٢٤٠٠٠٠٠ - ٨٠٠٠٠ = ١٦٠٠٠٠٠ ريال (يظهر في قائمة المركز المالي تحت الأصول المتداولة **(مصروف الإيجار المقدم)**).

قيد إثبات دفع مصروف الإيجار في ١/١/١٤٣٣هـ

٢٤٠٠٠٠	من ح/ مصروف الإيجار المقدم
٢٤٠٠٠٠	إلى ح/ النقدية

قيد التسوية في ٣٠/١٢/١٤٣٣هـ:

تخفيض مصروف الإيجار المدفوع مقدماً بقيمة ما يخص الفترة

٨٠٠٠٠	من ح/ مصروف الإيجار
٨٠٠٠٠	إلى ح/ مصروف الإيجار المقدم

قيد الإقفال في ٣٠/١٢/١٤٣٣هـ:

إقفال مصروف الإيجار بقيمة ما يخص الفترة في ملخص الدخل

٨٠٠٠٠	من ح/ ملخص الدخل
٨٠٠٠٠	إلى ح/ مصروف الإيجار

قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/١٤٣٣		ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٣٣	
خصوم	أصول	مدین	دائن
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
١٦٠٠٠٠	أصول متداولة مصرف الإيجار المقدم (الجزء الذي يخص العام القادم)	٨٠٠٠٠	إلى ح/ مصرف الإيجار (ما يخص السنة)
	خصوم متداولة		

٢- تسوية (إثبات) المصروفات المستحقة

أ- تعريف المصروفات المستحقة (Accrued Expenses)

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

ب - تسوية (إثبات) المصروفات المستحقة

(قيد تسوية) ويتم فيه إثبات المصروف المستحق بالمبلغ **(الذي لم يدفع)** ولكنه يخص الفترة

×× من ح/ المصروف

×× إلى ح/ المصروف المستحق

(قيد إقفال) ويتم فيه إقفال المصروف في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل **بكامل المبلغ (وهو يمثل الجزء المدفوع مضافاً عليه الجزء المستحق)** الذي يخص العام

×× من ح/ ملخص الدخل

×× إلى ح/ المصروف

حالة عملية (٢)

تبلغ الرواتب الشهرية في محلات الهفوف التجارية ١٢٠٠٠ ريال
وقد أوضح ميزان المراجعة في ٣٠-١٢-١٤٣٣هـ أن رصيد حساب الرواتب يبلغ ١٢٠٠٠٠ ريال.

المطلوب:

- ١- إجراء قيود التسوية والإقفال اللازمة في ٣٠-١٢-١٤٣٣هـ.
- ٢- بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٣٣هـ

تمهيد للحل

Accounting Reports

الرواتب الشهرية = ١٢٠٠٠ ريال
الرواتب السنوية (ما يخص العام) =
= ١٢ × ١٢٠٠٠
= ١٤٤٠٠٠ ريال
وهو ما يجب ان يظهر في حساب ملخص الدخل (الجانب المدين)
بمسمى مصرف الرواتب

الرواتب المستحقة = ١٤٤٠٠٠ -
١٢٠٠٠٠ = ٢٤٠٠٠ ريال (وتظهر
في قائمة المركز المالي تحت الخصوم
المتداولة بمسمى رواتب مستحقة)

١- قيد التسوية (إثبات المصروف بالجزء المستحق والغير مدفوع حتى نهاية السنة)

٢٤٠٠٠	من ح/ مصروف الرواتب	١٤٣٣/١٢/٣٠هـ
٢٤٠٠٠	إلى ح/ الرواتب <u>المستحقة</u>	

٢- قيد الإقفال بقيمة كامل المبلغ الذي يخص الفترة (المدفوع والمستحق)

١٤٤٠٠٠	من ح/ ملخص الدخل	١٤٣٣/١٢/٣٠هـ
١٤٤٠٠٠	إلى ح/ مصرف الرواتب	

قائمة المركز المالي
في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣

خصوم

أصول

ح/ ملخص الدخل عن
السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣

دائن

مدين

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	إلى ح/ مصروف الإيجار	٨٠٠٠٠	
	من ح/ مصروف الرواتب (ما يخص السنة)	١٤٤٠٠٠	

المبلغ	الأصول	المبلغ	الخصوم وحقوق الملكية
	أصول متداولة		خصوم متداولة
١٦٠٠٠٠	مصروف الإيجار المقدم (الجزء الذي يخص العام القادم)	٢٤٠٠٠	الرواتب المستحقة (الجزء غير المسدد)

ثالثاً: تسوية الإيرادات

١- الإيرادات المقدمة (Unearned Revenues)

هي تمثل الإيرادات المحصلة خلال الفترة الحالية مقابل تأدية خدمات أو سلع في فترات مقبلة.

يمثل رصيد الإيراد المقدم أحد عناصر الخصوم المتداولة التي تظهر بقائمة المركز المالي.

تسوية (معالجة) الإيرادات المقدمة

معالجة الإيراد المحصل مقدماً كخصم (التزام) في تاريخ التحصيل

قيد إثبات تحصيل الإيراد نقداً (في تاريخ التحصيل)

×× من ح/ النقدية

×× إلى ح/ الإيراد المقدم

في نهاية الفترة (في ٣٠-١٢):

قيد تسوية يتم فيه إثبات تخفيض الإيراد المحصل بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية

×× من ح/ الإيراد المقدم

×× إلى ح/ الإيراد

قيد إقفال يتم فيه إقفال ما يخص الفترة من الإيراد في حساب ملخص الدخل

من ح/ الإيراد xx

إلى ح/ ملخص الدخل xx

حالة عملية (٣)

حصلت محلات الهفوف التجارية مبلغ ١٨٠٠٠٠٠ ريال نقداً مقابل قيامها بتأجير جزء من العقار الخاص بها لمدة عام ونصف تبدأ من ١٤٣٣/٧/١ هـ.

المطلوب:

١- إجراء قيود التسوية والإقفال في نهاية العام.

٢- بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ.

تمهيد للحل:

إيراد العقار المحصل = ١٨٠٠٠٠٠ ريال

(ميزان المراجعة) وهو يخص عام ونصف (١٨ شهر).

إيراد العقار الشهري = ١٨٠٠٠٠٠ / ١٨ = ١٠٠٠٠٠ ريال

إيراد العقار عن السنة الحالية (الذي يخص العام الحالي) = ١٠٠٠٠٠ * ٦ شهور = ٦٠٠٠٠٠ ريال
يظهر في ملخص الدخل الجانب الدائن بمسمى (إيراد العقار)

إيراد العقار المحصل مقدماً = ١٨٠٠٠٠٠ - ٦٠٠٠٠٠ = ١٢٠٠٠٠٠ ريال

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

إثبات الإيراد كخصم عند التحصيل في ١٤٣٣/٧/١ هـ

إثبات تحصيل إيراد العقار (بكامل المبلغ)

١٨٠٠٠٠٠ من ح/ النقدية

إلى ح/ إيراد العقار المقدم ١٨٠٠٠٠٠

قيد التسوية في ٣٠/١٢/١٤٣٣ هـ :

تخفيض إيراد العقار المحصل مقدماً بقيمة ما يخص الفترة

٦٠٠٠٠ من ح/ إيراد العقار المقدم

٦٠٠٠٠ إلى ح/ إيراد العقار

قيد الإقفال في ٣٠/١٢/١٤٣٣ هـ :

إقفال إيراد العقار بقيمة ما يخص الفترة في حساب ملخص الدخل

٦٠٠٠٠ من ح/ إيراد العقار

٦٠٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل

قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/١٤٣٣ هـ				ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٣٣ هـ			
خصوم		أصول		دائن		مدين	
المبلغ	الخصوم وحقوق الملكية	المبلغ	الأصول	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	<u>خصوم متداولة</u>		<u>أصول متداولة</u>		من ح/ إيراد العقار (ما يخص السنة)	٦٠٠٠٠	إلى ح/ مصروف الإيجار
٢٤٠٠٠	الرواتب المستحقة	١٦٠٠٠٠	مصروف الإيجار المقدم				إلى ح/ مصروف الرواتب (ما يخص السنة)
١٢٠٠٠٠	إيراد العقار المقدم						

ثالثاً: تسوية الإيرادات

٢-الإيرادات المستحقة (Accrued Revenues)

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

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

ب - تسوية (إثبات) الإيرادات المستحقة

(قيد تسوية) ويتم فيه إثبات الإيراد المستحق بالمبلغ **(الذي لم يحصل)** ويخص الفترة الحالية

×× من ح/ الإيراد المستحق

×× إلى ح/ الإيراد

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

×× من ح/ الإيراد

×× إلى ح/ ملخص الدخل

حالة عملية (٤)

أظهرت أرصدة ميزان المراجعة لمحلات الهفوف التجارية وجود رصيد لإيراد الأوراق المالية مقداره ١٠٠٠٠ ريال، وفي ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ أظهرت نتائج فحص المستندات وجود إيراد للأوراق المالية بقيمة ٨٠٠٠ ريال يخص الفترة الحالية ولكنه لم يحصل بعد.

المطلوب:

١- إجراء قيود التسوية والإقفال اللازمة في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ.

٢- بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ

تمهيد للحل

ايراد الأوراق المالية الذي يخص العام = ١٠٠٠٠ (المحصل الظاهر بميزان المراجعة) + ٨٠٠٠ (المستحق ولم يحصل بعد) = ١٨٠٠٠ ريال

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

ايراد الأوراق المالية المستحق (الغير محصل يمثل أصل متداول) = ٨٠٠٠ ريال (ويظهر في قائمة المركز المالي ضمن الأصول المتداولة بمسمى **إيراد الأوراق المالية المستحق**)

قيد التسوية في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

إثبات الإيراد بالمبلغ المستحق الغير محصل حتى نهاية السنة

٨٠٠٠ من ح/ إيراد الأوراق المالية المستحق
٨٠٠٠ إلى ح/ إيراد الأوراق المالية

قيد الأقفال في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

باجمالي المبلغ الذي يخص الفترة (المحصل والمستحق)

١٨٠٠٠ من ح/ إيراد الأوراق المالية
١٨٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل

قائمة المركز المالي في ١٤٣٣/١٢/٣٠				ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٣٣/١٢/٣٠			
خصوم		أصول		دائن		مدين	
المبلغ	الخصوم وحقوق الملكية	المبلغ	الأصول	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	خصوم متداولة		أصول متداولة		من ح/ ايراد العقار	٨٠٠٠٠	إلى ح/ مصروف الإيجار
٢٤٠٠٠	الرواتب المستحقة	١٦٠٠٠٠	مصروف الإيجار المقدم	٦٠٠٠٠	إيراد أوراق مالية (ما يخص السنة)	١٤٤٠٠	إلى ح/ مصروف الرواتب (ما يخص السنة)
١٢٠٠٠٠	إيراد العقار المقدم	٨٠٠٠	إيراد أوراق مالية مستحق	١٨٠٠٠			

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

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

المحاضرة الرابعة

تابع تسوية المصروفات والإيرادات

حالة عملية شاملة على
تسوية المصروفات والإيرادات

تذكر أن

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

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

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

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

ملخص قيود تسوية المصروفات والإيرادات

مصرف مقدم	مصرف مستحق	إيراد مقدم	إيراد مستحق
<p>قيود التسوية ** من حـ/ المصروف ** إلى حـ/ المصروف المقدم (بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية)</p>	<p>قيود التسوية ** من حـ/ المصروف ** إلى حـ/ المصروف المستحق (بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية ولم يسدد)</p>	<p>قيود التسوية ** من حـ/ الإيراد المقدم ** إلى حـ/ الإيراد (بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية ولم يتم تحصيله)</p>	<p>قيود التسوية ** من حـ/ الإيراد المستحق ** إلى حـ/ الإيراد (بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية ولم يتم تحصيله)</p>
<p>قيود الإقفال: ** من حـ/ ملخص الدخل ** إلى حـ/ المصروف (بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية)</p>	<p>قيود الإقفال: ** من حـ/ ملخص الدخل ** إلى حـ/ المصروف (بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية)</p>	<p>قيود الإقفال: ** من حـ/ الإيراد ** إلى حـ/ ملخص الدخل (بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية)</p>	<p>قيود الإقفال: ** من حـ/ ملخص الدخل ** إلى حـ/ المصروف (بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية)</p>
<p>الأثر على قائمة المركز المالي: يظهر في جانب الأصول ضمن الأصول المتداولة</p> <p>الأثر على ملخص الدخل: يظهر في الجانب المدين بما يخص العام</p>	<p>الأثر على قائمة المركز المالي: يظهر في جانب الخصوم ضمن الخصوم المتداولة</p> <p>الأثر على ملخص الدخل: يظهر في الجانب المدين بما يخص العام</p>	<p>الأثر على قائمة المركز المالي: يظهر في جانب الأصول ضمن الأصول المتداولة</p> <p>الأثر على ملخص الدخل: يظهر في الجانب المدين بما يخص العام</p>	<p>الأثر على قائمة المركز المالي: يظهر في جانب الأصول ضمن الأصول المتداولة</p> <p>الأثر على ملخص الدخل: يظهر في الجانب المدين بما يخص العام</p>

أولاً: حالة عملية شاملة على تسوية المصروفات والإيرادات

فيما يلي بعض أرصدة ميزان المراجعة لشركة الراشد التجارية في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ.

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	أسم الحساب	الملاحظات (المطومات الجريبة في ٣٠/١٢/١٤٣٣ هـ)
١٦٠٠٠٠		مصرف رواتب	الرواتب الشهرية ١٥٠٠٠ ريال.
١٥٠٠٠٠		إيجار مقدم	الإيجار مدفوع عن ٣ سنوات من ١/١/١٤٣٣ هـ.
٦٠٠٠٠		إيراد عقار مقدم	إيراد العقار الشهري ٣٠٠٠ ريال تم تحصيله كاملاً في بداية العام.
١٣٠٠٠		إيراد استثمارات	إيراد الاستثمارات المستحق ٢٠٠٠ ريال.

والمطلوب:

١. قيود التسوية والإقفال اللازمة في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ.
٢. بيان الأثر على ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ.

حل الحالة العملية:

الرواتب السنوية (ما يخص السنة الحالية) = 15000×12 شهر = ١٨٠٠٠٠ ريال

الإيجار السنوي (ما يخص السنة الحالية) = $150000 / 3$ = ٥٠٠٠٠٠ ريال

إيراد العقار السنوي (ما يخص السنة الحالية) = 3000×12 شهر = ٣٦٠٠٠ ريال

إيراد الاستثمارات السنوي (ما يخص السنة الحالية) = ١٣٠٠٠ + ٢٠٠٠ = ١٥٠٠٠ ريال

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	المبلغ المدفوع أو المحصل فعلاً الوارد بميزان المراجعة	المبلغ الذي يخص السنة الحالية و يجب ان يظهر في ملخص الدخل	الفرق (قائمة المركز المالي)	طبيعة الفرق (مقدم أو مستحق) - وموقع ظهوره في قائمة المركز المالي
مصرف الرواتب	١٦٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	رواتب مستحقّة - خصوم متداولة
الإيجار المقدم	١٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	مصرف الإيجار المقدم - أصول متداولة
إيراد العقار المقدم	٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠	٢٤٠٠٠	إيراد العقار المقدم - خصوم متداولة
إيراد الاستثمارات	١٣٠٠٠	١٥٠٠٠	٢٠٠٠	إيراد الاستثمارات المستحق - أصول متداولة

حساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

المبلغ	مدین (مصرفات)	المبلغ	دائن (إيرادات)
١٨٠٠٠٠	ح/ مصرف الرواتب	٣٦٠٠٠	ح/ إيراد العقار
٥٠٠٠٠	ح/ مصرف الإيجار	١٥٠٠٠	ح/ إيراد استثمارات

قائمة المركز المالي (الميزانية) في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

المبلغ	أصول متداولة	المبلغ	خصوم متداولة
١٠٠٠٠٠	إيجار مقدم	٢٠٠٠٠	الرواتب المستحقّة
٢٠٠٠	إيراد استثمارات مستحق	٢٤٠٠٠	إيراد العقار المقدم

قيود التسوية والإقفال

أولاً: قيود التسوية

٢٠٠٠٠ من ح/ مصرف الرواتب
٢٠٠٠٠ النح/ الرواتب المستحقّة

٥٠٠٠٠ من ح/ مصرف الإيجار
٥٠٠٠٠ النح/ الإيجار المقدم

٣٦٠٠٠ من ح/ إيراد العقار المقدم
٣٦٠٠٠ النح/ إيراد العقار

٢٠٠٠ من ح/ إيراد استثمارات مستحق
٢٠٠٠ النح/ إيراد استثمارات

ثانياً: قيود الإقفال

١٨٠٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل
١٨٠٠٠٠ النح/ مصرف الرواتب

٥٠٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل
٥٠٠٠٠ النح/ مصرف الإيجار

٣٦٠٠٠ من ح/ إيراد العقار
٣٣٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل

١٥٠٠٠ من ح/ إيراد استثمارات
١٥٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل

اختبر نفسك

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

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

هـ - كل ما سبق صحيح.

٢- المصروفات المقدمة التي تظهر في قائمة المركز المالي (الميزانية) تمثل:

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

٣- المصروفات المستحقة التي تظهر في قائمة المركز المالي (الميزانية) تمثل:

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

٤- الإيرادات المقدمة التي تظهر في قائمة المركز المالي (الميزانية) تمثل:

أ - مبلغ تم تحصيله وتمت مقابلته بمصروفات الفترة.

ب - مبلغ تم تحصيله ولم يتم مقابلته بمصروفات الفترة.

ج - مبلغ لم يحصل ولم يتم مقابلته بمصروفات الفترة.

د - مبلغ لم يحصل وتمت مقابلته بمصروفات الفترة.

٥- الإيرادات المستحقة التي تظهر في قائمة المركز المالي (الميزانية) تمثل:

أ - مبلغ تم تحصيله وتمت مقابلته بمصروفات الفترة.

ب - مبلغ تم تحصيله ولم يتم مقابلته بمصروفات الفترة.

ج - مبلغ لم يحصل ولم يتم مقابلته بمصروفات الفترة.

د - مبلغ لم يحصل وتمت مقابلته بمصروفات الفترة.

٦- المصروف المستحق يعتبر أحد عناصر:

أ - الأصول المتداولة.

ب - الخصوم المتداولة.

ج - المصروفات المتداولة.

د- الإيرادات المتداولة.

هـ - لا شئ مما سبق .

٧- الإيراد المستحق يعتبر أحد عناصر:

أ - الأصول المتداولة.

ب - الخصوم المتداولة.

ج - المصروفات المتداولة.

د- الإيرادات المتداولة.

هـ - لا شئ مما سبق .

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

أ - القروض طويلة الأجل

ب - الإيرادات المحصلة مقدماً.

ج - المصروفات المدفوعة مقدماً.

د - الدائنون.

٩- أي من العناصر التالية يدرج ضمن الخصوم في قائمة المركز المالي:

أ - الإيرادات المستحقة

ب - الإيرادات المحصلة مقدماً.

ج - المصروفات المدفوعة مقدماً.

د - أوراق القبض

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

أ - أوراق الدفع

ب - الإيرادات المحصلة مقدماً.

ج - الإيرادات المستحقة.

د - المصروفات المستحقة

١١- دفعت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها اعتباراً من ١-٩-١٤٣٣ هـ مبلغ ٢٤٠٠٠ ريال، وعليه فإن المبلغ الواجب تحميله لحساب ملخص الدخل عن العام المنتهى في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ هو:

أ - ٢٤٠٠٠ ريال.

ب - ٨٠٠٠ ريال.

ج - ٣٠٠٠٠ ريال.

د - ٢٠٠٠٠ ريال.

هـ - لا شيء مما سبق.

١٢- دفعت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها اعتباراً من ١-٩-١٤٣٣ هـ مبلغ ٢٤٠٠٠ ريال، وعليه فإن قيمة مصروف الإيجار المقدم الذي يظهر بقائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/١٤٣٣ هـ هو:

- أ - ١٦٠٠٠ ريال تظهر ضمن الأصول المتداولة
- ب - ٢٤٠٠٠ ريال تظهر ضمن الأصول المتداولة
- ج - ٢٤٠٠٠ ريال تظهر ضمن الخصوم المتداولة
- د - ١٦٠٠٠ ريال تظهر ضمن الخصوم المتداولة
- هـ - لا شيء مما سبق.

١٣- حصلت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها اعتباراً من ١-٩-١٤٣٣ هـ مبلغ ١٢٠٠٠ ريال، وعليه فإن مبلغ إيراد العقار المحصل مقدماً والواجب إظهاره في قائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ هو:

- أ - ٤٠٠٠ ريال وتظهر ضمن الأصول المتداولة
- ب - ٨٠٠٠ ريال وتظهر ضمن الخصوم المتداولة
- ج - ٤٠٠٠ ريال وتظهر ضمن الخصوم المتداولة
- د - ٨٠٠٠ ريال وتظهر ضمن الأصول المتداولة
- هـ - لا شيء مما سبق.

١٤- حصلت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها اعتباراً من ١-٩-١٤٣٣ هـ مبلغ ١٢٠٠٠ ريال، وعليه فإن حساب إيراد العقار الواجب تحميله لحساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ هو:

- أ - ٤٠٠٠ ريال وتظهر في حساب ملخص الدخل الجانب المدين
- ب - ٨٠٠٠ ريال وتظهر في حساب ملخص الدخل الجانب المدين
- ج - ٤٠٠٠ ريال وتظهر في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن
- د - ٨٠٠٠ ريال وتظهر في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن
- هـ - لا شيء مما سبق.

١٥- بلغ رصيد التأمين المقدم الوارد ضمن أرصدة ميزان المراجعة قبل التسويات في ٣٠-١٢-١٤٣٣هـ مبلغ ٧٢٠٠ ريال، فإذا علمت أن هذا المبلغ مدفوع عن مدة عام يبدأ من ١-١٠-١٤٣٣هـ، فإن مصروف التأمين الذي يخص العام الحالي هو:

أ - ٧٢٠٠ ريال.

ب - ٣٦٠٠ ريال.

ج - ٢٤٠٠ ريال.

د - ١٨٠٠ ريال.

هـ - لاشيء مما سبق

١٦- إذا علمت أن الأدوات المكتبية المشتراه خلال العام ١٤٣٣هـ بلغت ٣٠٠٠٠ ريال، وفي ٣٠/١٢/١٤٣٣هـ قدرت قيمة المستهلك من تلك الأدوات بمبلغ ٢٤٠٠٠ ريال، فإن الرصيد المتبقي منها في ٣٠-١٢-١٤٣٣هـ هو:

أ - ٦٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الخصوم بقائمة المركز المالي.

ب - ٢٤٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الأصول بقائمة المركز المالي.

ج - ٢٤٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الأصول بقائمة المركز المالي.

د - ٦٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الأصول بقائمة المركز المالي.

١٧- إذا علمت أن الأدوات المكتبية المشتراه خلال عام ١٤٢٣هـ بلغت ٣٠٠٠٠ ريال، وفي ٣٠/١٢/١٤٣٣هـ قدرت قيمة المستهلك من تلك الأدوات بمبلغ ٢٤٠٠٠ ريال، فإن المبلغ الواجب تحميله في حساب ملخص الدخل لعام ٣٠-١٢-١٤٣٣هـ هو:

أ - ٦٠٠٠ ريال ويظهر في الجانب المدين بحساب ملخص الدخل

ب - ٢٤٠٠٠ ريال ويظهر في الجانب المدين بحساب ملخص الدخل

ج - ٢٤٠٠٠ ريال ويظهر في الجانب الدائن بحساب ملخص الدخل

د - ٦٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الدائن بحساب ملخص الدخل

١٨- دفعت إحدى المنشآت قيمة الإيجار لأحد معارضها اعتباراً ١-٧-١٤٣٣هـ مبلغ ٢٤٠٠٠ ريال ولمدة عام، لهذا فإن حساب ملخص الدخل في ٣٠-١٢-١٤٣٣هـ يجب أن يحمل بمبلغ:

أ- ٢٤٠٠٠ ريال

ب- ١٨٠٠٠ ريال

ج- ١٢٠٠٠ ريال

د- ٦٠٠٠٠ ريال

١٩- بلغت قيمة الأجر المدفوعة من قبل إحدى المنشآت مبلغ ٧٠٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن الأجر الشهرية تقدر بمبلغ ٦٠٠٠ ريال، لهذا فإن مبلغ حساب الأجر الواجب تحميله لحساب ملخص الدخل في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ هو:

أ- ٧٠٠٠٠ ريال

ب- ٦٠٠٠٠ ريال

ج- ٧٢٠٠٠ ريال

د- ٧٦٠٠٠ ريال

٢٠- بلغت قيمة الأجر المدفوعة من قبل إحدى المنشآت مبلغ ٧٠٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن الأجر الشهرية تقدر بمبلغ ٦٠٠٠ ريال، لهذا فإن مبلغ الأجر المستحقة الذي يجب أن يظهر في قائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ هو:

أ- ٧٠٠٠٠ ريال

ب- ٦٠٠٠٠ ريال

ج- ٧٢٠٠٠ ريال

د- ٧٦٠٠٠ ريال

ه- لا شيء مما سبق

٢١- في ١-١-١٤٣٣ هـ استلمت المنشأة نقداً إيراد عقار بمبلغ ٧٢٠٠٠ ريال عن عامين وقد أثبتت القيمة في الدفاتر، لهذا فإن قيمة مبلغ إيراد العقار المقدم الذي لا يخص عام ١٤٣٣ هـ هو:

أ- ٧٢٠٠٠ ويظهر في جانب الأصول في قائمة المركز المالي

ب- ٧٢٠٠٠ ويظهر في جانب الخصوم في قائمة المركز المالي

ج- ٣٦٠٠٠ ويظهر في جانب الأصول في قائمة المركز المالي

د- ٣٦٠٠٠ ويظهر في جانب الخصوم في قائمة المركز المالي

المحاضرة الخامسة

ورقة العمل

أولاً: مفهوم وأهمية ومكونات ورقة العمل

١- مفهوم ورقة العمل

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

٢- أهمية إعداد ورقة العمل

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

٣- مكونات ورقة العمل

تتكون ورقة العمل الكاملة من **خمسة أجزاء** أساسية هى:

١. ميزان المراجعة قبل التسويات
٢. التسويات المحاسبية (المدينة والدائنة)
٣. ميزان المراجعة بعد التسويات (يعد من ميزان المراجعة قبل التسويات مع التسويات المحاسبية).
٤. حسابات قائمة (ملخص) الدخل (المصروفات والإيرادات).
٥. حسابات قائمة المركز المالى (الأصول والخصوم وحقوق الملكية).

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

فيما يلي أرصدة الحسابات المستخرجة من دفتر الأستاذ بمؤسسة الشترى لصيانة وإصلاح السيارات في ٣٠-١٢-١٤٢٢هـ:

اسم الحساب	دائن	مدين
نقدية		٤١٠٠٠
مدينون		٣٥٠٠٠
إيجار		١٨٠٠٠
زيوت و شحوم		٦٠٠٠
رواتب وأجور		١٥٠٠٠
استثمارات مالية		٤٥٠٠٠
آلات و معدات		٤٠٠٠٠
دائنون	٨٠٠٠	
رأس المال	١٥٧٠٠٠	
إيراد صيانة وإصلاح	٣٣٠٠٠	
إيراد استثمارات مالية	٢٠٠٠	
المجموع	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠

فإذا علمت ما يلي :

١. أن مصروف الإيجار مدفوع عن ١٨ شهر اعتباراً من ١-١-١٤٢٢هـ .
٢. بلغت قيمة الزيوت و الشحوم المتبقية في نهاية العام ١٠٠٠ ريال .
٣. تتضمن إيرادات الصيانة والإصلاح المحصلة مبلغ ٢٠٠٠ ريال قيمة سيارات سوف يتم إصلاحها في بداية العام القادم .
٤. تدفع الرواتب و الأجور أسبوعياً بمعدل ٣٠٠ ريال في الأسبوع، ولم يتسلم العاملون بالمؤسسة رواتبهم عن الأسبوعين الأخيرين من عام ١٤٢٢هـ .
٥. يبلغ إيراد الاستثمار الخاص بعام ١٤٢٢هـ ١٠% من قيمة الاستثمارات المالية

والمطلوب :

١. إجراء قيود التسوية اللازمة في ٣٠-١٢-١٤٢٢هـ .
٢. إعداد ورقة عمل القوائم المالية في ٣٠-١٢-١٤٢٢هـ .
٣. إجراء قيود الإقفال اللازمة في ٣٠-١٢-١٤٢٢هـ .
٤. إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠-١٢-١٤٢٢هـ .
٥. إعداد قائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٢٢هـ .

حل الحالة العملية الشاملة

تمهيد للحل

١. الإيجار السنوي = $(18 \div 18000) \times 12 = 12000$ ريال.
٢. الزيوت و الشحوم المستخدمة = $6000 - 1000 = 5000$ ريال .
٣. إيراد الصيانة و الاصلاح الذي يخص العام = $33000 - 2000 = 31000$ ريال.
٤. مصروف الرواتب و الأجور الذي يخص العام = $15000 + 600 = 15600$ ريال.
٥. إيراد استثمار مالية التي تخص العام = $(45000 \times 10\%) = 4500$ ريال.

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	ما يخص السنة ويحمل لحساب ملخص الدخل	المدفوع فعلا والمحصل فعلا والظاهر في ميزان المراجعة	الفرق (قائمة المركز المالي)	طبيعة الفرق (مقدم أو مستحق)
الايجار	١٢٠٠٠	١٨٠٠٠	٦٠٠٠	أصل متداول- الايجار المقدم
زيوت وشحوم	٥٠٠٠	٦٠٠٠	١٠٠٠	أصل متداول- الزيوت والشحوم
ايراد صيانة وإصلاح	٣١٠٠٠	٣٣٠٠٠	٢٠٠٠	خصم قصير الأجل- ايراد صيانة مقدم
رواتب وأجور	١٥٦٠٠	١٥٠٠٠	٦٠٠	خصم متداول- مصروف رواتب مستحق
إيراد استثمارات مالية	٤٥٠٠	٢٠٠٠	٢٥٠٠	أصل متداول- إيراد استثمارات مستحق

قيود التسوية

أولاً: قيود التسوية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ

٦٠٠ من ح/ الرواتب والأجور
٦٠٠ إلى ح/ الرواتب والأجور المستحقة
تسوية حساب الرواتب والأجور

٢٥٠٠ من ح/ ايراد الاستثمارات المالية المستحقة
٢٥٠٠ إلى ح/ ايراد الاستثمارات المالية
تسوية حساب ايراد الاستثمارات المالية

٦٠٠٠ من ح/ الايجار المقدم
٦٠٠٠ إلى ح/ الايجار
تسوية حساب مصروف الإيجار

٥٠٠٠ من ح/ الزيوت والشحوم المستخدمة
٥٠٠٠ إلى ح/ الزيوت والشحوم
تسوية حساب مصروف الزيوت والشحوم

٢٠٠٠ من ح/ ايراد الصيانة والإصلاح
٢٠٠٠ إلى ح/ ايراد الصيانة المقدم
تسوية حساب ايراد الصيانة والإصلاح

ورقة العمل لمؤسسة " الشترى " لصيانة وإصلاح السيارات في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ

التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		البيان
دائن	مدين	دائن	مدين	
-----	-----	-----	٤١,٠٠٠	نقدية
-----	-----	-----	٣٥,٠٠٠	مدينون
(١) ٦,٠٠٠	-----	-----	١٨,٠٠٠	إيجار
(٢) ٥,٠٠٠	-----	-----	٦,٠٠٠	زيوت وشحوم
-----	٦,٠٠ (٤)	-----	١٥,٠٠٠	رواتب وأجور
-----	-----	-----	٤٥,٠٠٠	استثمارات مالية
-----	-----	-----	٤٠,٠٠٠	آلات ومعدات
-----	-----	٨,٠٠٠	-----	دائنون
-----	-----	١٥٧,٠٠٠	-----	رأس المال
-----	٢,٠٠٠ (٣)	٣٣,٠٠٠	-----	إيراد صيانة وإصلاح
(٥) ٢,٥٠٠	-----	٢,٠٠٠	-----	إيراد استثمار مالية
-----	-----	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	المجموع
-----	٦,٠٠٠ (١)	-----	-----	الإيجار المقدم
-----	٥,٠٠٠ (٢)	-----	-----	الزيوت والشحوم المستخدمة
(٣) ٢,٠٠٠	-----	-----	-----	إيراد الصيانة والإصلاح المقدم
(٤) ٦,٠٠	-----	-----	-----	الأجور والرواتب المستحقة
-----	٢,٥٠٠ (٥)	-----	-----	إيراد استثمار مالية مستحقة
١٦,١٠٠	١٦,١٠٠	-----	-----	المجموع
-----	-----	-----	-----	المجموع

ورقة العمل لمؤسسة " الشترى " لصيانة وإصلاح السيارات في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ

التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات		البيان
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
-----	٤١,٠٠٠	-----	-----	-----	٤١,٠٠٠	نقدية
-----	٣٥,٠٠٠	-----	-----	-----	٣٥,٠٠٠	مدينون
-----	١٢,٠٠٠	(١) ٦,٠٠٠	-----	-----	١٨,٠٠٠	إيجار
-----	٦,٠٠٠	(٢) ٥,٠٠٠	-----	-----	٦,٠٠٠	زيوت وشحوم
-----	١٥,٦٠٠	-----	٦,٠٠ (٤)	-----	١٥,٠٠٠	رواتب وأجور
-----	٤٥,٠٠٠	-----	-----	-----	٤٥,٠٠٠	استثمارات مالية
-----	٤٠,٠٠٠	-----	-----	-----	٤٠,٠٠٠	آلات ومعدات
٨,٠٠٠	-----	-----	-----	٨,٠٠٠	-----	دائنون
١٥٧,٠٠٠	-----	-----	-----	٤٥,٠٠٠	-----	رأس المال
٣١,٠٠٠	-----	-----	٢,٠٠٠ (٣)	٣٣,٠٠٠	-----	إيراد صيانة وإصلاح
٤,٥٠٠	-----	(٥) ٢,٥٠٠	-----	٢,٠٠٠	-----	إيراد استثمار مالية
-----	-----	-----	-----	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	المجموع
-----	٦,٠٠٠	-----	٦,٠٠٠ (١)	-----	-----	الإيجار المقدم
-----	٥,٠٠٠	-----	٥,٠٠٠ (٢)	-----	-----	الزيوت والشحوم المستخدمة
٢,٠٠٠	-----	(٣) ٢,٠٠٠	-----	-----	-----	إيراد الصيانة والإصلاح المقدم
٦,٠٠	-----	(٤) ٦,٠٠	-----	-----	-----	الأجور والرواتب المستحقة
-----	٢,٥٠٠	-----	٢,٥٠٠ (٥)	-----	-----	إيراد استثمار مالية مستحق
-----	-----	١٦,١٠٠	١٦,١٠٠	-----	-----	المجموع
٢,٠٣١,٠٠	٢,٠٣١,٠٠	-----	-----	-----	-----	المجموع

ورقة العمل (قائمة التسويات) لمؤسسة " الشترى " لصيانة وإصلاح السيارات في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ

البيان	ميزان المراجعة قبل التسويات		التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات		قائمة (منخص) الدخل		قائمة المركز المالي	
	مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن	مصرفات	إيرادات	أصول	خصوم
نقدية	٤١,٠٠٠				٤١,٠٠٠				٤١,٠٠٠	
مدينون	٣٥,٠٠٠				٣٥,٠٠٠				٣٥,٠٠٠	
إيجار	١٨,٠٠٠		(١) ٦,٠٠٠		١٢,٠٠٠		١٢,٠٠٠			
زيت وشحوم	٦,٠٠٠		(٢) ٥,٠٠٠		١,٠٠٠				١,٠٠٠	
رواتب وأجور	١٥,٠٠٠		(٤) ٦,٠٠٠		٩,٠٠٠		١٥,٦٠٠			
استثمارات مالية	٤٥,٠٠٠				٤٥,٠٠٠				٤٥,٠٠٠	
ألات ومعدات	٤٠,٠٠٠				٤٠,٠٠٠				٤٠,٠٠٠	
داننون	٨,٠٠٠				٨,٠٠٠				٨,٠٠٠	
رأس المال	١٥٧,٠٠٠				١٥٧,٠٠٠				١٥٧,٠٠٠	
إيراد صيانة وإصلاح	٣٣,٠٠٠		(٣) ٢,٠٠٠		٣١,٠٠٠		٣١,٠٠٠			
إيراد استثمار مالية	٢,٠٠٠				٢,٠٠٠		٤,٥٠٠			
المجموع	٢٠٠,٠٠٠				٢٠٠,٠٠٠					
الإيجار المقدم			(١) ٦,٠٠٠		٦,٠٠٠				٦,٠٠٠	
الزيوت والشحوم المستخدمة			(٢) ٥,٠٠٠		٥,٠٠٠		٥,٠٠٠			
إيراد الصيانة والإصلاح المقدم			(٣) ٢,٠٠٠		٢,٠٠٠				٢,٠٠٠	
الأجور والرواتب المستحقة			(٤) ٦,٠٠٠		٦,٠٠٠				٦,٠٠٠	
إيراد استثمار مالية مستحق			(٥) ٢,٥٠٠		٢,٥٠٠				٢,٥٠٠	
					١٦,١٠٠				١٦,١٠٠	
صافي الربح					٢,٩٠٠		٢,٩٠٠		٢,٩٠٠	
المجموع					٢٠٢,١٠٠		٢٠٢,١٠٠		٢٠٢,١٠٠	
المجموع							٣٥,٠٠٠		٣٥,٠٠٠	
									١٧,٥٠٠	١٧,٥٠٠

قيود الاقفال

اقفال حسابات المصروفات في نهاية العام

من مذكورين
٣١,٠٠٠ ح/ ايراد الصيانة والإصلاح
٤,٥٠٠ ح/ ايراد الاستثمارات المالية
٣٥,٥٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل

اقفال حسابات الإيرادات المتعلقة بالفترة

اقفال حسابات المصروفات في نهاية العام

٣٢٦,٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل
إلى مذكورين
١٥٦,٠٠٠ ح/ الرواتب والأجور
١٢,٠٠٠ ح/ الإيجار
٥,٠٠٠ ح/ الزيوت والشحوم المستخدمة

اقفال حسابات المصروفات المتعلقة بالفترة

قائمة (ملخص) الدخل لمؤسسة الشترى عن السنة المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

الإيرادات:			
إيراد صيانة وإصلاح	٣١٠٠٠		
إيراد استثمارات مالية	٤٥٠٠		
إجمالي الإيرادات			٣٥٥٠٠
المصروفات:			
الرواتب وأجور	١٥٦٠٠		
الإيجار	١٢٠٠٠		(-)
الزيوت والشحوم المستخدمة	٥٠٠٠		
إجمالي المصروفات	-----		٣٢٦٠٠
صافي الربح			٢٩٠٠

قائمة المركز المالي لمؤسسة الشترى التجارية عن السنة المنتهية في ١٤٢٢-١٢-٣٠ هـ

الأصول		الخصوم وحقوق الملكية	
مبالغ	بيانات	مبالغ	بيانات
	أصول متداولة		خصوم متداولة
٤١٠٠٠	تقديرة	٨٠٠٠	دائنون
٣٥٠٠٠	مدينون	٢٠٠٠	إيراد صيانة وإصلاح مقدم
٤٥٠٠٠	استثمارات مالية	٦٠٠	رواتب وأجور مستحقة
١٠٠٠	زيوت وشحوم	-----	١٠٦٠٠
٦٠٠٠	إيجار مقدم		خصوم طويلة الأجل
٢٥٠٠	إيراد استثمارات مالية مستحقة		

١٣٠٥٠٠			حقوق الملكية
	أصول ثابتة	١٥٧٠٠٠	رأس المال
٤٠٠٠٠	آلات ومعدات	٢٩٠٠	صافي الربح
-----		-----	
٤٠٠٠٠		١٥٩٩٠٠	
١٧٠٥٠٠	الإجمالي	١٧٠٥٠٠	الإجمالي

ثالثاً: المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

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

اختبر نفسك

١- ورقة العمل (قائمة التسويات):

- أ - تعد جزءاً من الدفاتر المحاسبية
- ب - تعد جزءاً من السجلات المحاسبية
- ج - تعد جزءاً من القوائم المالية
- د- لا شيء مما سبق

٢- ورقة العمل هي مسودة يعدها المحاسب:

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

٣- إعداد ورقة العمل يستهدف تحقيق ما يلي:

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

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

أ - الأيجار المدفوع مقدماً الذي يظهر في جانب الخصوم

ب - الأيجار المدفوع مقدماً الذي يظهر في جانب الأصول

ج - الأجر والرواتب المستحقة التي تظهر في جانب الخصوم

د- لا شيء مما سبق

٥- في ٣٠-١٢-١٤٣٣هـ كان رصيد الأدوات المكتبية ٢٠٠٠ ريال، وفي نهاية العام تبين أن الأدوات المكتبية المتبقية (الغير مستخدمة) ٥٠٠ ريال، فإن قيد الإقفال هو:

أ - ١٥٠٠ من ح/ الأدوات المكتبية- ١٥٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

ب - ١٥٠٠ من ح/ ملخص الدخل- ١٥٠٠ الى ح/ الأدوات المكتبية

ج - ١٥٠٠ من ح/ الأدوات المكتبية المستخدمة- ١٥٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

د - ١٥٠٠ من ح/ ملخص الدخل- ١٥٠٠ الى ح/ الأدوات المكتبية المستخدمة

طريقة الحل / ما يخص العام (الأدوات المكتبية المستخدمة) = المدفوع- الغير مستخدم =
٢٠٠٠-٥٠٠ = ١٥٠٠ ريال

قيد الإقفال يتم عمله للأدوات المكتبية المستخدمة (التي استهلكت خلال العام) أى بمبلغ ١٥٠٠ ريال.

٦- بلغت قيمة الأجر والرواتب المستحقة التي لم تدفع حتى نهاية العام ١٠٠٠٠ ريال، فإن قيد التسوية هو:

أ - ١٠٠٠٠ من ح/ الأجر والرواتب- ١٠٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

ب - ١٠٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل- ١٠٠٠٠ الى ح/ الأجر والرواتب

ج - ١٠٠٠٠ من ح/ الأجر والرواتب المستحقة - ١٠٠٠٠ الى ح/ الأجر والرواتب

د - ١٠٠٠٠ من ح/ الأجر والرواتب - ١٠٠٠٠ الى ح/ الأجر والرواتب المستحقة

٧- في ١-١-١٤٣٣هـ بلغت قيمة إيراد العقار المحصل نقداً ١٨٠٠٠ ريال عن مدة عام ونصف، وتم إثباته في الدفاتر كإيراد من البداية، ولهذا فإن قيد التسوية المتعلق بإيراد العقار في ٣٠-١٢-١٤٢٢هـ هو:

أ - ٦٠٠٠ من ح/ إيراد العقار- ٦٠٠٠ الى ح/ إيراد العقار المقدم

ب - ١٢٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل- ١٢٠٠٠ الى ح/ إيراد العقار

ج - ٦٠٠٠ من ح/ إيراد العقار المقدم- ٦٠٠٠ الى ح/ إيراد العقار

د - ١٢٠٠٠ من ح/ إيراد العقار- ١٢٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

طريقة الحل / إيراد العقار الشهري = $18000 / 18 = 1000$

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

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

٨- في ١-١-١٤٣٣هـ بلغت قيمة إيراد العقار المحصل نقداً ١٨٠٠٠ ريال عن مدة عام ونصف، وتم إثباته في الدفاتر كإيراد من البداية، ولهذا فإن قيد الإقفال المتعلق بإيراد العقار في ٣٠/١٢/١٤٣٣هـ هو:

أ - ٦٠٠٠ من ح/ إيراد العقار- ٦٠٠٠ الى ح/ إيراد العقار المقدم

ب - ١٢٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل- ١٢٠٠٠ الى ح/ إيراد العقار

ج - ٦٠٠٠ من ح/ إيراد العقار المقدم- ٦٠٠٠ الى ح/ إيراد العقار

د - ١٢٠٠٠ من ح/ إيراد العقار- ١٢٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

طريقة الحل / إيراد العقار الشهري = $18000 / 18 = 1000$

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

٩- في ١/١ / ١٤٣٣ بلغت قيمة الايجار المدفوع نقداً ٧٠٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن الايجار الشهري هو ٧٠٠٠ ريال، ولهذا فإن قيد التسوية هو:

- أ - ١٤٠٠٠ من ح/ مصروف الايجار- ١٤٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
ب - ٨٤٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل- ٨٤٠٠٠ الى ح/ مصروف الايجار
ج - ١٤٠٠٠ من ح/ مصروف الايجار - ١٤٠٠٠ الى ح/ الايجار المستحق
د - ٧٠٠٠٠ من ح/ الايجار المستحق - ٧٠٠٠٠ الى ح/ مصروف الايجار

طريقة الحل / الايجار السنوي = $٧٠٠٠ \times ١٢ = ٨٤٠٠٠$ ريال

الايجار المستحق = السنوي - المدفوع = $٨٤٠٠٠ - ٧٠٠٠٠ = ١٤٠٠٠$ ريال وتمثل خصم على النشأة

١٠- في ١-١-١٤٣٣ هـ بلغت قيمة الايجار المدفوع نقداً ٧٠٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن الايجار الشهري هو ٧٠٠٠ ريال، ولهذا فإن قيد الاقفال هو:

- أ - ١٤٠٠٠ من ح/ مصروف الايجار- ١٤٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
ب - ٨٤٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل- ٨٤٠٠٠ الى ح/ مصروف الايجار
ج - ١٤٠٠٠ من ح/ مصروف الايجار - ١٤٠٠٠ الى ح/ الايجار المستحق
د - ٧٠٠٠٠ من ح/ الايجار المستحق - ٧٠٠٠٠ الى ح/ مصروف الايجار

طريقة الحل / الايجار السنوي = $٧٠٠٠ \times ١٢ = ٨٤٠٠٠$ ريال

يتم اقفاله في حساب ملخص الدخل الجانب المدين.

المحاضرة السادسة

الأصول الثابتة

أولاً: تعريف الأصول الثابتة

الأصول الثابتة: هي الأصول التي تمتلكها المنشأة بقصد

الاستخدام وليس بقصد إعادة البيع.

تتميز بأنها طويلة الأجل، أي أن خدماتها تمتد إلى عدد من السنوات المالية

من أمثلة الأصول الثابتة الأراضي والمباني والآلات والأثاث والسيارات

ثانياً: تحديد تكلفة الأصول الثابتة

القاعدة الرئيسية هي أن

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

حالة عملية (١)

قامت منشأة الهادي تجارية بالتعاقد على شراء آلة لتغليف البضائع من أحد الموردين وقد سددت له ثمنها بشيك مقداره ٣٥٠٠٠٠ ريال وقد بلغت المصروفات التي دفعتها كما يلي :
م.شحن وتأمين ٢٠٠٠٠ ريال/ م. رسوم جمركية ١٥٠٠٠ ريال/ م. نقل ٥٠٠٠ ريال / م.
أجور وتركيب الآلة ٤٠٠٠ ريال، وتم سداد الثمن وجميع المصاريف بشيك.

الحل

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

$$٣٩٤٠٠٠ = ٤٠٠٠ + ٥٠٠٠ + ١٥٠٠٠ + ٢٠٠٠٠ + ٣٥٠٠٠٠ =$$

ويكون قيد إثبات الأصل باليومية هو: ٣٩٤٠٠٠ من ح/ الآلات

٣٩٤٠٠٠ إلى ح/ البنك

ثالثاً: الفرق بين المصروف الإيرادي والرأسمالي

المصروفات الإيرادية هي:

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

×× من ح/ المصروف (اسمه)

×× إلى ح/ الصندوق أو البنك

المصروفات الرأسمالية هي:

- هي المصاريف التي تنفق للحصول على الأصل الثابت أو لزيادة العمر الإنتاجي المقدر للأصل.
- من أمثلتها المبالغ المدفوعة في شراء الأصول الثابتة أو إطالة عمرها الإنتاجي مثل مصاريف تجديد السيارات والتي من شأنها أن تطيل العمر المقدر للسيارة مثلاً من ٧ سنوات (إلى ١٠ سنوات، أو إضافة جهاز على الآلة لتغيير تشغيل الآلة من النظام اليدوي إلى النظام الآلي).
- المصاريف الرأسمالية إما أنها تمثل أصول ثابتة أو تضاف قيمتها إلى تكلفة الأصل الثابت وبالتالي يتأثر بها كلا من حساب الأصل و حساب مجمع استهلاكه (أي يتم تحميلها على سنوات العمر الإنتاجي للأصل)، ويكون القيد المحاسبي لها:

×× من ح/ الأصل (اسمه)

×× إلى ح/ الصندوق أو البنك

رابعاً: طرق حساب استهلاك الأصول الثابتة

تعريف الاستهلاك

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

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

ملاحظة هامة جداً:

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

العوامل المؤثرة على حساب قيمة الاستهلاك للأصول الثابتة

١. تكلفة الأصل الثابت: وهي عبارة عن جميع التكاليف اللازمة للحصول على الأصل الثابت وتهينته للاستخدام في العملية الإنتاجية للمنشأة.
٢. العمر الإنتاجي أو الافتراضي للأصل (ويقدر بواسطة الفنيون أو الخبراء).

٣. قيمة النفاية أو الخردة (وهى القيمة المتوقع أن يباع بها الأصل الثابت عند التخلص منه في نهاية عمره الإنتاجي).

ويعتبر الفرق بين تكلفة الأصل في بداية عمره وقيمته المتوقعة كخردة في نهاية عمره هي القيمة الواجب استهلاكها (توزيعها على سنوات عمره الافتراضية) ويمكن حسابها كما يلي:

القيمة الواجب استهلاكها من الأصل = تكلفة الأصل - قيمته كخردة (نفاية)

طرق حساب قيمة الاستهلاك للأصول الثابتة:

طريقة القسط الثابت:

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

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

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

ومعدل الاستهلاك السنوي يمكن حسابه من المعادلة التالية:

معدل الاستهلاك السنوي = (١/العمر الافتراضى) × ١٠٠ = %؟؟؟

حالة عملية (٢)

إذا كانت تكلفة سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٣٣٠٠٠ ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي ٣٠٠٠ ريال والعمر الإنتاجي المقدر لها ٤ سنوات.

المطلوب: حساب قسط إستهلاك السيارة السنوي وفقاً لطريقة القسط الثابت

الحل

قسط الاستهلاك السنوي للسيارة = (٣٣٠٠٠ - ٣٠٠٠) ÷ ٤ = ٧٥٠٠ ريال/ سنوياً.

أو معدل الاستهلاك = (٤/١) × ١٠٠ = %٢٥

قسط الاستهلاك السنوي للسيارة = (٣٣٠٠٠ - ٣٠٠٠) × %٢٥ = ٧٥٠٠ ريال/ سنوياً

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

طريقة الرصيد المتناقص (مضاعف القسط الثابت)

تعتمد الطريقة الحالية على تطبيق المعادلة التالية:

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

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

حالة عملية رقم (٤)

إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى الشركات تبلغ ٥٠٠٠٠ ريال والعمر الافتراضي لها اربع سنوات.

المطلوب

١. حساب معدل الاستهلاك السنوي للآلة بطريقة القسط الثابت.

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

الحل:

١. معدل الاستهلاك السنوي للأصل بطريقة القسط الثابت = $(\frac{٤}{١٠٠} \times ١٠٠) = ٢٥\%$
سنوياً ولهذا فإن مضاعف معدل القسط الثابت = $(٢ \times ٢٥\%) = ٥٠\%$

٢. قسط الاستهلاك في السنة الأولى = (القيمة الدفترية \times مضاعف معدل القسط الثابت)
= $٥٠٠٠٠ \times ٥٠\% = ٢٥٠٠٠$ ريال.

$$٣. \text{ قسط الاستهلاك في السنة الثانية} = (\text{القيمة الدفترية} \times \text{مضاعف معدل القسط الثابت}) \\ = (٢٥٠٠٠ - ٥٠٠٠٠) \times ٥٠\% = \underline{١٢٥٠٠} \text{ ريال.}$$

$$٤. \text{ قسط الاستهلاك في السنة الثالثة} = (\text{القيمة الدفترية} \times \text{مضاعف معدل القسط الثابت}) \\ = (٢٥٠٠٠ - ١٢٥٠٠ - ٥٠٠٠٠) \times ٥٠\% = \underline{٦٢٥٠} \text{ ريال.}$$

$$٥. \text{ قسط الاستهلاك في السنة الرابعة} = (\text{القيمة الدفترية} \times \text{مضاعف معدل القسط الثابت}) \\ = (٢٥٠٠٠ - ١٢٥٠٠ - ٦٢٥٠ - ٥٠٠٠٠) \times ٥٠\% = \underline{٣١٢٥} \text{ ريال.}$$

طريقة وحدات الانتاج:

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

قسط الاستهلاك السنوي = عدد وحدات الانتاج أو ساعات العمل أو الكيلومترات التي قطعها الأصل سنوياً \times معدل الاستهلاك لكل وحدة انتاج أو ساعة عمل أو كيلومتر

(تكلفة الأصل - الخردة)

----- = معدل الاستهلاك لكل وحدة

مجموع وحدات الانتاج/ ساعات التشغيل

حالة عملية (٥) :

قامت احدى المنشآت بشراء سيارة قدر عمرها الافتراضي ٥٠٠٠٠٠ كيلومتر، وقد تم شراؤها بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، وقدرت قيمتها كخردة بمبلغ ٥٠٠٠ ريال.

والمطلوب

حساب استهلاك السيارة بطريقة الوحدات المنتجة إذا علمت أنه من المتوقع أن تسير السيارة ١٠٠٠٠٠ كيلو متر في السنة الأولى، و ١٥٠٠٠٠ كيلو متر في السنة الثانية، و ١٣٥٠٠٠٠ كيلو متر في السنة الثالثة، و ١١٥٠٠٠٠ كيلو متر في السنة الرابعة.

معدل الاستهلاك لكل كيلومتر = (التكلفة- الخردة) / إجمالي وحدات الإنتاج المقدرة خلال العمر الافتراضي للسيارة

$$= (٥٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠) / ٥٠٠٠٠٠ \text{ كيلو متر} = 0.09 \text{ ريال/ للكيلومتر الواحد}$$

السنة	حساب الإستهلاك	مصروف/قسط الإستهلاك	مجمع الإستهلاك	القيمة الدفترية
صفر (تمثل بداية السنة الأولى)	-	-	-	50000
1	0.09 x100000	9000	9000	41000
2	0.09 x150000	13500	22500	27500
3	0.09 x135000	12150	34650	15350
4	0.09 x111500	10350	45000	5000

اختبر نفسك

١- الأصول الثابتة هي الأصول التي تفتنيها المنشأة بغرض

أ - البيع

ب - الاستخدام لمدة اقل من عام

ج - الإستخدام لعدة سنوات

د - كل ما سبق غير صحيح.

٢- المصروف الايرادي هو:

أ - المصروف الذى يدفع للحصول على الأصل الثابت

ب - المصروف الذى ينفق لزيادة الطاقة الانتاجية الحالية للأصل الثابت

ج- المصروف الذى ينفق لزيادة العمر الانتاجى للأصل الثابت

د- المصروف الذى ينفق للحفاظ على الطاقة الانتاجية الحالية للأصل الثابت

٣- المصروف الرأسمالى هو:

أ - المصروف الذى يدفع الذى يستهدف الابقاء على الأصل الثابت في حالته العادية للحصول على منافعه.

ب - المصروف الذى لا تضاف تكلفته إلى قيمة الأصل الثابت

ج- المصروف الذى ينفق لزيادة العمر الانتاجى للأصل الثابت

د- المصروف الذى ينفق للحفاظ على العمر الإنتاجى المقدر للأصل الثابت

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

أ - البيع

ب - البيع أو الاستخدام

ج - البيع أو التقادم

د - الاستخدام أو التقادم.

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

أ - تكلفة الأصل الثابت.

ب - العمر الانتاجي أو الافتراضي للأصل الثابت.

ج - قيمة الخردة المتوقعة من بيع الأصل الثابت في نهاية عمره الافتراضي.

د - كل ما سبق صحيح.

٦- من طرق حساب استهلاك الأصول الثابتة:

أ - طريقة الرصيد المتناقص

ب - طريقة الوارد أولاً صادر أولاً

ج - طريقة متوسط التكلفة.

د - طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً

٧- تمثل القيمة الدفترية للأصل الثابت في أي تاريخ:

أ - قيمة ما تم استهلاكه من الأصل حتى تاريخه

ب - قيمة ما لم يتم استهلاكه من الأصل حتى تاريخه

ج - قيمة ما تكبده المشروع في سبيل الحصول على الأصل

د - لا شيء مما سبق.

٨- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٣٣٠٠٠ ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي ٣٠٠٠ ريال، والعمر الإنتاجي المقدر لها ٥ سنوات، فإن قيمة قسط الاستهلاك السنوي للسيارة المحسوب وفقاً لطريقة القسط الثابت هو:

أ - ٣٠٠٠٠ ريال.

ب - ٣٠٠٠ ريال.

ج - ٥٠٠٠ ريال.

د - ٦٠٠٠ ريال.

طريقة الحل / قسط الاستهلاك السنوي للسيارة = $(٣٣٠٠٠ - ٣٠٠٠) \div ٥ = ٦٠٠٠$ ريال/ سنوياً.

٩- إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى الشركات تبلغ ٥٥٠٠٠ ريال والعمر الافتراضي لها ٤ سنوات، والخردة ٥٠٠٠ ريال، فإن معدل الاستهلاك السنوي الذي تتناقص به الآلة وفقاً لطريقة القسط الثابت هو:

أ - ٢٠%

ب - ١٠%

ج - ٢٥%

د - ٥٠%

طريقة الحل / معدل الاستهلاك = $(١/٤) \times ١٠٠ = ٢٥\%$

١٠- إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى الشركات تبلغ ٥٥٠٠٠ ريال والعمر الافتراضي لها ٤ سنوات، والخردة ٥٠٠٠ ريال، فإن مضاعف معدل الاستهلاك السنوي الذي تتناقص به الآلة وفقاً لطريقة الرصيد المتناقص هو:

أ - ٢٠%

ب - ١٠%

ج - ٢٥%

د - ٥٠%

طريقة الحل / معدل الاستهلاك = $(١/٤) \times ١٠٠ = ٢٥\%$

مضاعف معدل الاستهلاك = $٢ \times ٢٥\% = ٥٠\%$

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

أ - ٥٠٠٠٠ ريال.

ب - ١٠٠٠٠ ريال.

ج - ٢٠٠٠٠ ريال.

د - ٢٥٠٠٠ ريال.

طريقة الحل / معدل الاستهلاك لكل كيلومتر = (التكلفة- الخردة) // إجمالي وحدات الإنتاج المقدره خلال العمر الافتراضي للسيارة

$$= (٥٥٠٠٠ - ٥٠٠٠) / ٥٠٠٠٠٠ \text{ كيلو متر} = 0.10 \text{ ريال/ للكيلومتر الواحد}$$

قسط الاستهلاك للسيارة في السنة الأولى = ١٠٠٠٠٠ كيلومتر \times ٠,١٠ = ١٠٠٠٠٠ ريال.

المحاضرة السابعة

تابع الأصول الثابتة

أولاً: المعالجة المحاسبية لإهلاك الأصول الثابتة

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

ولتوضيح ما سبق نقوم بحل الحالة العملية التالية

حالة عملية

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان مراجعة شركة الفلاح التجارية في ٣٠-١٢-٢٠١٤ هـ:

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

المطلوب:

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

تمهيد للحل

استهلاك السيارات

$$\begin{aligned} & \text{قسط استهلاك السيارات السنوي} = \\ & = 5 \div (5000 - 55000) \\ & 10000 \text{ ريال/ سنويا.} \end{aligned}$$

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

قيود تسوية وإقفال استهلاك السيارات

٢- قيد التسوية: إثبات مصروف استهلاك السيارات

١٠٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك السيارات ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ
إلى ح/ مجمع استهلاك السيارات ١٠٠٠٠

٣- قيد الإقفال: تحميل السنة بنصيبها من استهلاك السيارات

١٠٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ
إلى ح/ مصروف استهلاك السيارات ١٠٠٠٠

قائمة المركز المالي
في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

خصوم

أصول

ح/ ملخص الدخل عن

السنة المنتهية في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

دائن

مدين

المبلغ	البيان	المب لغ	البيان
	<u>أصول متداولة</u>		<u>خصوم متداولة</u>
٥٥٠٠٠	<u>أصول ثابتة</u>		<u>خصوم طويلة الأجل</u>
١٠٠٠٠	السيارات (تكلفة تاريخية)		
٤٥٠٠٠٠	- مجمع استهلاك السيارات		
	القيمة الدفترية		
	<u>حقوق الملكية</u>		

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
١٠٠٠٠	إلى ح/ مصروف استهلاك السيارات (ما يخص السنة)		

ملاحظات هامة جداً:

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

حالة عملية :

قامت منشأة الهدى التجارية بشراء سيارة تكلفتها ١٠٠٠٠٠ ريال ويقدر عمرها الافتراضي ٥ سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، وفي نهاية السنة الثالثة من عمرها تقرر بيعها بمبلغ:

• ٤٠٠٠٠ ريال

• ٦٠٠٠٠ ريال

• ٢٥٠٠٠ ريال

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

الحل:

قسط الاهلاك السنوى للسيارة = (تكلفة السيارة- الخردة) / عدد سنوات عمرها الافتراضى

$$= (١٠٠٠٠٠٠ - صفر) / ٥ = ٢٠٠٠٠٠ ريال سنوياً$$

مجمع استهلاك السيارة فى نهاية السنة الثالثة = $٢٠٠٠٠ \times ٣ = ٦٠٠٠٠$ ريال

القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الأصل - مجمع استهلاك الأصل فى تاريخ البيع.

$$= ١٠٠٠٠٠٠ - ٦٠٠٠٠ = ٤٠٠٠٠٠ ريال.$$

الربح أو الخسارة = سعر البيع -
القيمة الدفترية

الحالة الأولى:

$$= ٤٠٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠٠$$

لا يوجد ربح أو خسارة

الحالة الثانية

$$= ٤٠٠٠٠٠ - ٦٠٠٠٠٠$$

أرباح ٢٠٠٠٠٠

الحالة الثالثة

$$= ٤٠٠٠٠٠ - ٢٥٠٠٠٠$$

خسائر ١٥٠٠٠٠

الحالة الأولى: سعر البيع = القيمة الدفترية لا يوجد ربح أو خسارة

من مذكورين

٤٠٠٠٠ ح/ النقدية ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

٦٠٠٠٠ ح/ مجمع استهلاك السيارة

١٠٠٠٠٠ إلى ح/ السيارة

الحالة الثانية: سعر البيع أكبر من القيمة الدفترية ويوجد ربح مقداره ٢٠٠٠٠ ريال.

من مذكورين

٦٠٠٠٠ ح/ النقدية ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

٦٠٠٠٠ ح/ مجمع استهلاك السيارة

إلى مذكورين

١٠٠٠٠٠ ح/ السيارة

٢٠٠٠٠ ح/ أرباح بيع السيارة

حالة الثالثة: سعر البيع أقل من القيمة الدفترية ويوجد خسارة مقدارها ١٥٠٠٠ ريال

من مذكورين

٢٥٠٠٠ ح/ النقدية ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

٦٠٠٠٠ ح/ مجمع استهلاك السيارة

١٥٠٠٠ ح/ خسائر بيع السيارة

١٠٠٠٠٠ إلى ح/ السيارة

اختبر نفسك

١- تهدف المعالجة المحاسبية الخاصة بحساب استهلاك الأصول الثابتة سنوياً الوصول إلى:

أ- القيمة البيعية للأصل الثابت سنوياً

ب- القيمة التاريخية للأصل الثابت سنوياً

ج- القيمة الدفترية للأصل الثابت سنوياً

د- كل ما سبق غير صحيح

٢- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٣٥٠٠٠ ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي ٥٠٠٠ ريال، والعمر الإنتاجي المقدر لها ٥ سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، فإن قسط الاستهلاك السنوي يبلغ

أ- ٥٠٠٠ ريال

ب- ٦٠٠٠ ريال

ج- ٧٠٠٠ ريال

د- ٣٠٠٠٠ ريال

طريقة الحل / قسط الاستهلاك السنوي للسيارة = $(٥٠٠٠ - ٣٥٠٠٠) \div ٥ = ٦٠٠٠$ ريال / سنوياً.

٣- باستخدام بيانات الفقرة السابقة فإن قيد التسوية الخاص بحساب مصروف استهلاك السيارة هو:

- أ - ٦٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك السيارة- ٦٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
ب - ٦٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل- ٦٠٠٠ الى ح/ مصروف استهلاك السيارة
ج - ٦٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك السيارة- ٦٠٠٠ الى ح/ مجمع استهلاك السيارة
د - ٦٠٠٠ من ح/ مجمع استهلاك السيارة - ٦٠٠٠ الى ح/ مصروف استهلاك السيارة

٤- باستخدام بيانات الفقرة السابقة فإن قيد الاقفال الخاص بحساب مصروف استهلاك السيارة هو:

- أ - ٦٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك السيارة- ٦٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
ب - ٦٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل- ٦٠٠٠ الى ح/ مصروف استهلاك السيارة
ج - ٦٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك السيارة- ٦٠٠٠ الى ح/ مجمع استهلاك السيارة
د - ٦٠٠٠ من ح/ مجمع استهلاك السيارة - ٦٠٠٠ الى ح/ مصروف استهلاك السيارة

٥- إذا كانت تكلفة الحصول على آلة لإحدى الشركات تبلغ ٦٠٠٠٠ ريال، والعمر الإنتاجي المقدر لها ٦ سنوات، وتم بيعها بعد ٤ سنوات بمبلغ ٢٥٠٠٠ فإن قيد عملية البيع يظهر:

- أ - ٤٠٠٠٠ ريال أرباح بيع الآلة
ب - ٥٠٠٠ ريال أرباح بيع الآلة
ج - ٣٥٠٠٠ خسائر بيع الآلة
د - لا يوجد أرباح أو خسائر

طريقة الحل / قسط الاستهلاك السنوي للآلة = $(٠-٦٠٠٠٠) \div ٦ = ١٠٠٠٠$ ريال/ سنوياً.

٦- يتم إثبات خسارة بيع الأصل الثابت عندما يكون سعر البيع:

- أ - مساوي لقيمه الدفترية
ب - أقل من مجمع الاستهلاك
ج - أكبر من قيمته الدفترية
د - أقل من قيمته الدفترية

٧- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، وتقرر بيعها في نهاية السنة الثالثة بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال، وكان مجمع استهلاك السيارة في تاريخ البيع ٣٠٠٠٠ ريال، فإن عملية البيع تحقق للمنشأة:

أ - ١٠٠٠٠ ريال أرباح.

ب - ١٠٠٠٠ ريال خسائر.

ج - ٢٠٠٠٠ أرباح.

د - لا يوجد أرباح أو خسائر.

طريقة الحل / القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الأصل - مجمع استهلاكه حتى تاريخ البيع

$$= ٥٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

الربح = سعر البيع - القيمة الدفترية = ٢٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠ = ٠ لا يوجد أرباح أو خسائر

٨- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، وتقرر بيعها في نهاية السنة الثالثة بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال، وكان مجمع استهلاك السيارة في تاريخ البيع ٣٠٠٠٠ ريال فإن عملية البيع تحقق للمنشأة:

أ - ١٠٠٠٠ ريال أرباح.

ب - ١٠٠٠٠ ريال خسائر.

ج - ٢٠٠٠٠ أرباح.

د - ليس أيّاً مما سبق.

طريقة الحل / القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الأصل - مجمع استهلاكه حتى تاريخ البيع

$$= ٥٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

الربح = سعر البيع - القيمة الدفترية = ١٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠ = -١٠٠٠٠ ريال خسائر

المحاضرة الثامنة

المخزون

أولاً: المقصود بالمخزون (بضاعة آخر المدة) :

المخزون هو: البضاعة التي تعد في تاريخ الجرد (أى يوم ٣٠-١٢) ملكاً للمنشأة وتشمل:

١. البضاعة الموجودة في مخازن المنشأة ومتاجرها ومعارضها وفروعها ومصانعها
٢. البضاعة الموجودة لدى وكلاء البيع أو الفروع حيث تعد ملكاً للمنشأة حتى يتم بيعها.
٣. البضاعة بالطريق وهي التي تعاقدت المنشأة على شرائها وشحنت إليها ولكنها لم تصل بعد إلى مخازن المنشأة حتى تاريخ الجرد.
٤. البضاعة الموجودة بمخازن الجمارك، والتي قامت المنشأة بشرائها ولكنها لم تسحبها من الجمارك حتى تاريخ الجرد أو نهاية الفترة المحاسبية.
٥. البضاعة الموجودة في مخازن الغير على سبيل الأمانة.

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

ثانياً: أهمية تحديد قيمة المخزون (بضاعة آخر المدة) :

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

١. المخزون يعد من أهم بنود الأصول المتداولة لكبر حجمه وقيمه
٢. يظهر مخزون آخر المدة في كل من قائمة الدخل وقائمة المركز المالى وبالتالي فإن الخطأ في قيمته سيؤثر على صافى الدخل وعلى قيمة بنود الأصول المتداولة في قائمة المركز المالى.
٣. يمتد الخطأ في تقييم المخزون إلى السنوات المقبلة حيث أن مخزون آخر المدة للسنة الحالية هو مخزون أول المدة للسنة التالية

ثانياً: أهمية تحديد قيمة المخزون (بضاعة آخر المدة)

قائمة الدخل المختصرة لمحات الهولف التجارية عن السنة المنتهية في ٣٠-١٢-١٤٣٠هـ

بيانات		
٣٠٠٠٠٠ (أ)		صافي المبيعات
٥٠٠٠٠ (أ)		بضاعة أول المدة
٢٥٠٠٠٠ (ب)		صافي المشتريات
٣٠٠٠٠٠		تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ + ب)
٦٠٠٠٠٠ (ج)		يطرح: بضاعة آخر المدة
٢٤٠٠٠٠٠ (٢)		تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) (أ + ب - ج)
٦٠٠٠٠		مجمّل الربح (٢-١)

ثانياً: أهمية تحديد قيمة المخزون (بضاعة آخر المدة)

من قائمة الدخل السابقة يتضح ما يلي:

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

الجرد الفعلي لمخزون آخر المدة

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

- الجرد الفعلي للبضاعة عن طريق حصرها وعدّها او وزنها
- تحديد قيمة بضاعة آخر المدة

ثالثاً: تقييم المخزون

ثانياً: قاعدة تقييم المخزون بالتكلفة او السوق
ايهما أقل

أولاً: طرق تحديد تكلفة المخزون:
- طريقة التمييز المحدد للبضاعة
- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً
- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً
- طريقة متوسط التكلفة

حالة عملية على تحديد قيمة المخزون بالتكلفة

تتعلق البيانات التالية بشركة بأحد عناصر المخزون بشركة الهفوف التجارية في ٣٠-١٢-٢٠١٤ هـ:

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	التكلفة الإجمالية
مخزون أول المدة ١-١	١٠٠٠ وحدة	٥٠	٥٠٠٠٠
مشتريات يوم ٥-٩	١٠٠٠ وحدة	٧٠	٧٠٠٠٠ ريال
مشتريات يوم ٤-١٢	١٠٠٠ وحدة	٧٥	٧٥٠٠٠ ريال
عدد الوحدات المتاحة للبيع	٣٠٠٠ وحدة		<u>195000 ريال</u>
الوحدات المباعة	٢٥٠٠ وحدة		
صافي المبيعات	٢٠٠٠٠٠ ريال		
صافي المشتريات	١٠٠٠٠٠٠ ريال		
وأمكن تحديد وحدات المخزون ١٠٠ وحدة من مشتريات يوم ١-١ و ٤٠٠ وحدة من يوم ٤-١٢	وحدات مخزون آخر المدة = ٥٠٠ وحدة		

طرق تحديد تكلفة المخزون :

أولاً: طريقة التمييز المحدد لبضاعة المخزون

$$\text{تكلفة المخزون} = (٥٠ \times ١٠٠) + (٧٥ \times ٤٠٠) = ٣٥٠٠٠ \text{ ريال}$$

ثانياً: طريقة الوارد أولاً صادر أولاً:

$$\text{تكلفة المخزون} = ٧٥ \times ٥٠٠ = ٣٧٥٠٠ \text{ ريال}$$

ثالثاً طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً

$$\text{تكلفة المخزون} = ٥٠ \times ٥٠٠ = ٢٥٠٠٠ \text{ ريال}$$

رابعاً: طريقة متوسط التكلفة

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

$$= ١٩٥٠٠٠ / ٣٠٠٠ = ٦٥ \text{ ريال للوحدة}$$

تكلفة المخزون = وحدات المخزون x متوسط تكلفة الوحدة

$$= ٦٥ \times ٥٠٠ = ٣٢٥٠٠ \text{ ريال}$$

تابع طرق تقييم المخزون بالتكلفة

متوسط التكلفة	الأخير في الأول	الأول في الأول	التمييز المحدد	البيان
200000	200000	200000	200000	(١) صافي المبيعات
50000	50000	50000	50000	بضاعة أول المدة (أ)
100000	100000	100000	100000	صافي المشتريات (ب)
150000	150000	150000	150000	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ + ب)
32500	25000	37500	35000	ي طرح: بضاعة آخر المدة (ج)
117500	125000	112500	115000	(٢) تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) (أ + ب - ج)
82500	75000	87500	85000	مجموع الربح (٢-١)

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

١. **تنتج طريقة الوارد أولاً صادر أولاً أكبر قيمة للمخزون وأقل تكلفة بضاعة مباعة وأكبر ربح**
٢. **تنتج طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً أقل قيمة للمخزون واكبر تكلفة بضاعة مباعة وأقل ربح**

رابعاً: المعالجة المحاسبية للمخزون:

القاعدة هي أن يتم تقييم مخزون آخر المدة بالتكلفة أو السوق أيهما أقل تطبيقاً لمبدأ التحفظ (الحيطة والحذر)

مثال: في ٣٠-١٢-١٤٣٣ قدرت بضاعة آخر المدة لشركة الهدى التجارية بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال بسعر التكلفة و قدرت بسعر السوق بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال

قيد التسوية هو: إثبات المخزون بالتكلفة أو السوق أيهم أقل

١٨٠٠٠ من ح/ مخزون آخر المدة

١٨٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل

وبافتراض أن سعر السوق كان ١٧٠٠٠ ريال فإن القيد يكون

١٧٠٠٠ من ح/ مخزون آخر المدة

١٧٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل

اختبر نفسك

١- لا يدخل ضمن حساب مخزون آخر المدة:

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

٢- يعد المخزون من أهم عناصر:

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

٣- إن الخطأ في تقييم مخزون آخر المدة بالزيادة ينتج عنه:

- أ- زيادة تكلفة البضاعة المباعة وزيادة صافى الربح
- ب- انخفاض تكلفة البضاعة المباعة وانخفاض صافى الربح
- ج- زيادة تكلفة البضاعة المباعة وانخفاض صافى الربح.
- د- انخفاض تكلفة البضاعة المباعة وزيادة صافى الربح

٤- إن الخطأ في تقييم مخزون آخر المدة بالنقص ينتج عنه:

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

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

- أ- الاستمرار
- ب- التكلفة التاريخية
- ج- التحفظ (الحيطه والحذر)
- د- الوحدة المحاسبية

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

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

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

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

٨- فى ٣٠-١٢-١٤٣٣ قدرت بضاعة آخر المدة لشركة الهدى التجارية بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال بسعر التكلفة، وفى نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ ١٦٠٠٠ ريال فإن قيد التسوية الخاص بإثبات مخزون آخر المدة هو:

أ - ١٦٠٠٠ من ح/ مخزون آخر المدة- ١٦٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

ب - ١٦٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل- ١٦٠٠٠ الى ح/ مخزون آخر المدة

ج - ١٨٠٠٠ من ح/ مخزون آخر المدة- ١٨٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

د - ١٨٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل - ١٨٠٠٠ الى ح/ مخزون آخر المدة

٩- فى ٣٠-١٢-١٤٣٣ قدرت بضاعة آخر المدة لشركة الهدى التجارية بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال بسعر التكلفة، وفى نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ ١٦٠٠٠ ريال فإن المبلغ الظاهر في قائمة المركز المالي:

أ - ١٨٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الأصول في قائمة المركز المالي

ب - ١٨٠٠٠ ويظهر في جانب الخصوم في قائمة المركز المالي

ج - ١٦٠٠٠ ويظهر في جانب الأصول في قائمة المركز المالي

د - ٢٠٠٠ ويظهر في جانب الخصوم في قائمة المركز المالي

المحاضرة التاسعة

تمارين عملية

التمرين الأول

فيما يلي البيانات المستخرجة من دفاتر شركة النجاح التجارية في ٣٠ / ١ / ١٤٣٤ هـ

اجمالي التكلفة	تكلفة الوحدة	عدد الوحدات	
٨٠٠٠	٨	١٠٠٠	مخزون ١ / ١
٣٠٠٠٠	١٠	٣٠٠٠	مشتريات ١ / ١٠
٣٨٥٠٠	١١	٣٥٠٠	مشتريات ١ / ١٨
<u>١٨٠٠٠</u>	١٢	<u>١٥٠٠</u>	مشتريات ١ / ٢٤
٩٤٥٠٠		٩٠٠٠	البضاعة المتاحة للبيع
		<u>٧٠٠٠</u>	البضاعة المباعة
		٢٠٠٠	مخزون آخر المدة

المطلوب

أولاً: تحديد تكلفة مخزون آخر المدة وفقاً للطرق التالية:

- ١- طريقة متوسط التكلفة
- ٢- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً
- ٣- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً

ثانياً: بافتراض أن القيمة السوقية للمخزون تبلغ ٢٠٠٠٠ ريال ماهو قيد اليومية اللازم لإثبات المخزون في نهاية الفترة في حال استخدام طريقة متوسط التكلفة

حل التمرين الأول:

١- طريقة متوسط التكلفة

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

عدد الوحدات المتاحة للبيع

= متوسط تكلفة الوحدة

$$= 94500 \div 9000 = 10,5 \text{ ريال للوحدة}$$

$$\text{تكلفة مخزون آخر المدة} = 10,5 \times 2000 = 21000 \text{ ريال}$$

٢- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً

$$\text{تكلفة مخزون آخر المدة} = (12 \times 1500) + (11 \times 500) \\ = 18000 + 5500 = 23500 \text{ ريال}$$

٣- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً

$$\text{تكلفة مخزون آخر المدة} = (8 \times 1000) + (10 \times 1000) \\ = 8000 + 10000 = 18000 \text{ ريال}$$

ثانياً: إثبات مخزون آخر الفترة بافتراض أن القيمة السوقية للمخزون تبلغ ٢٠٠٠٠ ريال وأن الشركة تستخدم طريقة متوسط التكلفة.

القاعدة الرئيسية لإثبات قيمة مخزون آخر الفترة في الدفاتر هي

(التكلفة أو السوق أيهما أقل)

إذا كانت الشركة تستخدم طريقة متوسط التكلفة سنجد أن تكلفة مخزون آخر الفترة بلغت ٢١٠٠٠ ريال وبمقارنتها مع القيمة السوقية البالغة ٢٠٠٠٠ ريال نجد أن القيمة السوقية هي الأقل فيتم إثبات المخزون بالقيمة الأقل على النحو التالي:

٢٠٠٠٠ من حـ / مخزون آخر المدة

٢٠٠٠٠ من حـ / تكلفة البضاعة المباعة

التمرين الثاني

اشترت شركة الراشد التجارية سيارة بقيمة ١٠٠٠٠٠ ريال في ١ / ١ / ١٤٣٣ هـ وتم تقدير العمر الانتاجي لها بخمس سنوات. وقدرت قيمتها في نهاية العمر الانتاجي بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال.

المطلوب:

أولاً : حساب أقساط الإستهلاك للسنوات الثلاث الأولى ومجمع الإستهلاك في نهاية السنة الثانية بالطرق التالية:

١- طريقة القسط الثابت

٢- طريقة الرصيد المتناقص (مضاعف معدل القسط الثابت)

٣- طريقة وحدات النشاط – بافتراض أن العمر الانتاجي المقدر للسيارة ٢٠٠٠٠٠٠ كيلومتر وتم استخدامها في السنوات الثلاث الأولى لمسافة (٣٠٠٠٠٠ كيلومتر ، ٥٠٠٠٠٠ كيلومتر ، ٤٠٠٠٠ كيلومتر على التوالي)

ثانياً: بافتراض أن الشركة قامت ببيع السيارة في نهاية السنة الثالثة بمبلغ ٤٤٠٠٠ ريال. ماهو قيد تسجيل عملية البيع بافتراض استخدام طريقة القسط الثابت.

حل التمرين الثاني:

أولاً:

١- طريقة القسط الثابت

$$\text{مصرف الاستهلاك السنوي} = \frac{\text{التكلفة - قيمة الخردة}}{\text{عدد سنوات العمر الانتاجي}}$$

$$= \frac{١٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠}{٥} = ١٨٠٠٠ \text{ ريال سنويا}$$

وبذلك يكون مصرف الاستهلاك ثابت بقيمة ١٨٠٠٠ ريال لكل سنة من الثلاث سنوات.

$$\text{مجمع الاستهلاك في نهاية السنة الثالثة} = ٣ \times ١٨٠٠٠ = ٥٤٠٠٠ \text{ ريال}$$

٢- طريقة الرصيد المتناقص (مضاعف معدل القسط الثابت)

$$\text{مضاعف معدل القسط الثابت} = \frac{١}{٥} \times ٢ = ٤٠\%$$

السنة	القيمة الدفترية في بداية العام	معدل الاستهلاك	مصرف الاستهلاك	مجمع الاستهلاك في نهاية العام
الأولى	١٠٠٠٠٠	٤٠%	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
الثانية	٤٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠	٤٠%	٢٤٠٠٠	٦٤٠٠٠
الثالثة	٦٤٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠	٤٠%	١٤٤٠٠	٧٨٤٠٠

٣- طريقة وحدات النشاط

$$\text{معدل الاستهلاك للوحدة} = \frac{\text{التكلفة - قيمة الخردة}}{\text{عدد وحدات النشاط المقدر}}$$

$$\text{معدل الاستهلاك للكيلومتر} = \frac{10000 - 10000}{20000} = 0.45 \text{ ريال للكيلومتر}$$

$$\text{استهلاك السنة الأولى} = 0.45 \times 30000 = 13500 \text{ ريال}$$

$$\text{استهلاك السنة الثانية} = 0.45 \times 50000 = 22500 \text{ ريال}$$

$$\text{استهلاك السنة الثالثة} = 0.45 \times 40000 = 18000 \text{ ريال}$$

$$\text{مجموع الاستهلاك في السنة الثالثة} = 54000 \text{ ريال}$$

ثانياً: حالة بيع السيارة

بافتراض استخدام طريقة القسط الثابت

$$\text{مجموع الاستهلاك في نهاية السنة الثالثة} = 54000 \text{ ريال}$$

$$\text{القيمة الدفترية في نهاية السنة الثالثة} = 46000 \text{ ريال}$$

$$\text{خسارة بيع السيارة} = 46000 - 44000 = 2000 \text{ ريال}$$

قيد عملية البيع

من مذكورين

$$\text{ح / النقدية} \quad 44000$$

$$\text{ح / مجموع استهلاك السيارة} \quad 54000$$

$$\text{ح / خسارة بيع السيارة} \quad 2000$$

$$\text{الى ح / السيارة} \quad 100000$$

المحاضرة العاشرة الأصول النقدية

الأصول النقدية

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

١. النقدية في الصندوق

٢. النقدية في البنك

٣. الاستثمارات المالية المقتناة بغرض الاتجار

أولاً: جرد حساب النقدية (الصندوق)

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

وينتج عن المقارنة إحدى الحالات التالية:

الرصيد الدفترى = الرصيد الفعلي لا يوجد عجز أو زيادة (لا تحتاج تسوية)

الرصيد الدفترى < الرصيد الفعلي يوجد عجز في الصندوق (يحتاج تسوية)

الرصيد الدفترى > الرصيد الفعلي يوجد زيادة في الصندوق (تحتاج تسوية)

وهنا نجد أن في الحالة الأولى لا يقوم المحاسبون بعمل تسوية على حساب الصندوق بينما في الحالتين الثانية والثالثة فإنهم يقومون بعمل تسوية.

ثانياً: جرد البنك

هو عبارة عن المبالغ المودعة في الحسابات الجارية المملوكة للمنشأة في البنوك.

وللتأكد من أن رصيد حساب البنك الموجود في الدفاتر في ميزان المراجعة قبل التسويات يمثل الرصيد الصحيح فإنه يتم مطابقته مع الرصيد الوارد في كشف البنك، وبما أن البنك يقوم بإرسال الكشف بصورة شهرية فإن المحاسبون يقومون بعملية المطابقة في نهاية كل شهر.

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

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

١- وجود عمليات مثبتة في دفاتر المنشأة ولم يتم إثباتها في دفاتر البنك

مثال: تحرير المنشأة لشيكات للموردين سدادا للمبالغ المستحقة لهم ولم يتقدموا للبنك لصرفها حتى تاريخ إعداد كشف البنك (شيكات محررة ولم تصرف بعد)، قيام المنشأة بإيداع مبلغ نقدي في آخر يوم من الشهر ولم تظهر هذه العملية في كشف البنك أي أنها لم تثبت في دفاتره (إيداعات بالطريق لم تظهر في الكشف).

٢- وجود عمليات مثبتة في دفاتر البنك ولم يتم إثباتها في دفاتر المنشأة.

مثال: تحصيل قيمة ورقة قبض تم إرسالها إلى البنك للتحصيل وتم استلام إشعار إضافة المبلغ المستحق مع كشف الحساب (أي أن المنشأة لم تعلم بحدوث هذه العملية إلا من خلال إشعار الإضافة وبالتالي لم تقم بتسجيل العملية في دفاترها بعد)، قيام البنك بخصم قيمة مصاريف بنكية لقاء خدمات قام بها للمنشأة وتم إرفاق إشعار خصم قيمة الخدمات البنكية من حساب المنشأة الجاري بالبنك مع كشف البنك (أي أن المنشأة لم تعلم بالعملية إلا عند استلامها لإشعار الخصم وبالتالي لم تقم بتسجيلها في دفاترها).

٣- وجود أخطاء في تسجيل العمليات في دفاتر البنك أو في دفاتر المنشأة، وهذه الأخطاء أما أن

تكون إثبات عملية بقيمة خاطئة (مثل خطأ في تسجيل مبلغ الشيك في دفاتر المنشأة) أو إغفال إثبات العملية بالكامل (عدم قيام المحاسب بإثبات تحصيل المنشأة لمبلغ مستحق على أحد العملاء سدهه بشيك) أو إثبات عملية بالخطأ (مثل قيام البنك بخصم عمولات بنكية لقاء خدمات قامت بها لطرف آخر غير المنشأة).

مذكرة تسوية البنك

هي مكونة من قسمين هما:

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

يتم في هذا القسم بيان أثر كل من:

- العمليات التي لم تثبت في دفاتر البنك (لم تظهر في كشف الحساب).

- تعديل الأخطاء الموجودة في دفاتر البنك على الرصيد الوارد في كشف البنك.

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

يتم في هذا القسم بيان أثر كل من:

- إثبات العمليات التي أجراها البنك ولم تثبت في دفاتر المنشأة.
- تعديل الأخطاء في دفاتر المنشأة على رصيد البنك في دفاتر المنشأة.

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

مذكرة تسوية حساب البنك

رصيد البنك بكشف الحساب (علايات أنتتها المنشأة ولم ينتها البنك) (لا تحتاج قيود تسوية)	رصيد البنك بالدفاتر (علايات أنتها البنك ولم تنتها المنشأة) (تحتاج قيود تسوية)
يضاف:	يضاف:
الإيداعات النقدية (بالطريق) المرسلة للبنك وهي تمثل الإيداعات غير الواردة بكشف الحساب	XX
المبالغ المحصلة لصالح المنشأة (مثل الكمبيالات وإيراد الأوراق المالية)	XX
الشيكات المرسلة للبنك للتحويل ولم تظهر بكشف الحساب	XX
المبالغ التي خصمها البنك من حساب المنشأة بالخطأ	
يُطرح:	يُطرح:
الشيكات المرفوضة من قبل عملاء المنشأة	(XX)
الشيكات المحررة من المنشأة لدانيتها ولم يتقدموا لأصرفها بعد	(XX)
المبالغ التي اضافها البنك لحساب المنشأة بطريق الخطأ	(XX)
المصاريف والعمولات البنكية الواردة بكشف حساب البنك	(XX)
تصحيح أخطاء الزيادة في حساب البنك في الدفاتر	(XX)
الرصيد (الحقيقي) المعدل	الرصيد (الحقيقي) المعدل

حالة عملية على تسوية حساب البنك:

بلغ رصيد حساب البنك المستخرج من دفتر الأستاذ في دفاتر منشأة الأفكار في ٣٠-١٢-١٤٢٢ هـ مبلغ ١٦٠,٠٠٠ ريال، في حين بلغ رصيد حساب البنك الوارد بكشف البنك ٢٠٠,٠٠٠ ريال فإذا علمت أن أسباب الفروق بين الرصيدين كانت بسبب:

- ١- هناك شيكات إيداع أرسلت بالبريد إلى البنك يوم ٣٠/١٢/١٤٢٢ هـ بمبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال ولم تظهر في كشف الحساب.

٢- هناك شيك بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ ريال حررته الشركة لأحد الدائنين ولم يتقدم لصرفه حتى نهاية العام.

٣- هناك شيكات مسحوبة على بعض عملاء الشركة ردها البنك مع كشف الحساب بمبلغ ١٨٧٠٠ لعدم كفاية الرصيد وعدم تطابق التوقعات.

٤- مصاريف بنكية بمبلغ ٤٠٠ ريال خصمها البنك من الرصيد

٥- هناك أوراق قبض قام البنك بتحصيلها نيابة عن الشركة بمبلغ ٨٠٠٠٠٠ ريال

٦- هناك شيك بمبلغ ٥٤٠٠ ريال صرف لأحد الدائنين واثبت في الدفاتر بالخطأ بمبلغ ٤٥٠٠ ريال وورد الشيك مخصوماً في كشف الحساب بالقيمة الصحيحة.

المطلوب : اعداد مذكرة التسوية البنكية وقيود التسوية اللازمة

مذكرة تسوية حساب البنك

١٦٠٠٠٠	رصيد البنك بالدفاتر (تحتاج لقيود تسوية)	٢٠٠٠٠٠	رصيد البنك الوارد في كشف الحساب (لا تحتاج قيود تسوية)
	يضاف:		يضاف:
٨٠٠٠٠	الكمبيالات المحصلة لصالح المنشأة (أوراق قبض تحت التحصيل)	٤٠٠٠٠	الإيداعات والشيكات الغير واردة بكشف الحساب (الإيداعات بالطريق)
	ي طرح:		ي طرح:
(١٨٧٠٠)	الشيكات المرفوضة الواردة من عملاء المنشأة (لعدم كفاية الرصيد أو مطابقة التوقعات)	(٢٠٠٠٠)	الشيكات الصادرة من المنشأة لدائنيها ولم يتقدموا لصرفها
(٤٠٠)	المصاريف والعمولات البنكية بكشف الحساب		
(٩٠٠)	قيمة الخطأ (بالنقص أو النسيان) في تسجيل قيمة الشيكات المسحوبة لصالح دائني المنشأة (الدائنون)		
٢٢٠٠٠٠	الرصيد المعدل (قائمة المركز المالي)	٢٢٠٠٠٠	الرصيد المعدل (قائمة المركز المالي)

١- إثبات العمليات التي تمثل اضافة على حساب البنك بالدفاتر

٨٠٠٠٠ من ح/ البنك

٨٠٠٠٠ إلى ح/ أوراق القبض تحت التحصيل (كمبيالة محصلة)

- إثبات العمليات التي تمثل خصم من حساب البنك بالدفاتر

١٨٧٠٠ ح/ العملاء (الشيكات المرفوضة)

١٨٧٠٠ إلى ح/ البنك

٤٠٠ ح/ مصاريف وعمولات البنك

٤٠٠ إلى ح/ البنك

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

٩٠٠ إلى ح/ البنك

مدين	ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠	دائن	أصول	قائمة المركز المالي في ١٤٢٢/١٢/٣٠	خصوم
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	أصول متداولة	
			البنك	٢٢٠٠٠٠	

أسئلة المراجعة

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

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

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

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

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

- أ- التي سجلتها المنشأة في سجلاتها ولم يسجلها البنك.
- ب- التي سجلها كل من البنك والمنشأة في سجلاتهما.
- ج- التي ظهرت في كشف حساب البنك ولم تسجلها المنشأة.
- د- التي لم تسجل في سجلات البنك أو المنشأة.

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

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

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

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

٦- كان رصيد حساب البنك الوارد بكشف الحساب في ٣٠/١٢/١٤٣٣ هـ ١٥٠٠٠ ريال، وبمراجعته اتضح أن هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف قيمتها ٣٠٠٠ ريال لم تظهر بكشف الحساب، وأن هناك ودائع مرسلة للبنك لم تظهر بكشف حساب البنك قيمتها ٢٠٠٠ ريال، فبناء على المعلومات السابقة فإن رصيد البنك الوارد المعدل (الحقيقي) هو :

أ - ١٢٠٠٠ ريال ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.

ب - ١٣٠٠٠ ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.

ج - ١٤٠٠٠ ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.

د - ١٤٠٠٠ ويظهر ضمن الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي.

طريقة الحل / رصيد البنك المعدل = ١٥٠٠٠ + ٢٠٠٠ - ٣٠٠٠ = ١٤٠٠٠ ريال

٧- كان رصيد حساب البنك في دفاتر المنشأة في ٣٠/١٢/١٤٣٣ هـ ١٦٠٠٠ ريال، وبمراجعته اتضح أن هناك ودائع مرسلة للبنك ولم تظهر بكشف حساب البنك قيمتها ٢٠٠٠ ريال، وأن هناك كمبيالة قام البنك بسدادها نيابة عن المنشأة قيمتها ١٠٠٠ ريال، فبناء على المعلومات السابقة فإن رصيد البنك المستخرج من الدفاتر بعد التعديل هو :

أ - ١٣٠٠٠ ريال ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.

ب - ١٧٠٠٠ ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.

ج - ١٥٠٠٠ ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.

د - ١٤٠٠٠ ويظهر ضمن الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي.

طريقة الحل / رصيد البنك المعدل = ١٦٠٠٠ - ١٠٠٠ = ١٥٠٠٠ ريال

٨- كان رصيد حساب البنك في دفاتر المنشأة في ٣٠/١٢/١٤٣٣ هـ هو ١٣٠٠٠ ريال، وبعد ورود كشف حساب البنك اتضح أن هناك كمبيالة قام البنك بتحصيلها لصالح المنشأة ظهرت بكشف الحساب قيمتها ٣٠٠٠ ريال، وأن هناك كمبيالة أخرى قام البنك بسدادها نيابة عن المنشأة ظهرت بكشف الحساب قيمتها ٤٠٠٠ ريال، فإن رصيد البنك المستخرج من الدفاتر بعد التعديل هو :

أ - ١٢٠٠٠ ريال ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.

ب - ١٣٠٠٠ ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.

ج - ١٤٠٠٠ ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.

د - ١٤٠٠٠ ويظهر ضمن الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي.

طريقة الحل / رصيد البنك المعدل = ١٣٠٠٠ + ٣٠٠٠ - ٤٠٠٠ = ١٢٠٠٠ ريال

المحاضرة الحادية عشر

تابع تسوية الأصول النقدية:

(الاستثمارات المالية المقتناة بغرض الاتجار)

أولاً: أنواع الأوراق المالية :

• **الأسهم:** وهي صكوك متساوية القيمة، وهي تمثل حقوق المساهمين في الشركات التي أسهموا في رأس مالها.

• **السندات:** وهي صكوك متساوية القيمة أيضاً، ولكنها صكوك تضمن حقوق المقرضين لدى الشركات التي قاموا بشراء سنداتها، مضافاً عليها نسبة من الفوائد المحددة مسبقاً من قبل تلك الشركات، وذلك عند حلول أجل استحقاق تلك الصكوك أو السندات.

أهم الفروق بين السهم والسند :

- ◆ السهم يمثل جزءاً من رأس مال الشركة أما السند فيمثل جزءاً من قرض على الشركة.
- ◆ حامل السند يعتبر مقرضاً أما حامل السهم فيعتبر مالِكاً لجزء من الشركة.
- ◆ السند له تاريخ استحقاق محدد أما السهم فلا يسدد إلا بعد تصفية الشركة .
- ◆ حامل السند له الأولوية في الحصول على مستحقاته عند الإفلاس عن حاملي الأسهم.

ثانياً: تصنيف الاستثمار في الأوراق المالية

• **المجموعة الأولى:** الأوراق المالية المقتناة لغرض الاتجار (استثمارات قصيرة الأجل)

وهي تظهر ضمن الأصول المتداولة، وتأتي في المركز المالي بعد النقدية مباشرة لأن امكانية بيعها في أي وقت، مما يجعلها تتمتع بدرجة عالية من السيولة، بما يجعلها تعادل النقدية تقريباً.

• **المجموعة الثانية:** الأوراق المالية المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق

• **المجموعة الثالثة:** الأوراق المالية المتاحة للبيع

ثانياً: شراء الأوراق المالية بغرض الاتجار:

عندما تشتري المنشأة أوراق مالية بغرض الاتجار فإنها تسجل بمجمل التكاليف وقت الشراء:

$$\text{سعر الشراء} + \text{العمولة} + \text{أية مصروفات أخرى متعلقة بعملية الشراء (إن وجدت)} =$$

حالة عملية (١): قامت شركة الهدى بشراء ٢٠٠٠ سهم من اسهم سابك بواقع ٢٠٠ ريال للسهم بالإضافة الى مصاريف عمولة تعادل ١ ريال دفعت عن كل سهم، فما هو القيد المحاسبي لعملية الشراء.

$$\text{ثمن الشراء } 200 \times 200 = 40000 \text{ ريال}$$

$$\text{يضاف مصاريف العمولة} = 2000 \text{ ريال}$$

$$\text{اجمالي تكلفة الشراء} = 42000 \text{ ريال}$$

القيد المحاسبي للشراء: ٤٠٢٠٠٠ من ح/ الاستثمارات قصيرة الاجل

٤٠٢٠٠٠ الى ح/ النقدية

ثالثاً: بيع الأوراق المالية بغرض الاتجار:

تحسب مكاسب وخسائر بيع الأوراق المالية على النحو التالي:

مكاسب أو خسائر بيع الأوراق المالية = صافي سعر البيع - التكلفة الأصلية (إجمالي تكلفة الشراء)

$$\text{صافي سعر البيع} = \text{إجمالي سعر البيع} - \text{العمولة}$$

حالة عملية (٢): قامت شركة الهدى ببيع ١٠٠٠ سهم نقداً من اسهم شركة سابك المشتراه في الحالة السابقة بواقع ٢٠٥ ريال، ودفعت مصاريف عمولة بيع مقدارها ١ ريال عن كل سهم فما هو القيد المحاسبي لعملية البيع؟

$$\text{صافي سعر البيع} = (205 \times 1000) - 1000 = 204000 \text{ ريال}$$

$$\text{التكلفة الأصلية (تكلفة الشراء)} = 201 \times 1000 = 201000 \text{ ريال}$$

$$= 3000 + =$$

المكسب أو الخسارة
(مكسب/إيراد) - يكون دائن

القيد المحاسبي للبيع هو: ٢٠٤٠٠٠ من ح/ النقدية

إلى مذكورين

٢٠١٠٠٠ ح/ الاستثمارات قصيرة الأجل

٣٠٠٠ ح/ مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الأجل

رابعاً: تقييم الاستثمارات المالية المقتناة بغرض الاتجار

رابعاً: تقييم الاستثمارات المالية المقتناة بغرض الاتجار

يتم تقييم الاستثمارات المالية المقتناة بغرض الاتجار على اساس القيمة العادلة (القيمة السوقية)
حالة عملية: بفرض ان تكلفة محفظة الاوراق المالية المقتناة لغرض الاتجار لمنشأة عسير في ٣٠-١٢-١٤٢٥ هـ كانت:

شركة عرعر ٢٠٠ سهم- سعر شراء السهم ٢٠٠ ريال
شركة ابها ٨٠٠ سهم- سعر شراء السهم ١٤٠ ريال
وفي ٣٠-١٢-٢٠٢٠ تبين بأن القيمة السوقية (العادلة) للأسهم كانت **١٦٠ و ١٩٥** ريال على الترتيب
المطلوب: قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

الأوراق المالية بغرض الاتجار	التكلفة (الشراء)	القيمة العادلة (السوقية أو البيعية)	المكسب/ الخسارة
أسهم شركة عرعر	$40000 = 200 \times 200$	$39000 = 195 \times 200$	١٠٠٠ -
أسهم شركة ابها	$112000 = 140 \times 800$	$128000 = 160 \times 800$	١٦٠٠٠ +
الاجمالي	١٥٢٠٠٠	١٦٧٠٠٠	١٥٠٠٠ + ريال

قيد الإقفال

١٥٠٠٠ من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
١٥٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل

قيد التسوية

١٥٠٠٠ من ح/ التعديلات في القيمة السوقية
١٥٠٠٠ إلى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

قائمة المركز المالي
في ٣٠/١٢/١٤٢٥
أصول

ح/ ملخص الدخل عن
السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢٥
مدین

أصول متداولة	
الاستثمارات قصيرة الأجل	١٥٢٠٠٠
+التعديلات في القيمة العادلة (السوقية)	١٥٠٠٠
القيمة العادلة للاستثمارات بغرض الاتجار	١٦٧٠٠٠

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
١٥٠٠٠	من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة لتقييم الاستثمارات بغرض الاتجار		

تابع: تقييم الاستثمارات المالية بغرض الاتجار

بفرض ان تكلفة محفظة الاوراق المالية المقتناة لغرض الاتجار لمنشأة عسير في ١٤٢٥/١٢/٣٠ هـ كانت:

شركة عرعر - ٢٠٠ سهم سعر شراء السهم ٢٠٠ ريال

شركة ابها- ٨٠٠ سهم سعر شراء السهم ١٤٠ ريال

وفى ٣٠-١٢ تبين بأن القيمة السوقية (العادلة) هي **٢٠٥ و ١٣٠** على الترتيب

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

الأوراق المالية بغرض الاتجار	التكلفة (الشراء)	القيمة العادلة (السوقية أو البيعية)	المكسب/ الخسارة
أسهم شركة عرعر	$٤٠٠٠٠ = ٢٠٠ \times ٢٠٠$	$٤١٠٠٠ = ٢٠٥ \times ٢٠٠$	$١٠٠٠ +$
أسهم شركة أبها	$١١٢٠٠٠ = ١٤٠ \times ٨٠٠$	$١٠٤٠٠٠ = ١٣٠ \times ٨٠٠$	$٨٠٠٠ -$
الاجمالي	١٥٢٠٠٠	١٤٥٠٠٠	٧٠٠٠ - ريال

قيود الإقفال

٧٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل

٧٠٠٠ إلى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

قيود التسوية

٧٠٠٠ من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

٧٠٠٠ إلى ح/ التعديلات في القيمة السوقية

قائمة المركز المالى
فى ١٤٢٥ / ١٢ / ٣٠

خصوم

أصول

ح/ ملخص الدخل عن

السنة المنتهية فى ١٤٢٥ / ١٢ / ٣٠

دانن

مدين

أصول متداولة	
الاستثمارات قصيرة الأجل	١٥٢٠٠٠
- التعديلات في القيمة العادلة (السوقية)	(٧٠٠٠)
القيمة العادلة للاستثمارات بغرض الاتجار	١٤٥٠٠٠

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٧٠٠٠	الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة لتقييم الاستثمارات بغرض الاتجار		

اختبر نفسك

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

أ- الأصول الثابتة

ب- الأصول المتداولة

ج- الخصوم المتداولة

د- حقوق الملكية

٢- في ٣٠-١٢ كانت قيمة محفظة الأوراق المالية بغرض الاتجار بالتكلفة بمبلغ ١٥٢.٠٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ ١٦٥.٠٠٠ ريال فإن قيد التسوية الواجب إجراؤه هو:

أ - ١٣.٠٠٠ من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة- ١٣.٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

ب - ١٣.٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل- ١٣.٠٠٠ الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

ج - ١٣.٠٠٠ من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة- ١٣.٠٠٠ الى ح/ التعديلات في القيمة السوقية

د - ١٣.٠٠٠ من ح/ التعديلات في القيمة السوقية- ١٣.٠٠٠ الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

طريقة الحل / المكسب/ الخسارة = ١٦٥.٠٠٠ - ١٥٢.٠٠٠ = ١٣.٠٠٠ (مكسب/ايراد)

٣- في ٣٠-١٢ قدرت قيمة محفظة الأوراق المالية بغرض الاتجار بالتكلفة بمبلغ ١٥٢٠٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ ١٦٥٠٠٠ ريال فإن قيد الإفقال الواجب اجراؤه هو:

أ - ١٣٠٠٠ من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة- ١٣٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

ب - ١٣٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل- ١٣٠٠٠ الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

ج - ١٣٠٠٠ من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة- ١٣٠٠٠ الى ح/ التعديلات في القيمة السوقية

د - ١٣٠٠٠ من ح/ التعديلات في القيمة السوقية- ١٣٠٠٠ الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

طريقة الحل / المكسب/ الخسارة = ١٦٥٠٠٠ - ١٥٢٠٠٠ = ١٣٠٠٠ (مكسب/ايراد)- يقفل في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن

٤- في ٣٠-١٢ قدرت قيمة محفظة الأوراق المالية بغرض الاتجار بالتكلفة بمبلغ ١٥٢٠٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ ١٤٢٠٠٠ ريال فإن قيد التسوية الواجب اجراؤه في ٣٠-١٢ هو:

أ - ١٠٠٠٠ من ح/ التعديلات في القيمة السوقية- ١٠٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

ب - ١٠٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل- ١٠٠٠٠ الى ح/ التعديلات في القيمة السوقية

ج - ١٠٠٠٠ من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة- ١٠٠٠٠ الى ح/ التعديلات في القيمة السوقية

د - ١٠٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل- ١٠٠٠٠ الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

طريقة الحل / المكسب/ الخسارة = ١٤٢٠٠٠ - ١٥٢٠٠٠ = ١٠٠٠٠ (خسارة)

٥- في ٣٠-١٢-١٤٢٩ قيمة محفظة الأوراق المالية بغرض الاتجار بالتكلفة بمبلغ ١٥٢٠٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ ١٤٢٠٠٠ ريال فإن قيد الإقفال الواجب اجراؤه في ٣٠-١٢ هو:

- أ - ١٠٠٠٠ من د/ التعديلات في القيمة السوقية- ١٠٠٠٠ الى د/ ملخص الدخل
ب - ١٠٠٠٠ من د/ ملخص الدخل- ١٠٠٠٠ الى د/ التعديلات في القيمة السوقية
ج - ١٠٠٠٠ من د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة- ١٠٠٠٠ الى د/ التعديلات في القيمة السوقية
د - ١٠٠٠٠ من د/ ملخص الدخل- ١٠٠٠٠ الى د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

طريقة الحل / المكسب/ الخسارة = ١٤٢٠٠٠ - ١٥٢٠٠٠ = - ١٠٠٠٠ (خسارة)

تقفل في حساب ملخص الدخل الجانب المدين

المحاضرة الثانية عشر

الأصول النقدية

(تمارين عملية)

تمرين على إعداد مذكرة تسوية حساب البنك:
(التمرين السابع صفحة ٢٣٣)

بلغ رصيد حساب البنك في دفاتر منشأة "النجاح" ٣١٧١٨٠ ريال في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ. وعند ورود كشف حساب البنك في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ، اتضح أن رصيد المنشأة وفقاً لكشف حساب البنك هو ٣٩٦١١٠ ريال، وبمراجعة دفاتر المنشأة مع كشف الحساب تبين التالي:

- ١- أن هناك مصاريف وعمولات بنكية قدرها ٧٠ ريالاً قام البنك بخصمها وأرسل إشعار الخصم مع كشف الحساب.
- ٢- إيداعات يوم ٢٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ وقدرها ١٨٢٠٠ ريالاً لم تظهر في كشف الحساب.
- ٣- أن هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف من البنك قيمتها ٨١٢٠٠ ريال.
- ٤- هناك كمبيالات قيمتها ١٦٠٠٠ ريال قام البنك بتحصيلها نيابة عن المنشأة وأضافها إلى حساب المنشأة وأرسل إشعار الإضافة مع كشف الحساب.

المطلوب:

- ١- إعداد مذكرة تسوية البنك في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ.
- ٢- إجراء قيود التسوية اللازمة في دفاتر منشأة "النجاح"

حل التمرين:

مذكرة تسوية حساب البنك

٣٩٦١١٠	الرصيد الظاهر في كشف حساب البنك
١٨٢٠٠	يضاف: إيداعات لم تظهر في كشف الحساب
(٨١٢٠٠)	يخصم: شيكات محررة لم تقدم للصرف
<u>٣٣٣١١٠</u>	رصيد كشف البنك بعد التعديل

تابع: مذكرة تسوية حساب البنك

٣١٧١٨٠	رصيد حساب البنك في الدفاتر
١٦٠٠٠	يضاف: أوراق قبض محصلة بواسطة البنك
(٧٠)	يخصم: مصاريف وعمولات بنكية
<u>٣٣٣١١٠</u>	الرصيد في الدفاتر بعد التعديل

قيود التسوية

قيد تحصيل اوراق القبض

١٦٠٠٠ من حـ/ البنك

١٦٠٠٠ إلى حـ / اوراق القبض

قيد إثبات المصاريف البنكية

٧٠ من حـ/ مصاريف بنكية

٧٠ إلى حـ/ البنك

تمرين على شراء وبيع الاستثمارات قصيرة الاجل
(الاستثمارات في الاوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار)

التمرين الثامن صفحة ٢٣٤

فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت في منشأة "السدحان" التجارية خلال عام ١٤٢٢ هـ:

أولاً: في ١٥ / ٣ / ١٤٢٢ هـ تم شراء ٣٠٠٠ سهم بمبلغ ١٥٠ ريال للسهم بغرض الإلتجار وبلغت مصاريف العمولة نصف ريال للسهم، وتم سداد المبلغ المستحق بشيك.

ثانياً: في ٢٠ / ٥ / ١٤٢٢ هـ تم بيع ١٠٠٠ سهم من الأسهم المشتراة في نهاية العام الماضي بمبلغ ١٢٠ ريال للسهم وبلغت مصاريف العمولة ١٠٠٠ ريال علماً بأن إجمالي تكلفة السهم الواحد في تاريخ الشراء تبلغ ١٥ ريال، وتم تحصيل المبلغ المستحق بشيك.

ثالثاً: في ٧ / ٦ / ١٤٢٢ هـ تم بيع ٢٠٠٠ سهم من الأسهم المشتراة في ١٥ / ٣ / ١٤٢٢ هـ بمبلغ ١٤٠ ريال للسهم وبلغت مصاريف العمولة ١٥٠٠ ريال، وتم تحصيل المبلغ المستحق بشيك.

المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة في دفاتر منشأة "السدحان".

أولاً:

$$\begin{aligned} \text{ثمن الشراء} &= 150 \times 3000 = 450000 \\ \text{يضاف: مصاريف العمولة} &= 0,50 \times 3000 = 1500 \\ \text{إجمالي تكلفة الشراء} &= 451500 \end{aligned}$$

إثبات عملية الشراء في ١٥ / ٣ / ١٤٢٢ هـ

٤٥١٥٠٠ من حـ / استثمارات قصيرة الأجل
٤٥١٥٠٠ إلى حـ / البنك

ثانياً:

$$\begin{aligned} \text{صافي سعر البيع} &= 1000 - (120 \times 1000) = 119000 \\ \text{يخصم: التكلفة الأصلية} &= 115 \times 1000 = (115000) \\ \text{الأرباح المحققة} &= 4000 \end{aligned}$$

إثبات عملية البيع في ٢٠ / ٥ / ١٤٢٢ هـ

١١٩٠٠٠ من حـ / النقدية

إلى مذكورين

١١٥٠٠٠ حـ / استثمارات قصيرة الأجل

٤٠٠٠ حـ / مكاسب محققة من بيع استثمارات قصيرة الأجل

ثالثاً:

$$\begin{aligned} \text{صافي سعر البيع} &= 1500 - (140 \times 2000) = 278500 \\ \text{يخصم: التكلفة الأصلية} &= 150,50 \times 2000 = (301000) \\ \text{الخسائر المحققة} &= (22500) \end{aligned}$$

إثبات عملية البيع في ٧ / ٦ / ١٤٢٢ هـ

من مذكورين

٢٧٨٥٠٠ حـ / البنك

٢٢٥٠٠ حـ / خسائر محققة من بيع استثمارات قصيرة الأجل

٣٠١٠٠٠ إلى حـ / استثمارات قصيرة الأجل

تمرين على تقييم الاستثمارات المالية المقتناة بغرض الإتجار

التمرين التاسع صفحة ٢٣٤

في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ كانت محفظة الأوراق المالية المقتناة بغرض الإتجار لدى منشأة "الراجحي" التجارية تتكون مما يلي:

٥٠٠٠ سهم	من أسهم بنك الرياض	سعر السهم	٣٥٠ ريال
٢٠٠٠ سهم	من أسهم شركة "الشمال"	سعر السهم	٢٠٠ ريال
٣٠٠٠ سهم	من أسهم بنك الجزيرة	سعر السهم	٢٥٠ ريال

فإذا علمت أن القيمة العادلة في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ لكل من سهم بنك الرياض وشركة الشمال وبنك الجزيرة ٣٦٥ ، ١٩٠ ، ٢٤٥ ريال على الترتيب.

المطلوب:

- ١- إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات تقييم محفظة الأوراق المالية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ.
- ٢- إظهار أثر التقييم على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي.

حل التمرين

الإستثمارات قصيرة الأجل	التكلفة الأصلية	القيمة العادلة	مكاسب أو خسائر غير محققة
بنك الرياض	$1750000 = 350 \times 5000$	$1825000 = 365 \times 5000$	٧٥.٠٠٠
شركة الشمال	$400000 = 200 \times 2000$	$380000 = 190 \times 2000$	(٢٠.٠٠٠)
بنك الجزيرة	$750000 = 250 \times 3000$	$735000 = 245 \times 3000$	(١٥.٠٠٠)
الإجمالي	٢٩٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٩٤.٠٠٠.٠٠٠	٤٠.٠٠٠

قيد التسوية

٤٠٠٠٠ من ح / التعديلات في القيمة العادلة

٤٠٠٠٠ إلى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

قيد الإقفال

٤٠٠٠ من ح/ مكاسب أو خسائر غير حيازة غير محققة
٤٠٠٠٠ إلى ح / ملخص الدخل

ملخص الدخل

٤٠٠٠٠ مكاسب حيازة غير محققة	
-----------------------------	--

قائمة المركز المالي

	<u>أصول متداولة</u>
	استثمارات قصيرة الأجل ٢٩٠٠٠٠٠٠
	+ التعديلات في القيمة العادلة ٤٠٠٠٠
	القيمة العادلة ٢٩٤٠٠٠٠٠

المحاضره الثالثه عشر

المدينون

مفهوم ونشأة حسابات المدينين :

حسابات المدينين هي:

- الحقوق التي للمنشأة على الغير سواء كانوا افراد او شركات، والتي نتجت عن معاملات حدثت بين المنشأة و الغير مثل بيع بضاعة على الحساب، أو أداء خدمات على الحساب.

ويتم إثباتها في الدفاتر بالقيد التالي:

من ح/ المدينون

الى ح/ المبيعات

تقييم حسابات المدينين :

قد يترتب على عملية بيع البضاعة أو تأدية خدمات للعملاء بالأجل خسائر نتيجة عدم قدرة المدينين على السداد وقد يكون من أسباب ذلك افلاس العميل او وفاته أو أسباب أخرى.

ونتيجة للخسائر التي قد تنشأ من حساب (المدينون) خصوصاً اذا كانت المنشأة تعتمد بنسبة كبيرة على البيع بالاجل فإنها تقوم بتقييم حسابات المدينين في نهاية الفترة المحاسبية بهدف إظهار هذا الحساب بصافي القيمة القابلة للتحقق (للتحصيل)، تواجه العميل).

ونتيجة لهذا يتم تصنيف المبالغ المستحقة لدى المدينين الى ثلاثة مجموعات رئيسية هي:

الديون المعدومة (وهي الديون المؤكد فقدانها أو عدم تحصيلها)

الديون المشكوك في تحصيلها (وهي الديون التي يوجد شك في تحصيلها نتيجة تعثر أو ظروف

الديون الجيدة (وهي التي يغلب الظن أنها مضمونة التحصيل)

الديون المعدومة :

الديون المعدومة هي تلك الديون التي ثبت عدم القدرة على تحصيلها بسبب إفلاس المدين أو سقوط الدين بالتقادم أو لأي سبب آخر، ومتى ما تم التأكد من عدم احتمال تحصيل هذه

الديون فإنه يتم إعدامها أو شطبها من الدفاتر بحيث ينقص رصيد حساب (المدينون) بقيمة الديون المدومة التي يتم تحميلها على الدخل حسب الطريقة المحاسبية المتبعة.

الديون المشكوك في تحصيلها :

- نتيجة لاحتمال عدم تحصيل بعض الديون فإن الديون المشكوك في تحصيلها يحتاط لها بتكوين مخصص يسمى **مخصص الديون المشكوك في تحصيلها** يتحمل ملخص الدخل بالخسائر الناتجة عن تكوين أو زيادة المخصص ويظهر رصيده في قائمة المركز المالي مطروحا من حساب المدينون.
- أى أنه في حالة الشك في تحصيل الديون المستحقة على المدينين تقوم المنشأة بتقدير قيمة الخسائر المتوقعة من عدم تحصيل تلك الديون، **وذلك تطبيقاً لمفهوم التحفظ (الحيطة والحذر).**
- طرق تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:
 ١. الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة من المبيعات الآجلة
 ٢. الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة من رصيد المدينين

الديون الجيدة :

الديون الجيدة هي هي الديون القابلة للتحقق أو التحصيل وهي القيمة الصافية لحسابات المدينين بعد شطب الديون المدومة وتكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها. ويظهر حساب المدينين في قائمة المركز المالي في نهاية العام بالقيمة الصافية بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها الذي يعاد تقديره في نهاية كل فترة محاسبية.

مثال :

إذا علمت ان رصيد حساب المدينون المستخرج من دفاتر مؤسسة السلوى التجارية في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ هو ١١٥٠٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ تقرر إعدام ديون بقيمة ٥٠٠٠ ريال. وقررت المنشأة تكوين مخصص مقداره ٥% كنسبة من رصيد المدينين.

المطلوب:

- تقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
- إظهار القيمة الصافية للمدينين (الديون الجيدة) الواجب إظهارها في قائمة المركز المالي.

الحل :

الرصيد الجديد لإجمالي حسابات المدينين بعد طرح الديون المدومة عند الجرد هو:

إجمالي المدينين = الرصيد السابق - الديون المدومة

$$= 115000 - 5000 = 110000 \text{ ريال}$$

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = $110000 \times 5\% = 5500$ ريال

صافي المدينين (الديون الجديدة) = $110000 - 5500 = 104500$ ريال

مثال ٢ :

إذا كان رصيد حساب المدينون المستخرج من الدفاتر في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ هو ١٥٧٠٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ تقرر إعدام ديون بقيمة ٧٠٠٠ ريال. وقررت المنشأة تكوين مخصص مقداره ٤% كنسبة من رصيد المدينين.

المطلوب:

- تقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
- إظهار القيمة الصافية للمدينين (الديون الجيدة) الواجب إظهارها في قائمة المركز المالي.

الحل:

الرصيد الجديد لإجمالي حسابات المدينين بعد طرح الديون المعدومة عند الجرد هو:

إجمالي المدينين = الرصيد السابق - الديون المعدومة

$$= 157000 - 7000 = 150000 \text{ ريال}$$

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = $150000 \times 4\% = 6000$ ريال

صافي المدينين (الديون الجديدة) = $150000 - 6000 = 144000$ ريال

المحاضرة الرابعة عشر

مراجعة عامة

الموضوعات التي يشملها المقرر:

- اعداد الحسابات الختامية والقوائم المالية (المحاضرة ١).
- مفهوم التسويات الجردية + بعض المفاهيم المحاسبية (المحاضرة ٢).
- تسوية المصروفات والإيرادات (المحاضرات ٣، ٤، ٥).
- تسوية الأصول الثابتة (المحاضرات ٦، ٧، ٩).
- تسوية المخزون (المحاضرات ٨، ٩).
- مذكرة تسوية حساب البنك (المحاضرات ١٠، ١٢).
- الاستثمارات المقتناة بغرض الإتجار (المحاضرات ١١، ١٢).
- المدينون ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها (المحاضرة ١٣).

-الحسابات الختامية والقوائم المالية:

- التفرقة بين حسابات المصروفات والإيرادات والأصول والخصوم ومعالجتها في الحسابات الختامية.
- كيفية الوصول لمجمل الربح وصافي الدخل.

-المفاهيم المحاسبية الأساسية المستخدمة في التسويات الجردية (المحاضرة ٢)

تسوية المصروفات والإيرادات (الفصل الخامس)

- مراجعة أمثلة الكتاب بالإضافة إلى الأمثلة الوارد في المحاضرات الثالثة والرابعة والخامسة
- تمرين المحاضرة ١٤
- الاقتصار على الطريقة الأولى بالنسبة لتسوية المصروفات المقدمة (المعالجة على اعتبار أن الرصيد المسجل مصروف مقدم منذ البداية) وبالنسبة للإيرادات المقدمة (المعالجة على اعتبار أن الرصيد المسجل إيراد مقدم منذ البداية)

تسوية الأصول الثابتة (الفصل العاشر)

١. تحديد تكلفة الاصول الثابتة
٢. طرق احتساب استهلاك الاصول الثابتة:
 - طريقة القسط الثابت
 - طريقة القسط المتناقص (مضاعف معدل القسط الثابت)
 - طريقة وحدات النشاط
٣. القيد المحاسبي لإثبات استهلاك الاصول الثابتة
٤. المعالجة المحاسبية لعملية بيع الاصل الثابت
٥. مرفق حل التمرين الخامس ص ٣٣١ ، والتمرين التاسع ص ٣٣٢

تسوية المخزون (الفصل التاسع)

- اهمية المخزون وتأثيره على القوائم المالية
- طرق تحديد تكلفة مخزون آخر المدة
- قيد إثبات المخزون في نهاية العام
- مرفق حل الحالة التطبيقية رقم (١ / ٩) ص ٢٩٧ والتمرين الثالث ص ٣٠١

تسوية الأصول النقدية (الفصل السابع)

- كيفية إعداد مذكرة تسوية حساب البنك
- تسجيل شراء وبيع الاستثمارات المقنتاة بغرض الاتجار (الاستثمارات قصيرة الاجل)
- تقييم الاستثمارات المقنتاة بغرض الاتجار في نهاية العام
- مرفق الحالة التطبيقية رقم (٣/٧) ص ٢٢٣ والحالة التطبيقية رقم (٤ / ٧) ص ٢٢٦
- تسوية حساب المدينين:
- (يتم الاقتصار على الشرح والامثلة الوارد في المحاضرة رقم ١٣)

تمرين على تسوية المصروفات والإيرادات

فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من ميزان المراجعة لشركة الحارثي لصيانة وإصلاح السيارات في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ:

إيراد استثمارات
٢٤٠,٠٠٠ إيراد عقار مقدم،
٢٥٠,٠٠٠ إستثمارات مالية،
٢٢,٠٠٠
٢٦٠,٠٠٠ رواتب وأجور،
١٥,٠٠٠ أدوات مكتبية،

وعند الجرد تبين مايلي:

- الإيجار مدفوع مقدما عن ١٨ شهرا إعتبارا من ١ / ١ / ١٤٣٣ هـ
- تبلغ قيمة الأدوات المكتبية الموجودة في نهاية العام ٤٥٠٠ ريال
- تبلغ الرواتب والأجور ٢٥٠٠٠ ريال شهريا.
- بدأ عقد تأجير عقار المنشأة في ١ / ١ / ١٤٣٣ هـ ولمدة ثلاث سنوات تم تحصيل كامل قيمتها البالغة ٢٤٠,٠٠٠ ريال مقدما عند توقيع العقد.
- يبلغ إيراد الاستثمارات لعام ١٤٣٣ هـ ١٠% من قيمة الاستثمارات المالية

المطلوب:

إجراء التسويات وقيود اليومية اللازمة وبيان أثرها على ملخص الدخل وقائمة المركز المالي.

حل التمرين :

١- تسوية الإيجار

مصروف الإيجار الشهري = $216000 \div 18 = 12000$ ريال

مصروف الإيجار (الذي يخص السنة) = $12 \times 12000 = 144000$ ريال
(مصروف- ملخص الدخل)

الإيجار المقدم = $216000 - 144000 = 72000$ ريال (أصول متداولة - المركز المالي)

قيد التسوية:

١٤٤٠٠٠ من ح/ مصروف الإيجار

١٤٤٠٠٠ إلى ح/ الإيجار المقدم

قيد الإقفال:

١٤٤٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل

١٤٤٠٠٠ إلى ح/ مصروف الإيجار

- تسوية الأدوات المكتبية

الأدوات المكتبية (الموجودة نهاية العام) = ٤٥٠٠ ريال

(أصول متداولة- المركز المالي)

الأدوات المكتبية المستخدمة = ١٥٠٠٠ - ٤٥٠٠ = ١٠٥٠٠ ريال
(مصرف - الدخل)

قيد التسوية:

١٠٥٠٠ من ح/ أدوات مكتبية مستخدمة

١٠٥٠٠ إلى ح/ الأدوات المكتبية

قيد الإقفال:

١٠٥٠٠ من ح/ ملخص الدخل

١٠٥٠٠ إلى ح/ أدوات مكتبية مستخدمة

٣- تسوية الرواتب

مصرف الرواتب (الذي يخص السنة) = ١٢ × ٢٥٠٠٠ = ٣٠٠٠٠٠ ريال
(مصرف - الدخل)

الرواتب المستحقة = ٣٠٠٠٠٠ - ٢٦٠٠٠٠ = ٤٠٠٠٠ ريال
(خصوم متداولة - المركز المالي)

قيد التسوية:

٤٠٠٠٠ من ح/ مصرف الرواتب

٤٠٠٠٠ إلى ح/ الرواتب المستحقة

قيد الإقفال:

٣٠٠٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل

٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ مصرف الرواتب

٤- تسوية إيرادات العقار

إيرادات العقار (الذي يخص السنة) = ٢٤٠٠٠٠ ÷ ٣ = ٨٠٠٠٠ ريال
(إيراد - الدخل)

إيراد عقار مقدم = ٢٤٠٠٠٠ - ٨٠٠٠٠ = ١٦٠٠٠٠ ريال
(خصوم متداولة - المركز المالي)

قيد التسوية:

٨٠٠٠٠ من ح/ إيراد عقار مقدم

٨٠٠٠٠ إلى ح/ إيراد عقار

قيد الإقفال:

٨٠٠٠٠ من ح/ إيراد عقار

٨٠٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل

٥- تسوية إيراد الاستثمارات

إيراد الاستثمار (الذي يخص العام) = $٢٥٠٠٠٠ \times ١٠\%$ = ٢٥٠٠٠٠ ريال
(إيراد - الدخل)

إيراد استثمارات مستحق = $٢٥٠٠٠ - ٢٢٠٠٠$ = ٣٠٠٠ ريال
(اصو متداولة - المركز المالي)

قيد التسوية:

٣٠٠٠ من ح/ إيراد استثمارات مستحق

٣٠٠٠ إلى ح/ إيراد استثمارات

قيد الإقفال:

٢٥٠٠٠ من ح/ إيراد استثمارات

٢٥٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل

إيراج عقار	٨٠٠٠٠	مصروف الإيجار	١٤٤٠٠٠
إيراد استثمار	٢٥٠٠٠	أدوات مكتبية مستخدمة	١٠٥٠٠
		مصروف الرواتب	٣٠٠٠٠٠
خصوم متداولة		أصول متداولة	
رواتب مستحقة	٤٠٠٠٠	إيجار مقدم	٧٢٠٠٠
إيراد عقار مقدم	١٦٠٠٠٠	أدوات مكتبية	٤٥٠٠
		أيراد استثمار مستحق	٣٠٠٠

اتمنى أن يحوز الملخص على رضاكم ☺

" أن أصبت فمن الله وأن أخطأت فمن نفسي والشيطان . "