

# ملخص مبادئ المحاسبة ٢

د. خالد عطيه  
١٤٣٢هـ - ٢٠١١م

## مراجعة إعداد الحسابات الختامية والقوائم المالية (محاسبة ١)

- يستهدف هذا القسم على مراجعة موضوع القوائم المالية في المنشآت التجارية بهدف التعرف على الحسابات الختامية والقوائم المالية من خلال مراجعة إعداد كل من:
- حساب ملخص الدخل (إقفال الحسابات الاسمية وهي المصروفات والايرادات) .. المصروفات والايرادات يطلق عليها الحسابات الاسمية لأنها لا تنقل لسنوات القادمة.
  - قائمة الدخل
  - قائمة المركز المالي
  - اختبر نفسك (اسئلة للمراجعة)
  - المصطلحات الانجليزية المطلوبه من محاسبة ١

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

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

### القيد الاول: اقفال الحسابات ذات الارصدة المدينة

×× من حـ / ملخص الدخل

×× الى حـ/ الحسابات ذات الارصدة المدينة

### القيد الثاني: اقفال الحسابات ذات الارصدة الدائنة

×× من حـ/ الحسابات ذات الارصدة الدائنة

×× الى حـ/ ملخص الدخل

### القيد الثالث: إثبات مخزون آخر الفتره

×× من حـ/ مخزون آخر الفتره

×× الى حـ/ ملخص الدخل

### القيد الرابع: اقفال رصيد حساب ملخص الدخل

في حالة ما اذا كان الرصيد يمثل ارباح

×× من حـ/ ملخص الدخل

×× الى حـ/ رأس المال (جاري المالك)

في حالة ما اذا كان الرصيد يمثل خسائر

×× من حـ/ رأس المال (جاري المالك)

×× الى حـ/ ملخص الدخل

## ملاحظات عامة على البنود المدرجة بحساب ملخص الدخل

- جميع المصروفات المرتبطة بنشاط المشتريات مثل مصاريف نقل المشتريات (م.نقل لداخل) ومصاريف التأمين على المشتريات وعمولة وكلاء الشراء والرسوم الجمركية على المشتريات وما الى ذلك،تقفل في حـ/ ملخص الدخل ضمن المرحلة الاولى 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 والاعلان والترويج وما الى ذلك، فتقفل في حـ/ملخص الدخل ضمن المرحلة الثانية منه والتي تستهدف تحديد صافي الربح، وذلك باعتبار ان القرارات المتعلقة بتلك المصروفات تدخل في نطاق سلطات الادارة العامة لشركة.
- هناك مصاريف تأمين مستردة (غير مستنفذة) مثل التأمين على الهاتف والتأمين على عداد الكهرباء وما الى ذلك ، لذا فهي تعتبر من بنود الاصول وتظهر ضمن الاصول في قائمة المركز المالي في نهاية السنة المالية، أما مصروفات التأمين الدورية السنوية مثل اقساط التأمين ضد السرقة او الحريق او المخاطر وما الى ذلك فتحمل على حساب ملخص الدخل في نهاي السنة المالية.
- ما يظهر ضمن ارصدة ميزان المراجعة هو قيمة (بضاعة) أول الفتره، حيث ان قيمة بضاعة آخر الفتره تحدد عن طريق الجرد في نهاية الفتره، ويتم تقييمها طبقا لقاعدة التكلفة او السوق ايهما اقل تطبيقا لمبدأ الحيطة والحذر، أي انه اذا توافرت معلومات عن قيمة مخزون آخر الفتره بسعر التكلفة وبسعر السوق، نأخذ دائما السعر الاقل ونضعه مره في حـ/ ملخص الدخل في الجانب الدائن ضمن الجزء الخاص بقياس مجمل الربح ، ومره اخرى ضمن الاصول المتداولة بقائمة المركز المالي.

## شكل قائمة الدخل

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

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

المبالغ (بإبراز)				بيان
كلي	جزئي	فرعي 2	فرعي 1	
xxxx				إجمالي المبيعات
	xx			<b>يُطرح:</b> مردودات المبيعات
	xx			مسموحات المبيعات
(xx)	xx			خصم مسموح به
<u>          </u>	<u>          </u>			
(1) xxxxx				صافي المبيعات
	(1) xxx			مخزون أول الفترة
		xxx		<b>يُضاف:</b> تكلفة المشتريات
		xx		مصروفات نقل المشتريات
		<u>          </u>		
		xxx		إجمالي تكلفة المشتريات
-	+		xx	<b>يُطرح:</b> مردودات المشتريات
			xx	مسموحات المشتريات
			xx	الخصم المكتسب
		(xx)	<u>          </u>	
	(ب) xxx			صافي المشتريات
	<u>          </u>			
	xxx			تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (ب + 1)
	(ع) (xx)			<b>يُطرح:</b> مخزون آخر الفترة
(2) (xxx)	<u>          </u>			تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) (ب - ج)
<u>          </u>				
xx (xx)				مجمول الربح أو (الخسارة) (2 - 1)
xx +				<b>يُضاف:</b> إيرادات أخرى (متنوعة)
				<b>يُطرح:</b> مصروفات التشغيل
-	xx			مصروفات بيعه
	xx			مصروفات إدارية
(xx)	<u>          </u>			إجمالي المصروفات البيعة والإدارية (التشغيلية)
<u>          </u>				
xx (xx)				صافي الربح أو (الخسارة)

## حالة دراسية شاملة على إعداد القوائم المالية في المنشآت التجارية

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

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

فإذا علمت ان مخزون آخر المدة في ١٤٣٠/١٢/٣٠ هـ بلغ ٣٢٠٠٠ ريال بسعر التكلفة و ٣٥٠٠٠ ريال بسعر السوق

**طلوب:**

١ - إعداد حساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية

في ١٤٣٠/١٢/٣٠ هـ

٢ - إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في

١٤٣٠/١٢/٣٠ هـ

٣ - إعداد الميزانية (قائمة المركز المالي) في

١٤٣٠/١٢/٣٠ هـ

٤ - إجراء قيود الاقفال اللازمة في ١٤٣٠/١٢/٣٠ هـ

١- د/ ملخص الدخل لمحات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/٢٠١٤ هـ

دائن

مدين

البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
من د/ المبيعات	٤٢٠٠٠٠	الى د/ مخزون أول الفترة	٣٧٠٠٠
من د/ الخصم المكتسب	٣٥٠٠	الى د/ مردودات المبيعات	٢٥٠٠٠
من د/ مسموحات المشتريات	٢٠٠	الى د/ مسموحات المبيعات	٨٠٠٠
من د/ مردودات المشتريات	١٤٠٠٠	الى د/ الخصم المسموح به	٤٠٠٠
من د/ مخزون آخر المدة	٣٢٠٠٠٠	الى د/ المشتريات	٢٩٨٠٠٠
		الى د/ مصاريف نقل للداخل	٢٠٥٠٠
		<b>مجمل الربح</b>	<b>٨٩٠٠٠</b>
	٤٧١٥٠٠		٤٧١٥٠٠
<b>مجمل الربح</b>	<b>٨٩٠٠٠</b>	الى د/ مصاريف نقل للخارج	٣٠٠٠
		الى د/ مصاريف بيعية أخرى	٥٠٠٠
		الى د/ مصاريف الإدارة العامة	١١٠٠٠
		الى د/ رأس المال <b>(صافي الربح)</b>	<b>٧٠٠٠</b>
	٨٩٠٠٠		٨٩٠٠٠

**ملاحظة/** يتم تقييم مخزون آخر المدة طبقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل وتطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر.

٢- قائمة الدخل لمحللات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٣٠هـ

المبالغ (بالريال)				بيان
كلي	جزئي	فرعي 2	فرعي 1	
420000				إجمالي المبيعات
	25000			<b>يطرح:</b> مردودات المبيعات
	8000			مسموحات المبيعات
(37000)	4000			خصم مسموح به
<u>382000</u> (1)	<u>37000</u> (أ)			صافي المبيعات
		298000		بضاعة أول المدة
		10500		<b>يضاف:</b> تكلفة المشتريات
		<u>308500</u>		مصروفات نقل المشتريات
			14000	إجمالي تكلفة المشتريات
			2000	<b>يطرح:</b> مردودات المشتريات
			3500	مسموحات المشتريات
		(19500)	<u>14000</u>	الخصم المكتسب
	289000 (ب)	<u>308500</u>		صافي المشتريات
	326000			تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ + ب)
	(32000) (ج)			<b>يطرح:</b> بضاعة آخر المدة
(294000) (2)	<u>32000</u>			تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) (أ + ب - ج)
<u>89000</u>				مجمل الربح (2-1)

- تابع قائمة الدخل لمحات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ١٤٣٠/١٢/٣٠ هـ

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

**ملاحظه/** قائمة ملخص الدخل و قائمة الدخل تقوم بنفس المهمة والوظيفة ؛؛؛ الاختلاف يكمن في شكل العرض قائمة ملخص الدخل تأتي على شكل T وقائمة الدخل تأتي على شكل جدول مسطر.



٣- قائمة المركز المالي (الميزانية) لمحات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٣٠هـ

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

- تطبق القاعدة الأساسية في قائمة المركز المالي: **الأصول = الخصوم + حقوق الملكية**
- الأصول نقسمها لمجموعتين أساسيتين: **أصول متداولة** هي التي يسهل تحويلها إلى نقدية خلال السنة. **أصول ثابتة** هي الأصول التي تقتنيها المنشأة لاستخدامها في عدة فترات قادمة.
- الخصوم وحقوق الملكية تقسم إلى ثلاث مجموعات: **الخصوم المتداولة** هي التزامات واجبة السداد على المنشأة خلال فترة سنة. **حقوق الملكية** هي التزامات المنشأة تجاه ملاكها وتتمثل في رأس المال على المنشأة خلال فترة أكثر من سنة. **خصوم طويلة الأجل** هي التزامات واجبة السداد على المنشأة خلال فترة سنة.



## - نتائج ومعادلات هامة يجب تذكرها دائما

١. مجمل الربح او الخسارة = صافي المبيعات - تكلفة المبيعات ( البضاعة المباعة )
٢. صافي المبيعات اكبر من تكلفة المبيعات ينتج (مجمّل الربح)
٣. صافي المبيعات اقل من تكلفة المبيعات ينتج (مجمّل خسارة)
٤. مجمل ربح + إيرادات أخرى اكبر من مصروفات أخرى ينتج (صافي الربح)
٥. مجمل الربح + إيرادات أخرى اقل من مصروفات أخرى ينتج (صافي الخسارة)
٦. تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = مخزون أول الفترة + صافي المشتريات
٧. تكلفة المبيعات (البضاعة المباعة) = مخزون أول المدة + صافي المشتريات - مخزون آخر المدة
٨. تحقق المنشأة صافي ربح عندما تزيد قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات مضاف اليها المصروفات الأخرى
٩. نحقق المنشأة صافي خسارة عندما تقل قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات مضاف اليها المصروفات الأخرى

## أختبر نفسي

### 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 - زادت قيمة صافي المبيعات عن قيمة تكلفة المبيعات مضاف اليها مجموع المصاريف الأخرى (البيعية والادارية)
- هـ - لا شيء مما سبق

### 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 مضاف اليها مجموع المصاريف الأخرى (البيعية والادارية)
- هـ - لا شيء مما سبق

**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 مضاف إليها مجموع المصاريف التشغيلية الأخرى (البيعية والإدارية)
- ج - زادت قيمة تكلفة المبيعات عن قيمة صافي المبيعات
- د - زادت قيمة صافي المبيعات عن قيمة تكلفة المبيعات
- هـ - لا شيء مما سبق

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

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

**٥- تكلفة البضاعة المتاحة للبيع عبارة عن :**

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

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

- أ - صافي المبيعات - صافي المشتريات
- ب - صافي المبيعات - تكلفة المبيعات
- ج - صافي المبيعات - تكلفة المبيعات + جميع الإيرادات الأخرى - جميع المصروفات الأخرى (البيعية والإدارية)
- د - صافي المبيعات - تكلفة المبيعات - جميع الإيرادات الأخرى + جميع المصروفات الأخرى
- هـ - لا شيء مما سبق

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

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

٨- إذا علمت أن الخصم المسموح 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
- صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المسموح به  
٣٤٠٠٠ = ١٠٠٠ - ٣٠٠٠ - ٢٠٠٠ - ٤٠٠٠٠

٩- 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
- صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المسموح به  
٣٥٠٠٠ = ٣٠٠٠ - ٢٠٠٠ - ٤٠٠٠٠
- الخصم المكتسب ليس له علاقة بصافي المبيعات

١٠- 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
- صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المسموح به  
٤٠٠٠٠ = ١٠٠٠ - ٢٠٠٠ - ٤٣٠٠٠
- مسموحات المشتريات ليس لها علاقة بصافي المبيعات

١١ - يتم اقفال جميع الحسابات الآتية في حساب ملخص الدخل (المرحلة الاولى) بالجانب المدين ما عدا حساب :

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

١٢ - يتم اقفال جميع الحسابات الآتية في حساب ملخص الدخل (المرحلة الاولى) بالجانب الدائن ما عدا حساب:

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

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

- أ - صافي الربح او صافي الخسارة
- ب - الدائنون
- ج - أوراق القبض
- د - المبيعات

١٤ - أي من البنود التالية تظهر في كل من حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي:

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

١٥ - يمكن التعبير عن معادلة الميزانية كما يلي:

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

طريقة استخراج المعادلة

المعادلة الأساسية الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

لما ننقل الخصوم قبل اثاره = نغير اشارة الخصوم فتصبح الخصوم سالبة

الأصول - الخصوم = حقوق الملكية

١٦- إذا علمت ان

٢٠٠٠ مصاريف إدارية	١٢٠٠٠ إيجار	٧٠٠٠ تكلفة البضاعة المباعة
	٣٠٠٠ إيرادات أوراق مالية	٣٦٠٠٠ صافي المبيعات

فأن مجمل الربح هو:

- أ - ٤٠٠٠٠ ريال
- ب - ٣٥٥٠٠ ريال
- ج - ٢٩٠٠٠ ريال
- د - ٦٥٠٠ ريال

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

$$29000 = 7000 - 36000$$

الإيجار وايرادات الاوراق المالية والمصاريف الاداريه ليس لها علاقة بمجمّل الربح

١٧- إذا علمت ان

٢٠٠٠ مصاريف إدارية	١٢٠٠٠ إيجار	٧٠٠٠ تكلفة البضاعة المباعة
	٣٠٠٠ إيرادات أوراق مالية	٣٦٠٠٠ صافي المبيعات

فأن صافي الربح هو:

- أ - ٤٠٠٠٠ ريال
- ب - ٣٥٥٠٠ ريال
- ج - ٢٩٠٠٠ ريال
- د - ١٨٠٠٠ ريال

صافي الربح = صافي المبيعات - تكلفة المبيعات (البضاعة المباعة) + الإيرادات الاخرى - المصروفات الاخرى

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

## المصطلحات المحاسبية باللغة الانجليزية المطلوبة من محاسبة ١

المصطلح باللغة العربية	المصطلح باللغة الانجليزية
المحاسبة	Accounting
المحاسبة المالية	Financial Accounting
قائمة الدخل	Income Statement
قائمة المركز المالي	Financial Position Statement
الميزانية العمومية	Balance Sheet
الأصول	Assest
الخصوم	Liabilities
حقوق الملكية	Owners Equity
المبادئ المحاسبية المتعارف عليها	Generally Acceptedd Accounting Principles (GAAP)
الحساب المدين	Debit Account
الحساب الدائن	Credit Account
دفتر اليومية	Journal
الدورة المحاسبية	Accounting Cycle
دفتر الاستاذ	Ledger
ميزان المراجعة	Trial Balance
رأس المال	Capital
حساب المتاجرة	Trading Account
حساب الأرباح والخسائر	Profit and Loss Account
حساب ملخص الدخل	Income Summery Account

المصطلحات خاصة بمحاسبة ١ ولاكنها مطلوبة في محاسبة ٢



## التسوية الجردية (المحاسبية): المفهوم والأهمية

### أولاً: تعريف المحاسبة المالية

هي علم يستند على مجموعة من المبادئ والاسس المحاسبية والتي تمكن من إنتاج المعلومات المالية المتعلقة بالمنشأة وتوصيلها الى الاطراف المستفيدة من خلال القوائم المالية التي تمكن من تحديد نتيجة اعمال المنشأة من ربح او خسارة خلال فترة زمنية معينة وتحديد المركز المالي للمنشأة في نهاية تلك الفترة.

### ثانياً: أهداف المحاسبة المالية

١. تحديد نتيجة اعمال المنشأة من ربح او خسارة من خلال ملخص الدخل او قائمة المركز المالي
٢. تحديد المركز المالي في لحظه زمنية معينة وذلك للتعرف على ما للمنشأة من ممتلكات وما عليها من التزامات من خلال قائمة المركز المالي او ما يعرف ايضاً بالميزانية العمومية
٣. توفير البيانات والمعلومات اللازمة للإحكام الرقابة على أعمال المنشأة والمحافظة على ممتلكاتها من الضياع والتلاعب
٤. الاحتفاظ بسجلات كاملة ومنظمة ودائمة للتصرفات المالية التي تقوم بها المنشأة حتى يمكن الرجوع اليها

**ملاحظة:** يتم التركيز في مقررات مبادئ المحاسبة ١ و ٢ على الهدفين الاول والثاني فقط

### ثالثاً: الفئات المستفيدة من المعلومات المحاسبية

- أ- الفئات الداخلية: الإدارة بمستوياتها الثلاثة العليا، الوسطى، التنفيذية.
- ب- الفئات الخارجية: ملاك المنشأة، المستثمرون الحاليون (المساهمون والمحتملون)، المقرضون، الدائنون، المطلون الماليون، الحكومة، العاملون، العملاء، وسائل الاعلام، ... الخ

### رابعاً: أنواع الحسابات في الحاسبة المالية: خمس مجموعات رئيسية في المحاسبة المالية وهي كالتالي:

١. **الاصول:** الاصل هو أي شيء له قدرة على تزويد المنشأة بالخدمات او المنافع في المستقبل. (الاصول بطبيعتها مدينة فإذا زادت تضل مدينة وإذا نقصت تصبح دائنة)
٢. **الخصوم:** التزام مالي على المنشأة واجب الاداء او ما على المنشأة للغير من التزامات. (الخصوم بطبيعتها دائنة فإذا زادت تضل دائنة وإذا نقصت تصبح مدينة)
٣. **حقوق الملكية:** الألتزامات المستحقة على المنشأة تجاه ملاكها. (حقوق الملكية بطبيعتها دائنة فإذا زادت تضل دائنة وإذا نقصت تصبح مدينة)
٤. **الإيرادات:** هي ما تحققه المنشأة من بيع سلعها او خدماتها سواء تم تسديده أم لا. (الإيرادات بطبعها دائنة فإذا زادت تضل دائنة وإذا نقصت تصبح مدينة)
٥. **المصروفات:** تكلفة السلع والخدمات المستخدمة في تنفيذ الانشطة. (المصروفات بطبيعتها مدينة فإذا زادت تضل مدينة وإذا نقصت تصبح دائنة)

## خامساً: المبادئ المحاسبية المتعارف عليها (GAAP)

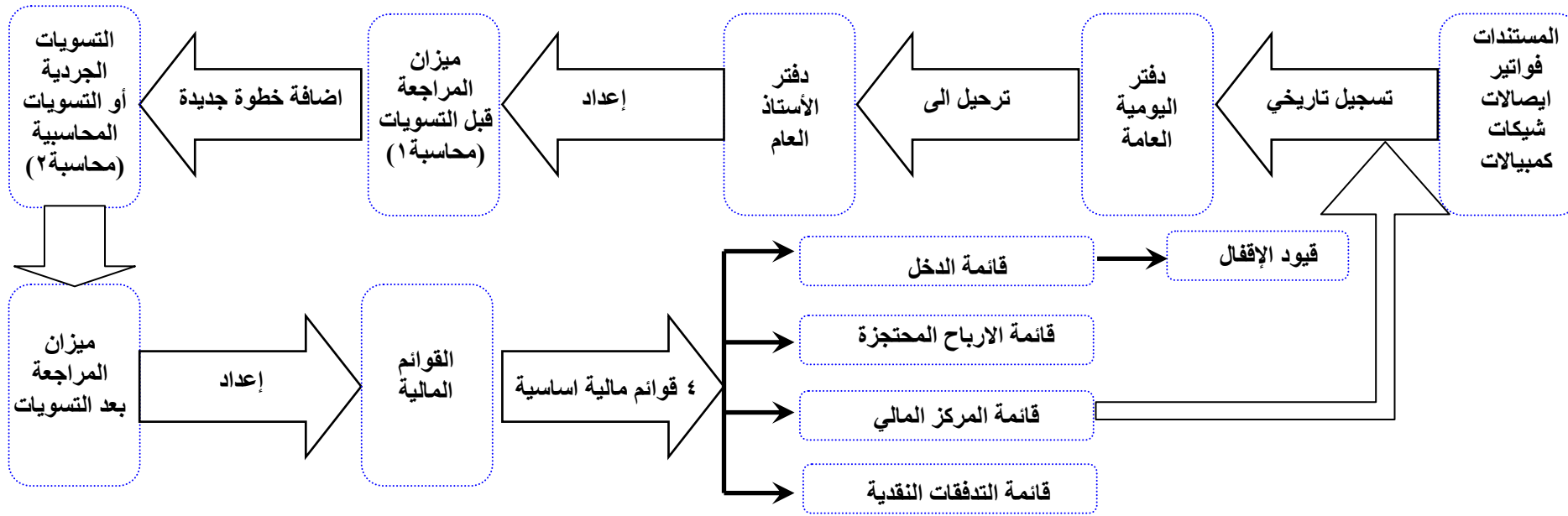
الوحدة المحاسبية – الوحدة النقدية – التكلفة التاريخية – الاستمرارية – الفترة المحاسبية – المقابلة – التحقق – الثبات – الاستحقاق – التحفظ – الأهمية النسبية – الإفصاح.

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):** تعني استخدام وحدة النقد عند تسجيل جميع عمليات المنشأة، وعادة ما تكون في شكل وحدات نقدية مثل ريال سعودي، دولار أمريكي الخ.
٣. **التكلفة التاريخية (Historical Cost):** 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):** 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 هونتيجة لتطبيق مبدأ استمرارية المنشأة.
٥. **الفترة المحاسبية (Accounting Period):** تقسيم حياة المنشأة إلى فترات مالية متساوية عادة ما تكون ١٢ شهراً، وفي نهاية كل فترة يتم قياس نتيجة أعمال المنشأة من خلال مقابلة مصروفات الفترة بإيرادات نفس الفترة كما يتم إعداد قائمة المركز المالي في نهاية تلك الفترة.
٦. **المقابلة (Matching):** مقابلة إيرادات الفترة المحاسبية بمصروفات نفس الفترة لتحديد صافي الربح أو الخسارة للفترة المحاسبية مع ملاحظة تحميل إيرادات الفترة بجميع المصروفات التي ساهمت في تحقيق هذا الإيراد بغض النظر عن واقعة تسديد هذا المصروف.
٧. **التحقق (الاعتراف بالإيرادات) (Revenue Recognition):** على المنشأة أن لا تعترف بالإيراد وتسجيله في دفاترها إلا بعد تحقيقه وتحقق الإيرادات عند حدوث واقعة البيع أو تقديم الخدمة، حيث أنه عند هذه النقطة تتم عملية التبادل المادي ويتوفر دليل موضوعي على تحقق الإيراد.
٨. **الثبات (التجانس) (Consistency):** عد تغيير الاجراء او الاسلوب المحاسبي المطبق من فتره لاخرى مع ملاحظة ان مبدأ الثبات لا يعني ان المنشأة لا يمكنها مطلقاً تغيير اساليبها المحاسبية المتبعة بل يمكن ذلك بشرط الإفصاح عن هذا التغيير والآثار الناتجة عنه في القوائم المالية حتى لا يتم تضليل المستخدمين.
٩. **الاستحقاق (Accrual):** بمعنى 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 (الحيطه والحذر) (Conservatism):** 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 بنود العمليات المحاسبية على حسب مدى أهميتها النسبية وتأثيرها المتوقع على نتائج كل من قائمة الدخل وقائمة المركز المالي.
١٢. **الإفصاح (Disclosure):** بمعنى 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.

## سادساً: الدورة المحاسبية

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

- 1- التسجيل في دفتر اليومية العامة 2- ترحيل القيود من دفتر اليومية الى الحسابات المختصة في دفتر الاستاذ العام 3- ترصيد الحسابات وإعداد ميزان المراجعة
- 4- عمل التسويات المطلوبة على أرصدة بعض الحسابات ( إضافة جديده في محاسبة 2 ) 5- إعداد القوائم المالية 6- إقفال الحسابات وتدويرها.



## سابعاً: الجرد والتسويات الجردية:

1- **تعريف الجرد ( التسويات المحاسبية):** يتمثل الجرد في القيام بالإجراءات العملية والمحاسبية في نهاية السنة المالية بهدف التحقق من القيمة الصحيحة لأرصدة الحسابات المختلفة (المصروفات، الإيرادات، الأصول، الخصوم) كما يمكن تعريفه بأنه عملية حصر لأصول وخصوم المنشأة من حيث القيمة والكمية في نهاية كل فترة مالية.

2- **أهداف الجرد:** التحقق من صحة أرصدة الحسابات الواردة في ميزان المراجعة وإجراء قيود التسويات الجردية المناسبة لتعديل تلك الارصده، ومعرفة نتيجة اعمال المنشأة من ربح او خسارة على نحو سليم في نهاية فترة زمنية معينة، ومعرفة المركز المالي السليم للمنشأة في نهاية نفس الفترة.

3- **الاساس النقدي وأساس الاستحقاق:** طبقاً للأساس النقدي في الحاسبة لا تسجل العمليات المالية في الدفاتر إلا بعد حدوث تحصيل او دفع نقدي للمبالغ المرتبطة بالعملية، ويقوم اساس الاستحقاق على الاعتراف بحدوث العملية المالية حال تحققها أي يتم تسجيل جميع الإيرادات التي تخص الفترة سواء حصلت ام لم تحصل بعد، كما يتم تسجيل جميع المصروفات سواء دفعت ام لم تدفع بعد، ويعتبر اساس الاستحقاق الاساس الاكثر استخداما في المحاسبة وهو الذي يتلائم مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها (GAAP).

وأخيراً تذكر ان الموضوعات الرئيسية لمقرر المحاسبة ٢ هي التسويات المحاسبية

- (١) تسوية المصروفات والإيرادات مع اعداد قائمة التسويات
- (٢) تسوية الأصول الثابتة (طرق حساب الاهلاك – المعالجة المحاسبية له)
- (٣) تسوية المخزون السلعي (طرق حساب تكلفة المخزون – والتسوية المحاسبية له)
- (٤) تسوية الأصول النقدية (الصندوق، البنك، الاستثمارات المالية بغرض الاتجار)
- (٥) تسوية المدينون (الديون المعدومة والديون المشكوك في تحصيلها)
- (٦) الاخطاء المحاسبية (دفتر اليومية، دفتر الاستاذ، ميزان المراجعة)

### المصطلحات المحاسبية باللغة الانجليزية

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

## أختبر نفسك

١- أي من المبادئ المحاسبية تؤدي الى الاعتراف الفوري بالخسائر المتوقعة:

- أ - المقابلة
- ب - العدالة
- ج - الثبات
- د - الحيطة والحذر
- هـ - لاشئ مما سبق

٢- أي المبادئ المحاسبية تؤدي الى الاعتراف الفوري بالارباح المتوقعة:

- أ - المقابلة
  - ب - العدالة
  - ج - الثبات
  - د - الحيطة والحذر
  - هـ - لاشئ مما سبق
- لا يوجد بالمحاسبة شي اسمه الاعتراف بالارباح المتوقعة

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

- أ - الملائمة
- ب - الافصاح
- ج - الثبات
- د - القابلية للمقارنة
- هـ - لاشئ مما سبق

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

- أ - الموضوعية
- ب - التحقق (الاعتراف بالايراد)
- ج - المنفعة
- د - المقابلة
- هـ - لاشئ مما سبق

٥- وفقا لمفهوم الشخصية المعنوية المستقلة للمنشأة فإن:

- أ - الاصول التي في حيازة المنشأة تعتبر ملكا لأصحابها
- ب - الاصول التي في حيازة المنشأة تعتبر التزاما على المنشأة
- ج - الاصول التي في حيازة المنشأة تعتبر ملكا لها
- د - لاشئ مما سبق

**٦- يقضي مبدأ المقابلة في المحاسبة بمقابلة:**

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

**٧- مبدأ المقابلة في المحاسبة يعني:**

- 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 ٢٠٠.٠٠٠ ريال وبعد مرور عام أصبحت قيمته السوقية ٢٥٠.٠٠٠ ريال ومع ذلك لا يستطيع المحاسب تغيير قيمته في الدفاتر التزاماً منه بتطبيق مبدأ:**

- أ - الموضوعية
- ب - الثبات
- ج - الاستحقاق
- د - لاشئ مما سبق

**٩- تأتي أهمية هذا المبدأ في انه يتطلب من المحاسب ان 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 الاجل
- ب - الأصول الثابتة
- ج - الخصوم طويلة الأجل
- د - الأصول المتداولة

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

- هـ - الخصوم قصيرة الأجل
- و - الأصول الثابتة
- ز - الخصوم طويلة الأجل
- ح - الأصول المتداولة

١٢ - أشرت 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 للأساس الاستحقاق
- ج - ٤٠٠٠٠٠ ريال تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخية
- د - ١٠٠٠٠٠٠ ريال تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخية

١٣ - الأصول التي سهل تحويلها الى 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 تقتنيها المنشأة بغرض استخدامها لعدة سنوات وليس بغرض اعادة بيعها تصنف على انها 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

## 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 بإقفالهم في الحسابات الختامية (وتحديداً في ح/ ملخص الدخل).
- ٣) يمثل الفرق بين رصيد المصروف والإيراد الوارد بميزان المراجعة وما يخص الفترة الجزء المقدم أو المستحق من المصروف أو الإيراد والذي يجب أن يرحل إلى قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) ضمن مجموعة الأصول المتداولة أو الخصوم قصيرة الأجل (المتداولة) كل تبعاً لطبيعته.

## تسوية المصروفات

**المصروفات المقدمة (Prepaid Expenses):** هي نفقات مسجلة خلال الفترة الحالية (أي 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

### الحالة الأولى: معالجة المصروف كأصل من البداية (محاسبة ١)

- ١- قيد إثبات دفع المصروف (في تاريخ السداد للمصروف)  
×× من ح/ المصروف (اسم المصروف) المقدم  
×× إلى ح/ الصندوق

### في نهاية الفترة أي يوم ١٢/٣٠ نعمل قيد التسوية (محاسبة ٢)

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

- ٣- قيد إقفال ويتم فيه إقفال المصروف في حساب ملخص الدخل بالمبلغ الذي يخص العام (في نهاية الفترة أي يوم ٣٠/١٢)  
×× من ح/ ملخص الدخل  
×× إلى ح/ المصروف (يكتب اسم المصروف فقط)

### الحالة الثانية: معالجة المصروف كمصروف من البداية (محاسبة ١)

- ١- قيد إثبات دفع المصروف (في تاريخ السداد للمصروف)  
×× من ح/ المصروف (يكتب اسمه)  
×× إلى ح/ الصندوق

### في نهاية الفترة أي يوم ١٢/٣٠ نعمل قيد التسوية (محاسبة ٢)

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

- ٣- قيد إقفال ويتم فيه إقفال المصروف في حساب ملخص الدخل بالمبلغ الذي يخص العام (في نهاية الفترة أي يوم ٣٠/١٢)  
×× من ح/ ملخص الدخل  
×× إلى ح/ المصروف (يكتب اسمه فقط)

**ملاحظة مهمة:** قيد الإقفال بكلا الطريقتين لا يتغير فيه شيء بمعنى نفس القيد ونفس الطريقة.



حالة عملية ١: في ١٤٢٨/١/١ هـ قامت محلات الهفوف التجارية بدفع مصروف الإيجار وقدره ٣٦٠٠٠ ريال نقداً لفترة عام ونصف وتبدأ من ١٤٢٨/١/١ هـ .. المطلوب التالي:

١. إجراء قيود التسوية والإقفال في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ بافتراض ان مصروف الإيجار تم إثباته كأصل من البداية.
٢. إجراء قيوم التسوية والإقفال في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ بافتراض ان مصروف الإيجار تم إثباته كمصروف من البداية.
٣. بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ.

**تمهيد الحل: الإيجار المدفوع = ٣٦٠٠٠ ريال (ميزان المراجعة) وهو يخص عام ونصف (١٨ شهر) — مصروف الإيجار الشهري = ٣٦٠٠٠ / ١٨ = ٢٠٠٠ ريال شهرياً**  
— **الإيجار السنوي (الذي يخص العام الحالي) = ١٢ × ٢٠٠٠ = ٢٤٠٠٠ ريال يظهر في ملخص الدخل الجانب المدين بسمى "مصروف الإيجار" — الإيجار المدفوع مقدماً = ٣٦٠٠٠ - ٢٤٠٠٠ = ١٢٠٠٠ ريال يظهر في قائمة المركز المالي تحت الاصول المتداولة بسمى "مصروفات الإيجار المقدم"**

### الطريقة الاولى: إثبات المصروف كأصل من البداية

### الطريقة الثانية: إثبات المصروف كمصروف من البداية

- |   |   |
|---|---|
| ١ - قيد إثبات دفع مصروف الإيجار                                     | ١ - قيد إثبات دفع مصروف الإيجار                                       |
| ٣٦٠٠٠ من ح/ مصروف الإيجار   | ٣٦٠٠٠ من ح/ مصروف الإيجار المقدم                                      |
| ١٤٢٨/١/١ هـ   | ١٤٢٨/١/١ هـ   |
| ٣٦٠٠٠ الى ح/ الصندوق  | ٣٦٠٠٠ الى ح/ الصندوق  |
| ٢ - قيد تسوية: تخفيض قيمة مصروف الإيجار بقيمة الجزء المدفوع مقدماً  | ٢ - قيد تسوية: تخفيض مصروف الإيجار المدفوع مقدماً بقيمة ما يخص الفترة |
| ١٢٠٠٠ من ح/ مصروف الإيجار المقدم                                    | ٢٤٠٠٠ من ح/ مصروف الإيجار   |
| ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ   | ١٤٢٨/١/١ هـ   |
| ١٢٠٠٠ الى ح/ مصروف الإيجار  | ٢٤٠٠٠ الى ح/ مصروف الإيجار المقدم                                     |
| ٣ - قيد إقفال: مصروف إيجار بقيمة ما يخص الفترة في الحسابات الختامية | ٣ - قيد إقفال: مصروف إيجار بقيمة ما يخص الفترة في الحسابات الختامية   |
| ٢٤٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل  | ٢٤٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل  |
| ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ   | ١٤٢٨/١/١ هـ   |
| ٢٤٠٠٠ الى ح/ مصروف الإيجار  | ٢٤٠٠٠ الى ح/ مصروف الإيجار  |

**\*لاحظ قيود الإقفال كأصل من البداية وكامصروف من البداية لم يتغير اسلوب القيد. وقيد الإقفال دائماً يكون بمبلغ الفتره فقط .**

قائمة المركز المالي في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

المبلغ	البيان	المبلغ	خصوم
	<b>أصول متداولة</b>		<b>خصوم متداولة</b>
١٢٠٠٠	مصروف الإيجار المقدم (الجزء الذي يخص العام القادم)		

د/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

المبلغ	البيان	المبلغ	دائن
٢٤٠٠٠	الى د/ مصروف الإيجار (ما يخص السنة)		

تسوية (إثبات) المصروفات المستحقة

**تعريف المصروفات المستحقة (Accrued Expense):** 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.

١- **قيد التسوية:** ويتم فيه إثبات المصروف المستحق بالمبلغ (الذي لم يدفع) ولكنه يخص الفترة  
 ×× من د/ المصروف (يكتب اسمه)  
 ×× الى د/ المصروف المستحق (يكتب اسم المصروف مضاف اليه كلمة **مستحق**)

٢- **قيد إقفال:** ويتم فيه إقفال المصروف في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل بكامل المبلغ وهو يمثل الجزء المدفوع مضاف اليه الجزء المستحق الذي يخص العام  
 ×× من د/ ملخص الدخل  
 ×× الى د/ المصروف (يكتب اسم المصروف فقط)

**حالة عملية ٢: تبلغ الأجر الشهرية في منشأة محلات الهفوف التجارية ١٢٠٠٠ ريال وقد أوضح ميزان المراجعة في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ ان رصيد حساب الاجور يبلغ ١٢٠٠٠٠ ريال. المطلوب:**

- ١- إجراء قيود التسوية والإقفال اللازمة في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ
- ٢- بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

**تمهيد الحل:** الاجور الشهرية = ١٢٠٠٠ ريال ،،، الاجور السنوية (مايخص العام) =  $12 \times 12000 = 144000$  ريال وهو ما يجب ان يظهر في حساب ملخص الدخل (الجانب المدين) بمسمى "مصرف الاجور والرواتب" ،،،، الاجور والرواتب المستحقة =  $144000 - 120000 = 24000$  ريال وهي تظهر في قائمة المركز المالي تحت الخصوم المتداولة بمسمى "مصرف الاجور والرواتب المستحقة"

١- قيد التسوية: إثبات المصروف بالجزء المستحق والغير مدفوع حتى نهاية السنة  
 ٢٤٠٠٠ من ح/ الاجور والرواتب ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ  
 الى ح/ الاجور والرواتب المستحقة ٢٤٠٠٠

٢- قيد الإقفال: بقيمة كامل المبلغ الذي يخص الفترة (المدفوع والمستحق)  
 ١٤٤٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ  
 الى ح/ الاجور والرواتب ١٤٤٠٠٠

**قائمة المركز المالي في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ**

أصول

خصوم

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	<b>أصول متداولة</b>		<b>خصوم متداولة</b>
١٢٠٠٠	مصرف الإيجار المقدم (الجزء الذي يخص العام القادم)	٢٤٠٠٠	الاجور والرواتب المستحقة (الجزء الذي غير مسدد)

**ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ**

مدين

دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٢٤٠٠٠	الى ح/ مصرف الإيجار (مايخص السنة)		
١٤٤٠٠٠	من ح/ مصرف الاجور والرواتب (مايخص السنة)		

## تسوية الإيرادات

أ- **الإيرادات المقدمة (Unearned Revenues):** تمثل الإيرادات المحصلة خلال الفترة الحالية مقابل تأدية خدمات او سلع في فترات مقبلة.  
- يمثل رصيد الإيراد المقدم احد عناصر الخصوم المتداولة التي تظهر في قائمة المركز المالي.

### تسوية (معالجة) الإيرادات المقدمة

#### معالجة الإيراد كخصم من البداية(محاسبة ١)

- ١- قيد إثباتات تحصيل الإيراد نقداً (في تاريخ التحصيل)  
×× من ح/ الصندوق  
×× الى ح/ الإيراد (مضاف اليه كلمة مقدم)

#### في نهاية الفترة ١٢/٣٠ (محاسبة ٢)

- ٢- قيد تسوية يتم فيه إثبات تخفيض الإيراد المحصل بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية  
×× من ح/ الإيراد المحصل **مقدماً**  
×× الى ح/ الإيراد

- ٣- قيد إقفال يتم فيه إقفال ما يخص الفترة من الإيراد في حساب ملخص الدخل  
×× من ح/ الإيراد  
×× الى ح/ ملخص الدخل

#### معالجة الإيراد المقدم كإيراد من البداية(محاسبة ١)

- ١- قيد إثباتات تحصيل الإيراد نقداً (في تاريخ التحصيل)  
×× من ح/ الصندوق  
×× الى ح/ الإيراد

#### في نهاية الفترة ١٢/٣٠ (محاسبة ٢)

- ٢- قيد تسوية يتم فيه إثبات تخفيض قيمة الإيراد بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية  
×× من ح/ الإيراد  
×× الى ح/ الإيراد المحصل **مقدماً**

- ٣- قيد إقفال يتم فيه إقفال ما يخص الفترة من الإيراد في حساب ملخص الدخل  
×× من ح/ الإيراد  
×× الى ح/ ملخص الدخل

**ملاحظه مهمة:** قيد الإقفال للإيراد كخصم وللإيراد المقدم لا يتغير بمعنى يكون نفس القيد ،،

**حاله عملية ٣: حصلت محلات الهفوف التجارية مبلغ ١٨٠٠٠ ريال نقداً مقابل قيامها بتأجير جزء من العقار الخاص بها لمدة عام ونصف تبدأ من ١٤٢٨/٧/١ هـ. المطلوب:**

١. إجراء قيوم التسوية والإقفال في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ بافتراض ان إيراد العقار تم إثباته كخصم من البداية.
٢. إجراء قيود التسوية والإقفال في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ بافتراض ان إيراد العقار تم إثباته كإيراد من البداية.
٣. بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ.

**تمهيد الحل:** إيراد العقار المحصل ١٨٠٠٠ ريال (ميزان المراجعة) وهو يخص عام ونصف (١٨ شهراً) ،،،، إيراد العقار الشهري  $18000/18 = 1000$  ريال ،،،، إيراد العقار عن السنة الحالية (الذي يخص العام الحالي)  $6 \times 1000 = 6000$  ريال يظهر في ملخص الدخل بالجانب الدائن بمسمى "إيراد العقار" ،،،،، إيراد العقار المحصل مقدماً  $18000 - 6000 = 12000$  ريال يظهر في قائمة المركز المالي تحت الخصوم المتداولة بمسمى "إيراد العقار المقدم"

**الطريقة الاولى: إثبات الإيراد كخصم من البداية**

١- إثبات تحصيل إيراد العقار بكامل المبلغ

١٨٠٠٠ من ح/ الصندوق ١٤٢٨/٧/١ هـ

١٨٠٠٠ الى ح/ إيراد العقار المقدم

**الطريقة الثانية: إثبات الإيراد كإيراد من البداية**

١- إثبات تحصيل إيراد العقار

١٨٠٠٠ من ح/ الصندوق ١٤٢٨/٧/١ هـ

١٨٠٠٠ الى ح/ إيراد العقار

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

٦٠٠٠ من ح/ إيراد العقار المقدم ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

٦٠٠٠ الى ح/ إيراد العقار

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

١٢٠٠٠ من ح/ إيراد العقار ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

١٢٠٠٠ الى ح/ إيراد العقار المقدم

٣- قيد الإقفال: إقفال إيراد العقار بقيمة ما يخص الفترة من حساب ملخص الدخل

٦٠٠٠ من ح/ إيراد العقار ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

٦٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

٣- قيد الإقفال: إقفال إيراد العقار بقيمة ما يخص الفترة من حساب ملخص الدخل

٦٠٠٠ من ح/ إيراد العقار ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

٦٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

**ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ**

مددين دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٢٤٠٠٠	الى ح/ مصروف الإيجار (ما يخص السنة)	٦٠٠٠	من ح/ إيراد العقار (ما يخص السنة)
١٤٤٠٠٠	من ح/ مصروف الاجور والرواتب (ما يخص السنة)		

**قائمة المركز المالي في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ**

أصول خصوم

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
١٢٠٠٠	أصول متداولة من ح/ مصروف الإيجار المقدم (الجزء الذي يخص العام القادم)	٢٤٠٠٠	خصوم متداولة الاجور والرواتب المستحقة (الجزء الغير مسدد)
		١٢٠٠٠	إيراد العقار المقدم

## تابع تسوية الإيرادات

ب- **الإيرادات المستحقة (Accrued Revenues):** 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.

**تسوية (إثبات) ويتم فيه إثبات الإيراد المستحق بالمبلغ الذي لم يحصل ولكنه يخص الفترة الحالية**  
×× من ح/ الإيراد المستحق (يكتب اسم الإيراد مضاف إليه كلمة **مستحق**)  
×× إلى ح/ الإيراد (يكتب اسم الإيراد)

**قيد إقفال ويتم فيه إقفال الإيراد في حساب ملخص الدخل بكامل المبلغ الذي يخص العام الحالي**  
×× من ح/ الإيراد (اسمه)  
×× إلى ح/ ملخص الدخل

\*\*\*\*\*

**حالة عملية ٤: أظهرت ارسدة ميزان المراجعة لمحلات الهفوف التجارية وجود رصيد لإيراد الاوراق المالية مقداره ١٠٠٠٠ ريال، وفي ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ أظهرت نتائج فحص المستندات وجود إيرادات للاوراق المالية مقداره ٨٠٠٠ ريال يخص الفترة الحالية ولكنه لم يحصل بعد. المطلوب:**

١. إجراء قيود التسوية والإقفال اللازمة في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ
٢. بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

**تمهيد الحل:** إيراد الاوراق المالية التي تخص العام = ١٠٠٠٠ (المحصل بميزان المراجعة) + ٨٠٠٠ (المستحق ولم يحصل بعد) = ١٨٠٠٠ ريال وهو ما يجب ان يظهر في حساب ملخص الدخل بالجانب الدائن بسمى "إيراد الاوراق المالية" ،،،، إيراد الاوراق المالية المستحقة الغير محصلة والتي تمثل أصل متداول = ٨٠٠٠ ريال وهي تظهر في قائمة المركز المالي تحت مجموعة الاصول المتداولة بسمى "إيراد الاوراق المالية المستحقة"

- ١- قيد التسوية (إثبات الإيراد بالمبلغ المستحق والغير محصل حتى نهاية السنة)  
٨٠٠٠ من ح/ إيراد الاوراق المالية **المستحقة** ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ  
٨٠٠٠ إلى ح/ إيراد الاوراق المالية
- ٢- قيد الإقفال بقيمة كامل المبلغ الذي يخص الفترة (المدفوع والمستحق)  
١٨٠٠٠ من ح/ إيراد الاوراق المالية ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ  
١٨٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل

ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

مدين	البيان	المبلغ	دائن	البيان	المبلغ
٢٤٠٠٠	الى حـ/ مصروف الإيجار (ما يخص السنة)	٦٠٠٠	من حـ/ إيراد العقار (ما يخص السنة)		
١٤٤٠٠٠	من حـ/ مصروف الاجور والرواتب (ما يخص السنة)	١٨٠٠٠	من حـ/ إيراد الاوراق المالية (ما يخص السنة)		

قائمة المركز المالي في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

أصول	البيان	المبلغ	خصوم	البيان	المبلغ
	<b>أصول متداولة</b>			<b>خصوم متداولة</b>	
١٢٠٠٠	من حـ/ مصروف الإيجار المقدم (ما يخص السنة)		٢٤٠٠٠	الاجور والرواتب المستحقة (الجزء الغير مسدد)	
٨٠٠٠	إيراد الاوراق المالية المستحقة (الجزء من الايراد الذي يخص العام الحالي ولكنه لم يحصل)		١٢٠٠٠	إيراد العقار المقدم (الجزء من الايراد الذي يخص العام الحالي ولكنه يخص العام القادم)	

المصطلحات المحاسبية باللغة الانجليزية

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