


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/د رأس المال (جاري المالك)

في حالة ما إذا كان الرصيد يمثل خسائر

×× من ح/د 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

حالة دراسية شاملة على إعداد القوائم المالية في المنشآت التجارية

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان مراجعة محلات الهفوف التجارية في ٣٣/١٢/١٤٣٠ هـ

بيــــــــــــــــان	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
مبيعات ومردودات مبيعات	٤٢٠٠٠	٣٣٠٠٠
خصم مسموح به وخصم مكتسب	٣٥٠٠	٤٠٠٠
مصاريف نقل مبيعات		٣٠٠٠
مشتريات ومردودات مشتريات	١٦٠٠٠	٢٩٨٠٠٠
مصاريف المشتريات		١٠٥٠٠
المخزون السلعي أول الفترة		٣٧٠٠٠
النقدية		٣٨٠٠٠
مدينون ودائنون	١٥٥٠٠	٢٠٠٠٠
مباني		٢٠٥٠٠
أوراق قبض وأوراق دفع	١٠٠٠٠	٥٠٠٠
نقدية في البنك		١٥٠٠٠
قرض قصير الأجل	٣٥٠٠٠	
رأس المال	٢٠٠٠٠٠	
المصاريف البيعية الأخرى		٥٠٠٠
مصاريف الإدارة العامة		١١٠٠٠
أراضي		٢٠٠٠٠٠
المجموع	٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠

فإذا علمت أن مخزون آخر المدة في ٣٣/١٢/١٤٣٠ هـ بلغ ٣٢٠٠٠٠ ريال بسعر التكلفة، و ٣٥٠٠٠٠ ريال بسعر السوق.

المطلوب:

١. إعداد حساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٣/١٢/١٤٣٠ هـ
٢. إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣٣/١٢/١٤٣٠ هـ
٣. إعداد قائمة المركز المالي في ٣٣/١٢/١٤٣٠ هـ
٤. إجراء قيود الإقفال اللازمة في ٣٣/١٢/١٤٣٠ هـ

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

بيانات	مبالغ		بيانات	مبالغ	
<u>أصول متداولة</u>			<u>أصول متداولة</u>		
نقدية			نقدية	٣٨.٠٠٠	
بنك			بنك	١٥.٠٠٠	
مدينون			مدينون	٢.٠٠٠	
أوراق قبض			أوراق قبض	٥.٠٠٠	
			بضاعة آخر المدة (المخزون)	٣٢.٠٠٠	
				—————	١١.٠٠٠
<u>خصوم متداولة</u>			<u>أصول ثابتة</u>		
دائنون	١٥٥.٠٠٠		أراضي	٢.٠٠٠.٠٠٠	
أوراق دفع	١.٠٠٠.٠٠٠		مباني	٢.٠٥٠.٠٠٠	
قرض قصير الأجل	٣٥.٠٠٠.٠٠٠			—————	٢٢.٠٥٠.٠٠٠
	—————	٦.٠٥٠.٠٠٠			
<u>خصوم طويلة الأجل</u>					
<u>حقوق الملكية</u>					
رأس المال	٢.٠٠٠.٠٠٠				
صافي الربح	٧.٠٠٠.٠٠٠				
	—————	٢٧.٠٥٠.٠٠٠			
الإجمالي		٣٣.٠٥٠.٠٠٠	الإجمالي		٣٣.٠٥٠.٠٠٠

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

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 ٣٣/١٢/١٤٣٠هـ

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 = اجمالي 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 = اجمالي 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 ماعدا 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 المحاسبى باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبى 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 المحاسبى باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبى 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.

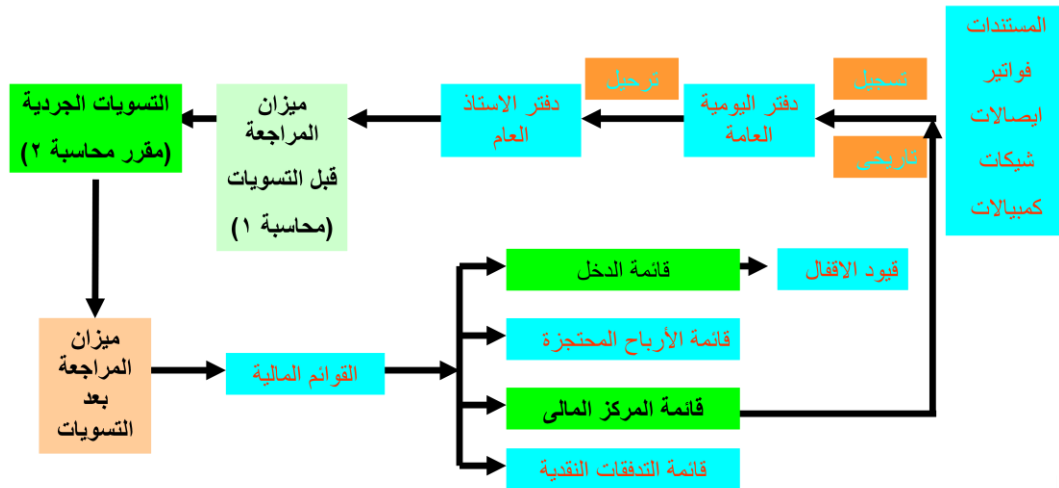
سادسا: الدورة المحاسبية

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 شيء 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 تقتنيها 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 مصروف الإيجار المقدم (الجزء الذي يخص العام القادم)	٨٠٠٠٠	إلى ح/ مصروف الإيجار (ما يخص السنة)
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
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

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 مصروف 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/ مصروف 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