

## أولا مراجعة للدائن والمدين

الدائن هو العاطي

المدين هو الأخذ

وهذا مثال للتوضيح مع معادلات المبيعات والمشتريات

معادلة المشتريات والمبيعات شبه بعض

(استبدل كلمة مشتريات بكلمة مبيعات) و (كلمة مكتسب بكلمة مسموح)

صافي المشتريات = قيمة المشتريات + تكلفة المشتريات - مردودات المشتريات - مسموحات المشتريات - الخصم المكتسب

صافي المبيعات = قيمة المبيعات - تكلفة المبيعات

(صافي = قيمة - تكلفة - مردود - مسموح - خصم)

لاحظ انك لما تشتري يكون خصم مكتسب يعني انت كسبت هذا الخصم

ولما تبيع يكون خصم مسموح يعني انت سمحت بهذا الخصم

### مثال شامل على المشتريات

نفترض ان عندك محل عطور

اشترت بضاعة من وكيل العطور بقيمة 10000 ريال بسعر الكتالوج وبخصم تجاري 9 %

ودفعت 2000 يال نقدا و 5000 بشيك

والباقى على الحساب بشروط 4 / 7 / 60 (خصم 4% اذا سدد خلال 7 ايام والحد الأقصى للسداد 60 يوم)

وقمت بنقل البضاعة من الوكيل الى محلك عن طريق شركة شحن بتكلفة 250 ريال

عندما وصلتك البضاعة لقيت فيها بعض العطور مكسورة فقامت باعادتها الى الوكيل واخذ منه 800 ريال قيمة العطور المكسورة

ثاني يوم اكتشفت ان بعض العطور غير ممثلة فكلمت الوكيل وقال لك خلها عندك واعطاك خصم بقيمتها (وقيمتها 600 ريال)

وسددت المبلغ المتبقي واستقدت من مهلة الخصم

ناخذها وحدة وحدة

اولا : لا بد من حساب المجهولين (قيمة المشتريات بعد الخصم التجاري , الخصم المكتسب)

الخصم المكتسب يكون فقط على المبالغ الأجلة فقط يعني فقط اللي على الحساب فقط (الخصم المكتسب يظهر في الدفاتر)

الخصم التجاري = سعر الكتالوج × الخصم التجاري / 100 (الخصم التجاري لا يظهر في الدفاتر)

$$10000 \times 9 / 100 = 900 \text{ ريال}$$

قيمة المشتريات = سعر الكتالوج - الخصم التجاري

$$\text{قيمة المشتريات} = 10000 - 900 = 9100 \text{ ريال}$$

الخصم المكتسب = (قيمة المشتريات - المدفوع نقدا - المدفوع بشيك × نسبة الخصم / 100)

$$\text{الخصم المكتسب} = 9100 - 2000 - 5000 \times 4 / 100 = 84$$

ثانيا : اصبح لدينا جميع المعلومات

- قيمة المشتريات = 9100 ريال
- تكلفة المشتريات أو تكاليف النقل للداخل 250 ريال
- مردودات المشتريات 800 ريال (العطور المكسورة)
- مسموحات المشتريات 600 ريال (العطور غير ممثلة)
- الخصم المكتسب 84 ريال

واخيرا : طبق القاعدة

صافي المشتريات = قيمة المشتريات + تكلفة المشتريات - مردودات المشتريات - مسموحات المشتريات - الخصم المكتسب

$$7866 = 9100 + 250 - 800 - 600 - 84$$

$$\text{صافي المشتريات} = 7866 \text{ ريال}$$

## مثال شامل على المبيعات

نفترض أنك وكيل اكسسوارات  
بعت بضاعة الى محل عبدالله بقيمة 20000 ريال بسعر الكتالوج وبخصم تجاري 8 %  
وقبضت منه (يعني دفع لك) 5000 يال نقداً و 10000 ريال بشيك  
والباقى على الحساب بشروط 5 / 7 / 60 (خصم 5% اذا سدد خلال 7 ايام والحد الأقصى للسداد 60 يوم)  
وقمت بنقل البضاعة الى محل عبدالله عن طريق شركة شحن بتكلفة 300 ريال  
قام محل عبدالله باعادة بعض الاكسسوارات اليك لانها مكسورة ورجعت له مبلغ 900 ريال قيمة الاكسسوارات المكسورة  
ثاني يوم اتصل بك وقال لك بعض الاكسسوارات باهته فقلت له خلها عندك وباسوي لك خصم بقيمتها (وقيمتها 700 ريال)  
وسدد عبدالله المبلغ المتبقي واستفاد من مهلة الخصم

ناخذها وحدة وحدة

اولا : لا بد من حساب المجهولين (قيمة المبيعات بعد الخصم التجاري , والخصم المسموح)  
الخصم المسموح يكون فقط على المبالغ الأجلة فقط يعني فقط اللي على الحساب فقط (الخصم المسموح يظهر في الدفاتر)  
الخصم التجاري = سعر الكتالوج × الخصم التجاري / 100  
الخصم التجاري =  $20000 \times 8 / 100 = 1600$  ريال  
قيمة المبيعات = سعر الكتالوج - الخصم التجاري  
قيمة المبيعات =  $20,000 - 1,600 = 18,400$  ريال  
الخصم المسموح = (قيمة المبيعات - المقبوض نقداً - المقبوض بشيك × نسبة الخصم / 100)  
الخصم المسموح =  $18,400 - 5,000 - 10,000 \times 5 / 100 = 170$   
الخصم المسموح هو 170 ريال

ثانيا : اصبح لدينا جميع المعلومات

- قيمة المبيعات 18,400 (مع العلم ان الخصم التجاري لا يظهر في الدفاتر)
- تكلفة المبيعات أو تكاليف نقل المبيعات 300 ريال
- مردودات المبيعات 900 ريال (الاكسسوارات المكسورة)
- مسموحات المبيعات 700 ريال (الاكسسوارات الباهتة)
- لخصم المسموح = 170

واخيرا : طبق القاعدة

صافي المبيعات = قيمة المبيعات - تكلفة المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المسموح  
صافي المبيعات =  $18400 - 300 - 900 - 700 - 170 = 16930$  ريال  
صافي المبيعات = 16930 ريال

الحسابات التي تكون في الجانب الأيسر من حساب ملخص الدخل (الدائن)

من ح / المبيعات  
من ح / الخصم المكتسب  
من ح / مسموحات المشتريات  
من ح / مردودات المشتريات  
من ح / مخزون آخر المدة  
مجمل الربح (في المرحلة الثانية)

وما عداها من حسابات تكون في الجانب الأيمن (المدين)

**يجب** ان نفرق بين

حساب ملخص الدخل

قائمة الدخل

ميزان المراجعة

**حساب ملخص الدخل** يتكون من عمودين للحسابات عمود دائن وعمود مدين  
**قائمة الدخل** تكون جميع الحسابات في الجهة اليمين والمبالغ في الجهة اليسار  
**ميزان المراجعة** تكون جميع الحسابات في الجهة اليسار والمبالغ في الجهة اليمين

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

دائن		مدين	
المبلغ	بيــــــــــــــــان	المبلغ	بيــــــــــــــــان
xxx	من حد / المبيعات	xx	إلى حد / مخزون أول الفترة
xx	من حد / الخصم المكتسب	xxx	إلى حد / المشتريات
xx	من حد / مسموحات المشتريات	xx	إلى حد / مردودات المبيعات
xx	من حد / مردودات المشتريات	xx	إلى حد / مسموحات المبيعات
xx	من حد / مخزون آخر المدة	xx	إلى حد / الخصم المسموح به
		xx	إلى حد / مصاريف نقل للداخل
			إلى حد / رسوم جمركية على المشتريات
			إلى حد / عمولة وكلاء شراء
		xx	مجموع الربح
xxx		xxx	
xx	مجموع الربح	xx	إلى حد / مصاريف نقل للخارج
xx	من حد / إيرادات العطار	xx	إلى حد / مصاريف بيعية أخرى
		xx	إلى حد / مصاريف الإدارة العامة
		xx	إلى حد / جاري المتك (مساكن الربح)
xx		xx	

في عملية إقفال رصيد حساب ملخص الدخل يكون لدينا 4 قيود اقفال على التوالي

القيود الأول:

نأخذ جميع البنود التي في الجهة اليمنى من حساب ملخص الدخل كاملة ونكتبها كالتالي

من حد / ملخص الدخل

الى المذكورين (ونكتب جميع الحسابات المدينة التي أخذناها من الجهة اليمنى من حساب ملخص الدخل)

القيود الثاني:

نأخذ جميع البنود التي في الجهة اليسرى من حساب ملخص الدخل كاملة (ماعدا مخزون آخر المدة) ونكتبها كالتالي

من المذكورين (ونكتب جميع الحسابات المدينة التي أخذناها من الجهة اليسرى من حساب ملخص الدخل ماعدا مخزون آخر

المده)

الى حد / ملخص الدخل

القيود الثالث:

من حد / مخزون آخر المدة

الى حد / ملخص الدخل

القيود الرابع : له حالتين إما ربح أو خسارة

إذا كان ربح فيكون القيد

من حد / ملخص الدخل

الى حد / رأس المال

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

شرح توضيحي مختصر لحساب ملخص الدخل  
الهدف من حساب ملخص الدخل : الوصول الى صافي ربح المنشأة على مرحلتين (جدول حساب ملخص الدخل له  
مرحلتين يعني قسمين)  
حساب ملخص الدخل خاص بعمليات شراء وبيع البضاعة ومخزون اول وآخر الفترة  
حساب ملخص الدخل هو اقفال حسابات المصروفات والايرادات (اقفال يعني جمع حسابات الايرادات والمصروفات في  
ملخص واحد)

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

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

يحتوي على المصاريف الأخرى وصافي الربح في الجانب المدين (اليمين)  
و يحتوي على الايرادات و **مجمل الربح** في الجانب الدائن (اليسار)

**يجب التفريق بين مجمل الربح و صافي الربح**

**مجمل الربح = صافي المبيعات - تكلفة المبيعات** (اي انه يختص بعمليات شراء وبيع البضاعة فقط)  
**صافي الربح = صافي المبيعات - تكلفة المبيعات + جميع الايرادات الاخرى - جميع المصروفات الأخرى**

الرصيد المتمم

هو الفرق بين مجموع المدين ومجموع الدائن ويكون إما مجمل ربح أو مجمل خسارة  
إذا كان مجموع **الدائن أكثر** فيكون **مجمل ربح** ويكتب في **الطرف المدين** في آخر المرحلة الأولى (القسم العلوي)  
إذا كان مجموع **المدين أكثر** فيكون **مجمل خسارة** ويكتب في **الطرف الدائن** في آخر المرحلة الأولى (القسم العلوي)

## اسئلة اختبار نفسك للمحاضرة الأولى

تحقق المنشأة التجارية **مجملي** ربح عن فترة زمنية معينة اذا زادت قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات  
تحقق المنشأة التجارية **مجملي** خساره عن فترة زمنية معينة اذا: زادت قيمة تكلفة المبيعات عن قيمة صافي المبيعات  
تحقق المنشأة التجارية **صافي** ربح عن فترة زمنية معينة اذا زادت قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات **مضافاً** عليها مجموع المصاريف التشغيلية الأخرى (البيعيه والاداريه  
تكلفة البضاعة **المباعة**) تكلفة المبيعات) عبارة عن:  
صافي المشتريات + مخزون أول المدة - مخزون آخر المدة  
تكلفة البضاعة **المتاحة** للبيع عبارة عن:  
صافي المشتريات + مخزون أول المدة  
**صافي** الربح (الخسارة) عن الفترة يمكن الحصول عليه بالمعادلة:  
صافي المبيعات - تكلفة المبيعات + جميع الإيرادات الأخرى - جميع المصروفات الأخرى  
**مجملي** الربح (الخسارة) عن الفترة يمكن الحصول عليه بالمعادلة:  
صافي المبيعات - تكلفة المبيعات

اذا كان الخصم **المسموح** به 1000 , **مسموحات** المبيعات 3000 , **مردودات** المبيعات 2000 , **اجمالي** المبيعات 40000 , فإن صافي المبيعات هو :

صافي المبيعات = اجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المسموح به

$$34000 = 1000 - 2000 - 3000 - 40000$$

اذا كان **الخصم المكتسب** 1000 **مسموحات** المبيعات 3000 , **مردودات** المبيعات 2000 , **اجمالي** المبيعات 40000 , فإن صافي المبيعات هو :

صافي المبيعات = اجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المسموح به

$$35000 = 0 - 2000 - 3000 - 40000 \text{ (الخصم المكتسب يكون في معادلات المشتريات فقط)}$$

اذا كان الخصم **المسموح** به 1000 , **مسموحات** المشتريات 3500 , **مردودات** المبيعات 2000 , **اجمالي** المبيعات 43000 , فإن صافي المبيعات هو :

صافي المبيعات = اجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المسموح به

$$40000 = 0 - 1000 - 2000 - 43000 \text{ (مسموحات المشتريات تكون في معادلات المشتريات فقط)}$$

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

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

يتم إقفال جميع الحسابات التالية في حساب ملخص الدخل (المرحلة الأولى) بالجانب **الدائن** ما عدا حساب:

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

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

- صافي الربح أو صافي الخسارة
- الدائنون (يظهر في قائمة المركز المالي - الخصوم)
- أوراق القبض (تظهر مع الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي)
- المبيعات (تظهر في حساب ملخص الدخل في الجانب الدائن)

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

- الدائنون (يظهر في قائمة المركز المالي - الخصوم)
- أوراق القبض (تظهر مع الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي)
- المبيعات (تظهر في حساب ملخص الدخل في الجانب الدائن)
- بضاعة آخر المدة

يمكن التعبير عن معادلة الميزانية كما يلي:

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

إذا كان تكلفة البضاعة المباعة 7,000 , إيجار 12,000 , مصاريف إدارية 2,000 , صافي المبيعات 36,000 , إيراد أوراق مالية 3,000 فإن مجمّل الربح هو : مجمّل الربح = صافي المبيعات - تكلفة المبيعات (تكلفة البضاعة المباعة)  
36,000 - 7,000 = 29,000 ريال ( الإيجار , المصاريف الإدارية , إيراد أوراق مالية تكون في معادلة صافي الربح )

إذا كان تكلفة البضاعة المباعة 7,000 , إيجار 1,200 , مصاريف إدارية 2,000 , صافي المبيعات 36,000 , إيراد أوراق مالية 3,000 فإن صافي الربح هو :  
صافي الربح = صافي المبيعات - تكلفة المبيعات (تكلفة البضاعة المباعة) + الإيرادات الأخرى - المصروفات الأخرى  
36,000 - 7,000 - 3,000 - 12,000 - 2,000 = 18,000 ريال صافي الربح

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

# المحاضرة الثانية

أولاً : تعريف المحاسبة المالية:

علم يستند على مجموعة مبادئ محاسبية تمكن من إنتاج المعلومات المالية المتعلقة بالمنشأة و توصيلها إلى الأطراف المستفيدة على شكل قوائم مالية تمكن من تحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة خلال فترة زمنية معينة وتحدد المركز المالي للمنشأة في نهاية الفترة المحاسبية هي عمليات تسجيل الداخل والخارج من المنشأة ف تعتمد على مبادئ تسجيل المعلومات و من ثم إيصالها للأطراف المستفيدة

قبل أن نتكلم عن الأهداف نشوف من هم المستفيدون , المستفيدون من المعلومات المحاسبية ينقسمون إلى قسمين

**الأول : الفئات الداخلة :** أي من هم داخل المنشأة

وهم الإدارة بمستوياتها الثلاثة ( العليا , الوسطى , التنفيذية)

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

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

المستثمرون الحاليون و المساهمون , كل من له سهم في المنشأة

المقرضون : بنوك ما بنوك إللي تقرض المنشأة ف يصير على المنشأة خصوم طويلة الأجل

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

المحللون الماليون : مدري من ذوي المهم إنهم مستفيدين

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

**أهداف المحاسبة المالية << :** نجدها في التعريف

1- تحديد أعمال المنشأة من ربح و خسارة

2- تحديد المركز المالي في لحظة زمنية معينة والتعرف على ممتلكات و التزامات المنشأة

3- توفير البيانات اللازمة للتخطيط و رسم السياسات

4- توفير المعلومات اللازمة لإحكام الرقابة على أعمال المنشأة

5- الإحتفاظ ب سجلات كاملة منظمة للرجوع إليها إذا بغوا

**أنواع الحسابات في المحاسبة المالية وهي خمس مجموعات رئيسية**

أصول : وهي ممتلكات الشركة التي تزود المنشأة بالخدمات و المنافع مستقبلاً

خصوم : وهي **إلتزام مالي** على المنشأة للغير

حقوق ملكية : إلتزامات مستحقة على المنشأة تجاه الملاك

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

المصروفات : تكلفة السلع و الخدمات المستخدمة في تنفيذ الأنشطة التي تزاولها المنشأة

## المبادئ المحاسبية المتعارف عليها:

### الوحدة المحاسبية :

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

### الوحدة النقدية:

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

### التكلفة التاريخية : مهمهم

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

### الإستمراية:

المنشأة وُجدت لـ تستمر , أي أن المنشأة مستمرة في عملها لفترة من الزمن وتطبقا لمبدأ الإستمراية نميز الأصول كانت ثابتة أو متداولة والخصوم سواء كانت طويلة الأجل أم قصيرة الأجل

### الفترة المحاسبية:

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

### المقابلة:

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

### التحقق:

لا تعترف المنشأة بالإيراد وتسجله في دفاترها إلا في حال تحققه

### الثبات:

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

### الإستحقاق:

عند قياس صافي الدخل فـ إننا نأخذ الإيرادات والمصروفات بعين الإعتبار سواء كانت مستحقة أو لأ , سددت أو لم تسدد

### الحيطة والحذر:

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

### الأهمية النسبية:

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

### الإفصاح:

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

### الدورة المحاسبية:

وهي دورة البيانات والمعلومات تبدأ كـ أحداث مالية تقاس ثم تثبت ثم تبوب ثم تلخص و تعرض بالدورة المحاسبية

### خطواتها:

تسجيل المعلومات في دفتر اليومية (شيكات , إيصالات , كمبيالات , فواتير , مستندات)

ترحيل القيود إلى دفتر الأستاذ العام

إعداد ميزان المراجعة وهي ما عرفناها بالترصيد

## عمل التسويات على أرصدة بعض الحسابات << هذي جديدة بالدورة المحاسبية

إعداد القوائم المالية

قائمة الدخل , قائمة المركز المالي

و أخيرا إقفال الحسابات وتدويرها << أيضا جديدة في الدورة المحاسبية وهي ما سندرسها في مادة المحاسبة 2

### التسويات الجردية:

و هو إجراء عمليات محاسبية في نهاية السنة المالية بهدف التحقق من صحة القيمة للأرصدة والحسابات المختلفة

### تعريف آخر:

حصر أصول و خصوم المنشأة من حيث القيمة و الكمية نهاية كل فترة مالية

### أهداف الجرد و هي من ضمن التعريف

1. التحقق من صحة أرصدة الحسابات الواردة في ميزان المراجعة
2. معرفة نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة على نحو سليم
3. معرفة المركز المالي السليم

### الأساس النقدي :

تطبيقا للأساس النقدي في المحاسبة , لا تسجل العمليات الحسابية في الدفاتر إلا بعد الدفع النقدي للمبلغ المرتبط بالعملية

### أساس الإستحقاق:

تطبيقا لأساس الإستحقاق يعترف بحدوث العمليات المالية حال تحققها سواء حصلت أو لم تحصل بالنسبة للإيرادات , ودفعت أو لم تدفع بالنسبة للمصروفات

أساس الإستحقاق يعتبر الأكثر إستخداما في المحاسبة

### أخيرا : الموضوعات الرئيسية لمقرر المحاسبة 2 ( التسويات المحاسبية)

- 1- تسوية الإيرادات والمصروفات وإعداد قائمة التسويات
- 2- تسوية المخزون السلعي
- 3- تسوية الأصول الثابتة
- 4- تسوية الاصول النقدية
- 5- تسوية المدينون
- 6- الأخطاء المحاسبية

## المحاضرة الثالثة

توضيح الفرق بين (من د/ا) و (الى د/ا)  
الطرف الدائن يكون (الى د/ا)  
يعني الحساب الذي يدفع يكون (الى د/ا)

مثال للدفع نقدا

لو اشتريت خاتم بقيمة 250 ريال نقدا

بيكون القيد كالتالي

قيد الاثبات : لاثبات المبلغ المدفوع وطريقة الدفع

250 (من د/ا) الخاتم

250 (الى د/ا) الصندوق

هنا الطرف الدائن هو الصندوق لأنه هو الذي دفع المبلغ

فكأننا نقول (ان الصندوق اعطى حساب الخواتم مبلغ ونريد اعادة المبلغ (من د/ا) الخاتم) (الى د/ا) الصندوق)

نفس المثال للدفع بشيك

لو اشتريت خاتم بقيمة 250 ريال بشيك

بيكون القيد كالتالي (القيد له ثلاث مراحل : قيد اثبات - قيد تسوية - قيد اقفال)

قيد الاثبات : لاثبات المبلغ المدفوع وطريقة الدفع

250 (من د/ا) الخاتم

250 (الى د/ا) البنك

هنا الطرف الدائن هو البنك لأنه هو الذي دفع المبلغ

فكأننا نقول (ان البنك اعطى حساب الخواتم مبلغ ونريد اعادة المبلغ (من د/ا) الخاتم) (الى د/ا) البنك)

المصروفات نوعين :

النوع الأول :

المصروف المقدم : هو المبلغ الذي تدفعه خلال السنة الحالية و تاخذ مقابلته خدمة او سلعة في السنة القادمة

مثال للتوضيح:

نفرض انك مستاجر شقة بـ 20,000 ريال , ودفعت 30,000 ايجار سنة ونصف

القاعدة تقول : أن رصيد أي مصروف مقدم لا يوضع في حساب ملخص الدخل ولكن يتم تسجيله في قائمة الأصول

المتداولة في قائمة المركز المالي

يعني

تكون الـ 20,000 مصروف لهذه السنة (وهذا يرحل الى حساب ملخص الدخل)

والباقي 10,000 مصروف مقدم للسنة القادمة (وهذا يكون أصل متداول ويظهر مع الأصول المتداولة في قائمة المركز

المالي)

تسوية المصروفات المقدمة يتم بأسلوبين (أصل) أو (مصروف):

أولا : تسوية المصروفات المقدمة كـ "أصل"

قيد الاثبات (المبلغ المدفوع كاملا)

30,000 من د/ا مصروف الايجار المقدم (كلمة المقدم تعني أنه أصل)

30,000 الى د/ا / الصندوق أو البنك (حسب طريقة الدفع نقدا أو بشيك)

قيد التسوية ( المبلغ الذي يخص السنة الحالية)  
20,000 من ح/ مصروف الايجار  
20,000 الى ح/ مصروف الايجار المقدم

قيد الاقفال (المبلغ الذي يخص السنة الحالية)  
20,000 من ح/ملخص الدخل  
20,000 الى ح/ مصروف الايجار

**ثانياً :** تسوية المصروفات المقدمة كـ "مصروف"  
قيد الاثبات (المبلغ المدفوع كاملاً)  
30,000 من ح/ مصروف الايجار  
30,000 الى ح/ الصندوق

قيد التسوية (المبلغ الذي يخص السنة القادمة)  
10,000 من ح/مصروف الايجار المقدم  
10,000 الى ح/ مصروف الايجار

قيد الاقفال (المبلغ الذي يخص السنة الحالي)  
20,000 من ح/ملخص الدخل  
20,000 الى ح/ مصروف الايجار

نلاحظ انه عند تسوية المصروفات المقدمة كـ "أصل" فان كلمة المقدم تظهر مرتين (في قيد الاثبات وفي قيد التسوية)  
وعند تسوية المصروفات المقدمة كـ "مصروف" فان كلمة المقدم تظهر مرة واحدة فقط (في قيد التسوية)  
راجعوا كلمة المقدم وركزوا على موقعها في كل طريقة من الطريقتين السابقة

قيد الاثبات

اذا قرأت كلمة المقدم في قيد الاثبات فهي تسجيل كـ "أصل"  
ويكون قيد التسوية الى ح/ المصروف المقدم

اذا لم تجد كلمة المقدم في قيد الاثبات فهي تسجيل كـ "مصروف"  
ويكون قيد التسوية الى ح/ المصروف  
يعني قيد تسوية المصروف عكس قيد تسوية الأصل

قيد الاقفال نفسه في الطريقتين

### النوع الثاني من المصروفات

المصروف المستحق: هو مبلغ استنفدت منه خلال السنة الماضية (قبل 12/30) وستدفعه خلال السنة الحالية (بعد 12/30)

مثال للتوضيح:

نفرض ان فاتورة الكهرباء صدرت بمبلغ 1,200 ريال بتاريخ 1433/12/25 ونحن الان في السنة 1434  
القاعدة تقول: أن رصيد أي مصروف مستحق هو التزام يجب عليك دفعه ولا يوضع في حساب ملخص الدخل ولكن  
يتم تسجيله في قائمة الخصوم المتداولة في قائمة المركز المالي

تسوية المصروفات **المستحقة**:  
قيد **التسوية** يتم فيه **اثبات** المصروف المستحق بالمبلغ الذي **لم يتم دفعه**  
1,200 من ح/ مصروف الكهرباء  
1,200 الى ح/ مصروف الكهرباء **المستحق**

قيد **الاقفال** (اقفال المصروفات في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل)  
1,200 من ح/ ملخص الدخل  
1,200 الى ح/ مصروف الكهرباء

### **الايراد نوعين :** **النوع الأول**

الايراد **المقدم** : هو مبلغ اخذته خلال السنة الماضية وستقدم مقابلها خدمة خلال السنة الحالية  
مثال للتوضيح :

نفرض انك صاحب شقق مفروشة وتاريخ اليوم 1433/12/1  
جاك زبون واستاجر شقة لمدة ثلاثة اشهر ودفع لك ايجار ثلاثة اشهر 7500 ريال (الشهر 2500 ريال)  
انت استلمت المبلغ في سنة 1433 ولكن الخدمة اللي قدمتها مقسومة على سنتين شهر في 1433 وشهرين في 1434  
مبلغ 7,500 اللي استلمته هو ايراد مقدم

تكون تسوية الايراد **المقدم** على طريقتين:  
معالجة الايراد كـ "**خصم**" و معالجة الايراد كـ "**ايراد**"

**اولا :** تسوية الايراد كـ "**خصم**"  
قيد **اثبات** (يتم فيه **اثبات** الايراد المقدم بالمبلغ الذي **تم تحصيله** (يعني كامل المبلغ اللي استلمته من الزبون مع كلمة **المقدم**)  
7,500 من ح/ الصندوق  
7,500 الى ح/ الايراد **المقدم**

قيد **التسوية** (يتم تخفيض الايراد المحصل مقدما للسنة 1433) (يعني نكتب المبلغ الذي يخص سنة 1433)  
2,500 من ح/ الايراد **المقدم**  
2,500 الى ح/ الايراد

قيد **الاقفال** (اقفال المبلغ الذي يخص سنة 1433 في حساب ملخص الدخل)  
2,500 من ح/ الايراد  
2,500 الى ح/ ملخص الدخل

يعني 7,500 الايجار كامل لثلاثة اشهر  
2,500 ايجار شهر 12 في سنة 1433

**\*\*في معالجة الايراد كخصم لا يظهر الايراد المقدم لسنة 1434**

**ثانيا :** تسوية الايراد كـ "**ايراد**"  
قيد **اثبات** (يتم فيه **اثبات** الايراد المقدم بالمبلغ الذي **تم تحصيله** يعني كامل المبلغ اللي استلمته من الزبون **بدون** كلمة **المقدم**)  
7,500 من ح/ الصندوق  
7,500 الى ح/ الايراد

قيد التسوية تخفيض الإيراد المحصل مقدما لسنة 1434 (يعني نكتب إيراد سنة 1434)  
5,000 من ح/ الإيراد

5,000 الى ح/ الإيراد المقدم

قيد الإقفال (إقفال المبلغ الذي يخص سنة 1433 في حساب ملخص الدخل)  
2,500 من ح/ الإيراد  
2,500 الى ح/ ملخص الدخل

يعني

7,500 الأيجار كامل لثلاثة اشهر

5,000 الإيراد المقدم لشهرين في سنة 1434

2,500 إيجار شهر 12 لسنة 1433

نلاحظ انه عند معالجة الإيراد كإيراد لا تظهر كلمة المقدم الا مرة واحدة في قيد التسوية (الى ح/ الإيراد المقدم)

**\*\*في معالجة الإيراد كإيراد**

يظهر المبلغ المحصل بالكامل في قيد الإثبات

والمبلغ الذي يخص سنة 1434 في قيد التسوية

والمبلغ الذي يخص سنة 1433 في قيد الإقفال

**\*\*قيد الإقفال في الطريقتين هو نفسه وهو المبلغ الذي يخص سنة 1433**

2,500 من ح/ الإيراد

2,500 الى ح/ ملخص الدخل

ارجعوا مرة ثانية وركزوا على كلمة المقدم

النوع الثاني من الإيراد

الإيراد المستحق هو مبلغ تستحقه انت مقابل سلع وخدمات قدمتها لغيرك و انتهت السنة ولم يدفع الزبون قيمتها

مثال للتوضيح :

نفرض انك صاحب شركة نقل اثاث و قمت بنقل اثاث للزبون بتاريخ 1433/11/15 بقيمة 1300 ريال و دفع لك مبلغ 500

والباقى 800 و انتهت السنة و الزبون لم يدفع 800 ريال المتبقية

تسوية الإيراد المستحق

قيد التسوية (يتم فيه اثبات الإيراد المستحق بالمبلغ الذي لم يدفعه الزبون)

800 من ح/ الإيراد المستحق

800 الى ح/ الإيراد

قيد الإقفال (إقفال الإيراد في حساب ملخص الدخل بالمبلغ الذي يخص سنة 1433 (المبلغ الذي دفعه الزبون)

500 من ح/ الإيراد

500 الى ح/ ملخص الدخل

**الأصول المتداولة والخصوم المتداولة (يتم تسجيلها في قائمة المركز المالي عند ترحيل القيود بتاريخ 12/30)**

**الأصول المتداولة**

المصروفات المقدمة (الجزء الذي يخص العام القادم)

الإيرادات المستحقة (الجزء الذي يخص العام الحالي ولكن لم يتم تحصيله)

**الخصوم المتداولة**

المصروفات المستحقة (الجزء الذي يخص العام الحالي ولكن لم يتم دفعه)

الإيراد المقدم (الجزء الذي يخص العام القادم)

## المحاضرة الرابعة (شرح وتوضيح للمحاضرة الثالثة)

المبدأ الأساسي الذي يحكم تسوية الإيرادات المقدمة والمصروفات المقدمة والإيرادات المستحقة والمصروفات المستحقة هو يوم 12/30 يعني آخر يوم في السنة المالية أو الدورة المحاسبية

قاعدة 1 : أي مصرف تدفعه ولا تأخذ مقابلته خدمة أو سلعة فهو مصرف مقدم

قاعدة 2 : أي خدمة أو سلعة تأخذها ولا تدفع مقابلها فهو مصرف مستحق

قاعدة 3 : أي إيراد تأخذه ولا تقدم مقابلته خدمة أو سلعة فهو إيراد مقدم

قاعدة 4 : أي خدمة أو سلعة تقدمها ولا تأخذ مقابلها فهو إيراد مستحق

ملخص قيود تسوية الإيرادات المقدمة والمصروفات المقدمة على طريقتين:

الطريقة الأولى: تسوية المصرف المقدم على أنه أصل , وتسوية الإيراد المقدم على خصم

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

أولا التركيز على أن (الأصول = الخصوم) , الأصول دائما مدينة , الخصوم دائما دائنة

اتفقنا على أن : المصرف المقدم أصل و الإيراد المقدم خصم

بما أن الأصل = الخصم فتكون طريقة التسوية متشابهة من ناحية المبلغ الذي يتم تسجيله في قيد التسوية

تسجيل القيود يوم 12/30

يكون قيد تسوية المصرف المقدم كالتالي:

المبلغ الذي يخص الفترة الحالية (من ح/ المصرف)

المبلغ الذي يخص الفترة الحالية (الى ح/ المصرف المقدم)

ويكون قيد تسوية الإيراد المقدم كالتالي:

المبلغ الذي يخص الفترة الحالية (من ح/ الإيراد المقدم)

المبلغ الذي يخص الفترة الحالية (الى ح/ الإيراد)

الطريقة الثانية: تسوية المصرف المقدم على أنه مصرف , وتسوية الإيراد المقدم على أنه إيراد

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

أولا التركيز على أن المصروفات = الإيرادات (المصروفات دائما مدينة , الإيرادات دائما دائنة)

اتفقنا على أن : المصرف المقدم مصرف و الإيراد المقدم إيراد

بما أن المصرف = الإيراد فتكون طريقة التسوية متشابهة من ناحية المبلغ ومختلفة من ناحية كلمة المقدم

تسجيل القيود يوم 12/30

يكون قيد تسوية المصرف المقدم كالتالي:

المبلغ الذي يخص الفترة القادمة (من ح/ المصرف المقدم)

المبلغ الذي يخص الفترة القادمة (الى ح/ المصرف)

ويكون قيد تسوية الإيراد المقدم كالتالي:

المبلغ الذي يخص الفترة القادمة (من ح/ الإيراد)

المبلغ الذي يخص الفترة القادمة (الى ح/ الإيراد المقدم)

وقبل الانتقال الى المصرف المستحق و الإيراد المستحق ارجو الرجوع الى الطريقتين اعلاه والتركيز على نوع

المصرف و نوع الإيراد وكلمة المقدم في قيود التسوية

## المصروفات

المصرف المقدم	مصرف دفعته المنشأة ولم تأخذ مقابلته سلعة أو خدمة	أصل متداول	يظهر في الجانب المدين
المصرف المستحق	مصرف يجب على المنشأة دفعه مقابل خدمة استفادت منها خلال الفترة المحاسبية الماضية	خصم متداول	يظهر في الجانب الدائن

## الإيرادات

الإيراد المقدم	إيراد أحدثته المنشأة مقدما ولم تقدم مقابلته سلعة أو خدمة	خصم متداول	يظهر في الجانب الدائن
الإيراد المستحق	إيراد تستحقه المنشأة مقابل خدمة قدمتها خلال الفترة المحاسبية الماضية	أصل متداول	يظهر في الجانب المدين

### ملخص قيود تسوية الإيراد المستحق والمصرف المستحق له طريقة واحدة:

تذكير بمعادلة الميزانية (الأصول + المصروفات = الخصوم + حقوق الملكية + الإيرادات)  
 أولا التركيز على أن المصروفات = الإيرادات ،  
 بما أن المصرف = الإيراد فتكون طريقة التسوية متشابهة من ناحية المبلغ الذي يتم تسجيله في قيد التسوية

### تسجيل القيود يوم 12/30

يكون قيد تسوية المصرف المستحق كالتالي:

المبلغ الذي يخص الفترة الحالية ولم يسدد (من ح/ المصرف)  
المبلغ الذي يخص الفترة الحالية ولم يسدد (الى ح/ المصرف المستحق)

ويكون قيد تسوية الإيراد المستحق كالتالي:

المبلغ الذي يخص الفترة الحالية ولم يحصل (من ح/ الإيراد المستحق)  
المبلغ الذي يخص الفترة الحالية ولم يحصل (الى ح/ الإيراد)

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

### قيد اقفال المصرف المقدم و المصرف المستحق له طريقة واحدة:

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

### قيد اقفال الإيراد المقدم و الإيراد المستحق له طريقة واحدة:

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

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

اشارات مرجعية للحفظ والفهم  
احفظ جزء من القيد وتعرف الجزء الثاني , حيث أن كلمة **مقدم** أو **مستحق** لا تتكرر في نفس القيد  
حيث أن :  
القيد يتكون من جزأين  
جزء يكون **من حـا**  
والجزء الثاني **الى حـا**

اذا وجدت كلمة **المقدم** أو **المستحق** في جزئية **من حـا**  
فلن تتكرر في جزئية **الى حـا**

وإذا لم تجدها في جزئية **من حـا**  
فاكتبها في جزئية **الى حـا**

الايراد المقدم (**كخصم**) << مبلغ الفترة **الحالية**>> **من حـا** الايراد **المقدم**  
المصرف المقدم (**كأصل**) << مبلغ الفترة **الحالية**>> **من حـا** المصرف

الايراد المقدم (**كايراد**) << مبلغ الفترة **القادمة**>> **من حـا** الايراد  
المصرف المقدم (**كمصرف**) << مبلغ الفترة **القادمة**>> **من حـا** المصرف **المقدم**

**الايراد المستحق** << مبلغ الفترة **الحالية ولم يتم تحصيله**>> **من حـا** الايراد **المستحق**  
**المصرف المستحق** << مبلغ الفترة **الحالية ولم يتم دفعه**>> **من حـا** المصرف

# المصطلحات المحاسبية من محاضره 1 الى محاضره 4

<u>المصطلح المحاسبي باللغة الانجليزية</u>	<u>المصطلح المحاسبي باللغة العربية</u>
Accounting	المحاسبه
Financial Accounting	المحاسبه الماليه
Income Statement	قائمة الدخل
Financial Position Statement	قائمة المركز المالي
Balance Sheet	الميزانيه العموميه
Assets	الاصول
Liabilities	الخصوم
Owner's Equity	حقوق المالكه
Generally Accepted Accounting Principles ( GAAP )	المبادئ المحاسبية المتعارف عليها
Debit Account	الحساب المدين
Credit Account	الحساب الدائن
Journal	دفتر اليوميه
Accounting Cycle	الدوره المحاسبية
<u>المصطلح الحسابي باللغة الانجليزية</u>	<u>المصطلح المحاسبي باللغة العربية</u>
Ledger	دفتر الاستاذ
Trial Balance	ميزان المراجعة
Capital	رأس المال
Trading Account	حساب المتاجره
Profit and loss Account	حساب الارباح والخسائر
Income Summery Account	حساب ملخص الدخل
Prepaid Expenses	المصروفات المقدمه
Accrued Expenses	المصروفات المستحقه
Unearned Revenues	الايرادات المقدمه
Accrued Revenues	الايرادات المستحقه
Adjustment	التسويات المحاسبية

## مراجعته للمحاضرات من 1 الى 4

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

### ملخص الدخل

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

حسابات الجانب المدين (اليمين) تنتهي بحساب **مجمل الربح** هي:

الى حـ/ مخزون اول الفترة  
الى حـ/ المشتريات  
الى حـ/ مردودات مبيعات  
الى حـ/ مسموحات مبيعات  
الى حـ/ الخصم المسموح به  
الى حـ/ مصتريف نقل للداخل  
الى حـ/ رسوم جمركية على المشتريات  
الى حـ/ عمولة وكلاء شراء

### مجمل الربح

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

الى حـ/ المبيعات  
الى حـ/ الخصم المكتسب  
الى حـ/ مسموحات المشتريات  
الى حـ/ مدودات المشتريات  
الى حـ/ **مخزون آخر المدة**

### في المرحلة الثانية

ينتقل **مجمل الربح** الى الجانب الدائن (اليسار)

**مخزون آخر المدة لا يظهر** في المرحلة الثانية

حسابات المدين (اليمين):

الى حـ/ مصاريف نقل للحارد  
الى حـ/ مصاريف بيعية أخرى  
الى حـ/ مصاريف الادارة العامة  
الى حـ/ جاري المالك (**صافي الربح**)  
حسابات الدائن (اليسار):

### مجمل الربح

من حـ/ الايراد

## قائمة الدخل

قائمة الدخل عبار عن جدول يحتوي على المعادلات التالية بالترتيب  
**صافي المبيعات = اجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - خصم مسموح به**  
**اجمالي تكلفة المشتريات = بضاعة أول المدة + تكلفة المشتريات + مصروفات نقل المشتريات (للداخل)**  
**صافي المشتريات = اجمالي تكلفة المشتريات - مردودات المشتريات - مسموحات المشتريات - خصم مكتسب**  
**تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = بضاعة أول المدة + صافي المشتريات**  
**تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات) = بضاعة أول المدة + صافي المشتريات - بضاعة آخر المدة**  
**صافي الربح أو صافي الخسارة = مجمل الربح + الايرادات الاخرى - المصروفات الاخرى**

### المصروف المقدم والمصروف المستحق

قاعدة 1 : أي مصروف **تدفعه ولا تأخذ** مقابله خدمة أو سلعة فهو **مصروف مقدم**  
 قاعدة 2 : أي خدمة أو سلعة **تأخذها ولا تدفع** مقابلها فهو **مصروف مستحق**  
 قاعدة 3 : أي ايراد **تأخذه ولا تقدم** مقابله خدمة أو سلعة فهو **ايراد مقدم**  
 قاعدة 4 : أي خدمة أو سلعة **تقدمها ولا تأخذ** مقابلها فهو **ايراد مستحق**

كلمة **مقدم** و كلمة **مستحق** لا تتكرر في قيد التسوية  
 في قيد اثبات المصروف ترتبط كلمة **المقدم** مع كلمة مصروف **كأصل**

المصروف والايراد	معناه	ثبوته	قيد الاثبات	قيد التسوية	قيد الاقفال
المصروف المقدم <b>(كأصل)</b>	مبلغ <b>دفعته</b> ولم تسلم مقابلته سلعة أو خدمة	أصل متداول	(المبلغ كامل) من ح/ المصروف <b>المقدم</b> الى ح/ الصندوق	(مبلغ الفترة الحالية) من ح/ المصروف الى ح/ المصروف <b>المقدم</b>	(مبلغ الفترة الحالية) من ح/ ملخص الدخل الى ح/ المصروف
المصروف المقدم <b>(كمصروف)</b>	مبلغ <b>دفعته</b> ولم تسلم مقابلته سلعة أو خدمة	أصل متداول	(المبلغ كامل) من ح/ المصروف الى ح/ الصندوق	(مبلغ الفترة القادمة) من ح/ المصروف <b>المقدم</b> الى ح/ المصروف	
المصروف <b>المستحق</b>	مبلغ <b>مطلوب منك</b> مقابل سلعة أو خدمة استغدت منها	خصم متداول		(مبلغ الفترة السابقة) من ح/ المصروف الى ح/ المصروف <b>المستحق</b>	(المبلغ كامل) من ح/ ملخص الدخل الى ح/ المصروف
الايراد المقدم <b>(كخصم)</b>	مبلغ <b>أخذه</b> ولم تقدم مقابلته سلعة أو خدمة	خصم متداول	(المبلغ كامل) من ح/ الصندوق الى ح/ الايراد <b>المقدم</b>	(مبلغ الفترة الحالية) من ح/ الايراد <b>المقدم</b> الى ح/ الايراد	(مبلغ الفترة الحالية) من ح/ الايراد الى ح/ ملخص الدخل
الايراد المقدم <b>(كايراد)</b>	مبلغ <b>أخذه</b> ولم تقدم مقابلته سلعة أو خدمة	خصم متداول	(المبلغ كامل) من ح/ الصندوق الى ح/ الايراد	(مبلغ الفترة القادمة) من ح/ الايراد الى ح/ الايراد <b>المقدم</b>	
الايراد <b>المستحق</b>	مبلغ <b>تريده</b> مقابل سلعة أو خدمة قدمتها سابقاً	أصل متداول		(مبلغ الفترة السابقة) من ح/ الايراد <b>المستحق</b> الى ح/ الايراد	(المبلغ كامل) من ح/ الايراد الى ح/ ملخص الدخل

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

دائن		مدين	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
37000	إلى د / مخزون أول الفترة	420000	من د / المبيعات
25000	إلى د / مردودات المبيعات	3500	من د / الخصم المكتسب
8000	إلى د / مسموحات المبيعات	2000	من د / مسموحات المشتريات
4000	إلى د / الخصم المسموح به	14000	من د / مردودات المشتريات
298000	إلى د / المشتريات	32000	من د / مخزون آخر العدة
10500	إلى د / مصاريف نقل للداخل		
89000	مجمّل الربح		
471500		471500	
3000	إلى د / مصاريف نقل سحارج	89000	مجمّل الربح
5000	إلى د / مصاريف بيعية أخرى		
11000	إلى د / مصاريف الإدارة العامة		
70000	إلى د / رأس المال (صافي الربح)		
89000		89000	

اجمالي عمود الدائن تنقص منه اجمالي عمود المدين  
 $89000 = 382500 - 471500$   
 وهذا هو المئتم تكتبه في الجانب الذي مجموعه أقل

لو ظهر المئتم في الجانب الدائن فهو مجمل خسارة وينتقل في المرحلة الثانية الى الجانب المدين

الإيرادات الأخرى تكون في الجانب الدائن في المرحلة الثانية

لو ظهر المئتم في الجانب المدين فهو مجمل ربح وينتقل في المرحلة الثانية الى الجانب الدائن

المصروفات الأخرى تكون في الجانب المدين في المرحلة الثانية

## المحاضرة الخامسة

### قائمة التسويات

- أولاً : مكونات ورقة العمل خمس أجزاء
- 1- ميزان المراجعة قبل التسويات (مدين – دائن – اسم الحساب)
  - 2- التسويات المحاسبية (المدينة والدائنة)
  - 3- ميزان المراجعة بعد التسويات (يتم اعداده من ميزان المراجعة قبل التسويات مع التسويات المحاسبية)
  - 4- قائمة (ملخص) الدخل (المصروفات والايرادات)
  - 5- قائمة المركز المالي (الأصول والخصوم وحقوق الملكية)
- المصروفات التي تظهر في ميزان المراجعة هي المبالغ المدفوعة فعلا

الفكرة الأساسية من تسوية الإيرادات والمصروفات هي :  
بعد عمل ميزان المراجعة في نهاية الفترة المحاسبية بتاريخ 12/30 يتم ترحيل المبالغ المقدمة والمبالغ المستحقة الى موازنة العام القادم  
اي ان الإيرادات المقدمة والمصروفات المستحقة لا تظهر في ميزان المراجعة

### شرح الحالة العملية للمحاضرة الخامسة

القاعدة الأولى : كل ما يخص السنة الحالية يُحمل لحساب ملخص الدخل  
القاعدة الثانية : كل ما تم دفعه فعلا وكل ما تم تحصيله فعلا يظهر في ميزان المراجعة  
القاعدة الثالثة : الفرق يظهر في قائمة المركز المالي (الفرق بين المبلغ المدفوع فعلا او المحصل فعلا وبين ما يخص السنة)

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

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

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

مدين	دائن	اسم الحساب
41000		نقدية
35000		مدينون
18000		إيجار
6000		زيوت و شحوم
15000		رواتب وأجور
45000		استثمارات مالية
40000		آلات و معدات
	8000	دائنون
	157000	رأس المال
	33000	ايراد صيانة وإصلاح
	2000	ايراد استثمارات ملبية
	200000	المجموع

**فإذا علمت ما يلي :**

1. أن مصروف الإيجار مدفوع عن 18 شهر اعتباراً من 1-1422 هـ.
2. بلغت قيمة الزيوت و الشحوم المتبقية في نهاية العام 1000 ريال .
3. تتضمن إيرادات الصيانة والإصلاح المحصلة مبلغ 2000 ريال قيمة سيارات سوف يتم إصلاحها في بداية العام القادم .
4. تدفع الرواتب و الأجور أسبوعياً بمعدل 300 ريال في الأسبوع، ولم يتسلم العاملون بالمؤسسة رواتبهم عن الأسبوعين الأخيرين من عام 1422 هـ .
5. يبلغ ايراد الاستثمار الخاص بعام 1422 هـ 10% من قيمة الاستثمارات المالية

### والمطلوب :

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

أولاً : لنفترض أن تاريخ اليوم 1422/12/30 ,  
ولنفترض أننا نعمل محاسبين في شركة , ومطلوب منا اقفال الحسابات واصدار قائمة الدخل والمركز المالي,  
فإذا قلنا السنة الحالية فهي السنة التي بدأت من 1422/1/1 الى 1422/12/30  
وإذا قلنا السنة القادمة فهي السنة التي ستبدأ يوم غد بتاريخ 1423/1/1

ثانياً : نأتي للمطلوب  
التسوية دائماً تكون بالمبلغ المتبقي في الحالات التالية:  
بالجزء المستحق من المصروف  
بالجزء المقدم من الإيراد

1- الأيجار 18,000 ريال مدفوعة فعلاً , لسنة ونصف (دفعنا المبلغ في السنة الحالية ولكن جزء منه يخص السنة القادمة)  
ما يخص السنة الحالية هو 12000 ريال (لأن 18,000 ريال ايجار لمدة 18 شهر يعني كل شهر ايجاره 1,000 ريال)  
المتبقي 6,000 ريال

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

6,000 من حـ/ الأيجار المقدم

6,000 الى حـ/ الأيجار

توضيح : إذا قلنا من حـ/ الأيجار المقدم الى حـ/ الأيجار فهذا يعني ان حـ/ الأيجار للسنة القادمة 1423 يطلب مبلغ 6,000 من حساب الأيجار المقدم الذي اعطيناه مبلغ 18,000 ريال في السنة الحالية 1422

2- قيمة الزيوت والشحوم 6,000 ريال  
المستخدم منها في السنة الحالية 5,000 ريال والمتبقي 1,000 ريال  
بما ان الزيوت والشحوم تعالج كأصل من البداية فيتم معالجة الجزء المستخدم خلال السنة الحالية (5,000 ريال)  
قيد تسوية ما يخص السنة الحالية  
5,000 من حـ/ الزيوت المستخدمة  
5,000 الى حـ/ الزيوت

توضيح : إذا قلنا من حـ/ الزيوت المستخدمة الى حـ/ الزيوت فهذا يعني ان حـ/ الزيوت للسنة الحالية 1422  
(اللي كان رصيده 6,000 ريال) أعطى مبلغ 5,000 ريال لحساب الزيوت المستخدمة للسنة الحالية 1422

3- إيراد صيانة 33,000 ومنها 2,000 إيراد مقدم (الإيراد المقدم هو خصم متداول)

قيد تسوية ما يخص السنة القادمة

2,000 من حـ/ إيراد الصيانة

2,000 الى حـ/ إيراد الصيانة المقدم

توضيح : إذا قلنا من حـ/ إيراد الصيانة الى حـ/ إيراد الصيانة المقدم فهذا يعني ان حـ/ إيراد لصيانة المقدم للسنة القادمة 1423 يطلب مبلغ 2,000 ريال من حـ/ إيراد الصيانة للسنة الحالية 1422

4- الرواتب 15,600 المدفوع منها 15,000 والباقي 600 (الأجور المستحقة هي خصم متداول)

قيد تسوية ما يخص السنة الحالية

600 من حـ/ الرواتب

600 الى حـ/ الرواتب المستحقة

توضيح : إذا قلنا من حـ/ الرواتب الى حـ/ الرواتب المستحقة فهذا يعني ان حـ/ الرواتب المستحقة للسنة الحالية 1422 يطلب مبلغ 600 ريال من حـ/ الرواتب للسنة القادمة 1423

5- إيرادات الاستثمارات (45,000 × 10% = 4,500 ريال) المقبوض منها 2,000 والباقي 2,500 (الإيرادات المستحقة هي أصول متداوله) قيد تسوية ما يخص السنة الحالية 2,500 من ح/ إيرادات الاستثمار **المستحق** 2,500 الى ح/ إيرادات الاستثمار

توضيح : إذا قلنا من ح/ إيرادات الاستثمار **المستحق** الى ح/ إيرادات الاستثمار فهذا يعني ان ح/ إيرادات الاستثمار للسنة الحالية 1422 يطلب مبلغ 2,500 ريال من ح/ إيرادات الاستثمار **المستحق** للسنة القادمة 1423

هذا الجدول اذا حفظته وفهمته راح يكون كل الخطوات في المحاضرة 5 سهلة

المصرف والإيراد	معناه	نوعه	قيد الإثبات	قيد التسوية	قيد الأقفال
المصرف المقدم (كأصل)	مبلغ دفعته ولم تسلم مقابله سلعة أو خدمة	أصل متداول	(المبلغ كامل) من ح/ المصرف المقدم الى ح/ الصندوق	(مبلغ الفترة الحالية) من ح/ المصرف الى ح/ المصرف المقدم	(مبلغ الفترة الحالية) من ح/ ملخص الدخل الى ح/ المصرف
المصرف المقدم (كمصرف)			(المبلغ كامل) من ح/ المصرف الى ح/ الصندوق	(مبلغ الفترة القادمة) من ح/ المصرف المقدم الى ح/ المصرف	
المصرف المستحق	مبلغ مطلوب منك مقابل سلعة أو خدمة استفتت منها	خصم متداول		(مبلغ الفترة السابقة) من ح/ المصرف الى ح/ المصرف المستحق	(المبلغ كامل) من ح/ ملخص الدخل الى ح/ المصرف
الإيراد المقدم (مخصص)	مبلغ اخذته ولم تقدم مقابله سلعة أو خدمة	خصم متداول	(المبلغ كامل) من ح/ الصندوق الى ح/ الإيراد المقدم	(مبلغ الفترة الحالية) من ح/ الإيراد المقدم الى ح/ الإيراد	(مبلغ الفترة الحالية) من ح/ الإيراد الى ح/ ملخص الدخل
الإيراد المقدم (كإيراد)			من ح/ الصندوق الى ح/ الإيراد	(مبلغ الفترة القادمة) من ح/ الإيراد الى ح/ الإيراد المقدم	
الإيراد المستحق	مبلغ تربيده مقابل سلعة أو خدمة قدمتها سابقاً	أصل متداول		(مبلغ الفترة السابقة) من ح/ الإيراد المستحق الى ح/ الإيراد	(المبلغ كامل) من ح/ الإيراد الى ح/ ملخص الدخل

ورقة العمل عبارة عن جدول ينقسم خمس أجزاء

- 1- ميزان المراجعة قبل التسويات ( وينقسم الى عمودين مدين و دائن )
  - 2- التسويات المحاسبية ( وينقسم الى عمودين مدين ودائن )
  - 3- ميزان المراجعة بعد التسويات ( وينقسم الى عمودين مدين ودائن )
  - 4- قائمة (ملخص) الدخل ( وينقسم الى عمودين المصروفات والايرادات )
  - 5- قائمة المركز المالي ( وينقسم الى عمودين الأصول والخصوم وحقوق الملكية )
- ايضا ورقة العمل بنفس هذه الأجزاء ينقسم الى قسمين قسم علوي وقسم سفلي

القسم العلوي يحتوي على:

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

القسم السفلي يحتوي على:

المصروفات المقدمة , المصروفات المستحقة , الايرادات المقدمة , الايرادات السمتحة , المستخدم فعليا من الأصول , صافي الربح(الخسارة)

نبدأ بالقسم العلوي من الجدول:

شرح للتبسيط:

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

قائمة التسويات عبارة عن جمع وطرح

ميزان المراجعة بعد التسويات : له عمودين:

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

المدين من ميزان المراجعة قبل التسويات + المدين من عمود التسويات

المدين من ميزان المراجعة قبل التسويات - الدائن من عمود التسويات

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

الدائن من ميزان المراجعة قبل التسويات - المدين من عمود التسويات

الدائن من ميزان المراجعة قبل التسويات + الدائن من عمود التسويات

## جدول للتبسيط

الجزء العلوي من الجدول

البيان	ميزان المرجعة <u>قبل</u> التسويات		التسويات		ميزان المرجعة <u>بعد</u> التسويات		قائمة (ملخص) الدخل		قائمة المركز المالي	
	مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن	مصرفات	ايرادات	أصول	خصوم
المصرفات والأيرادات	أ	ب	ج	د	أ + ج =	ب + د =				
	أ	ب	ج	د	ب + ج =	د + د =				

الجزء السفلي من عمود التسويات نقلت المدين الى دائن ونقل الدائن الى مدين مع إضافة كلمات (المقدم , المستحق , المستخدمة) لأسماء الحسابات

تم نقلها كما هي (بعد التحديل) الى عمود ميزان المرجعة بعد التسويات

البيان	ميزان المرجعة <u>قبل</u> التسويات		التسويات		ميزان المرجعة <u>بعد</u> التسويات		قائمة (ملخص) الدخل		قائمة المركز المالي	
	مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن	مصرفات	ايرادات	أصول	خصوم
المصرفات المستحقة الأيرادات المستحقة المصرفات المقدمة الأيرادات المقدمة المستخدم فليها من الأصول			د	ج	د =	ج =				
			د	ج	د =	ج =				

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

قائمة الدخل (ملخص الدخل) وهو واضح من اسمه ملخص يعني انه اختصار , وهو أيضا مقسوم الى قسمين (قسم علوي وقسم سفلي)

القسم العلوي يحتوي على عمودين  
عمود مصرفات يحتوي على المصرفات التي تخص السنة الحالية  
وعمود ايرادات يحتوي على الايرادات التي تخص السنة الحالية

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

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

طبقوا على الأرقام في الجدول التالي الموجود في محتوى المحاضرة الخامسة

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

البيان	ميزان المراجعة قبل التسويات		التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات		قائمة (ملخص) الدخل		قائمة المركز المالي	
	مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن	مصرفات	إيرادات	أصول	خصوم
نقدية	41,000				41,000				41,000	
مدینون	35,000				35,000				35,000	
إيجار					12,000	(1) 6,000	12000			
زيوت وشحوم					1,000	(2) 5,000			1,000	
رواتب وأجر					15,600	6,00 (4)	15,600			
استثمارات مالية					45000				45000	
آلات ومعدات					40,000				40,000	
دائنون					8,000					8,000
رأس المال					157000					157000
إيراد صيانة وإصلاح					31,000	2,000 (3)	31,000	31,000		
إيراد استثمار مالية					4,500	(5) 2,500	4,500	4,500		
المجموع									200000	200000
الإيجار المقدم					6,000	6,000 (1)			6000	
الزيوت والشحوم المستخدمة					5,000	5,000 (2)				5,000
إيراد الصيانة والإصلاح المقدم					2,000	(3) 2,000				2,000
الأجور والرواتب المستحقة					6,00	(4) 6,00				6,00
إيراد استثمار مالية مستحق					2,500	2,500 (5)				2,500
						16,100				16,100
									2,900	2,900
								35000		35000
									170500	170500



جامعة الملك فيصل  
King Faisal University

Deanship of E-Learning and Distance Education

[ 13 ]

## المحاضرة السادسة

الأصول الثابتة: هي ما تمتلكه المنشأة بقصد الاستخدام وليس البيع  
تتميز الأصول بأن عمرها طويل يمتد الى سنوات  
الأصول مثل: الأراضي, المباني, المعدات, السيارات, الأثاث  
التكلفة التاريخية التي تسجل في الدفاتر هي قيمة الأصل + جميع ما ينفق عليه الى ان يكون جاهز للاستخدام والانتاج  
مثال: اشترت سيارة قيمتها 90000  
ودفعت 800 ريال لشحن السيارة من جدة الى الرياض  
ودفعت 1000 ريال لتسجيل السيارة باسمك  
قاعدة: التكلفة = القيمة + المصروفات المرتبطة بها قبل الاستخدام  
التكلفة التاريخية للسيارة = 90,000 + 800 + 1,000 = 91,800 ريال  
ويكون قيد الاثبات في دفتر اليومية كالتالي  
91,800 من حـ / السيارات  
91,800 الى حـ / اذا دفعت نقدا يكون الى حـ / الصندوق, واذا دفعت بشيك يكون الى حـ / البنك)

الفرق بين المصرف الإيرادي و المصرف الرأسمالي:

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

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

مثل للتوضيح:

نفترض أنك تريد ان تفتح مغسلة ملابس , ستحتاج الى:

اولا : اتفقنا ان المصرف الرأسمالي هو المصرف الذي تدفعه مقابل امتلاك الأصل أو لإطالة عمره الافتراضي  
لوحه محل + غسالة + نشافة + كواية + رفوف (وهذي كلها أصول ومصروفها رأسمالي) لأنك ستمتلکها

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

كهرباء لتشغيل الغسالة والنشافة والكواية , ماء , صابون كلها مصروفات إيرادية (ليعمل الأصل بشكل عادي)

ثالثا : اتفقنا ان المصرف الرأسمالي هو المصرف الذي تدفعه مقابل امتلاك الأصل أو لإطالة عمره الافتراضي  
اذا كان العمر الافتراضي للغسالة 5 سنوات وقمت بتغيير قطعة او قطعتين لها فأصبح عمرها الافتراضي 7 سنوات (فهذا مصرف رأسمالي) لأنه زاد في العمر الافتراضي للأصل

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

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

القيد المحاسبي للمصروف الرأسمالي  
من حـ /الأصل  
الى حـ /الصندوق أو البنك (حسب طريقة الدفع)

القيد المحاسبي للمصروف الإيرادي

من حـ /المصروف  
الى حـ /الصندوق أو البنك (حسب طريقة الدفع)

الاهلاك (الاستهلاك) هو التناقص التدريجي في قيمة الأصل نتيجة الاستخدام أو التقادم  
الهدف منه توزيع تكلفة الأصل على فترات استخدامه

كما في مثال مغسلة الملابس : لنفترض أن قيمة الغسالة 50,000 ريال وعمرها الافتراضي 5 سنوات

اولا : تتناقص قيمة الأصل (الغسالة) بمقدار 10,000 ريال لكل سنة

ثانيا : يتم تحميل المبلغ 10,000 ريال كخدمات حصلت عليها من الأصل

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

### العوامل المؤثرة على حساب قيمة الاصل

لمعرفة قيمة الاستهلاك السنوي للأصل لا بد من معرفة ثلاثة أشياء

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

وهناك عدة طرق لحساب قيمة الاستهلاك للأصول الثابتة:

### الطريقة الأولى القسط الثابت:

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

### طريقة المعادلة:

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

### مثال:

تكلفة الكواية 10,000 ريال وعمرها الافتراضي 10 سنوات وعند بيعها كخردة بعد 10 سنوات ستكون قيمتها 1,000 ريال

$$10,000 - 1,000 / 10 = 900 \text{ ريال}$$

فيكون الاستهلاك السنوي للكواية هو 900 ريال

**القاعدة :** قسط الاستهلاك الثابت السنوي = تكلفة الأصل × معدل الاستهلاك السنوي للأصل  
معدل الاستهلاك السنوي للأصل = ( 1 / العمر الافتراضي ) × 100

**مثال :**

تكلفة الغسالة 15,000 ريال وعمرها الافتراضي 12 سنة وعند بيعها كخردة بعد 12 سنة ستكون قيمتها 1,500 ريال  
أولا : معدل الاستهلاك السنوي للأصل = ( 12 / 1 ) = 0.08  
ثانيا : قسط الاستهلاك الثابت السنوي = 0.08 × 15,000 = 1,200 ريال  
فيكون الاستهلاك السنوي للغسالة هو 1,200 ريال

**الطريقة الثانية الرصيد المتناقص (مضاعف القسط الثابت) :**

**القاعدة :** قسط الاستهلاك السنوي = القيمة الدفترية للأصل × مضاعف معدل القسط الثابت  
القيمة الدفترية للأصل = تكلفة الأصل – مجمع استهلاك الأصل

**مجمع استهلاك الأصل** هو مجموع ما نقص من تكلفة الأصل , يعني لو كان ينقص من تكلفة الأصل لكل سنة 1,000 ريال  
فيكون مجمع الاستهلاك بعد سنتين 2,000 ريال وبعد 3 سنوات 3,000 ريال وهكذا

يعني لو تكلفة الأصل 9,000 ريال بتكون القيمة الدفترية لأول سنة 9,000

وثاني سنة 8,000 وثالث سنة 7,000 لأنها كل سنة تنقص 1,000 ريال

**مثال :**

إذا كانت تكلفة النشافة 20,000 ريال وعمرها الافتراضي 4 سنوات  
نحسب أولا معدل الاستهلاك بطريقة القسط الثابت

**القاعدة :**

معدل الاستهلاك السنوي للأصل = ( 1 / العمر الافتراضي )  
0.25 = 4 / 1

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

نطبق القاعدة :

قيمة الاستهلاك في السنة الأولى :  $10,000 = 0.5 \times 20,000$

قيمة الاستهلاك في السنة الثانية :  $5,000 = 0.5 \times 10,000 - 20,000$

قيمة الاستهلاك في السنة الثالثة :  $2,500 = 0.5 \times 5,000 - 10,000 - 20,000$

قيمة الاستهلاك في السنة الرابعة :  $1,250 = 0.5 \times 2,500 - 5,000 - 10,000 - 20,000$

في **نهاية** السنة الأولى أصبحت القيمة الدفترية للأصل 10,000

في **نهاية** السنة الثانية أصبحت القيمة الدفترية للأصل 5,000

في **نهاية** السنة الثالثة أصبحت القيمة الدفترية للأصل 2,500

في **نهاية** السنة الرابعة أصبحت القيمة الدفترية للأصل 1,250

### الطريقة الثالثة : طريقة مجموع أرقام السنوات:

هي إحدى طرق الإهلاك المعجل التي تتناقص فيها قيمة قسط الإهلاك من سنة لأخرى

#### مثال لتوضيح المقصود بـ مجموع أرقام السنوات

إذا كان العمر الافتراضي (الانتاجي) للأصل هو 5 سنوات

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

إذا كان العمر الافتراضي (الانتاجي) للأصل هو 4 سنوات

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

إذا كان العمر الافتراضي (الانتاجي) للأصل هو 8 سنوات

فيكون مجموع أرقام السنوات  $36 = 8+7+6+5+4+3+2+1$

#### مثال:

إذا كانت تكلفة النشافة 20,000 ريال وعمرها الافتراضي 4 سنوات وقيمتها كخرقة قدرت بـ 2,000 ريال

نحسب استهلاك النشافة بطريقة مجموع أرقام السنوات

القاعدة: قسط الاستهلاك السنوي = (تكلفة الأصل - الخردة) × (عدد السنوات المتبقية من عمر الأصل + 1) / مجموع أرقام السنوات

أولاً: تكلفة الأصل - الخردة ثابتة في جميع السنوات  $18,000 = 2,000 - 20,000$

ثانياً: العمر الافتراضي تناقصياً / 10 (تناقصياً يعني نبدأ بآخر سنة في العمر الافتراضي ثم التي قبلها) (الـ 10 ثابتة في جميع السنوات)

ثالثاً: نضرب ناتج المعادلة الأولى في ناتج المعادلة الثانية

#### التطبيق:

قسط الاستهلاك في السنة الأولى:  $18,000 = 2,000 - 20,000$  ,  $(0.4 = 10/4)$  ,  $7,200 = 0.4 \times 18,000$

قسط الاستهلاك في السنة الثانية:  $18,000 = 2,000 - 20,000$  ,  $(0.3 = 10/3)$  ,  $5,400 = 0.3 \times 18,000$

قسط الاستهلاك في السنة الثالثة:  $18,000 = 2,000 - 20,000$  ,  $(0.2 = 10/2)$  ,  $3,600 = 0.2 \times 18,000$

قسط الاستهلاك في السنة الرابعة:  $18,000 = 2,000 - 20,000$  ,  $(0.1 = 10/1)$  ,  $1,800 = 0.1 \times 18,000$

## الطريقة الرابعة : طريقة وحدات الانتاج:

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

### القاعدة :

قسط الاستهلاك السنوي = عدد وحدات الانتاج أو ساعات العمل أو الكيلومترات سنويا × معدل الاستهلاك لكل وحدة أو ساعة أو كيلومتر

معدل الاستهلاك لكل وحدة = (تكلفة الأصل- الخردة) / (مجموع وحدات الانتاج أو ساعات التشغيل)

### مثال 1 :

اشترت سيارة تكلفتها 100,000 , فيمتها خردة 10,000 , عمرها الافتراضي 500,000 كيلومتر من المتوقع ان تسير السيارة مسافة 100,000 كيلومتر في السنة الأولى , و150,000 كيلومتر في السنة الثانية . و 135,000 كيلومتر في الثالثة و 90,000 كيلومتر في السنة الرابعة , و 120,000 كيلومتر في السنة الخامسة .

### نطبق القاعدة :

قسط الاستهلاك السنوي = عدد الكيلومترات سنويا × معدل الاستهلاك لكل كيلومتر  
معدل الاستهلاك لكل وحدة = (تكلفة الأصل- الخردة) / (العمر الافتراضي أو مجموع وحدات الانتاج أو ساعات التشغيل)  
معدل الاستهلاك لكل وحدة =  $100,000 - 10,000 / 90,000 = 10,000 / 90,000 = 0.18$  (يعنى 18 هللة لكل كيلومتر)

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

## الطريقة الرابعة : طريقة وحدات الانتاج:

مثال 2 :

اشترت آلة لصناعة كاسات الشاهي تكلفتها 300,000 , قيمتها خردة 30,000 , عمرها الانتاجي (الافتراضي) 1,000,000 كاس

من المتوقع ان تنتج الآلة 30,000 كاس في السنة الأولى , 24,500 كاس في السنة الثانية.

و 23,200 كاس في الثالثة

و 28,150 كاس في السنة الرابعة

و 32,120 كاس في السنة الخامسة

و 31,000 كاس في السنة السادسة

30,000 كاس في السنة السابعة

و 27,070 كاس في السنة الثامنة

### القاعدة :

قسط الاستهلاك السنوي = عدد الوحدات سنويا × معدل الاستهلاك لكل وحدة (كأس)  
معدل الاستهلاك لكل وحدة = (تكلفة الأصل- الخردة) / (العمر الافتراضي أو مجموع وحدات الانتاج)

نحسب أولاً معدل الاستهلاك لكل كاس:

$$270,000 = 300,000 - 30,000$$

$$\text{معدل الاستهلاك لكل وحدة} = \frac{270,000}{1,000,000} = 0.27 \text{ هللة لصناعة كأس واحد}$$

والآن : نضرب معدل الاستهلاك (0.27 هللة لصناعة كأس واحد) في عدد الكاسات المنتجة لكل سنة

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

### كما في الجدول

السنة	حساب الاستهلاك	مصروف قسط الاستهلاك	مجمع الاستهلاك	القيمة الدفترية
سنوات استخدام الأصل	عدد الكاسات لكل سنة × معدل الاستهلاك لكل كاس	عدد الكاسات لكل سنة × معدل الاستهلاك لكل كاس	مجموع تراكمي لمصروف قسط الاستهلاك	
(صفر) بداية السنة الأولى				300,000
1	$0.27 \times 30,000$	8,100	8,100	291,900
2	$0.27 \times 24,500$	6,615	14,715	277,185
3	$0.27 \times 23,200$	6,264	20,979	256,206
4	$0.27 \times 28,150$	7,601	28,580	227,627
5	$0.27 \times 32,120$	8,672	37,252	190,375
6	$0.27 \times 31,000$	8,370	45,622	144,753
7	$0.27 \times 30,000$	8,100	53,722	91,031
8	$0.27 \times 27,070$	7,290	61,012	30,000

# المحاضرة السابعة

المعالجة المحاسبية لإهلاك الأصول الثابتة

المعالجة المحاسبية لإهلاك الأصول الثابتة لها هدفين:

قبل أن نبدأ في معرفة هذه الأهداف , تعالوا نتعرف على معنى "الإهلاك" ومعنى "القيمة الدفترية"

**أولاً: الإهلاك** و الاستهلاك نفس المعنى , هو بأبسط عبارة "الاستخدام" يعني عندما **تشتري** أصل ثابت بمبلغ **وتستخدمه** لعدة سنوات ثم **تبيعه** بمبلغ فيكون **الفرق** بين مبلغ الشراء ومبلغ البيع هو **الإهلاك** (تكلفة استخدامك لهذا الأصل) ويتم **قسمة الفرق** على **عدد سنوات استخدامك** لهذا الأصل  
مثال:

اشتريت سيارة بقيمة 150,000 وتستخدمها لمدة 6 سنوات ثم ستبيعها بقيمة 30,000  
**الفرق** بين قيمة **الشراء** وقيمة **البيع** = سعر الشراء - سعر البيع = 150,000 - 30,000 = 120,000  
**الإهلاك** هو **توزيع الفرق** على **عدد سنوات الاستخدام** = 120,000 / 6 = **20,000** ريال  
يعني يكون **إهلاك** أو **استهلاك** أو **تكلفة** أو **استخدام** السنة هو **20,000** ريال

**ثانياً: القيمة الدفترية** هي **المتبقى من قيمة الأصل بعد خصم الإهلاك** في المثال أعلاه , ينقص من قيمة الأصل **20,000** ريال كل سنة

فتكون **القيمة الدفترية** للأصل خلال سنوات استخدامه كالتالي:

نهاية السنة الأولى : 150,000 - **20,000** = **130,000**  
نهاية السنة الثانية : 130,000 - **20,000** = **110,000**  
نهاية السنة الثالثة : 110,000 - **20,000** = **90,000**  
نهاية السنة الرابعة : 90,000 - **20,000** = **70,000**  
نهاية السنة الخامسة : 70,000 - **20,000** = **50,000**  
نهاية السنة السادسة : 50,000 - **20,000** = **30,000**

**نأتى للأهداف:**

**الهدف الأول :** حساب نصيب السنة من تكلفة الأصل الثابت (الإهلاك) وإدراجها مع **المصروفات** في حساب **ملخص الدخل** بهدف الوصول إلى **صافي الربح**

حسب المثال أعلاه سيكون نصيب السنة **20,000** ريال نكتبها مع **المصروفات** (أي في الجانب **المدين**) في حساب **ملخص الدخل** وتكون قيود تسوية وإقفال أصل السيارات كالتالي:

قيد التسوية : (اثبات مصروف استهلاك السيارات)

**20,000** من حـ/ مصروف استهلاك السيارات  
**20,000** إلى حـ/ مجمع استهلاك السيارات

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

**20,000** من حـ/ ملخص الدخل  
**20,000** إلى حـ/ مصروف استهلاك السيارات

**التكلفة التاريخية** و **القيمة الدفترية** لا تظهر في حساب **ملخص الدخل** **تظهر فقط في قائمة المركز المالي**

**الهدف الثاني :** إظهار الأصول **بقيمتها الدفترية** في قائمة المركز المالي بهدف إعداد قائمة مركز مالي حقيقي حسب المثال أعلاه (وفي نهاية السنة الأولى من شراء السيارة) ستظهر السيارات في الجانب المدين من قائمة المركز المالي تحت بند **أصول ثابتة** كالتالي:

**150,000** السيارات بالتكلفة التاريخية)  
**20,000** مجمع استهلاك السيارات للسنة الأولى)  
**130,000** القيمة الدفترية الحقيقية)

(وفي نهاية السنة الرابعة من شراء السيارة) ستظهر السيارات في الجانب المدين من قائمة المركز المالي تحت بند **أصول ثابتة** كالتالي:  
**150,000** السيارات بالتكلفة التاريخية)  
**80,000** مجمع استهلاك السيارات لأربع سنوات)  
**70,000** القيمة الدفترية الحقيقية)  
و عليه فإن **مجمع الاستهلاك** : هو اجمالي ما نقص من قيمة الأصل

**ملاحظة :** يمكن ان تبيع السيارة قبل انتهاء عمرها الافتراضي  
ربما تبيعها **بربح** أو تبيعها **خسارة** أو تبيعها **ولا يكون** هناك ربح أو خسارة

مثلا لو بعت السيارة في نهاية السنة **الثالثة** بقيمة 100,000

اولا : نحسب مجمع الاستهلاك للسنة الواحدة ونضربه في 3 سنوات  
**( 60,000 = 20,000 × 3 )** مجمع الاستهلاك لثلاث سنوات  
ثانيا : نحسب القيمة الدفترية للأصل في تاريخ البيع  
القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الأصل - مجمع الاستهلاك في تاريخ بيع السيارة  
**150,000 - 60,000 = 90,000** ريال  
ثالثا : نحسب الفرق بين القيمة البيعية (السوقية) و القيمة الدفترية  
القيمة البيعية (السوقية) - القيمة الدفترية  
**100,000 - 90,000 = 10,000** ريال (ربح)

نفس الخطوات على نفس المثال , لو بعت السيارة بقيمة **90,000** , ولو بعت السيارة بقيمة **80,000**  
**90,000 - 90,000 = 0** ريال (لا ربح ولا خسارة)  
**90,000 - 80,000 = 10,000** ريال (خسارة)

الخلاصة : اذا كانت  
القيمة البيعية (السوقية) = القيمة الدفترية (لا ربح ولا خسارة)  
القيد المحاسبي  
من مذكورين  
90,000 من ح/ البنك  
60,000 من ح/ مجمع استهلاك السيارة  
150,000 الى ح/ السيارة

القيمة البيعية (السوقية) أكبر من القيمة الدفترية (ربح)  
من مذكورين  
100,000 من ح/ البنك  
60,000 من ح/ مجمع استهلاك السيارة  
الى مذكورين  
150,000 الى ح/ السيارة  
10,000 الى ح/ ارباح بيع السيارة

القيمة البيعية (السوقية) أصغر من القيمة الدفترية (خسارة)  
من مذكورين  
80,000 من ح/ البنك  
60,000 من ح/ مجمع استهلاك السيارة  
10,000 من ح/ خسائر بيع السيارة  
150,000 الى ح/ السيارة

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

## المصطلحات المحاسبية من المحاضرة 5 الى محاضره 7

### المصطلح المحاسبي باللغة العربية المصطلح المحاسبي باللغة الانجليزية

Nominal Accounts	الحسابات الاسمية
Real Accounts	الحسابات الحقيقية
Work Sheet	ورقة العمل (قائمة التسويه)
Trail Balance	ميزان المراجعة
Adjusted Trail Balance	ميزان المراجعات بعد التسويات
Fixed Assets	الاصول الثابته
Capital Expenditures	المصروف الراسمالي
Revenue Expenditures	المصروف الايرادي
Depreciation Methods	طرق الاستهلاك
Straight Line Methods	طريقة القسط الثابت
Declining Balance Method	طريقة الرصيد المتناقص
Salvage Value	قيمة الخرده ( النفايه)
Sum Of Years Digits Method	مجموع ارقام السنوات