

المحاضرة الثامنة

مراجعة على

الموضوع الثاني : معادلة المحاسبة

حلول حالات تطبيقية

حالة تطبيقية رقم (1/2 • ص40

فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت بمنشأة الاجنحة

العربية لشحن البضائع خلال شهر محرم 1426 هـ :

المطلوب:

(1) إظهار أثر العمليات السابقة على معادلة المحاسبة.

(2) إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة في 1426/1/30 هـ .

الهدف من حل الحالة التطبيقية هو معرفة الطرف المدين والطرف الدائن لكل عملية مالية طبقا لقاعدة القيد المزدوج.

وطبعا مثل ما عرفنا قاعدة القيد المزدوج هي ان لكل عملية طرفين ... طرف مدين وطرف دائن بنفس القيمة. (لاحظوا هنا في التعريف قال طرفين وليس حسابين)

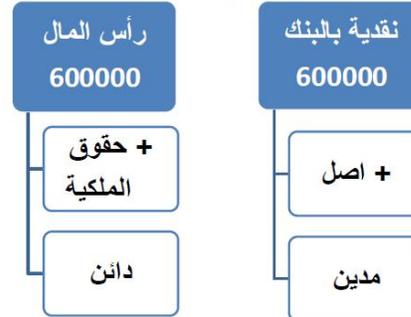
وهنا بتختلف طريقة الحل عن المحاضرات اللي قبل والطريقه هذي اسهل وممتع جداا وماتلخبط.

العملية (1) :

في 1426/1/1 هـ أودع صاحب المنشأة 600000 ريال في حساب

جارى في بنك الرياض باسم المنشأة .

اثر العملية على معادلة المحاسبة



هنا مثل ما اتفقنا من قبل طبيعة الشيء لما يزيد مايتغير يعني هنا ال نقديه = اصول اللي هي مدين لما زادت تضل مدين ورأس المال = حقوق ملكيه اللي هي دائن لما زاد برضو ماتغير.

وش اللي بيتغير علينا بطريقة الحل؟؟ هنا نبغى نطلع المركز المالي بعد كل عملية.

ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (1) كالآتي :

الاصول (استخدامات الاموال)		=	الالتزامات (مصادر الاموال)	
600000	نقدية بالبنك		600000	حقوق الملكية : رأس المال
			600000	

العملية (2) :

في 1426/1/3 هـ تم شراء مبنى بمبلغ 250000 ريال ، سدد نصف المبلغ بشيك والباقي على الحساب .

اثر العملية على معادلة المحاسبة

دائنون على الحساب 125000	نقدية بالبنك 125000	مباني 250000
+	-	+
خصوم	اصل	اصل
دائن	دائن	مدين

- 1- افتح حساب مباني.
- 2- بما انه قال شيك يعني السحب بيكون من النقديه بالبنك.
- 3- افتح حساب دائنون لان كلمت على الحساب = تعتبر خصوم وتعريفها هي دين على المنشأة للغير.

لاحظو هنا عندنا 3 حسابات لآكن يوجد فقط طرفين (القيد المزدوج)

ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (2) كالآتي :

الاصول (استخدامات الاموال) = الالتزامات (مصادر الاموال)

خصوم : دائنون	125000	نقدية بالبنك مبانى	475000 250000
حقوق الملكية : رأس المال	600000		
	725000		725000

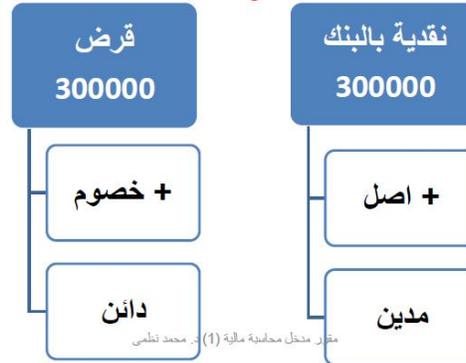
وش اللي تغير هنا في المركز المالي:

- 1- النقدية نقصت 125 الف اللي سحبناها بشيك.
 - 2- الاصول زادة 250 قيمة المبنى.
 - 3- الخصوم او اللي باقي على الحساب 125 الف
- وبكذا يتساوى طرفين المركز المالي يعني حلنا صحيح.

العملية (3) :

في 1426/1/5 هـ تم الحصول على قرض من صندوق التنمية العقاري بمبلغ 300000 ريال يسدد بعد 3 سنوات ، وتم إيداع مبلغ القرض في الحساب الجارى بالبنك .

اثر العملية على معادلة المحاسبة



- 1- النقدية بالبنك بتزيد.
- 2- نفتح حساب للقرض.

ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (3) كالآتي :

الاصول (استخدامات الاموال) = الالتزامات (مصادر الاموال)

خصوم : دائنون قرض حقوق الملكية : رأس المال	125000	نقدية بالبنك	775000
	300000	مبانى	250000
	600000		
	1025000		1025000

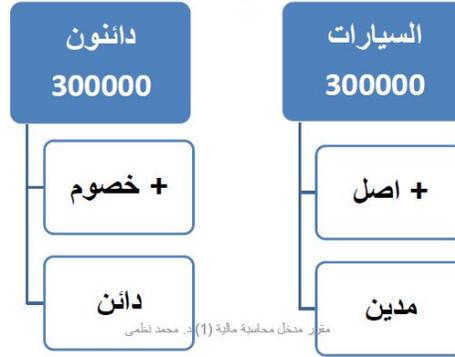
- 1- النقدية كانت 475 الف زدنا عليها 300 الف صارت 775 الف.
- 2- اضعنا القرض للخصوم مثل ما هو موضح بالجدول باللون الاحمر.

طلع الناتج متساوي

العملية (4) :

في 1426/1/8هـ تم شراء سيارتين لشحن البضائع من شركة الجميع بمبلغ 150000 ريال للسيارة الواحدة ، على أن يتم سداد المبلغ الاجمالي على 5 أقساط متساوية .

اثر العملية على معادلة المحاسبة



- 1- الاصول بتزيد 150 + 150 = 300
- 2- وبما اننا مادفعنا الدين بيزيد.

ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (4) كالآتي :

الاصول (استخدامات الاموال) = الالتزامات (مصادر الاموال)

خصوم :		نقدية بالبنك	775000
دائنون	425000	مبانى	250000
قرض	300000	السيارات	300000
حقوق الملكية :			
رأس المال	600000		
	1325000		1325000

1- الاصول زادت 300 الف.

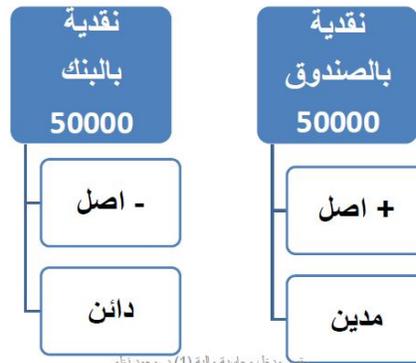
2- الخصوم كانت 125 الف وزادت 300 الف يطلع الناتج 425.

ويكذا يتساوى المركز المالي.

العملية (5) :

فى 1426/1/8 هـ تم تحويل مبلغ 50000 ريال من الحساب الجارى بالبنك الى صندوق المنشأة .

اثر العملية على معادلة المحاسبة



تقرير مئذ محاسبة مالية (1) د. محمد نظمي

1- نفتح حساب للصندوق.

2- بما ان الفلوس جت من النقديه اكيد النقديه بتنقص.

ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (5) كالآتي :

الأصول (استخدامات الأموال) = الالتزامات (مصادر الأموال)

خصوم : داننون قرض	425000 300000	نقدية بالبنك نقدية بالصندوق مباني السيارات	725000 50000 250000 300000
حقوق الملكية : رأس المال	600000		
	1325000		1325000

1- ماتغير شي فقط شلنا من النقديه 50 الف كانت 775 وصارت 725 وحطيناها في حساب الصندوق يعني مكونات الاصول فقط هي اللي تغيرت و النواتج ماتغيرت.

العملية (6) :

في 1426/1/12هـ تم شراء عدد ومهمات شحن البضائع بمبلغ 150000 ريال سدد منها 50000 ريال بشيك والباقي على الحساب .
اثر العملية على معادلة المحاسبة

داننون على الحساب 100000	نقدية بالبنك 50000	عدد ومهمات 150000
+	-	+
خصوم	اصل	اصل
دائن	دائن	مدين

- 1- نفتح حساب للعدد والمهمات.
- 2- بما ان الموضوع فيه شيك يعني النقديه بالبنك بتنقص.
- 3- وبما ان فيه على الحساب يعني الدين بيزيد.

ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (6) كالآتي :

الاصول (استخدامات الاموال) = الالتزامات (مصادر الاموال)

خصوم : داننون قرض	525000 300000	نقدية بالبنك نقدية بالصندوق مياثي السيارات عدد ومهمات	675000 50000 250000 300000 150000
حقوق الملكية : رأس المال	600000		
	1425000		1425000

- 1- النقدية بالبنك كانت 725 الف ونقصت 50 التي سددها بالشيك وصارت 675 الف.
- 2- فتحنا حساب للعدد والمهمات ب 150 الف.
- 3- الدين زاد المبلغ المتبقي الذي هو 100 الف كان 425 وصار 525.

العملية (7) :

في 14/1/14هـ تم شراء أثاث وتجهيزات لمقر المنشأة من شركة العامر بمبلغ 40000 ريال سدد نصف قيمتها بشيك والباقي سدد نقدا .
اثر العملية على معادلة المحاسبة

نقدية بالصندوق 20000	نقدية بالبنك 20000	أثاث وتجهيزات 40000
-	-	+
اصل	اصل	اصل
دائن	دائن	مدين

- 1- نفتح حساب للاثاث والتجهيزات.
- 2- النقدية بالبنك تنقص 20 لان نصف المبلغ بيندفع بشيك.
- 3- الصندوق بينقص 20 لان نصف المبلغ بيندفع كاش.

ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (7) كالآتي :

الأصول (استخدامات الأموال) = الالتزامات (مصادر الأموال)

خصوم :		نقدية بالبنك	655000
دائنون	525000	نقدية بالصندوق	30000
قرض	300000	مباني	250000
		السيارات	300000
حقوق الملكية :		عدد ومهمات	150000
رأس المال	600000	أثاث وتجهيزات	40000
	1425000		1425000

- 1- النقدية بالبنك كانت 675 الف ونقصت 20 قيمة الشيك وصارت 655 الف.
- 2- الصندوق كان فيه 50 الف ونقص 20 المبلغ اللي دفعناه كاش وبقي فيه 30 الف.
- 3- اضفنا حساب للآثاث كما هو موضح باللون الاحمر.

العملية (8) :

في 1426/1/20 هـ تم التعاقد مع شركة المطلق للمفروشات على شحن بضائعها داخل المملكة .

ملحوظة :

اي اتفاق أو تعاقد ولم يذكر انه نفذ فعلا لايسجل في دفاتر المنشأة .

العملية (9) :

في 1426/1/25 هـ بلغت إيرادات شحن البضائع لحساب شركة المطلق مبلغ 80000 ريال حصل نصفها نقدا والباقي يحصل بعد يومين .

اثر العملية على معادلة المحاسبة

ايرادات	مدينون (على الحساب)	نقدية بالصندوق
80000	40000	40000
+	+	+
حقوق الملكية	اصل	اصل
دائن	مدين	مدين

- 1- بما اننا اخذنا النصف نقدا يعني الصندوق بيزيد.
- 2- نفتح حساب للمدينون اللي لنا فلوس عندهم.
- 3- نفتح حساب للإيرادات.

ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (9) :

الالتزامات (مصادر الاموال)		=	الاصول (استخدامات الاموال)	
خصوم :			نقدية بالبنك	655000
داننون		525000	نقدية بالصندوق	70000
قرض		300000	مدينون	40000
حقوق الملكية :			مباني	250000
رأس المال	600000		سيارات	300000
+ ايرادات	80000		عدد ومهمات	150000
		680000	أثاث وتجهيزات	40000
		1505000		1505000

- 1- النقدية بالصندوق كانت 30 الف وزادت ال 40 اللي خذناها كاش وصارت 70 الف.
- 2- نضيف حساب المدينون للاصول ونحط المبلغ المتبقي لنا على الغير اللي هو 40 الف.
- 3- نضيف الإيرادات الى حقوق الملكية.

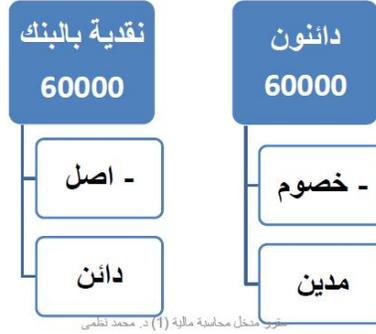
العملية (12) :

في 1426/1/28هـ تم سداد القسط الاول المستحق لشركة الجميع

بشيك . القسط الاول = $300000 \div 5 = 60000$

ملحوظة : الرجوع الى العملية رقم (4)

اثر العملية على معادلة المحاسبة



1- الدين اللي علينا بينقص لاننا سددنا قسط للسيارات.

2- النقدية بالبنك بتنقص لاننا سددنا القسط بشيك.

ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (12) :

الالتزامات (مصادر الاموال)		=	الاصول (استخدامات الاموال)	
خصوم :			نقدية بالبنك	635000
دائنون		465000	نقدية بالصندوق	68000
قرض		300000	مبانى	250000
حقوق الملكية :			سيارات	300000
رأس المال	600000		عدد ومهمات	150000
+ ايرادات	80000		أثاث وتجهيزات	40000
- مسحوبات	(2000)			
		678000		
		1443000		1443000

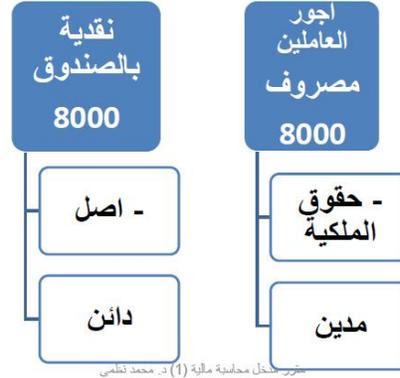
1- النقدية بالبنك كانت 695 ونقصت 60 قيمة القسط وصارت 635 الف.

2- الديون نقصت طبعاً لاننا سددنا كانت 525 - 60 القسط = 465 الف.

العملية (13) :

في 1426/1/29 هـ تم سداد اجور العاملين بالمنشأة وقدرها 8000 ريال نقدا .

اثر العملية على معادلة المحاسبة



- 1- نفتح حساب للمصروفات.
- 2- النقديه بالصندوق بتنقص لاننا بندفع المصروفات نقدا.

ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (13) :

الاصول (استخدامات الاموال) = الالتزامات (مصادر الاموال)

خصوم :			نقدية بالبنك	635000
دائنون		465000	نقدية بالصندوق	60000
قرض		300000	مباني	250000
			سيارات	300000
حقوق الملكية :			عدد ومهمات	150000
رأس المال	600000		أثاث وتجهيزات	40000
+ ايرادات	80000			
- مسحوبات	(2000)			
- مصروفات	(8000)	670000		
		1435000		1435000

- 1- النقديه كانت 68 الف ونقصت 8 الاف وصارت 60 الف.
- 2- نضيف حساب المصروفات مثل ما اتفقنا الى حقوق الملكية.

العملية (14) :

في 1426/1/30 هـ تم سداد فاتورة الكهرباء الخاصة بالمنشأة بمبلغ 200 ريال نقداً ، كما سددت فاتورة الهاتف الخاص بالمنشأة بمبلغ 2500 ريال بشيك .

اثر العملية على معادلة المحاسبة

نقدية بالبنك 2500	نقدية بالصندوق 200	م. كهرباء 200 م. الهاتف 2500 2700
- اصل	- اصل	- حقوق الملكية
دائن	دائن	مدين

- 1- المصروفات بتزيد لان الهاتف وفاتورة الكهرباء للمنشأة.
- 2- فاتورة الكهرباء من الصندوق لانها نقداً.
- 3- فاتورة الهاتف من البنك لانها بشيك.

ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (14) :

الالتزامات (مصادر الاموال)		=	الاصول (استخدامات الاموال)	
خصوم :			نقدية بالبنك	632500
داننون	465000		نقدية بالصندوق	59800
قرض	300000		مباني	250000
			سيارات	300000
حقوق الملكية :			عدد ومهمات	150000
رأس المال	600000		أثاث وتجهيزات	40000
+ ايرادات	80000			
- مسحوبات	(2000)			
- مصروفات	(10700)	667300		
		1432300		1432300

- 1- النقدية بالبنك كانت 635 الف وبنقص 2500 الشيك اللي سددنا فيه وبيصير الناتج 632500 .
- 2- النقدية بالصندوق كانت 60 الف وبتنقص 200 ريال قيمة الفاتوره وبتصير 59800.
- 3- المصروفات بتزيد قيمة الفاتورتين كانت 8000 - 2500 تلفون - 200 كهرب يطلع الناتج 10700 الف.

وهنا شرح باختصار للمدين والدائن في العمليات ال 14 جميعها :

● حالة تطبيقية رقم (2/2) ص 49

استعن بالمعلومات الواردة في الحالة التطبيقية رقم (1/2) لتحليل العمليات المالية الى مدين ودائن مع ذكر اسم الطرف (أو الاطراف) المدين والدائن ، مستعينا بالجدول التالي :

م	الطرف المدين	قيمه	الطرف الدائن	قيمه
1	نقدية بالبنك	600000	رأس المال	600000
2	مبانى	250000	نقدية بالبنك	125000
			دائنون	125000
3	نقدية بالبنك	300000	قرض	300000
4	السيارات	300000	دائنون	300000

5	نقدية بالصندوق	50000	نقدية بالبنك	50000
6	عدد ومهمات	150000	نقدية بالبنك	50000
			دائنون	100000
7	اثاث وتجهيزات	40000	نقدية بالبنك	20000
			نقدية بالصندوق	20000
8	لايوجد		لايوجد	
9	نقدية بالصندوق	40000	ايرادات	80000
	مدينون	40000		

10	مسحوبات	2000	نقدية بالصندوق	2000
11	نقدية بالبنك	40000	مدينون	40000
12	دائنون	60000	نقدية بالبنك	60000
13	اجور العاملين	8000	نقدية بالصندوق	8000
14	مصرف كهرباء	200	نقدية بالصندوق	200
	مصرف الهاتف	2500	نقدية بالبنك	2500

نستنتج من هذا الجدول ان لكل عملية طرفين طرف مدين وطرف دائن متساويان بغض النظر عن عدد الحسابات يعني لو يكون فيه 3 حسابات 2 مدين وواحد دائن لما تجمع الحسابين المدين لازم يساوون الحساب الدائن.