

العاشرة المحاضرة
النظام المحاسبي : المقومات والاجراءات

• إثبات العمليات الماليه في الدفاتر :

و لإيضاح كيفية إثبات العمليات في الدفاتر ، يمكن استعراض المثال التالي :-

قبل نبدأ المثال نبي نسترجع شوي قاعدة القيد المزدوج

- الاصول + المصروفات طبيعتها مدينه
 - اذا زادت مدينه
 - اذا نقصت دائنه
- الخصوم + الإيرادات + الحقوق الملكيه
 - اذا زادت دائنه
 - اذا نقصت مدينه

نقاط مهمه

- 1- رقم القيد تعني رقم العمليه
- 2- التاريخ تعني تاريخ العمليه
- 3- النقديه بالبنك ← شيك
- 4- النقديه بالصندوق ← نقداً
- 5- الإيرادات دائماً دائن
- 6- المصروفات دائماً مدين
- 7- دائنين (على المنشأه للغير)
- 8- مدينين (مبالغ للمنشأه من الغير)

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
		ح/ الطرف المدين (دائماً)		
		ح/ الطرف الدائن (دائماً)		
		شرح مختصر للعمليه		

9- لازم نخط مسافه قبل الطرف الدائن

العملية رقم (1)

فى 1435/1/1 ه قام سعد باستثمار مبلغ 800000 ريال كرأس مال ،لتأسيس منشأة لتقديم الخدمات العامة ، حيث قام بإيداع المبلغ فى حساب جارى بالبنك باسم المنشأة. ويكون قيد اليومية كمايلى:

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
1/1	1	ح/ نقدية بالبنك		800000
		ح/ رأس المال	800000	
		بداية النشاط بإيداع رأس المال بالبنك		

النقدية بالبنك ← اصول ← زادت ← مدين
رأس المال ← حقوق ملكيه ← زادت ← دائنه

وهكذا لبقية العمليات

العملية رقم (2)

فى 1/5 حصلت المنشأة على قرض من بنك الرياض قدره 400000 ريال يستحق بعد سنة اعتبارا من 1435 / 1/5 ه أودعته فى الحساب الجارى لها بالبنك. ويكون قيد اليومية كمايلى:

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
1/5	2	ح/ نقدية بالبنك		400000
		ح/ القرض	400000	
		اقتراض مبلغ من بنك الرياض يستحق السداد بعد عام		

العملية رقم (3)

فى 1/7 اشترت المنشأة مبنى خصصته لمزاولة اعمالها وذلك نظير مبلغ 600000 ريال سدد بشيك. ويكون قيد اليومية كمايلى:

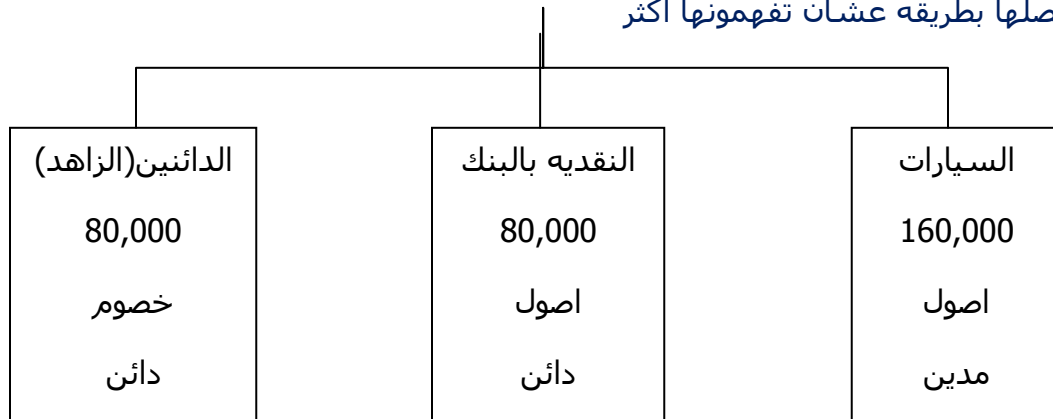
التاريخ	رقم القيد	بيــــــــــــــــان	دائن	مدين
1/7	3	ح/ المباني		600000
		ح/ نقدية بالبنك	600000	
		شراء مبنى وسداد قيمته بشيك		

العملية رقم (4)

فى 1/9 اشترت المنشأة سيارة بمبلغ 160000 ريال من شركة الزاهد للسيارات سدد نصف ثمنها بشيك والباقي على الحساب. ويكون قيد اليومية كمايلى:

التاريخ	رقم القيد	بيــــــــــــــــان	دائن	مدين
1/9	4	ح/ السيارات		160000
		مذكورين		
		ح/ نقدية بالبنك	80000	
		ح/ الدائنين (الزاهد)	80000	
		شراء سيارة وسداد نصف القيمة بشيك والباقي بالاجل		

في هذي العملية ظهر لنا كلمة **مذكورين** ايش تعني ؟
تعني عندما يكون هناك طرفين دائن او طرفين مدين عشان نحطهم جميع لازم نكتب المذكورين نفضلها بطريقه عشان تفهمونها اكثر



طبعاً طلع معنا 3 اطرف طرف مدين وطرفين دائن (عشان كذا قلنا مذكورين لان طرفين) طيب من وين طلعت ال 80,000 ؟ هو قال نصفها تم دفعها بالشيك والنصف الاخر على الحساب (يعني مبالغ على المنشأه للغير) يعني نصف ال 160,000 هي 80,000

العملية رقم (5)

فى 1/10 اشترت المنشأة اثاثا من مفروشات العبد اللطيف بمبلغ 100000 ريال على ان تقوم بسداد المبلغ خلال ثلاثة أشهر. ويكون قيد اليومية كمايلى:

التاريخ	رقم القيد	بيــــــــــــــــان	دائن	مدين
1/10	5	ح/ الاثاث		100000
		ح/ الدائنين (العبد اللطيف)	100000	
		شراء اثاث بالآجل		

العملية رقم (6)

فى 1/15 حصلت مبلغ 40000 ريال نقدا مقابل قيامها ببعض اعمال الوساطة للغير. ويكون قيد اليومية كمايلى:

التاريخ	رقم القيد	بيــــــــــــــــان	دائن	مدين
1/15	6	ح/ نقدية بالصندوق		40000
		ح/ ايراد خدمات	40000	
		تقديم خدمات للغير وتحصيلها نقدا		

العملية رقم (7)

فى 1/19 قامت بتأدية خدمات لمؤسسة الهنا بمبلغ 24000 ريال حصلت نصفها نقدا والتزمت مؤسسة الهنا بسداد الباقي خلال شهر. ويكون قيد اليومية كمايلى:

التاريخ	رقم القيد	بيــــــــــــــــان	دائن	مدين
1/19	7	مذكورين ح/ نقدية بالصندوق ح/ المدينين (مؤسسة الهنا)		12000 12000
		ح/ ايراد خدمات	24000	
		تأدية خدمات لمؤسسة الهنا وتحصيل نصف القيمة نقدا والباقي على الحساب		

هنا نفس الكلام لكن هنا طبق على المدين وليس الدائن

العملية رقم (8)

فى 1/20 سددت المنشأة المستحق لشركة الزاهد للسيارات بشيك. ويكون قيد اليومية كما يلى : (الرجوع للعملية رقم 4)

التاريخ	رقم القيد	بيــــــــــــــــان	دائن	مدين
1/20	8	ح/ الدائنين (شركة الزاهد)		80000
		ح/ نقدية بالبنك	80000	
		سداد المستحق لشركة الزاهد		

العملية رقم (9)

فى 1/29 سددت المنشأة أجور ورواتب لمنسوبيها نقدا وذلك عن شهر محرم وقدرها 16000 ريال. ويكون قيد اليومية كمايلى:

التاريخ	رقم القيد	بيــــــــــــــــان	دائن	مدين
1/29	9	ح/ الاجور والرواتب		16000
		ح/ نقدية بالصندوق	16000	
		سداد اجور ورواتب الموظفين عن شهر محرم نقدا		

العملية رقم (10)

في 1/30 حصلت المنشأة المبلغ المستحق على مؤسسة الهنا نقدا.
ويكون قيد اليومية كما يلي : (الرجوع للعملية رقم 7)

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
1/30	10	ح/ نقدية بالصندوق		12000
		ح/ المدينين (مؤسسة الهنا)	12000	
		تحصيل المستحق على مؤسسة الهنا نقدا		

اجابة التمرين الثاني ص 86 بالكتاب:

- في 1 / 9 / 1426 تأسست الشركة العالمية ومجال نشاطها صيانة وإصلاح السيارات برأس مال قدره 70000 ريال أودع البنك ، كما قامت الشركة بالعمليات التالية خلال الشهر:
- في 2 / 9 حصلت الشركة على قرض من بنك الرياض قدره 14000 ريال أودع الصندوق.
- في 3 / 9 سددت الإيجار وقدره 7000 ريال بشيك.
- في 5 / 9 حصلت نقداً إيراد إصلاح سيارات بلغت 4200 ريال.
- في 6 / 9 اشترت سيارة نقل لأعمال الشركة بمبلغ 25200 ريال سدد بشيك.
- في 15 / 9 تم زيادة رأس المال بمبلغ 28000 ريال أودع الصندوق.
- في 20 / 9 اشترت آلات من الشركة المتحدة للأليات بمبلغ 49000 ريال سدد منه مبلغ 21000 ريال بشيك والباقي على الحساب.
- في 27 / 9 حققت إيرادات نقدية قدرها 19600 ريال ، كما تم تأدية خدمات إلى بعض العملاء بقيمة 8400 ريال ولم تحصل بعد.
- في 28 / 9 سددت المصروفات التالية نقدا 8400 : أجور عمال ، 2800 مصاريف كهرباء و مياه.

المطلوب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
19 / 1 1426 هـ	1	ح/ البنك ح/ رأس المال بداية النشاط بإيداع النقدية بالبنك	70000	70000
9 / 2	2	ح/ الصندوق ح/ القرض اقتراض المبلغ من بنك الرياض	14000	14000
9 / 3	3	ح/ مصروف الإيجار ح/ البنك سداد الإيجار بشيك	7000	7000
9 / 5	4	ح/ الصندوق ح/ إيراد الخدمات تحصيل إيرادات نقدا	4200	4200
9 / 6	5	ح/ السيارات ح/ البنك شراء سيارة نقداً	25200	25200
9/15	6	ح/ الصندوق ح/ رأس المال مقرر منحل محاسبية مفيدة رقم 1 د. محمد نظمي زيادة رأس المال نقداً	28000	28000

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
9 / 20	7	ح/ الآلات مذكورين ح/ البنك ح/ الدائنين (الشركة المتحدة) شراء آلات بشيك وعلى الحساب	21000 28000	49000
9 / 27	8	مذكورين ح/ الصندوق ح/ المدينين ح/ إيراد الخدمات تحصيل إيرادات نقداً وكذلك استحقاق إيرادات	28000	19600 8400
9 / 28	9	مذكورين ح/ الرواتب والأجور ح/ مصاريف الكهرباء ح/ الصندوق سداد مصاريف نقداً مقرر منحل محاسبية مفيدة رقم 1 د. محمد نظمي	11200	8400 2800

امثلة على كيف تأتى قيود اليومية في الاختبار الفصلى والنهائى:

(1) تم ايداع مبلغ 300000 ريال كرأس مال باسم المنشأة فى حساب بالبنك، فإن الطرف الدائن للقيود المحاسبى هو:

(أ) 300000 ح /النقدية بالبنك

(ب) 300000 ح /النقدية بالصندوق

(ج) 300000 ح /رأس المال

(د) 300000 ح /القرض

(2) سحب صاحب المنشأة مبلغ 80000 ريال من البنك اودعها صندوق المنشأة ، فإن الطرف المدين للقيود المحاسبى هو:

(أ) 80000 ح /النقدية بالبنك

(ب) 80000 ح /النقدية بالصندوق

(ج) 80000 ح /المسحوبات

(د) 80000 ح /رأس المال

(3) فى 2/2 اشترت المنشأة الآت ومعدات مكتبية بمبلغ 48000 ريال النصف نقدا والباقى على الحساب ، فإن الطرف الدائن للقيود المحاسبى هو:

(أ) 48000 ح /الات ومعدات مكتبية.

(ب) 24000 ح /النقدية بالصندوق ، 24000 ح/النقدية بالبنك

(ج) 48000 ح /الدائنين

(د) 24000 ح/النقدية بالصندوق ، 24000 ح /الدائنين

(4) بلغت قيمة الخدمات المؤداة 9300 ريال تم تحصيل مبلغ 4500 ريال نقدا والباقى على الحساب ، فإن الطرف المدين للقيود المحاسبى هو:

(أ) 9300 ح /ايرادات خدمات

(ب) 4500 ح /النقدية بالصندوق ، 4800 ح /المدينين

(ج) 9300 ح /النقدية بالصندوق

(د) 4500 ح /النقدية بالصندوق ، 4800 ح /الدائنين

(5) استأجرت المنشأة مكتبا لمزاولة النشاط ب إيجار سنوى 20000 ريال دفع نصف القيمة بشيك (باقي النصف) ، فإن الطرف المدين للقيود المحاسبى هو:

(أ) 10000 ح /النقدية بالبنك ، 10000 ح /الدائنين

(ب) 10000 ح /النقدية بالبنك

(ج) 10000 ح /النقدية بالبنك ، 10000 ح /النقدية بالصندوق

(د) 10000 ح /الايجار

(6) اقترضت المنشأة 100000 ريال من بنك الرياض وتم ايداع المبلغ حساب المنشأة بالبنك ، فإن الطرف الدائن للقيود المحاسبى هو:

(أ) 100000 ح /النقدية بالبنك

(ب) 100000 ح /النقدية بالصندوق

(ج) 100000 ح /القرض

(د) 100000 ح /رأس المال

تمرين : للتدريب على كيفية اعداد قيود اليومية

- فيما يلي العمليات التي تمت خلال شهر ربيع الأول 1435 فى منشأة الشرق الاوسط لصيانة واصلاح السيارات:-
- فى 3/1 بدأت منشأة الشرق الاوسط نشاطها بتخصيص مبلغ 1500000 ريال كراس مال اودع فى البنك باسم المنشأة.
 - فى 3/5 تم شراء مبنى من الشركة العقارية بمبلغ 200000 ريال سدد منها 150000 ريال بشيك والباقى على الحساب.
 - فى 3/8 تم سحب مبلغ 250000 ريال من الحساب الجارى للمنشأة بالبنك واودع بالصندوق.
 - فى 3/10 تم شراء الات ومعدات من الشركة الهندسية بمبلغ 450000 ريال سدد منها 150000 ريال نقدا ، 200000 ريال بشيك والباقى على الحساب.
 - فى 3/15 تم اداء خدمات صيانة واصلاح لعملاء المنشأة بمبلغ 300000 ريال حصل منها 200000 ريال نقدا والباقى على الحساب.
 - فى 3/20 تم شراء اثاث ومعدات مكتبية من منشأة العهد الجديد بمبلغ 100000 ريال وتم سداد نصف القيمة بشيك والباقى على الحساب.
 - فى 3/22 تم شراء سيارة من شركة الزاهد لنقل عمال المنشأة بمبلغ 70000 ريال وتم سداد 40000 ريال نقدا والباقى بشيك.
 - فى 3/25 تم تحصيل نصف المستحق على عملاء المنشأة نقدا.
 - فى 3/28 تم اداء خدمات صيانه واصلاح لعملاء المنشأة بمبلغ 150000 ريال وحصل نصف القيمة نقدا والنصف الثانى بشيك.
 - فى 3/30 تم سداد مصروف الرواتب والاجور عن شهر ربيع الاول بمبلغ 50000 ريال نقدا.

المطلوب:

اثبات العمليات السابقة فى دفتر اليومية

ان اخطأنا ف هو منا وان اصبنا ف هو من الله