

المحاضرة الرابعة عشر

مراجعة عامة

كل ما تم تدوينه هنا من ملاحظات وتوضيحات ، هي من شرح الدكتور في نفس المحاضرة

الحسابات الختامية والقوائم المالية:

مذاكرتها من
المحتوى فقط

يكفي

ولا تحتاج
لمراجع

- التفرقة بين حسابات المصروفات والإيرادات والأصول والخصوم ومعالجتها في الحسابات الختامية.
- كيفية الوصول لمجمل الربح وصافي الدخل.
- المفاهيم المحاسبية الأساسية المستخدمة في التسويات الجردية (المحاضرة ٢)

تسوية المصروفات والإيرادات (الفصل الخامس)

- مراجعة أمثلة الكتاب بالإضافة إلى الأمثلة الوارد في المحاضرات الثالثة والرابعة والخامسة
- تمرين المحاضرة ١٤ → التمرين يغطي ويغني عن تمرين المحاضرة ٥
- الإقتصار على الطريقة الأولى بالنسبة لتسوية المصروفات المقدمة (المعالجة على اعتبار أن الرصيد المسجل مصروف مقدم منذ البداية) وبالنسبة للإيرادات المقدمة (المعالجة على اعتبار أن الرصيد المسجل إيراد مقدم منذ البداية)

يقصد

أن نكتفي بطريقة المعالجة الموجودة في المحتوى فقط

تسوية الأصول الثابتة (الفصل العاشر)

١. تحديد تكلفة الأصول الثابتة
٢. طرق احتساب استهلاك الأصول الثابتة:
 - طريقة القسط الثابت
 - طريقة القسط المتناقص (مضاعف معدل القسط الثابت)
 - طريقة وحدات النشاط
٣. القيد المحاسبي لإثبات استهلاك الأصول الثابتة
٤. المعالجة المحاسبية لعملية بيع الأصل الثابت
٥. مرفق حل التمرين الخامس ص ٣٣١ ، والتمرين التاسع ص ٣٣٢

تسوية المخزون (الفصل التاسع)

- اهمية المخزون وتأثيره على القوائم المالية
 - طرق تحديد تكلفة مخزون آخر المدة
 - قيد إثبات المخزون في نهاية العام
- مرفق حل الحالة التطبيقية رقم (١ / ٩) ص ٢٩٧ والتمرين الثالث ص

تسوية الأصول النقدية (الفصل السابع)

- مذكرتها بتركيز
- كيفية إعداد مذكرة تسوية حساب البنك
- تسجيل شراء وبيع الاستثمارات المقتناه بغرض الاتجار (الاستثمارات قصيرة الاجل)
- تقييم الاستثمارات المقتناه بغرض الاتجار في نهاية العام
- مرفق الحالة التطبيقية رقم (٣ / ٧) ص ٢٢٣ والحالة التطبيقية رقم (٤ / ٧) ص ٢٢٦

مهم جدا جدا

- تسوية حساب المدينين:
- (يتم الاقتصار على الشرح والامثلة الوارده في المحاضرة رقم ١٣)

التمرين شامل لجميع حالات الايرادات والمصروفات (المقدمه والمستحقه) مهم

فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من ميزان المراجعة لشركة الحارثي لصيانة وإصلاح السيارات في
١٤٣٣ / ١٢ / ٣٠ هـ:

٢١٦,٠٠٠	إيجار مقدم ،	١٥,٠٠٠	أدوات مكتبية ،	٢٦٠,٠٠٠	رواتب وأجور،
٢٤٠,٠٠٠	إيراد عقار مقدم،	٢٥٠,٠٠٠	استثمارات مالية،	٢٢,٠٠٠	إيراد استثمارات

وعند الجرد تبين ما يلي:

- الإيجار مدفوع مقدما عن ١٨ شهرا اعتبارا من ١ / ١ / ١٤٣٣ هـ
- تبلغ قيمة الأدوات المكتبية الموجودة في نهاية العام ٤٥٠٠ ريال
- تبلغ الرواتب والأجور ٢٥٠٠٠ ريال شهريا.
- بدأ عقد تأجير عقار المنشأة في ١ / ١ / ١٤٣٣ هـ ولمدة ثلاث سنوات تم تحصيل كامل قيمتها البالغة ٢٤٠,٠٠٠ ريال مقدما عند توقيع العقد.

• يبلغ إيراد الاستثمارات لعام ١٤٣٣ هـ ١٠% من قيمة الاستثمارات المالية

المطلوب:

إجراء التسويات وقيود اليومية اللازمة وبيان أثرها على ملخص الدخل وقائمة المركز المالي.

حل التمرين

١- تسوية الإيجار

مصروف الإيجار الشهري = $216000 \div 18 = 12000$ ريال

مصروف الإيجار (الذي يخص السنة) = $12 \times 12000 = 144000$ ريال
(مصروف إلى ملخص الدخل)

الإيجار المقدم = $216000 - 144000 = 72000$ ريال (أصول متداولة إلى المركز المالي)

قيد التسوية:

قيد في الجانب المدين ، لأنه مصروف طبيعته مدين
سيسجل في الدفاتر

→ ١٤٤٠٠٠ من ح/ مصروف الإيجار
١٤٤٠٠٠ إلى ح/ الإيجار المقدم

أصل (مدين) ، لكنه مسجل في الدفاتر بقيمة ٢١٦٠٠٠ ، وعند التسوية تم تخفيضه بما يخص السنة ، ولهذا قيد في الجانب الدائن

قيد الإقفال:

في الاقفال:
نقل الإيرادات والمصروفات فقط
وليس الاصول والخصوم
أو حسابات الالتزام

١٤٤٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل
١٤٤٠٠٠ إلى ح/ مصروف الإيجار

٢- تسوية الأدوات المكتبية

الأدوات المكتبية (الموجودة نهاية العام) = 4500 ريال

(أصول متداولة إلى المركز المالي)

الأدوات المكتبية المستخدمة = $15000 - 4500 = 10500$ ريال
(مصروف إلى الدخل)

قيد التسوية:

١٠٥٠٠ من ح/ أدوات مكتبية مستخدمة

١٠٥٠٠ إلى ح/ الأدوات المكتبية

قيد الإقفال:

١٠٥٠٠ من ح/ ملخص الدخل

١٠٥٠٠ إلى ح/ أدوات مكتبية مستخدمة

نفس فكرة مصروف الإيجار

٣- تسوية الرواتب

مصروف الرواتب (الذي يخص السنة) = $١٢ \times ٢٥٠٠٠ = ٣٠٠٠٠٠٠$ ريال
(مصروف إلى الدخل)

الرواتب المستحقة = $٣٠٠٠٠٠٠ - ٢٦٠٠٠٠٠ = ٤٠٠٠٠٠$ ريال
(خصوم متداولة إلى المركز المالي)

قيد التسوية:

مصروف مستحق دائن بطبيعته

ولكن قيد في الجانب المدين لإضافته إلى الدفاتر

٤٠٠٠٠ من ح/ مصروف الرواتب

٤٠٠٠٠ إلى ح/ الرواتب المستحقة

التزام على المنشأ

قيد الإقفال:

بعد التعديل على قيمة الرواتب في الدفاتر

تم اضافة ٤٠,٠٠٠ إلى ٢٦,٠٠٠

ليصبح الحساب بقيمة ٣٠٠,٠٠٠ ريال

٣٠٠٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل

٣٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ مصروف الرواتب

٤- تسوية إيراد العقار

إيراد العقار (الذي يخص السنة) = $٢٤٠٠٠٠٠ \div ٣ = ٨٠٠٠٠٠$ ريال
(إيراد إلى الدخل)

إيراد عقار مقدم = $٢٤٠٠٠٠٠ - ٨٠٠٠٠٠ = ١٦٠٠٠٠٠$ ريال
(خصوم متداولة إلى المركز المالي)

قيد التسوية:

الايراد المقدم طبيعته دائنه
ولكنه قيد في الجانب المدين لأن تم تخفيضه في التسويه

→ ٨٠٠٠٠ من ح/ ايراد عقار مقدم
٨٠٠٠٠ إلى ح/ ايراد عقار

↑
مكسب يقيد في الجانب الدائن

قيد الإقفال:

٨٠٠٠٠ من ح/ ايراد عقار

٨٠٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل

٥- تسوية إيراد الاستثمارات

إيراد الاستثمار (الذي يخص العام) = $٢٥٠٠٠٠ \times ١٠\%$ = ٢٥٠٠٠ ريال
(ايراد إلى الدخل)

إيراد استثمارات مستحق = $٢٥٠٠٠ - ٢٢٠٠٠$ = ٣٠٠٠ ريال
(اصو متداولة إلى المركز المالي)

قيد التسوية:

أصل من حق المنشأ تحصيله

→ ٣٠٠٠ من ح/ إيراد استثمارات مستحق
٣٠٠٠ إلى ح/ إيراد استثمارات

قيد الإقفال:

٢٥٠٠٠ من ح/ إيراد استثمارات

٢٥٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل

قيد التسويه :

هو قيد تعديل في الدفاتر

قيد الإقفال:

هو ما يجمع قيم الحسابات التي
تخص السنة فقط

ملخص الدخل			
إيراج عقار	٨٠٠٠٠	مصرف الإيجار	١٤٤٠٠٠
إيراد إستثمار	٢٥٠٠٠	أدوات مكتبية مستخدمة	١٠٥٠٠
		مصرف الرواتب	٣٠٠٠٠٠
قائمة المركز المالي			
<u>خصوم متداولة</u>		<u>أصول متداولة</u>	
رواتب مستحقة	٤٠٠٠٠	إيجار مقدم	٧٢٠٠٠
إيراد عقار مقدم	١٦٠٠٠٠	أدوات مكتبية	٤٥٠٠
		أيراد استثمار مستحق	٣٠٠٠

قائمة المركز المالي

يتم تسجيل فيها ما هو مقدم أو مستحق
(ما للمنشأ وما عليها)
من مصروفات وإيرادات

ملخص الدخل

يظهر فيه الإيرادات
والمصروفات فيما يخص السنة
(من قيود الاقفال)