

المحاضرة الأولى

نشأة المحاسبة وتعريفها كنظام للمعلومات

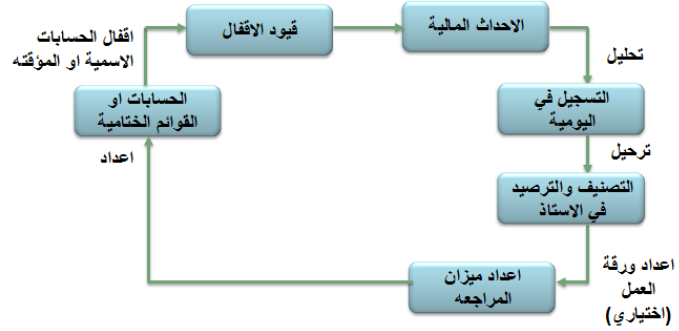
- نشأت وتطورت .. نتيجة ظهور إشكال من التبادل السلعي والتطور الاقتصادي
- تعرف المحاسبة .. على أنها نظام لإنتاج المعلومات المتعلقة بالمنشأة وتوصيلها إلى الأطراف ذات العلاقة لمساعدتها في اتخاذ القرارات الرشيدة



الأطراف المستفيدة من المعلومات المحاسبية وخصائص المعلومات :

- داخل المنشأة
 - الإدارة و العاملين
- خارج المنشأة
 - الملاك
 - المستثمرون
 - المقرضون
 - العملاء
 - الحكومات
 - الرأي العام
- الملاءمة
- الوقتية
- القابلية للتحقق
- الموضوعية
- الصحة او الدقة
- القابلية للقياس

ماهي مراحل الدورة المحاسبية؟



كيف يتم التسجيل المحاسبي؟

القيد المزدوج

- اثبات العمليات المالية
 - نقد
 - تبادل بين طرفين
 - الطرف المدين هو الطرف المستخدم للمال او الاخذ للمال او المنفق فيه
 - الطرف الدائن هو الطرف المصدر للمال او المعطي للمال او المكتسب منه المال
 - مثال: قام المنشأة بشراء سيارة بقيمة ١٠٠٠٠ ريال بالاجل من شركة الجميع
 - الحل: القيمة المتبادلة النقدية هي ١٠٠٠٠ ريال واستخدمت لشراء سيارة وكان مصدر المال ان اتى بالدين من شركة الجميع فتكون الشركه دائنة للمنشأة وبذلك تثبت العملية المالية السابقة محاسبيا بالقيد المزدوج كالتالي:
- ١٠٠٠٠ ح/السياره
١٠٠٠٠ ح/الدائنون-شركة الجميع

الترحيل الى الاستاذ

ح/السياره

المبلغ	الحساب	المبلغ	الحساب
١٠٠٠٠	ح/البنك	١٠٠٠٠	ح/السياره
١٠٠٠٠	المجموع	١٠٠٠٠	المجموع
١٠٠٠٠	رصيد		

ح/الدائنون شركة الجميع

المبلغ	الحساب	المبلغ	الحساب
١٠٠٠٠	رصيد	١٠٠٠٠	ح/السياره
١٠٠٠٠	المجموع	١٠٠٠٠	المجموع
١٠٠٠٠	رصيد		

حاله لإعداد الحسابات الختامية؟

حالة دراسية شاملة على إعداد القوائم المالية في المنشآت التجارية

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان مراجعة محلات الهفوف التجارية في 30/12/1430 هـ : (بالريال)

بيان	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
مبيعات ومردودات مبيعات	420000	25000
مسموحات مبيعات ومسموحات مشتريات	2000	8000
خصم مسموح به وخصم مكتسب	3500	4000
مصاريف نقل للخارج (م. نقل مبيعات للعملاء)		3000
مشتريات ومردودات مشتريات	14000	298000
مصاريف نقل للداخل (م. نقل المشتريات)		10500
المخزون السلعي أول الفترة		37000
النقدية		38000
مدينون ودائنون	15500	20000
مباني		20500
أوراق قبض وأوراق دفع	10000	5000
بنك		15000
قرض قصير الأجل	35000	
رأس المال	200000	
المصاريف البيعية الأخرى		5000
مصاريف الإدارة العامة		11000
أراضي		200000
المجموع	700000	700000

• إذا علمت أن مخزون آخر المدة في 30/12/1430 هـ بلغ 32000 ريال بسعر التكلفة، و 35000 ريال بسعر السوق.

• المطلوب:

1. إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 30/12/1430 هـ.

2. إعداد الميزانية (قائمة المركز المالي) في 30/12/1430 هـ.

3. إجراء قيود الإقفال اللازمة في 30/12/1430 هـ.

4. إعداد حساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 30/12/1430 هـ.

قائمة الدخل لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في 30/12/1430 هـ

المبيعات (بالريال)				بيانات
كلي	جزئي	فرعي ٢	فرعي ١	
٤٢٠٠٠				إجمالي المبيعات
	٢٥٠٠			يطرح: مرفوعات المبيعات
	٨٠٠			مسموحات المبيعات
(٣٧٠٠٠)	٤٠٠٠			خصم مسموح به
<u>(١) ٣٨٢٠٠٠</u>	<u>(١) ٣٧٠٠٠</u>			صافي المبيعات
		٢٩٨٠٠٠		بضاعة أول المدة
		١٠٥٠٠		يضاف: تكلفة المشتريات
		<u>٣٠٨٥٠٠</u>		مصرفات نقل المشتريات
				إجمالي تكلفة المشتريات
			١٤٠٠٠	يطرح: مرفوعات المشتريات
			٢٠٠٠	مسموحات المشتريات
			<u>٣٥٠٠</u>	الخصم المكتسب
		<u>(١٩٥٠٠)</u>		صافي المشتريات
	<u>(ب) ٢٨٩٠٠٠</u>			تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ+ب)
	٣٢٩٠٠٠			يطرح: بضاعة آخر المدة
(٢٩٤٠٠٠)	<u>(ج) (٣٢٠٠٠)</u>			تكلفة البضاعة المتاحة (المبيعات) (أ+ب-ج)
<u>(٢) ٨٩٠٠٠</u>				(
				مجموع الربح (٢-١)

المبيعات (بالريال)				بيانات
كلي	جزئي	فرعي ٢	فرعي ١	
٨٩٠٠٠				مجموع الربح
				يضاف: الإيرادات المتنوعة (الأخرى)
				يطرح: المصروفات التشغيلية (الأخرى)
				أ- <u>مصروفات بيعية</u>
		٣٠٠٠		مصروفات نقل للخارج
	٨٠٠٠	<u>٥٠٠٠</u>		مصروفات بيعية أخرى
				ب- <u>مصروفات إدارية</u>
	١١٠٠٠			مصاريف الإدارة العامة
(١٩٠٠٠)	<u>(١٩٠٠٠)</u>			إجمالي المصروفات البيعية والإدارية (التشغيلية)
<u>٧٠٠٠٠</u>				صافي الربح (الدخل)

قائمة المركز المالي (الميزانية) لمحات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في 30/12/1430 هـ (بالريال)-

بيــــــــــــن	مبالغ	بيــــــــــــن	مبالغ
خصوم متداولة		اصول متداولة	
دائنون	١٥٥٠٠	تقديية	٣٨٠٠٠
اوراق دفع	١٠٠٠٠	بنك	١٥٠٠٠
قرض قصير الأجل	٣٥٠٠٠	مدينون	٢٠٠٠٠
	٦٠٥٠٠	اوراق قبض	٥٠٠٠
خصوم طويلة الأجل		بضاعة اخر المدة (المخزون)	٣٢٠٠٠
			١١٠٠٠٠
حقوق الملكية		اصول ثابتة	
رأس المال	٢٠٠٠٠٠	أراضي	٢٠٠٠٠٠
صافي الربح	٧٠٠٠٠	مباني	٢٠٥٠٠
	٢٧٠٠٠٠		٢٢٠٥٠٠
الإجمالي	٣٣٠٥٠٠	الإجمالي	٣٣٠٥٠٠

قيود الإقفال

إقفال الحسابات ذات الأرصدة المدينة في حساب ملخص الدخل

إقفال الحسابات ذات الأرصدة الدائنة في حساب ملخص الدخل

إقفال الحسابات ذات الأرصدة المدينة في حساب ملخص الدخل

من مذكورين	
ح/ المبيعات	٤٢٠٠٠٠
ح/ الخصم المكتسب	٣٥٠٠
ح/ مسموحات المشتريات	٢٠٠٠
ح/ مردودات المشتريات	١٤٠٠٠
إلى ح/ ملخص الدخل	٤٣٩٥٠٠

من ح/ ملخص الدخل	٤٠١٥٠٠
إلى مذكورين	
ح/ مخزون أول الفترة	٣٧٠٠٠
ح/ المشتريات	٢٩٨٠٠٠
ح/ مصاريف نقل للداخل	١٠٥٠٠
ح/ مردودات المبيعات	٢٥٠٠٠
ح/ مسموحات المبيعات	٨٠٠٠
ح/ خصم مسموح به	٤٠٠٠
ح/ مصاريف نقل للخارج	٣٠٠٠
ح/ مصاريف بيعية أخرى	٥٠٠٠
ح/ مصاريف الإدارة العامة	١١٠٠٠

إثبات مخزون آخر الفترة

من ح/ مخزون آخر الفترة	٣٢٠٠٠
إلى ح/ ملخص الدخل	٣٢٠٠٠

إقفال رصيد ح/ ملخص الدخل في ح/ رأس المال

من ح/ ملخص الدخل	٧٠٠٠٠
إلى ح/ رأس المال (جاري المالك)	٧٠٠٠٠

ملخص الدخل لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في 30 / 12 / 1430 هـ

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٣٧٠٠٠	إلى د / مخزون أول الفترة	٤٢٠٠٠	من د / المبيعات
٢٥٠٠٠	إلى د / مردودات المبيعات	٣٥٠٠	من د / الخصم المكتسب
٨٠٠٠	إلى د / مسموحات المبيعات	٢٠٠٠	من د / مسموحات المشتريات
٤٠٠٠	إلى د / الخصم المسموح به	١٤٠٠٠	من د / مردودات المشتريات
٢٩٨٠٠٠	إلى د / المشتريات	٣٢٠٠٠	من د / مخزون آخر المدة
١٠٥٠٠	إلى د / مصاريف نقل للداخل		
٣٠٠٠	إلى د / مصاريف نقل للخارج		
٥٠٠٠	إلى د / مصاريف بيعية أخرى		
١١٠٠٠	إلى د / مصاريف الإدارة العامة		
٧٠٠٠٠	إلى د / رأس المال (صافي الربح)		
٨٩٠٠٠		٨٩٠٠٠	

ملحوظة: يتم تقييم مخزون آخر المدة طبقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل وتطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر



1- تحقق المنشأة التجارية مجمل ربحه 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- زادت قيمة صافي المبيعات عن قيمة تكلفة المبيعات مضافاً عليها مجموع المصاريف المصروفات الأخرى (البيعية والإدارية).
- هـ- لا شئ مما سبق.

الإجابة الصحيحة (ب)

2- 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 مضافاً عليها مجموع المصاريف المصروفات الأخرى (البيعية والإدارية).
- هـ- لا شئ مما سبق.

الإجابة الصحيحة (ب)

3- تحقق المنشأة التجارية صافي ربحه عن فترة زمنية معينة إذا:

- أ- زادت قيمة إجمالي المبيعات عن صافي المبيعات.
- ب- زادت قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات مضافاً عليها مجموع المصاريف التشغيلية الأخرى (البيعية والإدارية).

ج- زادت قيمة تكلفة المبيعات عن قيمة صافي المبيعات .

د- زادت قيمة صافي المبيعات عن قيمة تكلفة المبيعات

هـ- لا شيء مما سبق .

الإجابة الصحيحة (ب)

3- **تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات) عبارة عن:**

أ- صافي المشتريات + المخزون أول المدة + مخزون آخر المدة.

ب- صافي المشتريات - المخزون أول المدة - مخزون آخر المدة.

ج- صافي المشتريات - المخزون أول المدة + مخزون آخر المدة.

د- صافي المشتريات + المخزون أول المدة - مخزون آخر المدة.

هـ- لا شيء مما سبق.

الإجابة الصحيحة (د)

4- **تكلفة البضاعة المتاحة للبيع عبارة عن**

أ- صافي المشتريات + المخزون أول المدة + مخزون آخر المدة.

ب- صافي المشتريات - المخزون أول المدة - مخزون آخر المدة.

ج- صافي المشتريات - المخزون أول المدة + مخزون آخر المدة.

د- صافي المشتريات + المخزون أول المدة

هـ- لا شيء مما سبق.

الإجابة الصحيحة (د)

5- **صافي الربح (الخسارة) عن الفترة يمكن الحصول عليه بالمعادلة التالية:**

أ- صافي المبيعات - صافي المشتريات.

ب- صافي المبيعات - تكلفة المبيعات.

ج- صافي المبيعات - تكلفة المبيعات + جميع الإيرادات الأخرى - جميع المصروفات الأخرى (البيعية والإدارية).

د- صافي المبيعات - تكلفة المبيعات - جميع الإيرادات الأخرى + جميع المصروفات الأخرى.

الإجابة الصحيحة (ج)

6- مجمل الربح (الخسارة) عن الفترة يمكن الحصول عليه بالمعادلة التالية:

أ- صافي المبيعات - صافي المشتريات.

ب- صافي المبيعات - تكلفة المبيعات.

ج- صافي المبيعات - تكلفة المبيعات + جميع الإيرادات الأخرى - جميع المصروفات الأخرى (البيعية والإدارية).

د- صافي المبيعات - تكلفة المبيعات - جميع الإيرادات الأخرى + جميع المصروفات الأخرى.

الإجابة الصحيحة (ب)

7- إذا علمت أن الخصم المسموح به 1000- مسموحات المبيعات 3000 -مردودات المبيعات 2000- إجمالي المبيعات 40000 فإن صافي المبيعات هو:

أ- 40000 ريال

ب- 34000 ريال

ج- 43500 ريال

د- 6500 ريال

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

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

الإجابة الصحيحة (ب)

8- إذا علمت أن الخصم المكتسب 1000- مسموحات المبيعات 3000 -مردودات المبيعات 2000- إجمالي المبيعات 40000 فإن صافي المبيعات هو:

أ- 40000 ريال

ب- 35000 ريال

ج- 43500 ريال

د- 6500 ريال

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

$$35000 = 40000 - 2000 - 3000 - 1000 =$$

الإجابة الصحيحة (ب)

9- إذا علمت أن الخصم المسموح به 1000- مسموحات المشتريات 3500 -مردودات المبيعات 2000- إجمالي المبيعات 43000 فإن صافى المبيعات هي:

- أ- ٤٠٠٠٠ ريال
- ب- ٣٥٥٠٠ ريال
- ج- ٤٣٥٠٠ ريال
- د- ٦٥٠٠ ريال

صافى المبيعات = اجمالى المبيعات- مردودات المبيعات- مسموحات المبيعات- الخصم المسموح به
= ٤٣٠٠٠ - ٢٠٠٠ - ١٠٠٠ = ٤٠٠٠٠ ريال

الإجابة الصحيحة (ا)

10- يتم إقفال جميع الحسابات الآتية في حساب ملخص الدخل (المرحلة الأولى) بالجانب المدين ماعدا حساب:

- أ- بضاعة آخر المدة
- ب- الرسوم الجمركية على المشتريات
- ج- بضاعة أول المدة
- د- مسموحات المبيعات

الإجابة الصحيحة (ا)

11- يتم إقفال جميع الحسابات الآتية في حساب ملخص الدخل (المرحلة الأولى) بالجانب الدائن ماعدا حساب:

- أ- بضاعة آخر المدة
- ب- المبيعات
- ج- مردودات المشتريات
- د- الخصم المسموح به

الإجابة الصحيحة (د)

12- أى من البنود التالية تظهر في كل من حسابى ملخص الدخل وقائمة المركز المالى:

- أ- صافى الربح أو صافى الخسارة
- ب- الدائنون
- ج- أوراق القبض

د- المبيعات

الإجابة الصحيحة (ا)

13- أي من البنود التالية تظهر في كل من حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي:

أ- الدائنون

ب- أوراق القبض

ج- المبيعات

د- بضاعة اخر المدة

الإجابة الصحيحة (د)

14- يمكن التعبير عن معادلة الميزانية كما يلي:

أ- الأصول - الخصوم = حقوق الملكية

ب- الخصوم - حقوق الملكية = الأصول

ج- الأصول + الخصوم = حقوق الملكية

د- الأصول + حقوق الملكية = الخصوم

الإجابة الصحيحة (ا)

15-

إذا علمت أن		
2000 مصاريف إدارية	12000 إيجار	7000 تكلفة البضاعة المباعة
	3000 إيراد أوراق مالية	36000 صافي المبيعات

فإن مجمل الربح هو:

أ- ٤٠٠٠٠ ريال

ب- ٣٥٥٠٠ ريال

ج- ٢٩٠٠٠ ريال

د- ٦٥٠٠ ريال

مجم الربح = صافي المبيعات - تكلفة المبيعات (البضاعة المباعة)

= ٣٦٠٠٠ - ٧٠٠٠ = ٢٩٠٠٠ ريال

الإجابة الصحيحة (ج)

إذا علمت أن		
2000 مصاريف إدارية	12000 إيجار	7000 تكلفة البضاعة المباعة
	3000 إيرادات أوراق مالية	36000 صافي المبيعات

فإن صافي الربح هو:

أ- ٤٠٠٠٠ ريال

ب- ٣٥٥٠٠ ريال

ج- ١٨٠٠٠ ريال

د- ١٨٠٠٠ ريال

صافي الربح = صافي المبيعات - تكلفة المبيعات (البضاعة المباعة) + الإيرادات الأخرى - المصروفات الأخرى
 $36000 - 7000 + 3000 - 12000 - 2000 = 18000$ ريال

الإجابة الصحيحة (د)

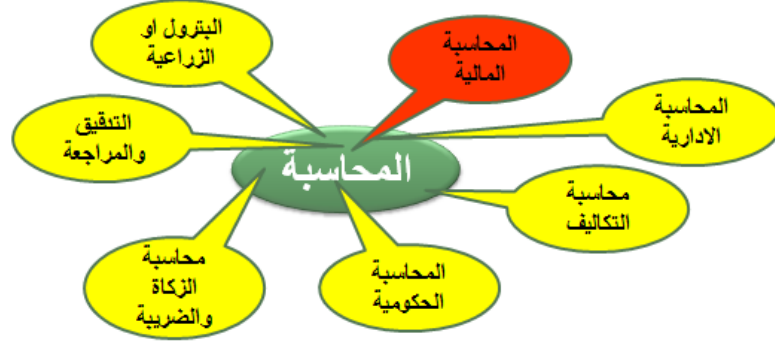
بعض المصطلحات الانجليزية

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
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

هل للمحاسبة فروع أو أنواع؟

• فروع المحاسبة وجدت لتلبية الاحتياجات المختلفة من المعلومات المحاسبية



- **تعريف المحاسبة المالية ..** هي علم يستند على مجموعة من المبادئ والأسس المحاسبية والتي تمكن 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.

أهداف المحاسبة المالية ووظائفها

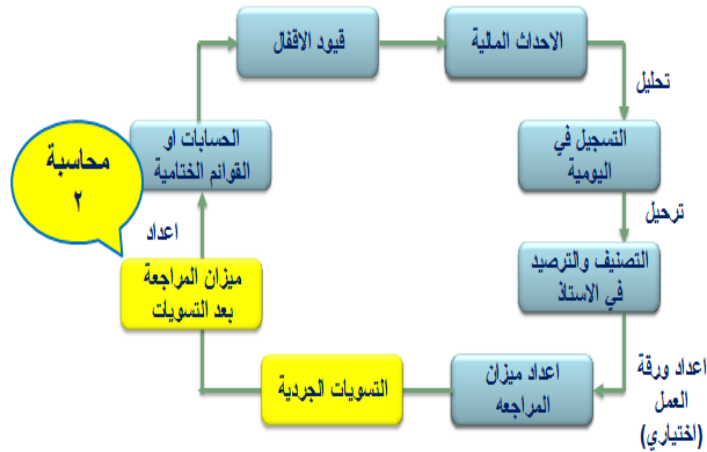
الأهداف	الوظائف
1. تحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة	1. قياس الموارد والممتلكات
2. تحديد المركز المالي في لحظة زمنية معينة	2. قياس الالتزامات
3. توفير المعلومات للتخطيط ورسم السياسات.	3. قياس التغيرات في الموارد والحقوق
4. توفير المعلومات للرقابة والمحافظة على الممتلكات	4. تخصيص التغيرات على فترات زمنية محددة
5. الاحتفاظ بسجلات كاملة ومنظمة يمكن الرجوع إليها	5. التعبير عن العمليات في صورة نقدية
	6. إيصال المعلومات إلى الأطراف المستفيدة

هل هناك مبادئ محاسبية متعارف عليها ومقبولة قبولا عاما؟

المبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولا عاما

- الوحدة المحاسبية
- الوحدة النقدية
- التكلفة التاريخية
- الاستمرارية
- الفترة المحاسبية
- المقابلة (مقابلة الإيرادات بالمصروفات)
- التحقق (الاعتراف بالإيراد)
- الثبات
- الاستحقاق
- التحفظ (الحيطة والحذر)
- الأهمية النسبية
- الإفصاح

ماهي مراحل الدورة المحاسبية؟



الحسابات الرئيسية في المحاسبة المالية



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.

أهداف الجرد (التسويات المحاسبية)

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.

الفرق بين الأساس النقدي وأساس الاستحقاق

اساس الاستحقاق

يقوم اساس الاستحقاق على الاعتراف بحدوث العملية المالية حال تحققها. أي يتم تسجيل جميع الإيرادات التي تخص الفترة سواء حُصلت أم لم تُحصل بعد، كما يتم تسجيل جميع المصروفات سواء دُفعت أم لم تُدفع بعد.

الاساس النقدي

طبقاً للأساس النقدي في المحاسبة، لا تسجل العمليات المالية في الدفاتر إلا بعد حدوث تحصيل أو دفع نقدي للمبالغ المرتبطة بالعملية.

يعتبر اساس الاستحقاق الأساس الأكثر استخداماً في المحاسبة في المنشآت التجارية، وهو الذي يتلاءم مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها (GAAP).



1- أي من المبادئ المحاسبية تؤدي إلى الاعتراف الفوري بالخسائر المتوقعة:

أ- المقابلة.

ب- العدالة.

ج- الثبات.

د- الحيطة والحذر.

لا شيء مما سبق

الإجابة الصحيحة (د)

2- 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

الإجابة الصحيحة (هـ)

3- 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 شيء مما سبق .

الإجابة الصحيحة (ج)

4- 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.

الإجابة الصحيحة (ج)

5- اشترت المنشأة أصل ثابت بمبلغ 200000 ريال وبعد مرور عام أصبحت قيمته السوقية 250000 ريال ومع ذلك لا يستطيع المحاسب تغيير قيمته في الدفاتر التزاماً منه بتطبيق مبدأ:

أ- الموضوعية

ب- الثبات

ج- الاستحقاق

د- التكلفة التاريخية

الإجابة الصحيحة (د)

6- 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.

الإجابة الصحيحة (ج)

7- 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).

الإجابة الصحيحة (د)

8- 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).

الإجابة الصحيحة (ب)

9- 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

الإجابة الصحيحة (ا)

10- 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).

الإجابة الصحيحة (ب)

11- 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

الإجابة الصحيحة (ا)

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)

المحاضره الثالثه

قواعد عامة لتسوية المصروفات والإيرادات::

- 1- يمثل الرصيد الوارد بميزان المراجعة المبلغ المدفوع فعلاً من المصروف والمبلغ المحصل فعلاً من الإيراد.
- 2- يجب تحميل الفترة المحاسبية بما يخصها من مصروفات وإيرادات وذلك بإقفالها في ملخص الدخل.
- 3- 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.

الأنواع الرئيسية لقيود التسوية

1- المصروف المقدم

2- المصروف المستحق

3- الإيراد المقدم

4- الإيراد المستحق

تسوية المصروفات

أولاً: المصروفات المقدمة (Prepaid Expenses)

- المصروفات المقدمة: هي نفقات مسجلة خلال الفترة الحالية (أي 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

هناك طريقتين للمعالجة المحاسبية

إما بتسجيل عملية دفع المصروف في تاريخه في حساب مصروف مقدم (أصل)
أو تسجيل عملية دفع المصروف في تاريخه في حساب مصروف .

كيف تتم معالجة تسوية المصروفات؟

معالجة تسوية المصروفات المقدمة

التسجيل في حساب اصل (مصروف مقدم)	التسجيل في حساب مصروف (مصروف)
١- قيد إثبات دفع المصروف	١- قيد إثبات دفع المصروف (في تاريخ السداد للمصروف)
xx من ح/ المصروف (اسم المصروف) المقدم xx إلى ح/ الصندوق	xx من ح/ المصروف (يكتب اسمه) xx إلى ح/ الصندوق
٢- في نهاية الفترة أي في ٣٠/١٢ يتم عمل التسوية لتحميل الفترة ما يخصه من المرفوق	٢- في نهاية الفترة يتم عمل التسوية بتخفيض قيمة المصروف بقيمة الجزء المدفوع مقدماً
xx من ح/ المصروف (يكتب اسمه بدون كلمة مقدم) xx إلى ح/ المصروف المدفوع مقدماً	xx من ح/ المصروف المدفوع مقدماً (اسم المصروف مقدم) xx إلى ح/ المصروف (يكتب اسمه)
٣- (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال المصروف في حساب ملخص الدخل بالمبلغ الذي يخص العام (أي يوم ٣٠/١٢)	٣- (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال المصروف في حساب ملخص الدخل بالمبلغ الذي يخص العام (أي يوم ٣٠/١٢)
xx من ح/ ملخص الدخل xx إلى ح/ المصروف (اسم المصروف)	xx من ح/ ملخص الدخل xx إلى ح/ المصروف (يكتب اسمه فقط)

مثال توضيحي؟

حالة عملية على معالجة تسوية المصروفات المقدم

تمهيد للحل
الإيجار المدفوع = ٣٦٠٠٠ ريال
(ميزان المراجعة) وهو يخص عام ونصف (١٨ شهر).

ومصروف الإيجار الشهري هو ٣٦٠٠٠ / ١٨ =
٢٠٠٠ ريال/شهرياً

الإيجار السنوي (الذي يخص العام الحالي) هو
٢٠٠٠ × ١٢ = ٢٤٠٠٠ ريال (يظهر في ملخص
الدخل الجانب المدين بسمى **مصروف الإيجار**)

الإيجار المدفوع مقدماً هو ٣٦٠٠٠ - ٢٤٠٠٠ =
١٢٠٠٠ ريال (يظهر في قائمة المركز المالي تحت
الأصول المتداولة بسمى **مصروف الإيجار المقدم**).

في ١-١-١٤٢٨ هـ قامت محلات الهفوف
التجارية بدفع مصروف الإيجار وقدره ٣٦٠٠٠
ريال نقداً لفترة عام ونصف تبدأ من ١-١-
١٤٢٨ هـ.

والمطلوب:

- ١- إجراء قيود التسوية والإقفال في ١٢-٣٠-١٤٢٨ هـ (بافتراض أن مصروف الإيجار تم إثباته كاصل من البداية).
- ٢- إجراء قيود التسوية والإقفال في ١٢-٣٠-١٤٢٨ هـ (بافتراض أن مصروف الإيجار تم إثباته كمصروف من البداية).
- ٣- بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ١٢-٣٠-١٤٢٨ هـ.

حل الحالة العملية

التسجيل في حساب اصل (مصرف مقدم)	التسجيل في حساب مصرف (مصرف)
١. قيد اثبات دفع مصرف الإيجار كمصرف مقدم	١- قيد إثبات دفع مصرف الإيجار كمصرف
٣٦٠٠٠ من ح/ مصرف الإيجار المقدم ١/١ ٣٦٠٠٠ إلى ح/ الصندوق	٣٦٠٠٠ من ح/ مصرف الإيجار ١/١ ٣٦٠٠٠ إلى ح/ الصندوق
٢. في نهاية الفترة اي في ٣٠/١٢ يتم تخفيض مصرف الإيجار المدفوع مقدماً بقيمة ما يخص الفترة	٢- في نهاية الفترة يتم عمل التسوية بتخفيض قيمة مصرف الإيجار بقيمة مصرف الإيجار المقدم
٢٤٠٠٠ من ح/ مصرف الإيجار ٣٠/١٢ هـ ٢٤٠٠٠ إلى ح/ مصرف الإيجار المقدم	١٢٠٠٠ من ح/ مصرف الإيجار المقدم ٣٠/١٢ هـ ١٢٠٠٠ إلى ح/ مصرف الإيجار
٣- (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال مصرف الإيجار في حساب ملخص الدخل بالمبلغ الذي يخص العام (أي يوم ٣٠/١٢)	٣- (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال مصرف الإيجار في حساب ملخص الدخل بالمبلغ الذي يخص العام (أي يوم ٣٠/١٢)
٢٤٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل ٣٠/١٢ هـ ٢٤٠٠٠ إلى ح/ مصرف الإيجار	٢٤٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل ٣٠/١٢ هـ ٢٤٠٠٠ إلى ح/ مصرف الإيجار

حل الحالة العملية

قائمة المركز المالي في ١٤٢٨/١٢/٣٠				ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠			
خصوم		أصول		دين		مدين	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
<u>خصوم متداولة</u>		<u>أصول متداولة</u>				إلى ح/ مصرف الإيجار (ما يخص السنة)	24000
		مصرف الإيجار المقدم (الجزء الذي يخص العام القديم)	12000				

ثانياً: 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.
- المعالجة المحاسبية ليست هناك إلا طريقة واحدة وقيد واحد في نهاية السنة المالية لان المصرف لم يدفع أصلاً

معالجة تسوية المصروفات المستحقة

التسجيل في حساب اصل (مصرف مقدم)	
١ . خلال السنة لا يتم قيد اي مصروف ولذلك يتم عمل قيد تسوية في نهاية العام بالمصروف المستحق دفعه	
xx	من ح/ المصروف (يكتب اسمه)
xx	إلى ح/ المصروف المستحق (يكتب اسم المصروف مضاف إليه كلمة مستحق)
٣- (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال المصروف في حساب ملخص الدخل بالمبلغ الذي يخص العام (أى يوم ٣٠/١٢)	
xx	من ح/ ملخص الدخل
xx	إلى ح/ المصروف (اسم المصروف)

مثال توضيحي؟

- تبلغ الأجر الشهرية في منشأة محلات الهفوف التجارية ١٢٠٠٠ ريال
 - وقد أوضح ميزان المراجعة في ٣٠-١٢-١٤٢٨ هـ أن رصيد حساب الأجر يبلغ ١٢٠٠٠٠ ريال.
 - **المطلوب:**
 - ١- إجراء قيود التسوية والإقفال اللازمة في ٣٠-١٢-١٤٢٨ هـ.
 - ٢- بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٢٨ هـ
- تمهيد للحل**
الأجر الشهرية = ١٢٠٠٠ ريال
- الأجر السنوية** (ما يخص العام) هو $١٢٠٠٠ \times ١٢ = ١٤٤٠٠٠$ ريال
وهو ما يجب ان يظهر في حساب ملخص الدخل (الجانب المدين) بمسمى مصروف الأجر والرواتب
- الأجر والرواتب المستحقة** = $١٤٤٠٠٠ - ١٢٠٠٠٠ = ٢٤٠٠٠$ ريال (وهي تظهر في قائمة المركز المالي تحت الخصوم المتداولة بمسمى (مصروف الأجر والرواتب المستحقة)).

حل الحالة العملية

التسجيل في حساب خصم (مصروف مستحق)	
١ . خلال السنة لا يتم قيد اي مصروف اذا لم يدفع او قيد المصروف الذي دفع ولكن اقل من القيمة <u>المطلوبه</u> ولذلك يتم عمل قيد تسوية في نهاية العام بالمصروف المستحق دفعه	
٢٤٠٠٠	من ح/ الأجر والرواتب
٢٤٠٠٠	إلى ح/ الأجر والرواتب المستحقة
٣- (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال المصروف في حساب ملخص الدخل بالمبلغ الذي يخص العام (أى يوم ٣٠/١٢)	
١٤٤٠٠٠	من ح/ ملخص الدخل
١٤٤٠٠٠	إلى ح/ الأجر والرواتب

قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/٢٠١٤				ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/٢٠١٤			
خصوم		أصول		دافن		مدين	
المبلغ	الخصوم وحقوق الملكية	المبلغ	الأصول	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	خصوم متداولة		أصول متداولة			24000	إلى ح/ مصروف الإيجار ما يخص السنة)
٢٤٠٠٠	الأجور والرواتب المستحقة (الجزء الذي غير المسدد)	12000	مصروف الإيجار المقدم (الجزء الذي يخص العلم المقدم)			١٤٤٠٠٠	من ح/ مصروف الأجور والرواتب (ما يخص السنة)

ثالثاً: 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.
- هناك طريقتين للمعالجة المحاسبية

- إما بتسجيل عملية تحصيل الإيراد في تاريخه في حساب إيراد مقدم (خصم)
- أو تسجيل عملية تحصيل الإيراد في تاريخه في حساب إيراد

معالجة تسوية الإيرادات المقدمة

التسجيل في حساب الإيراد (الإيراد)	التسجيل في حساب خصم (إيراد مقدم)
١ - قيد إثبات تحصيل الإيراد (في تاريخ التحصيل للإيراد)	١ - قيد إثبات تحصيل الإيراد
xx من ح/ الصندوق xx إلى ح/ الإيراد	xx من ح/ الصندوق xx إلى ح/ الإيراد (مضاف إليه كلمة مقدم)
٢ - في نهاية الفترة يتم عمل التسوية بتخفيض قيمة الإيراد بقيمة الجزء المدفوع مقدماً	٢ - في نهاية الفترة أي في ٣٠/١٢ يتم عمل التسوية لإثبات تخفيض الإيراد المحصل مقدماً بمبلغ إيراد الفترة
xx من ح/ الإيراد xx إلى ح/ الإيراد المحصل مقدماً	xx من ح/ الإيراد المحصل مقدماً xx إلى ح/ الإيراد
٣ - (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال إيراد الفترة في حساب ملخص الدخل بالمبلغ الذي يخص العلم (أي يوم ٣٠/١٢)	٣ - (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال ما يخص الفترة من الإيراد في حساب ملخص الدخل في نهاية العام (أي يوم ٣٠/١٢)
xx من ح/ الإيراد xx إلى ح/ ملخص الدخل	xx من ح/ الإيراد xx إلى ح/ ملخص الدخل

مثال توضيحي ..

حالة عملية على معالجة تسوية المصروفات المقدم

تمهيد للنحل
إيراد العقار المحصل = ١٨٠٠٠ ريال
(ميزان المراجعة) وهو يخص عام ونصف (١٨ شهر).

إيراد العقار الشهري = ١٨ / ١٨٠٠٠ = ١٠٠٠ ريال

إيراد العقار عن السنة الحالية (الذي يخص العام الحالي)
= ١٠٠٠ × ٦ شهور = ٦٠٠٠ ريال
(يظهر في ملخص الدخل الجانب الدائن بمسمى (إيراد العقار))

إيراد العقار المحصل مقدماً هو ١٨٠٠٠ - ٦٠٠٠ = ١٢٠٠٠ ريال

(يظهر في قائمة المركز المالي تحت الخصوم المتداولة بمسمى (إيراد العقار المقدم)).



• حصلت محلات الهفوف التجارية مبلغ ١٨٠٠٠ ريال نقداً مقابل قيامها بتأجير جزء من العقار بها الخاص لمدة عام ونصف تبدأ من ١/٧/١٤٢٨ هـ.

والمطلوب:

- إجراء قيود التسوية والإقفال في ٣٠/١٢/١٤٢٨ هـ (بافتراض أن إيراد العقار تم إثباته كخصم من البداية).
- إجراء قيود التسوية والإقفال في ٣٠/١٢/١٤٢٨ هـ (بافتراض أن إيراد العقار تم إثباته كإيراد من البداية).
- بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/١٤٢٨ هـ.

حل الحالة العملية

التسجيل في حساب خضم (إيراد مقدم)	التسجيل في حساب الأيراد (الأيراد)
١- قيد إثباتات تحصيل الأيراد	١- قيد إثباتات تحصيل إيراد العقار في تاريخ التحصيل
١٨٠٠٠ من ح/ الصندوق ١/٧/١٤٢٨ هـ	١٨٠٠٠ من ح/ الصندوق ١/٧/١٤٢٨ هـ
إلى ح/ إيراد العقار المقدم	إلى ح/ إيراد العقار
٢- في نهاية الفترة أي في ٣٠/١٢ يتم عمل التسوية لإثبات تخفيض إيراد العقار المحصل مقدماً بمبلغ إيراد الفترة	٢- في نهاية الفترة يتم عمل التسوية بتخفيض قيمة إيراد العقار بقيمة الجزء المدفوع مقدماً
٦٠٠٠ من ح/ إيراد العقار المقدم ٣٠/١٢/١٤٢٨ هـ	١٢٠٠٠ من ح/ إيراد العقار ٣٠/١٢/١٤٢٨ هـ
إلى ح/ إيراد العقار	إلى ح/ إيراد العقار المقدم
٣- (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال ما يخص الفترة من إيراد العقار في حساب ملخص الدخل في نهاية العام (أي يوم ٣٠/١٢)	٣- (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال إيراد العقار للفترة في حساب ملخص الدخل بالمبلغ الذي يخص العام (أي يوم ٣٠/١٢)
٦٠٠٠ من ح/ إيراد العقار ٣٠/١٢/١٤٢٨ هـ	٦٠٠٠ من ح/ إيراد العقار ٣٠/١٢/١٤٢٨ هـ
إلى ح/ ملخص الدخل	إلى ح/ ملخص الدخل

قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/١٤٢٨				ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢٨			
خصوم		أصول		دائن		مدين	
المبلغ	الخصوم + حقوق الملكية	المبلغ	الأصول	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	خصوم متداولة		أصول متداولة		من ح/ إيراد العقار ما يخص السنة	24000	إلى ح/ مصروف الإيجار ما يخص السنة
	الأجور والرواتب المستحقة (الجزء الذي غير المسدد)	٢٤٠٠٠	مصروف الإيجار المقدم (الجزء الذي يخص العام القديم)	12000		١٤٤٠٠٠	من ح/ مصروف الأجور والرواتب (ما يخص السنة)
	إيراد العقار المقدم	١٢٠٠٠					

رابعاً: 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 .

معالجة تسوية المصروفات المستحقة

التسجيل في حساب اصل (إيراد مستحق)	
١ . خلال السنة لا يتم قيد اي ايراد ولذلك يتم عمل قيد تسوية في نهاية العام بالايراد المستحق تحصيله	
xx من ح/ الإيراد المستحق (يكتب اسم الإيراد مضاف إليه كلمة مستحق)	xx إلى ح/ الإيراد (يكتب اسم الإيراد)
٣- (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال الإيراد في حساب ملخص الدخل بكامل المبلغ والذي يخص العام (أى يوم ٣٠/١٢)	
xx من ح/ الإيراد (اسمه)	xx إلى ح/ ملخص الدخل

مثال توضيحي :

تمهيد للحل
 ايراد الأوراق المالية التي تخص العلم = ١٠٠٠٠
 (المحصل بميزان المراجعة) + ٨٠٠٠ (المستحق ولم يحصل بعد) = ١٨٠٠٠ ريال
 وهو ما يجب ان يظهر في حساب ملخص الدخل (الجانب الدائن) بسمى ايراد الأوراق المالية

ايراد الأوراق المالية المستحقة (الغير محصلة والتي تمثل أصل متداول) = ٨٠٠٠ ريال (وهي تظهر في قائمة المركز المالي تحت مجموعة الأصول المتداولة بسمى (إيراد الأوراق المالية المستحقة).

أظهرت أرصدة ميزان المراجعة لمحلات الهفوف التجارية وجود رصيد لإيراد الأوراق المالية مقداره ١٠٠٠٠٠ ريال، وفي ٣٠-١٢-١٤٢٨ هـ أظهرت نتائج فحص المستندات وجود إيرادات للأوراق المالية مقداره ٨٠٠٠٠ ريال يخص الفترة الحالية ولكنه لم يحصل بعد.

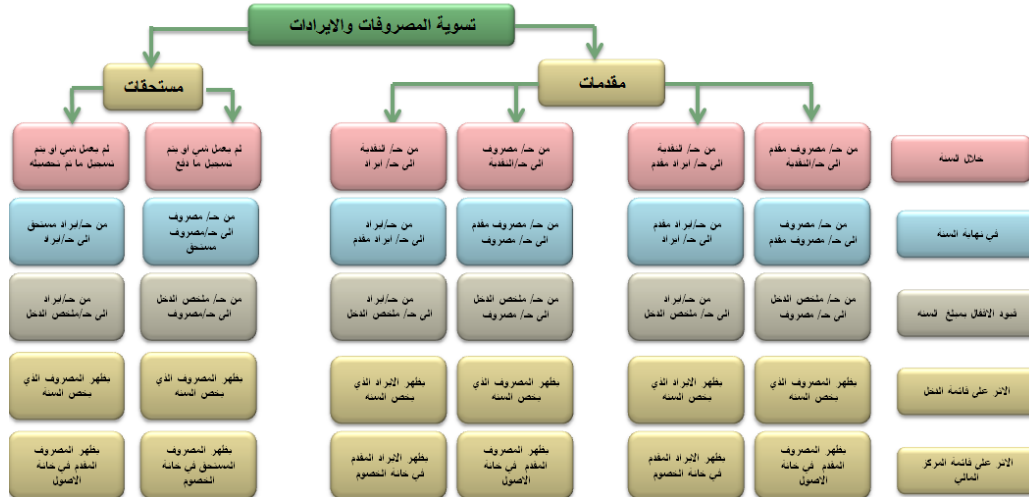
المطلوب:
 ١- إجراء قيود التسوية والإقفال اللازمة في ٣٠-١٢-١٤٢٨ هـ.
 ٢- بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٢٨ هـ

حل الحالة العملية

التسجيل في حساب اصل (إيراد مستحق)	
١ . خلال السنة لا يتم قيد اي ايراد اوراق مالية ولذلك يتم عمل قيد تسوية في نهاية العام بالايراد المستحق تحصيله	
٨٠٠٠ من ح/ الإيراد المالية المستحقة	٨٠٠٠ إلى ح/ إيراد الأوراق المالية
٣- (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال ايراد الاوراق مالية في حساب ملخص الدخل بكامل المبلغ والذي يخص العام (أى يوم ٣٠/١٢)	
١٨٠٠٠ من ح/ إيراد الأوراق المالية	١٨٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل

قائمة المركز المالي في ١٤٢٨ / ١٢ / ٣٠				ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٨ / ١٢ / ٣٠			
خصوم		أصول		دائن		مدين	
المبلغ	الخصوم + حقوق الملكية	المبلغ	الأصول	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	خصوم متداولة		أصول متداولة		من ح/ ايراد العنقر (ما يخص السنة)	٦.٠٠٠	إلى ح/ مصروف الإيجار (ما يخص السنة)
٢٤.٠٠٠	الأجور والرواتب المستحقة (الجزء الذي غير المسدد)	12000	مصروف الإيجار المقدم (الجزء الذي يخص العام القادم)		من ح/ ايراد الأوراق المالية (ما يخص السنة)	١٨.٠٠٠	من ح/ مصروف الأجور والرواتب (ما يخص السنة)
١٢.٠٠٠	إيراد العنقر المقدم (الجزء من الإيراد المحصل في العام الحالي ولكنه يخص العام القادم)	٨.٠٠٠	ايراد الأوراق المالية المستحقة (الجزء من الإيراد الذي يخص العام الحالي ولكنه لم يحصل بعد)				

مختصر للمعالجة المحاسبية لتسوية المصروفات والإيرادات

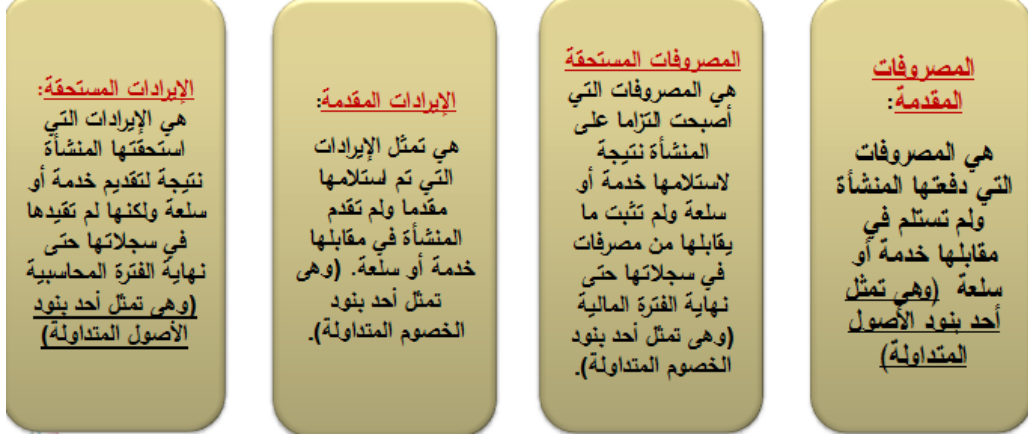


المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

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

المحاضرة الرابعة

تابع التسويات واستكمال الدورة المحاسبية تسوية المصروفات والإيرادات



مختصر للمعالجة المحاسبية لتسوية المصروفات والإيرادات



مثال توضيحي ::

فيما يلي بعض الأرصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة لمنشأة الهادي التجارية في ٣٠-١٢-١٤٢٧ هـ.

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	أسم الحساب	
٥٠٠٠٠		رواتب وأجور	المرتبت الشهرية ٥٠٠٠ ريال.
٦٥٠٠٠		دعاية إعلان	الدعاية والإعلان الشهرية ٥٠٠٠ ريال.
١٧٠٠٠		مصرف إيجل	قيمة الإيجار الشهري ٢٠٠٠ ريال.
	٢٠٠٠٠	إيراد عقار	إيراد العقار الشهري ١٥٠٠ ريال.
	١٣٠٠٠	إيراد أوراق مالية	إيراد الأوراق المستحق ٢٠٠٠ ريال.

والمطلوب:

١. قيود التسوية والإقفال اللازمة في ٣٠-١٢-١٤٢٧ هـ.
٢. بيان الأثر على الحسابات الختامية (ملخص الدخل) وقائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٢٧ هـ.

حل الحالة العملية

- الرواتب والأجور السنوية (ما يخص السنة الحالية) = ١٢×٥٠٠٠ = ٦٠٠٠٠ ريال
- مصاريف الدعاية والإعلان السنوية = ١٢×٥٠٠٠ = ٦٠٠٠٠ ريال
- الإيجار السنوي (ما يخص السنة الحالية) = ١٢×٢٠٠٠ = ٢٤٠٠٠ ريال
- إيراد العقار السنوي (ما يخص السنة الحالية) = ١٢×١٥٠٠ = ١٨٠٠٠ ريال
- إيراد الأوراق المالية السنوي (ما يخص السنة الحالية) = $٢٠٠٠ + ١٣٠٠٠$ = ١٥٠٠٠ ريال

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	المبلغ المدفوع فعلاً أو المحصل فعلاً وهو الرصيد الوارد بميزان المراجعة بالسؤال	المبلغ الذي يخص السنة الحالية و يجب ان يظهر بحساب ملخص الدخل	الفرق (قائمة المركز المالي)	طبيعة الفرق (مقدم أو مستحق) وموقع ظهوره في قائمة المركز المالي
الرواتب والأجور	50000	60000	10000	مصرف رواتب مستحق- خصوم متداولة
الدعاية والإعلان	65000	60000	5000	مصرف دعاية وإعلان مقدم- أصول متداولة
الإيجار	17000	24000	7000	مصرف الإيجار المستحق- خصوم متداولة
إيراد العقار	20000	18000	2000	إيراد العقار المقدم- خصوم متداولة
إيراد الأوراق المالية	13000	15000	2000	إيراد الأوراق المالية المستحق- أصول متداولة

معالجة قيود تسوية المصروفات المقدمة

التسجيل في حساب مصروف (مصرف)	أولاً: قيود التسوية
<p>١٤٤٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل إلى مذكورين</p> <p>٦٠٠٠٠ ح/ الدعاية والإعلان</p> <p>٦٠٠٠٠ ح/ الرواتب والأجور</p> <p>٢٤٠٠٠ ح/ مصرف الإيجار</p> <p>إفقل حسابات المصروفات في حساب ملخص الدخل</p>	<p>من مذكورين</p> <p>٥٠٠٠ ح/ الدعاية والإعلان مقدم</p> <p>٢٠٠٠ ح/ إيراد الأوراق المالية المستحق</p> <p>إلى مذكورين</p> <p>٥٠٠٠ ح/ الدعاية والإعلان</p> <p>٢٠٠٠ ح/ إيراد الأوراق المالية</p> <p>تسوية حسابات المصروفات المقدمة والإيرادات المستحقة</p>
<p>من مذكورين</p> <p>١٥٠٠٠ ح/ إيراد الأوراق المالية</p> <p>١٨٠٠٠ ح/ إيراد العقار</p> <p>٣٣٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل</p> <p>إفقل حسابات الإيرادات في حساب ملخص الدخل</p>	<p>من مذكورين</p> <p>١٠٠٠٠ ح/ الرواتب والأجور</p> <p>٧٠٠٠ ح/ مصرف الإيجار</p> <p>٢٠٠٠ ح/ إيراد العقار</p> <p>إلى مذكورين</p> <p>١٠٠٠٠ ح/ الرواتب والأجور المستحقة</p> <p>٧٠٠٠ ح/ مصرف الإيجار المستحق</p> <p>٢٠٠٠ ح/ إيراد العقار المقدم</p> <p>تسوية حسابات المصروفات المستحقة والإيرادات المقدمة</p>

حساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢٧ هـ

المبلغ	منه (مصروفات)	المبلغ	له (إيرادات)
60000	إلى ح/ الرواتب والأجور	١٨٠٠٠	من ح/ إيرادات العقار
60000	إلى ح/ الدعاية والإعلان	١٥٠٠٠	من ح/ إيرادات الأوراق المالية
٢٤٠٠٠	إلى ح/ مصروف الإيجار		

قائمة المركز المالي (الميزانية) في ٣٠/١٢/١٤٢٧ هـ

المبلغ	أصول متداولة	المبلغ	خصوم متداولة (قصيرة الأجل)
٥٠٠٠	الدعاية والإعلان المقدم	10000	الرواتب والأجور المستحقة
٢٠٠٠	إيرادات الأوراق المالية المستحق	٧٠٠٠	مصروف الإيجار المستحق
		2000	إيرادات العقار المقدم

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة العربية	المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية
المصروفات المقدمة	Prepaid Expenses
المصروفات المستحقة	Accrued Expenses
الإيرادات المقدمة	Unearned Revenues
الإيرادات المستحقة	Accrued Revenues
قيود التسوية	Adjustment Entries
قيود الإقفال	Closing Entries

والان.....
اختبر نفسك

اختر الإجابة الصحيحة

1. يتم إجراء قيود التسوية في نهاية السنة المالية لأنها:

- أ - تساعد على قياس الإيرادات المتعلقة بالفترة بصرف النظر عن عدم تحصيلها.
- ب- تساعد على قياس المصروفات المتعلقة بالفترة بصرف النظر عن القيام بسدادها.
- ج- تساعد على قياس صافي الربح (أو صافي الخسارة) الحقيقي للفترة.
- د - تساعد على إعداد القوائم المالية المتعلقة بالفترة بشكل سليم.
- هـ - كل ما سبق صحيح.

الإجابة الصحيحة (هـ)

2. المصروفات المقدمة التي تظهر في قائمة المركز المالي (الميزانية) تمثل:

- أ - مبلغ دفع وتم مقابلته بإيرادات الفترة.
- ب - مبلغ دفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.
- ج - مبلغ لم يدفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.
- د - مبلغ لم يدفع وتم مقابلته بإيرادات الفترة.

الإجابة الصحيحة (ب)

3. المصروفات المستحقة التي تظهر في قائمة المركز المالي (الميزانية) تمثل:

- أ - مبلغ دفع وتم مقابلته بإيرادات الفترة.
- ب - مبلغ دفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.
- ج - مبلغ لم يدفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.
- د - مبلغ لم يدفع وتم مقابلته بإيرادات الفترة.

الإجابة الصحيحة (د)

4- الإيرادات المقدمة التي تظهر في قائمة المركز المالي (الميزانية) تمثل:

- أ - مبلغ حصل وتمت مقابلته بمصروفات الفترة.

- ب - مبلغ حصل ولم يتم مقابلته بمصروفات الفترة.
ج - مبلغ لم يحصل ولم يتم مقابلته بمصروفات الفترة.
د - مبلغ لم يحصل وتمت مقابلته بمصروفات الفترة.

الإجابة الصحيحة (ب)

5- الإيرادات المستحقة التي تظهر في قائمة المركز المالي (الميزانية) تمثل:

- أ - مبلغ حصل وتمت مقابلته بمصروفات الفترة.
ب - مبلغ حصل ولم يتم مقابلته بمصروفات الفترة.
ج - مبلغ لم يحصل ولم يتم مقابلته بمصروفات الفترة.
د - مبلغ لم يحصل وتمت مقابلته بمصروفات الفترة.

الإجابة الصحيحة (د)

6- المصروف المستحق :

- أ - يُعد أحد عناصر الأصول المتداولة.
ب - يُعد أحد عناصر الخصوم المتداولة.
ج - يُعد أحد عناصر المصروفات المتداولة.
د- يُعد أحد عناصر الإيرادات المتداولة.
هـ - لا شئ مما سبق .

الإجابة الصحيحة (ب)

7- الإيراد المستحق :

- أ - يُعد أحد عناصر الأصول المتداولة.
ب - يُعد أحد عناصر الخصوم المتداولة.
ج - يُعد أحد عناصر المصروفات المتداولة.
د- يُعد أحد عناصر الإيرادات المتداولة.
هـ - لا شئ مما سبق .

الإجابة الصحيحة (أ)

8- أي من العناصر التالية يدرج ضمن الأصول في قائمة المركز المالي:

أ - القروض طويلة الأجل

ب - الإيرادات المحصلة مقدماً.

ج - المصروفات المدفوعة مقدماً.

د - الدائنون.

الإجابة الصحيحة (ج)

9- أي من العناصر التالية يدرج ضمن الخصوم في قائمة المركز المالي:

أ - الإيرادات المستحقة

ب - الإيرادات المحصلة مقدماً.

ج - المصروفات المدفوعة مقدماً.

د - أوراق القبض

الإجابة الصحيحة (ب)

10- أي من العناصر التالية يدرج ضمن الأصول في قائمة المركز المالي:

أ - أوراق الدفع

ب - الإيرادات المحصلة مقدماً.

ج - الإيرادات المستحقة.

د - المصروفات المستحقة

الإجابة الصحيحة (ج)

11- دفعت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها اعتباراً من 1-9-2014 هـ مبلغ 24000 ريال، وعليه فإن المبلغ الواجب تحميله لحساب ملخص الدخل عن العام المنتهى في 30-12-2014 هـ هو:

أ - 24000 ريال.

ب - 8000 ريال.

ج - 30000 ريال.

د - 20000 ريال.

هـ - لا شيء مما سبق.

الإجابة الصحيحة (ب)

١٢- دفعت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها اعتباراً من ١٤٢٣-٩-١ هـ مبلغ ٢٤٠٠٠ ريال، وعليه فإن قيمة مصروف الإيجار المقدم الذي يظهر بقائمة المركز المالي في ١٢/٣٠/١٤٢٣ هـ هو:

- أ - ١٦٠٠٠ ريال تظهر ضمن الأصول المتداولة
- ب - ٢٤٠٠٠ ريال تظهر ضمن الأصول المتداولة
- ج - ٢٤٠٠٠ ريال تظهر ضمن الخصوم المتداولة
- د - ١٦٠٠٠ ريال تظهر ضمن الخصوم المتداولة
- هـ - لا شيء مما سبق.

الإجابة الصحيحة (أ)

١٣- حصلت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها اعتباراً من ١٤٢٣-٩-١ هـ مبلغ ١٢٠٠٠ ريال، وعليه فإن مبلغ إيراد العقار المحصل مقدماً والواجب اظهاره في قائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٢٣ هـ هو:

- أ - ٤٠٠٠ ريال وتظهر ضمن الأصول المتداولة
- ب - ٨٠٠٠ ريال وتظهر ضمن الخصوم المتداولة
- ج - ٤٠٠٠ ريال وتظهر ضمن الخصوم المتداولة
- د - ٨٠٠٠ ريال وتظهر ضمن الأصول المتداولة
- هـ - لا شيء مما سبق.

الإجابة الصحيحة (ب)

١٤- حصلت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها اعتباراً من ١٤٢٣-٩-١ هـ مبلغ ١٢٠٠٠ ريال، وعليه فإن حساب إيراد العقار الواجب تحميله لحساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠-١٢-١٤٢٣ هـ هو:

- أ - ٤٠٠٠ ريال وتظهر في حساب ملخص الدخل الجانب المدين
- ب - ٨٠٠٠ ريال وتظهر في حساب ملخص الدخل الجانب المدين
- ج - ٤٠٠٠ ريال وتظهر في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن
- د - ٨٠٠٠ ريال وتظهر في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن
- هـ - لا شيء مما سبق.

الإجابة الصحيحة (ج)

١٥- بلغ رصيد التأمين المقدم الوارد ضمن أرصدة ميزان المراجعة قبل التسويات في ٣٠-١٢-١٤٢٢ هـ مبلغ ٧٢٠٠ ريال، فإذا علمت أن هذا المبلغ مدفوع عن مدة عام يبدأ من ١-١٠-١٤٢٢ هـ، فإن مصروف التأمين الذي يخص العام الحالي هو:

أ - ٧٢٠٠ ريال.

ب - ٣٦٠٠ ريال.

ج - ٢٤٠٠ ريال.

د - ١٨٠٠ ريال.

الإجابة الصحيحة (د)

١٦- إذا علمت أن المهمات المكتبية المشتراه خلال العام ١٤٢٣ هـ بلغت ٣٠٠٠٠ ريال، وفي ٣٠/١٢/١٤٣٢ هـ قدرت قيمة المستهلك من تلك المهمات بمبلغ ٢٤٠٠٠ ريال، فإن الرصيد المتبقي منها في ٣٠-١٢-١٤٢٣ هـ هو:

أ - ٦٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الالتزامات بالميزانية.

ب - ٢٤٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الأصول بالميزانية.

ج - ٢٤٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الخصوم بالميزانية.

د - ٦٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الأصول بالميزانية.

الإجابة الصحيحة (د)

١٧- إذا علمت أن المهمات المكتبية المشتراه خلال عام ١٤٢٣ هـ بلغت ٣٠٠٠٠ ريال، وفي ٣٠/١٢/١٤٣٢ هـ قدرت قيمة المستهلك من تلك المهمات بمبلغ ٢٤٠٠٠ ريال، فإن المبلغ الواجب تحميله منها لعام ٣٠-١٢-١٤٢٣ هـ في حساب ملخص الدخل هو:

أ - ٦٠٠٠ ريال ويظهر في الجانب المدين بحساب ملخص الدخل

ب - ٢٤٠٠٠ ريال ويظهر في الجانب المدين بحساب ملخص الدخل

ج - ٢٤٠٠٠ ريال ويظهر في الجانب الدائن بحساب ملخص الدخل

د - ٦٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الدائن بحساب ملخص الدخل

الإجابة الصحيحة (ب)

١٨- دفعت إحدى المنشآت قيمة الإيجار لأحد معارضها اعتباراً ١-٧-١٤٢٥ هـ مبلغ ٢٤٠٠٠ ريال ولمدة عام، لهذا فإن حساب ملخص الدخل في ٣٠-١٢-١٤٢٥ هـ يجب أن يحمل بمبلغ :

- أ. ٢٤٠٠٠ ريال
- ب. ١٨٠٠٠ ريال
- ج. ١٢٠٠٠ ريال
- د. ٦٠٠٠ ريال

الإجابة الصحيحة (ج)

١٩- بلغت قيمة الأجر المدفوعة من قبل إحدى المنشآت مبلغ ٧٠٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن الأجر الشهرية تقدر بمبلغ ٦٠٠٠ ريال، لهذا فإن مبلغ حساب الأجر الواجب تحميله لحساب ملخص الدخل في ٣٠-١٢-١٤٢٥ هـ هو:

- أ. ٧٠٠٠٠ ريال
- ب. ٦٠٠٠ ريال
- ج. ٧٢٠٠٠ ريال
- د. ٧٦٠٠٠ ريال

الإجابة الصحيحة (ج)

٢٠- في ١-١-١٤٢٢ هـ استلمت المنشأة نقداً إيراد عقار بمبلغ ٧٢٠٠٠ ريال عن عامين وقد أثبتت القيمة في الدفاتر، لهذا فإن قيمة مبلغ إيراد العقار المقدم الذي لا يخص عام ١٤٢٢ هـ هو:

- أ. ٧٢٠٠٠ ويظهر في جانب الأصول في قائمة المركز المالي
- ب. 72000 ويظهر في جانب الخصوم في قائمة المركز المالي
- ج. ٣٦٠٠٠ ويظهر في جانب الأصول في قائمة المركز المالي
- د. ٣٦٠٠٠ ويظهر في جانب الخصوم في قائمة المركز المالي

الإجابة الصحيحة (د)

المحاضرة الخامسة

ورقة العمل (قائمة التسويات)

مفهوم ورقة العمل وأهميتها ومكوناتها

١ - مفهوم ورقة العمل (قائمة التسويات)
هي ورقة تمثل مسودة خارجية يعدها المحاسب للاستخدام الداخلي، ولذلك لا يطلع عليها الأطراف الخارجية، ولا تعد جزءاً من الدفاتر والسجلات المحاسبية.

٢ - أهمية إعداد ورقة العمل (قائمة التسويات)
هي وسيلة لتجنب الأخطاء عند إعداد القوائم المالية هي وسيلة لتبسيط العمل المحاسبي عند إعداد القوائم المالية هي وسيلة لتجنب تسجيل قيود تسوية خاطئة في دفتر اليومية ثم تصحيحها بعد ذلك

٣ - مكونات ورقة العمل (قائمة التسويات)
تتكون ورقة العمل (قائمة التسويات الكاملة) من خمسة أجزاء أساسية هي:

١. ميزان المراجعة قبل التسويات (مدين- دائن- اسم الحساب)
٢. التسويات المحاسبية (المدينة والدائنة)
٣. ميزان المراجعة بعد التسويات (يعد من ميزان المراجعة قبل التسويات مع التسويات المحاسبية).
٤. قائمة (ملخص) الدخل (المصروفات والإيرادات).
٥. قائمة المركز المالي (الأصول والخصوم وحقوق الملكية).

حالة عملية على إعداد ورقة العمل (قائمة التسويات)

فيما يلي أرصدة الحسابات المستخرجة من دفتر الأستاذ بمؤسسة الشتري لصيانة و إصلاح السيارات في ٣٠-١٢-١٤٢٢ هـ:

اسم الحساب	دائن	مدين
تقنية		٤١٠٠٠
مدينون		٣٥٠٠٠
إيجار		١٨٠٠٠
زيوت		٦٠٠٠
رواتب وأجور		١٥٠٠٠
استثمارات مالية		٤٥٠٠٠
آلات و معدات		٤٠٠٠٠
دائنون	٨٠٠٠	
رأس المال	١٥٧٠٠٠	
إيراد صيانة وإصلاح	٣٣٠٠٠	
إيراد استثمارات مالية	٢٠٠٠	
المجموع	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠

فإذا علمت ما يلي :

١. أن مصروف الإيجار مدفوع عن ١٨ شهر اعتباراً من ١-١-١٤٢٢ هـ.
٢. بلغت قيمة الزيوت المتبقية في نهاية العام ١٠٠٠ ريال.
٣. تتضمن إيرادات الصيانة والإصلاح المحصلة مبلغ ٢٠٠٠ ريال قيمة سيارات سوف يتم إصلاحها في بداية العام القادم .
٤. تدفع الرواتب و الأجور أسبوعياً بمعدل ٣٠٠ ريال في الأسبوع، ولم يتسلم العاملون بالمتنوعة رواتبهم عن الأسبوعين الأخيرين من عام ١٤٢٢ هـ.
٥. يبلغ إيراد الاستثمار الخاص بعام ١٤٢٢ هـ ١٠% من قيمة الاستثمارات المالية

والمطلوب :

١. إجراء قيود التسوية اللازمة في ٣٠-١٢-٢٢٠١ هـ
٢. إعداد ورقة عمل القوائم المالية في ٣٠-١٢-٢٢٠١ هـ
٣. إجراء قيود الإقفال اللازمة في ٣٠-١٢-٢٢٠١ هـ
٤. إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠-١٢-٢٢٠١ هـ
٥. إعداد قائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-٢٢٠١ هـ

تمهيد للحل

١. الإيجار السنوي = $(18 \div 18000) \times 12 = 12000$ ريال.
٢. الزيوت المستخدمة = $6000 - 1000 = 5000$ ريال.
٣. إيرادات صيانة والإصلاح الذي يخص العام = $33000 - 2000 = 31000$ ريال.
٤. ما يخص العام من الرواتب والأجور = $15000 + 600 = 15600$ ريال.
٥. إيرادات استثمار مالية التي تخص العام = $(10\% \times 45000) = 4500$ ريال.

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	ما يخص السنة ويحمل لحساب ملخص الدخل	المدفوع فعلاً والمحصل فعلاً والظاهر في ميزان المراجعة	الفرق (قائمة المركز المالي)	طبيعة الفرق (مقدم أو مستحق)
الإيجار	١٢٠٠٠	١٨٠٠٠	٦٠٠٠	أصل متداول- الإيجار المقدم
زيوت	٥٠٠٠	٦٠٠٠	١٠٠٠	أصل متداول- الزيوت والشحوم
إيرادات صيانة وإصلاح	٣١٠٠٠	٣٣٠٠٠	٢٠٠٠	خصم قصير الأجل- إيرادات صيانة مقدم
رواتب وأجور	١٥٦٠٠	١٥٠٠٠	٦٠٠	خصم متداول- مصروف رواتب مستحق
إيرادات استثمار مالية	٤٥٠٠	٢٠٠٠	٢٥٠٠	أصل متداول- إيرادات استثمار مستحق

كيف تتم معالجة قيود التسوية؟

تابع لقيود التسوية
٤ من ٦٠٠٠ ح/ الرواتب والأجور ٦٠٠٠ إلى ح/ الرواتب والأجور المستحقة تسوية حساب الرواتب والأجور
٥ من ٢٥٠٠ ح/ إيرادات الاستثمارات المالية المستحقة ٢٥٠٠ إلى ح/ إيرادات الاستثمارات المالية تسوية حساب إيرادات الاستثمارات المالية

قيود التسوية
١ من ٦٠٠٠ ح/ الإيجار المقدم ٦٠٠٠ إلى ح/ الإيجار تسوية حساب مصروف الإيجار
٢ من ٥٠٠٠ ح/ الزيوت المستخدمة ٥٠٠٠ إلى ح/ الزيوت تسوية حساب مصروف الزيوت والشحوم
٣ من ٢٠٠٠ ح/ إيرادات الصيانة والإصلاح ٢٠٠٠ إلى ح/ إيرادات الصيانة والإصلاح المقدم تسوية حساب إيرادات الصيانة والإصلاح

شكل ورقة العمل بالتسويات؟

ورقة العمل لمؤسسة "التشري" لصيانة وإصلاح السيارات في ٣٠ /١٢/ ١٤٢٢ هـ

التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		البيان
دائن	مدين	دائن	مدين	
			٤١.٠٠٠	نقدية
			٣٥.٠٠٠	مدينون
			١٨.٠٠٠	إيجار
			٦.٠٠٠	زيت
			١٥.٠٠٠	رواتب وأجر
			٤٥.٠٠٠	استثمارات مالية
			٤.٠٠٠	آلات ومعدات
		٨.٠٠٠		دائنون
		١٥٧.٠٠٠		رأس المال
		٣٣.٠٠٠		إيراد صيانة وإصلاح
		٢.٠٠٠		إيراد استثمار مالية
		٢.٠٠٠	٢.٠٠٠	المجموع
	٦.٠٠٠ (١)			الإيجار المقدم
				المجموع
				المجموع

ورقة العمل لمؤسسة "التشري" لصيانة وإصلاح السيارات في ٣٠ /١٢/ ١٤٢٢ هـ

التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		البيان
دائن	مدين	دائن	مدين	
			٤١.٠٠٠	نقدية
			٣٥.٠٠٠	مدينون
			١٨.٠٠٠	إيجار
			٦.٠٠٠	زيت
			١٥.٠٠٠	رواتب وأجر
			٤٥.٠٠٠	استثمارات مالية
			٤.٠٠٠	آلات ومعدات
		٨.٠٠٠		دائنون
		١٥٧.٠٠٠		رأس المال
		٣٣.٠٠٠		إيراد صيانة وإصلاح
		٢.٠٠٠		إيراد استثمار مالية
		٢.٠٠٠	٢.٠٠٠	المجموع
	٦.٠٠٠ (١)			الإيجار المقدم
	٥.٠٠٠ (٢)			الزيت المستخدمة
				المجموع
				المجموع

ورقة العمل لمؤسسة "التشري" لصيانة وإصلاح السيارات في ٣٠ /١٢/ ١٤٢٢ هـ

التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		البيان
دائن	مدين	دائن	مدين	
			٤١.٠٠٠	نقدية
			٣٥.٠٠٠	مدينون
			١٨.٠٠٠	إيجار
			٦.٠٠٠	زيت
			١٥.٠٠٠	رواتب وأجر
			٤٥.٠٠٠	استثمارات مالية
			٤.٠٠٠	آلات ومعدات
		٨.٠٠٠		دائنون
		١٥٧.٠٠٠		رأس المال
		٣٣.٠٠٠		إيراد صيانة وإصلاح
		٢.٠٠٠		إيراد استثمار مالية
		٢.٠٠٠	٢.٠٠٠	المجموع
	٦.٠٠٠ (١)			الإيجار المقدم
	٥.٠٠٠ (٢)			الزيت المستخدمة
				إيراد الصيانة والإصلاح المقدم
				الأجر والرواتب المستخدمة
				إيراد استثمار مالية مستحقة
	٢.٥٠٠ (٥)			المجموع
١٦.١٠٠	١٦.١٠٠			المجموع

ورقة العمل لمؤسسة " الشري " لصيانة وإصلاح السيارات في ٣٠ /١٢/ ١٤٢٢ هـ

البيان	ميزان المراجعة قبل التسويات		التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات	
	دين	دائن	دين	دائن	دين	دائن
نقدية	٤١.٠٠٠				٤١.٠٠٠	
مدينون	٣٥.٠٠٠				٣٥.٠٠٠	
إيجار	١٨.٠٠٠		٦.٠٠٠ (١)		١٢.٠٠٠	
زيوت	٦.٠٠٠		٥.٠٠٠ (٢)		١.٠٠٠	
رواتب وأجور	١٥.٠٠٠		٦.٠٠٠ (٤)		٩.٠٠٠	
استثمارات مالية	٤٥.٠٠٠				٤٥.٠٠٠	
آلات ومعدات	٤.٠٠٠				٤.٠٠٠	
دائون	٨.٠٠٠				٨.٠٠٠	
رأس المال	١٥٧.٠٠٠				١٥٧.٠٠٠	
إيراد صيانة وإصلاح	٣٣.٠٠٠		٢.٠٠٠ (٣)		٣١.٠٠٠	
إيراد استثمار مالية	٢.٠٠٠				٢.٠٠٠	
المجموع	200000				200000	
الإيجار المقدم			٦.٠٠٠ (١)			
الزيوت المستخدمة			٥.٠٠٠ (٢)			
إيراد الصيانة والإصلاح المقدم			٢.٠٠٠ (٣)			
الأجور والرواتب المستحقة			٦.٠٠٠ (٤)			
إيراد استثمار مالية مستحق			٢.٥٠٠ (٥)			
المجموع			١٦.١٠٠		١٦.١٠٠	
المجموع	٢٠٣١.٠٠		٢٠٣١.٠٠		٢٠٣١.٠٠	

ورقة العمل (قائمة التسويات) لمؤسسة " الشري " لصيانة وإصلاح السيارات في ٣٠ /١٢/ ١٤٢٢ هـ

البيان	ميزان المراجعة قبل التسويات		التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات		قائمة المراكز المبدا خصم	قائمة المراكز الختام أصول
	دين	دائن	دين	دائن	دين	دائن		
نقدية	٤١.٠٠٠				٤١.٠٠٠		٤١.٠٠٠	
مدينون	٣٥.٠٠٠				٣٥.٠٠٠		٣٥.٠٠٠	
إيجار	١٨.٠٠٠		٦.٠٠٠ (١)		١٢.٠٠٠			١٢.٠٠٠
زيوت	٦.٠٠٠		٥.٠٠٠ (٢)		١.٠٠٠			١.٠٠٠
رواتب وأجور	١٥.٠٠٠		٦.٠٠٠ (٤)		٩.٠٠٠			٩.٠٠٠
استثمارات مالية	٤٥.٠٠٠				٤٥.٠٠٠			٤٥.٠٠٠
آلات ومعدات	٤.٠٠٠				٤.٠٠٠			٤.٠٠٠
دائون	٨.٠٠٠				٨.٠٠٠			٨.٠٠٠
رأس المال	١٥٧.٠٠٠				١٥٧.٠٠٠			١٥٧.٠٠٠
إيراد صيانة وإصلاح	٣٣.٠٠٠		٢.٠٠٠ (٣)		٣١.٠٠٠			٣١.٠٠٠
إيراد استثمار مالية	٢.٠٠٠				٢.٠٠٠			٢.٠٠٠
المجموع	200000				200000			
الإيجار المقدم			٦.٠٠٠ (١)					٦.٠٠٠
الزيوت المستخدمة			٥.٠٠٠ (٢)					٥.٠٠٠
إيراد الصيانة والإصلاح المقدم			٢.٠٠٠ (٣)					٢.٠٠٠
الأجور والرواتب المستحقة			٦.٠٠٠ (٤)					٦.٠٠٠
إيراد استثمار مالية مستحق			٢.٥٠٠ (٥)					٢.٥٠٠
صافي الربح					١٦.١٠٠			١٦.١٠٠
المجموع					٢٠٣١.٠٠			٢٠٣١.٠٠
المجموع					٢٠٣١.٠٠			٢٠٣١.٠٠

قيود الاقفال

من مذكورين
٣١.٠٠٠ حـ/ ايراد الصيانة والإصلاح
٤٥٠٠ حـ/ ايراد الاستثمارات المالية
٣٥٥٠٠ حـ/ ملخص الدخل
اقفال حسابات الايرادات المتعلقة بالفترة
٣٢٦٠٠ حـ/ ملخص الدخل
إلى مذكورين
١٥٦٠٠ حـ/ الرواتب والأجور
١٢٠٠٠ حـ/ الإيجار
٥٠٠٠ حـ/ الزيوت المستخدمة
اقفال حسابات المصروفات المتعلقة بالفترة
٢٩٠٠٠ حـ/ ملخص الدخل (صافي الربح)
٢٩٠٠٠ حـ/ رأس المال
اقفال صافي الربح في حساب رأس المال

حساب ملخص الدخل

قائمة (ملخص) الدخل لمؤسسة الشترى عن السنة المنتهية في ٢٠٣٠-١٢-١٤٣٠ هـ (بالريال)

البيانات		
الإيرادات:		
إيراد صيانة وإصلاح	٣١٠٠٠	
إيراد استثمارات مالية	٤٥٠٠	
إجمالي الإيرادات		٣٥٥٠٠
المصروفات:		
الرواتب وأجور	١٥٦٠٠	
الإيجار	١٢٠٠٠	(-)
الزيوت المستخدمة	٥٠٠٠	
إجمالي المصروفات	-----	٣٢٦٠٠
صافي الربح (الإيرادات - المصروفات)		٢٩٠٠

اعداد قائمة المركز المالي

قائمة المركز المالي (الميزانية) لمحات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ٢٠٣٠-١٢-١٤٣٠ هـ (بالريال)

بيانات		بيانات	
مبالغ	مبالغ	مبالغ	مبالغ
خصوم متداولة		أصول متداولة	
دائنون	٨٠٠٠	تفدية	٤٦٠٠٠
إيراد صيانة وإصلاح مقدم	٢٠٠٠	مدينون	٣٥٠٠٠
رواتب وأجور مستحقة	٦٠٠	استثمارات مالية	٤٥٠٠٠
	-----	زيوت	١٠٠٠
	١٠٦٠٠	إيجار مقدم	٦٠٠٠
خصوم طويلة الأجل		إيراد استثمارات مالية مستحقة	٢٥٠٠

			١٣٠٥٠٠
حقوق الملكية		أصول ثابتة	
رأس المال	١٥٧٠٠٠	ألات ومعدات	٤٠٠٠٠
صافي الربح	٢٩٠٠		-----
	-----		٤٠٠٠٠
	١٥٩٩٠٠		
الإجمالي	١٧٠٥٠٠	الإجمالي	١٧٠٥٠٠

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Nominal Accounts	الحسابات الاسمية
Real Accounts	الحسابات الحقيقية
Work Sheet	ورقة العمل (قائمة التسوية)
Trial Balance	ميزان المراجعة
Adjusted Trial Balance	ميزان المراجعة بعد التسوية



اختر الاجابة الصحيحة

1- ورقة العمل (قائمة التسويات):

أ - تعد جزءاً من الدفاتر المحاسبية

ب - تعد جزءاً من السجلات المحاسبية

ج - تعد جزءاً من القوائم المالية

د- لا شيء مما سبق

الإجابة الصحيحة (د)

2- ورقة العمل (قائمة التسويات) هي مسودة يعدها المحاسب:

أ - ويتم الاطلاع عليها من قبل الأطراف الخارجية.

ب - ويتم الاطلاع عليها من قبل الأطراف الداخلية.

ج - وتعد بمثابة المستند القانوني الذي يمكن أن يعتد به الأطراف الداخلية

د- لا شيء مما سبق

الإجابة الصحيحة (ب)

3- إعداد ورقة العمل (قائمة التسويات) يستهدف تحقيق ما يلي:

أ - تبسيط العمل المحاسبي عند إعداد القوائم المالية.

ب - تجنب الوقوع في الأخطاء عند إعداد القوائم المالية.

ج - تجنب تسجيل قيود تسوية خاطئة في دفتر اليومية.

د - كل ما سبق صحيح

الإجابة الصحيحة (د)

4- تتكون ورقة العمل (قائمة التسويات) الكاملة من:

أ - ثلاثة أقسام رئيسية

ب - أربعة أقسام رئيسية

ج - خمسة أقسام رئيسية

د - لا شيء مما سبق

الإجابة الصحيحة (ج)

5- من أمثلة التكاليف (المصروفات) التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية:

أ - الإيجار المدفوع مقدماً الذي يظهر في جانب الخصوم

ب - الإيجار المدفوع مقدماً الذي يظهر في جانب الأصول

ج - الأجور والرواتب المستحقة التي تظهر في جانب الخصوم

د- لا شئ مما سبق

الإجابة الصحيحة (ب)

6- في 30-12-1422هـ كان رصيد الزيوت والشحوم 2000 ريال، وفي نهاية العام تبين أن الزيوت والشحوم المتبقية (الغير مستخدمة) 500 ريال، فإن قيد الإقفال هو:

أ - 1500 من ح/ الزيوت والشحوم- 1500 الى ح/ ملخص النخل

ب - 1500 من ح/ ملخص النخل- 1500 الى ح/ الزيوت والشحوم

ج - 1500 من ح/ الزيوت والشحوم المستخدمة- 1500 الى ح/ ملخص الدخل

د - 1500 من ح/ ملخص النخل- 1500 الى ح/ الزيوت والشحوم المستخدمة

ما يخص العام (الزيوت والشحوم المستخدمة)= المدفوع- الغير مستخدم = 2000-500= 1500 ريال
قيد الإقفال يتم عمله للزيوت والشحوم المستخدمة (التي استهلكت خلال العام) أي بمبلغ 1500 ريال.
ملحوظة هامة جداً: ما ينطبق على مصروف الزيوت والشحوم يطبق على كل من مصروف المواد والمهمات وكذلك مصروف الوقود والزيوت

الإجابة الصحيحة (د)

7- بلغت قيمة الأجور والرواتب المستحقة التي لم تدفع حتى نهاية العام 10000 ريال، فإن قيد التسوية هو:

أ - 10000 من ح/ الأجور والرواتب- 10000 الى ح/ ملخص الدخل

ب - 10000 من ح/ ملخص النخل- 10000 الى ح/ الأجور والرواتب

ج - 10000 من ح/ الأجور والرواتب المستحقة- 10000 الى ح/ الأجور والرواتب

د - 10000 من ح/ الأجور والرواتب- 10000 الى ح/ الأجور والرواتب المستحقة

الإجابة الصحيحة (د)

٨- في ١-١٤٢٢ هـ بلغت قيمة إيرادات العقار المحصل نقداً ١٨٠٠٠ ريال عن مدة عام ونصف، ويتم إثباته في الدفاتر كإيراد من البداية، ولهذا فإن قيد التسوية المتعلق بإيراد العقار في ٣٠-١٢-١٤٢٢ هـ هو:

- أ - ٦٠٠٠ من ح/ إيرادات العقار- ٦٠٠٠ الى ح/ إيرادات العقار المقدم
ب - ١٢٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل- ١٢٠٠٠ الى ح/ إيرادات العقار
ج - ٦٠٠٠ من ح/ إيرادات العقار المقدم- ٦٠٠٠ الى ح/ إيرادات العقار
د - ١٢٠٠٠ من ح/ إيرادات العقار- ١٢٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

إيراد العقار الشهري = $18000 / 18 = 1000$
إيراد العقار الذي يخص العام = $12 \times 1000 = 12000$ ريال (تقفل في ملخص الدخل)
إيراد العقار المحصل مقدماً (التزام أو خصم على المنشأة) = $18000 - 12000 = 6000$ ريال

الإجابة الصحيحة (أ)

١٠- في ١/١٤٢٢ هـ بلغت قيمة الإيجار المدفوع نقداً ٧٠٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن الإيجار الشهري هو ٧٠٠٠ ريال، ولهذا فإن قيد التسوية هو:

- أ - ١٤٠٠٠ من ح/ الإيجار- ١٤٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
ب - ٨٤٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل- ٨٤٠٠٠ الى ح/ الإيجار
ج - ١٤٠٠٠ من ح/ الإيجار - ١٤٠٠٠ الى ح/ الإيجار المستحق
د - ٧٠٠٠٠ من ح/ الإيجار المستحق - ٧٠٠٠٠ الى ح/ الإيجار

الإيجار السنوي = $12 \times 7000 = 84000$ ريال
الإيجار المستحق = السنوي - المدفوع = $84000 - 70000 = 14000$ ريال وتمثل خصم على التكلفة

الإجابة الصحيحة (ج)

١١- في ١-١٤٢٢ هـ بلغت قيمة الإيجار المدفوع نقداً ٧٠٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن الإيجار الشهري هو ٧٠٠٠ ريال، ولهذا فإن قيد الإقفال هو:

- أ - ١٤٠٠٠ من ح/ الإيجار- ١٤٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
ب - ٨٤٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل- ٨٤٠٠٠ الى ح/ الإيجار
ج - ١٤٠٠٠ من ح/ الإيجار - ١٤٠٠٠ الى ح/ الإيجار المستحق
د - ٧٠٠٠٠ من ح/ الإيجار المستحق - ٧٠٠٠٠ الى ح/ الإيجار

الإيجار السنوي = $12 \times 7000 = 84000$ ريال
يتم إقفاله في حساب ملخص الدخل الجاتب المدين.

الإجابة الصحيحة (ب)

المحاضرة السادسة

الأصول الثابتة

تعريف الاصل الثابت وتحديد تكلفته

القاعدة الرئيسية هي أن

التكلفة التاريخية للأصل الثابت = ثمن الشراء + جميع المصاريف التي أنفقت على هذا الأصل حتى يصبح جاهز للاستخدام مثل (مصرفات النقل والتأمين والشحن والرسوم الجمركية ومصاريف التركيب ورسوم التسجيل)

الأصول الثابتة: هي الأصول التي

تمتلكها المنشأة بقصد الاستخدام وليس بقصد إعادة البيع. تتميز بأنها معمره، أي أن خدماتها تمتد إلى عدد من السنوات المالية من أمثلة الأصول الثابتة الأراضي والمباني والآلات والأثاث والسيارات

مثال توضيحي ::

قامت منشأة الهادي تجارية بالتعاقد على

شراء آلة لتغليف البضائع من أحد الموردين وقد سددت له ثمنها بشيك مقداره ٣٥٠٠٠٠ ريال وقد بلغت المصروفات التي دفعتها كما يلي :
م. شحن وتأمين ٢٠٠٠٠ ريال / م.
رسوم جمركية ١٥٠٠٠ ريال / م.
نقل ٥٠٠٠ ريال / م. أجور وتركيب الآلة ٤٠٠٠ ريال، وتم سداد الثمن وجميع المصاريف بشيك.

الحل

إجمالي تكاليف الأصل الثابت = ثمن الشراء + جميع المصروفات التي أنفقت حتى يصبح صالح للاستخدام:

$$= 350000 + 20000 + 15000 + 5000 = 394000$$

ويكون قيد إثبات الأصل باليومية هو:
٣٩٤٠٠٠ من ح/ الآلات

394000 إلى ح/ البنك

الفرق بين المصروف الايرادي والراسمالي

المصروفات الرأسمالية هي:

- هي المصاريف التي تنفق للحصول على الأصل الثابت أو لزيادة العمر الإنتاجي المقدر للأصل من أمثلتها المبالغ المنفوعة في شراء الأصول الثابتة أو إطالة عمرها الإنتاجي مثل مصاريف تجديد السيارات والتي من شأنها أن تطيل العمر المقدر للسيارة مثلاً من ٧ سنوات إلى ١٠ سنوات، أو إضافة جهاز على الآلة لتغيير تشغيل الآلة من النظام اليدوي إلى النظام الآلي.
- المصاريف الرأسمالية إما أنها تمثل أصول ثابتة أو تضاف قيمتها إلى تكلفة الأصل الثابت وبالتالي يتأثر بها كلاً من حساب الأصل وحساب مجمع استهلاكه (أي يتم تحميلها على سنوات العمر الإنتاجي للأصل)، ويكون القيد المحاسبي لها:

• xx من ح/ الأصل (اسمه)

• xx إلى ح/ الصندوق أو البنك

المصروفات الايرادية هي:

- المصروفات التي تستهدف الإبقاء على الأصل الثابت في حالته العادية اللازمة للحصول على منافعها.
- أي أنها تستهدف المحافظة على العمر الإنتاجي المقدر للأصل وطاقتة الانتاجية الحالية.
- ومن أمثلتها مصروفات الزيوت والشحوم ومصروفات الصيانة للآلات ومصروفات إصلاح وإطارات للسيارات، ومصروفات ترميم للمباني، ومصاريف إصلاح للأعطال العادية للأصل.
- المصروف الايرادي لا يحتسب ضمن تكلفة الأصل الثابت ولا يجب إضافته على تكلفته وإنما يتم إقفاله في حساب ملخص النخل مع باقي مصروفات الفترة ليتم تحميله على إيراد الفترة المالية، ويكون القيد المحاسبي لها:

• xx من ح/ المصروف (اسمه)

• xx إلى ح/ الصندوق أو البنك

إهلاك الأصول الثابتة ::

- **تعريف الاستهلاك** هو التناقص التدريجي في قيمة الأصل الثابت نتيجة الاستخدام أو التقادم.
- ويتمثل الهدف من حساب الإهلاك للأصول الثابتة في توزيع تكلفة الأصل الثابت بطريقة منظمة ومنطقية على فترات استخدامه وتحميل كل فترة زمنية بتكلفة الخدمات التي حصلت عليها من الأصل خلال تلك الفترة.
- **ملاحظة هامة جداً:**
- يتم حساب الاستهلاك لجميع الأصول الثابتة **ما عدا أصل الأراضي** نظراً لأن ليس لها عمر إنتاجي محدد فضلاً عن أن قيمة الأراضي غالباً ما تزداد مع مرور الزمن .

العوامل المؤثرة في حساب إهلاك الأصول الثابتة ::

العوامل المؤثرة على حساب قيمة الاستهلاك للأصول الثابتة

1. **تكلفة الأصل الثابت:** وهي عبارة عن جميع التكاليف اللازمة للحصول على الأصل الثابت وتجهيزه للاستخدام في العملية الإنتاجية للمنشأة.
2. **العمر الإنتاجي أو الافتراضي للأصل (ويقدر بواسطة الفنيون أو الخبراء).**
3. **قيمة النفاية أو الخردة (وهي القيمة المتوقعة أن يباع بها الأصل الثابت عند التخلص منه في نهاية عمره الإنتاجي).**

ويعتبر الفرق بين تكلفة الأصل في بداية عمره وقيمه المتوقعة كخردة في نهاية عمره هي القيمة الواجب استهلاكها (**توزيعها على سنوات عمره الافتراضية**) ويمكن حسابها من المعادلة التالية:

القيمة الواجب استهلاكها من الأصل = تكلفة الأصل - قيمته كخردة (نفاية)



طرق حساب إهلاك الأصول الثابتة (القسط الثابت) ::

1. **طريقة القسط الثابت:** تعد من أسهل الطرق وأكثرها شيوعاً ففي ظل هذه الطريقة يتم توزيع الجزء القابل للاستهلاك من الأصل الثابت على سنوات عمر الأصل بالتساوي ويمكن أن يتم ذلك بطريقتين هما:

أ - **طريقة المعادلة:** قسط الاستهلاك الثابت السنوي = (تكلفة الأصل - الخردة) ÷ العمر الإنتاجي للأصل.

ب - طريقة النسبة: قسط الاستهلاك الثابت السنوي = تكلفة الأصل x معدل الاستهلاك السنوي للأصل.
ومعدل الاستهلاك السنوي يمكن حسابه من المعادلة التالية:

$$\text{معدل الاستهلاك السنوي} = (1/\text{العمر الافتراضي}) \times 100 = \text{؟؟؟\%}$$

مثال ::

حالة عملية لحساب اهلاك الاصول الثابته بطريقة القسط الثابت

إذا كانت تكلفة سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٣٣٠٠٠ ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي ٣٠٠٠ ريال والعمر الإنتاجي المقدر لها ٤ سنوات.

المطلوب: حساب قسط إهلاك السيارة السنوي وفقاً لطريقة القسط الثابت

الحل

قسط الاستهلاك السنوي للسيارة = $(33000 - 3000) \div 4 = 7500$ ريال/ سنوياً.

أو معدل الاستهلاك = $(1/4) \times 100 = 25\%$

قسط الاستهلاك السنوي للسيارة = $7500 = 25\% \times (33000 - 3000)$ ريال/ سنوياً

السنة	حساب الإستهلاك	مصرف/قسط الإستهلاك	مجمع الإستهلاك	القيمة الدفترية
صفر (تمثل بداية السنة الأولى)	-	-	-	٣٣٠٠٠
١	$25\% \times 33000$	٧٥٠٠	٧٥٠٠	٢٥٥٠٠
٢	$25\% \times 33000$	٧٥٠٠	١٥٠٠٠	١٨٠٠٠
٣	$25\% \times 33000$	٧٥٠٠	٢٢٥٠٠	١٠٥٠٠
٤	$25\% \times 33000$	٧٥٠٠	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠

تابع طرق حساب إهلاك الأصول الثابتة (القسط المتناقص) ::

2. طريقة الرصيد المتناقص (مضاعف القسط الثابت)

تعتمد الطريقة الحالية على تطبيق المعادلة التالية:

قسط الاستهلاك السنوي = القيمة الدفترية الأصل x مضاعف معدل القسط الثابت.

القيمة الدفترية للأصل = (تكلفة الأصل- مجمع استهلاك الأصل)

حالة عملية رقم (4)

إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى الشركات تبلغ 50000 ريال والعمر الافتراضي لها أربع سنوات.

المطلوب:

1. حساب معدل الاستهلاك السنوي للآلة بطريقة القسط الثابت.
2. حساب قسط الاستهلاك السنوي للآلة خلال سنوات عمرها الافتراضي إذا علمت أن الآلة تستهلك بطريقة الرصيد المتناقص (مضاعف القسط الثابت).

اللد ::

معدل الاستهلاك السنوي للأصل بطريقة القسط الثابت = $(1/4 \times 100) = 25\%$ سنوياً ولهذا فإن مضاعف معدل القسط الثابت هو $(2 \times 25\%) = 50\%$

السنة	حساب الإستهلاك	مصرف/قسط الإستهلاك	مجمع الإستهلاك	القيمة الدفترية
صفر (تمثل بداية السنة الأولى)	-	-	-	50000
1	$50\% \times 50000$	25000	25000	25000
2	$50\% \times 25000$	12500	37500	12500
3	$50\% \times 12500$	6250	43750	6250
4	$50\% \times 6250$	3125	46875	3125

تابع طرق حساب إهلاك الأصول الثابتة (مجموع أرقام سنوات الاستخدام) ::

3. طريقة مجموع أرقام السنوات .. هي إحدى طرق الإهلاك المعجل الذي تتناقص فيها قيمة قسط الإهلاك من سنة لأخرى.

قسط الإستهلاك السنوي = (تكلفة الأصل- الخردة) X (عدد السنوات المتبقية من عمر الأصل + 1) / مجموع أرقام السنوات

حالة عملية

إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى الشركات تبلغ 50000 ريال وقيمتها كخردة قدرت بمبلغ 5000 ريال والعمر الافتراضي لها أربع سنوات.

المطلوب: حساب قسط الإستهلاك السنوي للآلة خلال سنوات عمرها الافتراضي إذا علمت أن الآلة تستهلك بطريقة (مجموع أرقام السنوات).

الحل ::

$$\begin{aligned} \text{مجموع أرقام السنوات لعمر الأصل} &= 1 + 2 + 3 + 4 = 10 \\ \text{العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الأولى} &= 1 + 3 = 4 \\ \text{العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الثانية} &= 1 + 2 = 3 \\ \text{العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الثالثة} &= 1 + 1 = 2 \\ \text{العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الرابعة} &= 1 + 0 = 1 \end{aligned}$$

السنة	حساب الإستهلاك	مصرف/قسط الإستهلاك	مجمع الإستهلاك	القيمة الدفترية
صفر (تمثل بداية السنة الأولى)	-	-	-	50000
1	$(10/4 \times 45000)$	11250	11250	38750
2	$(10/3 \times 45000)$	15000	26250	23750
3	$(10/2 \times 45000)$	22500	48750	11250
4	$(10/1 \times 45000)$	45000	93750	6750

تابع طرق حساب إهلاك الأصول الثابتة (وحدات الإنتاج) ::

3. طريقة وحدات الإنتاج .. هي من الطرق التي تمكن من توزيع تكلفة الأصل الثابت على سنوات عمره الإنتاجية حساب وحدات الإنتاج أو ساعات العمل أو الكيلومترات التي عملها الأصل في كل سنة من سنوات عمره الافتراضي.

قسط الاستهلاك السنوي = عدد وحدات الإنتاج أو ساعات العمل أو الكيلومترات التي قطعها الأصل سنوياً X معدل الاستهلاك لكل وحدة إنتاج أو ساعة عمل أو كيلومتر

(تكلفة الأصل - الخردة)

----- = معدل الاستهلاك لكل وحدة

مجموع وحدات الإنتاج/ ساعات التشغيل

حل الحالة العملية بطريقة وحدات الإنتاج

قامت إحدى المنشآت بشراء سيارة قدر عمرها الافتراضي ٥٠٠٠٠٠ كيلومتر، وقد تم شراؤها بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، وقدرت قيمتها كخردة بمبلغ ٥٠٠٠ ريال.

والمطلوب

حساب استهلاك السيارة بطريقة الوحدات المنتجة إذا علمت أنه من المتوقع أن تسير السيارة ١٠٠٠٠٠ كيلو متر في السنة الأولى، و ١٥٠٠٠٠ كيلو متر في السنة الثانية، و ١٣٥٠٠٠ كيلومتر في السنة الثالثة، و ١١٥٠٠٠ كيلومتر في السنة الرابعة.

معدل الاستهلاك لكل كيلومتر = (التكلفة - الخردة) / إجمالي وحدات الإنتاج المقدره خلال العمر الافتراضي للسيارة
= (٥٠٠٠٠ - ٥٠٠٠) / (٥٠٠٠٠٠ كيلومتر) = 0.09 ريال/ للكيلومتر الواحد

السنة	حساب الإستهلاك	مصرف/قسط الإستهلاك	مجمع الإستهلاك	القيمة الدفترية
صفر (تمثل بداية السنة الأولى)	-	-	-	٥٠٠٠٠
١	٠,٠٩ x ١٠٠٠٠٠	٩٠٠٠	٩٠٠٠	٤١٠٠٠
٢	٠,٠٩ x ١٥٠٠٠٠	١٣٥٠٠	٢٢٥٠٠	٢٧٥٠٠
٣	٠,٠٩ x ١٣٥٠٠٠	١٢١٥٠	٣٤٦٥٠	١٥٣٥٠
٤	٠,٠٩ x ١١٥٠٠٠	١٠٣٥٠	٤٥٠٠٠	٥٠٠٠

والان.....
اختبر نفسك

اختر الاجابة الصحيحة

1- الأصول الثابتة هي الأصول التي تكتنيتها المنشأة بغرض

- أ - البيع
- ب - الاستخدام لمدة اقل من عام
- ج - الاستخدام لعدة سنوات
- د - كل ما سبق غير صحيح.

الإجابة الصحيحة (ج)

2- المصروف الايرادي هو:

- أ - المصروف الذي يدفع للحصول على الأصل الثابت
- ب - المصروف الذي ينفق لزيادة الطاقة الإنتاجية الحالية للأصل الثابت
- ج- المصروف الذي ينفق لزيادة العمر الانتاجي للأصل الثابت
- د- المصروف الذي ينفق للحفاظ على الطاقة الإنتاجية الحالية للأصل الثابت

الإجابة الصحيحة (د)

3- المصروف الرأسمالي هو:

- أ - المصروف الذي يدفع والذي يستهدف الإبقاء على الأصل الثابت في حالته العادية للحصول على منفعه.
- ب - المصروف الذي لا تضاف تكلفته إلى قيمة الأصل الثابت
- ج- المصروف الذي ينفق لزيادة العمر الانتاجي للأصل الثابت
- د- المصروف الذي ينفق للحفاظ على العمر الانتاجي المقدر للأصل الثابت

الإجابة الصحيحة (ج)

4- الاستهلاك هو التناقص التدريجي في قيمة الأصل الثابت نتيجة:

- أ - البيع
- ب - البيع أو الاستخدام
- ج - البيع أو التقادم
- د - الاستخدام أو التقادم.

الإجابة الصحيحة (د)

5- العوامل المؤثرة على حساب قيمة استهلاك الأصل الثابت هي:

- أ - تكلفة الأصل الثابت.
- ب - العمر الانتاجي أو الافتراضي للأصل الثابت.
- ج - قيمة الخردة المتوقعة من بيع الأصل الثابت في نهاية عمره الافتراضي.
- د - كل ما سبق صحيح.

الإجابة الصحيحة (د)

6- من طرق حساب استهلاك الأصول الثابتة:

- أ - طريقة مجموع أرقام السنوات
- ب - طريقة الوارد أولاً صادر أولاً
- ج - طريقة متوسط التكلفة.
- د - طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً

الإجابة الصحيحة (أ)

7- أي من الطرق التالية لا تعد من ضمن طرق حساب استهلاك الأصول الثابتة المتعارف عليها:

- أ - طريقة الوحدات المنتجة
- ب - طريقة الرصيد المتناقص
- ج - طريقة مجموع أرقام السنوات
- د - القسط المتزايد

الإجابة الصحيحة (د)

8- تمثل القيمة الدفترية للأصل الثابت في أي تاريخ:

- أ - قيمة ما تم استهلاكه من الأصل حتى تاريخه
- ب - قيمة ما لم يتم استهلاكه من الأصل حتى تاريخه
- ج - قيمة ما تكبده المشروع في سبيل الحصول على الأصل
- د - لا شيء مما سبق.

الإجابة الصحيحة (ب)

٩- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٣٣٠٠٠ ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي ٣٠٠٠ ريال، والعمر الإنتاجي المقدر لها ٥ سنوات، فإن قيمة قسط الاستهلاك السنوي للسيارة المحسوب وفقاً لطريقة القسط الثابت هو:

- أ - ٣٠٠٠٠ ريال
- ب - ٣٠٠٠ ريال
- ج - ٥٠٠٠ ريال
- د - ٦٠٠٠ ريال

$$\text{قسط الاستهلاك السنوي للسيارة} = (٣٣٠٠٠ - ٣٠٠٠) \div ٥ = ٦٠٠٠ \text{ ريال/سنويًا}$$

الإجابة الصحيحة (د)

١٠- إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى الشركات تبلغ ٥٥٠٠٠ ريال والعمر الافتراضي لها ٤ سنوات، والخردة ٥٠٠٠ ريال، فإن معدل الاستهلاك السنوي الذي تتناقص به الآلة وفقاً لطريقة القسط الثابت هو:

- أ - ٢٠%
- ب - ١٠%
- ج - ٢٥%
- د - ٥٠%

$$\text{معدل الاستهلاك} = (١/٤) \times (٥٥٠٠٠ / ٥٠٠٠) = ٢٥\%$$

الإجابة الصحيحة (ج)

١١- إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى الشركات تبلغ ٥٥٠٠٠ ريال والعمر الافتراضي لها ٤ سنوات، والخردة ٥٠٠٠ ريال، فإن مضاعف معدل الاستهلاك السنوي الذي تتناقص به الآلة وفقاً لطريقة الرصيد المتناقص هو:

- أ - ٢٠%
- ب - ١٠%
- ج - ٢٥%
- د - ٥٠%

$$\text{معدل الاستهلاك} = (١/٤) \times (٥٥٠٠٠ / ٥٠٠٠) = ٢٥\% \\ \text{مضاعف معدل الاستهلاك} = ٢ \times ٢٥\% = ٥٠\%$$

الإجابة الصحيحة (د)

١٢- إذا كانت تكلفة الحصول على آلة لإحدى الشركات تبلغ ٥٥٠٠٠ ريال وقيمتها كخردة قدرت بمبلغ ٥٠٠٠ ريال، والعمر الافتراضي لها ٤ سنوات، فإن قيمة قسط الاستهلاك للآلة في السنة الأولى وفقاً لطريقة مجموع أرقام السنوات هو:

- أ - ٥٠٠٠٠ ريال
- ب - ١٠٠٠٠ ريال
- ج - ٢٠٠٠٠ ريال
- د - ٢٥٠٠٠ ريال

$$\text{مجموع أرقام السنوات} = ١ + ٢ + ٣ + ٤ = ١٠ \\ \text{قسط الاستهلاك للآلة في السنة الأولى} = (١/٤) \times (٥٥٠٠٠ - ٥٠٠٠) = ٢٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

الإجابة الصحيحة (ج)

١٣- قامت إحدى المنشآت بشراء سيارة قدر عمرها الافتراضي ٥٠٠٠٠٠ كيلومتر، وقد تم شراؤها بمبلغ ٥٥٠٠٠ ريال، وقدرت قيمتها كخردة بمبلغ ٥٠٠٠ ريال، فإن قيمة قسط الاستهلاك للسيارة في السنة الأولى وفقاً لطريقة الوحدات المنتجة، إذا علمت أنه من المتوقع أن تسير السيارة ١٠٠٠٠٠ كيلومتر في السنة الأولى هو:

- أ - ٥٠٠٠٠ ريال.
ب - ١٠٠٠٠ ريال.
ج - ٢٠٠٠٠ ريال.
د - ٢٥٠٠٠ ريال.

معدل الاستهلاك لكل كيلومتر = (التكلفة الخردة) / إجمالي وحدات الإنتاج المقدرة خلال العمر الافتراضي للسيارة
= (٥٥٠٠٠ - ٥٠٠٠) / (٥٠٠٠٠٠ / ٥٠٠٠٠٠ كيلومتر = 0.10 ريال/لكيلومتر الواحد

قسط الاستهلاك للسيارة في السنة الأولى = ١٠٠٠٠٠ كيلومتر × ٠,١٠ = ١٠٠٠٠٠ ريال.
الإجابة الصحيحة (ب)

المحاضرة السابعة

تابع لأصول الثابتة

المعالجة المحاسبية لإهلاك الأصول الثابتة ::

- تستهدف المعالجة المحاسبية لإهلاك الأصول الثابتة مساعدة المنشآت على إدراج تكلفة استخدامها لأصولها الثابتة ضمن المصروفات في حساب ملخص الدخل
- وكذلك إظهار الأصول الثابتة بقيمتها التاريخية والدفترية (الحقيقية) في قائمة المركز المالي
- ولكي تتمكن المنشأة من ذلك فإنها تقوم بفتح حساب جديد يعرف باسم (مجمع الاستهلاك) ذو طبيعة دائنة تتراكم فيه مصاريف الاستهلاك المحملة سنوياً على كل سنة من سنوات عمر الأصل،
- وفي ذات الوقت ينشأ حساب مصروف الاستهلاك للأصل مديناً، مع القيام بطرح مجمع الاستهلاك من التكلفة التاريخية للأصل في قائمة المركز المالي حتى يظهر بقيمته الدفترية (الحقيقية).

ولتوضيح ما سبق نقوم بحل الحالة العملية التالية

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان مراجعة منشأة النور التجارية في ٣٠-١٢-٢٠١٤ هـ:

مدين	دائن	بيان	وفي يوم الجرد (٣٠/١٢) تبين ما يلي
٥٥٠٠٠		سيارات	العمر الافتراضي للسيارات ١٠ سنوات وقدرت قيمتها كخردة ٥٠٠٠ ريال وتستهلك بطريقة القسط الثابت.
	١٠٠٠٠٠	عقار	يستهلك العقار بنسبة ٥ % قسط ثابت.
	١٠٠٠٠	مجمع استهلاك العقار	

المطلوب:

- حساب قسط الإهلاك وإجراء قيود التسوية والإقفال اللازمة.
- بيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

الحل

تمهيد للحل

أصل السيارات

قسط استهلاك السيارات السنوي = ٥٥٠٠٠
 $٥٥٠٠٠ \div ١٠ = ٥٥٠٠$ ريال/ سنوياً.

يظهر هذا المبلغ في حساب ملخص الدخل
الجانب المدين مع المصروفات باسم **(مصروف استهلاك السيارات)** و يطرح نفس المبلغ في
الميزانية من أصل السيارات باسم **(مجمع استهلاك السيارات)** وذلك لعدم وجود رصيد سابق لمجمع استهلاك السيارات في ميزان المراجعة ليظهر أصل السيارات في قائمة المركز المالي بقيمته الدفترية (الحقيقية) وهي ٥٠٠٠٠ ريال.

قيود تسوية وإقفال أصل السيارات

٢- قيد التسوية:

إثبات مصروف استهلاك السيارات
 ٥٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك السيارات ٣٠/١٢/١٤٢٨ هـ.
 ٥٠٠٠ إلى ح/ مجمع استهلاك السيارات

٣- قيد الإقفال:

تحميل السنة بتسويتها من استهلاك أصل السيارات
 ٥٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل ٣٠/١٢/١٤٢٨ هـ.
 ٥٠٠٠ إلى ح/ مصروف استهلاك السيارات

قائمة المركز المالي
 في ٣٠/١٢/١٤٢٨

ح/ ملخص الدخل عن
 السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢٨

خصوم		أصول		مدین		دائین	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
خصوم متداولة		أصول متداولة				إلى ح/ مصروف استهلاك السيارات (ما يخص السنة)	5000
خصوم طويلة الأجل		أصول ثابتة					
		السيارات (بالتكلفة التاريخية)	٥٥٠٠٠				
		- مجمع استهلاك السيارات	٥٥٠٠٠				
حقوق الملكية		القيمة الدفترية (الحقيقية)	٥٥٠٠٠				

تمهيد للحل

أصل العقار

قسط استهلاك العقار السنوي =
 قيمة العقار \times معدل الاستهلاك السنوي
 $١٠٠٠٠٠ \times ٥\% = ٥٠٠٠$ ريال/ سنوياً.

ويظهر هذا المبلغ في حساب ملخص الدخل **الجانب المدين** مع المصروفات باسم **(مصروف استهلاك العقار)**

ويضاف هذا المبلغ على رصيد مجمع استهلاك العقار عن السنوات السابقة الوارد ضمن أرصدة ميزان المراجعة
 $١٥٠٠٠ + ٥٠٠٠ = ٢٠٠٠٠$ ريال
 ثم يطرح المجموع من في الميزانية من أصل العقار باسم **(مجمع استهلاك العقار)** ليظهر **العقار بقيمته الدفترية أو الحقيقية وهي ٨٥٠٠٠ ريال.**

قيود تسوية وإقفال أصل العقار

٢- قيد التسوية:

إثبات مصروف استهلاك العقار
 ٥٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك العقار ٣٠/١٢/١٤٢٨ هـ.
 ٥٠٠٠ إلى ح/ مجمع استهلاك العقار

٣- قيد الإقفال:

تحميل السنة بتسويتها من استهلاك أصل العقار
 ٥٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل ٣٠/١٢/١٤٢٨ هـ.
 ٥٠٠٠ إلى ح/ مصروف استهلاك العقار

قائمة المركز المالي في ١٤٢٨/١٢/٣٠				ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠			
خصوم		أصول		مدن		دائن	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
<u>خصوم متداولة</u>		<u>أصول متداولة</u>					
		<u>أصول ثابتة</u>				إلى ح/ مصروف استهلاك السيارات (ما يخص السنة)	5000
<u>خصوم طويلة الأجل</u>		السيارات (بالتكلفة التاريخية)	٥٥٠٠٠			إلى ح/ مصروف استهلاك العنق (ما يخص السنة)	5000
		- مجمع استهلاك السيارات	(٥٠٠٠)				
<u>حقوق الملكية</u>		القيمة الدفترية (الحقيقية)	٥٠٠٠٠				
		العتار (بالتكلفة لتاريخية)	١٠٠٠٠٠				
		- مجمع استهلاك العنق	(١٥٠٠٠)				
		القيمة الدفترية (الحقيقية)	٨٥٠٠٠				

*** بيع الأصول الثابتة ::** قد تقرر المنشآت بيع الأصل الثابت قبل انتهاء العمر الإنتاجي بسبب الرغبة في شراء أصل أحدث أو بسبب ارتفاع مصاريف الصيانة أو بسبب تغير أساليب الإنتاج أو لأي أسباب أخرى، وقد يكون البيع نقداً أو بشيك أو على الحساب.

ملاحظات هامة جداً:

- القيمة الدفترية (الحقيقية) للأصل في تاريخ بيعه = تكلفة الأصل – مجمع استهلاك الأصل في تاريخ البيع.
- تتم المقارنة بين قيمة بيع الأصل (قيمه السوقية) وقيمه الدفترية لتحديد الربح أو الخسارة من عملية البيع مع ملاحظة ما يلي:
 - القيمة البيعية = القيمة الدفترية لا يوجد ربح ولا خسارة متحققة من عملية البيع
 - القيمة البيعية أكبر من القيمة الدفترية يوجد ربح متحقق من عملية البيع
 - القيمة البيعية أقل من القيمة الدفترية يوجد خسارة متحقق من عملية البيع
- في جميع الحالات السابقة يتم إقفال حساب مجمع الاستهلاك للأصل بجعله مدينياً في قيد إثبات البيع
- الأرباح الناتجة عن عملية البيع تسمى أرباح بيع (الأصل) وتظهر دائنة في القيد المحاسبي الخاص بإثبات البيع أما الخسارة فإنها تسمى خسائر بيع الأصل وتظهر مدينة في القيد المحاسبي للبيع.

مثال توضيحي ::

قامت منشأة الهدى التجارية بشراء سيارة تكلفتها ١٠٠٠٠٠ ريال ويقدر عمرها الافتراضى ١٠ سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، وفى نهاية السنة السادسة من عمرها تقرر بيعها بشيك بمبلغ:

- ٤٠٠٠٠ ريال
- ٦٠٠٠٠ ريال
- ٢٥٠٠٠ ريال

المطلوب: إثبات بيع السيارة فى نهاية السنة السادسة لجميع احتمالات البيع السابقة.

الحل:

$$\begin{aligned} \text{قسط الإهلاك السنوى للسيارة} &= (\text{تكلفة السيارة} - \text{الخردة}) / \text{عدد سنوات عمرها الافتراضى} \\ &= (١٠٠٠٠٠ - ١٠) / ١٠ = ١٠٠٠٠ \text{ ريال سنوياً} \\ \text{مجمع استهلاك السيارة فى نهاية السنة السادسة} &= ٦ \times ١٠٠٠٠ = \underline{\underline{٦٠٠٠٠ \text{ ريال}}} \\ \text{القيمة الدفترية للسيارة} &= \text{تكلفة الأصل} - \text{مجمع استهلاك الأصل فى تاريخ البيع} \\ &= ١٠٠٠٠٠ - ٦٠٠٠٠ = \underline{\underline{٤٠٠٠٠ \text{ ريال}}} \end{aligned}$$

الحالة الأولى: القيمة البيعة = القيمة الدفترية ويوجد صفر أرباح

من مذكورين	٣٠/١٢/١٤٢٨ هـ	٤٠٠٠٠ حد البنك
٦٠٠٠٠ حد مجمع استهلاك السيارة		
١٠٠٠٠٠ إلى حد السيارة		

الحالة الثانية: القيمة البيعة أكبر من القيمة الدفترية ويوجد ربح مقداره ٢٠٠٠٠ ريال.

من مذكورين	٣٠/١٢/١٤٢٨ هـ	٦٠٠٠٠ حد البنك
٦٠٠٠٠ حد مجمع استهلاك السيارة		
٢٠٠٠٠ إلى مذكورين		
١٠٠٠٠٠ حد السيارة		
٢٠٠٠٠ حد أرباح بيع السيارة		

الحالة الثالثة: القيمة البيعة أقل من القيمة الدفترية ويوجد خسارة مقداره ١٥٠٠٠ ريال

من مذكورين	٣٠/١٢/١٤٢٨ هـ	٢٥٠٠٠ حد البنك
٦٠٠٠٠ حد مجمع استهلاك السيارة		
١٥٠٠٠ حد خسائر بيع السيارة		
١٠٠٠٠٠ إلى حد السيارة		

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبى باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبى باللغة العربية
Fixed Assets	الأصول الثابتة
Capital Expenditures	المصروف الرأسمالى
Revenue Expenditures	المصروف الإيرادى
Depreciation Methods	طرق الاستهلاك
Straight Line Method	طريقة القسط الثابت
Declining Balance Method	طريقة الرصيد المتناقص
Salvage Value	قيمة الخردة (النفاية)
Sum of Years Digits Method	مجموع أرقام السنوات



اختر الاجابة الصحيحة

1- من ضمن أهداف إجراء المعالجة المحاسبية الخاصة بحساب استهلاك الأصول الثابتة سنوياً الوصول إلى:

- أ- القيمة البيعية للأصل الثابت سنوياً
- ب- القيمة التاريخية للأصل الثابت سنوياً
- ج- القيمة الدفترية للأصل الثابت سنوياً
- د- كل ما سبق غير صحيح

الإجابة الصحيحة (ج)

2- الاستهلاك هو التناقص التدريجي في قيمة الأصل الثابت نتيجة:

- أ- البيع
- ب- البيع أو الاستخدام
- ج - البيع أو التقادم
- د - الاستخدام أو التقادم.

الإجابة الصحيحة (د)

3- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٣٣٠٠٠ ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي ٣٠٠٠ ريال، والعمر الإنتاجي المقدر لها ٥ سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، فإن قيد التسوية الخاص بحساب مصروف استهلاك السيارة هو::

- أ - ٦٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك السيارة - ٦٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
- ب - ٦٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل - ٦٠٠٠ الى ح/ مصروف استهلاك السيارة
- ج - ٦٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك السيارة - ٦٠٠٠ الى ح/ مجمع استهلاك السيارة
- د - ٦٠٠٠ من ح/ مجمع استهلاك السيارة - ٦٠٠٠ الى ح/ مصروف استهلاك السيارة

قسط الاستهلاك السنوي للسيارة = $(33000 - 3000) \div 5 = 6000$ ريال/ سنوياً.

الإجابة الصحيحة (ج)

٤- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٣٣٠٠٠ ريال وقيمتها المقدرة مخردة هي ٣٠٠٠ ريال، والعمر الإنتاجي المقدر لها ٥ سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، فإن قيد الإقفال الخاص بحساب مصروف استهلاك السيارة هو:

- أ - ٦٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك السيارة- ٦٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
ب - ٦٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل- ٦٠٠٠ الى ح/ مصروف استهلاك السيارة
ج - ٦٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك السيارة- ٦٠٠٠ الى ح/ مجمع استهلاك السيارة
د - ٦٠٠٠ من ح/ مجمع استهلاك السيارة - ٦٠٠٠ الى ح/ مصروف استهلاك السيارة

قسط الاستهلاك السنوي للسيارة = $(33000 - 3000) \div 5 = 6000$ ريال/ سنوياً.

الإجابة الصحيحة (ب)

٥- إذا كانت تكلفة الحصول على آلة لإحدى الشركات تبلغ ٦٠٠٠٠ ريال، والعمر الإنتاجي المقدر لها ٦ سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، فإن قيد التسوية الخاص بحساب مصروف استهلاك الآلة هو:

- أ - ١٠٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك الآلة- ١٠٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
ب - ١٠٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل- ١٠٠٠٠ الى ح/ مصروف استهلاك الآلة
ج - ١٠٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك الآلة- ١٠٠٠٠ الى ح/ مجمع استهلاك الآلة
د - ١٠٠٠٠ من ح/ مجمع استهلاك الآلة - ١٠٠٠٠ الى ح/ مصروف استهلاك الآلة

قسط الاستهلاك السنوي للآلة = $(60000 - 0) \div 6 = 10000$ ريال/ سنوياً.

الإجابة الصحيحة (ج)

٦- إذا كانت تكلفة الحصول على آلة لإحدى الشركات تبلغ ٦٠٠٠٠ ريال، والعمر الإنتاجي المقدر لها ٦ سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، فإن قيد الإقفال الخاص بحساب مصروف استهلاك الآلة هو:

- أ - ١٠٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك الآلة- ١٠٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
ب - ١٠٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل- ١٠٠٠٠ الى ح/ مصروف استهلاك الآلة
ج - ١٠٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك الآلة- ١٠٠٠٠ الى ح/ مجمع استهلاك الآلة
د - ١٠٠٠٠ من ح/ مجمع استهلاك الآلة - ١٠٠٠٠ الى ح/ مصروف استهلاك الآلة

قسط الاستهلاك السنوي للآلة = $(60000 - 0) \div 6 = 10000$ ريال/ سنوياً.

الإجابة الصحيحة (ب)

7- يتم بيع الأصل الثابت بخسارة عندما تكون قيمته السوقية:

- أ - مساوية لقيمته الدفترية
ب - أقل من قيمته البيعية
ج - أكبر من قيمته الدفترية

د - أقل من قيمته الدفترية

الإجابة الصحيحة (د)

8- يتم بيع الأصل الثابت بربح عندما تكون قيمته السوقية :

أ - مساوية لقيمته الدفترية

ب - أقل من قيمته البيعية

ج - أكبر من قيمته الدفترية

د - أقل من قيمته الدفترية

الإجابة الصحيحة (ج)

9- لا يحقق بيع الأصل الثابت ربح أو خسارة عندما تكون قيمته السوقية :

أ - مساوية لقيمته الدفترية

ب - أقل من قيمته البيعية

ج - أكبر من قيمته الدفترية

د - أقل من قيمته الدفترية

الإجابة الصحيحة (أ)

١٠- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، وتقرر بيعها بشيك في نهاية السنة الثالثة بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال، وكان مجمع استهلاك السيارة في تاريخ البيع ٣٠٠٠٠ ريال، فإن عملية البيع تحقق للمنشأة:

أ - ١٠٠٠٠ ريال أرباح.

ب - ١٠٠٠٠ ريال خسائر.

ج - ٢٠٠٠٠ أرباح.

د - ليس أي مما سبق.

القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الأصل- مجمع استهلاكه حتى تاريخ البيع
= ٥٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠ ريال
الربح = القيمة البيعية - القيمة الدفترية = ٢٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠ = ٠ أرباح

الإجابة الصحيحة (د)

١١- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، وتقرر بيعها بشيك في نهاية السنة الثالثة بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال، وكان مجمع استهلاك السيارة في تاريخ البيع ٣٠٠٠٠ ريال فإن عملية البيع تحقق للمنشأة:

- أ - ١٠٠٠٠ ريال أرباح.
- ب - ١٠٠٠٠ ريال خسائر.
- ج - ٢٠٠٠٠ أرباح.
- د - ليس أياً مما سبق.

القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الأصل- مجمع استهلاكه حتى تاريخ البيع
القيمة الدفترية للسيارة = ٥٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠ ريال
الربح = القيمة البيعية - القيمة الدفترية = ١٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠ = -١٠٠٠٠ ريال خسر

الإجابة الصحيحة (ب)

١٢- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، وتقرر بيعها بشيك في نهاية السنة الثالثة بمبلغ ٤٠٠٠٠ ريال، وكان مجمع استهلاك السيارة في تاريخ البيع ٣٠٠٠٠ ريال، فإن عملية البيع تحقق للمنشأة:

- أ - ١٠٠٠٠ ريال أرباح.
- ب - ١٠٠٠٠ ريال خسائر.
- ج - ٢٠٠٠٠ أرباح.
- د - ليس أياً مما سبق.

القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الأصل- مجمع استهلاكه حتى تاريخ البيع
القيمة الدفترية للسيارة = ٥٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠ ريال
الربح = القيمة البيعية - القيمة الدفترية = ٤٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠ ريال أرباح

الإجابة الصحيحة (ج)

"المحاضرة الثامنة"

نسوية المخزون

المقصود بالمخزون (بضاعة آخر المدة) ::

المخزون هو: البضاعة التي تعد في تاريخ الجرد (أي يوم 30-12) ملكاً للمنشأة وتشمل:

1. البضاعة الموجودة في مخازن المنشأة ومتاجرها ومعارضها وفروعها ومصانعها
2. البضاعة الموجودة لدى وكلاء البيع أو الفروع حيث تعد ملكاً للمنشأة حتى يتم بيعها.
3. البضاعة بالطريق وهي التي تعاقدت المنشأة على شرائها وشحنت إليها ولكنها لم تصل بعد إلى مخازن المنشأة حتى تاريخ الجرد.
4. البضاعة الموجودة بمخازن الاستيداع الجمركية، والتي قامت المنشأة بشرائها ولكنها لم تسحبها من الجمر حتى تاريخ الجرد أو نهاية الفترة المحاسبية.
5. البضاعة الموجودة في مخازن الغير على سبيل الأمانة.

ملحوظة هامة جداً: يجب استبعاد البضاعة التي تعتبر ملك للغير وموجودة في مخازن المنشأة.

أهمية تحديد قيمة المخزون (بضاعة آخر المدة)::

يمثل المخزون في نهاية الفترة أهمية كبيرة للمنشأة لعدد من الأسباب هي:

- المخزون يعد من أهم بنود الأصول المتداولة لكبر حجمه وقيمه
- يظهر مخزون آخر المدة في كل من قائمة الدخل وقائمة المركز المالي وبالتالي فإن الخطأ في قيمته سيؤثر على صافي الدخل وعلى قيمة بنود الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي
- يمتد الخطأ في تقييم المخزون إلى السنوات المقبلة حيث أن مخزون آخر المدة للسنة الحالية هو مخزون أول المدة للسنة التالية.
- حالة عملية توضح أثر الخطأ في تحديد قيمة المخزون على السنة الحالية والسنوات المقبلة

قائمة الدخل المختصرة لمجلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ٣٠-١٢-٢٠١٤ هـ

بيانات	لرعي	عقلى
صافي المبيعات		٣٠٠٠٠٠ (أ)
بضاعة أول المدة	٥٠٠٠٠ (ب)	
صافي المشتريات	٢٥٠٠٠٠ (ج)	
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ + ب)	٣٠٠٠٠٠	
بضاعة آخر المدة	٦٠٠٠٠ (د)	
تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) (أ + ب - ج)		٢٤٠٠٠٠ (هـ)
مجموع الربح (د - هـ)		٦٠٠٠٠

من قائمة الدخل السابقة يتضح ما يلي:

نوع الخطأ في تقييم المخزون (بضاعة آخر المدة)	تكلفة البضاعة المباعة	مجموع (صافي) الربح
• الزيادة في قيمة مخزون آخر المدة	تخفيض	زيادة
• التخفيض في قيمة مخزون آخر المدة	زيادة	تخفيض

الجرد الفعلي لمخزون آخر المدة

تحدد قيمة مخزون آخر المدة في نهاية العام بالجرد الفعلي حيث انه غير مسجل في دفتر الأستاذ (المسجل في الدفاتر هو مخزون أول المدة الذي تم تسجيله في نهاية العام السابق) ويتم ذلك من خلال خطوتين هما:

- الجرد الفعلي للبضاعة عن طريق حصرها وعدّها او وزنها
- تحديد قيمة بضاعة آخر المدة

كيف يتم معالجة تقييم المخزون؟؟

طرق تقييم المخزون

ثانياً:
التقييم على أساس التكلفة او السوق ابهما أقل

أولاً:
التقييم على أساس التكلفة:

- طريقة التمييز المحدد للبضاعة
- طريقة الوارد (الداخل) أولاً صادر أولاً (الأول في الأول)
- طريقة الوارد أخيراً صادر (خارج) أولاً (الأخير في الأول)
- طريقة متوسط التكلفة

مثال ::

تتعلق البيانات التالية بشركة بأحد عناصر المخزون بشركة الهفوف التجارية في ٣٠-١٢-٢٠١٤ هـ:

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	التكلفة الإجمالية
مخزون أول المدة ١-١	١٠٠٠ وحدة	٥٠	٥٠٠٠٠
مشتريات يوم ٥-٩	١٠٠٠ وحدة	٧٠	٧٠٠٠٠ ريال
مشتريات يوم ٤-١٢	١٠٠٠ وحدة	٧٥	٧٥٠٠٠ ريال
عدد الوحدات المتاحة للبيع	٣٠٠٠ وحدة		<u>195000 ريال</u>
فإذا علمت أن			
الوحدات المباعة	٢٥٠٠ وحدة		
صافي المبيعات	٢٠٠٠٠٠ ريال		
صافي المشتريات	١٠٠٠٠٠٠ ريال		
	وحدات مخزون آخر المدة = ٥٠٠ وحدة		وأمكن تحديد وحدات المخزون ١٠٠ وحدة من مشتريات يوم ١-١ و ٤٠٠ وحدة من يوم ٤-١٢

المطلوب قم بتحديد تكلفة المخزون باستخدام الطرق الأربعة المذكوره مسبقا

طرق تحديد تكلفة المخزون

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	التكلفة الإجمالية
مخزون أول المدة ١-١	١٠٠٠ وحدة	٥٠	٥٠٠٠٠
مشتريات يوم ٥-٩	١٠٠٠ وحدة	٧٠	٧٠٠٠٠ ريال
مشتريات يوم ٤-١٢	١٠٠٠ وحدة	٧٥	٧٥٠٠٠ ريال
عدد الوحدات المتاحة للبيع	٣٠٠٠ وحدة		<u>195000 ريال</u>

باستخدام طريقة التمييز المحدد عدد وحدات المخزن = ٣٠٠٠ متاحة للبيع - ٢٥٠٠ المباع = ٥٠٠ وحدة لم تباع وهي عدد وحدات المخزون فكم تكلفتها باستخدام طريقة التمييز المحدد كما في السؤال = ١٠٠ وحدة متبقية من عملية الشراء في ١/١ و ٤٠٠ وحدة متبقية من عملية الشراء التي تمت في ١٢/٤ وبذلك يتم تحديد تكلفة المخزون المتبقي كالتالي:

أولاً: تقييم المخزون بطريقة التمييز المحدد لبضاعة المخزون

$$35000 = (75 \times 400) + (50 \times 100) =$$

طرق تحديد تكلفة المخزون

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	التكلفة الإجمالية
مخزون أول المدة ١-١	١٠٠٠ وحدة	٥٠	٥٠٠٠٠
مشتريات يوم ٩-٥	١٠٠٠ وحدة	٧٠	٧٠٠٠٠ ريال
مشتريات يوم ١٢-٤	١٠٠٠ وحدة	٧٥	٧٥٠٠٠ ريال
عدد الوحدات المتاحة للبيع	٣٠٠٠ وحدة		195000 ريال

باستخدام طريقة الوارد أولا صادر أولا
عدد وحدات المخزن = ٣٠٠٠ متاحة للبيع - ٢٥٠٠ المباع = ٥٠٠ وحدة لم تباع وهي عدد وحدات المخزون فكم تكلفتها
باستخدام طريقة الوارد أولا صادر أولا أي الوارد أولا تم بيعه أولا والمتبقي من آخر الاسعار فتكون تكلفة ال ٥٠٠ كالتالي:

ثانياً: تقييم المخزون بطريقة الوارد أولا صادر أولا

$$٣٧٥٠٠ = ٧٥ \times ٥٠٠ =$$

طرق تحديد تكلفة المخزون

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	التكلفة الإجمالية
مخزون أول المدة ١-١	١٠٠٠ وحدة	٥٠	٥٠٠٠٠
مشتريات يوم ٩-٥	١٠٠٠ وحدة	٧٠	٧٠٠٠٠ ريال
مشتريات يوم ١٢-٤	١٠٠٠ وحدة	٧٥	٧٥٠٠٠ ريال
عدد الوحدات المتاحة للبيع	٣٠٠٠ وحدة		195000 ريال

باستخدام طريقة الوارد اخيرا صادر أولا
عدد وحدات المخزن = ٣٠٠٠ متاحة للبيع - ٢٥٠٠ المباع = ٥٠٠ وحدة لم تباع وهي عدد وحدات المخزون فكم تكلفتها
باستخدام طريقة الوارد اخيرا صادر أولا أي الوارد اخيرا من وحدات تم بيعها أولا والمتبقي من الوحدات يكون مقيم بأول الاسعار فتكون تكلفة ال ٥٠٠ كالتالي:

ثالثاً تقييم المخزون بطريقة الوارد أخيراً صادراً أولاً

$$٢٥٠٠٠ = ٥٠ \times ٥٠٠ =$$

طرق تحديد تكلفة المخزون

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	التكلفة الإجمالية
مخزون أول المدة ١-١	١٠٠٠ وحدة	٥٠	٥٠٠٠٠
مشتريات يوم ٩-٥	١٠٠٠ وحدة	٧٠	٧٠٠٠٠ ريال
مشتريات يوم ١٢-٤	١٠٠٠ وحدة	٧٥	٧٥٠٠٠ ريال
عدد الوحدات المتاحة للبيع	٣٠٠٠ وحدة		195000 ريال

باستخدام متوسط التكلفة
عدد وحدات المخزن = ٣٠٠٠ متاحة للبيع - ٢٥٠٠ المباع = ٥٠٠ وحدة لم تباع وهي عدد وحدات المخزون فكم تكلفتها
باستخدام طريقة متوسط التكلفة يتم تقييم ال ٥٠٠ بمتوسط تكلفة الاسعار فتكون تكلفة ال ٥٠٠ كالتالي:

رابعاً: تقييم المخزون بطريقة متوسط التكلفة

$$\begin{aligned} &= \text{وحدات المخزون} \times \text{متوسط تكلفة الوحدة} \\ &= \text{المتوسط} = (\text{تكلفة البضاعة المتاحة للبيع} / \text{عدد الوحدات المتاحة للبيع}) \\ &= (٣٠٠٠ / ١٩٥٠٠٠) \times ٥٠٠ = \\ &= ٣٢٥٠٠ = ٦٥ \times ٥٠٠ = \end{aligned}$$

تابع تقييم المخزون

متوسط التكلفة	الأخير في الأول	الأول في الأول	التمييز المحدد	البيان
200000	200000	200000	200000	(١) صافي المبيعات
50000	50000	50000	50000	بضاعة أول المدة (أ)
100000	100000	100000	100000	صافي المشتريات (ب)
150000	150000	150000	150000	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ + ب)
32500	25000	37500	35000	يطرح: بضاعة آخر المدة (ج)
117500	125000	112500	115000	(٢) تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) (أ + ب - ج)
82500	75000	87500	85000	مجمل الربح (٢-١)

ملاحظة هامة جداً: في ظل ارتفاع الأسعار يلاحظ ما يلي:

١. تنتج طريقة الأول في الأول أكبر قيمة للمخزون وأقل تكلفة بضاعة مباعة وأكبر (مجمل) صافي ربح
٢. تنتج طريقة الأخير في الأول أقل قيمة للمخزون وأكبر تكلفة بضاعة مباعة وأقل (مجمل) صافي ربح

التكلفة أو السوق أيهما أقل ؟

- القاعدة هي أن يتم تقييم بضاعة آخر المدة بسعر التكلفة لأنها القيمة الأقل، وبالتالي فهي تظهر في حـ/ ملخص الدخل بسعر التكلفة.
- ولكن قد يكون هناك سعرين للمخزون وهما سعر التكلفة وسعر السوق، فنكون أمام 3 احتمالات:

- (1)- سعر التكلفة = سعر السوق ----- لا يوجد مشكلة، لأننا سنأخذ سعر التكلفة
- (2)- سعر التكلفة > سعر السوق----- لا يوجد مشكلة، لأننا سنأخذ سعر التكلفة
- (3)- سعر التكلفة < سعر السوق----- هنا تظهر المشكلة (ويتم تكوين مخصص هبوط القيمة السوقية بالفرق)

- القاعدة هي .. أن نقيم المخزون بسعر التكلفة في جميع الحالات، ولكن في حالة انخفاض سعر السوق عن سعر التكلفة يعتبر الفرق بين السعرين خسارة متوقع حدوثها، ويتم تكوين مخصص يسمى مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون بقيمة الفرق بين سعر التكلفة وسعر السوق، ويتم تحميل هذا المخصص على حساب ملخص الدخل الجانب المدين كما يظهر في الميزانية مخصوماً من الأصل .

مثال توضيحي ::

مدین		دائن	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
		18000	من ح/ا مخزون آخر المدة (بالتكلفة)

أصول		خصوم	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	أصول متداولة		خصوم دائرية
18000	مخزون آخر المدة (بالتكلفة)		
	أصول ثابتة		خصوم طويلة الأجل
			حقوق الملكية

- في ٣٠ - ١٢ - ١٤٢٩ قدرت بضاعة آخر المدة لشركة الهدى التجارية بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال بسعر التكلفة
- و قدرت بسعر السوق بمبلغ:
 - ١٨٠٠٠ ريال
 - ٢٠٠٠٠ ريال
 - ١٦٠٠٠ ريال
- والمطلوب:
- قيود التسوية اللازمة
- بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي

تسهيل للحل

الحالة الأولى: سعر التكلفة = سعر السوق لا يوجد مشكلة، لأننا سنأخذ سعر التكلفة = ١٨٠٠٠ ريال

قيد التسوية هو: إثبات المخزون بالتكلفة

١٨٠٠٠ من ح/ا مخزون آخر المدة
١٨٠٠٠ إلى ح/ا ملخص الدخل
أولاً: قيود التسوية (قيد واحد فقط وهو)

حاله على تسوية المخزون

الحالة الثانية: سعر التكلفة > سعر السوق ---- لا يوجد مشكلة، لأننا سنأخذ سعر التكلفة = ١٨٠٠٠ ريال (لأنه توجد أرباح محتملة مقدارها ٢٠٠٠ ريال لا تأخذ في الحسبان طبقاً لمبدأ التحفظ).

ملحوظة هامة: الحل في حالة وجود أرباح محتملة هو نفس الحل في حالة تساوى سعر التكلفة مع سعر السوق

قيد التسوية هو إثبات المخزون بالتكلفة

١٨٠٠٠ من ح/ا مخزون آخر المدة
١٨٠٠٠ إلى ح/ا ملخص الدخل

مدین		دائن	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
		18000	من ح/ا مخزون آخر المدة (بالتكلفة)

أصول		خصوم	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
18000	أصول متداولة		
	مخزون آخر المدة (بالتكلفة)		

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة العربية	المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية
المخزون السلعي	Inventory
الوارد أولاً صادر أولاً	First in First Out (FIFO)
الوارد أخيراً صادر أولاً	Last in First Out (LIFO)
متوسط التكلفة	Average Cost (AC)
التكلفة أو السوق أيهما أقل	Market or Cost Whichever is Lower



اختر الاجابة الصحيحة

1- لا يدخل ضمن حساب بضاعة آخر المدة:

- أ- البضاعة المملوكة للمنشأة والموجودة في مخازنها يوم الجرد.
- ب- البضاعة الموجودة لدى فروع المنشأة يوم الجرد.
- ج- البضاعة المملوكة للغير والموجودة في مخازنها يوم الجرد.
- د- البضاعة الموجودة لدى مخازن الاستيداع الجمركية يوم الجرد.

الإجابة الصحيحة (ج)

2- يعد المخزون من أهم عناصر :

- أ- الخصوم المتداولة
- ب- الأصول المتداولة
- ج- الأصول الثابتة
- د- حقوق الملكية

الإجابة الصحيحة (ب)

3- إن الخطأ في تقييم مخزون آخر المدة بالزيادة ينتج عنه :

- أ- زيادة تكلفة البضاعة المباعة وزيادة صافي الربح
- ب- انخفاض تكلفة البضاعة المباعة وانخفاض صافي الربح
- ج- زيادة تكلفة البضاعة المباعة وانخفاض صافي الربح.
- د- انخفاض تكلفة البضاعة المباعة وزيادة صافي الربح

الإجابة الصحيحة (د)

4- إن الخطأ في تقييم مخزون آخر المدة بالنقص ينتج عنه :

- أ- زيادة تكلفة البضاعة المباعة وزيادة صافي الربح
- ب- انخفاض تكلفة البضاعة المباعة وانخفاض صافي الربح
- ج- زيادة تكلفة البضاعة المباعة وانخفاض صافي الربح.

د- انخفاض تكلفة البضاعة المباعة وزيادة صافى الربح

الإجابة الصحيحة (ج)

5- يتم تقييم مخزون آخر المدة وفقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل تطبيقاً لمبدأ :

أ- الاستمرار

ب- التكلفة التاريخية

ج- التحفظ

د- الوحدة المحاسبية

الإجابة الصحيحة (ج)

6- في ظل الارتفاع المستمر للأسعار فإن أكبر قيمة للمخزون بالتكلفة تنتج من تطبيق طريقة :

أ - التمييز المحدد للبضاعة

ب - الداخلى أولاً خارج أولاً

ج - الداخلى أخيراً صادر أولاً

د - طريقة متوسط التكلفة

الإجابة الصحيحة (ب)

7- في ظل الارتفاع المستمر للأسعار فإن أقل قيمة للمخزون بالتكلفة تنتج من تطبيق طريقة :

أ - التمييز المحدد للبضاعة

ب - الداخلى أولاً صادر أولاً

ج - الداخلى أخيراً صادر أولاً

د - طريقة متوسط التكلفة

الإجابة الصحيحة (ج)

8- في ظل الارتفاع المستمر للأسعار فإن الحصول على أكبر صافى ربح عند تقييم بضاعة آخر المدة بالتكلفة ينتج من تطبيق طريقة :

أ - التمييز المحدد للبضاعة

ب - الداخلى أولاً صادر أولاً

ج - الداخلى أخيراً صادر أولاً

د - طريقة متوسط التكلفة

الإجابة الصحيحة (ب)

9- في ظل الارتفاع المستمر للأسعار فإن الحصول على أقل صافي ربح عند تقييم بضاعة آخر المدة بالتكلفة ينتج من تطبيق طريقة :

أ - التمييز المحدد للبضاعة

ب - الداخل أولاً صادر أولاً

ج - الداخل أخيراً صادر أولاً

د - طريقة متوسط التكلفة

الإجابة الصحيحة (ج)

١٠- في ٣٠-١٢-١٤٢٩ قدرت بضاعة آخر المدة لشركة الهدى التجارية بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال بسعر التكلفة، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال فإن قييد التسوية الخاص بإثبات مخزون آخر المدة هو :

- أ - ١٨٠٠٠ من ح/ مخزون آخر المدة- ١٨٠٠٠ الى ح/ ملخص النخل
ب - ١٨٠٠٠ من ح/ ملخص النخل- ١٨٠٠٠ الى ح/ مخزون آخر المدة
ج - ١٨٠٠٠ من ح/ مخزون آخر المدة- ١٨٠٠٠ الى ح/ مخزون أول المدة
د - ١٨٠٠٠ من ح/ مخزون أول المدة- ١٨٠٠٠ الى ح/ مخزون آخر المدة

الإجابة الصحيحة (أ)

١١- في ٣٠-١٢-١٤٢٩ قدرت بضاعة آخر المدة لشركة الهدى التجارية بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال بسعر التكلفة، وفي نفس التاريخ قدرت قيمته بسعر السوق بمبلغ ٢٢٠٠٠ ريال فإن قيد التسوية الخاص بإثبات مخزون آخر المدة هو :

- أ - ١٨٠٠٠ من ح/ مخزون آخر المدة- ١٨٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
ب - ١٨٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل- ١٨٠٠٠ الى ح/ مخزون آخر المدة
ج - ١٨٠٠٠ من ح/ مخزون آخر المدة- ١٨٠٠٠ الى ح/ مخزون أول المدة
د - ١٨٠٠٠ من ح/ مخزون أول المدة- ١٨٠٠٠ الى ح/ مخزون آخر المدة

الإجابة الصحيحة (أ)

المحاضرة التاسعة

- تمرين على إعداد مذكرة تسوية حساب البنك (التمرين السابع صفحة 233)

بلغ رصيد حساب البنك في دفاتر منشأة "النجاح" ٣١٧١٨٠ ريال في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ وعند ورود كشف حساب البنك في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ، اتضح أن رصيد المنشأة وفقاً لكشف حساب البنك هو ٣٩٦١١٠ ريال ، وبمراجعة دفاتر المنشأة مع كشف الحساب تبين التالي :

- ١- أن هناك مصاريف وعمولات بنكية قدرها ٧٠ ريالاً قام البنك بخصمها وأرسل إشعار الخصم مع كشف الحساب.
- ٢- إيداعات يوم ٢٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ وقدرها ١٨٢٠٠ ريالاً لم تظهر في كشف الحساب.
- ٣- أن هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف من البنك قيمتها ٨١٢٠٠ ريال.
- ٤- هناك كمبيالات قيمتها ١٦٠٠٠ ريال قام البنك بتحصيلها نيابة عن المنشأة وأضافها إلى حساب المنشأة وأرسل إشعار الإضافة مع كشف الحساب.

المطلوب:

- ١- إعداد مذكرة تسوية البنك في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ
- ٢- إجراء قيود التسوية اللازمة في دفاتر منشأة "النجاح"

حل التمرين

مذكرة تسوية حساب البنك	
الرصيد الظاهر في كشف حساب البنك	٣٩٦١١٠
يضاف: إيداعات لم تظهر في كشف الحساب	١٨٢٠٠
يخصم: شيكات محررة لم تقدم للصرف	(٨١٢٠٠)
رصيد كشف البنك بعد التعديل	<u>٣٣٣١١٠</u>
رصيد حساب البنك في الدفاتر	٣١٧١٨٠
يضاف: أوراق قبض محصلة بواسطة البنك	١٦٠٠٠
يخصم: مصاريف وعمولات بنكية	(٧٠)
الرصيد في الدفاتر بعد التعديل	<u>٣٣٣١١٠</u>

قيد تحصيل اوراق القبض

١٦٠٠٠ من ح/ البنك

١٦٠٠٠ إلى ح/ اوراق

القبض

قيد إثبات المصاريف البنكية

٧٠ من ح/ مصاريف بنكية

٧٠ إلى ح/ البنك

- تمرين على شراء وبيع الاستثمارات قصيرة الأجل (الاستثمارات في الأوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار)

التمرين الثامن صفحة ٢٣٤

فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت في منشأة "السدحان" التجارية خلال عام ١٤٢٢ هـ:

أولاً: في ١٥/٣/١٤٢٢ هـ تم شراء ٣٠٠٠ سهم بمبلغ ١٥٠ ريال للسهم بغرض الإتجار وبلغت مصاريف العمولة نصف ريال للسهم، وتم سداد المبلغ المستحق بشيك.

ثانياً: في ٢٠/٥/١٤٢٢ هـ تم بيع ١٠٠٠ سهم من الأسهم المشتراة في نهاية العلم الماضي بمبلغ ١٢٠ ريال للسهم وبلغت مصاريف العمولة ١٠٠٠ ريال علماً بأن إجمالي تكلفة السهم الواحد في تاريخ الشراء تبلغ ١١٥ ريال، وتم تحصيل المبلغ المستحق بشيك.

ثالثاً: في ٧/٦/١٤٢٢ هـ تم بيع ٢٠٠٠ سهم من الأسهم المشتراة في ١٥/٣/١٤٢٢ هـ بمبلغ ١٤٠ ريال للسهم وبلغت مصاريف العمولة ١٥٠٠ ريال، وتم تحصيل المبلغ المستحق بشيك.

المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة في دفاتر منشأة "السدحان".

-1

$$\begin{array}{r} 450000 \\ 1500 \\ \hline 451500 \end{array} \quad \begin{array}{l} \text{ثمن الشراء} = 150 \times 3000 \\ \text{يضاف: مصاريف العمولة} = 0,50 \times 3000 \\ \text{إجمالي تكلفة الشراء} \end{array}$$

إثبات عملية الشراء في ١٥ / ٣ / ١٤٢٢ هـ

$$\begin{array}{l} 451500 \quad \text{من ح/ استثمارات قصيرة الأجل} \\ 451500 \quad \text{إلى ح/ البنك} \end{array}$$

-2

$$\begin{array}{r} 119000 \\ (115000) \\ \hline 4000 \end{array} \quad \begin{array}{l} \text{صافي سعر البيع} = 1000 - (120 \times 1000) \\ \text{يخصم: التكلفة الأصلية} = 115 \times 1000 \\ \text{الأرباح المحققة} \end{array}$$

إثبات عملية البيع في ٢٠ / ٥ / ١٤٢٢ هـ

$$\begin{array}{l} 119000 \quad \text{من ح/ النقدية} \\ \text{إلى مذكورين} \\ 115000 \quad \text{ح/ استثمارات قصيرة الأجل} \\ 4000 \quad \text{ح/ مكاسف محققة من بيع استثمارات قصيرة الأجل} \end{array}$$

-3

$$\begin{array}{r} 278500 \\ (301000) \\ \hline (22500) \end{array} \quad \begin{array}{l} \text{صافي سعر البيع} = 1500 - (140 \times 2000) \\ \text{يخصم: التكلفة الأصلية} = 150,50 \times 2000 \\ \text{الخسائر المحققة} \end{array}$$

إثبات عملية البيع في ٧ / ٦ / ١٤٢٢ هـ

$$\begin{array}{l} \text{من مذكورين} \\ 278500 \quad \text{ح/ البنك} \\ 22500 \quad \text{ح/ خسائر محققة من بيع استثمارات قصيرة الأجل} \\ 301000 \quad \text{إلى ح/ استثمارات قصيرة الأجل} \end{array}$$

تمريره على تقييم الاستثمارات المالية المقتناة بغرض التجار ::

التمرين التاسع صفحة ٢٣٤

في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ كانت محفظة الأوراق المالية المقتناة بغرض الإتجار لدى منشأة "الراجحي" التجارية تتكون مما يلي:

سعر السهم ٣٥٠ ريال	٥٠٠٠ سهم من أسهم بنك الرياض
سعر السهم ٢٠٠ ريال	٢٠٠٠ سهم من أسهم شركة "الشمال"
سعر السهم ٢٥٠ ريال	٣٠٠٠ سهم من أسهم بنك الجزيرة

فإذا علمت أن القيمة العادلة في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ لكل من سهم بنك الرياض وشركة الشمال وبنك الجزيرة ٣٦٥ ، ١٩٠ ، ٢٤٥ ريال على الترتيب.

المطلوب:

- ١ - إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات تقييم محفظة الأوراق المالية في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ.
- ٢ - إظهار أثر التقييم على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي.

الحل ::

الإستثمارات قصيرة الأجل	التكلفة الأصلية	القيمة العادلة	مكاسب أو (خسائر) غير محققة
بنك الرياض	$1750000 = 350 \times 5000$	$1825000 = 365 \times 5000$	٧٥٠٠٠
شركة الشمال	$400000 = 200 \times 2000$	$380000 = 190 \times 2000$	(٢٠٠٠٠)
بنك الجزيرة	$750000 = 250 \times 3000$	$735000 = 245 \times 3000$	(١٥٠٠٠)
الإجمالي	٢٩٠٠٠٠٠	٢٩٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠

ملخص الدخل		قيد التسوية
٤٠٠٠٠٠ مكاسب		٤٠٠٠٠٠ من ح / التعديلات في القيمة العادلة
حيازة غير محققة		٤٠٠٠٠٠ إلى ح / مكاسب أو خسائر
		حيازة غير محققة
قائمة المركز المالي		قيد الإقفال
أصول متداولة		٤٠٠٠٠ من ح / مكاسب أو خسائر غير حيازة غير محققة
٢٩٠٠٠٠٠ استثمارات قصيرة الأجل		٤٠٠٠٠٠ إلى ح / ملخص الدخل
+ التعديلات في القيمة العادلة		
٢٩٤٠٠٠٠ القيمة العادلة		

المحاضرة العاشرة

الأصول النقدية

(الاستثمارات المالية المقتناة بغض الإجار)

أنواع الأوراق المالية ::

- **الأسهم:** وهي صكوك متساوية القيمة، وهي صكوك تمثل حقوق المساهمين في الشركات التي أسهموا في رأس مالها.
- **السندات:** وهي صكوك متساوية القيمة أيضاً، ولكنها صكوك تضمن حقوق المقرضين لدى الشركات التي قاموا بشراء سنداتهم، مضافاً عليها نسبة من الفوائد المحددة مسبقاً من قبل تلك الشركات، وذلك عند حلول أجل استحقاق تلك الصكوك أو السندات.

• أهم الفروق بين الأسهم والسندات ::

- السهم يمثل جزءاً من رأس مال الشركة أما السند فيمثل جزءاً من قرض على الشركة.
- السهم تتغير قيمته بينما السند لا تتغير قيمته.
- حامل السند يعتبر مقرضاً أما حامل السهم فيعتبر مالكا لجزء من الشركة.
- حامل السهم له حق التدخل في قرارات الشركة بعكس حامل السند.

- السند له تاريخ استحقاق محدد أما السهم فلا يسدد إلا بعد تصفية الشركة.
- حامل السند له الأولوية في الحصول على مستحقاته عند الإفلاس عن حاملي الأسهم.

تصنيف الاستثمار في الأوراق المالية ::

تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية إلى المجموعات الثلاثة التالية:

- **المجموعة الأولى:** الأوراق المالية المقتناة لغرض الاتجار (محل الاهتمام) وهي تظهر ضمن الأصول المتداولة، وتأتي في المركز المالي بعد النقدية مباشرة لأن إمكانية بيعها في أي وقت، مما يجعلها تتمتع بدرجة عالية من السيولة، بما يجعلها تعادل النقدية تقريباً.
- **المجموعة الثانية:** الأوراق المالية المقتناة لغرض الاستحقاق
- **المجموعة الثالثة:** الأوراق المالية المتاحة للبيع

شراء الأوراق المالية بغرض الاتجار ::

عندما تشتري المنشأة أوراق مالية بغرض الاتجار فإنها تسجل بمجمل التكاليف وقت الشراء: سعر الشراء + عمولات سمسرة الأوراق المالية + أية مصروفات أخرى متعلقة بعملية الشراء (إن وجدت)

حالة عملية (١)

قامت شركة الهادي بشراء ٢٠٠٠ سهم من اسهم سائبك بواقع ٢٠١ ريال للسهم بالإضافة الى مصريف عمولة سمسرة تعادل ١ ريال دفعت عن كل سهم، ودفعت جميع المبالغ نقداً، فما هو القيد المحاسبي لعملية الشراء.

$$\begin{aligned} \text{ثمن الشراء} &= 201 \times 2000 \\ \text{يضاف مصريف العمولة} &= 2000 \\ \text{اجمالي تكلفة الشراء} &= 403000 \end{aligned}$$

القيد المحاسبي للشراء :

٤٠٣٠٠٠ من ح/ الاستثمارات قصيرة الاجل
٤٠٣٠٠٠ الى ح/ الصندوق

بيع الأوراق المالية بغرض الاتجار ::

- تحسب مكاسب وخسائر بيع الأوراق المالية بناءً على المعادلة التالية:
- مكاسب أو خسائر بيع الأوراق المالية = صافي سعر البيع - التكلفة الأصلية (إجمالي تكلفة الشراء)
- صافي سعر البيع = إجمالي سعر البيع - عمولة السمسرة - المصروفات البيعية الأخرى (ان وجدت)
- ملحوظة هامة: يقلل حساب مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الأجل في حساب ملخص الدخل **الجانب الدائن** بينما يقلل حساب خسائر محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الأجل في **الجانب المدين** منه

حالة عملية (١)

- قامت شركة الهادي ببيع ١٠٠٠ سهم نقداً من اسهم شركة سايك المشتراه في الحالة السابقة (تذكر أن إجمالي ثمن الشراء كان ٢٠١ ريال للسهم) بواقع ٢٠٥، ودفعت مصريف سمسرة بيع مقدارها ١ ريال عن كل سهم مباع فما هو القيد المحاسبي لعملية البيع؟

$$\begin{aligned} \text{صافي سعر البيع} &= 1000 - (205 \times 1000) = 204000 \text{ ريال} \\ \text{التكلفة الأصلية (تكلفة الشراء)} &= 201 \times 1000 = 201000 \text{ ريال} \\ \text{المكسب أو الخسارة} &= 3000 + \text{(مكسب/إيراد) - يكون دائن} \\ \text{القيد المحاسبي للبيع هو:} & 204000 \text{ من ح/ الصندوق} \\ & \text{إلى مذكورين} \\ & 201000 \text{ ح/ الاستثمارات قصيرة الأجل} \\ & 3000 \text{ ح/ مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الأجل} \end{aligned}$$

تقييم (جرد) الاستثمارات المالية بغرض الاتجار ::

- نص كلا من المعيار رقم (١١٥) وكذلك المعيار السعودي الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين علم ١٤١٩ هـ على ضرورة تقييم الاستثمارات المالية المقتناة بغرض الاتجار على أساس القيمة العادلة (القيمة السوقية)

حالة عملية (٣)

فرض ان تكلفة محفظة الأوراق المالية المقتناة لغرض الاتجار لمنشأة عسير في ٣٠-١٢-١٤٢٥ هـ كانت: شركة عرعر ٢٠٠ سهم- سعر شراء السهم ٢٠٠ ريال شركة أبها ٨٠٠ سهم- سعر شراء السهم ١٤٠ ريال وفي ٣٠-١٢-١٤٢٥ تبيين بأن القيمة السوقية (العادلة) للأسهم كانت ١٩٥ و ١٦٠ ريال على الترتيب

المطلوب: قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

الأوراق المالية بغرض الاتجار	التكلفة (الشراء)	القيمة العادلة (السوقية أو البيعية)	المكسب/ الخسارة
أسهم شركة عرعر	$200 \times 200 = 40000$	$195 \times 200 = 39000$	- 1000
أسهم شركة أبها	$140 \times 800 = 112000$	$160 \times 800 = 128000$	16000+
الإجمالي	152000	167000	+ 15000 ريال

تقييم (جرد) الاستثمارات المالية بغرض الاتجار ::

قيد الإقفال هو:

١٥٠٠٠ من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
١٥٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل

قيد التسوية هو إثبات المكسب المتوقع

١٥٠٠٠ من ح/ التعديلات في القيمة السوقية
١٥٠٠٠ إلى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

قائمة المركز المالي
في ١٤٢٥ / ١٢ / ٣٠

أصول	خصوم
أصول متداولة	
الاستثمارات قصيرة الأجل	152000
بضاق: التعديلات في القيمة العادلة (السوقية)	١٥٠٠٠
القيمة العادلة للاستثمارات بغرض الاتجار	١٦٧٠٠٠

ح/ ملخص الدخل عن
السنة المنتهية في ١٤٢٥ / ١٢ / ٣٠

مدین	دائن
المبلغ	البيان
	من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة لتقييم الاستثمارات بغرض الاتجار
١٥٠٠٠	

تقييم (جرد) الاستثمارات المالية بغرض الاتجار ::

حالة عملية (٢)

بفرض ان تكلفة محفظة الاوراق المالية المقتناة لغرض الاتجار لمنشأة عمير في ١٤٢٥ / ١٢ / ٣٠ هـ كانت:
شركة عرعر - ٢٠٠٠ سهم سعر شراء السهم ٢٠٠ ريال
شركة أبها - ٨٠٠ سهم سعر شراء السهم ١٤٠ ريال
وفي ١٢-٣٠ تبين بأن القيمة السوقية (العادلة) هي ٢٠٥ و ١٣٠ على الترتيب

المطلوب: قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

الأوراق المالية بغرض الاتجار	التكلفة (الشراء)	القيمة العادلة (السوقية أو البيعية)	المكسب/ الخسارة
أسهم شركة عرعر	$40000 = 200 \times 200$	$41000 = 205 \times 200$	$1000 +$
أسهم شركة أبها	$112000 = 140 \times 800$	$104000 = 130 \times 800$	$8000 -$
الاجملى	152000	145000	- 7000 ريال

تقييم (جرد) الاستثمارات المالية بغرض الاتجار ::

قيد الإفقال هو:

٧٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل
٧٠٠٠ إلى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

قيد التسوية هو إثبات الخسارة المتوقعة

٧٠٠٠ من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
٧٠٠٠ إلى ح/ التعديلات في القيمة السوقية

قائمة المركز المالي
في ١٤٢٥ / ١٢ / ٣٠

أصول	خصوم
أصول متداولة	
الاستثمارات قصيرة الأجل	152000
يشرح: التعديلات في القيمة العادلة (السوقية)	٧٠٠٠
القيمة العادلة للاستثمارات بغرض الاتجار	١٤٥٠٠٠

ح/ ملخص الدخل عن
السنة المنتهية في ١٤٢٥ / ١٢ / ٣٠

مدین	دائن
المبلغ	البيان
٧٠٠٠	الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة لتقييم الاستثمارات بغرض الاتجار

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة العربية	المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية
الأوراق المالية بغرض الاتجار	Trading Securities
سوق الأسهم	Stock Market

والان.....
اختبر نفسك

اختر الاجابة الصحيحة

1- من الفروق الهامة بين حامل السهم وحامل السند:

- أ- أن السهم لا تتغير قيمته بينما السند تتغير قيمته.
- ب- أن حامل السند يعتبر مقرضاً أما حامل السهم فيعتبر مالكا لجزء من الشركة.
- ج- أن حامل السند له حق التدخل في قرارات الشركة بعكس حامل السند.
- د- أن حامل السهم له الأولوية في الحصول على مستحقاته عند الإفلاس قبل حامل السند.

الإجابة الصحيحة (ب)

2- يصنف المعيار رقم 115 الصادر عن مجلس معايير المحاسبة المالية FASB، وكذلك المعيار الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين SOCPA عام 1419هـ، الاستثمارات في الأوراق المالية الى:

- أ- أربعة مجموعات رئيسية
- ب- ثلاثة مجموعات رئيسية
- ج- خمسة مجموعات رئيسية
- د- كل ما سبق غير صحيح

الإجابة الصحيحة (ب)

3- تظهر الاستثمارات المالية قصيرة الأجل في قائمة المركز المالي ضمن مجموعة:

- أ- الأصول الثابتة
- ب- الأصول المتداولة
- ج- الخصوم المتداولة
- د- حقوق الملكية

الإجابة الصحيحة (ب)

4- يتم حساب قيمة إجمالي تكلفة شراء الأوراق المالية بغرض الاتجار بتطبيق المعادلة التالية:

أ- سعر الشراء + عمولة السمسرة + المصروفات الشرائية الأخرى

ب- إجمالي سعر البيع + عمولة السمسرة + المصروفات البيعية الأخرى

ج- إجمالي سعر البيع - عمولة السمسرة - المصروفات البيعية الأخرى

د- سعر الشراء + عمولة السمسرة - المصروفات البيعية الأخرى

الإجابة الصحيحة (أ)

5- يتم حساب صافي سعر بيع الأوراق المالية بغرض الاتجار بتطبيق المعادلة التالية:

أ- سعر الشراء + عمولة السمسرة + المصروفات الشرائية الأخرى

ب- إجمالي سعر البيع + عمولة السمسرة + المصروفات البيعية الأخرى

ج- إجمالي سعر البيع - عمولة السمسرة - المصروفات البيعية الأخرى

د- سعر الشراء + عمولة السمسرة - المصروفات البيعية الأخرى

الإجابة الصحيحة (ج)

6- في ٣٠-١٢-١٤٢٩ كانت قيمة محفظة الأوراق المالية بغرض الاتجار بالتكلفة بمبلغ ١٥٢٠٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ ١٦٥٠٠٠ ريال فإن قيد التسوية الواجب إجراؤه هو

أ - ١٣٠٠٠ من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة ١٣٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

ب - ١٣٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل - ١٣٠٠٠ الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

ج - ١٣٠٠٠ من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة ١٣٠٠٠ الى ح/ التعديلات في القيمة السوقية

د - ١٣٠٠٠ من ح/ التعديلات في القيمة السوقية - ١٣٠٠٠ الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

المكسب/ الخسارة = ١٦٥٠٠٠ - ١٥٢٠٠٠ = ١٣٠٠٠ (مكسب/إيراد)

الإجابة الصحيحة (د)

٧- في ٣٠-١٢-١٤٢٩ قدرت قيمة محفظة الأوراق المالية بغرض الاتجار بالتكلفة بمبلغ ١٥٢٠٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ ١٦٥٠٠٠ ريال فإن قيد الإقفال الواجب اجراؤه هو:

- أ - ١٣٠٠٠ من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة- ١٣٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
ب- ١٣٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل- ١٣٠٠٠ الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
ج- ١٣٠٠٠ من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة- ١٣٠٠٠ الى ح/ التعديلات في القيمة السوقية
د- ١٣٠٠٠ من ح/ التعديلات في القيمة السوقية- ١٣٠٠٠ الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

المكسب/ الخسارة = ١٦٥٠٠٠ - ١٥٢٠٠٠ = ١٣٠٠٠ (مكسب/ايراد)- يقفل في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن

الإجابة الصحيحة (أ)

٨- في ٣٠-١٢-١٤٢٩ قدرت قيمة محفظة الأوراق المالية بغرض الاتجار بالتكلفة بمبلغ ١٥٢٠٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ ١٤٢٠٠٠ ريال فإن قيد التسوية الواجب اجراؤه في ٣٠-١٢ هو:

- أ - ١٠٠٠٠ من ح/ التعديلات في القيمة السوقية- ١٠٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
ب- ١٠٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل- ١٠٠٠٠ الى ح/ التعديلات في القيمة السوقية
ج- ١٠٠٠٠ من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة- ١٠٠٠٠ الى ح/ التعديلات في القيمة السوقية
د- ١٠٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل- ١٠٠٠٠ الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

المكسب/ الخسارة = ١٤٢٠٠٠ - ١٥٢٠٠٠ = -١٠٠٠٠ (خسارة)

الإجابة الصحيحة (ج)

٩- في ٣٠-١٢-١٤٢٩ قدرت قيمة محفظة الأوراق المالية بغرض الاتجار بالتكلفة بمبلغ ١٥٢٠٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ ١٤٢٠٠٠ ريال فإن قيد الإقفال الواجب اجراؤه في ٣٠-١٢ هو:

- أ - ١٠٠٠٠ من ح/ التعديلات في القيمة السوقية- ١٠٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
ب- ١٠٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل- ١٠٠٠٠ الى ح/ التعديلات في القيمة السوقية
ج- ١٠٠٠٠ من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة- ١٠٠٠٠ الى ح/ التعديلات في القيمة السوقية
د- ١٠٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل- ١٠٠٠٠ الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

المكسب/ الخسارة = ١٤٢٠٠٠ - ١٥٢٠٠٠ = -١٠٠٠٠ (خسارة)
المكسب/ الخسارة = ١٤٢٠٠٠ - ١٥٢٠٠٠ = -١٠٠٠٠ (خسارة)- تقفل في حساب ملخص الدخل الجانب المدين

الإجابة الصحيحة (د)

المحاضرة الحادية عشر

المدينون

مفهوم ونشأة المدينون ::

المدينون هي: الحقوق التي للمنشأة على الغير سواء كانوا أفراد أو شركات، والتي نتجت عن معاملات حدثت بين المنشأة و الغير مثل بيع بضاعة على الحساب، أو أداء خدمات على الحساب.

مشاكل حساب المدينون: قد يترتب على عملية بيع البضاعة أو تأدية خدمات للعملاء بالأجل خسائر نتيجة عدم قدرة المدينون على السداد وقد يكون من أسباب ذلك إفلاس العميل أو وفاته.....الخ.

قيود نشأة المدينون ::

تنشأ حسابات المدينين عند تقديم الخدمة او البيع الآجل او على الحساب فيسجل القيد

XX من ح/ المدينين

XX إلى ح/ المبيعات أو الإيرادات

وعند رد بعض البضاعة المباعة بالأجل يتم تخفيض المديونية بالقيد التالي

XX من ح/ مردودات ومسموحات المبيعات

XX إلى ح/ المدينين

وعند قيام المدينين بسداد المستحق عليهم يتم عمل القيد التالي

XX من ح/ النقدية

XX إلى ح/ المدينين

مثال:

- قامت المنشأة ببيع بضاعه الى محلات العلي بقيمة ١٥٠٠٠ ريال على الحساب تبين فيما بعد ان جزء من البضاعه تالف وتم رده وكانت قيمته ٥٠٠٠ ريال بعد شهر قامت محلات العلي بسداد كامل المستحق بشيك
 - بعد البيع بالاجل او على الحساب ١٥٠٠٠ من ح/ المدينين محلات العلي الى ح/ المبيعات ١٥٠٠٠
 - وعند رد بعض البضاعه اتخفيض المديونية بالقيد التالي ٥٠٠٠ من ح/ مردودات ومسموحات المبيعات الى ح/ المدينين-محلات العلي ٥٠٠٠
 - وعند قيام المدينين بسداد المستحق عليهم يتم عمل القيد التالي ١٠٠٠٠ من ح/ النقدية الى ح/ المدينين-محلات العلي ١٠٠٠٠
- المطلوب
كتابة القيود المحاسبية اللازمه لتسجيل العمليات السابقة

تقييم المدينون ::

ونتيجة للخسائر التي قد تنشأ من حساب المدينون خصوصاً إذا كانت المنشأة تعتمد بنسبة كبيرة على البيع الأجل فإنها تقوم بتقييم حساب المدينون في نهاية الفترة المحاسبية بهدف إظهار حساب المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقق (للتحصيل)،

ونتيجة لهذا يتم تصنيف المبالغ المستحقة لدى المدينون إلى ثلاثة مجموعات رئيسية هي:

- **الديون المشكوك في تحصيلها** (يوجد شك في تحصيلها نتيجة ظروف وتعثُر يواجهه العميل).
- **الديون المعدومة** (فقد الأمل في تحصيله نتيجة إفلاس العميل أو هروبه للخارج)
- **الديون الجيدة** (المضمونة التحصيل)

أولاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ::

- نتيجة لاحتمال عدم تحصيل بعض الديون فإن الديون المشكوك في تحصيلها يحتاط لها بتكوين مخصص يسمى **مخصص الديون المشكوك في تحصيلها** يتحمل ملخص الدخل بالخسائر الناتجة عن تكوين أو زيادة المخصص ويظهر رصيده في قائمة المركز المالي مطروحاً من حساب المدينون.
- أي أنه في حالة الشك في تحصيل الديون المستحقة على المدينين تقوم المنشأة بتقدير قيمة الخسائر المتوقعة من عدم تحصيل تلك الديون، **وذلك تطبيقاً لمفهوم التحفظ (الحيطة والحذر).**

- طرق تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

- الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة من المبيعات الآجلة

- الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة من رصيد المدينين

تقدير دم ف ت كنسبة من المبيعات الآجلة ..

- يتم تقدير دم ف ت كنسبة من المبيعات الآجلة فقط وليست كل المبيعات حسب خبرة المنشأة **عن طريق**
- **المعادلة التالية: المبيعات الآجلة x نسبة دم ف ت**
- يتم عمل قيد التسوية التالي:
- XX من ح/ ديون مشكوك في تحصيلها
- XXX الى ح/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
- يتم تجاهل اي مخصص للديون المشكوك في تحصيلها تم تكوينه مسبقاً
- **مثال**
- فيما يلي الأرصدة التالية من ميزان المراجعة لمنشأة الصادق في ٣٠/١٢ وهي ٧٠٠٠٠ مدينون و ٢٨٠٠٠٠ مبيعات فإذا علمت إن
- المبيعات الآجلة تساوي ٦٠% من إجمالي المبيعات وتقرر عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٥% من رصيد المبيعات الآجلة
- **المطلوب**
- **تقدير الديون المشكوك في تحصيلها في ٣٠/١٢ وعمل القيود اللازمة مع بيان الأثر على القوائم الختامية**

الحل ::

<p>١ - حساب الديون م ف ت المبيعات الاجله = ٢٨٠٠٠٠ x ٦٠% = ١٦٨٠٠٠ ريال الديون المشكوك ف ت = ١٦٨٠٠٠ x ٥% = ٨٤٠٠ ريال ٢ - قيد التسوية في نهاية السنة: ٤٨٠٠ م ف ت / ح / د م ف ت ٤٨٠٠ م ف ت / ح / د م ف ت</p>	<p>٣ - قيد التسوية للديون المشكوك في تحصيلها يوم ١٢-٣٠ ٤٨٠٠ م ف ت / ح / د م ف ت ٤٨٠٠ م ف ت / ح / د م ف ت علما انه في هذه الحالة يتم تجاهل اي رصيد لمخصص م ف ت اذا وجد وهو بخلاف الطرق الاخرى (نسبة من المدينين)</p>
--	---

قائمة المركز المالي في ١٤٢٨ / ١٢ / ٣٠		ح/ د م ف ت / ح / د م ف ت السنة المنتهية في ١٤٢٨ / ١٢ / ٣٠			
خصوم	أصول	مدين	المبلغ	البيان	المبلغ
	أصول متداولة				
	المدينون				
	يطرح منه				
	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها				٤٨٠٠ الى ح/ ديون م ف ت
	صافي المدينون				
	(الديون الجيدة أو المضمونة التحصيل)				

تقدير م ف ت كنسبة من المدينين::

يتم تقدير م ف ت كنسبة من المدينين: عن طريق المعادلة التالية: المدينين x نسبة م ف ت

لا يتم تجاهل إي مخصص للديون المشكوك في تحصيلها تم تكوينه مسبقا وإنما يجب إن تتم المقارنة بين المخصص الجديد والقديم ولذلك فإن القيد المحاسبي سيعتمد على نتيجة المقارنة

والذي قد ينتج عنها ثلاثة احتمالات

تساوي المخصص القديم للديون المشكوك في تحصيلها مع الجديد

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها الجديد اكبر من القديم

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها الجديد اقل من القديم

ما هي حالات تسوي م ف ت؟

الحالة الاولى: المخصص المحسوب (يوم ٣٠/١٢) = المخصص السابق (الوارد ضمن الأرصدة)

في ١٢-٣٠-١٤٢٨ هـ ظهر رصيد ح/ المدينون بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال ورصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (المخصص السابق) بمبلغ ٦٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ قررت المنشأة تكوين مخصص مقداره ٥% كنسبة من رصيد المدينون.

المطلوب: قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

في هذا الحالة نجد أن:

- المخصص السابق من أرصدة ميزان المراجعة = ٦٠٠ ريال
- المخصص المحسوب يوم ٣٠/١٢ = ١٢٠٠٠ x ٥% = ٦٠٠ ريال
- المخصص المحسوب = المخصص السابق وبالتالي لا يقوم المحاسبون بعمل قيد تسوية للمخصص ويظهر حساب المدينون في قائمة المركز المالي مطروحا منه فقط قيمة المخصص المحسوب يوم ١٢-٣٠ فقط

قائمة المركز المالي في ١٤٢٥ / ١٢ / ٣٠		ح/ د م ف ت / ح / د م ف ت السنة المنتهية في ١٤٢٨ / ١٢ / ٣٠			
خصوم	أصول	مدين	المبلغ	البيان	المبلغ
	أصول متداولة				
	المدينون				
	٦٠٠				
	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (المحسوب يوم ٣٠/١٢ فقط)				
	صافي المدينون				
	11400				

الحالة الثانية: المخصص المحسوب (يوم ٣٠/١٢) أكبر من المخصص السابق (الوارد ضمن الأرصدة)

في ٣٠-١٢-٢٠١٤ هـ ظهر رصيد ح/ المدينة بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال ورصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (المخصص السابق) بمبلغ ٤٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ قررت المنشأة تكوين مخصص مقداره ٥% كنسبة من رصيد المدينة.

المطلوب: قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

• في هذا الحالة نجد أن:

- المخصص السابق = ٤٠٠ ريال- والمخصص المحسوب يوم ٣٠/١٢ = ١٢٠٠٠ × ٥% = ٦٠٠ ريال
- المخصص المحسوب أكبر من المخصص السابق وبالتالي يتم عمل قيد تسوية بزيادة الفرق فقط وهو ٢٠٠ ريال

٢٠٠ من ح/ ديون مشكوك في تحصيلها
٢٠٠ الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/٢٠١٤		ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/٢٠١٤	
خصوم	أصول	دائن	مدين
أصول متداولة		البيان	المبلغ
المدينة	12000	البيان	المبلغ
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (يوم ٣٠/١٢ فقط)	٦٠٠	الى ح/ ديون المشكوك في تحصيلها	200
صافي المدينة	11400	(الفرق وهو ٢٠٠ يمثل خسارة)	

الحالة الثالثة: المخصص المحسوب (يوم ٣٠/١٢) أقل من المخصص السابق (الوارد ضمن الأرصدة)

في ٣٠-١٢-٢٠١٤ هـ ظهر رصيد ح/ المدينة بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال ورصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (المخصص السابق) بمبلغ ٩٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ قررت المنشأة تكوين مخصص مقداره ٥% كنسبة من رصيد المدينة.

المطلوب: قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

في هذا الحالة نجد أن:

- المخصص السابق = ٩٠٠ ريال- والمخصص المحسوب يوم ٣٠/١٢ = ١٢٠٠٠ × ٥% = ٦٠٠ ريال
- المخصص المحسوب أقل من المخصص السابق وبالتالي يتم عمل قيد تسوية بتخفيض الفرق فقط وهو ٩٠٠ - ٦٠٠ = ٣٠٠ ريال بحيث:

٣٠٠ من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٣٠٠ الى ح/ ديون المشكوك في تحصيلها

قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/٢٠١٤		ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/٢٠١٤	
خصوم	أصول	دائن	مدين
أصول متداولة		البيان	المبلغ
المدينة	12000	البيان	المبلغ
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (يوم ٣٠/١٢ فقط)	٦٠٠	من ح/ ديون المشكوك في تحصيلها	300
صافي المدينة	11400	(الفرق يمثل وهو ٣٠٠ يمثل مكسب)	

حالات تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها

كنسبة من المدينين	كنسبة من المبيعات الاجله
المدينين x النسبة	المبيعات الاجله x النسبة
في حالة وجود مخصص د م ف ت لا يتم تجاهله وانما يجب المقارنه	في حالة وجود مخصص د م ف ت يتم تجاهله
المخصص القديم اقل من الجديد يتم زيادة الجديد	لا تتم مقارنة ويعمل قيد بنالض الضرب
المخصص القديم اكبر من الجديد يتم بخفض الجديد	لا يعمل قيد
من ح/ د م ف ت الى ح/ مخصص د م ف ت	من ح/ د م ف ت الى ح/ مخصص د م ف ت



اختر الإجابة الصحيحة

1- يتم تصنيف المبالغ المستحقة للمنشأة لدى المدينون في ثلاثة مجموعات رئيسية هي:

- أ- الديون الجيدة والديون المعدومة والديون المعدومة التحصيل.
- ب- الديون الجيدة والديون المعدومة والديون المضمونة التحصيل.
- ج- الديون الجيدة والديون المعدومة والديون المشكوك في تحصيلها
- د- الديون الجيدة والديون المعدومة والديون المتوقعة التحصيل..

الإجابة الصحيحة (ج)

6- تقوم المنشآت بتكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها تطبيقاً لمبدأ :

أ- الاستمرار

ب- التكلفة التاريخية

ج- التحفظ

د- الوحدة المحاسبية

ملحوظة: التحفظ هو مسمى آخر لمبدأ الحيطة والحذر

الإجابة الصحيحة (ج)

1- في ٣٠-١٢-١٤٢٥ هـ ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ ١٠٧٠٠٠ ريال، وكان رصيد الديون المعدومة عند الجرد ٧٠٠٠ ريال، وكان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٥٠٠٠ ريال، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة ٥% من رصيد المدينون، فإن قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يوم الجرد هو:

أ- ٧٠٠٠ ريال

ب- ٥٠٠٠ ريال

ج- ٩٥٠٠٠ ريال

د- ١٠٢٠٠٠ ريال

قيمة المخصص عند الجرد = (المدينون- الديون المعدومة عند الجرد) x نسبة المخصص

$$= (١٠٧٠٠٠ - ٧٠٠٠) \times ٥\% = ٥٠٠٠ \text{ ريال}$$

ملحوظة: قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها السابق (وقيمته ٧٠٠٠ ريال) الوارد ضمن الأرصدة لا علاقة له

بالمطلوب في السؤال الحالي، لذلك تم تجاهله

الإجابة الصحيحة (ب)

٣- في ١٢-٣٠-١٤٢٥ هـ ظهر رصيد المدينين في ميزان بمبلغ ١٠٧٠٠٠ ريال، وكان رصيد النيون المعدومة عند الجرد ٧٠٠٠ ريال، وكان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٣٠٠٠ ريال (السابق)، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة ٥% من رصيد المدينين، فإن قيد التسوية الخاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها هو:

- أ - ٥٠٠٠ من ح/ا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. ٥٠٠٠ الى ح/ا ملخص الدخل
 ب - ٢٠٠٠ من ح/ا ملخص الدخل. ٢٠٠٠ الى ح/ا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
 ج - ٥٠٠٠ من ح/ا المدينون. ٥٠٠٠ الى ح/ا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
 د - كل ما سبق غير صحيح

قيمة المخصص المحسوب يوم الجرد = (المدينون - الديون المعدومة عند الجرد) x نسبة المخصص
 $= (٧٠٠٠ - ١٠٧٠٠٠) \times ٥\% = ٥٠٠٠$ ريال
 المخصص السابق أقل من المخصص المحسوب = ٣٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ٢٠٠٠ (الإشارة السالبة توضح أنها خسارة) وبالتالي توجد خسارة
 محتملة تحتاج قيد تسوية يكون فيه حساب المخصص دائناً وحساب ملخص الدخل مدينياً بالفرق وقيمته ٢٠٠٠ ريال

الإجابة الصحيحة (ب)

٤- في ١٢-٣٠-١٤٢٥ هـ ظهر رصيد المدينين في ميزان بمبلغ ١٠٧٠٠٠ ريال، وكان رصيد النيون المعدومة عند الجرد ٧٠٠٠ ريال، وكان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٩٠٠٠ ريال (السابق)، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة ٥% من رصيد المدينين، فإن قيد التسوية الخاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها هو:

- أ - ٤٠٠٠ من ح/ا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. ٤٠٠٠ الى ح/ا ملخص الدخل
 ب - ٢٠٠٠ من ح/ا ملخص الدخل. ٢٠٠٠ الى ح/ا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
 ج - ٤٠٠٠ من ح/ا المدينون. ٤٠٠٠ الى ح/ا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
 د - كل ما سبق غير صحيح

قيمة المخصص المحسوب يوم الجرد = (المدينون - الديون المعدومة عند الجرد) x نسبة المخصص
 $= (٧٠٠٠ - ١٠٧٠٠٠) \times ٥\% = ٥٠٠٠$ ريال
 المخصص السابق أكبر من المخصص المحسوب = ٩٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ٤٠٠٠ (الإشارة الموجبة توضح انها أرباح)
 وبالتالي توجد ارباح محتملة تحتاج قيد تسوية يكون فيه حساب المخصص مدينياً وحساب ملخص الدخل دائناً بالفرق وقيمته ٥٠٠٠ ريال

الإجابة الصحيحة (أ)

٥- في ١٢-٣٠-١٤٢٥ هـ ظهر رصيد المدينين في ميزان بمبلغ ١٠٧٠٠٠ ريال، وكان رصيد النيون المعدومة عند الجرد ٧٠٠٠ ريال، وكان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٥٠٠٠ ريال، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة ٥% من رصيد المدينين، فإن قيمة الديون الجيدة (المضمونة التحصيل) هي:

- أ- ٧٠٠٠ ريال
 ب- ٥٠٠٠ ريال
 ج- ٩٥٠٠٠ ريال
 د- ١٠٢٠٠٠ ريال

قيمة المخصص = (المدينون - الديون المعدومة عند الجرد) x نسبة المخصص
 $= (٧٠٠٠ - ١٠٧٠٠٠) \times ٥\% = ٥٠٠٠$ ريال
 الديون الجيدة (صافي المدينون) = رصيد المدينون - الديون المعدومة عند الجرد - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يوم الجرد
 $= ١٠٧٠٠٠ - ٧٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ٩٥٠٠٠$ ريال

الإجابة الصحيحة (ج)

