

# المحاسبة المالية ٢

د.حسن عارف

تجميع + تلخيص : بنت ابوهااا ، توتا الشمري ، ملاك ، سّو..

أختبر معلوماتك  
أسئلة مراجعه (١-٤)

- ❖ أختبر الاجابه الصحيحه :
- ١- المبدأ الذي يترتب عليه تقسيم حياة المنشأة الى فترات دورية مدة كل منها سنة ماليه هو :  
أ. مبدأ الاستمرار  
ب. مبدأ الثبات  
ج. مبدأ الوحدة النقدية  
د. **لاشئ مما سبق**
- ٢- أي من المبادئ المحاسبية التاليه يؤدي الى الأعتراف الفوري بالخساره المتوقعه :  
أ. مبدأ المقابله  
ب. مبدأ الثبات  
ج. **الحيطة والحذر**  
د. لاشئ مما سبق
- ٣- تأتي أهمية هذا المبدأ في انه يحقق قابلية القوائم الماليه للمقارنه لنفس المنشأة عن فترات مالية مختلفه :  
أ. الوحدة المحاسبية  
ب. الإفصاح التام  
ج. **الثبات**  
د. الحيطة والحذر
- ٤- أعداد القوائم الماليه عن فترات ماليه متساوية هو تطبيق لمبدأ محاسبي متعارف عليه هو:  
أ. الموضوعية  
ب. التحقق  
ج. **الفترة المحاسبية**  
د. المقابله
- ٥- يقصد بمفهوم الأستحقاق :  
أ. الا تتم المحاسبية عن العمليات الماليه الا اذا صاحبها تدفقات نقيه  
ب. **ان تتم المحاسبه عن العمليات الماليه التي تخص الفتره الماليه سواء صاحبها ام لم تصاحبها تدفقات نقيه**  
ج. ان يتم أخذ الخسائر المتوقعه في الحسابين بينما لا يتم اخذ الارياح المتوقعه في الحسابين الا عند تحقيقها  
د. عدم اخفاء اية معلومات قد تضر بالمستفيدين من القوائم الماليه
- ٦- يعني مبدأ المقابله :  
أ. مقابله اليرادات المقبوضه فقط عن سنه ماليه مع المصاريف المسدده فقط عن نفس السنه  
ب. مقابله اليرادات المستحقة فقط عن سنه ماليه مع المصاريف المستحقة فقط عن نفس السنه  
ج. مقابله اصول المنشأه من ناحية مع خصومها وحقوق ملكيتها من ناحية أخرى  
د. **مقابله اليرادات التي تحققت خلال الفتره الماليه مع المصروفات التي ساهمت في تحقيقها**  
أي من العمليات الماليه التاليه يؤثر بالزيادة وبنفس القيمه على جانبي الميزانيه :  
أ. سداد احد المدينين للرصيد المستحق عليه بشيك  
ب. **شراء اصل ثابت بالاجل**  
ج. تخفيض رأس مال المنشأة نقداً  
د. لاشئ مما سبق
- ٨- يمكن ان تؤدي عملية حصول المنشأة على اصل ، الى :  
أ. نقص أصل اخر  
ب. زيادة احد بنود الخصوم  
ج. **أ ، ب**  
د. لاشئ مما سبق
- ٩- يتحقق اليراد محاسبيا عند :  
أ. نقطة الاتاج  
ب. نقطة التحصيل النقدي  
ج. **نقطة البيع**  
د. لاشئ مما سبق
- ١٠- يقصد ب مفهوم الثبات :  
أ. ثبات تطبيق الطرق المحاسبية في كل المنشآت التي تعمل في مجال نشاط واحد  
ب. قيام المنشأة باستخدام طريقة محاسبية واحدة من فترة لأخرى طوال حياتها دون امكانية تغييرها لأي سبب  
ج. ليس له أثر على رأي المراجع الخارجي بشأن صحة القوائم الماليه في التعبير عن حالة نشاط المنشأة  
د. **قيام المنشأة بإتباع نفس الطرق المحاسبية من فترة لأخرى مع امكانية تغييرها اذا دعت الضرورة لذلك**
- ١١- يدعي مؤيدي التكلفة التاريخيه بأنها :  
أ. **تكلفة يمكن التحقق منها**  
ب. أفضل وسيلة لقياس القيمة الجارية في ظل مفهوم الاستمرار  
ج. تساعد على قياس الدخل الاقتصادي

د. تساعد على مقارنة التكاليف من سنة لأخرى

١٢- يجب ان تكون المعادله المحاسبية في حالة تساوي :

أ. عند اعداد القوائم المالية فقط

ب. طوال الفتره المحاسبية

ج. عند اعداد ميزان المراجعة

د. لاشئ مما سبق

١٣- اذا علمت ان مجموع اصول المنشأة 330,000 ريال ، وان اجمالي الخصوم التي على المنشأة للغير هو 130,000 ريال ،

فإن حقوق الملكية تساوي :

أ. 130,000 ريال

ب. 330,000 ريال

ج. 460,000 ريال

د. 200,000 ريال

الأصول = الخصوم + الحقوق الملكية

١٤- اشترت المنشأة أصل ثابت بمبلغ 100,000 ريال سدد ثمنه نقداً 40,000 ريال والباقي على الحساب ، وعلية يقوم

المحاسب بتسجيل الأصل في الدفاتر بمبلغ :

أ. 40,000 ريال تطبيقاً للأساس النقدي

ب. 60,000 ريال تطبيقاً للأساس الاستحقاق

ج. 40,000 ريال تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخيه

د. 100,000 ريال تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخيه

١٥- عند شراء سيارة جديدة للمنشأة نقداً ، فإن ذلك يؤدي الى :

أ. زيادة الحقوق الملكية

ب. نقص أصول المنشأة

ج. عدم زيادة أصول المنشأة مع تغيير مكونات الأصول

د. لاشئ مما سبق

١٦- زيادة أحد الأصول قد يكون ناتجاً عن :

أ. زيادة أحد عناصر الخصوم

ب. زيادة في حقوق الملكية

ج. نقص في أحد الأصول الاخرى

د. كل ماسبق

١٧- يعرف المصروف بأنه :

أ. التكلفة المستنفده خلال الفتره والمرتبطة بتحقيق الايراد

ب. التكلفة غير المستنفده

ج. تكلفة الموارد التي تحصل عليها المنشأة طبقاً لمعايير محددة

د. التكلفة المستنفده غير المرتبطة بالإيراد

١٨- أي من البنود التاليه يظهر في كل من قائمة الدخل وقائمة الدخل المركز المالي :

أ. مخزون اول الفتره

ب. الدائنون

ج. صافي الربح أو الخسارة عن الفتره

د. لاشئ مما سبق

١٩- يتم تقويم العقارات والآلات بقائمة المركز المالي على أساس :

أ. التكلفة الإحلالية مخصصاً منها مخصص الاستهلاك

ب. التكلفة الإحلالية مخصصاً منها القيمة التخريدية

ج. التكلفة الأصلية المعدلة بالتغير في المستوى العام للأسعار

د. التكلفة التاريخيه مخصصاً منها مخصص الاستهلاك

٢٠- الغرض الرئيسي من اعداد قائمة المركز المالي :

أ. تقديم صورة عادلة عن القيمة السوقية لأصول الشركة

ب. تقديم صورة عادلة عن القيمة السوقية لأسهم الشركة

ج. تقديم صورته عادلة عن أصول الشركة وخصومها وحقوق ملاكها

د. تقديم صورة عادله عن قيمة التصفية للشركة

٢١- أي من الحسابات التاليه لا يعد من حسابات الاصول المتداولة :

أ. اوراق القبض

ب. نقدية بالبنك

ج. لوازم ومهمات مكتبية مستخدمة

د. المدينون

٢٢- يظهر رصيد حسابي أوراق القبض وأوراق الدفع بقائمة المركز المالي على التوالي ضمن عناصر :

أ. الاصول المتداولة والخصوم المتداولة

ب. الاصول الثابته والخصوم المتداولة

ج. الاصول المتداولة والخصوم طوية الاجل

د. جميع الاجابات غير صحيحه

- ٢٣- الأصول التي يسهل تحويلها الى نقدية خلال السنه الماليه :  
أ. الخصوم قصيرة الأجل  
ب. الخصوم طويلة الاجل  
ج. **الأصول المتداولة**  
د. الأصول الثابته
- ٢٤- السيارات التي تكتنيها المنشأة التجاريه بغرض إعادة بيعها وليس بغرض استخدامها في الانتاج تصنف على انها :  
أ. اصول ثابتة  
ب. خصوم قصيرة الاجل  
ج. **اصول متداولة**  
د. حقوق ملكية
- ٢٥- شراء المنشأة سيارة على الحساب لنقل الطلبات الى العملاء يترتب عليه :  
أ. **زيادة في احد حسابات الأصول الثابته وزيادة في احد حسابات الخصوم**  
ب. زيادة في احد حسابات الأصول المتداولة وزيادة في احد حسابات الخصوم  
ج. زيادة في احد حسابات الأصول الثابته ونقص في احد حسابات الأصول الأخرى  
د. لا شئ مما سبق
- ٢٦- يمكن صياغة معادلة المحاسبه كما يلي :  
أ. الأصول = الخصوم - حقوق الملكية  
ب. الأصول + حقوق الملكية = الخصوم  
ج. الأصول + الخصوم = حقوق الملكية  
د. **الأصول = الحقوق الملكيه + الخصوم**
- ٢٧- ميزان المراجعة :  
أ. يثبت ان مجموع العناصر المدينة يساوي مجموع العناصر الدائنة لحسابات دفتر الاستاذ  
ب. يوفر قائمة بالحسابات الموجودة بدفتر الاستاذ وأرصدها  
ج. يقتصر على إثبات أرصدة الإيرادات والمصروفات  
د. **(أ،ب)**
- ❖ صح أم خطأ :  
٢٨- إعداد قائمة المركز المالي يعتبر الخطوة الاولى في العملية الحسابية :  
أ- صح  
ب- **خطأ**
- ٢٩- هناك خاصية تشترك فيها جميع أصول المنشأة ، وهي وجود كيان مادي ملموس :  
أ- صح  
ب- **خطأ**
- ٣٠- قائمة الدخل هي عبارة عن كشف بينود الإيرادات والمصروفات في تاريخ انتهاء السنه الماليه :  
أ- صح  
ب- **خطأ**
- ٣١- قائمة المركز المالي هي بمثابة مقياس لحظي لثروة المنشأة ولذا ينبغي اعدادها في تاريخ محدد :  
أ- صح  
ب- **خطأ**

### المحاضره السادسه تسوية المصروفات و الإيرادات

- ١- **مقدمه**  
يتطلب الاعداد السليم للقوائم الماليه في ضوء كل من مبدأ المقابله ومبدأ الاستحقاق ان يتم في نهاية الفتره الماليه ، القيام بعمليات الجرد ثم إجراء عمليات التسوية اللازمة وذلك حتى يتمكن :  
▪ اعداد قائمة الدخل بشكل يعبر عن الحقيقه نتيجة اعمال المنشأة عن الفتره الماليه المنتهية .  
▪ اعداد قائمة المركز المالي بشكل يعبر عن المركز المالي الحقيقي للمنشأة ( أي ما لها من اصول وما عليها من خصوم وحقوق ملكية ) في نهاية كل فتره ماليه .
- ٢- **مفاهيم أساسية :**  
١. **اساس الاستحقاق :**  
▪ الإيرادات التي يتم إثباتها بالدفاتر ، هي تلك الإيرادات التي تخص الفتره الماليه (المكتسبه) سواء تم تحصيلها نقدا ام لا. ( الإيرادات المكتسبه )  
▪ المصروفات التي يتم اثباتها بالدفاتر ، هي تلك المصروفات التي تخص الفتره الماليه (المستنفده) سواء تم دفعها نقدا ام لا. (المصروفات المستنفده)  
▪ إستفاده المنشأة من مقابله خلال نفس السنه التي نحن فيها بالسلع والخدمات  
٢. **الإيراد المكتسب:**

هو عبارة عن مبلغ الايراد الذي يخص الفترة الماليه ( بصرف النظر عما اذا كان قد تم تحصيله نقدا أم لا ) والذي تحقق فعلا نتيجة قيام المنشأة ببيع سلعه او تأدية خدمه خلال الفترة الماليه .  
الايراد الغير مكتسب (ايراد محصل مقدماً ) :- هو ايراد اخذناه او حصلناه بس الخدمة او السلعه لم يحصلها العميل بعد ( يعني اخذنا الفلوس بس باقي العميل ما حصل لا خدمه ولا سلعه )  
الايراد المستحق :- هو الايراد الذي اكتسبناه ولكن لم يسجل في الدفاتر

### ٣. المصروف المستنفذ:

هو عبارة عن :

- مبلغ المصروف الذي يخص الفترة الماليه .
- أي الذي أستفادت منه المنشأة وحصلت في مقابله على سلعه او خدمة خلال الفترة الماليه .
- والذي تحملته المنشأة في سبيل الحصول على الايراد بصرف النظر عما اذا كان قد تم سداه نقدا أم لا .

### ٤. الجرد:

هو مجموعة الاجراءات التي يتم القيام بها في نهاية الفترة الماليه بهدف:

- التأكد من الوجود الفعلي للأصول .
- التحقق من صحة أرصدة الالتزامات التي على المنشأة .
- التحقق من أن المصروفات والايرادات التي تم اثباتها (المسجله ) في الدفاتر والظاهر ارسدها بميزان المراجعة ، تمثل المبالغ التي تخص السنه الماليه فقط دون زيادة او نقص . (زيادة - تخص السنه القادمه / نقصان - إداً يوجد ايراد لم يحصل بعد )

### ٥. التسوية الجردية : ( التسوية = التعديل \* نفس المعنى \* بالزيادة او بالنقصان )

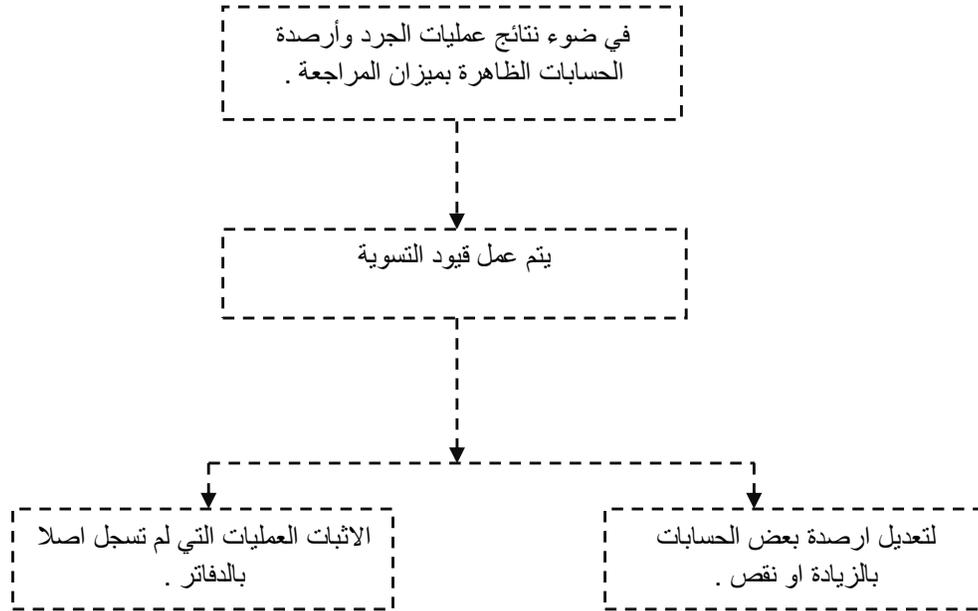
- يتم القيام بتسويات الجردية بعد اعداد ميزان المراجعة المبدئي (قبل التسويات ) وايضا بعد الانتهاء من عمليات الجرد.
- في ضوء ما تسفر عنه نتائج عمليات الجرد وفي ضوء ارسده الحسابات الموجود بميزان المراجعة ، يتم عمل قيود التسوية الاجراء التعديلات اللازمة وذلك :  
أ. لتعديل ارسده بعض الحسابات التي تحتاج الى تعديل قيمتها سواء بالزيادة أو النقص .  
ب. الاثبات العمليات التي لم تسجل اصلا بالدفاتر .

مثال :- مصروف الكهرباء الذي يخص السنه الماليه قيمته ١٠,٠٠٠ ريال لم يسدد ولم يسجل بالدفاتر ؟

١. لازم نثبته ( مصروف مستحق )

٢. ايراد نحصله السنه الحاليه لم نسجله ولم نستلمه يسمى ايراد مستحق إذن لازم نثبته بالدفاتر

هذا هو المقصود بالتسويات (التعديلات) الجردية



### ٣. تسوية المصروفات والايرادات :

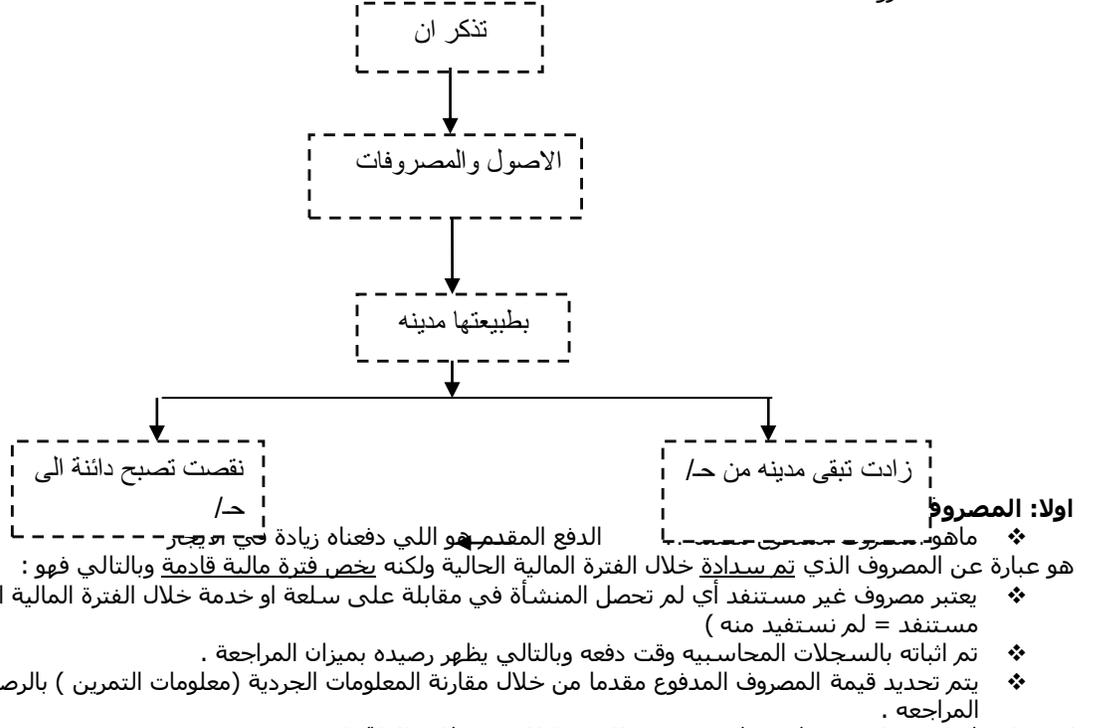
تعديلات قيود يومية من خلالها يتم تعديل ارسده حسابات بالزيادة او النقصان يقصد بتسوية المصروفات والايرادات التعديلات التي يتم اجراؤها في نهاية الفترة الماليه على ارسده حسابات الايرادات والمصروفات وفقا الاساس الاستحقاق وذلك حتى يمكن تحديد قيمة كل من :  
أ. الايرادات المكتسبة والمصروفات المستنفدة - أي التي تخص الفترة الماليه الحاليه .  
( يخص الفترة الماليه الحاليه عشانه بيروح قائمة الدخل )

ب. الارادات الغير المكتسبة والمصروفات الغير المستفدة - أي التي لا تخص الفترة المالية الحالية ، انما تخص فترة مالية قادمة ..

( يخص الفترة المالية القادمة عشان بيروح قائمة المركز المالي يظهر ضمن عناصر الاصول والخصوم )  
نطلع من هذا الكلام ان انا ابغى اعرف ايش اليراد اللذي يخص السنة الحالية :-

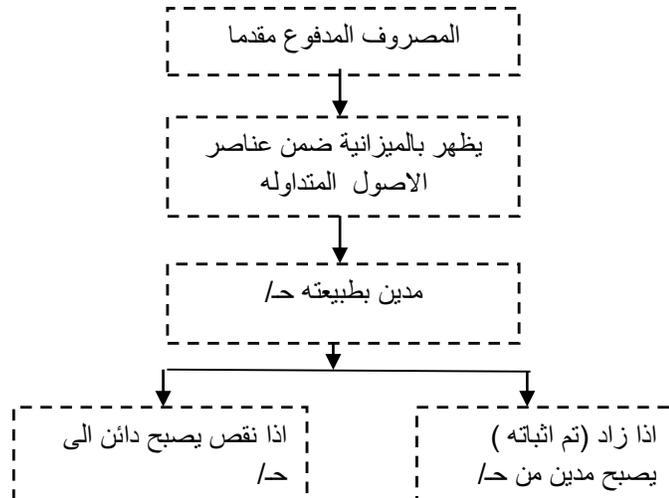
١. اليراد المكتسب

٢. المصروف المستفد



**كيف اعرف ان هذا مصروف مدفوع مقدم بالنسبة للمصروفات الباقية !!**  
**اول شي قلنا راح نعمل ميزان مراجعة بعدها نعمل عملية جرد راح نتوفر لنا معلومات من الرصيد للمصروف المدفوع مقدماً اللذي ظهر بميزان المراجعة والمعلومات الجردية المعلومات التي تكون موجودة بالتمرين (الرصيد للإيجار والمعلومة التي تخص الايجار) منها اقدر احدد ايش المصروف المدفوع مقدماً**  
❖ يظهر بالميزانية العمومية ضمن عناصر الاصول المتداولة ، بالتالي فهو مدين بطبيعته .  
نلخص النقاط بشكل مبسط

- ١- المصروف المدفوع مقدماً هو مصروف غير مستفد
- ٢- سجلناه بالدفاتر وقت الدفع
- ٣- نقدر نعرف قيمته نقارن بين المعلومات الجردية الي في التمرين ورصيد المصروف المدفوع مقدماً الموجود في ميزان المراجعة
- ٤- المصروفات المدفوع مقدماً - < اصول متداولة لان مبالغ للمنشأة



### ❖ تسوية المصروفات المدفوعة مقدماً :

تتوقف المعالجة المحاسبية لتسوية المصروف المدفوع مقدماً على الطريقة التي تم بها اثبات مبلغ المصروف المقدم في تاريخ دفعه خلال الفتره الماليه :

- أ. فقد تعتبر المنشأة المبلغ الذي تم دفعه بالكامل مصروفًا مقدماً أي أصل.
- ب. او قد تعتبر المنشأة المبلغ الذي تم دفعه بالكامل مصروفًا يخص الفترة المالية . وعلى ذلك يتم عمل قيود التسوية في نهاية الفترة المالية لتحديد :
- ❖ ذلك الجزء من المبلغ المدفوع الذي يعتبر مصروفًا مستنفداً أي مصروف يخص الفترة المالية الحالية (وبالتالي يظهر ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل )
- ❖ وذلك الجزء من المبلغ المدفوع الذي يعتبر مصروفًا مقدماً أي مصروف لا يخص الفترة الماليه الحالية انما يخص فتره ماليه قادمة (وبالتالي يظهر ضمن عناصر الاصول المتداولة بقائمة المركز المالي )

عندي مصروف ومصروف مقدم  
المصروف - قائمة الدخل  
المصروف المقدم - أصل متداول  
مثال :-

شركة دفعت مبلغ ٣٦,٠٠٠ ريال وإيجار السنة هو ٢٤,٠٠٠ ريال لو اعتبرت المبلغ كامل مصروف :

٢٤,٠٠٠ مصروف

٣٦,٠٠٠ مصروف مدفوع مقدم

لما نجي نسجل في الدفاتر ما نسجل المبلغ كامل لان جزء منه هو المقدم وليس إجمالاً ( ال ٢٤,٠٠٠ السنة الحالية ، ١٢,٠٠٠ السنة القادمة ( المقدم ) )

لما الشركة في البداية جت تدفع ال ٣٦,٠٠٠ هل اعتبرت مصروف أم مصروف مقدم ؟  
لو اعتبرت كل المبلغ مصروف خطأ ف لازم نخفض قيمة المصروف عشان نثبت ان فيه مصروف مقدم مدفوع  
لو اعتبرت كل المبلغ مصروف مقدم خطأ لان فيه جزء منه مدفوع يخص السنة الحالية ف لازم نثبت المصروف واقلل المبلغ المدفوع مقدماً

١- اذا تم تسجيل المبلغ المدفوع كأصل ( ح/ مصروف مقدم ):

في هذه الحالة يتم اجراء قيد التسوية على النحو التالي :

××	من ح/ مصروف ...
××	الى ح/ مصروف ... المقدم

مثال(١):

في ١٤٢٣/١/١ قامت منشأة الخبر التجارية بدفع مبلغ 36000 ريال إيجار مقدم لمدة سنه ونصف فإذا علمت ان المنشأة قد سجلت هذا المبلغ في حساب مصروف الايجار المقدم. (اعتبرت المبلغ اصل )

المطلوب : قيود التسوية اللازمة في ١٤٢٣/١٢/٣٠

الحل :

❖ في ١/١ (تاريخ الدفع):  
سجلت المنشأة من البداية المبلغ المدفوع كأصل (مصروف مقدم) بالقيود التالية:

36000	من ح/ مصروف الايجار المقدم
36000	الى ح/ النقدية

❖ وبالتالي في ١٢/٣٠ :

يظهر رصيد ح/ مصروف الايجار المقدم في جانب المدين من ميزان المراجعة على النحو التالي :

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
36000		مصروف الايجار المقدم

❖ قيد التسوية في ١٢/٣٠:

١. نحسب مصروف الايجار الذي يخص الفترة المالية (المستنفد):

الفترة المالية القادمة ١٤٢٤	الفترة المالية الحالية ١٤٢٣
١٢,٠٠٠ ٦ شهر	٢٤,٠٠٠ ١٢ شهر

مصروف الايجار الذي يخص الفترة =  $\frac{\text{قيمة المصروف المقدم}}{\text{عدد الاشهر بالكامل}} \times \text{عدد الاشهر الواقعه في الفترة المالية الحالية}$

$$= 24000 = 12 \times \frac{36000}{18} \text{ ريال}$$

ال ٣٦,٠٠٠ المبلغ كامل / ال ١٨ مجموع الاشهر كاملة ( ١٢ + ٦ ) / ال ١٢ الشهر في الفترة الحالية

٢- يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

حيث يتم عمل قيد تسوية بمبلغ ٢٤٠٠٠ ريال وذلك  
الاثبات مصروف الاجار (مدين من /-)  
وتخفيض مصروف الاجار المقدم (دائن الى /-)

24000	من /- مصروف الاجار
24000	الى /- مصروف الاجار المقدم

٣- الاثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر مصروف الاجار الذي يخص السنة (المستنفذ) بمبلغ 24000 ريال ضمن المصروفات بقائمة الدخل .  
٤- الاثر على الميزانية :

بينما يظهر مبلغ مصروف الاجار المقدم الذي لا يخص السنه (غير مستنفذ ) وقدرة 12000 ريال  
(36000 - 24000) بالميزانية ضمن عناصر الاصول .

مثال (٢) : ( الادوات والمهمات المكتبية ) أصل لو زودت كلمة مستخدمة تكون مصروف )

في اول صفر ١٤٣٣ قامت منشأ عبد الله بشراء ادوات ومهمات مكتبيه بمبلغ 8000 ريال فاذا علمت أن :

١. المنشأة قامت بتاريخ الشراء بتسجيل المبلغ في حساب الادوات والمهمات المكتبية .

٢. تبين عند جرد الادوات والمهمات المكتبية في ١٤٣٣/١٢/٢٠ ان رصيدها 3200 ريال .

المطلوب : قيود التسوية اللازمة في 30/12/1433.

ملاحظة: على تمارين المهمات والادوات المكتبية :

- إذا قامت المنشأة بتسجيل المبلغ في حساب الادوات والمهمات المكتبيه فمعنى ذلك أنها اعتبرت المبلغ المدفوع كأصل أي مصروف مقدم (مثال ٢)
- اما اذا قامت المنشأة بتسجيل المبلغ في حساب الادوات والمهمات المكتبيه المستخدمه فمعنى ذلك أنها اعتبرت المبلغ المدفوع كمصروف (سيتم شرحه فيما بعد).

في 1/1/1433 هـ

٨,٠٠٠ ريال -> مصروف مقدم

/ح ادوات ومهمات مكتبية

نحسب ما يخص السنه -> مصروف مستنفذ =

٨٠٠٠ - ٣٢٠٠ = ٤٨٠٠ ريال ( المصروف المستخدم )

في 30/12/1433 هـ

٣,٢٠٠ ريال -> مصروف مقدم

رصيد السنه القادمة

٨٠٠٠ ليس كلها مصروف مقدم

٣٢٠٠ المصروف المدفوع المقدم

٤٨٠٠ المصروف

رصيد السنه القادمه

حل المثال (٢) : فقط اللي استخدمناه في السنه الحالية

في هذا المثال تم اعتبار المبلغ المدفوع في اول صفر كأصل (أي مصروف مقدم)

١. نحسب الادوات المكتبيه المستخدمه خلال الفتره الماليه الحاليه:

أي المصروف المستنفذ الذي يخص سنه ١٤٣٣ = ٨٠٠٠ - ٣٢٠٠ = ٤٨٠٠

٢. قيد التسوية :

حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ ٤٨٠٠ ريال وذلك :

الاثبات الادوات والمهمات المكتبيه المستخدمه - مصروف (مدين من /- ) قائمة الدخل

وتخفيض حساب الادوات والمهمات المكتبيه - اصل - م. مقدم (دائن : الى /-) الميزانية

4800	من /- الادوات والمهمات المكتبيه المستخدمه
4800	الى /- الادوات والمهمات المكتبيه

٣. الاثر على قائمة الدخل:

حيث يظهر /- الادوات والمهمات المكتبيه المستخدمه بمبلغ ٤٨٠٠ ريال ضمن المصروفات بقائمة الدخل .

٤. الاثر على الميزانيه :

بينما يظهر رصيد الادوات والمهمات المكتبية في نهاية العام وقدرة ٣٢٠٠ ريال بالميزانية ضمن عناصر الاصول .

٢. اذا تم تسجيل المبلغ المدفوع كمصروف :

في هذه الحاله يتم اجراء قيد التسوية ع النحو التالي :

××	من /- المصروف ... المقدم
××	الى /- المصروف ...

مثال (٣):

عندما اعتبرت المصروف المقدم ( اصل )  
اثبتنا المصروف وخفضنا المصروف المقدم  
وعندما اعتبرت المصروف المدفوع مقدماً ( مصروف )  
خفضنا المصروف واثبتنا المصروف المقدم

في ١٤٣٣/١/١ قامت منشأة الخبر التجارية بدفع مبلغ 36000 ريال ايجار لمدة سنة ونصف فإذا علمت ان المنشأة قد سجلت هذا المبلغ في حساب مصروف الايجار .  
المطلوب : قيود التسوية اللازمة في ١٤٣٣/١٢/٣٠

الحل:

❖ في ١/١ (تاريخ الدفع) :

سجلت المنشأة من البداية المبلغ المدفوع كمصروف بالقيود التالي :

36000	من /- مصروف الايجار
36000	الى /- النقدية

❖ وبالتالي في ١٢/٣٠ :

يظهر رصيد حساب مصروف الايجار في الجانب المدين من ميزان المراجعة ع نحو التالي :

أرصدة مدينه	أرصدة دائنة	اسم الحساب
36000		مصروف الايجار

❖ قيد التسوية في ١٢/٣٠ :

١. نحسب مصروف الايجار المقدم (الذي يخص الفترة المالية القادمة - غير مستنفد):

الفترة المالية القادمة ١٤٣٤	الفترة المالية الحالية ١٤٣٣
٦ شهر	١٢ شهر

احسب ايش اللي راح يخص السنة القادمة لأن المنشأة اعتبرته كله السنة الحالية  
مصروف الايجار المقدم =  $\frac{\text{قيمة المصروف المقدم}}{\text{عدد الاشهر بالكامل}} \times \text{عدد الاشهر الواقعة في الفترة المالية التالية}$

$$= \frac{36000}{12} \times 6 = 12000 \text{ ريال}$$

٢. يتم عمل قيد التسوية كما يلي:

حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال وذلك  
لتخفيض مصروف الايجار (دائن الى /-)

واثبات مصروف الايجار المقدم (مدين : الى /-)

١٢٠٠٠	من /- مصروف الايجار المقدم
١٢٠٠٠	الى /- مصروف الايجار

٣. الاثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر مصروف الايجار الذي يخص السنة (المستنفد) بمبلغ 24000 (36000-12000) ريال ضمن المصروفات بقائمة الدخل .

٤. الاثر على الميزانية :

بينما يظهر مبلغ مصروف الايجار المقدم الذي لا يخص السنة (المستنفد) وقدره 12000 ريال بالميزانية ضمن عناصر الاصول .

مثال (٢): الادوات والمهمات المكتبية .

في اول صفر ١٤٣٣ قامت منشأة عبد الله بشراء ادوات ومهمات مكتبية بمبلغ ٨٠٠٠ ريال فإذا علمت ان :

١- المنشأة قامت بتاريخ الشراء بتسجيل المبلغ في حساب الادوات والمهمات المكتبية المستخدمة.

٢- في ١٤٣٣/١٢/٣٠ تبين عند جرد الادوات والمهمات المكتبية ان رصيدها ٣٢٠٠ ريال .

المطلوب: قيود التسوية اللازمة في ١٤٣٣/١٢/٣٠

حل المثال (٢):

في هذا المثال تم اعتبار المبلغ المدفوع في اول صفر كمصروف مستنفد (أي يخص الفترة المالية الحالية )

١. نحسب الادوات والمهمات المكتبية الغير مستخدمة :

معلومة بالتمرين

← 3200

التي تعتبر كأصل (مصروف مقدم - لا يخص الفترة المالية)

٢. قيد التسوية :

حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ 3200 ريال وذلك:

الاثبات الادوات والمهمات المكتبية غير المستخدمة - مصروف مقدم (مدين من /-)

وتخفيض حساب الادوات والمهمات المكتبية المستخدمة - مصروف (دائن: الى /-)

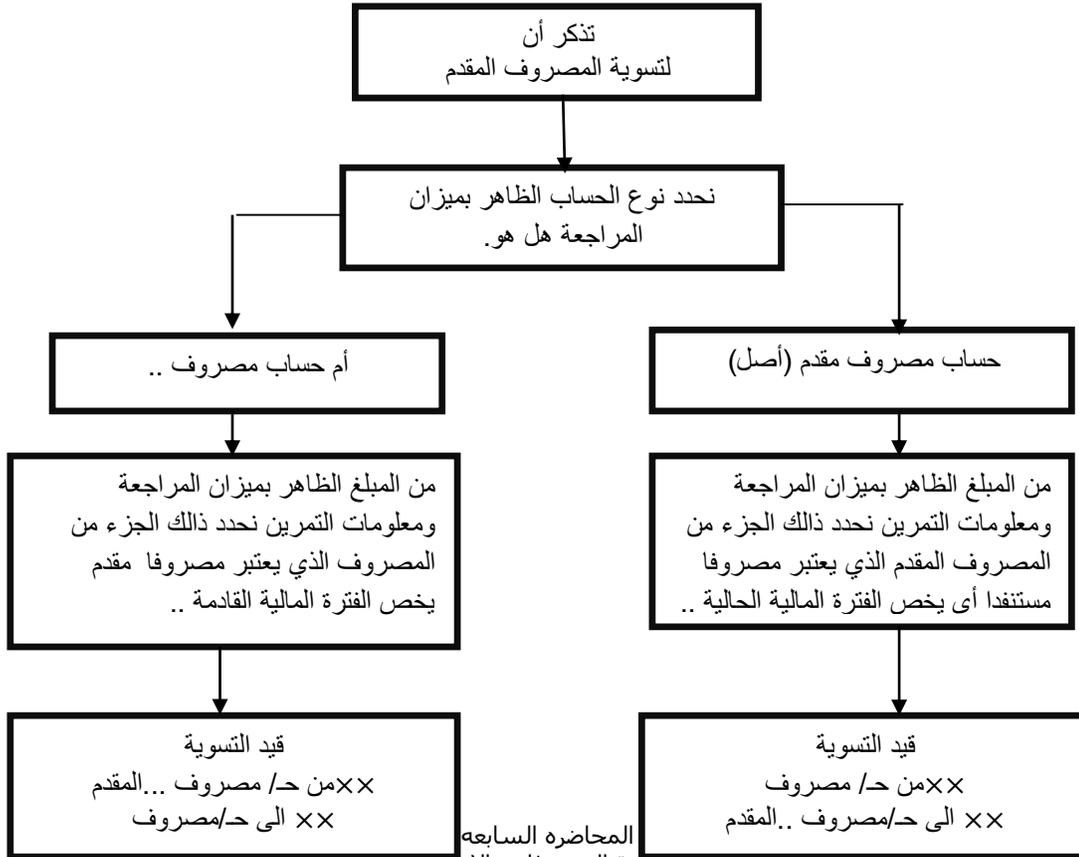
3200	من /- الادوات والمهمات المكتبية
3200	الى /- الادوات والمهمات المكتبية المستخدمة

٣. الاثر على قائمة الدخل :

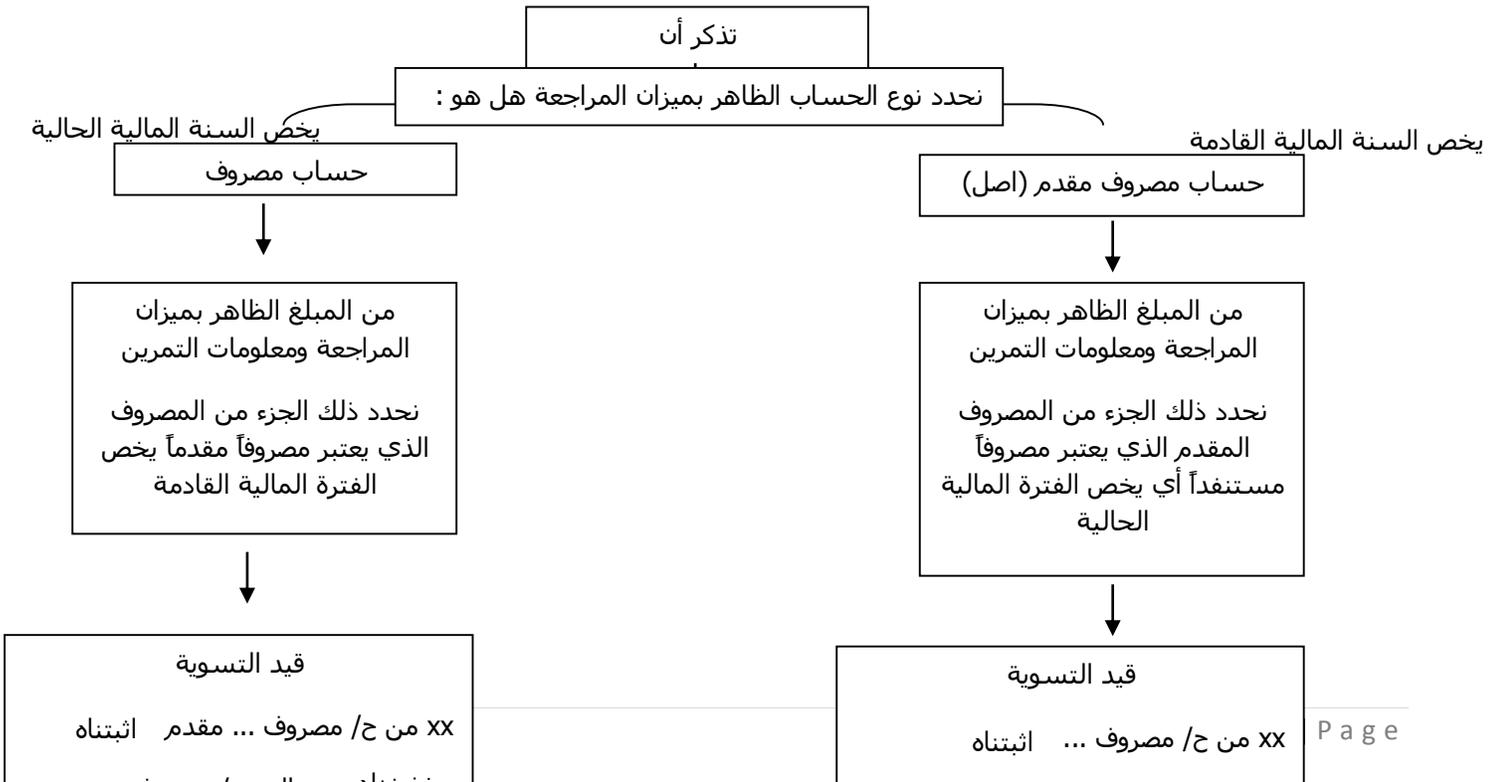
حيث يظهر ح/الادوات والمهمات المكتبية المستخدمة بمبلغ 4800 ريال (8000-3200) ضمن المصروفات بقائمة الدخل  
٤.الاثر على الميزانية :

بينما يظهر رصيد الادوات والمهمات المكتبية في نهاية العام وقدره 3200 ريال بالميزانية ضمن عناصر الاصول .  
ملاحظه مهمه :

١. في تمارين المهمات و الادوات المكتبية ، الرصيد المتبقي منها اخر الفترة يمثل قيمة المصروف المدفوع مقدما والذي يخص الفترة التالية .
٢. نطبق نفس المعالجة في حالة الوقود والزيت ، المواد والمهمات ، الزيوت والشحوم .....الخ .



المحاضرة السابعة  
تابع - تسوية المصروفات والإيرادات



مثال :-

في 1/10/1433 هـ قامت منشأة السلام بدفع مبلغ ١٢٠,٠٠٠ ريال مقابل إيجار المعارض لمدة سنة المطلوب :

إجراء التسوية اللازمة في الحالات التالية

- ١- ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب م. إيجار مقدم
- ٢- ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب م. الايجار

الحل :

١٢٠,٠٠٠ ريال الايجار

في 1/10/1433 هـ لمدة ١٢ شهر

<p>١. ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب م. إيجار مقدم .</p> <p>❖ نحسب مصروف الايجار الذي يخص الفترة الحالية = <math>3 \times \frac{120,000}{12} = 30,000</math> ريال</p> <p>❖ قيد التسوية :-</p> <p>عبارة عن : إثبات مصروف الايجار ( من ح / ) وتخفيض مصروف الايجار المقدم ( الى ح / )</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>من ح / مصروف الايجار المقدم</td> <td>٩٠,٠٠٠</td> <td>.</td> </tr> <tr> <td>الى ح / مصروف الايجار</td> <td>٩٠,٠٠٠</td> <td></td> </tr> </table> <p>كيف عرفنا ال ٣ ؟ لان من 1/10/1433 الى 30/12/1433</p>	من ح / مصروف الايجار المقدم	٩٠,٠٠٠	.	الى ح / مصروف الايجار	٩٠,٠٠٠		<p>٢. ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب م. الايجار .</p> <p>❖ نحسب مصروف الايجار المقدم الذي يخص الفترة القادمة = <math>9 \times \frac{120,000}{12} = 90,000</math> ريال</p> <p>❖ قيد التسوية :-</p> <p>عبارة عن : إثبات مصروف إيجار مقدم (من ح / ) وتخفيض مصروف الايجار ( الى ح / )</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>من ح / مصروف الايجار المقدم</td> <td>٩٠,٠٠٠</td> <td>.</td> </tr> <tr> <td>الى ح / مصروف الايجار</td> <td>٩٠,٠٠٠</td> <td></td> </tr> </table> <p>كيف عرفنا ال ٩ ؟ ١٢ شهر - ٣ شهر = ٩ شهر</p>	من ح / مصروف الايجار المقدم	٩٠,٠٠٠	.	الى ح / مصروف الايجار	٩٠,٠٠٠	
من ح / مصروف الايجار المقدم	٩٠,٠٠٠	.											
الى ح / مصروف الايجار	٩٠,٠٠٠												
من ح / مصروف الايجار المقدم	٩٠,٠٠٠	.											
الى ح / مصروف الايجار	٩٠,٠٠٠												

تأكد من أنك فهمت :-

السؤال الأول:

إذا علمت/ي أن رصيد مصروف الايجار المقدم الذي ظهر بميزان المراجعة لمنشأة النجاح في 30/12/1434 هـ بلغ 60,000 □ وأن عقد الايجار مدته 15 شهر تبدأ من 1/1/1434 هـ ، فتكون قيمة مصروف الايجار المستنفذ هي:

- أ. 60,000
- ب. 12,000
- ج. **48,000**
- د. 50,000
- هـ. لا شئ مما سبق

السؤال الثاني:

إذا علمت/ي أن رصيد الايجار المقدم الذي ظهر بميزان المراجعة لمنشأة النجاح في 1434/12/30 هـ بلغ 60,000 □ وأن عقد الايجار مدته 15 شهر تبدأ من 1/1/1434 هـ ، فتكون قيمة الايجار المقدم هي:

- أ. 60,000
- ب. **12,000**
- ج. 48,000
- د. 50,000
- هـ. لا شئ مما سبق

السؤال الثالث:

إذا علمت/ي أن رصيد الأيجار المقدم الذي ظهر بميزان المراجعة لمنشأة النجاح في 1434/12/30 هـ بلغ 60,000 □ وأن عقد الأيجار مدته 15 شهر تبدأ من 1434/1/1 هـ ، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو  
أ. 60000 من ح /مصرف الأيجار  
60000 إلى ح /مصرف الأيجار المقدم

ب. 12000 من ح /مصرف الأيجار المقدم  
12000 إلى ح /مصرف الأيجار

ج. 48000 من ح /مصرف الأيجار  
48000 إلى ح /مصرف الأيجار المقدم

د. 60000 من ح /مصرف الأيجار المقدم  
60000 إلى ح /مصرف الأيجار

هـ. 48000 من ح /مصرف الأيجار المقدم  
48000 إلى ح /مصرف الأيجار

السؤال الرابع:

إذا علمت/ي أن قيمة الأجور والرواتب بميزان المراجعة لمنشأة الدمام في 1434/12/30 هـ بلغت 140,000 □ وأن الأجور والرواتب الشهرية تبلغ 10,000 □ ، فتكون قيمة مصرف الأجور والرواتب الذي يخص الفترة (المستنفذ) هي:

أ. 120,000

ب. 140,000

ج. 100,000

د. 20,000

هـ. لا شيء مما سبق

السؤال الخامس:

إذا علمت/ي أن قيمة الأجور والرواتب بميزان المراجعة لمنشأة الدمام في 1434/12/30 هـ بلغت 140,000 □ وأن الأجور والرواتب الشهرية تبلغ 10,000 □ ، فتكون قيمة م. الأجور والرواتب المقدم هي:

أ. 120,000

ب. 140,000

ج. 100,000

د. 20,000

هـ. لا شيء مما سبق

السؤال السادس:

إذا علمت/ي أن قيمة الأجور والرواتب بميزان المراجعة لمنشأة الدمام في 1434/12/30 هـ بلغت 140,000 □ وأن الأجور والرواتب الشهرية تبلغ 10,000 □ ، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو:

أ. 120,000 من ح /الأجور والرواتب  
120,000 إلى ح /م. الأجور والرواتب المقدم

ب. 120,000 من ح /م. الأجور والرواتب المقدم  
120,000 إلى ح /الأجور والرواتب

ج. 140,000 من ح /الأجور والرواتب  
140,000 إلى ح /م. الأجور والرواتب المقدم

د. 140,000 من ح /م. الأجور والرواتب المقدم  
140,000 إلى ح /الأجور والرواتب

هـ. 20,000 من ح /م. الأجور والرواتب المقدم  
20,000 إلى ح /الأجور والرواتب

السؤال السابع:

ظهر رصيد المهتمات والأدوات المكتبية بميزان المراجعة لمنشأة الخير في 30/12/1434 هـ بمبلغ 15,000 □ وقد تبين أن المتبقى منها في 30/12/1434 هـ يبلغ 5,000 □ ، فتكون قيمة المهتمات والأدوات المكتبية المستخدمة خلال الفترة (المستنفذة) هي :

أ. 10,000

السؤال الأول + الثاني + الثالث :-  
٦٠,٠٠٠ م. إيجار مقدم لمدة ١٥ شهر

سنة ٢٤ ( الحالية )

سنة ٢٥ ( القادمة )

١٢ شهر

٣ شهر

قيد التسوية :-

بما ان المنشأة اعتبرت المبلغ كامل مصرف مقدم إذن :-  
اثبت المصروف  
واخفض المصروف المقدم

من ح /مصرف الأيجار	٤٨,٠٠٠	
إلى ح /مصرف الأيجار المقدم	٤٨,٠٠٠	

السؤال الرابع + الخامس + السادس :-

١٤٠,٠٠٠ اجور وراتب ، ١٠,٠٠٠ يدفع شهرياً

$12 \times 10,000 = 120,000$  - المستخدم

$140,000 - 120,000 = 20,000$  - المقدم

قيد التسوية :-

بما ان المنشأة اعتبرت المبلغ كامل مصرف إذن :-  
اثبت المصروف المقدم  
واخفض المصروف

من ح / مصرف الاجور والرواتب المقدم	٢٠,٠٠٠	
إلى ح / مصرف الاجور والرواتب	٢٠,٠٠٠	

ملتقى طالبات وطلاب جامعة الملك فيصل وجامعة الدمام  
جامعة الدمام - التعليم عن بعد  
ادارة اعمال - المستوى الثالث

- ب. 15,000  
ج. 5,000  
د. 20,000

ملاحظه ( بما انه قال بس مهمات وادوات مكتبية وسكت يعني مصروف مقدم لو قال مهمات وادوات مكتبية مستخدمه يعني مصروف فقط )

السؤال الثامن:

ظهر رصيد المهمات والأدوات المكتبية بميزان المراجعة لمنشأة الخير في 30/12/1434 هـ بمبلغ 15,000 □ وقد تبين أن المتبقى منها في 30/12/1434 هـ يبلغ 5,000 □ ، فتكون قيمة المهمات والأدوات المكتبية غير المستنفدة هي:

- أ. 10,000  
ب. 15,000  
ج. **5,000**  
د. 20,000  
ه. لا شيء مما سبق

السؤال التاسع:

ظهر رصيد المهمات والأدوات المكتبية بميزان المراجعة لمنشأة الخير في 30/12/1434 هـ بمبلغ 15,000 □ وقد تبين أن المتبقى منها في 30/12/1434 هـ يبلغ 5,000 □ فيكون قيد النسوية المطلوب عمله هو

السؤال السابع + الثامن + التاسع :-

١٥,٠٠٠ ادوات ومهمات مكتبية

٥,٠٠٠ < المقدم

١٥,٠٠٠ - ٥,٠٠٠ = ١٠,٠٠٠ < المستخدم

قيد النسوية :-

بما انه قال مهمات وادوات مكتبية يعني انها مصروف مقدم إذن :-

اثبت المصروف

واخفض المصروف المقدم

من ح/ مهمات وادوات مكتبية مستخدمة	١٠,٠٠٠
الى ح/ مهمات وادوات مكتبية	١٠,٠٠٠

- أ. 10,000 من ح / مهمات وأدوات مكتبية  
10,000 الى ح / مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة  
ب. 15,000 من ح / مهمات وأدوات مكتبية  
15,000 الى ح / مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة  
ج. **10,000 من ح / مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة**  
**10,000 الى ح / مهمات وأدوات مكتبية**  
د. 20,000 من ح / مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة  
20,000 الى ح / مهمات وأدوات مكتبية  
ه. 5,000 من ح / مهمات وأدوات مكتبية  
5,000 الى ح / مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة

السؤال العاشر:

ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة لمنشأة الراكه في 30/12/1434 هـ مبلغ ٢٤,٠٠٠ □ قيمة مصروف التأمين ، فاذا علمت/ى أن هذا المبلغ يمثل قيمة أقساط بوليصة تأمين ضد الحريق لمدة عام اعتبارا من 1/6/1434 هـ فيكون قيمة مصروف التأمين الذي يخص الفترة (المستنفد) هو:

- أ. 12,000  
ب. 24,000  
ج. 10,000  
د. **14,000**  
ه. لا شيء مما سبق

السؤال الحادي عشر:

ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة لمنشأة الراكه في 30/12/1434 هـ مبلغ ٢٤,٠٠٠ □ قيمة مصروف التأمين ، فاذا علمت/ى أن هذا المبلغ يمثل قيمة أقساط بوليصة تأمين ضد الحريق لمدة عام اعتبارا من 1/6/1434 هـ فيكون قيمة مصروف التأمين المدفوع مقدما (غير المستنفد) هو:

- أ. 12,000  
ب. 24,000  
ج. **10,000**  
د. 14,000  
ه. لا شيء مما سبق

السؤال الثاني عشر:

ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة لمنشأة الراكه فى 30/12/1434 هـ مبلغ ٢٤,٠٠٠ □ قيمة مصروف التأمين، فاذا علمت/ى أن هذا المبلغ يمثل قيمة أقساط بوليصة تأمين ضد الحريق لمدة عام اعتباراً من 1/6/1434 هـ، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو أ. 12,000 من ح / مصروف التأمين

12,000 الى ح / مصروف التأمين المقدم

ب. 24,000 من ح / مصروف التأمين

24,000 الى ح / مصروف التأمين المقدم

ج. 10,000 من ح / مصروف التأمين المقدم  
10,000 الى ح / مصروف التأمين

د. 14,000 من ح / مصروف التأمين المقدم  
14,000 الى ح / مصروف التأمين

هـ. 12,000 من ح / مصروف التأمين المقدم  
12,000 الى ح / مصروف التأمين

السؤال العاشر + الحادي عشر + الثاني عشر :-  
٢٤,٠٠٠ م. مصروف فى 30/12 لمدة ١٢ شهر

سنة 34 ( الحالية )	سنة 35 ( القادمة )
7 شهر	5 شهر

من 1/6/1434 الى 30/12/1434  
٧ شهور (٦-٧-٨-٩-١٠-١١-١٢)

١٢ - ٧ = ٥ شهر

م. التأمين المقدم =  $5 \times \frac{24,000}{12} = 10,000$  ريال

قيد التسوية :-

بما ان المنشأة اعتبرت المبلغ كامل مصروف إذن :-  
اثبت المصروف المقدم

واخفض المصروف

من ح / مصروف التأمين المقدم	١٠,٠٠٠
الى ح / مصروف التأمين	١٠,٠٠٠

(قبل نبدأ بالجزء الايرادات مقدمة بسيطة :-

إيراد مكتسب -> يخص السنة الحالية

بنا السلعة او قدمنا الخدمة

إيراد غير مكتسب -> حصلنا المبلغ مقدماً

لو كان عندنا مبنى فاضي أجرناه لعميل وقيمة الاجار ٥٠٠٠ ريال فى يوم ١١ جاء المستأجر واعطانا ١٠٠,٠٠٠ ريال والمفروض يعطينا بس ٥٠٠٠ ريال يعنى طلغ فيه زيادة ٤٠,٠٠٠ ريال وهو ما استفاد منها بعد يعنى ما اعطيناه خدمات ولا شي ولو رجع وطلب مني الزيادة اللي اعطاني اياها له الحق انه يأخذها ، غير لما يكون ساكن بشقه لو اعطاني الزيادة بيكون استفاد منها بأنه جالس بالشقة وأعطى نفسه راحة زيادة كم شهر بدون مايدفع)

**ثانياً : الايرادات المحصلة مقدماً**

❖ ماهو الايراد المحصل مقدماً ؟

هو عبارة عن الايراد الذي تم تحصيله ( قبضة ) خلال التفره المالىه الحاليه ولكنه يخص فتره مالىه قادمة وبالتالي فهو :

- يعتبر ايراد غير مكتسب أى لم تقم المنشأة فى مقابله ببيع سلعة أو تادية خدمة خلال الفتره المالىه الحاليه .
- تم اثباته بالسجلات المحاسبية وقت قبضه وبالتالي يظهر رصيده بميزان المراجعة .
- يتم تحديد قيمة الايراد المحصل مقدما من خلال مقارنة المعلومات الجردية ( معلومات التمرين ) بالرصيد الظاهر بميزان المراجعة .
- يظهر بالميزانية العمومية ضمن عناصر **الخصوم المتداولة** ، وبالتالي فهو دائن بطبيعته .

زادت تبقى دائنة الى ح /

نقصت تصبح مدينه من ح /

تذكر ان  
الخصوم والايادات -> بطبيعتها دائنه

الايراد المحصل مقدماً -> يظهر بالميزانية ضمن عناصر الخصوم المتداولة -> دائن بطبيعته الى ح /

زادت تبقى دائنة الى ح /  
نقصت تصبح مدينه من ح /

❖ تسوية الايرادات المحصلة مقدماً :

تتوقف المعالجة المحاسبية لتسوية الايراد المحصل مقدما على الطريقة التي تم بها اثبات مبلغ الايراد المقدم فى تاريخ تحصيله خلال الفتره المالىة :

- أ- فقد تعتبر المنشأة المبلغ الذي تم تحصيله بالكامل ايراد مقدما أى ( خصوم ) .
- ب- او قد تعتبر المنشأة المبلغ الذي تم تحصيله بالكامل ايراد يخص الفتره المالىة .
- وعلى ذلك يتم عمل قيود التسوية فى نهاية الفتره المالىة لتحديد :
- ذلك الجزء من المبلغ المحصل الذي يعتبر ايراد مكتسباً أى ايراد يخص الفتره المالىة الحاليه (وبالتالي يظهر ضمن عناصر الايرادات بقائمة الدخل )

- وذلك الجزء من المبلغ المحصل الذي يعتبر ايراد مقدماً أي ايراد لا يخص الفتره الماليه الحاليه انما يخص الفتره الماليه القادمه ( وبالتالي يظهر ضمن عناصر الخصوم المتداوله بالميزانيه )

١- اذا تم تسجيل المبلغ المحصل كالتزام ( ح / ايراد مقدم ) :  
يتم اجراء قيد التسويه التالي

xx	من ح/ ايراد .... المقدم	
	الى ح/ ايراد .....	xx

مثال (١) :  
في 1/10/1433 هـ قامت منشأة الباحة التجارية بتأخير جزء من مبايها للغير مقابل ايجار شهري قيمته 2,000 ريال ، فإذا علمت ان المنشأة قبضت قيمة الايجار عن تسعة أشهر مقدماً وقد سجلت هذا المبلغ في حساب ايراد الايجار المقدم .  
المطلوب :

قيود التسويه اللازمة في 30/12/1433 هـ  
الحل :

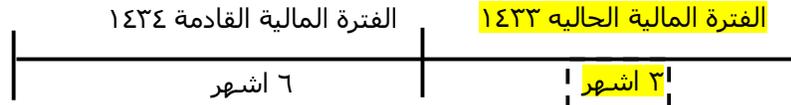
- في 1/10 ( تاريخ التحصيل )  
سجلت المنشأة من البداية المبلغ المحصل كإيراد مقدم ( التزام - خصوم ) بالقيد التالي :

18,000	من ح/ النقديه	
	الى ح/ ايراد ايجار محصل مقدماً	18,000

- وبالتالي في 30/12 :  
يظهر ح/ايراد الاجار المقدم في الجانب الدائن من ميزان المراجعة على النحو التالي :

ارصده مدينه	ارصده دائنه	اسم الحساب
	18,000	ايراد الايجار المقدم

- قيد التسويه 30/12 :  
١- نحسب ايراد الايجار الذي يخص الفتره الماليه ( المكتسب ) :



➤ حيث انه اعلى بالتمرين ايراد الايجار الشهري تستخدم المعادله التاليه :  
ايراد الايجار المكتسب ( الذي يخص الفتره الحاليه )

ايراد الايجار الشهري x عدد الاشهر المتوقعه خلال الفتره الماليه الحاليه :  
 $2,000 \times 3 = 6,000$

- ٢- يتم عمل قيد التسويه كما يلي :  
حيث يتم عمل قيد التسويه بمبلغ 6,000 ريال وذلك  
لاثبات ايراد الايجار ( دائن من ح / )  
وتخفيض ايراد الايجار المقدم ( مدين الى ح / ) ( في حالة التخفيض الخصوم تصح مدين )

6000	من ح/ ايراد الايجار المحصل مقدماً	
	الى ح/ ايراد الايجار	6000

- ٣- الاثر على قائمه الدخل :  
حيث يظهر ايراد الايجار الذي يخص السنه ( المكتسب ) بمبلغ ٦٠٠٠ ريال ضمن الايرادات بقائمه الدخل
- ٤- الاثر على الميزانيه :  
بينما يظهر مبلغ ايراد الايجار المقدم الذي لا يخص السنه ( غير المكتسب ) وقدره 12,000 ريال ( 18,000 - 6000 )  
بالميزانيه ضمن عناصر الخصوم المتداوله

المحاضره الثامن ..  
تسويه المصروفات و الايرادات  
(تابع) ثانياً : تسويه الايرادات المحصله مقدما  
ثالثاً : تسويه المصروفات المستحقة

١.١ اذا تم تسجيل المبلغ المحصل كالتزام :

مثال (٢) : في ١/١٠/١٤٣٣ قامت منشأة السريع لصيانة السيارات بتحصيل مبلغ 100,000 ريال مقدماً مقابل خدمات صيانة السيارات احد عملائها ، فإذا علمت ان المنشأة قد سجلت هذا المبلغ في حساب ايرادات صيانة محصلة مقدماً وقد تبين في نهاية السنه ان هذا المبلغ يتضمن ما قيمته 40,000 ريال خدمات صيانة لسيارات سوف يتم اصلاحها العام القادم .

**المطلوب:** قيود التسوية اللازمة في ١٢/٣٠/١٤٣٣  
**حل المثال (٢):**

في هذا المثال تم اعتبار المبلغ المحصل في ١٤٣٣/٨/١ كالتزام (أي ايراد مقدم)

١. نحسب ايراد الصيانة الذي يخص الفترة المالية الحالية :  
أي الايراد المكتسب الذي يخص السنة المالية الحالية  $60,000 = 40,000 - 100,000 = 14,333$
٢. قيد التسوية : (هو ان احنا بنخفض حساب ايراد الصيانة المحصل مقدما الان لـ 100,000 ليس مقدما كلها ، واثبات ايراد الصيانة )  
حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ 60,000 ريال وذلك :  
الاثبات ايراد الصيانة (يجعله دائن - الى /-)  
وتخفيض حساب ايراد الصيانة المحصل مقدما - خصوم (يجعله مدین - من /- ) طبيعة الايراد دائما دائن لكن هنا انخفض فصبح

مدین	60,000
من /- ايراد الصيانة المحصل مقدما	
الى /- ايراد الصيانة	60,000

٣. الاثر على قائمة الدخل :
- حيث يظهر /- ايراد الصيانة الذي يخص السنة (المكتسب) بمبلغ 60,000 ريال ضمن الايرادات بقائمة الدخل .
٤. الاثر على الميزانية :
- بينما يظهر ايراد الصيانة المحصل مقدما الذي لا يخص السنة (غير مكتسب) وقدرة 40,000 ريال بالميزانية ضمن عناصر الخصوم المتداولة ..

١.٢ اذا تم تسجيل المبلغ المحصل كإيراد :  
في هذه الحالة يتم إجراء قيد التسوية على النحو التالي :

××	من /- ايراد ...
××	الى /- ايرادات ... المقدم

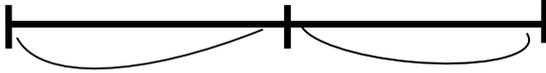
**مثال (٢):** في ١٤٣٣/٨/١ قامت منشأة الباحة التجارية بتأجير جزء من مبانيها للغير وقد حصلت مبلغ 36.000 ريال قيمة الايجار عن سنة كاملة فاذا علمت ان المنشأة قد سجلت هذا المبلغ في حساب ايراد الايجار .

**المطلوب:** قيد التسوية اللازمة في ١٢/٣٠/١٤٣٣  
**الحل:**

❖ في ٨/١ تاريخ التحصيل :  
سجلت المنشأة من البداية المبلغ المحصل كإيراد بالقيد التالي :

36.000	من /- النقدية
36.000	الى /- الايرادات الايجار

حصلت المنشأة 36000 و تم تسجيله في /- ايراد الايجار و اعتبرته  
يخص السنة الحالية والمبلغ يغطي ١٢ شهر ويبدأ من ١٤٣٣/٨/١



١٤٣٣/٨/١ ٥ شهور ١٤٣٣/١٢/٣٠ ٧ شهور  
الايراد هنا يخص الفترة الحالية من ٨/١ الى ١٢/٣٠ وعدد الشهور  
الواقعة بينهم ٥ شهور وعدد الشهور المتبقية من ١٢ شهر هي ٧ شهور  
تخص السنة القادمة سنة ١٤٣٤ .

❖ وبالتالي في ١٢/٣٠ :

يظهر رصيد /- ايراد الايجار في الجانب الدائن من ميزان المراجعة على النحو التالي :

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
	36000	ايراد الايجار

❖ قيد التسوية في ١٢/٣٠ :

١. نحسب ايراد الايجار المقدم (الذي يخص الفترة المالية القادمة - غير المكتسب) :

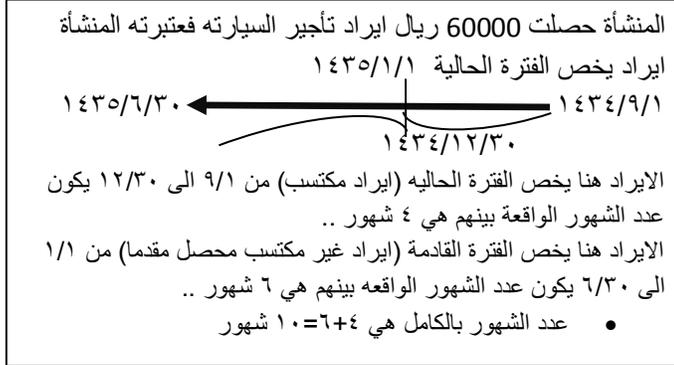
الفترة المالية القادمة	١٤٣٤	الفترة المالية الحالية ١٤٣٣	ايراد الايجار =
٧ شهر		٥ شهر	
قيمة الايراد المقدم × عدد الاشهر الواقعة في الفترة المالية التالية			
$21000 = 7 \times \frac{36000}{12}$			ريال

٢. يتم عمل قيد التسوية كما يلي :  
حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ 21000 ريال وذلك  
لتخفيض ايراد الايجار (يصبح مدین : من /-) (في حالة التخفيض الخصوم تصبح مدین )  
واثبات ايراد الايجار المقدم (صبح دائن : الى /-)

21000	من /ح/ ايراد الايجار
21000	الى /ح/ ايراد الايجار المقدم

٣. الاثر على قائمة الدخل :  
حيث يظهر /ح/ ايراد الايجار الذي يخص السنة (المكتسب) بمبلغ 15,000 ريال ضمن الايرادات بقائمة الدخل .  
٤. الاثر على الميزانية :  
بينما يظهر مبلغ ايراد الايجار المقدم الذي لا يخص السنة (غير مكتسب ) وقدرة (36000-15000)=21000 ريال بالميزانية ضمن عناصر الخصوم المتداولة.

**مثال(٤) :** اذا علمت ان رصيد ايراد تأجير السيارات الذي ظهر بمزان المراجعة لمنشأة لفتح في ١٢/٣٠/١٤٣٤ بلغ 60,000 ريال وهو يمثل قيمة ما تم تحصيله نقدا نظير تأجير احدى سيارات المنشأة الاحد العملاء عن المدة من ١٤٣٤/٩/١ حتى ١٤٣٥/٦/٣٠ .  
**المطلوب :** قيود التسوية اللازمة في ١٤٣٤/١٢/٣٠



- ❖ قيد التسوية في ١٢/٣٠ :  
١. نحسب ايراد التأجير السيارة المحصل مقدما (الذي يخص الفترة المالية القادمة - غير المكتسب ):



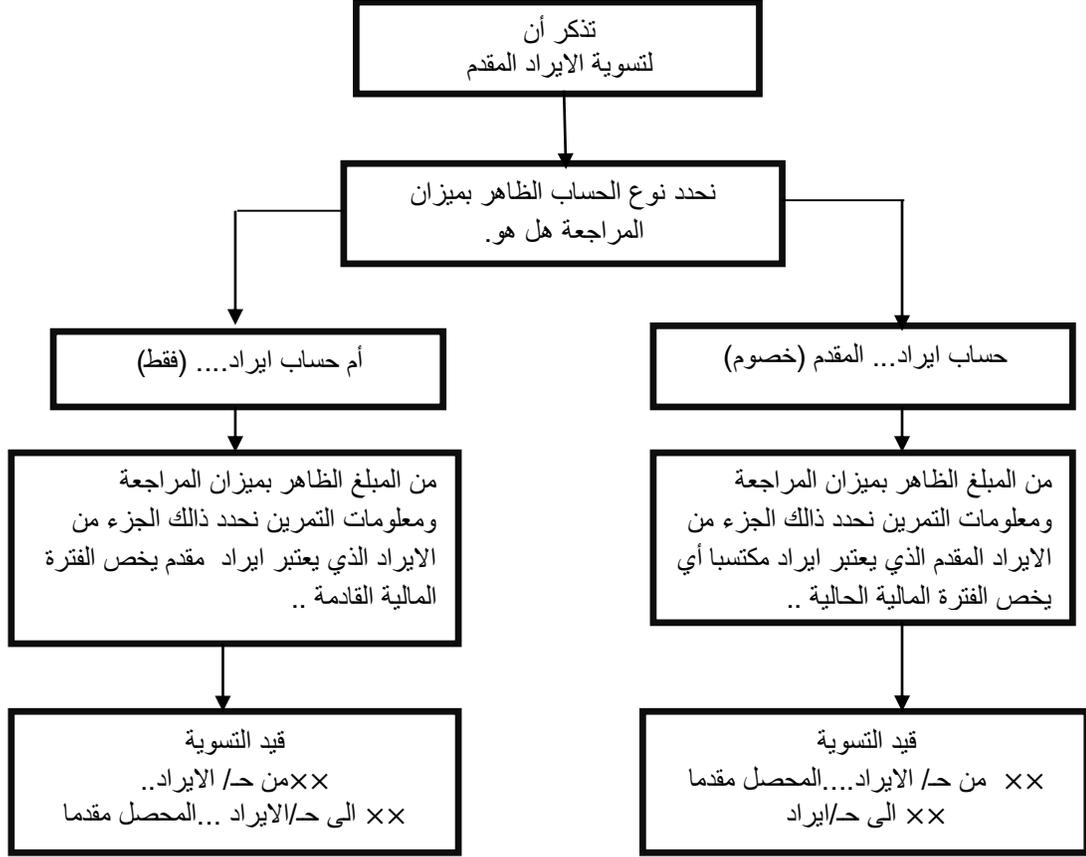
$$\text{ايراد تأجير السيارة} = \frac{\text{قيمة ايراد المحصل}}{\text{عدد الاشهر بالكامل}} \times \text{عدد الاشهر الواقعة في الفترة المالية القادمة}$$

$$= 6 \times \frac{60000}{10} = 36000 \text{ ريال}$$

٢. يتم عمل قيد التسوية كما يلي :  
حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ 36000 ريال وذلك لتخفيض ايراد تأجير السيارة (يصبح مدين : من /ح/) (في حالة التخفيض الخصوم تصبح مدين )  
وإثبات ايراد تأجير السيارة المحصل المقدم (صبح دائن : الى /ح/)

36000	من /ح/ ايراد تأجير السيارة
36000	الى /ح/ ايراد تأجير السيارة المحصل مقدما

٣. الاثر على قائمة الدخل  
حيث يظهر ايراد تأجير السيارة الذي يخص السنة (المكتسب) بمبلغ 24000 ريال (60000 - 36000 ) ضمن الايرادات بقائمة الدخل .  
٤. الاثر على الميزانية :  
بينما يظهر مبلغ ايراد تأجير السيارة المحصل مقدما الذي لا يخص السنة (غير المكتسب ) وقدرة 36000 ريال بالميزانية ضمن عناصر الخصوم المتداولة .



**مثال:** في ١/١٠/١٤٣٣ قامت منشأة السلام بتحصيل مبلغ 240,000 ريال مقابل تأجير احد معارضها للغير لمدة سنة .  
**المطلوب:** اجراء التسوية اللازمة في الحالات التالية :

١. ان المنشأة اثبتت المبلغ في تاريخ التحصيل في حساب ايراد ايجار مقدم ..
٢. ان المنشأة اثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب ايراد الايجار ..

**الحل:**

١. ان المنشأة اثبتت المبلغ في تاريخ التحصيل في حساب ايراد ايجار مقدم .
- ❖ نحسب ايراد الايجار الذي يخص الفترة الحالية (مكتسب) = (قيمة الايراد المحصل ÷ عدد الاشهر بالكامل) × عدد الاشهر الواقعة في الفترة المالية الحالية =  $(240,000 ÷ 12) × 3 = 60,000$  ريال
- ❖ قيد التسوية :

عبارة عن اثبات ايراد الايجار (الى /حـ/)  
وتخفيض ايراد الايجار المقدم (من /حـ/)

60000	من /حـ/ ايراد الايجار المقدم
60000	الى /حـ/ ايراد الايجار

٢. ان المنشأة اثبتت المبلغ في تاريخ التحصيل في حساب ايراد الايجار .
- ❖ نحسب ايراد الايجار الذي يخص الفترة القادمة = (قيمة الايراد المحصل ÷ عدد الاشهر بالكامل) × عدد الاشهر الواقعة في الفترة المالية القادمة =  $(240,000 ÷ 12) × 9 = 180,000$  ريال
- ❖ قيد التسوية :

عبارة عن اثبات ايراد الايجار المقدم (من /حـ/)  
وتخفيض ايراد الايجار (الى /حـ/)

180000	من /حـ/ ايراد الايجار المقدم
180000	الى /حـ/ ايراد الايجار

السؤال الاول :

ظهر رصيد ايراد الايجار المحصل مقدما بميزان المراجعة لمنشأة النجاح في ١٤٣٤/١٢/٣٠ بلغ 75000 ريال وان عقد الايجار مدته 15 شهرا تبدأ من ١٤٣٤/١/١ فتكون قيمة ايراد الايجار المكتسب هي :

- أ. **60000 ريال** (قيمة الايراد المحصل ÷ عدد الأشهر بالكامل) × عدد الأشهر الواقعه في الفترة المالية  
ب. 12000 ريال  $12000 = 75000 \div 15 \times 12$   
ت. 48000 ريال  
ث. 50000 ريال  
ج. لا شيء مما سبق

السؤال الثاني :

ظهر رصيد ايراد الايجار المحصل مقدما بميزان المراجعة لمنشأة النجاح في ١٤٣٤/١٢/٣٠ بلغ 75000 ريال وان عقد الايجار مدته 15 شهرا تبدأ من ١٤٣٤/١/١ فتكون قيمة ايراد الايجار المحصل مقدما هي :

- أ. 60000 ريال  
ب. 100000 ريال  
ت. 48000 ريال  
ث. **15000 ريال** هنا طلب الايراد المحصل مقدما نرجع لسؤال الاول فنأخذ الناتج ونطرحه  $15000 = 60000 - 75000$   
ريال  
ج. لا شيء مما سبق

السؤال الثالث :

ظهر رصيد ايراد الايجار المحصل مقدما بميزان المراجعة لمنشأة النجاح في ١٤٣٤/١٢/٣٠ بلغ 75000 ريال وان عقد الايجار مدته 15 شهرا تبدأ من ١٤٣٤/١/١ فيكون فيد التسوية المطلوب عملة هو :

أ.	60000	من /- ايراد الايجار الى /- ايراد الايجار المحصل مقدما
ب.	15000	من /- ايراد الايجار الى /- ايراد الايجار المحصل مقدما
ت.	48000	من /- ايراد الايجار الى /- ايراد الايجار المحصل مقدما
ث.	<b>60000 مدين</b>	<b>من /- ايراد الايجار المحصل مقدما الى /- ايراد الايجار</b>
ج.	48000	من /- ايراد الايجار الى /- ايراد الايجار المحصل مقدما

هنا اعتبر ايجار المحصل مقدم **فراج نخفض الايجار المقدم وبصير مدين ونثبت ايراد الايجار وبصير دائن**

فراج نستبعد الخيار **أ و ب و ت و ج** ،،

ايراد الايجار = (قيمة الايراد المحصل ÷ عدد الأشهر بالكامل) × عدد الأشهر الواقعه في الفترة المالية  
 $60000 = 75000 \div 15 \times 12$  ريال اذا نختار الخيار ث

### المحاضرة التاسعة - تسوية المصروفات والايرادات

( تابع ) **ثانياً : تسوية الايرادات المحصلة مقدماً**

**ثالثاً : تسوية المصروفات المستحقة**

**السؤال الرابع :** في ١٤٣٣/٥/١ حصلت شركة الأنوار للدعاية و الاعلان على مبلغ ٣٦٠,٠٠٠ ريال مقابل تأجير لوحات اعلانية ثابتة لأحد العملاء لمدة ١٢ شهر ، فإذا علمت/ي انه قد تم تسجيل المبلغ في حساب ايراد تأجير لوحات اعلانية الذي يخص سنة ١٤٣٣ ( المكتسب ) هي

أ	٣٦٠,٠٠٠
ب	١٢٠,٠٠٠
ج	<b>٢٤٠,٠٠٠</b>
د	٢١٠,٠٠٠
هـ	لا شيء مما سبق

**السؤال الخامس :** في ١٤٣٣/٥/١ حصلت شركة الأنوار للدعاية و الاعلان على مبلغ ٣٦٠,٠٠٠ ريال مقابل تأجير لوحات اعلانية ثابتة لأحد العملاء لمدة ١٢ شهر ، فإذا علمت انه قد تم تسجيل المبلغ في حساب ايراد تأجير لوحات اعلانية ، فتكون قيمة ايراد تأجير لوحات اعلانية الذي يخص سنة ١٤٣٤ ( المحصل مقدماً - غير المكتسب ) هي :

أ	٣٦٠,٠٠٠ ريال
ب	<b>١٢٠,٠٠٠ ريال</b>

ج	٢٤٠,٠٠٠ ريال
د	٢١٠,٠٠٠ ريال
هـ	لاشيء مما سبق

**السؤال السادس :** في ١٤٣٣/٥/١ حصلت شركة الأنوار للدعاية والاعلان على مبلغ ٣٦٠,٠٠٠ ريال مقابل تأجير لوحات اعلانية ثابتة لأحد العملاء لمدة ١٢ شهر ، فإذا علمت/ي انه قد تم تسجيل المبلغ في حساب ايراد تأجير لوحات اعلانية ، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو :

السؤال الرابع + الخامس + السادس  
٣٦٠,٠٠٠ ايراد تأجير -> لمدة ١٢ شهر

سنة ١٤٣٤ | سنة ١٤٣٣

٤ شهور | ٨ شهور

30/12/1433 - 1/5/1433  
( ١٢-١١-١٠-٩-٨-٧-٦-٥ )

س(٤) المكتسب =  $8 \times \frac{360,000}{12} = 240,000$

س(٥) غير المكتسب =  $4 \times \frac{360,000}{12} = 120,000$

أ	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	من < / > ايراد تأجير لوحات اعلانية إلى < / > ايراد تأجير لوحات اعلانية مقدما
ب	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	من < / > ايراد تأجير لوحات اعلانية إلى < / > ايراد تأجير لوحات اعلانية مقدما
ج	٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	من < / > ايراد تأجير لوحات اعلانية إلى < / > ايراد تأجير لوحات اعلانية مقدما
د	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	من < / > ايراد تأجير لوحات اعلانية إلى < / > ايراد تأجير لوحات اعلانية مقدما
هـ	٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	من < / > ايراد تأجير لوحات اعلانية إلى < / > ايراد تأجير لوحات اعلانية مقدما

قيد التسوية

- اثبات ايراد المحصل مقدماً -> دائن -> يبقى دائن
- تخفيض الايراد -> دائن -> يصبح مدين

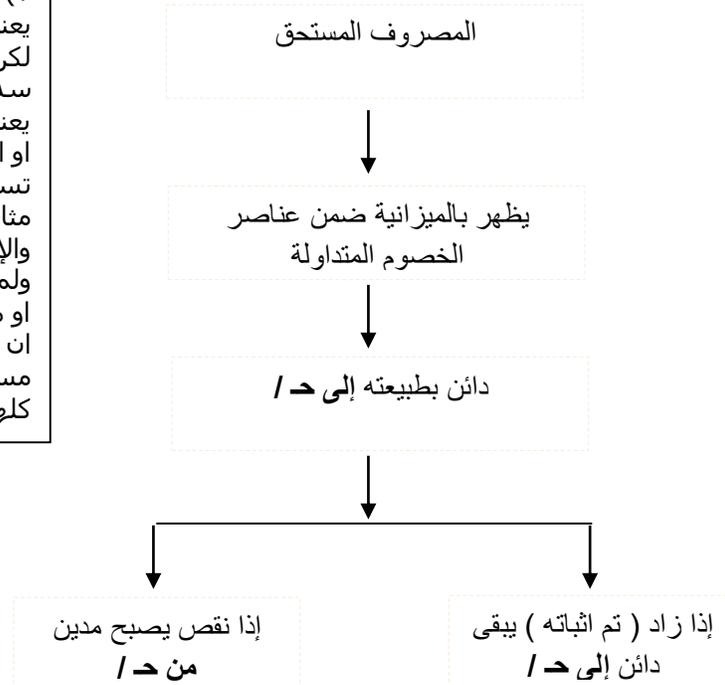
١٢٠,٠٠٠	من ح/ ايراد تأجير لوحات اعلانية
١٢٠,٠٠٠	الى ح/ ايراد تأجير لوحات اعلانية مقدما

**ثالثاً : المصروفات المستحقة  
ماهو المصروف المستحق ؟**

تمثل المصروفات المستحقة قيمة السلع والخدمات التي استفادت منها المنشأة خلال الفترة المحاسبية الحالية ، ولكنها لم تسدد قيمتها أو تسجلها بالدفاتر حتى نهاية هذه الفترة ، وبالتالي فهو :

- ١) يعتبر مصروف مستنفد أي استنفاد منه المنشأة وحصلت في مقابلة على سلعة أو خدمة خلال الفترة المالية الحالية .
- ٢) لم يتم سداده ولم يتم اثباته بالسجلات المحاسبية وبالتالي لا يظهر له رصيد بميزان المراجعة .
- ٣) يتم تحديد قيمة المصروف المستحق من خلال المعلومات الجردية ( معلومات التمرين )
- ٤) يظهر بالميزانية العمومية ضمن عناصر الخصوم المتداولة ، وبالتالي فهو دائن بطبيعته

٣) تبلغ قيمة الايجار الشهري ١٠,٠٠٠ ريال يعني في السنة المفروض يكون ١٢٠,٠٠٠ لكن ظهر في ١٠٠,٠٠٠ يعني المنشأة سددت بس ١٠٠,٠٠٠ باقي الـ ٢٠,٠٠٠ يعني مبالغ على المنشأة للغير ( خصوم ) او المبلغ كامل لم يتم سداده ولم يتم تسجيله  
مثال :- في 30/12 تبين ان مصروف المياة والإنارة الذي بلغ ٣٠,٠٠٠ لم يتم سداده ولم يتم تسجيله بالدفاتر او ممكن يجيها بصيغة مباشرة مثل تبين ان هناك ٣٠,٠٠٠ مصروف المياة والإنارة مستحق كلهم نفس المعنى





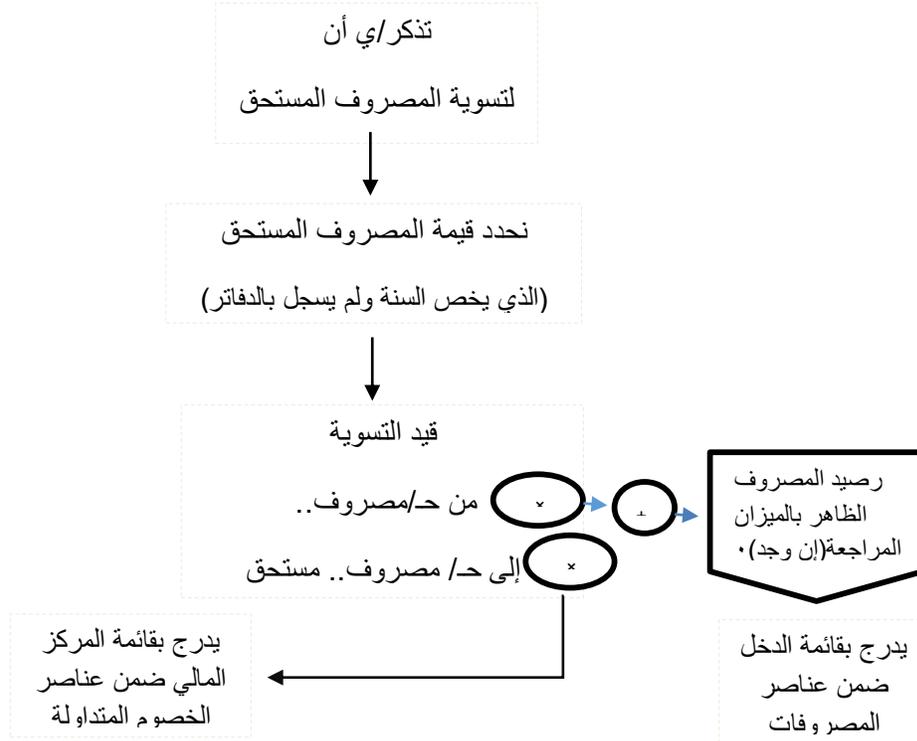
→

#### ٤. الأثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر مصروف الأجر الذي يخص السنة بالكامل (المستنفذ) وقدره ١٢٠,٠٠٠ ريال (١٠٠,٠٠٠ الرصيد الظاهر بميزان المراجعة + ٢٠,٠٠٠ المبلغ المستحق من المصروف) ضمن المصروفات بقائمة الدخل .

#### ٥. الأثر على الميزانية:

بينما يظهر مصروف الأجر المستحق بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال فقط ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية باعتباره التزام على المنشأة



**السؤال الأول:** يفحص حسابات شركة النجاح في ١/٥/١٤٢٣هـ تبين أن ما قيمته ٢٤,٠٠٠ ريال مصروف مياه وانارة لم يسدد ولم يسجل بالدفاتر (هنا قال لم يسدد ولم يسجل بالدفاتر يعني ان المبلغ كامل مصروف مستحق)

**المطلوب:** في ضوء ذلك حدد/ي رمز الاجابة الذي ترى أنه صحيح لكل فقرة مما يلي:

١. مصروف المياه والانارة الذي يخص السنة ويظهر ضمن المصروفات بقائمة الدخل يبلغ :

أ	٢٤,٠٠٠ ريال
ب	٢٤٠,٠٠٠ ريال
ج	٢٨٨,٠٠٠ ريال
د	٢٠٠٠ ريال
هـ	لا شيء مما سبق

٢. تبلغ قيمة مصروف المياه والانارة المستحق:

أ	٢٠٠٠ ريال
ب	٢٤٠,٠٠٠ ريال
ج	٢٨٨,٠٠٠ ريال
د	٢٤,٠٠٠ ريال
هـ	لا شيء مما سبق

٣. يظهر مصروف المياه والانارة الذي يخص السنة ولم يسدد ولم يسجل بالدفاتر:

أ	كمصرف مستحق ضمن عناصر الأصول المتداولة بالميزانية العمومية
ب	كمصرف مستحق ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية العمومية
ج	كمصرف مستحق ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل
د	كمصرف ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل
هـ	ب ، د

#### ٤. قيد التسوية المناسب في ١٤٣٣/١٢/٣٠هـ

أ	من > /مصرف المياه والانارة المستحق الى > /مصرف المياه والانارة	٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠
ب	من > /مصرف المياه والانارة الى > /مصرف المياه والانارة المستحق	٢٠٠٠	٢٠٠٠
ج	من > /مصرف المياه والانارة المستحق الى > /مصرف المياه والانارة	٢٤٠٠٠	٢٤٠٠٠
د	من > /مصرف المياه والانارة الى > /مصرف المياه والانارة المستحق	٢٤٠٠٠	٢٤٠٠٠
هـ	من > /مصرف المياه والانارة المستحق الى > /مصرف المياه والانارة	٢٨٨٠٠٠	٢٨٨٠٠٠

**السؤال الثاني:** ظهر رصيد مصرف الإيجار بميزان المراجعة لاحدى المنشآت في ١٤٣٣/١٢/٣٠ . بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال ، فإذا كان الإيجار الشهري ٦,٠٠٠ ريال، **المطلوب:** في ضوء ذلك حدد/ي رمز الاجابة الذي ترى أنه صحيح لكل فقرة مما يلي:  
( هنا قال ان ظهر ٥٠,٠٠٠ والإيجار الشهري ٦,٠٠٠ (٧٢,٠٠٠ = ١٢ x ٦٠٠٠) يعني ان تم تسديد جزء من المبلغ يعني جزء منه مصرف مستحق وجزء منه مصرف )

١. قيمة مصرف الإيجار الذي يخص السنة ( هنا يبي المصروف للإيجار حق السنة كامله )

أ	٥٠,٠٠٠ ريال
ب	٦,٠٠٠ ريال
ج	٦٠,٠٠٠
د	٧٢,٠٠٠
هـ	لا شيء مما سبق

٢. قيمة مصرف الإيجار المستحق المبلغ ( هنا يبي المصروف المستحق فقط الذي لم يسدد ولم يسجل وهو ٧٢,٠٠٠ )  
( ٥٠,٠٠٠ = ٢٢,٠٠٠ )

أ	٥٠,٠٠٠ ريال
ب	٢٢,٠٠٠ ريال
ج	٦٠,٠٠٠
د	٧٢,٠٠٠ ب
هـ	لا شيء مما سبق

٣. يظهر مصرف الإيجار الذي يخص السنة ولم يسدد ولم يسجل بالدفاتر: ( يقصد هنا اللي يظهر بميزان العمومية وقائمة الدخل )

أ	كمصرف مستحق ضمن عناصر الأصول المتداولة بالميزانية العمومية
ب	كمصرف مستحق ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية العمومية
ج	كمصرف ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل
د	كمصرف مستحق ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل
هـ	ب ، ج

٤. قيمة مصرف الإيجار الذي يدرج ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل : (المبلغ الذي يظهر في قائمة الدخل هو حق السنة كاملة )

أ	٥٠,٠٠٠ ريال
ب	٢٢,٠٠٠ ريال
ج	٦٠,٠٠٠
د	٧٢,٠٠٠
هـ	لا شيء مما سبق

٥. قيمة مصرف الإيجار المستحق الذي يدرج ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية العمومية تبلغ: ( الإيجار المستحق الذي لم يسجل ولم يسدد ويظهر بالميزانية العمومية )

أ	٥٠,٠٠٠ ريال
---	-------------

ب	٢٢,٠٠٠ ريال
ج	٦٠,٠٠٠
د	٧٢,٠٠٠ ب
هـ	لا شيء مما سبق

٤. قيد التسوية المناسب في ١٢/٣٠/٤٢٢هـ ( اثبات المصروف و اثبات المصروف المستحق )

أ	من > /مصروف الايجار الى > /مصروف الايجار المستحق	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
ب	من > /مصروف الايجار المستحق إلى > /مصروف الايجار	٢٠٠٠	٢٠٠٠
ج	من > /مصروف الايجار الى > /مصروف الايجار المستحق	٢٢,٠٠٠ ريال	٢٢,٠٠٠ ريال
د	من > /مصروف الايجار المستحق إلى > /مصروف الايجار	٢٤,٠٠٠ ريال	٢٤,٠٠٠ ريال
هـ	من > /مصروف الايجار الى > /مصروف الايجار المستحق	٦٠٠٠	٦٠٠٠

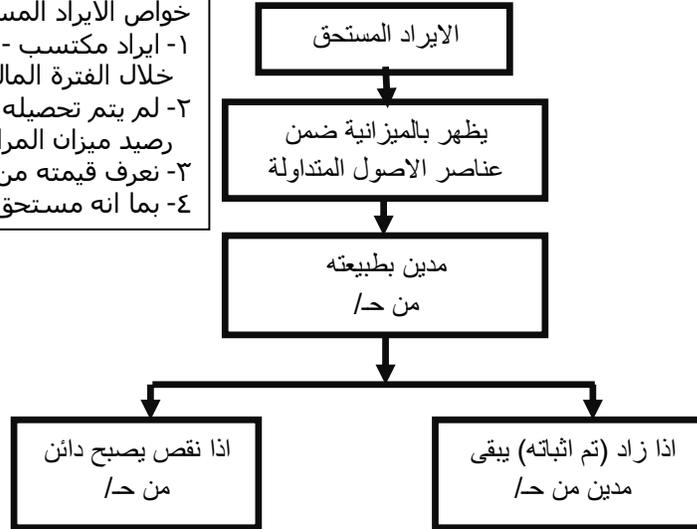
#### المحاضرة العاشرة

#### ❖ رابعا : تسوية الايرادات المستحقة

- ما هو الايراد المستحق؟؟
- يمثل الايراد المستحق قيمة السلع او الخدمات التي باعتها المنشأة فعلا خلال الفترة المحاسبية الحالية ، ولكنها لم تحصل قيمته او تسجله بالدفاتر حتى نهاية هذه الفترة ، وبالتالي فهو :
- **يعتبر ايراد مكتسب** (يخص الفترة المالية الحالية) ، أي تحقق فعلا نتيجة قيام المنشأة ببيع السلعة او تأدية الخدمة خلال الفترة المالية الحالية .
- **لم يتم ولم يتم اثباته بالسجلات المحاسبية** وبالتالي لا يظهر له رصيد بميزان المراجعة .
- يتم تحديد قيمة الايراد المستحق من خلال المعلومات الجردية (معلومات التمرين )
- **يظهر بالميزانية العمومية ضمن عناصر الاصول المتداولة وبالتالي فهو مدين بطبيعته .**

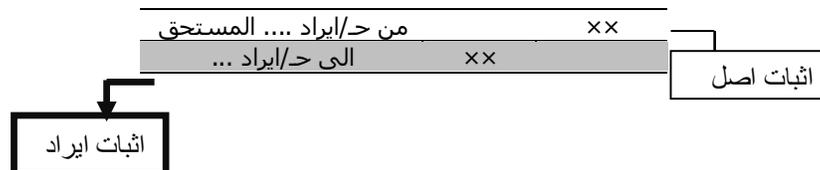
لم يسدد -> مصروف  
لم يحصل -> ايراد

خواص الايراد المستحق  
١- ايراد مكتسب -> المنشأة باعت او قدمت خدمة خلال الفترة المالية  
٢- لم يتم تحصيله او إثباته بالسجلات ، إذن لا يظهر في رصيد ميزان المراجعة  
٣- نعرف قيمته من معلومات التمرين  
٤- بما أنه مستحق للمنشأة يعني اصول -> مدين



#### ❖ رابعا : تسوية الايرادات المستحقة

تتم التسوية المحاسبية للايراد المستحق من خلال عمل قيد التسوية في نهاية الفترة أي في ١٢/٣٠ بقيمة الايراد (أو ذلك الجزء من الايراد ) الذي يخص الفترة ولم يتم تسجيله محاسبيا ، كما يلي :



إذا كان المبلغ كامل لم يحصل ولم يسجل ، قيد التسوية يكون المبلغ كامل  
إذا كان جزء من المبلغ لم يحصل ولم يسجل ، قيد التسوية يكون المبلغ المستحق الذي لم يحصل ولم يسجل

**مثال (١):** بفحص حسابات منشأة القصيم في ١٤٣٤/١٢/٣٠ تبين ان ايراد الاوراق المالية الذي يخص السنة ١٤٣٤ والبالغ 90,000 ريال لم يحصل ولم يسجل ضمن الايرادات حتى نهاية السنة .  
**المطلوب :** قيود التسوية اللازمة في ١٤٣٤/١٢/٣٠  
**الحل :** لاحظ ان مبلغ الايراد بالكامل لم يحصل ولم يسجل بالدفاتر ..  
١. يتم عمل قيد التسوية كما يلي :  
حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ 90,000 ريال وذلك  
الاثبات ايراد الاوراق المالية المستحق (مدين : من /-)  
واثبات ايراد الاوراق المالية (دائن : الى /-)

بما انه قال الـ ٩٠,٠٠٠ لم يحصل ولم  
يسجل إذن قيد التسوية يكون المبلغ كامل

90000	من /- ايراد الاوراق المالية المستحق
90000	الى /- ايراد الاوراق المالية

المبلغ كامل نحطه بالأثر على قائمة الدخل والميزانية العمومية لان كل المبلغ لم يحصل ولم يسجل  
٢. الأثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر ايراد الاوراق المالية الذي يخص السنة (المكتسب) بمبلغ 90,000 ريال ضمن الايرادات بقائمة الدخل .  
٣. الأثر على الميزانية :

بينما يظهر ايراد الاوراق المالية المستحقة بمبلغ 90,000 ريال ضمن عناصر الاصول المتداولة بالميزانية باعتباره حق للمنشأة .  
**مثال(٢):**

ظهر رصيد ايراد صيانة السيارات بميزان المراجعة لمنشأة الخبير في ١٤٣٣/١٢/٣٠ بمبلغ 120,000 ريال فإذا علمت ان ايراد صيانة  
السيارات الذي يخص سنة ١٤٣٣ بلغ 200,000 ريال.

**المطلوب:** اعداد قيد التسوية في ١٤٣٣/١٢/٣٠  
**الحل:**

١. لاحظ أن

• الرصيد الظاهر بميزان المراجعة يمثل ايراد صيانة السيارات الذي تم تحصيله وتم ايضا تسجيله بالدفاتر  
• يتم عمل قيد التسوية بذلك الجزء المستحق من ايراد صيانة السيارات .

٢. نحسب ايراد صيانة السيارات المستحق (الذي لم يسجل بالدفاتر )  
= الايراد الذي يخص السنة - الرصيد الظاهر بميزان المراجعة

= 120,000 - 200,000 = 80,000 ريال  
٣. يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

80,000	من /- ايراد صيانة السيارات المستحق
80,000	الى /- ايراد صيانة السيارات

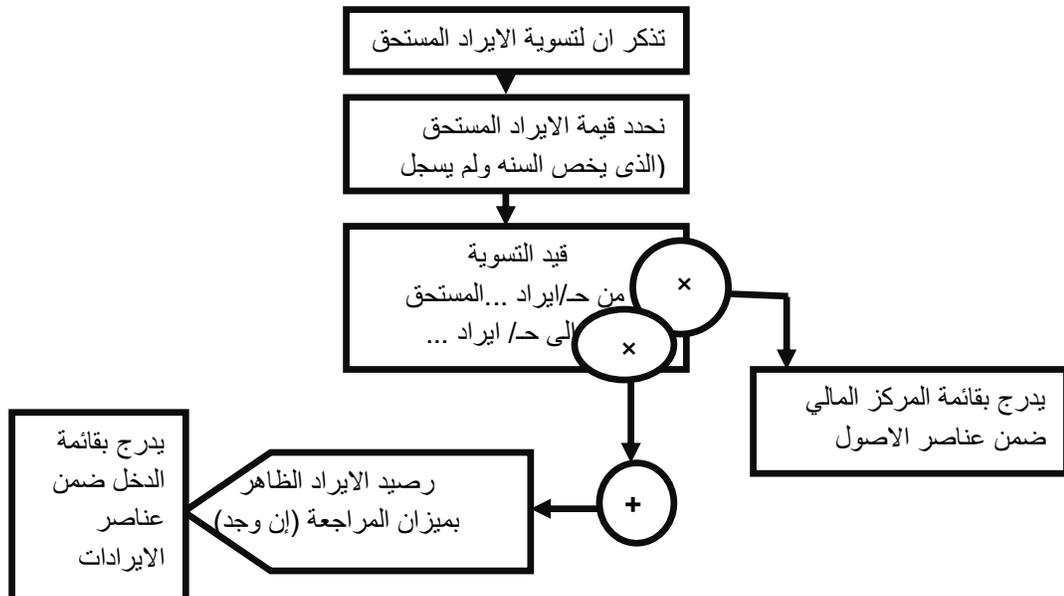
هنا جزء من المبلغ تم تحصيله وتم تسجيله  
١٢٠,٠٠٠ ، و اعطانا المبلغ حق السنة  
كامله إذن باقي نطلع المستحق ( الذي لم  
يحصل ولم يسجل )  
ايراد صيانة السيارات المستحق =  
٢٠٠,٠٠٠ - ١٢٠,٠٠٠ = ٨٠,٠٠٠ ريال

٤. الأثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر ايراد صيانة السيارات الذي يخص السنة بالكامل (المكتسب) وقدرة 200,000 ريال ضمن الايرادات بقائمة الدخل .(نضع  
المبلغ كامل في قائمة الدخل)

٥. الأثر على الميزانية :

بينما يظهر ايراد صيانة السيارات المستحق بمبلغ 80,000 ريال ضمن عناصر الاصول المتداولة بالميزانية باعتباره حق للمنشأة. (نضع  
المبلغ المستحق في الميزانية العمومية)



السؤال الاول:

بفحص حسابات شركة العامر لصيانة السيارات في ١٤٣٣/١٢/٣٠ تبين ان ما قيمته 180,000 ريال ايراد الصيانة لم يحصل ولم يسجل بالدفاتر : (بما ان قال ان المبلغ كامل لم يحصل يعني راح يكون المبلغ نفسه في قائمة الدخل والميزانية العمومية ) المطلوب: في ضوء ذلك حدد رمز الاجابة الذي ترى انه صحيح لكل فقرة مما يلي :

١. ايراد الصيانة الذي يخص السنة ويظهر ضمن الايرادات بقائمة الدخل يبلغ: (يقصد الايراد المكتسب )  
أ. 18,000 ريال  
ب. 15,000 ريال  
ج. **180,000 ريال**  
د. 30,000 ريال  
هـ. لا شئ مما سبق

٢. تبلغ قيمة ايراد الصيانة المستحق : (الميزانية العمومية )  
أ. **180,000 ريال**  
ب. 15,000 ريال  
ج. 18,000 ريال  
د. 30,000 ريال  
هـ. لا شئ مما سبق

٣. يظهر ايراد الصيانة الذي لم يحصل ولم يسجل بالدفاتر حتى نهاية السنة :  
أ. ضمن عناصر الاصول المتداولة بالميزانية العمومية  
ب. ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية العمومية  
ج. ضمن عناصر الايرادات بقائمة الدخل  
د. **أ، ج**  
هـ. لا شئ مما سبق

٤. قيد التسوية المناسب في ١٤٣٣/١٢/٣٠: (نثبت ايراد الصيانة -> دائن ونثبت ايراد الصيانة المستحق -> مدين )

أ	180,000	من /حـ/ ايراد الصيانة المستحق الى /حـ/ ايراد الصيانة	180,000
ب	18,000	من /حـ/ ايراد الصيانة الى /حـ/ ايراد الصيانة المستحق	18,000
ج	18,000	من /حـ/ ايراد الصيانة المستحق الى /حـ/ ايراد الصيانة	18,000
د	180,000	من /حـ/ ايراد الصيانة الى /حـ/ ايراد الصيانة المستحق	180,000
هـ	15,000	من /حـ/ ايراد الصيانة المستحق الى /حـ/ ايراد الصيانة	15,000

السؤال الثاني:

ظهر رصيد الايجار الدائن بميزان المراجعة الاحدى المنشآت في ١٤٣٣/١٢/٣٠ 90,000 ريال ، فإذا كان المطلوب: في ضوء ذلك حدد رمز الاجابة الذي ترى انه صحيح لكل فقرة مما يلي :

١. قيمة ايراد الايجار الذي يخص السنة : (ايراد السنة كاملة وليس المحصل فقط )

أ. 100,000 ريال

ب. 90,000 ريال

ج. 30,000 ريال

د. **120,000 ريال**

هـ. لا شئ مما سبق

٢. قيمة ايراد الايجار المستحق: (المبلغ للذي لم يحصل ولم يسجل)

أ. 100,000 ريال

ب. 90,000 ريال

ج. **30,000 ريال**

د. 120,000 ريال

هـ. لا شئ مما سبق

٣. يظهر ايراد الايجار الذي لم يحصل ولم يسجل بالدفاتر حتى نهاية السنة :

أ. ضمن عناصر الاصول المتداولة بالميزانية العمومية

ب. ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية العمومية

ج. ضمن عناصر الايرادات بقائمة الدخل

اعطانا الايراد المكتسب ( المحصل والمسجل )  
٩٠,٠٠٠ وأعطانا الايجار الشهري ١٠,٠٠٠ ، باقى لنا  
نطلع حق السنة كاملة والمستحق ( لم يحصل ولم  
يسجل )  
نحسب ايراد الايجار لسنة كاملة =  
١٢ × ١٠,٠٠٠ = ١٢٠,٠٠٠ ريال  
نحسب ايراد الايجار المستحق =  
١٢٠,٠٠٠ - ٩٠,٠٠٠ = ٣٠,٠٠٠ ريال

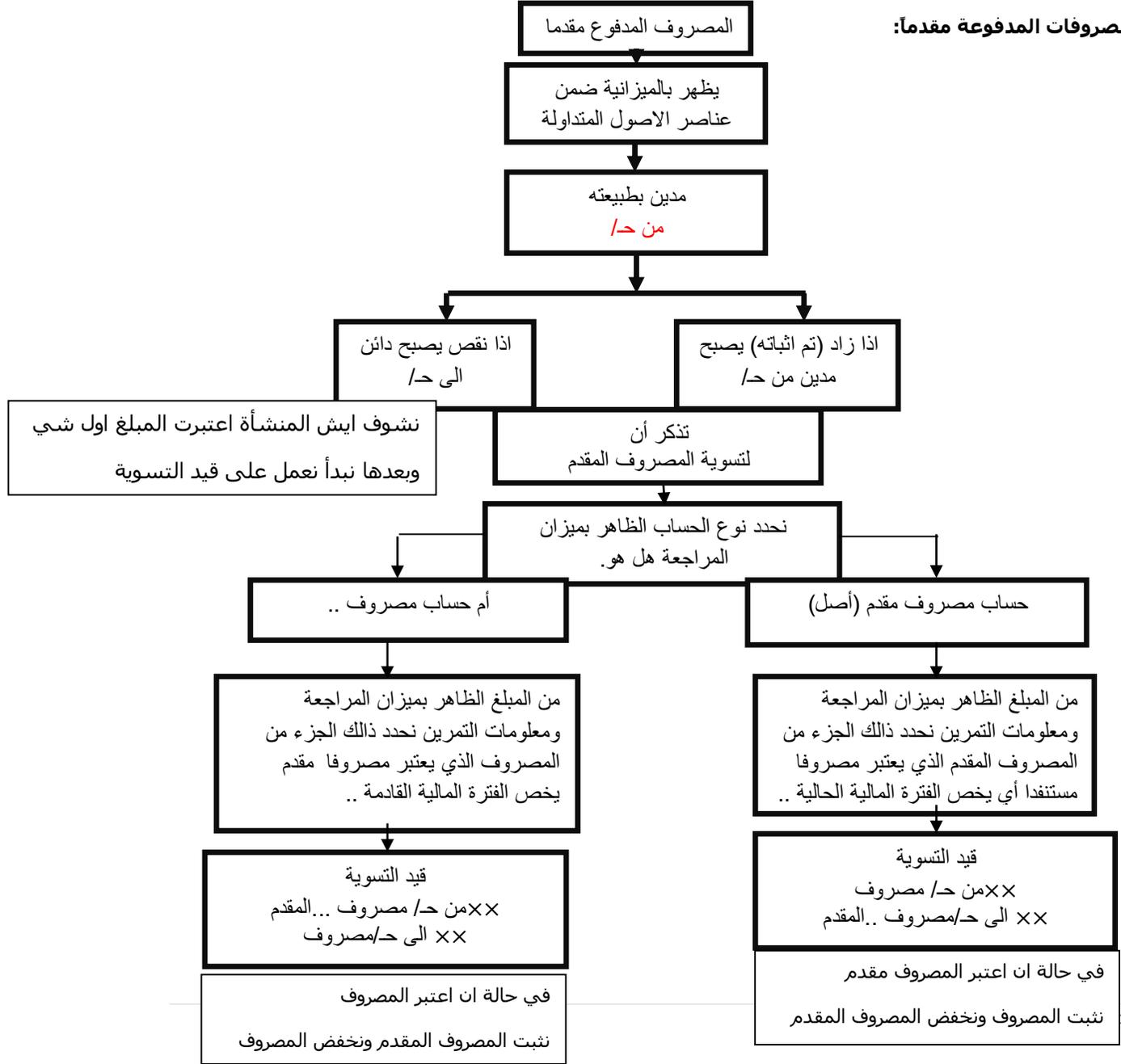
د. أ.ج.  
هـ. لا شئ مما سبق

٤. قيد التسوية المناسب في ١٤٣٣/١٢/٣٠ (بما ان هنا جزء من المبلغ لم يحصل فاذن نأخذ المبلغ الغير محصل )

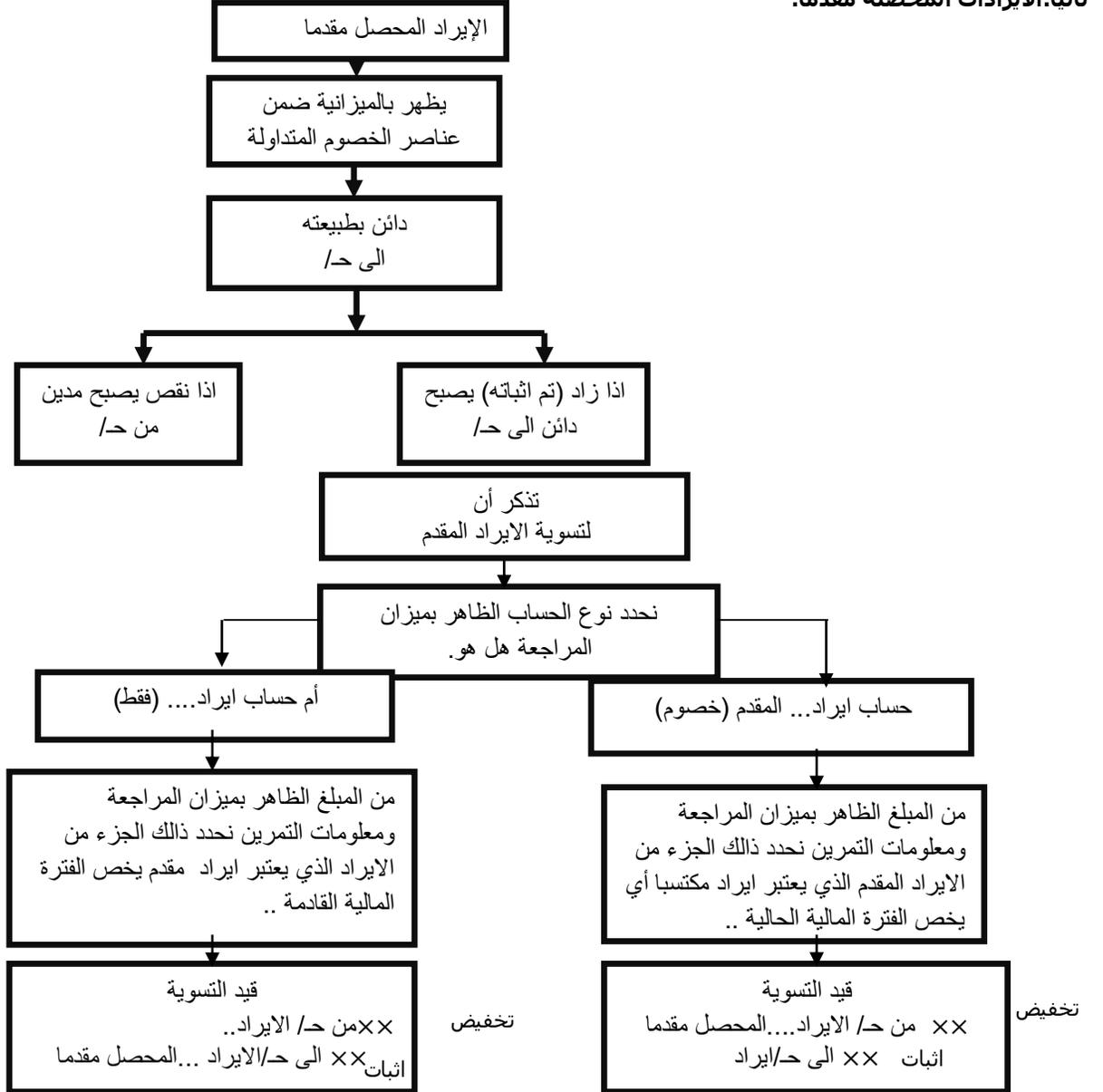
أ	120,000	من ح/ ايراد الايجار الى ح/ ايراد الايجار المستحق	120,000
ب	30,000	من ح/ ايراد الايجار المستحق الى ح/ ايراد الايجار	30,000
ج	90,000	من ح/ ايراد الايجار الى ح/ ايراد الايجار المستحق	90,000
د	90,000	من ح/ ايراد الايجار المستحق الى ح/ ايراد الايجار	90,000
هـ	30,000	من ح/ ايراد الايجار الى ح/ ايراد الايجار المستحق	30,000

مراجعة تسوية المصروفات و اليرادات  
تذكر أن

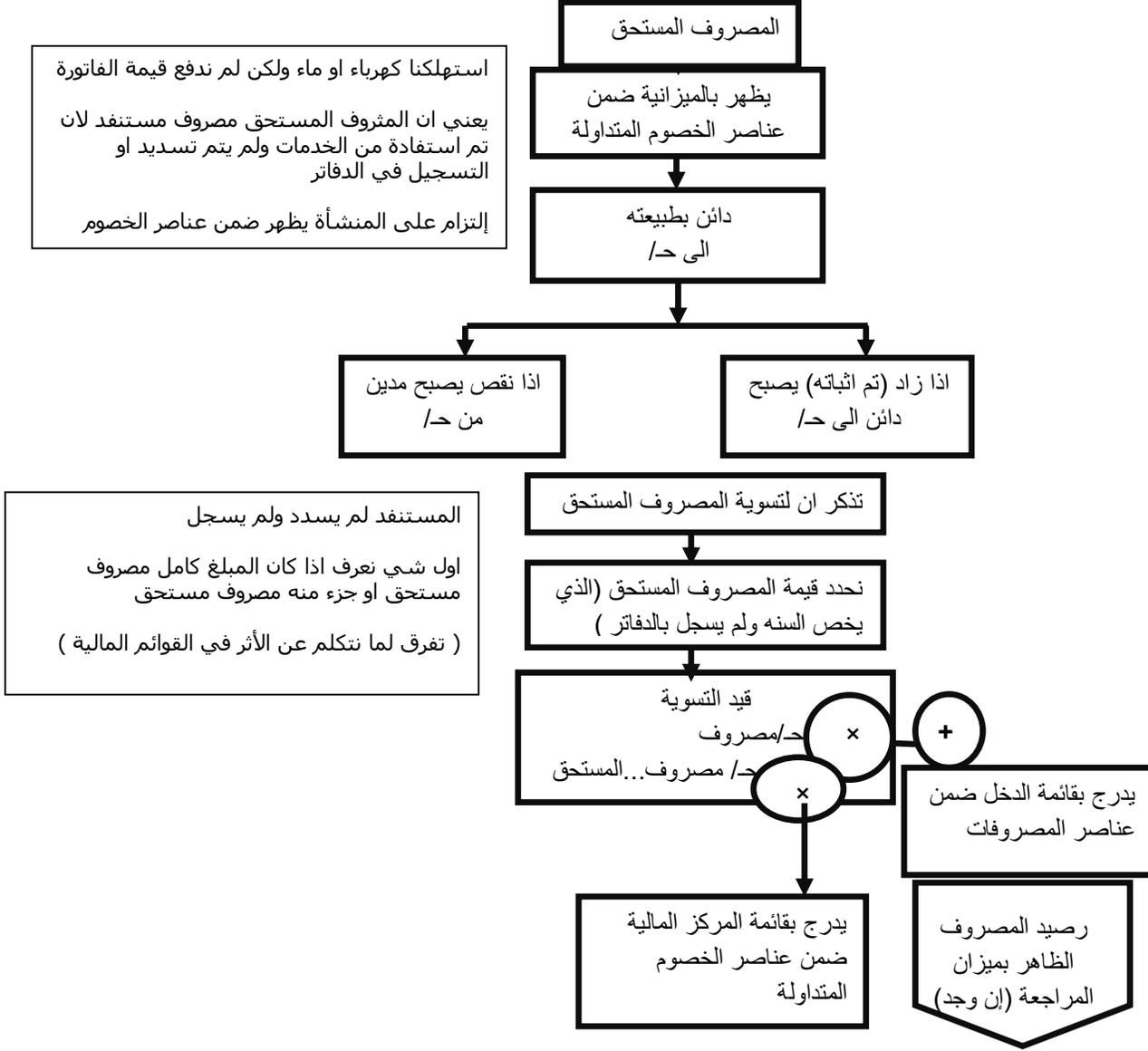
اولاً : المصروفات المدفوعة مقدماً:



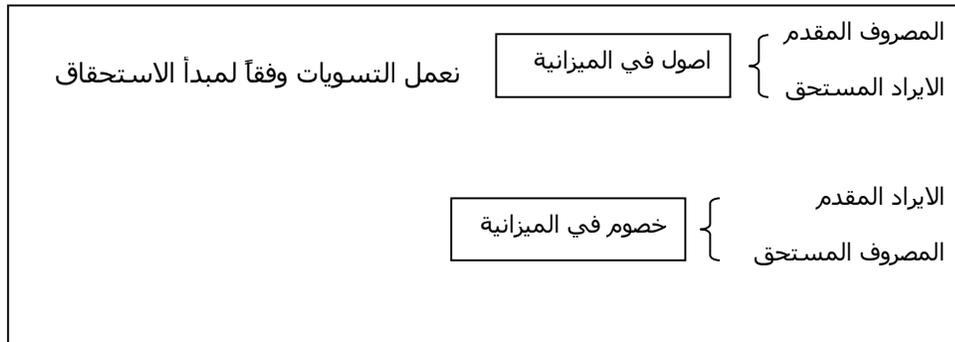
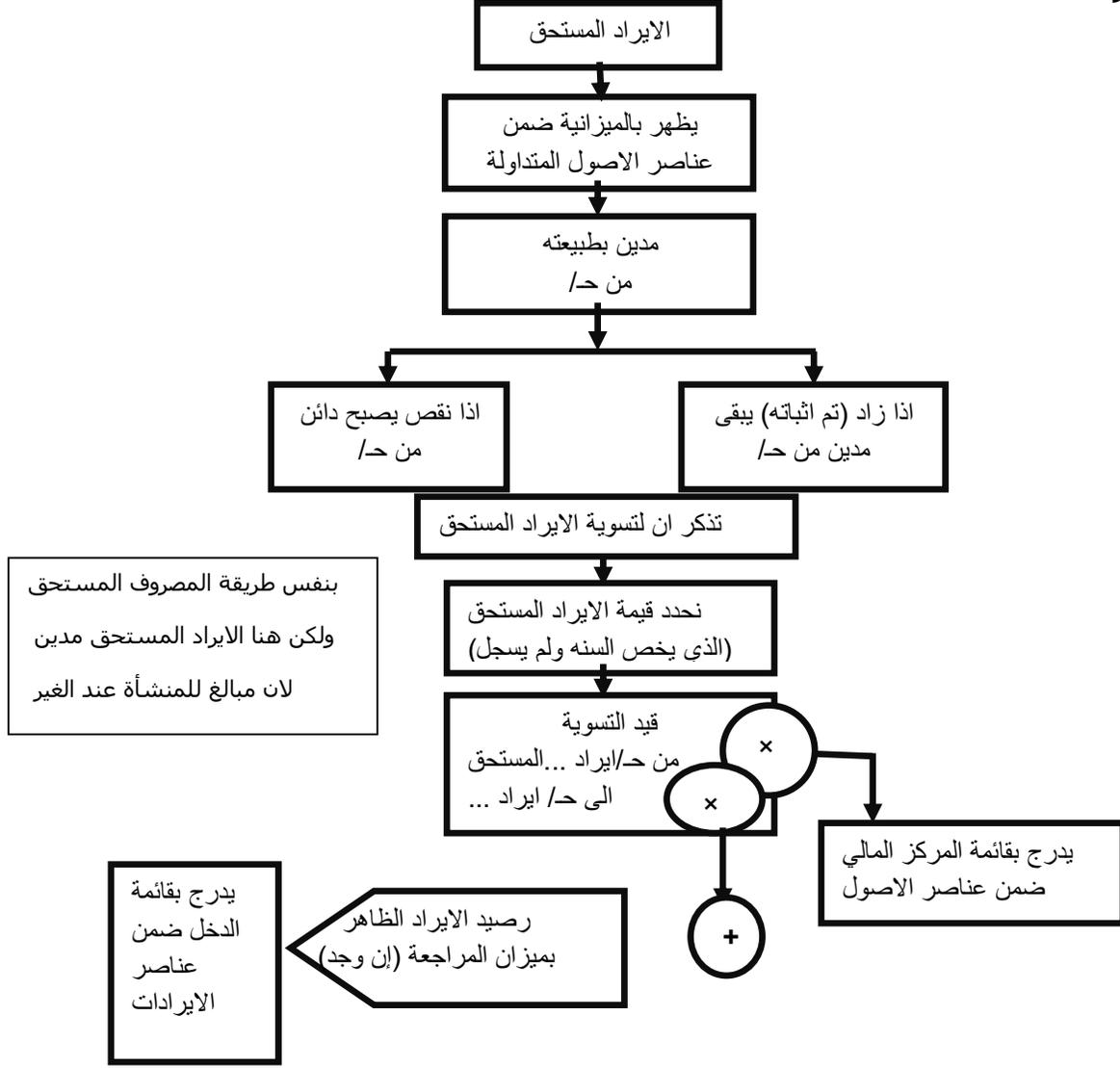
ثانياً: الايرادات المحصلة مقدماً:



### ثالثاً:المصروفات المستحقة :



رابعاً: الإيرادات المستحقة :



محاضرة البث المباشر الثانية  
المحاضرة الحادي عشر  
مراجعة على تسوية المصروفات والايرادات

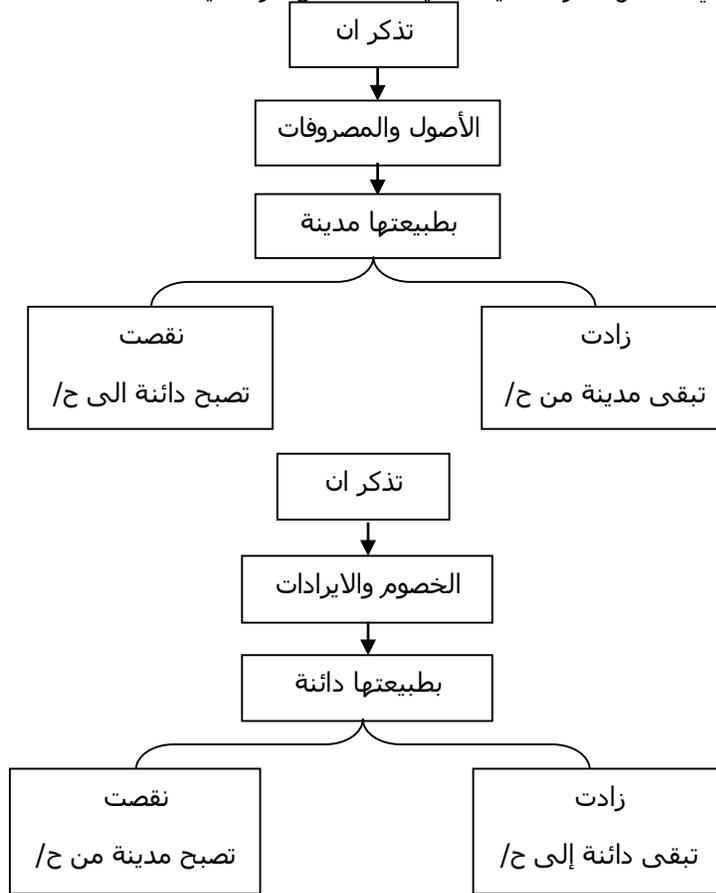
الأعداد السليم للقوائم المالية يتطلب القيام بعمليات التسوية اللازمة في نهاية الفترة المالية ، وذلك تطبيقاً لمبدأين هما :-

- مبدأ المقابلة
- مبدأ الاستحقاق
- في ضوء نتائج عمليات الجرد وأرصدة الحسابات الظاهرة بميزان المراجعة ، يتم عمل قيجو التسوية :-
  - لتعديل ارصدة بعد الحسابات بالزيادة أو النقص
    - المصروف المقدم
    - الايراد المقدم
  - لإثبات العمليات التي لم تسجل اصلاً بالدفاتر
    - المصروف المستحق
    - الايراد المستحق

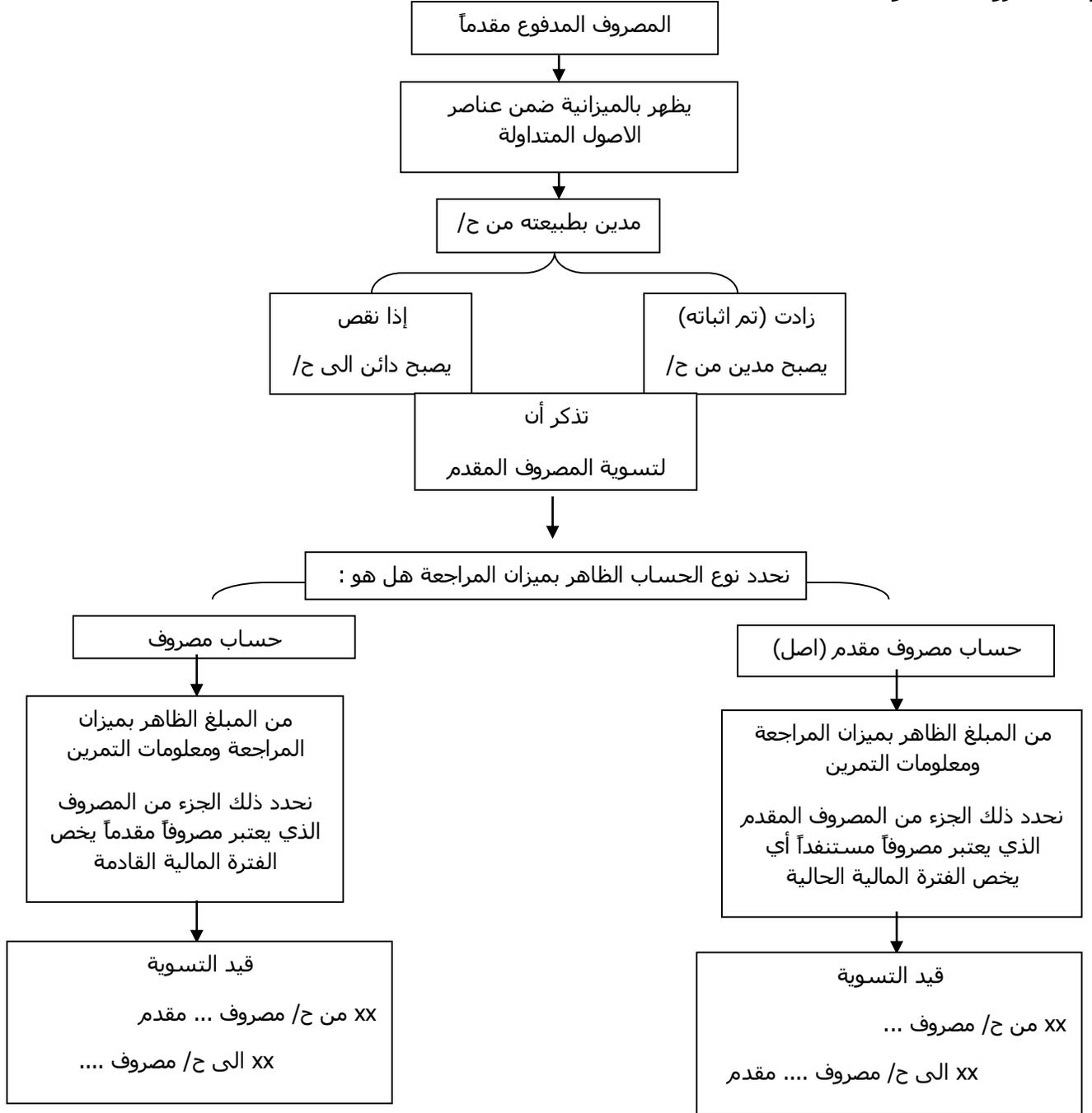
تسوية المصروفات والإيرادات

يقصد بتسوية المصروفات والإيرادات التعديلات التي يتم إجراؤها في نهاية الفترة المالية على أرصدة حسابات الإيرادات والمصروفات وفقاً لأساس الاستحقاق وذلك حتى يمكن تحديد قيمة كل من :-

- 1- الإيرادات المكتسبة والمصروفات المستنفدة :  
أي الإيرادات والمصروفات التي تخص الفترة المالية الحالية .
- 2- الإيرادات غير المكتسبة والمصروفات غير المستنفدة :  
أي الإيرادات والمصروفات التي لا تخص الفترة المالية الحالية ، انما تخص فترة مالية قادمة .



### أولاً : المصروفات المدفوعة مقدماً



مثال :

في 1/10/1433 هـ قامت منشأة السلام بدفع مبلغ ١٢٠,٠٠٠ ريال مقابل إيجار المعارض لمدة سنة :  
المطلوب :

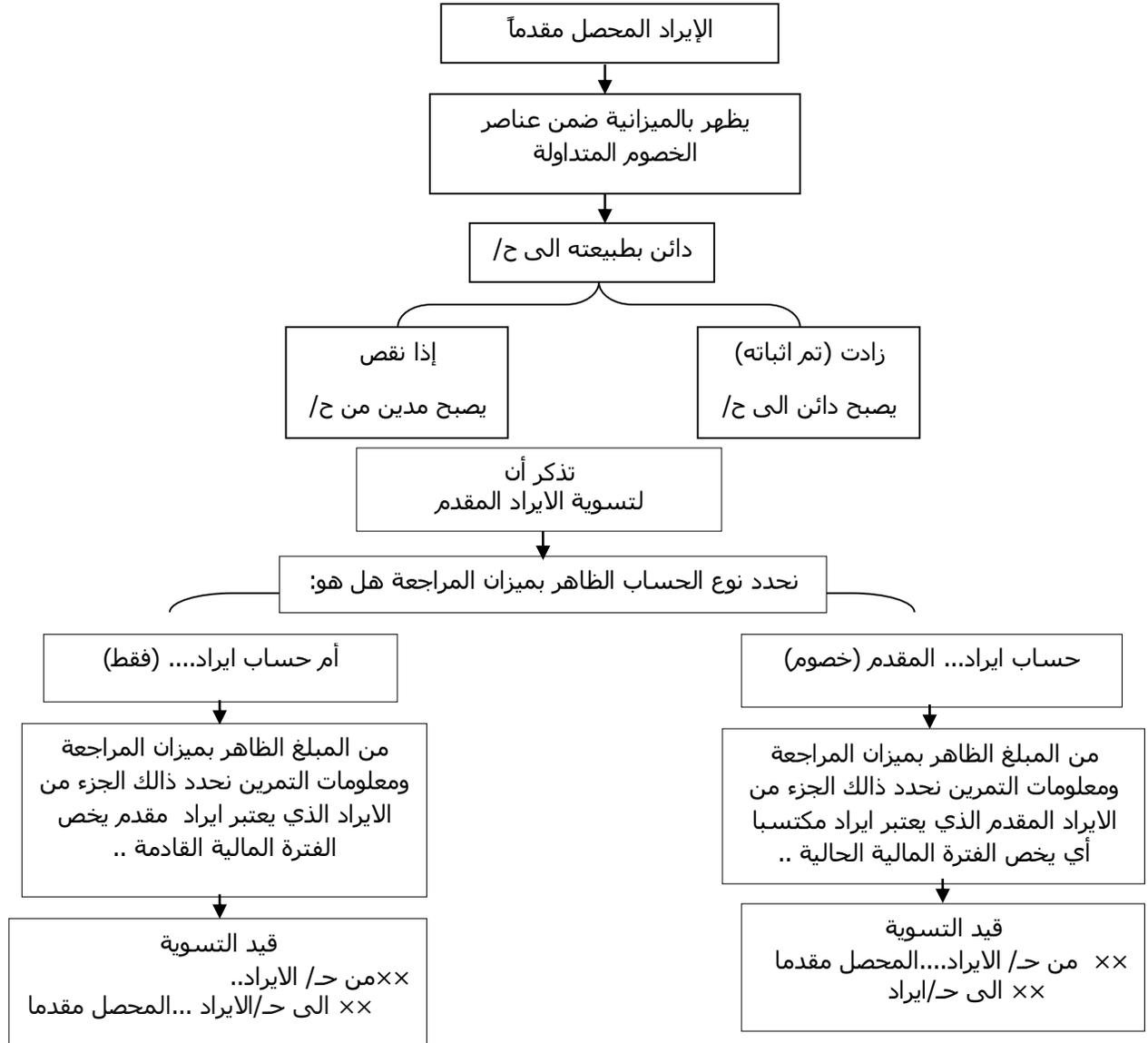
اجراء التسوية اللازمة في الحالات التالية :-

- ١- ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب م. ايجار مقدم
- ٢- ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب م. الايجار

الحل :

<p>٢. ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب م. ايجار .</p> <p>❖ نحسب مصروف ايجار المقدم الذي يخص الفترة القادمة = <math>9 \times \frac{120,000}{12} = 90,000</math> ريال</p> <p>❖ قيد التسوية :-</p> <p>عبارة عن : إثبات مصروف إيجار مقدم (من ح/ ) وتخفيض مصروف ايجار ( الى ح/ )</p>	<p>١. ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب م. إيجار مقدم .</p> <p>❖ نحسب مصروف ايجار الذي يخص الفترة الحالية = <math>3 \times \frac{120,000}{12} = 30,000</math> ريال</p> <p>❖ قيد التسوية :-</p> <p>عبارة عن : إثبات مصروف ايجار ( من ح/ ) وتخفيض مصروف ايجار المقدم ( الى ح/ )</p>															
<table border="1"> <tr> <td>من ح/ مصروف ايجار المقدم</td> <td></td> <td>٩٠,٠٠٠</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>٠</td> </tr> <tr> <td>الى ح/ مصروف ايجار</td> <td>٩٠,٠٠٠</td> <td></td> </tr> </table>	من ح/ مصروف ايجار المقدم		٩٠,٠٠٠			٠	الى ح/ مصروف ايجار	٩٠,٠٠٠		<table border="1"> <tr> <td>من ح/ مصروف ايجار</td> <td></td> <td>٣٠,٠٠٠</td> </tr> <tr> <td>الى ح/ مصروف ايجار المقدم</td> <td>٣٠,٠٠٠</td> <td></td> </tr> </table>	من ح/ مصروف ايجار		٣٠,٠٠٠	الى ح/ مصروف ايجار المقدم	٣٠,٠٠٠	
من ح/ مصروف ايجار المقدم		٩٠,٠٠٠														
		٠														
الى ح/ مصروف ايجار	٩٠,٠٠٠															
من ح/ مصروف ايجار		٣٠,٠٠٠														
الى ح/ مصروف ايجار المقدم	٣٠,٠٠٠															

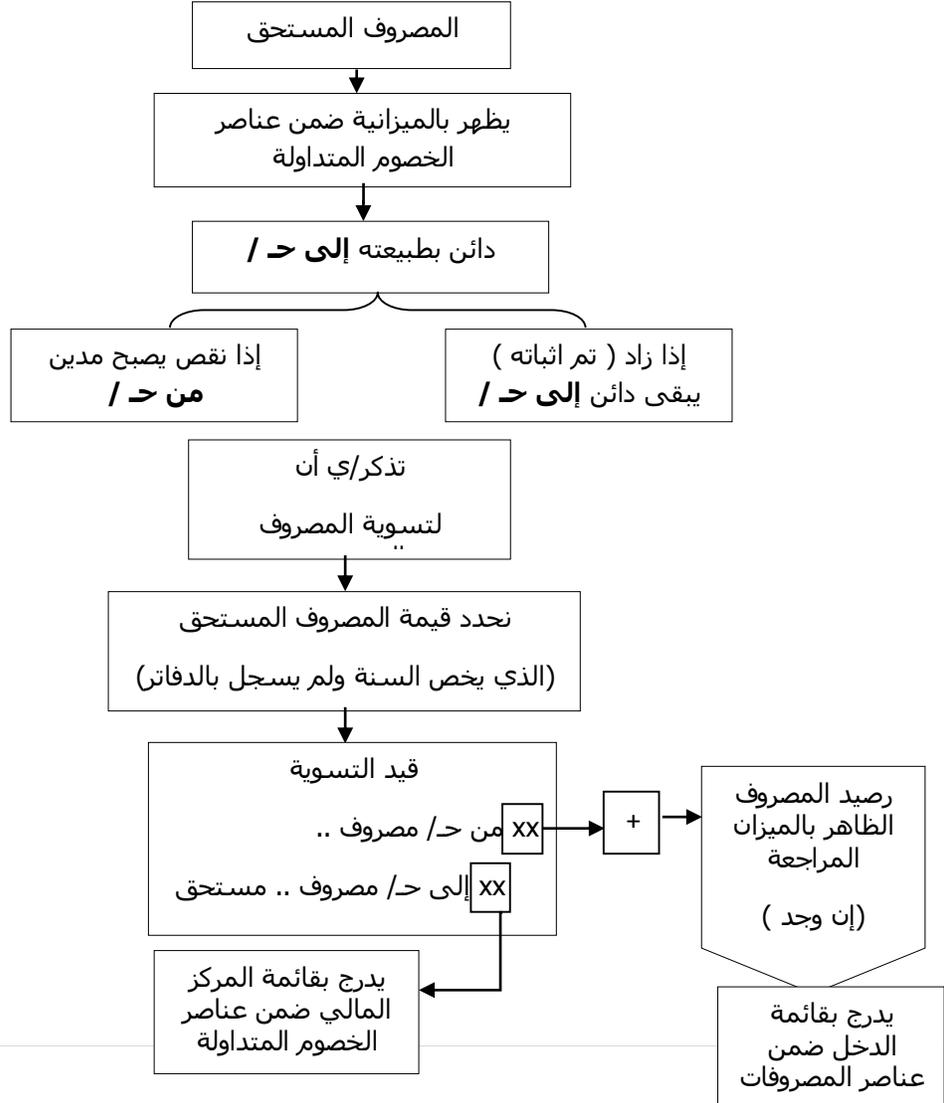
ثانياً : الإيرادات المحصلة مقدماً



- مثال :  
في 1/10/1433 هـ قامت منشأة السلام بتحصيل مبلغ ٢٤٠,٠٠٠ ريال مقابل تأجير أحد معارضها للغير لمدة سنة .  
المطلوب إجراء التسوية اللازم في الحالات التالية :  
١- ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ التحصيل في حساب ايراد الايجار المقدم.  
٢- ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ التحصيل في حساب ايراد الايجار.  
الحل :

١. ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ التحصيل في حساب ايراد الايجار المقدم. ❖ نحسب ايراد الايجار الذي يخص الفترة الحالية = $3 \times \frac{240,000}{12} = 60,000$ ريال ❖ قيد التسوية :- عبارة عن : إثبات ايراد الايجار ( الى ح / ) وتخفيض ايراد الايجار المقدم ( من ح / )	٢. ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ التحصيل في حساب ايراد الايجار . ❖ نحسب ايراد الايجار المقدم الذي يخص الفترة القادمة = $9 \times \frac{240,000}{12} = 180,000$ ريال ❖ قيد التسوية :- عبارة عن : إثبات ايراد إيجار مقدم (الى ح / ) وتخفيض ايراد الايجار ( من ح / )
٦٠,٠٠٠ من ح / ايراد الايجار المقدم الى ح / ايراد الايجار	١٨٠,٠٠٠ من ح / ايراد الايجار الى ح / ايراد الايجار المقدم

### ثالثاً : المصروفات المستحقة



مثال (١) :

بفحص حسابات منشأة الفالح في 30/12/1434هـ تبين ان إيجار المحل الذي شغلته المنشأة خلال ١٤٣٤ والبالغ ٦٠,٠٠٠ ريال لم يسدد ولم يسجل ضمن المصروفات .  
المطلوب :

قيود التسوية اللازمة في 30/12/1434هـ

الحل :

لاحظ ان المبلغ المصروف بالكامل لم يسدد ولم يسجل بالدفاتر

١- يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال وذلك

لإثبات مصروف الإيجار ( مدين من ح / )

لإثبات مصروف الإيجار المستحق ( دائن الى ح / )

٦٠,٠٠٠	من ح / مصروف الإيجار
٦٠,٠٠٠	الى ح / مصروف الإيجار المستحق

٢- الأثر على قائمة الدخل

حيث يظهر مصروف الإيجار الذي يخص السنة ( المستنفد ) بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال ضمن المصروفات بقائمة الدخل

٣- الأثر على الميزانية :

بينما يظهر مصروف الإيجار المستحق بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية باعتباره التزام على المنشأة

مثال (٢) :

ظهر رصيد الاجور والرواتب بميزان المراجعة لمنشأة الظهران في 30/12/1433هـ بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال فإذا علمت ان الاجور الشهرية تبلغ ١٠,٠٠٠ ريال .

المطلوب :

اعداد قيد التسوية في 30/12/1433هـ

الحل :

١- لاحظ ان :

- الرصيد الظاهر بميزان المراجعة يمثل مصروف الاجور الذي تم دفعه وتم أيضاً تسجيله بالدفاتر

- يتم عمل قيد التسوية بذلك الجزء المستحق من مصروف الأجر والرواتب

٢- نحسب مصروف الاجور والرواتب المستحق ( الذي لم يسجل بالدفاتر )

= المصروف الذي يخص السنة - الرصيد الظاهر بميزان المراجعة

مصروف الأجر والرواتب الذي يخص السنة = مصروف الشهر  $\times ١٢$

$١٢٠,٠٠٠ = ١٢ \times ١٠,٠٠٠$  ريال

مصروف الأجر والرواتب المستحق =  $١٢٠,٠٠٠ - ١٠٠,٠٠٠ = ٢٠,٠٠٠$  ريال

٣- يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

٢٠,٠٠٠	من ح / مصروف الاجور
٢٠,٠٠٠	الى ح / مصروف الاجور المستحق

٤- الأثر على قائمة الدخل :

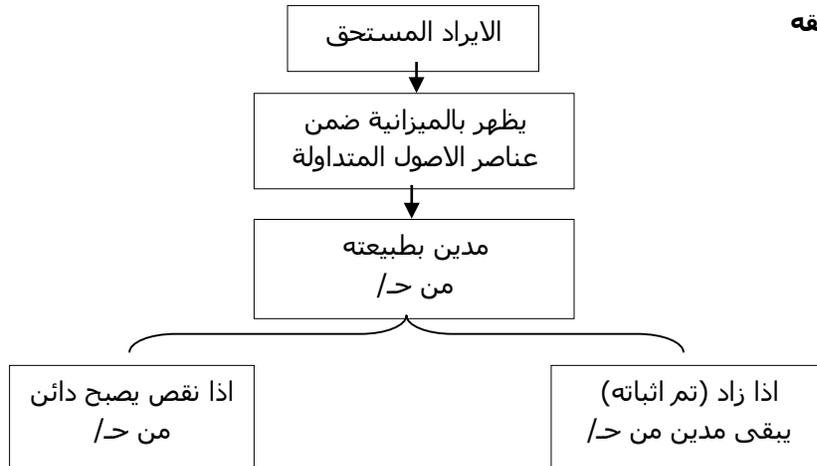
حيث يظهر مصروف الأجر الذي يخص السنة بالكامل ( المستنفد ) وقدره ١٢٠,٠٠٠ ريال ( الرصيد الظاهر

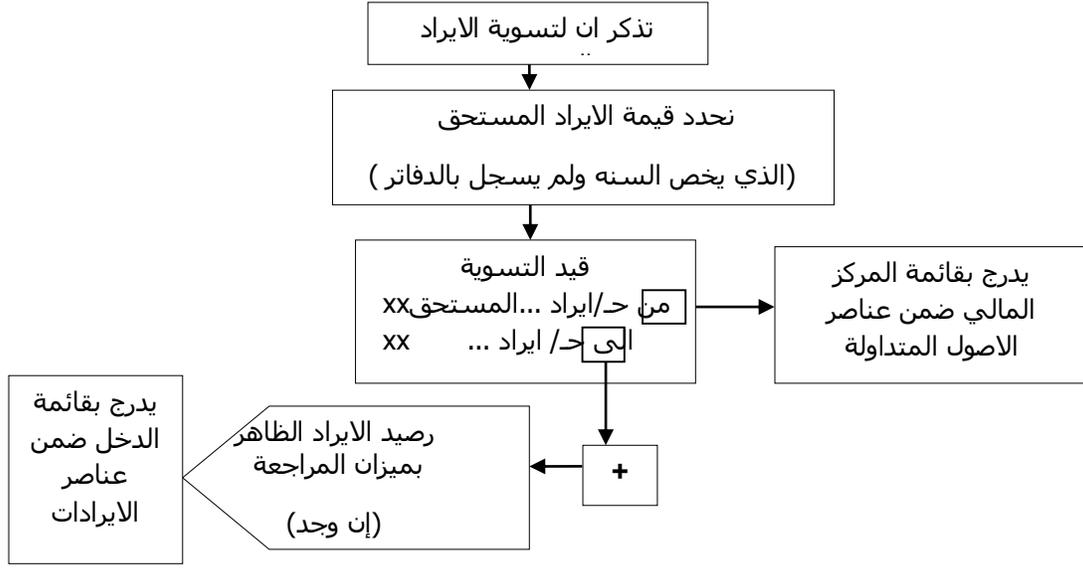
بميزان المراجعة + ٢٠,٠٠٠ المبلغ المستحق من المصروف ) ضمن المصروفات بقائمة الدخل

٥- الأثر على الميزانية :

بينما يظهر مصروف الاجور المستحق بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال فقط ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية باعتباره التزام على المنشأة .

رابعاً : اليرادات المستحقة





مثال (١):

بفحص حسابات منشأة القصيم في 30/12/1434 تبين ان ايراد الاوراق المالية الذي يخص السنة ١٤٣٤ والبالغ 90,000 ريال لم يحصل ولم يسجل ضمن الايرادات حتى نهاية السنة .  
المطلوب :

قيود التسوية اللازمة في 30/12/1434

الحل :

لاحظ ان مبلغ الايراد بالكامل لم يحصل ولم يسجل بالدفاتر ..

١- يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ 90,000 ريال وذلك  
الاثبات ايراد الاوراق المالية المستحق (مدين : من /- )  
واثبات ايراد الاوراق المالية (دائن : الى /- )

90,000	من /- ايراد الاوراق المالية المستحق
90,000	الى /- ايراد الاوراق المالية

٢- الاثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر ايراد الاوراق المالية الذي يخص السنة (المكتسب) بمبلغ 90,000 ريال ضمن الايرادات بقائمة الدخل .

٣- الاثر على الميزانية :

بينما يظهر ايراد الاوراق المالية المستحقة بمبلغ 90,000 ريال ضمن عناصر الاصول المتداولة بالميزانية باعتباره حق للمنشأة .

مثال(٢):

ظهر رصيد ايراد صيانة السيارات بميزان المراجعة لمنشأة الخبير في ١٤٣٣/١٢/٢٠ بمبلغ 120,000 ريال فإذا علمت ان ايراد صيانة السيارات الذي يخص سنة ١٤٣٣ بلغ 200,000 ريال.

المطلوب:

اعداد قيد التسوية في ١٤٣٣/١٢/٢٠

الحل:

١- لاحظ أن

- الرصيد الظاهر بميزان المراجعة يمثل ايراد صيانة السيارات الذي تم تحصيله وتم ايضا تسجيله بالدفاتر

- يتم عمل قيد التسوية بذلك الجزء المستحق من ايراد صيانة السيارات .

٢- نحسب ايراد صيانة السيارات المستحق (الذي لم يسجل بالدفاتر)

=ايرادات الذي يخص السنة - الرصيد الظاهر بميزان المراجعة

= 200,000 - 120,000 = 80,000 ريال

٣- يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

80,000	من /- ايراد صيانة السيارات المستحق
80,000	الى /- ايراد صيانة السيارات

٤- الاثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر ايراد صيانة السيارات الذي يخص السنة بالكامل (المكتسب) وقدرة 200,000 ريال ضمن الايرادات بقائمة الدخل .

٥- الاثر على الميزانية :

بينما يظهر ايراد صيانة السيارات المستحق بمبلغ 80,000 ريال ضمن عناصر الاصول المتداولة بالميزانية باعتباره حق للمنشأة.

### المحاضرة الثانية عشر أسئلة وتمارين الكتاب ص ١٤٤

#### التمرين الأول : ص ١٤٦

- فيما يلي بعض العمليات التي تمت في دفاتر محلات زهرة المدائن عن السنة المنتهية في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ:
- ١- سددت المنشأة في أول رمضان مبلغ ٧٢,٠٠٠ ريال قيمة الايجار المقدم لمدة ٣ سنوات اعتباراً من ١٤٣٣/٩/١ هـ، وقد تم تحويل هذا المبلغ الى حساب الايجار المقدم ولم يتم خلال السنة المالية أي قيد تسوية في هذا الشأن.
  - ٢- تقوم المنشأة بسداد اجور عمالها يوم الخميس من كل اسبوع حيث تبلغ الاجور الاسبوعية المدفوعة مقابل ستة ايام عمل من السبت الى الخميس مبلغ ٩,٦٠٠ ريال، فإذا علمت ان نهاية السنة المالية كانت يوم الثلاثاء ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ ولم يتم اجراء أي تسوية في هذا الشأن.
  - ٣- تمتلك المنشأة بعض اسهم شركة الاتحاد الزراعية، وقد بلغت الارباح المستحقة لهذه الاسهم المملوكة عن عام ١٤٣٣ مبلغ ١١,٢٠٠ ريال ولم يتم تسجيلها بعد.
- المطلوب : اجراء قيود التسويات اللازمة في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

#### الحل

- ١- مصروف الايجار الذي يخص سنة ١٤٣٣ هـ :  
مصروف الايجار مدفوع مقدماً لمدة ٣ سنوات =  $١٢ \times ٣ = ٣٦$  شهر  
اعتباراً من ١٤٣٣/٩/١ هـ حتى ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ = ٤ شهور  
مصروف الايجار الذي يخص الفترة =  $(36 \div 72,000) \times ٤ = ٨,٠٠٠$  ريال

عدد الاشهر لسنة ١٤٣٣	نحسب مصروف الايجار الشهري
-------------------------	------------------------------

- ٢- م. الاجور المستحق لسنة ١٤٣٣ هـ:  
عدد الايام = ٤ ايام ( من السبت الى الثلاثاء )  
مصروف الاجور المستحق =  $(6 \div 9,600) \times ٤ = ٦,٤٠٠$  ريال
- ٣- ارباح اسهم شركة الاتحاد الزراعية :  
تعتبر بالكامل ايراد مستحق وفقاً لمعلومات التمرين  
ملاحظه : الأسهم والسندات تسمى اوراق مالية

التاريخ	البيان	دائن	مدين
١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ	من ح/ مصروف الايجار الى ح/ مصروف الايجار المقدم م.الايجار الذي يخص الفترة = $(36 \div 72,000) \times ٤ = ٨,٠٠٠$ ريال	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠
١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ	من ح/ مصروف الاجور الى ح/ مصروف الاجور المستحقة	٦,٤٠٠	٦,٤٠٠
١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ	من ح/ ايراد الاوراق المالية المستحق الى ح/ ايراد الاوراق المالية	١١,٢٠٠	١١,٢٠٠

#### التمرين الثاني : ص ١٤٧

- فيما يلي بعض الأرصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة قبل التسويات لمنشأة سالم في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ ارصدة مدينة : التأمين المقدم ٢٨,٨٠٠ ريال - المبانى ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال - الاجور والرواتب ٣٠,٠٠٠ ريال  
ارصدة دائنة : ايجارات دائنة محصلة مقدماً ٣٦,٠٠٠ ريال - ايراد اوراق مالية ٤٠٠٠ ريال  
فإذا علمت ان :

- ١- رصيد التأمين المقدم يمثل قسط تأمين ضد الحريق لمدة عام اعتباراً من ١٤٣٣/٨/١ هـ
  - ٢- ايراد الاوراق المالية الذي يخص الفترة يبلغ ٥,٦٠٠ ريال
  - ٣- يبلغ اجمالي الاجور والرواتب السنوية التي تخص عام ١٤٣٣ هـ مبلغ ٤٤,٠٠٠ ريال
  - ٤- يمثل رصيد ايجارات الدائنة المحصلة مقدماً ايجار احد مباني المنشأة المؤجرة للغير لمدة عام اعتباراً من ١٤٣٣/١١/١ هـ
- المطلوب : اجراء قيود التسويات اللازمة في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

#### التمهيد للحل :

- ١- م. التأمين الذي يخص الفترة =  $(12 \div 28,800) \times ٥ = ١٢,٠٠٠$  ريال

من ٨/١ حتى ١٢/٣٠	نحسب مصروف التأمين الشهري
---------------------	------------------------------

- ٢- ايراد الاوراق المالية المستحق =  $٤,٠٠٠ - ٥,٦٠٠ = ١٦٠٠$  ريال

الايراد الذي يخص الفترة | الايراد المحصل والمسجل

٣- م. الاجور المستحق = ٤٤,٠٠٠ - ٣٠,٠٠٠ = ١٤,٠٠٠ ريال

م. الاجور الذي يخص الفترة | م. الاجور المسدد والمسجل

٤- ايراد الايجار الذي يخص الفترة = (36,000 ÷ 12) x ٢ شهر = ٦٠٠٠ ريال

نحسب ايراد الايجار الشهري | من ١١/١ حتى ١٢/٣٠

التاريخ	بيان	دائن	مدين
١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ	من ح/ مصرف التأمين الى ح/ مصرف التأمين المقدم	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠
١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ	من ح/ ايراد اوراق مالية مستحق الى ح/ ايراد اوراق مالية	١,٦٠٠	١,٦٠٠
١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ	من ح/ مصرف الاجور الى ح/ مصرف الاجور المستحق	١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠
١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ	من ح/ ايراد ايجار مقدم الى ح/ ايراد الايجار	٦٠٠٠	٦٠٠٠

#### اسئلة الكتاب رقم (٩,١٠)

- ١- تؤثر قيود التسويات على حسابات قائمة الدخل :  
أ- العبارة صحيحة  
ب- العبارة خاطئة
- ٢- المصروفات التي تخص الفترة ولكنها غير مسجلة بالدفاتر لا تظهر بالقوائم المالية :  
أ- العبارة صحيحة  
ب- العبارة خاطئة
- ٣- لا تتطلب الايرادات المسجلة والمحصلة عن أكثر من فترة محاسبية أي قيود تسوية في نهاية الفترة  
أ- العبارة صحيحة  
ب- العبارة خاطئة
- ٤- تظهر الايرادات المستحقة ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي ،في حين تظهر المصروفات المستحقة ضمن الخصوم المتداولة :  
أ- العبارة صحيحة  
ب- العبارة خاطئة
- ٥- تؤدي المصروفات المستحقة الى تخفيض الارباح وزيادة الخصوم  
أ- العبارة صحيحة  
ب- العبارة خاطئة
- ٦- يمكن ان تعامل المهمات والأدوات المشتراة باعتبارها مصروفاً عند الشراء في نهاية الفترة يتم تحديد الجزء غير المستخدم منها ويستنزى من حساب المصرف ويتحول الى اصل  
أ- العبارة صحيحة  
ب- العبارة خاطئة
- ٧- كل قيد تسوية يؤثر على حساب من حسابات قائمة المركز المالي وحساب من حسابات قائمة الدخل :  
أ- العبارة صحيحة  
ب- العبارة خاطئة
- ٨- لا يترتب على تقسيم حياة المنشأة الى فترات زمنية أي تسويات في نهاية كل فترة محاسبية :  
أ- العبارة صحيحة  
ب- العبارة خاطئة
- ٩- تؤدي الايرادات المستحقة الى زيادة الارباح وتخفيض الاصول المتداولة:

أ- العبارة صحيحة  
ب- العبارة خاطئة

### المحاضرة الثالثة عشر تسوية الإيرادات والمصروفات

تابع اسئلة وتمارين الكتاب ص ١٤٤  
تسوية حسابات النقدية

١٠- يترتب على تسوية المصروف المدفوع مقدماً والمسجل من البداية كأصل ، زيادة في حساب المصروف وتخفيضاً في حساب الأصل :  
**العبارة صحيحة**  
العبارة خاطئة

١١- يترتب على تسوية الإيراد المحصل مقدماً والمسجل من البداية كإيراد ، زيادة في حساب الإيراد وتخفيضاً في حساب الالتزام (الخصوم) :  
**العبارة صحيحة**  
**العبارة خاطئة**

١٢- يمكن وصف المصروفات المستحقة التي ظهرت في قائمة المركز المالي :  
أ. مبلغ دفع وتمت مقابلته بإيرادات الفترة  
ب. مبلغ دفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة  
ج. مبلغ لم يدفع ولم تتم مقابلته بإيرادات الفترة  
د. **مبلغ لم يدفع وتمت مقابلته بإيرادات الفترة**

١٣- يمكن وصف الإيرادات المستحقة التي ظهرت في قائمة المركز المالي :  
أ. مبلغ حصل وتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة  
ب. مبلغ حصل ولم يتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة  
ج. مبلغ لم يحصل ولم يتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة  
د. **مبلغ لم يحصل وتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة**

١٤- بلغ رصيد التأمين المقدم الظاهر في ميزان المراجعة قبل التسويات في ١٢/٣٠ مبلغ ٧,٢٠٠ ريال فإذا علمت أن هذا المبلغ مدفوع عن مدة عام اعتباراً من ١٠/١ ، فإن مصروف التأمين الذي يخص العام هو :  
أ. ٧,٢٠٠ ريال ، ويدرج ضمن عناصر الأصول المتداولة بالميزانية  
ب. ٥,٤٠٠ ريال ، ويدرج ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل  
ج. ٢,٤٠٠ ريال ، ويدرج ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية  
د. **١,٨٠٠ ريال ، ويدرج ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل**

١٥- إذا علمت ان رصيد اللوازم والمهمات المكتبية في ١٤٢٦/١/١ هـ بلغ ١٢٤,٠٠٠ ريال ، وأن الاضافات خلال الفترة بلغت ٨٠,٠٠٠ ريال ، وأن المستهلك من تلك اللوازم خلال السنة المالية ١٤٢٦ هـ بلغ ٢٤,٠٠٠ ريال عن كل شهرين ، فإن الرصيد المتبقي من اللوازم المكتبية في ١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ :

أ. ٦٠,٠٠٠ ريال ، يظهر بجانب الخصوم في قائمة المركز المالي  
ب. ٨٠,٠٠٠ ريال ، ويظهر بجانب الأصول في قائمة المركز المالي  
ج. **١٨٠,٠٠٠ ريال ، ويظهر بجانب الأصول في قائمة المركز المالي**  
د. ٦٠,٠٠٠ ريال ، ويظهر بجانب الأصول في قائمة المركز المالي

١٦- وقعت إحدى المنشآت عقد إيجار لأحد معارضها اعتباراً من ١٤٢٦/٩/١ هـ بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال ، على ان تُدفع مقدماً لمدة عام ، وعليه فإن مصروف الإيجار الذي يدرج ضمن المصروفات بقائمة الدخل في ١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ هو :  
أ. ١٥,٠٠٠ ريال  
ب. ١٠,٠٠٠ ريال  
ج. **٥,٠٠٠ ريال**  
د. ١٢,٥٠٠ ريال

١٧- قيود التسوية التي تُعد في نهاية الفترة المحاسبية تساعد على :  
أ. قياس الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالفترة بصرف النظر عن واقعة التحصيل للإيرادات أو السداد للمصروفات  
ب. إعداد القوائم المالية المتعلقة بالفترة بشكل سليم  
ج. يتم إعدادها تطبيقاً لمبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات ومبدأ الاستحقاق  
د. **كل ما سبق**

في سؤال ١٢ و ١٣  
تم اختيار الاجابة د بناءً على كلمة ( قائمة المركز المالي ) يعني عملنا قيد التسوية وأثبتنا المصروف او الايراد والمصروف او الايراد المستحق طالما ظهر في قائمة المركز المالي يعني ان تم مقابلته

- ١٨- توفر لدى مؤسسة الزامل لصيانة السيارات زيوت وشحوم في بداية شهر رجب بمبلغ ٨,٠٠٠ ريال، وخلال شهر رجب تم شراء زيوت وشحوم بمبلغ ١٢,٠٠٠ ريال، وفي نهاية شهر رجب تبين ان قيمة الزيوت والشحوم الموجودة لدى المؤسسة ٥,٠٠٠ ريال، بناء على ذلك تكون قيمة الزيوت والشحوم المستخدمة خلال شهر رجب ١٤٢٦ هـ :  
أ. ١٢,٠٠٠ ريال، وتظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي  
ب. ١٥,٠٠٠ ريال، وتظهر ضمن المصروفات بقائمة الدخل  
ج. ٥,٠٠٠ ريال، وتظهر ضمن المصروفات بقائمة الدخل  
د. ٢٠,٠٠٠ ريال، وتظهر ضمن الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي

#### أولاً : صندوق المصروفات النثرية

مقدمة

يهتم هذا الموضوع بدراسة مشاكل التسويات الخاصة بالأصول النقدية والتي من أهم عناصرها الأرصدة النقدية سواء في البنوك أو في خزينة المنشأة والاستثمارات قصيرة الأجل.

❖ في ضوء ذلك سيتم تناول الموضوعات التالية :

أولاً : صندوق المصروفات النثرية

ثانياً : مذكرة تسوية البنك

ثالثاً : المحاسبة عن الاستثمارات المقنتاة بغرض الاتجار .

#### أولاً : صندوق المصروفات النثرية

ماهية صندوق المصروفات النثرية

- يقصد بصندوق المصروفات النثرية، السلفه المستديمة التي يتم تخصيصها للإنفاق على المصروفات النثرية (المصروفات ضئيلة القيمة) مثل مصروفات البريد والأدوات الكتابية والإعلان والإكراميات وغيرها.
- يتم إنشاء هذا الصندوق بوضع مبلغ محدد في عهدة موظف معين يسمى أمين صندوق المصروفات النثرية يصرف منه بموجب مستندات حتى يقارب على النفاذ .
- في نهاية الفترة (أسبوع أو شهر) يقدم أمين صندوق المصروفات النثرية للصراف العام بياناً مفصلاً بالمصروفات التي تم إنفاقها خلال الفترة (المدفوعات) على ان يكون هذا البيان مؤيداً بالمستندات الدالة على الصرف
- يقوم الصراف العام بسداد قيمة تلك المدفوعات ومن ثم يتم إثبات هذه المصروفات في دفتر اليومية.

❖ يمسك أمين صندوق المصروفات النثرية سجلاً تحليلياً تثبت به المصروفات النثرية أولاً بأول، حيث يتضمن هذا السجل عدداً من الخانات على النحو التالي :

- يتم تخصيص خانة لكل نوع من أنواع المصروفات النثرية ذات المبالغ الكبيرة نسبياً
- بينما المصروفات النثرية ذات المبالغ الصغيرة تخصص لها خانة المصروفات الأخرى

نموذج لسجل صندوق المصروفات النثرية

تاريخ	بيان	مقبوضات	مدفوعات	تحليل المصروفات		
				إعلان	بريد	أدوات كتابية

المعالجة المحاسبية لصندوق المصروفات النثرية

#### ١- إنشاء السلفه المستديمة

XX	من ح/ صندوق المصروفات النثرية
XX	الى ح/ النقدية ( بالبنك أو الصندوق )

#### ٢- استعاضة السلفه :

يتم استعاضة المنصرف من السلفه المستديمة لإثبات سداد المصروفات المختلفة وذلك بالقيد التالي:

XX	من مذكورين
XX	ح/ مصاريف إعلان
XX	ح/ مصاريف بريد
XX	ح/ مصاريف أدوات كتابية
	.....
XX	الى ح/ النقدية ( بالبنك أو الصندوق )

#### ٣- زيادة السلفه :

إذا تبين ان مبلغ السلفه لا يكفي لسداد المصروفات النثرية التي تتم خلال الفترة المعينة فإنه يتم زيادة مبلغ السلفه بالقيد التالي : ( نفس قيد إنشاء السلفه )

XX	من ح/ صندوق المصروفات النثرية
XX	الى ح/ النقدية ( بالبنك أو الصندوق )

#### ٤- تخفيض السلفه :

إذا تبين ان مبلغ السلفه يزيد عن المصروفات النثرية فإنه يتم تخفيض السلفه بالقيد التالي :

XX	من ح/ النقدية ( بالبنك أو الصندوق )
XX	الى ح/ صندوق المصروفات النثرية

#### ٥- العجز في السلفه

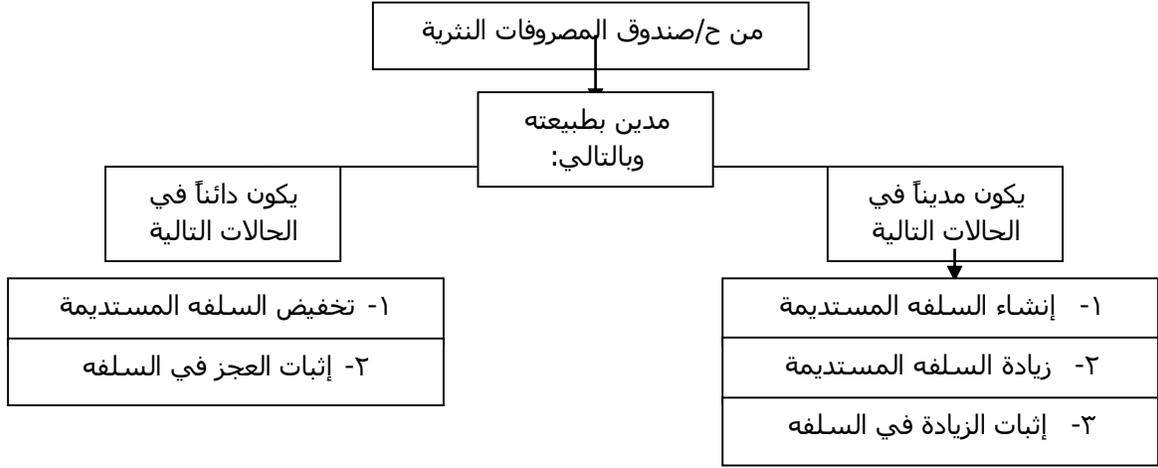
إذا كان الرصيد الدفترى للصندوق أكبر من النقدية الفعلية ( الرصيد الفعلي ) التي في حيازة أمين الصندوق فيكون هناك عجزاً في السلفه ، يتم إثباته بالقيود التالي

XX	من ح/ عجز أو زيادة صندوق المصروفات النثرية	
XX	الى ح/صندوق المصروفات النثرية	

#### ٦- الزيادة في السلفه

إذا كان الرصيد الدفترى للصندوق أقل من النقدية الفعلية التي في حيازة أمين الصندوق فيكون هناك زيادة في السلفه ، يتم إثباتها بالقيود التالي :

XX	من ح/صندوق المصروفات النثرية	
XX	الى ح/ عجز أو زيادة صندوق المصروفات النثرية	



#### مثال (١)

في ١٤٢٣/١/١ هـ قررت منشأة "الثنيان" إنشاء صندوق للمصروفات النثرية بـ ١٠,٠٠٠ ريال ، حيث تم سحب شيك بالمبلغ وسلم لأمين الصندوق وخلال الشهر قام الصراف بسداد ما قيمة ١,٠٤٠ ريال مصاريف إعلان ، ١٠٠ ريال بريد وتلغراف ، ٢,٧٠٠ ريال ادوات كتابية ، ٢,٧٠٠ ريال مصروفات نقل للداخل ، ٥٠٠ ريال مصروفات إصلاح آلة كتابه ، ٩٤٠ ريال مصروفات عمومية.

المطلوب :

أولاً : اثبات العمليات السابقة في سجل صندوق المصروفات النثرية  
ثانياً : اجراء القيود اليومية اللازمة لإثبات مايلي :

١- إنشاء السلفه

٢- استعاضة السلفه بشيك في ١٤٢٣/١/٣٠ هـ

ثالثاً : قيود اليومية اللازمة لإثبات العجز او الزيادة في الحالتين التاليتين :

١- ان النقدية المتبقية في ١/٣٠ لدى امين الصندوق كانت ٧٠٠ ريال

٢- ان النقدية المتبقية في ١/٣٠ لدى امين الصندوق كانت ١,١٦٠ ريال

#### الحل :

بيان	مقبوضات	مدفوعات	تحليل المصروفات					
			م.نقل	م.إصلاح آلة كتابه	م.عمومية	إعلان	بريد	أدوات كتابية
البنك	١٠,٠٠٠							
م. اعلان	}	١,٠٤٠						
م. بريد		١٠٠						
ادوات مكتبية		٢,٧٠٠						
م. نقل		٢,٧٠٠						
م. اصلاح آلة كتابه		٥٠٠						
م. عمومية		٩٤٠						
			٢,٧٠٠	٥٠٠	٩٤٠			
								٩٤٠

٩٤٠	٥٠٠	٢,٧٠٠	٢,٧٠٠	١٠٠	١,٠٤٠	٨,٩٨٠		
						١,٠٢٠		الرصيد
						١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	المجموع

- ٨,٩٨٠

ثانياً : إجراء قيود اليومية اللازمة :

التاريخ	بيان	دائن	مدين
1/1/1433	من ح/ صندوق المصروفات النثرية الى ح/ النقدية بالبنك ١. إثبات انشاء السلفه	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
30/1/1433	من مذكورين ح/ م. الاعلان ح/ م. البريد ح/ م. ادوات كتابية ح/ م. النقل ح/ م. اصلاح آلة كاتبة ح/ م. عمومية الى ح/ نقدية بالبنك ٢. اثبات استعاضة السلفه بشيك	٨,٩٨٠	١,٠٤٠ ١٠٠ ٢,٧٠٠ ٢,٧٠٠ ٥٠٠ ٩٤٠

ثالثاً : قيود اليومية اللازمة لإثبات العجز أو الزيادة في السلفه :

التاريخ	بيان	دائن	مدين
30/1/1433	١. في حالة ان النقدية المتبقية لدى أمين الصندوق كانت ٧٠٠ ريال من ح/ عجز او زيادة صندوق المصروفات النثرية الى ح/ صندوق المصروفات النثرية	٣٢٠	٣٢٠
30/1/1433	إثبات العجز في قيمة السلفه قيمة العجز = ٧٠٠ - ١,٠٢٠ = ٣٢٠ ريال ٢. في حالة ان النقدية لدى أمين الصندوق كانت ١,١٦٠ ريال من ح/ صندوق المصروفات النثرية الى ح/ عجز او زيادة صندوق المصروفات النثرية	١٤٠	١٤٠
	إثبات الزيادة في قيمة السلفه قيمة الزيادة = ١,١٦٠ - ١,٠٢٠ = ١٤٠ ريال		

### المحاضرة الرابعة عشر تابع : أولاً : صندوق المصروفات النثرية ثانياً : مذكرة تسوية البنك

تابع : أولاً : صندوق المصروفات النثرية

التمرين الأول : الكتاب ص ٢٢٤

في أول رجب ١٤٣٣ هـ قررت منشأة " مكة التجارية " إنشاء صندوق للمصروفات النثرية بمبلغ ٤٠٠٠ ريال بشيك ، وخلال شهر رجب ١٤٣٣ هـ قام انين الصندوق بسداد المصروفات التالية :

٤٣٠ ريال مصاريف نظافة ، ٨٠٠ مصروفات صيانة ، ٧٠٠ ريال إكراميات ، ٤٠٠ طوابع بريد ، ١٦٠٠ مصاريف ضيافة

وفي نهاية شهر رجب قام أمين صندوق المصروفات النثرية بتقديم مستندات لإستعاضة السلفه وصرف له المبلغ المستحق بشيك ، وطلب من إدارة المنشأة ضرورة زيادة السلفه لتصبح ١٢٠٠٠ ريال خلال شهر شعبان ووافقت الادارة على ذلك وحررت شيك بقيمة الزيادة في ١٤٣٣/٨/١ هـ

**المطلوب :**

أولاً : إثبات العمليات السابقة في سجل صندوق المصروفات النثرية

ثانياً : إجراء قيود اليومية اللازم لإثبات مايلي :

- ١- انشاء السلفه في اول رجب
- ٢- استعاضة السلفه في نهاية شهر رجب
- ٣- زيادة السلفه في اول شعبان

**الحل :**

أولاً : صندوق المصروفات النثرية

تحليل المصروفات					مدفوعات	مقبوضات	بيان
م. ضيافة	طوابع بريد	اكراميات	م. صيانة	م. نظافة			
				٤٣٠	٤٣٠	٤٠٠٠	البنك
			٨٠٠		٨٠٠		م. النظافة
		٧٠٠			٧٠٠		م. صيانة
	٤٠٠				٤٠٠		اكراميات
					٤٠٠		طوابع بريد
١٦٠٠					١٦٠٠		م. ضيافة
١٦٠٠	٤٠٠	٧٠٠	٨٠٠	٤٣٠	٣٩٣٠		
					٧٠		الرصيد
					٤٠٠٠	٤٠٠٠	المجموع

٤٠٠٠ - ٣٩٣٠

ثانياً : قيود اليومية اللازمة :

التاريخ	بيان	دائن	مدين
1/7/1433	من ح/ صندوق المصروفات النثرية الى ح/ النقدية بالبنك ١. إثبات انشاء السلفة	4000	4000
30/7/1433	من مذكورين ح/ م. النظافة ح/ م. صيانة ح/ م. اكراميات ح/ طوابع بريد ح/ م. ضيافة الى ح/ نقدية بالبنك ٢. إثبات عملية استعاضة السلفه	3930	430 800 700 400 1600
1/8/1433	من ح/ صندوق المصروفات النثرية الى ح/ نقدية بالبنك ٣. اثبات عملية زيادة قيمة السلفه لتصل الى ١٢٠٠٠ ريال ٨٠٠٠ = ١٢٠٠٠ - ٤٠٠٠	8000	8000

**تأكد انك فهمت .**

١. في أول رمضان تم إنشاء صندوق للمصروفات النثرية بمبلغ ٦٠٠٠ ريال بموجب شيك وفي نهاية شهر رمضان تقدم أمين الصندوق بطلب لاستعاضة السلفه وقدم مستندات صرف قيمتها ٥٢٠٠ ريال ، ويجرد الصندوق تبين أن النقدية المتبقية بلغت ٥٠٠ ريال ، في ضوء ذلك يكون قيد انشاء السلفه هو:  
أ. ٥,٢٠٠ من ح/ صندوق المصروفات النثرية  
٥,٢٠٠ الى ح/ البنك
- ب. ٦,٠٠٠ من ح/ صندوق المصروفات النثرية  
٦,٠٠٠ الى ح/ البنك
- ج. ٦,٠٠٠ من ح/ البنك

د. ٦٠٠٠ الى ح/ صندوق المصروفات النثرية  
٥٠٠ من ح/ البنك  
٥٠٠ الى ح/ صندوق المصروفات النثرية

٢. في أول رمضان تم إنشاء صندوق للمصروفات النثرية بمبلغ ٦٠٠٠ ريال بموجب شيك وفي نهاية شهر رمضان تقدم أمين الصندوق بطلب لاستعاضة السلفه وقدم مستندات صرف قيمتها ٥٢٠٠ ريال ، ويجرد الصندوق تبين أن النقدية المتبقية بلغت ٥٠٠ ريال ، في ضوء ذلك يكون قيد اثبات العجز في السلفه هو:  
أ. ٣٠٠ من ح/ صندوق المصروفات النثرية  
٣٠٠ الى ح/ عجز او زيادة صندوق المصروفات النثرية

ب. ٨٠٠ من ح/ صندوق المصروفات النثرية  
٨٠٠ الى ح/عجز أو زياده في صندوق المصروفات النثرية

ج. ٣٠٠ من ح/ عجز او زيادة صندوق المصروفات النثرية  
٣٠٠ الى ح/ صندوق المصروفات النثرية

د. ٥٠٠ من ح/ عجز او زيادة صندوق المصروفات النثرية  
٥٠٠ الى ح/ صندوق المصروفات النثرية

٣. في ٣/١ تم إنشاء صندوق للمصروفات النثرية بمبلغ ١٠،٠٠٠ ريال وخلال الشهر تم سداد ٣٠٠٠ ريال مصروف دعاية وإعلان ، ١٠٠٠ ريال ادوات كتابية ، ٥٠٠ ريال مصروفات بريد ، ٢٥٠٠ ريال مصروفات عمومية ، في ضوء ذلك يكون قيد استعاضة السلفه في نهاية الشهر هو:  
أ. ٦٠٠٠ من ح/ مذكورين ( المصروفات بالتفصيل )  
٦٠٠٠ الى ح/ صندوق المصروفات النثرية  
ب. ٦٠٠٠ من ح/ البنك  
٦٠٠٠ الى ح/ مذكورين ( المصروفات بالتفصيل )  
ج. ٤٠٠٠ من ح/ مذكورين ( المصروفات بالتفصيل )  
٤٠٠٠ الى ح/ البنك  
د. ٦٠٠٠ من ح/ مذكورين ( المصروفات بالتفصيل )  
٦٠٠٠ الى ح/ البنك

٤. في ١٠/١ قررت منشأة الجبيل انشاء صندوق للمصروفات النثرية بمبلغ ٥٠٠٠ ريال ، وخلال الشهر تم سداد مصروفات قيمتها ٤٨٠٠ ريال ، وقد تقدم امين صندوق المصروفات النثرية بطلب لزيادة السلفه لتصبح ٨٠٠٠ ريال ، في ضوء ذلك يكون قيد زيادة السلفه هو:  
أ. ٤٨٠٠ من ح/ صندوق المصروفات النثرية  
٤٨٠٠ الى ح/ البنك  
ب. ٨٠٠٠ من ح/ صندوق المصروفات النثرية  
٨٠٠٠ الى ح/ البنك  
ج. ٣٢٠٠ من ح/ صندوق المصروفات النثرية  
٣٢٠٠ الى ح/ البنك  
د. ٣٠٠٠ من ح/ صندوق المصروفات النثرية  
٣٠٠٠ الى ح/ البنك

٥. يعني مصطلح استعاضة السلفه تعويض ما تم صرفه من صندوق المصروفات النثرية وإثبات سداد المصروفات المختلفة  
أ. العبارة صحيحة  
ب. العبارة خاطئة

٦. تتطلب اعتبارات الرقابة الداخلية ايداع جميع المتحصلات النقدية اولاً بأول في البنك وصرف جميع المدفوعات من البنك بشيكات :  
أ. العبارة صحيحة  
ب. العبارة خاطئة

٧. إذا تم انشاء صندوق المصروفات النثرية بمبلغ معين فلا يجوز زيادة أو تخفيض مبلغ السلفه :  
أ. العبارة صحيحة  
ب. العبارة خاطئة

### ثانياً : مذكرة تسوية البنك

- تتطلب الرقابة على النقدية أن تقوم المنشأة بفتح حساب جاري ( أو أكثر ) لدى احد البنوك بحيث :
1. تقوم بإيداع متحصلاتها النقدية أولاً بأول بحسابها الجاري لدى البنك
  2. أن تتم جميع مدفوعاتها بشيك

### ❖ كشف حساب البنك :

- لأغراض الرقابة على حركة النقدية بالحساب الجاري للمنشأة يقوم البنك دورياً ( عادة في نهاية كل شهر ) بإرسال كشف حساب الى المنشأة يوضح فيه :
1. الرصيد في بداية الشهر
  2. عمليات السحب والإيداع التي تمت خلال الشهر
  3. جميع المصروفات والعمولات البنكية التي حملها البنك على المنشأة

### ❖ تسوية رصيد ح / البنك

- عندما يقوم البنك بإرسال كشف الحساب الى المنشأة فإنها تقوم بمراجعته للتأكد من صحته ومدى مطابقته لرصيد حساب البنك في دفاترها .
- ومن الناحية النظرية يفترض ان يتطابق رصيد ح/ البنك من واقع كشف الحساب مع رصيد ح/ البنك بدفاتر المنشأة إلا انه من الناحية العملية نادراً ما يحدث هذا التطابق ، مما يتطلب اجراء التسوية بين الرصيدين وتحديد الرصيد الصحيح لـ ح/ البنك الذي يجب ان يظهر بقائمة المركز المال ، وهو ما يتطلب قيام المنشأة بإعداد مذكرة تسوية البنك

### ❖ أسباب عدم تطابق بين الرصيد بكشف الحساب ، والرصيد بدفاتر المنشأة :

1. الودائع النقدية بالطريق او البريد او الودائع التي أرسلت في اليوم الاخير من الشهر او السنة	أولاً : وجود عمليات أثبتها المنشأة ولم يثبتها البنك
2. شيكات حررتها المنشأة لمستفيدين ولم يتقدموا لصرفها	ثانياً : وجود عمليات أثبتها البنك ولم تثبتها المنشأة
1. قيام البنك بتحويل مبالغ لحساب المنشأة وعد إرسال إشعار الإضافة الى المنشأة بعد 2. قيام البنك بخصم مصاريف من حساب المنشأة وعد وصول إشعار الخصم الى المنشأة بعد 3. الشيكات المرفوضة ، أي التي رفض المسحوب عليهم دفعها ولم يتم إثبات ذلك في دفاتر المنشأة	ثالثاً : الأخطاء سواء في دفاتر المنشأة أو في كشف حساب البنك
حدوث خطأ أو إخطاء سواء في دفاتر المنشأة أو في سجلات البنك ، الأمر الذي يتطلب تصحيح هذه الأخطاء لتحقيق التوازن بين الرصيدين	

### ❖ مذكرة تسوية البنك :

تتطلب تسوية حساب البنك قيام المنشأة بإعداد مذكرة تسوية يتم من خلالها تعديل كل من رصيد البنك من واقع كشف الحساب ورصيد البنك من واقع دفاتر المنشأة وبما يؤدي الى تحقيق التطابق بينهما

### لا حظ ان :

- يتم تعديل رصيد البنك من واقع كشف الحساب وذلك بالعمليات المسجلة بدفاتر المنشأة ولم تظهر بكشف الحساب .
- بينما يتم تعديل رصيد البنك من واقع دفاتر المنشأة وذلك بالعمليات التي ظهرت بكشف الحساب ولم تسجل بدفاتر المنشأة

ويمكن توضيح كيفية عمل مذكرة التسوية من خلال الشكل التالي :

كلي	جزئي	بيان	يعدل بعمليات تم إثباتها بدفاتر المنشأة ولم تظهر بكشف الحساب
		<p><b>القسم الأول :</b> رصيد البنك ( من واقع كشف الحساب ) <b>يضاف إليه :</b> إيداعات بالطريق ( إيداعات غير مدرجة بكشف حساب البنك ) <b>يطرح منه :</b> شيكات حررتها المنشأة ولم يتقدم اصحابها لصرفها <b>= رصيد البنك المعدل</b></p>	يعدل بعمليات تم إثباتها بدفاتر المنشأة ولم تظهر بكشف الحساب
		<p><b>القسم الثاني</b> رصيد البنك ( من واقع دفاتر المنشأة ) <b>يضاف إليه :</b> مبالغ محصلة لصالح المنشأة عن طريق البنك ( اوراق قبض ، ايراد ، اوراق مالية وغيرها ) اخطاء في تسجيل الشيكات <b>يطرح منه :</b> شيكات مرفوضة</p>	يعدل بعمليات ظهرت بكشف الحساب ولم يتم إثباتها بدفاتر المنشأة
		=	

		مصرفات بنكية مخصومة من حساب المنشأة اخطاء في تسجيل الشيكات = <b>رصيد البنك المعدل</b>
--	--	---

❖ **لاحظ ان :**

رصيد البنك المعدل ( الصحيح ) في القسم الأول يجب ان يتساوى مع رصيد البنك المعدل ( الصحيح ) في القسم الثاني

❖ **قيود التسوية :**

- بعد الانتهاء من اعداد مذكرة التسوية يتم عمل قيود التسوية اللازمة لرصيد البنك في دفاتر المنشأة وذلك لتسجيل العمليات التي قام البنك بإبانتها في دفاتره ( الواردة بكشف الحساب ) في حين لم تسجل بدفاتر المنشأة أو تلك التي تتعلق بتصحيح الأخطاء في دفاتر المنشأة ،
- يتم عمل قيود التسوية من واقع القسم الثاني من مذكرة التسوية والذي يوضح التعديلات التي تمت على رصيد البنك بدفاتر المنشأة .
- عند إجراء قيود التسوية يتم جعل ح/ البنك مدين في حالة الزيادة ودائن في حالة النقص

**مثال ١ :**

- أظهر كشف حساب البنك الوارد لمنشأة " الطائف " في ١٤٣٤/١٢/٢٩ هـ رصيداً قدرة ١٠,٠٠٠,٣٤ ريال ، بينما ظهر رصيد حساب البنك في دفاتر المنشأة في نفس التاريخ بمبلغ ٨,٣٦٥,٦٤ ريال فإذا علمت ان :
- ١- هناك ايداعات ارسلت بالبريد الى البنك بمبلغ ٦٢١,٨ ريال في ١٤٣٣/١٢/٢٩ هـ لم تظهر في كشف الحساب
  - ٢- حصل البنك في ١٢/٢٨ ورقة قبض لحساب المنشأة بمبلغ ١٠٠٠ ريال ولم يصل اشعار الاضافة بعد الى المنشأة
  - ٣- هناك شيكات حررت لمستفيدين بواسطة المنشأة ولم يتقدم اصحابها للصرف ، وكانت كما يلي :
    - الشيك رقم ١٧٠٦ قيمته ٢٣٠,٥ ريال
    - الشيك رقم ١٧٨١ قيمته ٨٠٠ ريال
    - الشيك رقم ١٧٩١ قيمته ٤١٤,٥ ريال
  - ٤- أرفق البنك بكشف الحساب اشعار خصم بمبلغ ٢٤ ريال مقابل مصاريف البنك عن شهر ذي الحجة
  - ٥- اصدرت المنشأة الشيك رقم ١٧٩٥ في ١٢/٢٠ الخاص بمصاريف ادوات كتابية بمبلغ ٧١ ريال ولكنه سجل خطأ في يومية المدفوعات بمبلغ ١٧ ريال وقد قام البنك بصرف الشيك وتسجيله في كشف الحساب وفقاً لقيمه الصحيحة وهي ٧١ ريال
  - ٦- ارفق البنك بكشف الحساب شيكاً مرفوضاً بمبلغ ١٠٠,٥٠ ريال سبق اسلامه من احد عملاء المنشأة ولم تقم المنشأة بإجراء أي قيد يثبت ذلك

**المطلوب :**

- ١- اعداد مذكرة تسوية البنك في ١٤٣٤/١٢/٢٩ هـ
- ٢- اجراء قيود التسوية اللازمة في دفاتر منشأة الطائف

**الحل :**

- ١- مذكرة تسوية البنك في ١٤٣٣/١٢/٢٩ هـ

بيان	جزئي	كلي
<b>القسم الأول :</b> رصيد البنك ( من واقع كشف حساب البنك ) يضاف إليه : ايداعات غير مدرجة بكشف الحساب يطرح منه : شيكات حررت لمستفيدين لم تقدم للصرف بعد شيك ( رقم ١٧٠٦ ) شيك ( رقم ١٧٨١ ) شيك ( رقم ١٧٩١ )	(٢٣٠,٥) (٨٠٠) (٤١٤,٥)	١٠,٠٠٠,٣٤ ٦٢١,٨٠ <u>١٠,٦٢٢,١٤</u>
رصيد البنك المعدل ( الصحيح )		٩١٨٧,١٤
<b>القسم الثاني :</b> رصيد البنك ( من واقع دفاتر المنشأة ) يضاف إليه : اوراق قبض محصلة لحساب المنشأة يطرح منه : مصاريف البنك شيك مرفوض ( سبق استلامه من احد عملاء المنشأة ) خطأ في تسجيل الشيك رقم ١٧٩٥ ( ٧١ - ١٧ ) أدوات كتابية	(٢٤) (١٠٠,٥) (٥٤)	٨٣٦٥,٦٤ ١٠٠٠ <u>٩٣٦٥,٦٤</u>
رصيد البنك المعدل ( الصحيح )		٩١٨٧,١٤

- ٢- قيود التسوية اللازمة في دفاتر منشأة " الطائف " ؟  
يتم اعداد هذه القيود من القسم الثاني من مذكرة التسوية

بيان	دائن	مدين
من ح/ نقدية بالبنك الى ح/ اوراق القبض برسم التحصيل (اوراق قبض محصلة لحساب المنشأة)	١٠٠٠	١٠٠٠

٢٤	من ح/ مصاريف البنك الى ح/ نقدية بالبنك (مصاريف بنكية تم خصمها من حساب المنشأة)	٢٤
١٠٠,٥	من ح/ المدينين الى ح/ نقدية بالبنك (شيك مرفوض)	١٠٠,٥
٥٤	من ح/ الادوات الكتابية الى ح/ نقدية بالبنك خطأ في تسجيل شيك الأدوات الكتابية رقم ١٧٩٥ (٧١ - ١٧)	٥٤

#### مثال ٢ :

في ٢٠ ذو الحجة ١٤٢٥ كان رصيد " ح/ البنك " بدفاتر منشأة الدمام ١٣٧٣٠ ريال، بينما رصيد كشف الحساب في ذلك التاريخ ١٧٥٣٠ ريال، وقد تبين مايلي :

- ١- تم إيداع مبلغ ١٤٥٠ ريال نقدا في نفس يوم استلام كشف الحساب ( تضاف لكشف الحساب ( إيداعات بالطريق ))
- ٢- هناك شيك رقم ١٢٢ بمبلغ ١٥٠٠ ريال وشيك رقم ١٢٧ بمبلغ ٢٠٠٠ ريال وأصدرت ولم تصرف بعد (تطرح من كشف الحساب ( شيكات حررتها المنشأة ولم يتقدم اصحابها لصرفها عن طريق البنك ))
- ٣- حصل البنك كمبيالة قيمتها ٢٠٠٠ ريال بعد خصم عمولة تحصيل قدرها ٢٠ ريال (تضاف لرصيد البنك بدفاتر المنشأة بالفروق ( مبالغ محصلة لصالح المنشأة عن طريق البنك ))
- ٤- بلغت المصاريف التي خصمها البنك مقابل اصدار دفتر شيكات جديد للمنشأة ٣٠ ريال (تطرح من رصيد البنك بدفاتر المنشأة ( مصروفات بنكية ))
- ٥- رد البنك شيك بملغ ٢٠٠ ريال لعدم كفاية الرصيد، علماً بأن الساحب هو مؤسسة الوفاء (تطرح من رصيد البنك بدفاتر المنشأة ( شيكات مرفوضة ))

#### المطلوب :

- ١- اعداد مذكرة تسوية البنك في ٣٠ ذو الحجة ١٤٢٥
- ٢- اجراء قيود التسوية اللازمة في دفاتر منشأة " الدمام "

#### الحل :

١- مذكرة البنك في ١٢/٣٠/١٤٢٥ هـ

كلي	جزئي	بيان
١٧٥٣٠ +		<u>القسم الأول</u> رصيد البنك ( من واقع كشف الحساب ) يضاف إليه : إيداعات غير مدرجة بكشف الحساب
١٤٥٠		يطرح منه : ( شيكات حررت لمستفيدين لم تقدم للصرف بعد ) شيك رقم ١٢٢ شيك رقم ١٢٧
١٨٩٨٠	١٥٠٠	
( - ) ٢٥٠٠	٢٠٠٠	
١٥٤٨٠		رصيد البنك المعدل
١٣٧٣٠ +		<u>القسم الثاني</u> رصيد البنك ( من واقع دفاتر المنشأة ) يضاف إليه : كمبيالات محصلة لحساب المنشأة بعد خصم العمولة
١٩٨٠		يخصم منه : مصاريف عمولة البنك شيكات مرفوضة
١٥٧١٠	٣٠	
( - ) ٢٣٠	٢٠٠	
١٥٤٨٠		رصيد البنك المعدل

- ٢- قيود التسوية اللازمة في دفاتر منشأة الدمام  
يتم اعداد هذه القيود من القسم الثاني من مذكرة التسوية

بيان	دائن	مدين
من ح/ نقدية بالبنك الى ح/ اوراق القبض برسم التحصيل (كمبيالات محصلة لحساب المنشأة بعد خصم العمولة )	١٩٨٠	١٩٨٠

من ح/ مصاريف وعمولة البنك الى ح/ نقدية بالبنك (مصاريف وعمولة البنك)	٣٠	٣٠
من ح/ المدينين الى ح/ نقدية بالبنك (شيك مرفوض)	٢٠٠	٢٠٠

#### تذكر ان :

- القسم الثاني من مذكرة تسوية البنك يتم فيه تعديل رصيد البنك بدفاتر المنشأة بالعمليات التي وردت بكشف الحساب ( اثبتها البنك في دفاتره ) ولم تسجل بدفاتر المنشأة
- يتم عمل قيود التسوية من واقع القسم الثاني من مذكرة التسوية الذي يوضح التعديلات التي تمت على رصيد البنك بدفاتر المنشأة
- عند إجراء قيود التسوية :
  - ١- يتم جعل ح/ البنك مدين في حالة الزيادة ( أي بالعمليات التي تم اضافتها لرصيد البنك في دفاتر المنشأة )
  - ٢- بينما يتم جعل ح/ البنك دائن في حالة النقص ( أي بالعمليات التي تم طرحها من رصيد البنك في دفاتر المنشأة )
- تأكد انك فهمت :
- ١- إذا علمت ان رصيد البنك الوارد بكشف الحساب بلغ ١٥٢,٠٠٠ ريال ،وبفحص كشف حساب البنك تبين ان هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف وقيمتها ٢٢,٠٠٠ ريال ،وان هناك ودائع بالطريق لم تظهر بكشف الحساب قيمتها ٣٠,٠٠٠ ريال ،هناك مصروفات بنكية لم تسجل بدفاتر المنشأة قيمتها ٢٠٠ ريال ،في ضوء ذلك يتم تعديل رصيد البنك الوارد بكشف الحساب ليصبح :
  - أ. ١٥٦,٠٠٠ ريال
  - ب. ١٨٢,٠٠٠ ريال
  - ج. ١٣٢,٠٠٠ ريال
  - د. ١٦٠,٠٠٠ ريال
- ٢- إذا علمت ان رصيد البنك بدفاتر المنشأة بلغ ١٧,٠٠٠ ريال ،وبفحص كشف الحساب الوارد من البنك تبين ان هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف وقيمتها ٥,٠٠٠ ريال ،وان هناك كمبيالات حصلها البنك لصالح المنشأة قيمتها ٣٠٠٠ ريال ،في ضوء ذلك يتم رصيد البنك بدفاتر المنشأة ليصبح
  - أ. ١٥,٠٠٠ ريال
  - ب. ١٢,٠٠٠ ريال
  - ج. ٢٠,٠٠٠ ريال
  - د. ٢٥,٠٠٠ ريال
- ٣- عند إعداد مذكرة تسوية البنك فإن الشيكات المحرره لمستفيدين ولم تقدم للصرف :
  - أ. **تطرح من الرصيد الوارد بكشف حساب البنك**
  - ب. تطرح من رصيد البنك بدفاتر المنشأة
  - ج. تضاف الى الرصيد الوارد بكشف حساب البنك
  - د. تضاف الى رصيد البنك بدفاتر المنشأة
- ٤- يتم إجراء قيود التسوية لتلك العمليات التي :
  - أ. اثبتها المنشأة ولم يثبتها البنك
  - ب. **اثبتها البنك ولم تثبتها المنشأة**
  - ج. لم تثبت في كل دفاتر المنشأة ودفاتر البنك
  - د. لا يتم إجراء أي قيود تسوية نهائياً
- ٥- لا يتم اعداد مذكرة تسوية البنك إلا في حالة وجود اخطاء في دفاتر المنشأة أو البنك :
  - أ- العبارة صحيحة
  - ب- **العبارة خاطئة**
- ٦- عند إعداد مذكرة تسوية البنك فإن الشيكات المرفوضة :
  - أ. تطرح من الرصيد الوارد بكشف حساب البنك
  - ب. **تطرح من رصيد البنك بدفاتر المنشأة**
  - ج. تضاف الى الرصيد الوارد بكشف حساب البنك
  - د. تضاف الى رصيد البنك بدفاتر المنشأة
- ٧- إذا علمت ان رصيد البنك بدفاتر المنشأة بلغ ١٧,٠٠٠ ريال ،وبفحص كشف الحساب الوارد من البنك تبين ان هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف وقيمتها ٥,٠٠٠ ريال ،وان هناك كمبيالات حصلها البنك لصالح المنشأة قيمتها ٣٠٠٠ ريال ،في ضوء ذلك يتم عمل قيد التسوية التالي :
  - أ. ٥,٠٠٠ من ح/ الدائنين
  - ب. ٥,٠٠٠ الى ح/ البنك
  - ب. ٣,٠٠٠ من ح/ البنك
  - ج. ٢,٠٠٠ الى ح/ الدائنين
  - ج. **٢,٠٠٠ من ح/ البنك**
  - د. ٢,٠٠٠ الى ح/ اوراق قبض برسم التحصيل
  - د. لا يتم إجراء أي قيد تسوية

## المحاضرة الخامسة عشر تسوية حسابات النقدية

ثالثاً: الاستثمارات في الأوراق المالية  
(الاستثمارات المالية المقتناة بغرض الاتجار)

- ❖ ما هي الأوراق المالية :  
هي عبارة عن الاسهم والسندات التي تصدرها الشركات بهدف توفير الاموال اللازمة لتمويل انشطتها واستثماراتها .  
السهم:  
يمثل السهم حصة في راس المال الشركة المتصدرة له - مالك السهم يسمى مساهم وهو يحصل ع نصيبه في صافي ارباح او خسائر الشركة .  
السند :  
وهو يمثل ديناً على الجهة المصدرة له (شركة او حكومة ) وعندما يشتري مستثمر ما (فرد او منشأ) سنداً فهو بذلك يكون قد افرض مبلغ معين من المال لهذه الجهة مقابل حصوله على فائدة بمعدل ثابت سواء حققت الجهة المصدرة للسند ارباح او خسائر .  
❖ الاستثمار في الأوراق المالية :  
تقوم المنشآت باستثمار الاموال الفائضة لديها في الأوراق المالية لما يحققه ذلك من عائد مناسباً بالإضافة لإمكانية تحويلها الى نقدية بسهولة وقت الحاجة . وهذا الاستثمار قد يكون :  
١. استثمار قصير الاجل :  
• قد تكون المنشأة باستثمار ما يتوفر لديها من فائض نقدي (الاموال الزائدة عن حاجتها ) في الأوراق المالية لمدة قصيرة الاجل ، وهو يعتبر استثمار مؤقتاً حيث ان مدته لا تزيد عن سنة مالية او دورة التشغيل ايهما اطول .  
• يتم ذلك من خلال تكوين محفظة للأوراق المالية (شراء الأوراق المالية من البورصة ) وتحقيق ارباح نتيجة الفرق بين سعر الشراء وسعر البيع .  
• يسمى هذا النوع من الاستثمار بالاستثمارات المالية المقتناة بغرض الاتجار .  
• يعتبر احد عناصر الاصول المتداولة بقائمة المركز المالي .  
• يتمتع بدرجة عالية من السيولة حيث يسهل تحويله الى نقدية .  
٢. استثمار طويل الاجل :  
• ويتمثل في قيام المنشأة بالاكتماب في الاسهم والسندات .  
• تقوم المنشأة بالاستثمار في هذه الأوراق المالية بغرض الاحتفاظ بها لمدد طويلة وذلك لتحقيق الربح اضافة الى الرغبة في السيطرة على بعض المشروعات والشركات الاخرى التابعة وتوجيهها حسب سياستها .  
• تعتبر الاستثمارات طويلة الاجل أحد عناصر الاصول طويلة الاجل بقائمة المركز المالي.  
**المحاسبة عن الاستثمارات في الأوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار**  
اولاً : شراء الاستثمارات المالية :  
١. تحديد تكلفة الشراء : حيث يتم تحديد تكلفة الشراء للمنشأة للأوراق المالية بغرض الاتجار من خلال المعادلة التالية :

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + عمولة سماسرة الأوراق المالية + اية مصروفات اخرى متعلقة بالشراء

ثمن الشراء = عدد الأوراق المالية × سعر شراء الورقة المالية

٢. تسجيل عملية الشراء :

• حيث يتم تسجيل الشراء الأوراق المالية بقيمة تكلفة الشراء وذلك بالقيود التالي :

××	من -/ استثمارات قصيرة الاجل	
××	الى -/ النقدية بالبنك (أو الصندوق)	

مثال (١):

قامت منشأة ابو صالح بشراء 2000 سهم من البورصة بسعر 204 ريال للسهم ، فإذا علمت أن مصاريف السمسرة بلغت 2000 ريال

المطلوب : اثبات شراء الأوراق المالية :

الحل:

١. حساب تكلفة الشراء :

ثمن الشراء = عدد الاسهم × سعر السهم الواحد  
= 2000 × 204 = 408,000 ريال

+ مصاريف السمسرة = 2000 ريال

= تكلفة الشراء 410,000 ريال

٢. يتم اثبات شراء الأوراق المالية بالقيود التالي :

410,000	من ح/ استثمارات قصيرة الاجل
410,000	الى ح/ النقدية
	اثبات شراء الاوراق المالية بسعر الشراء متضمنا العمولة

**ثانياً : بيع الاستثمارات المالية :**  
عندما تقوم المنشأة ببيع كل (أو جزء) ما لديها من استثمارات في الاوراق المالية المقنتاة بغرض الاتجار ، فقد يترتب على ذلك تحقيق مكاسب أو خسائر ، تتمثل في الفرق بين صافي ثمن البيع وتكلفة الشراء للاوراق المالية المباعة .  
١. تحديد مكاسب أو خسائر البيع :

مكاسب (أو خسائر) بيع الاوراق المالية = صافي ثمن البيع - تكلفة شراء الاوراق المالية المباعة

صافي ثمن البيع = إجمالي ثمن البيع - (عمولة سمسرة البيع + أي مصروفات بيعه اخرى )

## ٢. اثبات عملية البيع :

- يتم اثبات مكاسب بيع الاستثمارات المالية في حساب مكاسب محققة من بيع استثمارات قصيرة الاجل وهو دائن بطبيعته (الى ح/)
- بينما يتم اثبات خسائر بيع الاستثمارات المالية في حساب خسائر محققة من بيع استثمارات قصيرة الاجل وهو مدين بطبيعته (من ح/).

### اثبات عملية البيع

<p>في حالة تحقيق خسائر أي عندما يكون صافي ثمن البيع <b>أقل من</b> تكلفة شراء الاوراق المالية المباعة من مذكورين xx ح/ النقدية (صافي ثمن البيع ) xx ح/ خسائر محققة من بيع استثمارات قصيرة الاجل (خسائر البيع) xx الى ح/ استثمارات قصيرة الاجل (ت الشراء )</p>	<p>في حالة تحقيق مكاسب أي عندما يكون صافي ثمن البيع <b>أكبر من</b> تكلفة شراء الاوراق المالية المباعة</p>
--	---

مثال (٢): من بيانات المثال الاول  
إذا علمت ان منشأة ابو صالح قامت ببيع 1000 سهم بسعر 208 ريال للسهم ، وان مصاريف السمسرة بلغت واحد ريال للسهم .  
**المطلوب :** اثبات بيع الاوراق المالية :

الحل :

### ١. حساب مكاسب بيع الاوراق المالية :

إجمالي ثمن البيع =  $208 \times 1000 = 208,000$  ريال

(-) عمولة سمسرة البيع =  $1 \times 1000 = 1000$  ريال

صافي ثمن البيع =  $208000 - 1000 = 207,000$  ريال

تكلفة شراء السهم الواحد = تكلفة الشراء ÷ عدد السهم المشتراة

=  $410000 \div 2000 = 205$  ريال من المثال (١)

تكلفة شراء الاسهم المباعة =  $1000 \times 205 = 205,000$  ريال

مكاسب بيع الاوراق المالية =  $205,000 - 207,000 = 2000$  ريال

### ٢. يتم اثبات عملية بيع الاسهم بالقيد التالي:

207,000 من ح/ النقدية

الى مذكورين

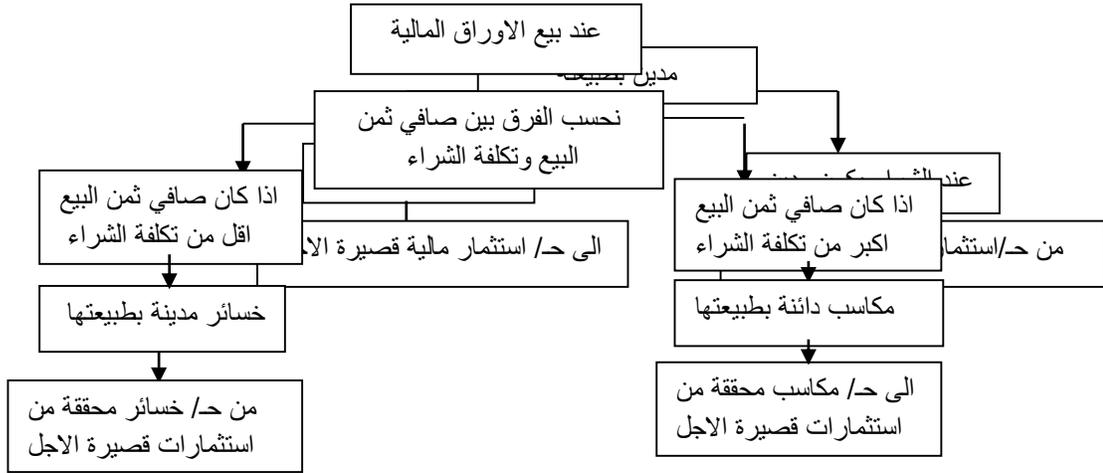
ح/ الاستثمارات قصيرة الاجل 205,000

ح/ مكاسب محققة من استثمارات قصيرة الاجل 2,000

إثبات بيع الاوراق المالية وتحقيق مكاسب من عملية البيع

لا حظ أن

ح/ استثمار مالية قصيرة الاجل  
يعتبر احد بنود الاصول المتداولة



تأكد انك فهمت  
(حالة تطبيقية رقم ٣/٧: ص ٢١٨ بالكتاب )  
فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت في شركة الشوكي للتجارة خلال عام 1435هـ:  
والمطلوب :تحديد رمز الاجابة الذي ترى انه صحيح في ضوء المعلومات الواردة بكل فقرة من الفقرات التالية :

اولاً: في ٣/١ قامت الشركة بشراء 3000 سهم بغرض الاتجار وذلك لاستثمار النقدية السائلة الفائضة لديها وقد بلغ سعر السهم 150 ريال وبلغت مصاريف السمسرة واحد ريال عن كل سهم وقد تم سداد قيمة الاسهم ومصاريف السمسرة بشيك .  
١. في ضوء ذلك تبليغ تكلفة شراء الاسهم:

أ- 450000 ريال

ب- 150 ريال

ج- 3000 ريال

د- 453000 ريال

**تفسير الحل:**

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + عمولة سمسرة الاوراق المالية+ اية مصروفات اخرى متعلقة بالشراء  
ثمن الشراء = 150 × 3000 = 450000 ريال  
يضاف: مصاريف العمولة = 1 × 3000 = 3000 ريال  
=تكلفة الشراء الاسهم = 3000 + 450000 = 453000 ريال

٢. في ضوء المعلومات الواردة بأول يكون قيد اثبات شراء الاسهم هو :

أ	453000	من ح/ النقدية الى ح/ استثمارات قصيرة الاجل
ب	450000	من ح/ النقدية الى ح/ استثمارات قصيرة الاجل
ج	453000	من ح/ استثمارات قصيرة الاجل الى ح/ البنك
د	450000	من ح/ استثمارات قصيرة الاجل الى ح/ البنك

ثانياً: في ٥/١٥ تم بيع الاسهم المشتراة في ٣/١ بسعر 160 ريال للسهم الواحد وبلغت مصاريف السمسرة 2500 ريال وتم تحصيل المبالغ المستحقة للشركة بشيك .

١. في ضوء ذلك يبلغ صافي ثمن البيع :

أ- 477500 ريال

ب- 480000 ريال

ج- 7500000 ريال

د- لا شئ مما سبق

**تفسير الحل:**

صافي ثمن البيع = إجمالي ثمن البيع - (عمولة سمسرة البيع + أي مصروفات بيعه أخرى)  
إجمالي ثمن البيع = 160 × 3000 = 480000 ريال  
يخصم: مصاريف العمولة = 2500 - 480000 = 477500 ريال  
صافي ثمن البيع = 477500 ريال

٢. في ضوء المعلومات الواردة بثانياً تبلغ المكاسب المحققة من بيع الاسهم :

أ- 27000

ب- 30000

ج- 24500 ريال

د- لا شئ مما سبق

**تفسير الحل :**

مكاسب(او خسائر) بيع الاوراق المالية = صافي ثمن البيع - تكلفة شراء الاوراق المالية المباعة  
المكاسب المحققة = 477500 - 453000 = 24500 ريال

٣. في ضوء المعلومات الواردة بثانياً يتم اثبات عملية بيع الاسهم بالقيود التالي :

أ	477,500	من /ح/ البنك الى /ح/ استثمارات قصيرة الاجل	477,500
ب	<b>477,500</b>	من /ح/ البنك الى مذكورين ح/ استثمارات قصيرة الاجل ح/ مكاسب محققة من بيع استثمارات قصيرة الاجل	<b>453,000 24500</b>
ج	453,000 24500	من مذكورين ح/ استثمارات قصيرة الاجل ح/ مكاسب محققة من بيع استثمارات قصيرة الاجل الى /ح/ البنك	477,500
د	450,000	من /ح/ استثمارات قصيرة الاجل الى /ح/ البنك	450,000

ثالثاً: في ٩/١٨ قامت شركة الشوكي بشراء 2000 سند بغرض الاتجار بسعر 200 ريال للسند ومصاريف سمسرة 5000 ريال وتم السداد نقداً.

١. في ضوء ذلك تبلغ تكلفة شراء السندات:  
أ- 1400000 ريال  
ب- 400000 ريال  
ج- **405000 ريال**  
د- لا شيء مما سبق

تفسير الحل:  
ثمن الشراء =  $200 \times 2000 = 400000$  ريال  
يضاف: مصاريف سمسرة = 5000  
تكلفة شراء السندات =  $400000 + 5000 = 405000$

٢. في ضوء المعلومات الواردة بثالثاً يكون قيد اثبات شراء السندات هو:

أ	405,000	من /ح/ البنك الى /ح/ استثمارات قصيرة الاجل	405,000
ب	400,000	من /ح/ البنك الى /ح/ استثمارات قصيرة الاجل	400,000
ج	<b>405,000</b>	من /ح/ استثمارات قصيرة الاجل الى /ح/ البنك	<b>405,000</b>
د	400,000	من /ح/ استثمارات قصيرة الاجل الى /ح/ البنك	400,000

رابعاً: في ١١/٢٥ قامت منشأة الشوكي ببيع نصف سندات المشتراة في ٩/١٨ بسعر 195 ريال للسند ومصاريف السمسرة 4000 ريال وحصلت المبالغ المستحقة بشيك .

١. في ضوء ذلك يبلغ صافي ثمن البيع :  
أ- 199000 ريال  
ب- 195000 ريال  
ج- **191000 ريال**  
د- لا شيء مما سبق

تفسير الحل :  
اجمالي ثمن البيع =  $195 \times 1000 = 195000$  ريال  
يخصم: مصاريف السمسرة = 4000 ريال  
صافي ثمن البيع =  $195000 - 4000 = 191000$  ريال

٢. في ضوء المعلومات الواردة برابعاً تبلغ الخسائر المحققة من بيع السندات :

أ- 210000 ريال  
ب- 7500 ريال  
ج- 22500 ريال  
د- **11500 ريال**

تفسير الحل:  
تكلفة شراء السند الواحد = تكلفة شراء السندات ÷ عدد السندات المشتراة  
 $= 405000 \div 2000 = 202,5$  ريال  
تكلفة شراء السندات المباعة =  $202,5 \times 1000 = 202500$  ريال  
الخسائر المحققة =  $202500 - 191000 = 11500$  ريال

٣. في ضوء المعلومات الواردة برابعاً يتم اثبات عملية بيع السندات بالقيود التالي:

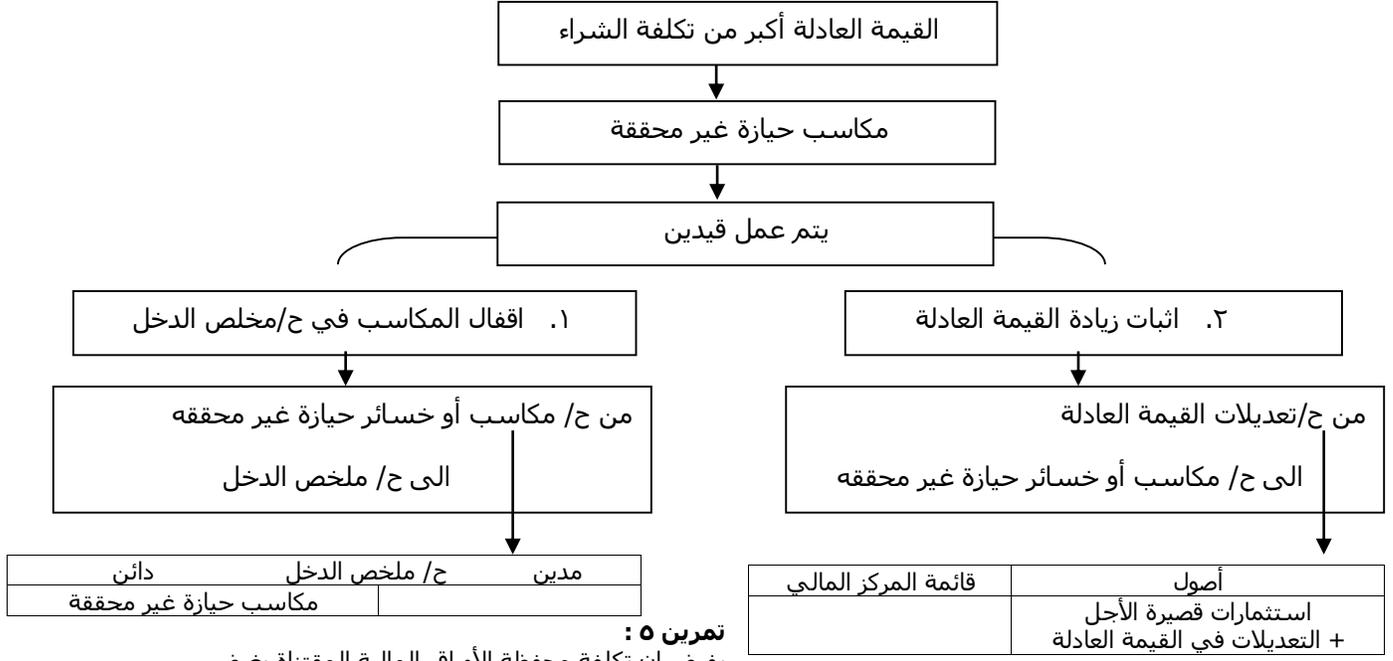
أ	من /ح/ البنك الى /ح/ استثمارات قصيرة الاجل	477.500	477,500	
ب	من /ح/ البنك الى مذكورين /ح/ استثمارات قصيرة الاجل /ح/ مكاسب محققة من بيع استثمارات قصيرة الاجل	453,000 24500	477.500	
ج	من مذكورين /ح/ استثمارات قصيرة الاجل /ح/ مكاسب محققة من بيع استثمارات قصيرة الاجل الى /ح/ البنك	477,500	453,000 24500	
د	من مذكورين /ح/ البنك /ح/ خسائر محققة من بيع استثمارات قصيرة الاجل الى /ح/ استثمارات قصيرة الاجل	202,500	191,000 11500	

المحاضرة السادسة عشر  
تابع ثالثاً : الاستثمارات في الأوراق المالية  
( الاستثمارات المالية المقتناة بغرض الاتجار )

**تقييم الاستثمارات في الأوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار**  
وفقاً للمعايير الأمريكية والسعودية يتم تقييم الاستثمارات في الأوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار بالقيمة العادلة (أي القيمة السوقية)

مع ملاحظة ان عملية التقييم تتم لمحفظه الأوراق المالية ككل وليس لكل نوع من الأوراق المالية على حده  
**خطوات التقييم :**

- ١- نحدد تكلفة الشراء لمحفظه الأوراق المالية (من معلومات التمرين )
- ٢- نحدد القيمة العادلة لمحفظه الأوراق المالية ( من معلومات التمرين )
- ٣- نحسب الفرق ( نقارن ) بين القيمة العادلة وتكلفة الشراء :
  - القيمة العادلة **تساوي** تكلفة الشراء -> لا توجد مكاسب أو خسائر حيازة
  - القيمة العادلة **أكبر من** تكلفة الشراء -> زيادة القيمة العادلة - مكاسب حيازة غير محققة
  - القيمة العادلة **أقل من** تكلفة الشراء -> نقص القيمة العادلة - خسائر حيازة غير محققة
- ٤- يتم اثبات زيادة ( أو نقص ) القيمة العادلة في حساب يسمى : **ح/ التعديلات في القيمة العادلة** (يكون مديناً في حالة المكاسب ودائماً في حالة الخسائر )
  - بينما يتم اثبات المكاسب أو الخسائر ( الطرف الآخر من القيد ) في **ح/ مكاسب أو خسائر الحيازة غير المحققة** ( يكون دائماً في حالي المكاسب ومديناً في حالة الخسائر )
- ٥- يتم إقفال حساب مكاسب أو خسائر الحيازة غير المحققة في **ح/ ملخص الدخل**  
**حيث تدرج المكاسب ضمن الإيرادات والخسائر ضمن المصروفات**
- ٦- في قائمة المركز المالي :
  - **تضاف** قيمة ح/ التعديلات في القيمة العادلة الى تكلفة الاستثمارات المقتناة بغرض الاتجار في حالة الزيادة
  - أو
  - **تطرح** قيمة ح/ التعديلات من القيمة العادلة من تكلفة الاستثمارات المقتناة بغرض الاتجار في حالة النقص



**تمرين ٥ :**

بفرض ان تكلفة محفظة الأوراق المالية المقنتاة بغرض

الاتجار لمنشأة عسير في ١٤٣٥/١٢/٣٠ هـ كانت على النحو التالي :

- ❖ ٢٠٠ سهم عادي من أسهم شركة عرعر الزراعية سعر السهم ٢٠٠ ريال
  - ❖ ٨٠٠ سهم عادي من أسهم شركة اسمنت اليمامة سعر السهم ١٤٠ ريال
  - ❖ القيمة العادلة ( السوقية ) لسهم شركة عرعر الزراعية يبلغ ١٩٦ ريال ، ولسهم شركة اسمنت اليمامة يبلغ ١٦٠ ريال
- المطلوب : اعداد قيود التسوية اللازمة مبيناً الاثر على القوائم المالية

**الحل:**

**١- حساب مكاسب أو خسائر القيمة العادلة**

الاستثمارات في الاسهم المقنتاة بغرض الاتجار	التكلفة	القيمة العادلة	المكاسب أو الخسائر غير المحققة
أسهم الشركة الزراعية	$200 \times 200 = 40,000$	$200 \times 196 = 39,200$	٨٠٠ ريال (خسائر)
أسهم شركة الاسمنت	$800 \times 140 = 112,000$	$160 \times 800 = 128,000$	١٦,٠٠٠ ريال ( مكاسب )
إجمالي المحفظة	١٥٢,٠٠٠ ريال	١٦٧,٢٠٠ ريال	١٥,٢٠٠ ريال ( مكاسب )
التعديلات في القيمة العادلة			

**❖ يتم إثبات التعديلات في القيمة العادلة بالقيود التالي :**

١٥,٢٠٠	من ح/م التعديلات في القيمة العادلة
١٥,٢٠٠	الى ح/م مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
	إثبات التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المقنتاة بغرض الاتجار

**❖ افعال ح/م مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة في حساب مخلص الدخل :**

١٥,٢٠٠	من ح/م مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
١٥,٢٠٠	الى ح/م مخلص الدخل
	إفعال ح/م مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

**❖ يكون الأثر على كل من قائمة الدخل وقائمة المركز المالي كما يلي :**

ح/م قائمة المركز المالي		ح/م مخلص الدخل	
أصول	خصوم وحقوق ملكية	دائن	مدین
١٥٢,٠٠٠ استثمارات قصيرة الأجل + ١٥,٢٠٠ التعديلات في القيمة العادلة ١٦٧,٢٠٠ القيمة العادلة		١٥,٢٠٠	مكاسب حيازة غير محققة

### تأكد أنك فهمت

#### السؤال الأول :

- فيما يلي البيانات المتعلقة بمحفظة الأوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار لمنشأة العواحي التجارية في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ :  
المطلوب : تحديد رمز الاجابة الذي تراه انه صحيح في ضوء المعلومات الواردة بكل فقرة من الفقرات التالية :
- ١- تتمثل تكلفة محفظة الأوراق المالية لمنشأة العواحي التجارية في الآتي :
- ٥٠٠ سهم من أسهم شركة الموارد - < سعر السهم ١٠٠ ريال
  - ٣٠٠ سهم من أسهم شركة الصالحية - < سعر السهم ١٥٠ ريال
- وبالتالي تبلغ تكلفة محفظة الأوراق المالية لمنشأة العواحي التجارية :

أ.	٥٠,٠٠٠ ريال
ب.	٤٥,٠٠٠ ريال
ج.	٩٥,٠٠٠ ريال
د.	لا شيء مما سبق

- ٢- إذا علمت ان القيمة العادلة لأسهم شركة الموارد وشركة الصالحية بلغت على التوالي ١٢٠ ، ١٤٥ ريال ، فتكون القيمة العادلة لمحفظة الأوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار لمنشأة العواحي التجارية:

أ.	زيادة في القيمة العادلة بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال
ب.	نقص في القيمة العادلة بمبلغ ١,٥٠٠ ريال
ج.	نقص في القيمة العادلة بمبلغ ١١,٥٠٠ ريال
د.	زيادة في القيمة العادلة بمبلغ ٨,٥٠٠ ريال

أ.	١٠٣,٥٠٠ ريال
ب.	٦٠,٠٠٠ ريال
ج.	٤٣,٥٠٠ ريال
د.	٩٥,٠٠٠ ريال

- ٣- في ضوء بيانات التكلفة والقيمة العادلة لمحفظة الأوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار لمنشأة العواحي التجارية يتضح ان هناك :

- ٤- يتم إثبات الزيادة ( أو النقص ) في القيمة العادلة لمحفظة الأوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار لمنشأة العواحي التجارية بالقيود التالي :

أ.	١١,٥٠٠	من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة الى ح/ التعديلات في القيمة العادلة
ب.	٨,٥٠٠	من ح/ التعديلات في القيمة العادلة الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
ج.	١٠,٠٠٠	من ح/ التعديلات في القيمة العادلة الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
د.	٨,٥٠٠	من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة الى ح/ التعديلات في القيمة العادلة

- ٥- يتم إقفال مكاسب أو خسائر الحيازة غير المحققة - لمحفظة الأوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار لمنشأة العواحي التجارية - في حساب ملخص الدخل بالقيود التالي

أ.	١١,٥٠٠	من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة الى ح/ ملخص الدخل
ب.	٨,٥٠٠	من ح/ ملخص الدخل الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
ج.	١٠,٠٠٠	من ح/ ملخص الدخل الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
د.	٨,٥٠٠	من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة الى ح/ ملخص الدخل

السؤال الثاني :

تخير رمز الاجابة الذي تراه انه صحيح في ضوء المعلومات الواردة بكل فقرة من الفقرات التالية :

١- فيما يلي البيانات الخاصة بالأسهم المقنتاة بغرض الاتجار لشركة الهنا في ١٢/٣٠/١٤٣٣ هـ:

الورقة المالية	التكلفة ( بالريال )	القيمة العادلة ( بالريال )	مكاسب ( خسائر ) غير محققة
أسهم شركة الشهري	٢٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
أسهم شركة الدهاوي	٦٠٠,٠٠٠	٥٢٠,٠٠٠	( ٨٠,٠٠٠ )
أسهم شركة الجميع	٤٠٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
إجمالي المحفظة	١٢٠,٠٠٠	١,٢٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠

وبالتالي فإن التأثير على قائمة الدخل المعدة عن السنة المنتهية ١٢/٣٠/١٤٣٣ هـ :

أ. ٨٠,٠٠٠ ريال خسائر محققة
ب. ٤٠,٠٠٠ ريال مكاسب غير محققة
ج. ٨٠,٠٠٠ ريال مكاسب محققة
د. ١٢٠,٠٠٠ ريال مكاسب غير محققة

٢- تعتبر الاستثمارات في الأوراق المالية المقنتاة بغرض الاتجار :

- أ. خصوم متداولة
- ب. حقوق ملكية
- ج. اصول طويلة الاجل
- د. اصول متداولة

٣- تتضمن تكلفة شراء الاستثمارات في الاوراق المالية المقنتاة بغرض الاتجار :

- أ. ثمن شراء الأوراق المالية
- ب. عمولات شراء أوراق مالية
- ج. أي مصروفات اخرى تتعلق بالشراء
- د. كل ما سبق

٤- تحقق خسائر بيع الاوراق المالية المقنتاة بغرض الاتجار عندما يكون :

- أ. صافي سعر البيع أقل من إجمالي تكلفة الشراء
- ب. صافي سعر البيع أكبر من إجمالي تكلفة الشراء
- ج. صافي سعر البيع أقل من تكلفة الاستثمارات المباعة
- د. صافي سعر البيع أكبر من الاستثمارات المباعة

٥- يتم تقييم الاستثمارات في الأوراق المالية المقنتاة بغرض الاتجار :

- أ. بالقيمة العادلة
- ب. بالتكلفة
- ج. بالتكلفة أو السوق أيهما اقل
- د. بالقيمة العادلة أو التكلفة أيهما اقل

### المحاضرة السابعة عشر ( البث المباشر الثالث )

#### تسوية حسابات المدينين

#### المقصود بالمدينين :

- ❖ يقصد بالمدينين حقوق المنشأة لدى الغير ، أي المبالغ المستحقة للمنشأة لدى الغير نتيجة قيامها ببيع السلعة او تقديم الخدمة على الحساب ( بالأجل )
- ❖ يعتبر < / المدينين احد بنود الاصول المتداولة (المهمة ) بالميزانية
- ❖ < / المدينين ← مدين بطبيعته وبالتالي :
- اذا زاد يصبح مدين ( من < / المدينين )
- اذا نقص يصبح دائن ( إلى < / المدينين )

#### تقييم المدينون :

تطلب المعالجة المحاسبية السليمة في نهاية الفترة المحاسبية ، اظهار رصيد المدينين في قائمة المركز المالي بصافي القيمة القابلة للتحقق أي بصافي القيمة المتوقع تحصيلها من رصيد المدينين وهذا يتطلب التفرقة بين ثلاثة انواع من الديون على النحو التالي :

#### ١- الديون المعدومة :

- وهي الديون التي من المؤكد عدم تحصيلها نتيجة لإفلاس المدين على سبيل المثال
- يجب ان تستنزل الديون المعدومة ( تطرح ) من رصيد المدينون
- < /الديون المعدومة يعتبر احد بنود المصروفات بقائمة الدخل
- < / < /الديون المعدومة مدين بطبيعته ، وبالتالي :
- اذا زاد يصبح مدين ( من < / الديون المعدومة )
- اذا نقص يصبح دائن ( إلى < / الديون المعدومة )

#### ٢- الديون المشكوك في تحصيلها :

- وهي عبارة عن الديون التي من المحتمل عدم تحصيلها
- يحتاط لها بتكوين مخصص لهذا الغرض يسمى مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

- يظهر مخصص الديون المشكوك فيها بقائمة المركز المالي مطروحا طرحا شكليا من رصيد المدينين
- > / مخصص الديون المشكوك فيها دائن بطبيعته وبالتالي :
- إذا زاد يصبح دائن ( إلى > / مخصص الديون المشكوك فيها )
- إذا نقص يصبح مدين ( من > / مخصص الديون المشكوك فيها )

### ٣- الديون الجيدة :

- وهي عبارة عن الديون التي من المؤكد تحصيلها
- تقاس بالفرق بين رصيد المدينين ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها

### أولاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

- يتم تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بإحدى طريقتين هما :
- ١- كنسبة من المبيعات الآجلة ( مدخل قائمة الدخل )
- ٢- كنسبة من رصيد المدينين ( مدخل قائمة المركز المالي )

### الطريقة الأولى

تقدير مخصص الديون المشكوك فيها كنسبة من المبيعات الآجلة :

وفقا لهذه الطريقة يتم تقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها على النحو التالي

- ١- تحديد قيمة المبيعات الآجلة = المبيعات الكلية × نسبة المبيعات الآجلة
- ٢- تحديد قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = قيمة المبيعات الآجلة × نسبة الديون المشكوك في تحصيلها
- ٣- اعداد قيد التسوية :
- حيث يجعل > / ملخص الدخل ~~مدينا~~ بقيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
- بينما يجعل > / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ~~دائنا~~ بنفس القيمة

××	من > / ملخص الدخل	××
	إلى > / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	

ملاحظة مهمة :

- ١- عند اعداد قيد التسوية :
- تتجاهل هذه الطريقة وجود أي رصيد سابق لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها
- أي يتم عمل قيد التسوية بقيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها الذي يتم حسابه كنسبة من المبيعات الآجلة في نهاية السنة فقط
- ٢- في قائمة المركز المالي :

قيمة المخصص الذي يتم خصمة من رصيد المدينين ( للوصول الى صافي المدينين) في قائمة المركز المالي تتمثل في مجموع الرصيد السابق ( الظاهر بميزان المراجعة ) مع الرصيد الحالي ( الذي تم حسابه )

### مثال ١:

فيما يلي بعض البيانات التي ظهرت في ميزان المراجعة لمنشأة أنس التجارية في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ

مدينون	١٢٥٠٠٠
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	١٠٠٠٠٠
مبيعات	٦٠٠٠٠٠

فإذا علمت/ي ان :

- ١- تقدر المبيعات الآجلة بنسبة ٧٥% من اجمالي المبيعات الظاهرة في ميزان المراجعة
- ٢- تقدر الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٥% من المبيعات الآجلة المطلوب : اجراء قيد التسوية للديون المشكوك في تحصيلها في نهاية الفترة مبينا اثر ذلك على القوائم المالية والحسابات الختامية

### الحل :

- ١- تقدير قيمة الديون المشكوك في تحصيلها :
- المبيعات الآجلة = ٦٠٠٠٠٠ × ٧٥% = ٤٥٠٠٠٠
- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = ٤٥٠٠٠٠ × ٥% = ٢٢٥٠٠ ريال
- قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها التي تحمل على ايرادات الفترة في > / ملخص الدخل والتي يتم عمل قيد التسوية بها = ٢٢٥٠٠ ريال
- رصيد الديون المشكوك في تحصيلها الذي يظهر في قائمة المركز المالي مطروحا من المدينين = ١٠٠٠٠ + ٢٢٥٠٠ = ٣٢٥٠٠ ريال

الرصيد المحسوب في  
نفاة السنة

الرصيد الظاهر بميزان  
المراجعة

٢- قيد تسوية الديون المشكوك في تحصيلها

٢٢,٥٠٠	من > / ملخص الدخل	٢٢,٥٠٠
	إلى > / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	

٣- الاثر على القوائم المالية :  
> / ملخص الدخل اصول

قائمة المركز المالي خصوم وحقوق ملكية

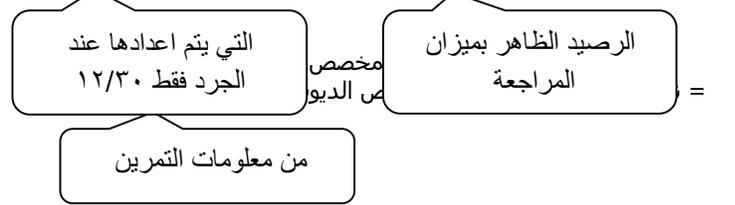
٢٢٥٠٠ > / مخصص الديون المشكوك فيها	٦٠٠٠٠٠ > / المبيعات
------------------------------------	---------------------

دائن

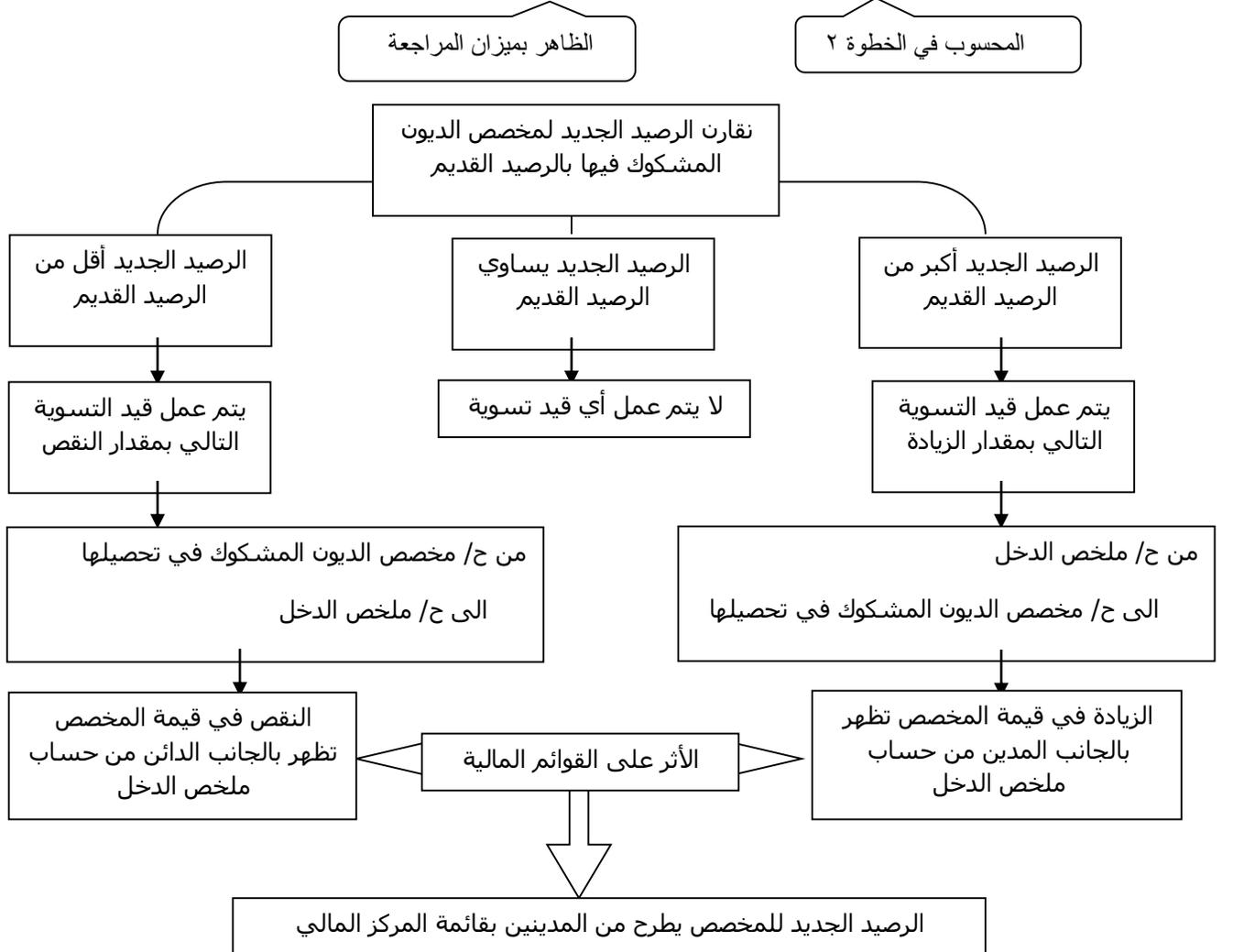
مدین

مدینون ١٢٥٠٠٠
مخصص الديون المشكوك فيها ١٢٢٥٠٠٠-
٩٢٥٠٠

وفقا لهذه الطريقة يتم تقدير مخصص الديون المشكوك فيها كما يلي :  
١- تحديد قيمة رصيد المدينين في نهاية الفترة ١٢/٣٠  
= رصيد المدينون في نهاية الفترة - الديون المعدومة في نهاية الفترة



٢- نقارن الرصيد الجديد لمخصص الديون المشكوك فيها بالرصيد القديم <<٣ احتمالات



#### الطريقة الثانية

حساب مخصص الديون المشكوك فيها كنسبة من المدينين :  
٢- الأثر على القوائم المالية ، كما هو موضح بالشكل السابق  
- الأثر على حساب ملخص الدخل :

يجعل حساب ملخص الدخل مدينا بقيمة الزيادة في مخصص الديون المشكوك فيها بينما يجعل حساب ملخص الدخل دائنا بقيمة النقص في مخصص الديون المشكوك فيها  
- الاثر على قائمة المركز المالي :  
في جميع الاحوال المخصص الجديد ( المحسوب فقط ) هو الذي يظهر مطروحا من رصيد المدينين بجانب الاصول بالميزانية وذلك للحصول على صافي المدينين

### مثال ٢

فيما يلي بعض البيانات التي ظهرت بميزان المراجعة لمنشأة " الشروق " في ١٤٥٢/١٢/٣٠ هـ :

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	بيان
١٢٠٠٠٠	٤٥٠٠	مدينون
		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

وتتبع المنشأة سياسة تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٥% من رصيد المدينين المطلوب :

- ١- اجراء قيد تسوية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في ١٤٣٥/١٢/٣٠ هـ
- ٢- بيان الاثر على القوائم المالية المعدة في ٢٥/١٢/٣٠ هـ
- خطوات حل أي تمرين على تسوية الديون وفقا للطريقة الثانية
- ١- نبحث عن الديون المعدومة خلال السنة او في نهاية السنة ( لاتوجد في مثال ٢ )
- ٢- نحسب قيمة رصيد المدينين في نهاية السنة ( الجديد ) - هو نفس الرصيد الظاهر بميزان المراجعة - في مثال ٢ - لعدم وجود ديون معدومة في نهاية السنة
- ٣- نحسب مخصص الديون المشكوك فيها الجديد = ١٢٠٠٠٠ × ٥% = ٦٠٠٠ ريال
- ٤- نقارن الرصيد الجديد للمخصص ( المحسوب في خطوة ٢ ) بالرصيد القديم ( الظاهر بميزان المراجعة ) = ٦٠٠٠ - ٤٥٠٠ = ١٥٠٠ ( زيادة )
- ٥- قيد التسوية بالفرق ( مقدار الزيادة )

١,٥٠٠	من / ملخص الدخل
١,٥٠٠	إلى / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٦- الاثر على القوائم المالية :

قائمة المركز المالي	أصول	دائن	مدين
خصوم وحقوق ملكية	١٢٠٠٠٠ مدينون _ ٦٠٠٠ مخصص الديون المشكوك فيها = ١١٤٠٠٠		١٥٠٠ / مخصص ديون مشكوك فيها
	قيمة المخصص الجديد فقط تطرح من رصيد المدينين بالميزانية		الزيادة فقط في قيمة المخصص تظهر بالجانب المدين من حساب ملخص الدخل

### مثال ٢ :

بفرض ان رصيد المخصص الظاهر بميزان المراجعة ( الرصيد القديم ) في المثال السابق بلغ ٧٢٠٠ ريال

### الحل :

- نقارن الرصيد الجديد للمخصص ( المحسوب في خطوة ٢ ) بالرصيد القديم ( الظاهر بميزان المراجعة ) = ٧٢٠٠ - ٦٠٠٠ = ١٢٠٠ ( نقص )
- قيد التسوية بالفرق ( مقدار النقص )

١,٢٠٠	من / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١,٢٠٠	إلى / ملخص الدخل

• الاثر على القوائم المالية :

قائمة المركز المالي	أصول	دائن	مدين
خصوم وحقوق ملكية	١٢٠٠٠٠ مدينون _ ٦٠٠٠ مخصص الديون المشكوك فيها = ١١٤٠٠٠		١٢٠٠ / مخصص ديون مشكوك فيها
	قيمة المخصص الجديد فقط تطرح من رصيد المدينين بالميزانية كما بالمثال السابق		النقص فقط في قيمة المخصص تظهر بالجانب الدائن من حساب ملخص الدخل

### ثانيا : الديون المدومة

- تتمثل الديون المدومة في قيمة الديون التي فقد الامل تماما من تحصيلها اما بسبب افلاس المدين او لأي سبب اخر
- ❖ المعالجة المحاسبية للديون المدومة :
- حيث يتم عمل قيدين :
- القيد الاول : لإثبات الديون المدومة ( وذلك في تاريخ اعدام الدين )

××	من </> الديون المدومة	××
	الى </> المدينين	

القيد الثاني : اقفال </> الديون المدومة في </> / ملخص الدخل ( وذلك في نهاية الفترة ١٢/٣٠ )

××	من </> / ملخص الدخل	××
	الى </> الديون المدومة	

### ملاحظة هامة :

عند وجود الديون المدومة بالتمرين فإن رصيد المدينين ( الذي يظهر بقائمة المركز المالي والذي تحسب منه قيمة المخصص الجديد ) يختلف بحسب تاريخ اعدام الدين كما يلي :

#### ١- اذا تم اعداد الدين اثناء السنة :

- رصيد المدينين الظاهر بميزان المراجعة هو نفسة الذي يظهر بقائمة المركز المالي وهو نفسة الذي يستخدم في حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
- يتم حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = رصيد المدينين الظاهر بميزان المراجعة × نسبة المخصص
- وذلك لان قيمة الديون المدومة تم استنزالها من رصيد المدينين عند حدوثها خلال العام ( مثال ٤ )

#### ٢- اذا تم اعدام دين عند الجرد ( أي في ١٢/٣٠ ) :

- فيتم حساب الرصيد الجديد للمدينين = رصيد المدين القديم ( الظاهر بميزان المراجعة ) - قيمة الديون المدومة التي ظهرت فقط عند الجرد ( نهاية السنة )
- الرصيد الجديد للمدينين هو الذي يظهر بقائمة المركز المالي وهو نفسه الذي يستخدم في حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
- ثم يتم حساب قيمة المخصص الديون المشكوك في تحصيلها (الجديد) = الرصيد الجديد للمدينين × نسبة المخصص
- وذلك لأن الديون المدومة التي ظهرت عند الجرد لم يسبق خصمها من رصيد المدينين ( مثال ٥ )

### مثال (٤) :

فيما يلي بعض المعلومات المستخرجة من دفاتر مؤسسة الجريسي التجارية في ١٢/٣٠/١٤٣٣هـ  
١٢٠٠٠ ريال مخصص الديون المشكوك في تحصيلها - ١٠٠٠٠ ريال ديون مدومة خلال العام ( في ١٤٣٣/٩/٢٥هـ ) - ١٨٠٠٠٠ ريال المدينون  
فإذا علمت انه قد جرت عادة المنشأة على تقدير الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٤% من رصيد المدينين المطلوب :

- ١- اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات الديون المدومة خلال العام ( في ١٤٣٣/٩/٢٥ ) واجراء قيود التسوية لتكوين المخصص الجديد وكذلك قيد الاقفال للديون المدومة في نهاية العام
- ٢- اظهار المخصص في قائمة المركز المالي في نهاية الفترة

### الحل :

لاحظ/ي ان :

- الديون المدومة التي تظهر بميزان المراجعة هي ديون تم اعدامها خلال السنة ( حتى اذا لم ينص على ذلك التمرين ) وبالتالي لن تحسب رصيد جديد للمدينين ( لانه لا توجد ديون مدومة عند الجرد في هذا التمرين )
- مخصص الديون المشكوك فيها الجديد = ١٨٠٠٠٠ × ٤% = ٧٢٠٠ ريال
- نقارن رصيد المخصص الجديد (٧٢٠٠ ريال ) بالرصيد القديم (١٢٠٠٠ ريال )
- اذن يتم تخفيض الرصيد القديم بالفرق = ١٢٠٠٠ - ٧٢٠٠ = ٤٨٠٠ ريال
- (١) قيود اليومية
- قيد اثبات اعدام الدين خلال العام :

١٠٠٠٠	من </> الديون المدومة	١٠٠٠٠
	الى </> المدينين	
	( اثبات الديون التي اعدمت خلال الفترة )	

- قيد اقفال </> الديون المدومة في ١٢/٣٠ بحسب ملخص الدخل :
- ( عند اقفال أي حساب انعكس طبيعته : مدين يصبح دائن )

١٠٠٠٠	من </> / ملخص الدخل	١٠٠٠٠
	الى </> / الديون المدومة	

- قيد تسوية </> مخصص الديون المشكوك فيها :

٤٨٠٠	٤٨٠٠	من > / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها الى > / ملخص الدخل ( تخفيض رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها )	١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ
------	------	--	---------------

٢) اظهار المخصص في قائمة المركز المالي في نهاية الفترة  
أصول قائمة المركز المالي خصوم وحقوق ملكية

اصول متداولة مدينون ( مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ) صافي المدينون	١٨٠٠٠٠ - (٧٢٠٠) = ١٧٢٨٠٠
---	--------------------------------

#### مثال (٥) :

فيما يلي بعض المعلومات المالية المستخرجة من دفاتر منشأة التوفيق التجارية في ١٤٣٥/١٢/٣٠ هـ :  
٥٠٠٠ ريال مخصص الديون المشكوك في تحصيلها  
٧٠٠٠ ريال ديون معدومة خلال العام  
١٥٢٠٠٠ ريال المدينون  
فاذا علمت/ي أن :

- ثبت افلاس احد المدينين عند الجرد وكان رصيد حسابه ٢٠٠٠ ريال
- تتبع المنشأة سياسة تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٥% من رصيد المدينين المطلوب :
- ١- اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات الديون المعدومة عند الجرد ، واجراء قيد التسوية لتكوين المخصص الجديد وكذلك قيد الاقفال نهاية العام
- ٢- تصوير قائمة المركز المالي في نهاية العام  
لاحظ/ي انه :
- توجد ديون معدومة عند الجرد ( ٢٠٠٠ ريال نتيجة افلاس احد المدينين )
- وبالتالي يجب حساب رصيد المدينين الجديد ( يحسب منه المخصص ويظهر بالميزانية )  
= رصيد المدينين القديم ( الظاهر بميزان المراجعة ) - ديون معدومة عند الجرد  
= ١٥٢,٠٠٠ - ٢٠٠٠ = ١٥٠,٠٠٠ ريال
- منه نحسب قيد مخصص الديون المشكوك فيها الجديد = ١٥٠,٠٠٠ × ٥% = ٧,٥٠٠ ريال
- نوجد الفرق بين المخصص الجديد والمخصص القديم = ٧,٥٠٠ - ١٠,٠٠٠ = ٢,٥٠٠ ( نقص )  
لاحظ/ي ان المخصص الجديد اقل من القديم وبالتالي يجب تخفيض المخصص بمقدار ٢٥٠٠ ريال

١. قيود اليومية

٢٠٠٠	٢٠٠٠	من > / الديون المعدومة الى > / المدينين ( اثبات الديون التي اعدمت عن الجرد )	١٤٣٥/١٢/٣٠ هـ
------	------	--	---------------

• قيد اقفال > / الديون المعدومة في ١٢/٣٠ بحساب ملخص الدخل :  
( عند اقفال أي حساب نعكس طبيعته : مدين يصبح دائن )

قيمة قيد الاقفال = ديون معدومة خلال الفترة ( الظاهرة بميزان المراجعة ) + ديون اعدمت عند الجرد  
= ٩٠٠٠ = ٢٠٠٠ + ٧٠٠٠

٩٠٠٠	٩٠٠٠	من > / ملخص الدخل الى > / الديون المعدومة	١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ
------	------	--	---------------

• قيد تسوية > / مخصص الديون المشكوك فيها :

٢٥٠٠	٢٥٠٠	من > / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها الى > / ملخص الدخل ( تخفيض رصيد الديون المشكوك في تحصيلها )	١٤٣٥/١٢/٣٠ هـ
------	------	---	---------------

٢. اظهار المخصص في قائمة المركز المالي في نهاية الفترة

أصول قائمة المركز المالي خصوم وحقوق ملكية

		اصول متداولة مدينون مخصص الديون المشكوك في تحصيلها صافي المدينون	١٥٠٠٠٠ - (٧٥٠٠) ١٤٢٥٠٠
--	--	---	------------------------------

**محاسبة مالية ٢**  
**المحاضرة الثامنة عشر**  
**تابع تسوية حسابات المدينين**

تأكد انك فهمت  
أسئلة وتمارين على تسوية حسابات المدينين  
**السؤال الأول :**

فيما يلي بعض الأرصدة التي ظهرت بميزان المراجعة لمنشأة الظهران التجارية في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ:  
٨٠٠٠ ريال مخصص الديون المشكوك في تحصيلها - ٥٠٠٠ ريال ديون معدومة خلال العام - ١٤٠,٠٠٠ ريال المدينون  
فإذا علمت انه قد جرت عادة المنشأة على تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٥% من رصيد المدينين  
**المطلوب :**

**تحديد رمز الإجابة الذي ترى انه صحيح في ضوء المعلومات الواردة بكل فقرة من الفقرات التالية :**  
**لاحظ في هذا التمرين :**

- ١- لا توجد ديون معدومة عند الجرد ، ولكن توجد ديون معدومة خلال السنة فقط .
- ٢- وبالتالي رصيد المدينين الظاهر بميزان المراجعة ، هو نفسه الذي سيظهر بقائمة المركز المالي ، وهو نفسه الذي سنحسب منه مخصص الديون المشكوك فيها

١. رصيد المدينين الذي سيظهر بقائمة المركز المالي وبحسب منه مخصص الديون المشكوك فيها ، يبلغ:

- أ. ١٣٢,٠٠٠ ريال
- ب. ١٣٥,٠٠٠ ريال
- ج. ١٤٠,٠٠٠ ريال
- د. ١٤٥,٠٠٠ ريال

٢. الرصيد الجديد لمخصص الديون المشكوك فيها يبلغ:

- أ. ٧٠٠٠ ريال
- ب. ٨٠٠٠ ريال
- ج. ١٠٠٠ ريال
- د. ٢٠٠٠ ريال

٣. صافي رصيد المدينين الذي سيظهر بقائمة المركز المالي ، يبلغ :

- أ. ١٣٢,٠٠٠ ريال
- ب. ١٣٢,٠٠٠ ريال
- ج. ١٤٠,٠٠٠ ريال
- د. ١٣٥,٠٠٠ ريال

٤. عند مقارنة الرصيد الجديد لمخصص الديون المشكوك فيها مع الرصيد القديم نجد ان :

- أ. الرصيد الجديد يساوي الرصيد القديم
- ب. الرصيد الجديد أكبر من الرصيد القديم بمبلغ ١٠٠٠ ريال
- ت. الرصيد الجديد أقل من الرصيد القديم بمبلغ ١٠٠٠ ريال
- ث. لا شئ مما سبق

٥. قيد التسوية لمخصص الديون المشكوك فيها هو :

- أ. ١٠٠٠ من ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها  
١٠٠٠ الى ح / ملخص الدخل
- ب. ١٠٠٠ من ح / ملخص الدخل  
١٠٠٠ الى ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
- ج. ٧٠٠٠ من ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها  
٧٠٠٠ الى ح / ملخص الدخل
- د. ٢٠٠٠ من ح / ملخص الدخل  
٢٠٠٠ الى ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٦. قيد اقفال الديون المعدومة هو :

- أ. ١٠٠٠ من ح / الديون المعدومة  
١٠٠٠ الى ح / ملخص الدخل

ب. ٢٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل  
٢٠٠٠ الى ح/ الديون المعدومة

ج. ٥٠٠٠ من ح/ الديون المعدومة  
٥٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل  
د. ٥٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل  
٥٠٠٠ الى ح/ الديون المعدومة

اسم الحساب	دائن	مدين
مدينون		٧٨,٠٠٠
مخصص الديون المشكوك فيها	٢,٢٥٠	

### السؤال الثاني :

فيما يلي بعض الأرصدة التي ظهرت بميزان المراجعة لمنشأة بريده في ١٤٣٤/١٢/٢٠ هـ.

فإذا علمت انه في نهاية الفترة تم إعدام دين قيمته ٢٠٠٠ ريال ، وقد جرت عادة المنشأة على حساب مخصص للديون المشكوك فيها بنسبة ٥% من رصيد المدينين

#### المطلوب :

تحديد رمز الإجابة الذي ترى انه صحيح في ضوء المعلومات الواردة بكل فقرة من الفقرات التالية :  
لاحظ في هذا التمرين :

- ١- لا توجد ديون معدومة خلال السنة ، ولكن توجد ديون معدومة عند الجرد فقط.
- ٢- وبالتالي نحسب رصيد المدينين الجديد الذي سيظهر بقائمة المركز المالي ، الذي سنحسب منه مخصص الديون المشكوك فيها

١. رصيد المدينين الذي سيظهر بقائمة المركز المالي ويحسب منه مخصص الديون المشكوك فيها ، يبلغ :

- أ. ٧٤,٢٥٠ ريال
- ب. ٧٥,٧٥٠ ريال
- ج. ٧٨,٠٠٠ ريال
- د. ٧٥,٠٠٠ ريال

٢. الرصيد الجديد لمخصص الديون المشكوك فيها يبلغ:

- أ. ٣٩٠٠ ريال
- ب. ٢٠٠٠ ريال
- ج. ٢٧٥٠ ريال
- د. لا شئ مما سبق

٣. صافي رصيد المدينين الذي سيظهر بقائمة المركز المالي ، يبلغ :

- أ. ٧١,٢٥٠ ريال
- ب. ٧٨,٠٠٠ ريال
- ج. ٧٥,٠٠٠ ريال
- د. ٧٥,٧٥٠ ريال

٤. عند مقارنة الرصيد الجديد لمخصص الديون المشكوك فيها مع الرصيد القديم ، نجد ان :

- أ. الرصيد الجديد أكبر من الرصيد القديم بمبلغ ١٦٥٠ ريال
- ب. الرصيد الجديد أكبر من الرصيد القديم بمبلغ ١٥٠٠ ريال
- ج. الرصيد الجديد أقل من الرصيد القديم بمبلغ ١٥٠٠ ريال
- د. لا شئ مما سبق

٥. قيد التسوية لمخصص الديون المشكوك فيها هو :

- أ. ١٥٠٠ من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
- ب. ١٥٠٠ من ح/ ملخص الدخل
- ج. ٣٧٥٠ من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
- د. ٦٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل

٦. قيد اثبات الديون المعدومة :

- أ. ٣٠٠٠ من ح/ الديون المعدومة
- ب. ٣٠٠٠ الى ح/ المدينين
- ج. ٣٧٥٠ من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
- د. ٦٠٠٠ من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٦. قيد اثبات الديون المعدومة :

- أ. ٣٠٠٠ من ح/ الديون المعدومة
- ب. ٣٠٠٠ الى ح/ المدينين
- ج. ٣٧٥٠ من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
- د. ٦٠٠٠ من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

- ج. ٢٠٠٠ من ح/ الديون المعدومة  
د. ٢٠٠٠ من ح/ المدينين  
٢٠٠٠ الى ح/ الديون المعدومة

٧. قيد اقفال الديون المعدومة :  
أ. ٢٠٠٠ من ح/ الديون المعدومة

- ٢٠٠٠ الى ح/ المدينين  
ب. ٢٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل  
٢٠٠٠ الى ح/ الديون المعدومة  
ج. ٢٠٠٠ من ح/ الديون المعدومة  
٢٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل  
د. ٢٠٠٠ من ح/ المدينين

اسم الحساب	دائن	مدين
مدينون		٦١,٥٠٠
مخصص الديون المشكوك فيها	٦,٠٠٠	
ديون معدومة خلال العام		٤,٠٠٠

٢٠٠٠ الى ح/ الديون المعدومة

### السؤال الثالث

فيما يلي بعض الأرصدة التي ظهرت بميزان المراجعة لمنشأة المطلق ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ.

فإذا علمت انه في نهاية الفترة تم إعدام دين قيمته ١,٥٠٠ ريال ،وقد جرت عادة المنشأة على حساب مخصص للديون المشكوك فيها بنسبة ٥% من رصيد المدينين

#### المطلوب :

تحديد رمز الإحابة الذي ترى انه صحيح في ضوء المعلومات الواردة بكل فقرة من الفقرات التالية :  
لاحظ في هذا التمرين :

- ١- توجد ديون معدومة خلال السنة ، وتوجد ديون معدومة عند الجرد.
- ٢- وبالتالي نحسب رصيد المدينين الجديد الذي سيظهر بقائمة المركز المالي ، الذي سنحسب منه مخصص الديون المشكوك فيها
١. رصيد المدينين الذي سيظهر بقائمة المركز المالي ويحسب منه مخصص الديون المشكوك فيها ، يبلغ :  
أ. ٥٦,٠٠٠ ريال  
ب. ٦١,٠٠٠ ريال  
ج. ٦٠,٠٠٠ ريال  
د. ٥١,٥٠٠ ريال
٢. الرصيد الجديد لمخصص الديون المشكوك فيها يبلغ :  
أ. ٩٠٠٠ ريال  
ب. ٣٠٠٠ ريال  
ج. ٢٠٧٥ ريال  
د. لا شئ مما سبق
٣. صافي رصيد المدينين الذي سيظهر بقائمة المركز المالي ، يبلغ :  
أ. ٥٦,٠٠٠ ريال  
ب. ٥٢,٥٠٠ ريال  
ج. ٦٠,٠٠٠ ريال  
د. ٥٧,٠٠٠ ريال
٤. عند مقارنة الرصيد الجديد لمخصص الديون المشكوك فيها مع الرصيد القديم ، نجد ان :  
أ. الرصيد الجديد أكبر من الرصيد القديم بمبلغ ٣٠٠٠ ريال  
ب. الرصيد الجديد أكبر من الرصيد القديم بمبلغ ١٥٠٠ ريال  
ج. الرصيد الجديد أقل من الرصيد القديم بمبلغ ٢٠٠٠ ريال  
د. لا شئ مما سبق
٥. قيد التسوية لمخصص الديون المشكوك فيها هو :  
أ. ٩٠٠٠ من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

- ٩٠٠٠ الى ح / ملخص الدخل  
ب. ٢٠٠٠ من ح / ملخص الدخل  
ج. ٣٠٠٠ من ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها  
٣٠٠٠ الى ح / ملخص الدخل  
د. ٦٠٠٠ من ح / ملخص الدخل  
٦٠٠٠ الى ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٦. قيد اثبات الديون المعدومة :  
أ. ٥٥٠٠ من ح / الديون المعدومة  
٥٥٠٠ الى ح / المدينين  
ب. ١٥٠٠ من ح / الديون المعدومة  
١٥٠٠ الى ح / المدينين  
ج. ١٥٠٠ من ح / الديون المعدومة  
١٥٠٠ الى ح / ملخص الدخل  
د. ١٥٠٠ من ح / المدينين  
٧. قيد افعال الديون المعدومة :  
أ. ١٥٠٠ من ح / الديون المعدومة  
١٥٠٠ الى ح / ملخص الدخل  
ب. ٥٥٠٠ من ح / ملخص الدخل  
٥٥٠٠ الى ح / الديون المعدومة  
ج. ٥٥٠٠ من ح / الديون المعدومة  
٥٥٠٠ الى ح / ملخص الدخل  
د. ١٥٠٠ من ح / ملخص الدخل  
١٥٠٠ الى ح / الديون المعدومة

#### السؤال الرابع :

حدد رمز الاجابة الذي ترى انه صحيح لكل فقرة من الفقرات التالية :

- ١- رصيد المدينين عبارة عن :  
أ. المبالغ المستحقة على المنشأة نتيجة شراء سلعة أو خدمة على الحساب  
ب. المبالغ المستحقة على المنشأة نتيجة بيع سلعه أو خدمة على الحساب  
ج. المبالغ المستحقة للمنشأة نتيجة شراء سلعة أو خدمة على الحساب  
د. المبالغ المستحقة للمنشأة نتيجة بيع سلعة أو خدمة على الحساب  
٢- الديون المعدومة عبارة عن :  
أ. هي الديون التي من المؤكد عدم تحصيلها  
ب. هي الديون التي من المحتمل عدم تحصيلها  
ج. أ، ب  
د. لا شئ مما سبق  
٣- الديون المشكوك في تحصيلها هي عبارة عن :  
أ. هي الديون التي من المؤكد عدم تحصيلها  
ب. هي الديون التي من المحتمل عدم تحصيلها  
ج. أ، ب  
د. لا شئ مما سبق  
٤- رصيد المدينين الذي يظهر بقائمة المركز المالي ، عبارة عن :  
أ. رصيد المدينين الظاهر بميزان المراجعة مطروحا منه الديون التي اعدمت خلال السنة  
ب. رصيد المدينين الظاهر بميزان المراجعة مطروحا منه الديون التي اعدمت عند الجرد  
ج. رصيد المدينين الظاهر بميزان المراجعة مطروحا منه مخصص الديون المشكوك فيها  
د. رصيد المدينين الظاهر بميزان المراجعة مطروحا منه جميع الديون التي اعدمت خلال السنة وعند الجرد

#### المحاضرة التاسعة عشر تقييم مخزون اخر المدة

#### المقصود بالمخزون

- ❖ يقصد بالمخزون بصفة عامة جميع عناصر التي تمتلكها المنشأة وتحتفظ بها في مخازنها بغرض البيع او التصنيع من أجل البيع خلال الفترة المالية
- ❖ أما مخزون آخر المدة فيقصد به البضاعة التي تعد ملكا للمنشأة عند الجرد ( في نهاية الفترة المحاسبية )
- ❖ العبرة عند تحديد مخزون اخر المدة هي ملكية المنشأة لهذا المخزون وليس مكان وجوده

❖ وبالتالي فإن البضاعة المباعة لأحد العملاء ومازالت موجودة بمخازن المنشأة عند الجرد لا تدخل ضمن مخزون آخر المدة لأنها لم تعد ملكاً للمنشأة

#### طبيعة المخزون السلعي

تختلف طبيعة مخزون آخر المدة بحسب طبيعة النشاط الذي تمارسه المنشأة :  
❖ ففي المنشآت التجارية يتكون المخزون من البضاعة التامة التي يتم شراؤها بغرض البيع  
❖ اما في المنشآت الصناعية فإن المخزون يتكون من العناصر التالية :

- ١- مخزون المواد الخام
- ٢- مخزون المنتجات تحت التشغيل
- ٣- مخزون المنتجات تامة الصنع والمعدة للبيع

#### أهمية مخزون آخر المدة

يمثل مخزون آخر المدة أهمية كبيرة للمنشأة ، وذلك للأسباب التالية :  
١- يعتبر مخزون آخر المدة أهم بنود الاصول المتداولة بقائمة المركز المالي نظراً لضخامة قيمته ومن ثم تزداد أهمية النسبية مقارنة بباقي عناصر الاصول المتداولة  
٢- يعتبر احد البنود المهمة التي تستخدم في تحديد تكلفة البضاعة المباعة بقائمة الدخل  
٣- بناءً على ما سبق نجد ان أي خطأ في تحديد قيمة مخزون آخر المدة سيؤثر بالتالي على :  
▪ المركز المالي للمنشأة  
▪ مجمل الربح وبالتالي صافي الدخل  
▪ سيمتد تأثيره للسنة التالية ، وذلك لان مخزون آخر المدة لسنة معينة يعتبر مخزون اول المدة للسنة التالية

#### تقييم مخزون آخر المدة

تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر ، يتم تقييم مخزون آخر المدة وفقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل وبالتالي يتطلب تقييم مخزون آخر المدة ما يلي :

- ١- أولاً : تحديد تكلفة مخزون آخر المدة .
- ٢- ثانياً : تقييم مخزون آخر المدة على اساس التكلفة او السوق ايهما اقل
- ٣- ثالثاً : المعالجة المحاسبية لمخزون آخر المدة

#### أولاً : تحديد تكلفة مخزون آخر المدة

▪ تتمثل تكلفة المخزون في ثمن شراء السلعة مضافاً إليه جميع المصروفات اللازمة لوصول هذه السلعة الى مخازن المنشأة مثل مصروفات النقل والاستلام والتخزين وغيرها  
▪ نتيجة لتقلبات الاسعار ، فإن سعر الشراء يختلف من عملية شراء لأخرى لنفس السلعة خلال الفترة المالية وبالتالي تظهر مشكلة تحديد أي من هذه الاسعار يمكن استخدامه عند تحديد تكلفة مخزون آخر المدة  
▪ ومن هنا ظهرت العديد من الطرق التي تستخدم في تحديد تكلفة المخزون ، الا ان هناك أربع طرق اساسية يمكن استخدامها هي :

- ١- التمييز المحدد للبضاعة
- ٢- الوارد أولاً بصرف أولاً (FIFO)
- ٣- الوارد اخيراً بصرف أولاً (LIFO)
- ٤- متوسط التكلفة المرجح

#### ١- طريقة التمييز المحدد للبضاعة :

▪ تقوم هذه الطريقة على افتراض امكانية تمييز وحدات مخزون آخر المدة ومن ثم تحديد مصدرها وفقاً لتواريخ وأسعار شراء محددة.  
▪ يقتصر استخدام هذه الطريقة على السلع مرتفعة القيمة ، قليلة العدد مثل السيارات والمجوهرات والمنازل الجاهزة .  
▪ يصعب استخدامها في حالة البضاعة المتجانسة وغير القابلة للتمييز

#### ٢- طريقة الوارد أولاً بصرف أولاً (FIFO) :

▪ تفترض هذه الطريقة ان المواد الخام او البضاعة التي يتم شراؤها اولاً ، هي التي يتم صرفها للإنتاج او بيعها اولاً ( أي يتم تقييم المنصرف من المخازن وفقاً لأقدم الاسعار )  
▪ وبالتالي يتم تقييم مخزون آخر المدة وفقاً لهذه الطريقة بأحدث ( اخر ) الاسعار

#### ٣- طريقة الوارد اخيراً بصرف أولاً (LIFO) :

▪ تفترض هذه الطريقة ان المواد الخام او البضاعة التي يتم شراؤها اخيراً ، هي التي يتم صرفها للإنتاج او بيعها اولاً ( أي يتم تقييم المنصرف من المخازن وفقاً لأحدث الاسعار )  
▪ وبالتالي يتم تقييم مخزون آخر المدة وفقاً لهذه الطريقة بأقدم ( اول ) الاسعار

#### ٤- طريقة متوسط التكلفة المرجح :

❖ يتم حساب هذا المتوسط عن طريق قسمة اجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع على عدد الوحدات المتاحة للبيع خلال الفترة

- البضاعة المتاحة للبيع = رصيد اول الفترة + المشتريات آخر الفترة
- متوسط تكلفة الوحدة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع ÷ عدد الوحدات المتاحة للبيع
- تكلفة مخزون آخر المدة = متوسط تكلفة الوحدة x كمية مخزون آخر المدة

#### مثال (١)

فيما يلي البيانات المتعلقة بأحد عناصر المخزون لشركة ساجر عن السنة المنتهية في ١٤٣٥/١٢/٣٠ :

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة
------	-------------	--------------

٢٥٠	١٢٠	مخزون اول المدة
٢٧٥	١٥٠	مشتريات ١/١٥
٢٠٠	٢٥٠	مشتريات ٣/٢٠
٢٧٠	٢٠٠	مشتريات ٧/١٥
٢٢٥	١٥٠	مشتريات ٩/٥
٣٦٠	٤٠٠	مشتريات ١١/١٠

فإذا علمت ان : عدد الوحدات المباعة خلال الفترة بلغت ٨٠٠ وحدة .  
المطلوب : تحديد قيمة مخزون اخر المدة وفقاً للطرق التالية :  
١- طريقة الوارد اولاً بصرف اولاً  
٢- طريقة الوارد اخيراً بصرف اولاً  
٣- طريقة متوسط التكلفة

**الحل :**

❖ نصور الجدول التالي :

بيان	عدد الوحدات X	تكلفة الوحدة =	إجمالي التكلفة
مخزون اول المدة	١٢٠	٢٥٠	٣٠,٠٠٠
مشتريات ١/١٥	١٥٠	٢٧٥	٤١,٢٥٠
مشتريات ٣/٢٠	٢٥٠	٢٠٠	٧٥,٠٠٠
مشتريات ٧/١٥	٢٠٠	٢٧٠	٥٤,٠٠٠
مشتريات ٩/٥	١٥٠	٢٢٥	٤٨,٧٥٠
مشتريات ١١/١٠	٤٠٠	٣٦٠	١٤٤,٠٠٠
الاجمالي = عدد الوحدات المتاحة للبيع	١٢٧٠ =		٣٩٣,٠٠٠
(-) عدد الوحدات المباعة	(٨٠٠)		
= كمية مخزون اخر المدة	٤٧٠ =		

لاحظ ان :

كمية مخزون اخر المدة = عدد الوحدات المتاحة للبيع خلال الفترة - عدد الوحدات المباعة خلال الفترة

١- تحديد تكلفة مخزون اخر المدة وفقاً لطريقة الوارد اولاً بصرف اولاً :

❖ نبدأ من اسفل الجدول ونتجه لأعلى  
❖ كمية مخزون اخر المدة = ٤٧٠ وحدة  
٤٠٠ وحدة بسعر ٣٦٠ ريال = ٣٦٠ x ٤٠٠ = ١٤٤,٠٠٠ ريال  
٧٠ وحدة بسعر ٢٢٥ ريال = ٢٢٥ x ٧٠ = ٢٤,٣٧٥ ريال  
٤٧٠ وحدة ١٦٨,٣٧٥ ريال

٢- تحديد تكلفة مخزون اخر المدة وفقاً لطريقة الوارد اخيراً بصرف اولاً :

❖ نبدأ من اسفل الجدول ونتجه لأعلى  
❖ كمية مخزون اخر المدة = ٤٧٠ وحدة  
١٢٠ وحدة بسعر ٢٥٠ ريال = ٢٥٠ x ١٢٠ = ٣٠,٠٠٠ ريال  
١٥٠ وحدة بسعر ٢٧٥ ريال = ٢٧٥ x ١٥٠ = ٤١,٢٥٠ ريال  
٢٠٠ وحدة بسعر ٢٠٠ ريال = ٢٠٠ x ٢٠٠ = ٤٠,٠٠٠ ريال  
٤٧٠ وحدة ١٣١,٢٥٠ ريال

٣- تحديد تكلفة مخزون اخر المدة وفقاً لطريقة متوسط التكلفة :

متوسط تكلفة الوحدة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع ÷ عدد الوحدات المتاحة للبيع  
متوسط تكلفة الوحدة = ٣٩٣,٠٠٠ ÷ ١٢٧٠ = ٣٠٩,٤٥  
تكلفة مخزون اخر المدة = متوسط تكلفة الوحدة x كمية مخزون اخر المدة  
تكلفة مخزون اخر المدة = ٤٧٠ x ٣٠٩,٤٥ = ١٤٥,٤٤١,٥

مثال (٢)

البيانات التالية مستخرجة من سجلات احدى المنشآت لعام ١٤٣٣ هـ

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة
مخزون اول المدة	٤٠٠	٣٠
مشتريات ١/١٥	٥٠٠	٤٠
مشتريات ٥/٢٠	٧٠٠	٤٠
مشتريات ٩/٢	٣٠٠	٤٥

فإذا علمت ان عدد الوحدات المباعة خلال الفترة بلغت ١٤٢٠ وحدة

المطلوب : تحديد تكلفة مخزون اخر المدة وفقاً للطرق التالية :

- ١- طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً
- ٢- طريقة الوارد اخيراً يصرف أولاً
- ٣- طريقة متوسط التكلفة

### الحل

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	إجمالي التكلفة
مخزون اول المدة	٤٠٠	٣٠	١٢,٠٠٠
مشتريات ١/١٥	٥٠٠	٤٠	٢٠,٠٠٠
مشتريات ٥/٢٠	٧٠٠	٥٠	٣٥,٠٠٠
مشتريات ٩/٢	٣٠٠	٤٥	١٣,٥٠٠
البضاعة المتاحة للبيع	١٩٠٠		٨٠,٥٠٠
عدد الوحدات المباعة	(١٤٢٠)		
كمية مخزون اخر المدة	٤٨٠		

ملاحظة

كمية مخزون اخر المدة = كمية رصيد اول المدة + كمية المشتريات خلال المدة - عدد الوحدات المباعة خلال المدة  
 $٤٠٠ = (٣٠٠ + ٧٠٠ + ٥٠٠) + ١٤٢٠ - ٤٨٠$  وحدة

#### ١- تكلفة مخزون اخر المدة وفقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً :

وفقاً لهذه الطريقة :

- يتم تقييم مخزون اخر المدة عكس سياسة الصرف او البيع
  - أي يتم تقييم مخزون اخر المدة بأحدث ( اخر ) اسعار الشراء
  - وبالتالي نبدأ من اسفل الجدول ونتجه لأعلى
- كمية مخزون اخر المدة = ٤٨٠ وحدة  
 $٣٠٠$  وحدة  $\times$  ٤٥ = ١٣,٥٠٠ ريال  
 $١٨٠$  وحدة  $\times$  ٥٠ = ٩,٠٠٠ ريال  
٢٢,٥٠٠ ريال

#### ٢- تكلفة مخزون اخر المدة وفقاً لطريقة الوارد اخيراً يصرف أولاً :

وفقاً لهذه الطريقة

- يتم تقييم مخزون اخر المدة عكس سياسة الصرف او البيع
  - أي يتم تقييم مخزون اخر المدة بأقدم ( اول ) اسعار الشراء
  - وبالتالي نبدأ من اعلى الجدول ونتجه لأسفل
- كمية مخزون اخر المدة = ٤٨٠ وحدة  
 $٤٠٠$  وحدة  $\times$  ٣٠ = ١٢,٠٠٠ ريال  
 $٨٠$  وحدة  $\times$  ٤٠ = ٣,٢٠٠ ريال  
١٥,٢٠٠ ريال

#### ٣- تحديد تكلفة مخزون اخر المدة وفقاً لطريقة متوسط التكلفة :

متوسط تكلفة الوحدة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع  $\div$  عدد الوحدات المتاحة للبيع

متوسط تكلفة الوحدة =  $١٩٠٠ \div ٨٠,٥٠٠ = ٤٢,٣٦$  ريال

تكلفة مخزون اخر المدة = متوسط تكلفة الوحدة  $\times$  كمية مخزون اخر المدة

تكلفة مخزون اخر المدة =  $٤٨٠ \times ٤٢,٣٦ = ٢٠,٣٣٢,٨$  ريال

### المحاضرة العشرون

#### تقييم مخزون اخر المدة

مثال (٢) :

البيانات التالية مستخرجة من دفاتر منشآت الوفاء التجارية في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ :

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة
رصيد ١/١	٢٥٠	١٥٠
مشتريات ١/٢٥	٧٥٠	٢١٠
مشتريات ٤/٢٧	٥٥٠	٢٥٠

٣١٥	٦٥٠	مشتریات ٦/١٥
٣٠٠	٤٥٠	مشتریات ٩/٣٠
٣٢٥	٣٥٠	مشتریات ١١/١٠

فإذا علمت ان : عدد الوحدات المباعة خلال الفترة بلغت ٣٢٥٠ وحدة بقيمة ٩٠٠,٠٠٠ ريال  
**المطلوب :** تحديد قيمة مخزون اخر المدة وفقاً للطرق التالية :

- ١- طريقة الوارد اولاً بصرف اولاً
- ٢- طريقة الوارد اخيراً بصرف اولاً
- ٣- طريقة المتوسط المرجح

#### الحل :

بيانات	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	إجمالي التكلفة
رصيد ١/١	٣٥٠	١٥٠	٣٧,٥٠٠
مشتریات ١/٢٥	٧٥٠	٢١٠	١٥٧,٥٠٠
مشتریات ٤/٢٧	٥٥٠	٢٥٠	١٣٧,٥٠٠
مشتریات ٦/١٥	٦٥٠	٣١٥	٢٠٤,٧٥٠
مشتریات ٩/٣٠	٤٥٠	٣٠٠	١٣٥,٠٠٠
مشتریات ١١/١٠	٣٥٠	٣٢٥	١١٢,٧٥٠
البضاعة المتاحة	٣٠٠٠		٧٨٦,٠٠٠
عدد الوحدات المباعة	٣٢٥٠		
مخزون اخر المدة	٧٥٠ وحدة		

#### ١. طريقة الوارد اولاً بصرف اولاً

يتم تقييم المخزون باخر ( اقدم ) الاسعار ( من اسفل الجدول ثم نتجه الى الاعلى )  
كمية مخزون اخر المدة = ٧٥٠ وحدة  
٣٥٠ وحدة × ٣٢٥ = ١١٢,٧٥٠ ريال  
٤٠٠ وحدة × ٣٠٠ = ١٢٠,٠٠٠ ريال  
٧٥٠ وحدة = ٢٣٢,٧٥٠ ريال

#### ٢. طريقة الوارد اخيراً بصرف اولاً

يتم تقييم المخزون بأول ( احدث ) الاسعار ( من اعلى الجدول ثم نتجه للأسفل )  
كمية مخزون اخر المدة = ٧٥٠ وحدة  
٢٥٠ وحدة × ١٥٠ = ٣٧,٥٠٠ ريال  
٥٠٠ وحدة × ٢١٠ = ١٠٥,٠٠٠ ريال  
٧٥٠ وحدة = ١٤٢,٥٠٠ ريال

#### ٣. طريقة متوسط التكلفة

متوسط تكلفة الوحدة =  $3000 \div 786,000 = 362$  ريال  
إذن : تكلفة مخزون اخر المدة =  $750 \times 362 = 196,500$  ريال

#### ثانياً : تقييم مخزون اخر المدة بالتكلفة أو السوق ايهما اقل .

❖ تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر يتم تقييم مخزون اخر المدة على اساس التكلفة او السوق ايهما اقل ، وذلك على النحو التالي :

- ١- يتم تحديد تكلفة مخزون اخر المدة بإتباع أي طريقة من الطرق السابقة
  - ٢- يتم تحديد السعر السائد في السوق لمخزون اخر المدة
  - ٣- نقارن بين تكلفة المخزون وسعره السوقي ونختار القيمة الاقل فتكون هي قيمة مخزون اخر المدة
  - ٤- هذه القيمة الأقل هي التي يتم إدراجها كقيمة لمخزون اخر المدة في :
    - قائمة المركز المالي ضمن عناصر الاصول المتداولة
    - قائمة الدخل لحساب تكلفة البضاعة المباعة
- ❖ ويجب ملاحظة ان قاعدة التكلفة أو السوق ايهما اقل ، يمكن تطبيقها على مستوى كل صنف من اصناف المخزون على حده او على مستوى جميع اصناف المخزون ككل

#### مثال (٤)

فيما يلي بيان بتكلفة وأسعار السوق لمخزون اخر المدة لإحدى المنشآت التجارية :

السوق	التكلفة	الصنف
١٥٠٠	١٣٥٠	أ
٣٠٠٠	٢١٥٠	ب
٣٣٠٠	٢٧٥٠	ج
٩٧٥٠	٩٦٠٠	د

المطلوب :

تقييم مخزون اخر المدة بالتكلفة او السوق ايهما اقل في الحالات التالية  
١- على مستوى على صنف على حده

٢- على مستوى جميع الاصناف

**الحل :**

القيمة الأقل	السوق	التكلفة	الصف
١٣٥٠	١٥٠٠	١٣٥٠	أ
٣٠٠٠	٣٠٠٠	٣١٥٠	ب
٣٣٠٠	٣٣٠٠	٣٧٥٠	ج
٩٦٠٠	٩٧٥٠	٩٦٠٠	د
١٧,٢٥٠	١٧,٥٥٠	١٧,٨٥٠	المجموع

١- **تقييم مخزون اخر المدة بالتكلفة او السوق ايهما اقل على مستوى كل صف على حده**  
تحدد لكل صف من اصناف المخزون القيمة الاقل ( العامود الاخير )  
نجمع القيم الأقل ف تكون هي قيمة مخزون اخر المدة = ١٧,٢٥٠

٢- **تقييم مخزون اخر المدة بالتكلفة او السوق ايهما اقل على مستوى جميع الاصناف**  
نوجد مجموع التكلفة لكل الاصناف = ١٧,٨٥٠  
نوجد مجموع السوق لكل الاصناف = ١٧,٥٥٠  
نختار الاقل ف تكون هي قيمة مخزون اخر المدة = ١٧,٥٥٠

**ثالثاً : المعالجة المحاسبية لمخزون اخر المدة**

- ❖ مخزون اخر المدة هو احد عناصر الاصول المتداولة
- ❖ وبالتالي ف هو مدين بطبعة ( من ح / )
- ❖ مخزون اخر المدة لا يوجد له حساب بدفتر الاستاذ وبالتالي لا يظهر له رصيد بميزان المراجعة قبل التسويات حيث لا يمكن تحديد قيمته إلا عند الجرد في نهاية السنة
- ❖ عند الجرد في نهاية السنة ، يتم تقييم المخزون وفقاً لقاعدة التكلفة او السوق ايهما اقل ويتم اثبات هذه القيمة بالقيود التالي :

XX	من ح / مخزون اخر المدة
XX	الى ح / ملخص الدخل

**مثال (٥)**

فيما يلي البيانات المتعلقة بمخزون اخر المدة لإحدى الشركات عن السنة المنتهية في ١٤٣٥/١٢/٣٠ هـ

الصف	الكمية	تكلفة الوحدة	سعر السوق
أ	٣٠٠	٤٦	٥٠
ب	١٨٠	١٦٠	١٣٦
ج	١٤٠	١٠٠	١١٠
د	٢٠٠	٢٨٠	٣٩٠

**المطلوب :**

- قيود اليومية اللازمة لإثبات مخزون اخر المدة في الحالات التالية
- ١- إذا تم التقييم على مستوى كل صف على حده
  - ٢- إذا تم التقييم على مستوى جميع الاصناف

الصف	الكمية	تكلفة الوحدة	سعر السوق للوحدة	تكلفة المخزون	سعر السوق للمخزون	التكلفة او السوق ايهما اقل
أ	٣٠٠	٤٦	٥٠	١٣,٨٠٠	١٥,٠٠٠	١٣,٨٠٠
ب	١٨٠	١٦٠	١٣٦	٢٨,٨٠٠	٢٤,٤٨٠	٢٤,٤٨٠
ج	١٤٠	١٠٠	١١٠	١٤,٠٠٠	١٥,٤٠٠	١٤,٠٠٠
د	٢٠٠	٢٨٠	٣٩٠	٥٦,٠٠٠	٥٨,٠٠٠	٥٦,٠٠٠
المجموع				١١٢,٦٠٠	١١٢,٨٨٠	١٠٨,٢٨٠

كمية x تكلفة الوحدة / كمية x سعر الوحدة / التقييم لكل صف على حده

١- إذا تم التقييم على مستوى كل صف على حده :  
قيمة المخزون = ١٠٨,٢٨٠

٢- إذا تم التقييم على مستوى جميع الاصناف :  
قيمة المخزون = ١١٢,٦٠٠

١١٢,٦٠٠ من ح / مخزون اخر المدة  
١١٢,٦٠٠ الى ح / ملخص الدخل

**تأكد انك فهمت**

### أسئلة و تمارين على تقييم مخزون اخر المدة

السؤال الأول :

- 1- يتم تقييم مخزون اخر المدة :  
أ. بطريقة الوارد اولاً بصرف اولاً (FIFO)  
ب. بطريقة الوارد اخيراً بصرف اولاً (LIFO)  
ج. متوسط التكلفة المرجح  
د. وفقاً لقاعدة التكلفة او السوق ايهما اقل
- 2- يتم تحديد تكلفة مخزون اخر المدة :  
أ. بطريقة الوارد اولاً بصرف اولاً (FIFO)  
ب. بطريقة الوارد اخيراً بصرف اولاً (LIFO)  
ج. متوسط التكلفة المرجح  
د. كل ما سبق
- 3- يتم تقييم مخزون اخر المدة وفقاً لطريقة الوارد اولاً بصرف اولاً (FIFO)  
أ. بأقدم ( اول ) اسعار الشراء  
ب. بأحدث ( آخر ) اسعار الشراء  
ج. بمتوسط تكلفة الوحدة  
د. وفقاً لقاعدة التكلفة او السوق ايهما اقل
- 4- يتم تقييم مخزون اخر المدة وفقاً لطريقة الوارد اخيراً بصرف اولاً (LIFO)  
أ. بأقدم ( اول ) اسعار الشراء  
ب. بأحدث ( آخر ) اسعار الشراء  
ج. بمتوسط تكلفة الوحدة  
د. وفقاً لقاعدة التكلفة او السوق ايهما اقل
- 5- مخزون اخر المدة لا يوجد له حساب بدفتر الأستاذ وبالتالي لا يظهر له رصيد بميزان المراجعة قبل التسويات :  
أ. صواب  
ب. خطأ
- 6- يظهر رصيد مخزون اخر المدة بقائمة المركز المالي ضمن عناصر الخصوم المتداولة :  
أ. صواب  
ب. خطأ
- 7- يظهر رصيد مخزون اخر المدة بقائمة الدخل عند حساب صافي المبيعات  
أ. صواب  
ب. خطأ
- 8- العبرة في تحديد المفردات التي تدرج ضمن عناصر مخزون آخر المدة هي الوجود الفعلي في مخازن المنشأة :  
أ. صواب  
ب. خطأ
- 9- تتساوى تكلفة مخزون اخر المدة وفقاً لطريقة الوارد اولاً بصرف اولاً مع طريقة الوارد اخيراً بصرف اولاً في حالى ثبات مستويات الاسعار :  
أ. صواب  
ب. خطأ
- 10- يمكن تحديد تكلفة مخزون اخر المدة وفقاً لطريقة التمييز المحدد للبضاعة بصرف النظر عن كونه متجانس العناصر ام لا :  
أ. صواب  
ب. خطأ

### السؤال الثاني :

فيما يلي بعض المعلومات المتعلقة بحركة المخزون لشركة النور والأمل خلال السنة المنتهية في ١٤٣٥/١٢/٣٠ :

إجمالي التكلفة	تكلفة الوحدة	عدد الوحدات	بيان
٥٤,٦٠٠	٤	١٣,٦٥٠	مخزون اول محرم
١٢٢,٠٠٠	٤,١٠	٣٠,٠٠٠	المشتريات الاولى (في ٥ صفر)
١٩١,٣٥٠	٤,٢٥	٤٥,٠٠٠	المشتريات الثانية (في ١٠ جماد اول)
٢٤٥,٠٠٠	٤,٦٠	٧٥,٠٠٠	المشتريات الثالثة (في ٢٤ شعبان)
٨١,٧٥٠	٥	١٦,٣٥٠	المشتريات الرابعة(في ٣٠ ذو القعدة)
٧٩٥,٦٠٠		١٨٠,٠٠٠	البضاعة المتاحة للبيع
		١٥٩,٠٠٠	عدد الوحدات المباعة
		٢١,٠٠٠	كمية مخزون اخر المدة

المطلوب تحديد رمز الاجابة التي ترى انه صحيح لكل فقرة من الفقرات التالية :

- 1- تكلفة مخزون اخر المدة وفقاً لطريقة الوارد اولاً بصرف اولاً تبلغ :

أ. ١٠٢,١٤٠ ريال

- ب. ٨٤،٧٣٥ ريال  
ج. ٩٢،٨٢٠ ريال  
د. لا شئ مما سبق  
٢- تكلفة مخزون اخر المدة وفقاً لطريقة متوسط التكلفة المرجح تبلغ :  
أ. ١٠٣،١٤٠ ريال  
ب. ٨٤،٧٣٥ ريال  
ج. ٩٢،٨٢٠ ريال  
د. لا شئ مما سبق

- ٣- تكلفة مخزون اخر المدة وفقاً لطريقة متوسط التكلفة المرجح تبلغ :  
أ. ١٠٣،١٤٠ ريال  
ب. ٨٤،٧٣٥ ريال  
ج. ٩٢،٨٢٠ ريال  
د. لا شئ مما سبق

السؤال الثالث :  
فيما يلي البيانات المتعلقة بمخزون اخر المدة لإحدى الشركات عن السنة المنتهية في ١٤٣٥/١٢/٣٠ :

الصف	الكمية	تكلفة الوحدة	سعر السوق
أ	٤٠٠	٥٠	٥٥
ب	٢٥٠	١٦٠	١٤٠
ج	٣٠٠	١٣٠	١٣٠
د	٥٠٠	٢٩٠	٢١٠

المطلوب : تحديد رمز الاجابة الذي ترى انه صحيح لكل فقرة من الفقرات التالية :

- ١- اذا تم التقييم على مستوى كل صف على حده ، فإن قيمة مخزون اخر المدة تبلغ:  
أ. ٢٤١،٠٠٠ ريال  
ب. ٢٥١،٠٠٠ ريال  
ج. ٢٣٦،٠٠٠ ريال  
د. لا شئ مما سبق  
٢- اذا تم التقييم على مستوى كل صف على حده فإن قيد اثبات مخزون اخر المدة يكون :

أ.	٢١٤،٠٠٠	من ح/ مخزون اخر المدة الى ح/ ملخص الدخل	٢١٤،٠٠٠
ب.	٢٥١،٠٠٠	من ح/ مخزون اخر المدة الى ح/ ملخص الدخل	٢٥١،٠٠٠
ج.	٢٣٦،٠٠٠	من ح/ مخزون اخر المدة الى ح/ ملخص الدخل	٢٣٦،٠٠٠
د.	٢٣٦،٠٠٠	من ح/ ملخص الدخل الى ح/ مخزون اخر المدة	٢٣٦،٠٠٠

- ٣- اذا تم التقييم على مستوى جميع الاصناف ، فإن قيمة مخزون اخر المدة تبلغ:  
أ. ٢٤١،٠٠٠ ريال  
ب. ٢٥١،٠٠٠ ريال  
ج. ٢٣٦،٠٠٠ ريال  
د. لا شئ مما سبق  
٤- اذا تم التقييم على مستوى جميع الاصناف ، فإن قيد اثبات مخزون اخر المدة يكون :

أ.	٢١٤،٠٠٠	من ح/ مخزون اخر المدة الى ح/ ملخص الدخل	٢١٤،٠٠٠
ب.	٢٥١،٠٠٠	من ح/ مخزون اخر المدة الى ح/ ملخص الدخل	٢٥١،٠٠٠
ج.	٢٣٦،٠٠٠	من ح/ مخزون اخر المدة الى ح/ ملخص الدخل	٢٣٦،٠٠٠
د.	٢٣٦،٠٠٠	من ح/ ملخص الدخل الى ح/ مخزون اخر المدة	٢٣٦،٠٠٠

تفسير الحل

الصف	الكمية	تكلفة الوحدة	سعر السوق للوحة	تكلفة المخزون	سعر السوق للمخزون	التكلفة او السوق ايهما اقل
------	--------	--------------	--------------------	------------------	----------------------	-------------------------------

٢٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٥٥	٥٠	٤٠٠	أ
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	١٤٠	١٦٠	٢٥٠	ب
٣٦,٠٠٠	٣٩,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	١٢٠	١٢٠	٢٠٠	ج
١٤٥,٠٠٠	١٥٥,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠	٢١٠	٢٩٠	٥٠٠	د
٢٣٦,٠٠٠	٢٥١,٠٠٠	٢٤١,٠٠٠				المجموع

### المحاضرة الحادية والعشرون تقييم الاصول الثابتة

#### تعريف الاصول الثابتة :

- تعرف الاصول الثابتة بأنها عبارة عن  
- الاصول التي تفتتها المنشأة ليس بغرض البيع وانما بغرض الحصول على مجموعة منافع والخدمات طويلة الاجل ويتم استخدامها في عمليات وانشطة المنشأة  
- يتم الاستفادة منها لأكثر من فترة محاسبية أي لأكثر من سنة مثل الاراضي والمباني والسيارات والمعدات  
- تظهر الاصول الثابتة بقائمة المركز المالي بتكلفة الحصول عليها ( تكلفة الشراء ) في تاريخ الافتناء وذلك تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخية  
- الاصول الثابتة مدينة بطبيعتها

#### المعالجة المحاسبية لشراء الاصول الثابتة

تتطلب المعالجة لشراء الاصول الثابتة حساب تكلفة الاصل التي يتم اثباتها بالدفاتر والتي سوف تظهر في قائمة المركز المالي

#### ١- حساب تكلفة الاصول الثابتة

تتضمن تكلفة الاصل الثابت ثمن الشراء مضافاً اليه جميع المبالغ التي يتم انفاقها حتى يصبح الاصل صالحاً للاستخدام مثل ( مصروفات النقل والشحن والرسوم الجمركية ومصروفات التركيب .. )

#### ٢- اثبات شراء الاصل

يتم اثبات عملية شراء الاصل الثابت بالقيود التالي :

مع ملاحظة هل تم الشراء نقداً ام على الحساب ؟

قيود اثبات شراء الاصل الثابت :

من /حـ/ الاصل الثابت ( حسب نوعه )	××	××
إلى /حـ/ البنك او الصندوق ( اذا تم الشراء نقداً )	××	
او		
إلى /حـ/ الدائون او اوراق الدفع ( اذا تم الشراء على الحساب )		

#### مثال ١

اشترت احد المنشآت آلة بمبلغ ٤٢٠,٠٠٠ ريال نقداً وقامت بسداد المصروفات التالية :  
مصروفات شحن وتأمين ٢٤,٠٠٠ ريال ، رسوم جمركية ١٨,٠٠٠ ريال ، مصاريف نقل ٦,٠٠٠ ريال ، اجور تركيب ٥,٠٠٠ ريال .  
المطلوب :

١- تحديد تكلفة شراء الآلة

٢- قيد اثبات شراء الآلة ، اذا علمت ان ثمن شراء الآلة وجميع المصروفات تم سدادها بشيكات .

#### الحل

١- حساب تكلفة شراء الآلة

= ثمن الشراء + مصروفات الشحن والتأمين + الرسوم الجمركية + مصاريف النقل + اجور التركيب  
= ٤٢٠,٠٠٠ + ٢٤,٠٠٠ + ١٨,٠٠٠ + ٦,٠٠٠ + ٥,٠٠٠ = ٤٧٣,٠٠٠ ريال

٢- قيد اثبات شراء الآلة :

من /حـ/ الآلة	٤٧٣,٠٠٠	٤٧٣,٠٠٠
إلى /حـ/ البنك	٤٧٣,٠٠٠	

#### مثال ٢

في ١٤٣٥/٥/١ قامت منشأة الدمام بشراء سيارة لاستخدامها في مزاوله نشاطها ثمنها وفقاً لفاتورة الشراء ٧٥,٠٠٠ ريال ولقد تحملت المنشأة التكاليف التالية :

- عمولة شراء ١٥٠٠ ريال

- م. نقل ٥٠٠ ريال

- م. تأمين ٢,٠٠٠ ريال

واتفقت المنشأة مع معرض السيارات على دفع نصف ثمن السيارة نقداً والباقي بكمبيالة تستحق بعد ثلاثة شهور وقامت المنشأة بسداد باقي المصاريف نقداً

المطلوب : قيد اليومية اللازم لإثبات شراء السيارة

#### الحل :

تكلفة شراء السيارة = ثمن الشراء + عمولة الشراء + م. النقل + م. التأمين  
= ٧٥,٠٠٠ + ١٥٠٠ + ٥٠٠ + ٢,٠٠٠ = ٧٩,٠٠٠ ريال

المسدد نقدا = نصف ثمن الشراء + عمولة الشراء + م . النقل + م . التأمين  
= ٣٧٥٠٠ + ١٥٠٠ + ٥٠٠ + ٢٠٠٠ = ٤١٥٠٠

١٤٢٥/٥/١	من /- السيارات الى مذكورين /- النقدية /- اوراق الدفع شراء سيارة ودفع نصف ثمنها نقدا	٤١٥٠٠ ٣٧٥٠٠	٧٩٠٠٠
----------	---	----------------	-------

المصرفوات الإيرادية	المصرفوات الرأسمالية
<ul style="list-style-type: none"> <li>هي عبارة عن المصرفوات التي تتفقها المنشأة للحصول على منافع وخدمات طويلة الاجل</li> <li>يتم الاستفادة منها خلال اكثر من فترة مالية ترتبط بالحصول على الطاقة الانتاجية للمنشأة او زيادتها من امثلتها : نفقات شراء الاصول الثابتة ، كالألات والمعدات والسيارات وغيرها</li> <li>تظهر بقائمة المركز المالي ضمن عناصر الاصول الثابتة ( تكلفة شراء الاصل )</li> <li>قيمة الخدمات او المنافع التي تم الاستفادة منها من الاصل الثابت خلال السنة المالية تعتبر مصرف ايرادي ويتم ادراجها ضمن المصرفوات بقائمة الدخل وتسمى مصرف اهلاك الاصل الثابت</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>هي عبارة عن المصرفوات التي تتفقها المنشأة للحصول على منافع وخدمات فورية أو قصيرة الاجل</li> <li>يتم الاستفادة منها خلال فترة مالية واحدة</li> <li>ترتبط بتحقيق اليرادات</li> <li>من امثلتها : مصرف الاجور ، الايجار ، ومصرف صيانة الآلات والمعدات</li> <li>تظهر بقائمة الدخل ضمن عناصر المصرفوات</li> </ul>

ملاحظة :

- ❖ المصرفوات التي يتم انفاقها بهدف المحافظة على الاصول الثابتة وصيانتها وتشغيلها تعتبر مصرفوات ايرادية وتدرج ضمن المصرفوات بقائمة الدخل مثل المصرفوات لصيانة الآلات ومصرفوات طلاء المباني
- ❖ اما المصرفوات التي تتفق على الاصول الثابتة ويترتب عليها زيادة طاقتها الانتاجية فتعتبر مصرفوات رأسمالية وتدرج بقائمة المركز المالي ضمن عناصر الاصول الثابتة مثل تكلفة تعليب المباني بدور جديد ، تركيب موتور جديد للسيارة ..

#### المعالجة المحاسبية لاستهلاك الاصول الثابتة

- تعريف الاستهلاك :
- يعتبر الاصل الثابت مجمع للخدمات والمنافع المستقبلية (طويلة الاجل ) وبالتالي يتم شراؤه بغرض الاستخدام في أنشطة وعمليات المنشأة لأكثر من فترة محاسبية
- إلا ان قيمة الاصل الثابت ( خدمات ومنافع الاصل الثابت ) تتناقص تدريجيا من سنة لأخرى نتيجة لثلاثة عوامل هي :
- ١- الاستخدام ٢- مضي المدة ٣- التقادم
- هذا النقص في قيمة الاصل الثابت يطلق عليه مصرف الاستهلاك او قسط الاستهلاك السنوي وبناءا عليه يعرف الاستهلاك بأنه :
- النقص التدريجي في قيمة الاصل الثابت نتيجة الاستخدام ومضي المدة والتقادم
  - توزيع تكلفة الاصل الثابت في شكل مصرف على الفترات المستفيدة من خدمات هذا الاصل خلال عمرة الانتاجي
  - جميع الاصول الثابتة قابلة للإهلاك فيما عدا الاراضي ... لأن ليس لها عمر محدد

#### ❖ العوامل التي تحدد قيمة مصرف الاستهلاك :

- ١- **تكلفة الاصل الثابت :**  
ثمن الشراء + جميع المصرفوات التي تتفق على الاصل الثابت حتى يصبح جاهزا للاستخدام
  - ٢- **العمر الانتاجي للاصل الثابت :**  
هو عدد السنوات التي من المتوقع ان يكون الاصل الثابت قادرا خلالها على الانتاج
  - ٣- **القيمة التخريديية او النفايه للاصل الثابت**  
هي القيمة البيعية المنتظر الحصول عليها عند الاستغناء عن الاصل الثابت في نهاية عمرة الانتاجي علما بأن القيمة التخريديه للأصل يمكن ان = صفر  
في ضوء ما سبق تتطلب المعالجة المحاسبية لاستهلاك الاصول الثابتة ما يلي :  
اولا : حساب مصرف ( قسط ) الاستهلاك السنوي  
ثانيا : الاثبات المحاسبي لمصرف الاستهلاك .
- ❖ **اولا : طرق حساب مصرف ( قسط ) الاستهلاك :**
- هناك العديد من الطرق التي يمكن استخدامها في حساب مصرف الاستهلاك منها
- ١- طريقة القسط الثابت
  - ٢- طريقة الوحدات المنتجة
  - ٣- طريقة مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي
- وفيما يلي توضيح لكل طريقة :
- ١- **طريقة القسط الثابت**

- تفترض هذه الطريقة تساوي قيمة المنافع والخدمات المستفزة من الاصل الثابت خلال كل سنة من سنوات عمره الانتاجي
- وبالتالي ، وفقا لهذه الطريقة يتم توزيع تكلفة الاصل الثابت بالتساوي على سنوات عمرة الانتاجي
- كما تفترض هذه الطريقة ان قيمة منافع وخدمات الاصل الثابت تتناقص تبعا لعامل الزمن اكثر من عاملي الاستخدام والتقاعد
- يتم حساب قسط ( مصروف ) الاستهلاك السنوي وفقا لهذه الطريقة كما يلي :

$$\text{قسط الاستهلاك السنوي} = (\text{تكلفة الاصل} - \text{القيمة التخريدية}) \times \text{معدل الاستهلاك السنوي}$$

$$\text{حيث معدل الاستهلاك} = 1 \div \text{العمر الانتاجي للاصل}$$

**مثال ٢**

في ١٤٢٥/١/١ قامت احدى الشركات بشراء آلة بتكلفة بلغت ٦٨٠٠٠٠ ريال وقد قدر عمرها الانتاجي بعشرة سنوات ، كما قدرت القيمة التخريدية لها بمبلغ ٤٠٠٠٠ ريال  
المطلوب :

- ١- حساب قسط الاستهلاك السنوي وفقا لطريقة القسط الثابت
- ٢- بفرض انه تم شراء هذه الآلة في ٤/١ احسب قسط الاستهلاك عن هذه السنة

**الحل**

١- **حساب قسط الاستهلاك السنوي وفقا لطريقة القسط الثابت :**

$$\text{قسط الاستهلاك السنوي} = \frac{\text{تكلفة الاصل} - \text{القيمة التخريدية}}{\text{العمر الانتاجي للاصل}}$$

$$\text{قسط الاستهلاك السنوي} = \frac{680000 - 40000}{10} = 64000 \text{ ريال}$$

أو : قسط الاستهلاك السنوي = ( تكلفة الأصل - القيمة التخريدية ) × معدل الاستهلاك السنوي  
معدل الاستهلاك السنوي = 10 ÷ 1 = 10 %

$$\text{قسط الاستهلاك السنوي} = (680000 - 40000) \times 10\% = 64000 \text{ ريال}$$

٢- **حساب قسط الاستهلاك اذا تم الشراء ٤/١ :**

ملاحظة / اذا تم استخدام الاصل الثابت خلال مدة تقل عن السنة فيتم حساب مصروف الاستهلاك عن هذه المدة فقط .  
المدة التي استخدم خلالها الاصل = ٩ شهور  
قسط الاستهلاك = قسط الاستهلاك السنوي × المدة من تاريخ الشراء حتى نهاية السنة  
= 64000 × ( 9 شهور ÷ 12 شهر ) = 48000 ريال

**الطريقة ٢ : طريقة الوحدات المنتجة**

- وفقا لهذه الطريقة يتم تقدير عدد الوحدات التي من المتوقع ان ينتجها الاصل الثابت خلال عمره الانتاجي
- يتم التعبير عن هذه الوحدات بساعات تشغيل الآلة او عدد الوحدات المنتجة او عدد الكيلو مترات ...
- يتم حساب قسط الاستهلاك لكل فتره وفقا لعدد الوحدات المنتجة فعليا من الاصل الثابت خلال الفترة
- ❖ خصائص طريقة الوحدات المنتجة :
- ١- تفترض ان عامل الاستخدام هو الاساس في تحديد مصروف الاستهلاك
- ٢- يختلف مصروف الاستهلاك من فتره لأخرى تبعا لحجم الانتاج خلال كل فتره
- ٣- قسط ( مصروف ) الاستهلاك يكون اكثر عدالة خاصة عندما يكون هناك فوق كبيره في استخدام الاصول الثابتة من سنة لأخرى
- ❖ حساب قسط ( مصروف الاستهلاك ) :
- يتم حساب قسط الاستهلاك وفقا لطريقة الوحدات المنتجة على خطوتين هما :
- أ- **حساب معدل الاستهلاك لوحدة الانتاج :**  
معدل الاستهلاك لوحدة الانتاج =  $\frac{\text{تكلفة الاصل} - \text{القيمة التخريدية}}{\text{عدد الوحدات التي من المتوقع ان ينتجها الاصل الثابت خلال عمره الانتاجي}}$

عدد الوحدات التي من المتوقع ان ينتجها  
الاصل الثابت خلال عمره الانتاجي

ب- **حساب قسط الاستهلاك عن الفترة**

$$= \text{عدد الوحدات المنتجة خلال الفترة} \times \text{معدل الاستهلاك للوحدة}$$

**مثال ٤**

في ١/١ اشترت احدى شركات النقل سيارة نقل تكلفة شراؤها ٥٠٠٠٠ ريال قدر عمرها الانتاجي بـ ٥٠٠٠٠٠ كيلو متر وقد قدرت قيمتها كخرده بمبلغ ٥٠٠٠ ريال  
المطلوب :

- ١- حساب معدل الاستهلاك لكل كيلو متر
- ٢- حساب قسط الاستهلاك اذا علمت /ي ان عدد الكيلو مترات التي قطعها السيارة خلال السنة تقدر بـ ١٠٠٠٠٠ كم .

**الحل :**

$$١- \text{معدل الاستهلاك للكيلومتر} = \frac{50000 - 5000}{500000} = 0,09 \text{ ريال}$$

$$٢- \text{قسط الاستهلاك} = 0,09 \times 100000 = 9000 \text{ ريال}$$

### الطريقة الثالثة : طريقة مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي

- ❖ طرق الاستهلاك المعجل
  - تقوم طرق الاستهلاك المعجل على افتراض اساسي هو : الاستفادة من الاصل في سنوات استخدامه الاولى وتكون اكبر من الاستفادة منه في سنوات استخدامه الاخيرة
  - وبالتالي تكون قيمة مصروف الاستهلاك كبيرة نسبيا خلال السنوات الاولى من العمر الانتاجي للاصل الثابت ثم تتناقص هذه القيمة تدريجيا خلال السنوات الاخيرة
  - يتسق هذا الاسلوب في حساب مصروف الاستهلاك مع احد المبادئ الاساسية في المحاسبة وهو مبدأ مقابلة الايرادات بالمصروفات
- في ضوء ذلك سيتم تناول طريقة مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي باعتبارها احد طرق الاستهلاك المعجل وذلك على النحو التالي :
- وفقا لهذه الطريقة يتم حساب قسط الاستهلاك لكل سنة كما يلي :
- $$\text{قسط الاستهلاك لسنة معينة} = (\text{تكلفة الاصل} - \text{القيمة التخريدية}) \times \text{معدل الاستهلاك}$$
- $$\text{معدل الاستهلاك لسنة معينة} = \frac{\text{مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي للاصل}}{\text{عدد السنوات المتبقية من العمر الانتاجي للاصل}}$$

حيث : ن = العمر الانتاجي للاصل ، س = رقم السنة التي يحسب لها قسط الاستهلاك  
عدد السنوات المتبقية من العمر الانتاجي للاصل = ( ن + ١ ) - س

#### مثال ٥

في ١/١/١٤٢٧ م قامت احدى الشركات بشراء آلات ومعدات تكلفتها ٨٠٠٠٠٠ ريال ، قدرت قيمتها التخريدية بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال ، ويقدر عمرها الانتاجي بـ ٥ سنوات  
المطلوب : حساب قسط الاستهلاك السنوي لكل سنة من سنوات العمر الانتاجي وفقا لطريقة مجموع ارقام السنوات

#### الحل :

- نحسب مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي = ١+٢+٣+٤+٥ = ١٥
- او مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي =  $\frac{٢ \div (١+٥) \times ٥}{٢} = \frac{٢ \div (٦ \times ٥)}{٢} = ١٥$

حيث ن = العمر الانتاجي للاصل

$$\begin{aligned} \text{قسط الاستهلاك للسنة الاولى} &= \frac{١ - (١+٥)}{١٥} \times (٥٠٠٠٠ - ٨٠٠٠٠٠) = ٢٥٠٠٠٠ \\ \text{قسط الاستهلاك للسنة الثانية} &= \frac{٢ - (١+٥)}{١٥} \times (٥٠٠٠٠ - ٨٠٠٠٠٠) = ٢٠٠٠٠٠ \\ \text{قسط الاستهلاك للسنة الثالثة} &= \frac{٣ - (١+٥)}{١٥} \times (٥٠٠٠٠ - ٨٠٠٠٠٠) = ١٥٠٠٠٠ \\ \text{قسط الاستهلاك للسنة الرابعة} &= \frac{٤ - (١+٥)}{١٥} \times (٥٠٠٠٠ - ٨٠٠٠٠٠) = ١٠٠٠٠٠ \\ \text{قسط الاستهلاك للسنة الخامسة} &= \frac{٥ - (١+٥)}{١٥} \times (٥٠٠٠٠ - ٨٠٠٠٠٠) = ٥٠٠٠٠ \end{aligned}$$

#### ثانيا : الاثبات المحاسبي لمصروف الاستهلاك

بعد ان يتم حساب مصروف الاستهلاك في نهاية كل سنة باستخدام أي طريقة من الطرق السابقة ، فإن الاثبات المحاسبي لمصروف الاستهلاك يتم وفقا للخطوات التالية :

#### ١- اثبات مصروف الاستهلاك :

حيث يتم ذلك من خلال القيد التالي :

من /- مصروف استهلاك الاصل الثابت	××	××
إلى /- مجمع استهلاك الاصل الثابت	××	

لاحظ ان : مصروف الاستهلاك مدين ، ويدرج ضمن المصروفات بقائمة الدخل

#### ٢- افعال مصروف الاستهلاك في /- ملخص الدخل : ويتم بالقيد التالي

من /- ملخص الدخل	××	××
إلى /- مصروف استهلاك الاصل الثابت	××	

#### ❖ ملاحظات على /- مجمع استهلاك الاصل الثابت :

- هو حساب بطبيعته دائن
- يخص لإثبات مصروف الاستهلاك للأصل الثابت
- هو حساب تراكمي أي يتم فيه تجميع مصروف الاستهلاك لكل سنة من سنوات العمر الانتاجي للأصل الثابت وبالتالي رصيد هذا الحساب في أي لحظة يمثل مجموع ما استهلك من الاصل الثابت حتى هذه اللحظة .
- الفرق بين تكلفة الاصل الثابت ورصيد مجمع استهلاك هذا الاصل في تاريخ معين يساوي القيمة الدفترية لأصل في هذا التاريخ
- أي ان : القيمة الدفترية لأصل ثابت = تكلفة الاصل الثابت - رصيد /- مجمع استهلاك هذا الاصل .

#### المحاضرة الثانية والعشرون

### تابع : تقييم الأصول الثابتة الأخطاء المحاسبية

#### مثال (٦)

في ١/١/١٤٣٤ قامت شركة الجريسي بشراء آلة لتصوير المستندات تكلفتها ٣٠٥,٠٠٠ ريال وقدر العمر الإنتاجي للآلة بـ ٨ سنوات وقيمة بيعها كخردة في نهاية عمرها الإنتاجي بمبلغ ٥٠٠٠ ريال

#### المطلوب :

قيود اليومية اللازمة لإثبات مصروف الاستهلاك عن سنة ١٤٣٤ وفقاً للطرق التالية :

- ١- طريقة القسط الثابت
  - ٢- طريقة مجموع ارقام سنوات العمر الإنتاجي
  - ٣- طريقة الوحدات المنتجة في الحالتين التاليتين :
- أ. يقدر عدد الوحدات المنتجة لهذه الآلة خلال عمرها الإنتاجي بـ ١,٢٠٠,٠٠٠ وحدة علماً بأن عدد الوحدات التي تم انتاجها خلال عام ١٤٣٤ بلغت ١١٠,٠٠٠ وحدة.
- ب. تقدر ساعات عمل الآلة خلال عمرها الإنتاجي بـ ٩٦,٠٠٠ ساعة علماً بأن ساعات تشغيل الآلة خلال عام ١٤٣٤ بلغ ٩,٠٠٠ ساعة

#### الحل:

##### ١- طريقة القسط الثابت

$$\text{قسط الاستهلاك السنوي} = \frac{5000 - 305,000}{8} = 37,500 \text{ ريال}$$

- اثبات مصروف استهلاك الآلة :  
٣٧,٥٠٠ من ح/ مصروف استهلاك الآلة
- اقفال مصروف استهلاك الآلة في حساب ملخص الدخل :  
٣٧,٥٠٠ من ح/ ملخص الدخل

##### ٢- طريقة مجموع ارقام سنوات العمر الإنتاجي

العمر الإنتاجي للآلة = ٨ سنوات

$$\text{مجموع ارقام السنوات} = ١ \times ٢ \times ٣ \times ٤ \times ٥ \times ٦ \times ٧ \times ٨ = ٣٦$$

$$\text{قسط الاستهلاك ( السنة الأولى )} = ( ٣٠٥,٠٠٠ - ٥,٠٠٠ ) \times \frac{1 - (1+8)^{-36}}{36} = 66,667 \text{ ريال}$$

- اثبات مصروف استهلاك الآلة :  
٦٦,٦٦٧ من ح/ مصروف استهلاك الآلة
- اقفال مصروف استهلاك الآلة في حساب ملخص الدخل :  
٦٦,٦٦٧ من ح/ ملخص الدخل

##### ٣- طريقة الوحدات المنتجة

أ. عدد الوحدات المقدر انتاجها = ١,٢٠٠,٠٠٠ وحدة

عدد الوحدات التي تم انتاجها خلال سنة ١٤٣٤ = ١١٠,٠٠٠ وحدة  
استهلاك الوحدة المنتجة = ( تكلفة الأصل - القيمة التخريدية ) ÷ عدد الوحدات المنتجة  
= ( ٣٠٥,٠٠٠ - ٥,٠٠٠ ) ÷ ١,٢٠٠,٠٠٠ = ٠,٢٥ ريال / للوحدة

اذن قسط استهلاك الآلة لسنة ١٤٣٤ = ١١٠,٠٠٠ × ٠,٢٥ = ٢٧,٥٠٠ ريال

- اثبات مصروف استهلاك الآلة :  
٢٧,٥٠٠ من ح/ مصروف استهلاك الآلة
- اقفال مصروف استهلاك الآلة في حساب ملخص الدخل :  
٢٧,٥٠٠ من ح/ ملخص الدخل

ب. عدد ساعات التشغيل المقدر = ٩٦,٠٠٠ ساعة

عدد ساعات التشغيل خلال سنة ١٤٣٤ = ٩,٠٠٠ ساعة  
استهلاك الوحدة المنتجة = ( تكلفة الأصل - القيمة التخريدية ) ÷ عدد الوحدات المنتجة  
= ( ٣٠٥,٠٠٠ - ٥,٠٠٠ ) ÷ ٩٦,٠٠٠ = ٣,١٢٥ ريال / للساعة

اذن قسط استهلاك الآلة لسنة ١٤٣٤ = ٩,٠٠٠ × ٣,١٢٥ = ٢٨,١٢٥ ريال

- اثبات مصروف استهلاك الآلة :  
٢٨,١٢٥ من ح/ مصروف استهلاك الآلة
- اقفال مصروف استهلاك الآلة في حساب ملخص الدخل :  
٢٨,١٢٥ من ح/ ملخص الدخل

#### ❖ المعالجة المحاسبية لبيع الاصول الثابتة

عندما تقرر المنشأة الاستغناء عن الاصل الثابت ببيعه، فغالباً ما يختلف ثمن البيع عن القيمة الدفترية للأصل، مما يؤدي الى وجود ربح او خسارة

تتم المعالجة المحاسبية لبيع الاصل الثابت وفقاً للخطوات التالية :

### ١- تحديد القيمة الدفترية للأصل الثابت في تاريخ البيع

= تكلفة الاصل - مجمع استهلاك الاصل

### ٢- تحديد ربح ( او خسارة ) بيع الأصل = ثمن البيع - القيمة الدفترية للأصل

ثمن البيع اكبر من القيمة الدفترية ستكون النتيجة ( ربح

ثمن البيع يساوي القيمة الدفترية ستكون النتيجة ( لا خسارة )

ثمن البيع اقل من القيمة الدفترية ستكون النتيجة (

من مذكورين ح/ البنك	XX	
ح/ مجمع استهلاك الاصل الثابت	XX	
الى ح/ الاصل الثابت	XX	

مع ملاحظة أنه :

▪ اذا كان

(

▪ اذا كان

ربح ولا

▪ اذا كان

خسارة )

### ٣- قيد اثبات بيع الاصل الثابت

يتم :

من ح/ الاصل الثابت وح/ استهلاك الاصل الثابت  
خسارة البيع

التالي :

ثمن البيع يساوي القيمة الدفترية ( لا ربح )

من مذكورين ح/ البنك	XX	
ح/ مجمع استهلاك الاصل الثابت	XX	
الى ح/ مذكورين ح/ الاصل الثابت	XX	
ح/ ارباح بيع الاصل الثابت	XX	

من خلال هذا القيد

▪ افعال كل

▪ اثبات ربح او

وذلك على النحو

• إذا كان

ولا خسارة

ثمن البيع اكبر من القيمة الدفترية ( ربح )  
بطبيعتها دائنة

من مذكورين ح/ البنك	XX	
ح/ مجمع استهلاك الاصل الثابت	XX	
ح/ خسارة بيع الاصل الثابت	XX	
الى ح/ الاصل الثابت	XX	

• اذا كان

لا تنسى ان الارباح

### • اذا كان ثمن البيع اقل من القيمة الدفترية ( خسارة )

لا تنسى ان الخسارة بطبيعتها مدينة

### مثال (٧)

قامت شركة الشهري بشراء الة تكلفتها ٢٠٠,٠٠٠ ريال وعمرها الافتراضي ٥ سنوات وفي نهاية السنة الثالثة قررت الشركة بيع هذه الالة فإذا علمت انه لا توجد قيمة تخريدية للالة ( أي = صفر ) وان الشركة تطبق طريقة القسط الثابت

فالمطلوب : قيود اليومية اللازمة لإثبات بيع الآلة في كل حالة من الحالات التالية :

١- ان ثمن البيع بلغ ٨٠,٠٠٠ ريال

٢- ان ثمن البيع بلغ ٩٠,٠٠٠ ريال

٣- ان ثمن البيع بلغ ٥٠,٠٠٠ ريال

### الحل :

نحسب أولاً :

قسط الاستهلاك السنوي للالة = ( ٢٠٠,٠٠٠ ) ÷ ٥ سنوات = ٤٠,٠٠٠ ريال

مجمع استهلاك الآلة حتى تاريخ البيع = ٤٠,٠٠٠ × ٣ سنوات = ١٢٠,٠٠٠ ريال

القيمة الدفترية للالة = تكلفة الآلة - مجمع استهلاك الآلة

= ٢٠٠,٠٠٠ - ١٢٠,٠٠٠ = ٨٠,٠٠٠ ريال

١- اذا تم البيع بمبلغ ٨٠,٠٠٠ ريال ( أي ان: ثمن البيع = القيمة الدفترية للالة )

أي لا يوجد ربح ولا خسارة

من مذكورين		
------------	--	--

ملتقى طالبات وطلاب جامعة الملك فيصل وجامعة الدمام  
جامعة الدمام - التعليم عن بعد  
ادارة اعمال - المستوى الثالث

ح/البنك	٨٠,٠٠٠
ح/ مجمع استهلاك الآلة	١٢٠,٠٠٠
الى ح/ الآلة	٢٠٠,٠٠٠

٢- إذا تم البيع بمبلغ ٩٠,٠٠٠ ريال ( أي ان: ثمن البيع اكبر من القيمة الدفترية للآلة )  
ربح بيع الآلة = ٩٠,٠٠٠ - ٨٠,٠٠٠ = ١٠,٠٠٠ ريال

من مذكورين ح/البنك	٩٠,٠٠٠
ح/ مجمع استهلاك الآلة	١٢٠,٠٠٠
الى مذكورين الى ح/ الآلة	٢٠٠,٠٠٠
ح/ ارباح بيع الآلة	١٠,٠٠٠

٣- إذا تم البيع بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال (أي ان: ثمن البيع اقل من القيمة الدفترية للآلة )  
خسارة بيع الآلة = ٥٠,٠٠٠ - ٨٠,٠٠٠ = ٣٠,٠٠٠ ريال

من مذكورين ح/البنك	٨٠,٠٠٠
ح/ مجمع استهلاك الآلة	١٢٠,٠٠٠
ح/ خسارة بيع الآلة	٣٠,٠٠٠
الى ح/ الآلة	٢٠٠,٠٠٠

تأكد انك فهمت

- ١- يعرف الأصل الثابت بأنه عبارة عن :
  - أ. مجموعة من المنافع والخدمات الفورية
  - ب. مجموعة من المنافع والخدمات طويلة الأجل يتم اقتناؤها بهدف إعادة بيعها
  - ج. **مجموعة من المنافع والخدمات طويلة الأجل يتم اقتناؤها بهدف استخدامها في عمليات وأنشطة المنشأة**
  - د. كل ما سبق
- ٢- احد العناصر التالية لا يدخل ضمن تكلفة الاصل الثابت :
  - أ. **قيمة مخالفة مرورية للشاحنة التي نقلت الأصل الثابت**
  - ب. ثمن شراء الاصل الثابت
  - ج. مصروفات نقل وشحن الاصل الثابت
  - د. الرسوم الجمركية
- ٣- مصروف استهلاك الاصل الثابت عبارة عن :
  - أ. قيمة المنافع والخدمات المستنفدة من الاصل الثابت خلال الفترة المالية
  - ب. مصروف ايرادي يدرج ضمن المصروفات بقائمة الدخل
  - ج. مصروف رأسمالي يدرج ضمن الاصول الثابتة بالميزانية
  - د. **أ. ب.**
- ٤- يمثل مصروف الاستهلاك النقص في قيمة الاصل الثابت نتيجة :
  - أ. الاستخدام
  - ب. مضي المدة
  - ج. التقادم
  - د. **كل ما سبق**
- ٥- وفقاً لطريقة القسط الثابت ، فإن مصروف استهلاك الاصل الثابت :
  - أ. يختلف من سنة لأخرى حسب عدد الوحدات المنتجة فعلياً خلال تلك السنة
  - ب. يكون كبيراً خلال السنوات الأولى ثم تتناقص تدريجياً خلال السنوات الأخيرة
  - ج. **يكون متساوي خلال كل سنة من سنوات العمر الإنتاجي**
  - د. كل ما سبق
- ٦- وفقاً لطريقة مجموع ارقام سنوات العمر الإنتاجي ، فإن مصروف استهلاك الاصل الثابت :
  - أ. يختلف من سنة لأخرى حسب عدد الوحدات المنتجة فعلياً خلال تلك السنة
  - ب. **يكون كبيراً خلال السنوات الأولى ثم تتناقص تدريجياً خلال السنوات الأخيرة**
  - ج. يكون متساوي خلال كل سنة من سنوات العمر الإنتاجي
  - د. كل ما سبق
- ٧- وفقاً لطريقة عدد الوحدات المنتجة ، فإن مصروف استهلاك الاصل الثابت :
  - أ. **يختلف من سنة لأخرى حسب عدد الوحدات المنتجة فعلياً خلال تلك السنة**
  - ب. يكون كبيراً خلال السنوات الأولى ثم تتناقص تدريجياً خلال السنوات الأخيرة
  - ج. يكون متساوي خلال كل سنة من سنوات العمر الإنتاجي
  - د. كل ما سبق
- ٨- القيمة الدفترية للأصل الثابت في تاريخ معين ، عبارة عن :

- أ. تكلفة الأصل الثابت في هذا التاريخ  
ب. مجمع استهلاك الأصل الثابت حتى هذا التاريخ  
ج. الفرق بين تكلفة الأصل الثابت في تاريخ معين ومجمع الاستهلاك حتى هذا التاريخ  
د. كل ما سبق

### الأخطاء المحاسبية

#### أنواع الأخطاء المحاسبية

يمكن تقسيم الأخطاء المحاسبية - بصفة عامة - الى اربعة انواع رئيسية هي :

- 1- أخطاء الحذف والسهو :**  
وهي عبارة عن الأخطاء التي تنتج عن عدم قيد العملية في الدفاتر سواء بشكل جزئي او كلي
  - 2- الأخطاء الكتابية :**  
وهي عبارة عن الأخطاء التي تحدث اثناء تسجيل العملية في دفتر اليومية أو عند الترحيل الى دفتر الاستاذ ،مثل الخطأ في اثبات المبلغ او اسم الحساب.
  - 3- اخطاء التوجيه المحاسبي ( الاخطاء الفنية ):**  
وهي عبارة عن الاخطاء التي تنتج عن عدم التطبيق السليم للقواعد والأسس المحاسبية ،مثل الخلط بين المصروف الإيرادي والراسمالي
  - 4- الاخطاء المعوضة او المتكافئة:**  
وهي الاخطاء التي يعوض بعضها البعض مثل :اثبات النقدية المحصلة نقداً في حساب البنك بدلا من حساب الصندوق ،مما يترتب عليه في هذه الحالة زيادة حساب البنك بدلا من زيادة حساب النقدية بالصندوق
- #### وسائل اكتشاف الأخطاء المحاسبية
- تتمثل اهم الوسائل المحاسبية التي يمكن استخدامها لاكتشاف الاخطاء فيما يلي :
- 1- اعداد ميزان المراجعة .
  - 2- استخدام الحسابات الاجمالية الرقابية (مثل ح/ اجمالي المدينين )
  - 3- مراجعة كشوف حسابات البنك مع الدفاتر واعداد مذكرة التسوية دوريا .
  - 4- وجود قسم فعال للمراجعة الداخلية .
  - 5- القيام بالمراجعة المستنديه للعمليات المالية للتأكد من صحة المستندات المؤيدة لها وصحة التوجيه المحاسبي .
  - 6- استخدام نظام المصادقات للتأكد من صحة ارصدة العملاء

#### تصحيح الاخطاء المحاسبية:

اولاً: تصحيح اخطاء الحذف والسهو :

يتم معالجة هذا النوع من الاخطاء عند اكتشافها من خلال عمل قيد يومية لتسجيل العمليات المالية المسهوه عنها .

#### مثال (1):

فيما يلي بعض الاخطاء التي تم اكتشافها من خلال المراجعة المستنديه في ١٤٣٣/٨/٢٠ هـ:

- 1- تم اغفال اثبات فاتورة شراء بضاعة على الحساب من المورد انس بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال بتاريخ ١٤٣٣/٦/٣ هـ
- 2- تم اغفال اثبات فاتورة بيع بضاعة على الحساب الى شركة الخليج قيمتها ٥٠,٠٠٠ ريال بتاريخ ١٤٣٣/٧/١٥ هـ

#### المطلوب:

اعداد قيود اليومية اللازمة لتصحيح الاخطاء السابقة في دفتر اليومية .

#### الحل:

1- اغفال اثبات فاتورة شراء بضاعة على الحساب :

٣٠,٠٠٠	من ح/ المشتريات
٣٠,٠٠٠	الى ح/ الدائنين (المورد انس)

2- اغفال اثبات فاتورة بيع بضاعة على الحساب :

٥٠,٠٠٠	من ح/ المدينين (شركة الخليج)
٥٠,٠٠٠	الى ح/ المبيعات

#### ثانياً: تصحيح الاخطاء بدفتر اليومية :

هناك طريقتان لتصحيح الاخطاء التي تحدث في دفتر اليومية بخلاف اخطاء السهو او الحذف هما :

#### 1- الطريقة المطولة :

حيث يتم عمل قيدين :

**القيد الاول:** قيد عكسي وذلك لإلغاء القيد الخاطئ

ثم **القيد الثاني:** وهو القيد الصحيح لإثبات العملية

#### 2- الطريقة المختصرة :

حيث يتم معالجة الاثار التي ترتبت على القيد الخاطئ عن طريق قيد تصحيح واحد .

**ملاحظة :** تعتبر الطريقة المطولة لتصحيح الاخطاء اسهل وابسط و ادق بينما الطريقة المختصرة تعتبر اصعب و اكثر تعقيداً ولا تصلح لتصحيح كل الاخطاء .

#### مثال (2):

فيما يلي بعض العمليات التي تمت في منشأة الغامدي لتجارة المواد الغذائية خلال شهر محرم ١٤٣٤ هـ:

- 1- في ١٥ تم شراء سيارة بمبلغ ١٢٤٠٠٠ ريال سدد ثمنها بشيك ، وقام المحاسب بإثبات العملية بجعل حساب المشتريات مدينا ، و حساب نقدية بالبنك دائنا
- 2- في ١/٧ تم بيع بضاعة نقدا بمبلغ ٧٥٠٠٠ ريال اثبتت قيمتها بالخطأ بـ ٥٧٠٠٠ ريال

ملتقى طالبات وطلاب جامعة الملك فيصل وجامعة الدمام  
جامعة الدمام - التعليم عن بعد  
ادارة اعمال - المستوى الثالث

٣-١ في ١/١٥ تم شراء بضاعة نقداً بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال قام المحاسب بإثباتها في الدفاتر على انها مبيعات نقدية .  
**المطلوب:** اعداد قيد اليومية اللازمة لتصحيح الاخطاء السابقة في الدفتر اليومية باستخدام الطريقة المطولة .  
**الحل:**

• تصحيح خطأ العملية التي تمت بتاريخ ١/٥:  
الغاء القيد الخاطئ:

١٢٤٠٠٠	من ح/ النقدية بالبنك	
	الى ح/المشتريات	١٢٤٠٠٠

اثبات القيد الصحيح :

١٢٤٠٠٠	من ح/السيارة	
	الى ح/النقدية بالبنك	١٢٤٠٠٠

• تصحيح خطأ العملية التي تمت بتاريخ ١/٧:  
الغاء القيد الخاطئ:

٥٧٠٠٠	من ح/المبيعات	
	الى ح/نقدية بالصندوق	٥٧٠٠٠

اثبات القيد الصحيح :

٧٥٠٠٠	من ح/نقدية بالصندوق	
	الى ح/المبيعات	٧٥٠٠٠

• تصحيح خطأ العملية التي تمت بتاريخ ١/١٥:  
الغاء القيد الخاطئ:

١٠٠,٠٠٠	من ح/المبيعات	
	الى ح/نقدية بالصندوق	١٠٠,٠٠٠

اثبات القيد الصحيح :

١٠٠,٠٠٠	من ح/المشتريات	
	الى ح/النقدية بالصندوق	١٠٠,٠٠٠

### الواجبات الواجب الأول

السؤال ١

يقصد بمبدأ الاستحقاق :

- أن يتم أخذ الخسائر المتوقعة فى الحسابان بينما لا يتم أخذ الارباح المتوقعة فى الحسابان الا عند تحققها
- عدم اخفاء أية معلومات قد تضر بالمستفيدين من القوائم المالية
- أن تتم المحاسبة عن العمليات المالية التى تخص الفترة المالية سواء صاحبها أو لم تصاحبها تدفقات نقدية
- الا تتم المحاسبة عن العمليات المالية الا اذا صاحبها تدفقات نقدية

السؤال ٢

يعنى مبدأ المقابلة:

- مقابلة الأيرادات التى تحققت خلال الفترة المالية مع المصروفات التى ساهمت فى تحقيقها
- مقابلة الأيرادات المقبوضة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المسددة فقط عن نفس السنة
- مقابلة أصول المنشأة من ناحية مع خصومها وحقوق ملكيتها من ناحية اخرى
- مقابلة الأيرادات المستحقة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المستحقة فقط عن نفس السنة

السؤال ٣

يعرف المصروف بأنه:

- التكلفة المستنفدة غير المرتبطة بالايراد
- تكلفة الموارد التى تحصل عليها المنشأة طبقا لمعايير محددة
- التكلفة غير المستنفدة
- التكلفة المستنفدة خلال الفترة والمرتبطة بتحقيق الايراد

السؤال ٤

أى من الحسابات التالية لا يعد من حسابات الاصول المتداولة:

- لوازم ومهمات مكتنية مستخدمة
- أوراق القبض
- نقدية بالبنك
- المدينون

السؤال ٥

السيارات التى تقتنيها المنشأة التجارية بغرض اعادة بيعها وليس بغرض استخدامها فى الانتاج تصنف على أنها:

- أصول متداولة
- أصول ثابتة
- خصوم قصيرة الاجل
- حقوق ملكية

السؤال ٦

المصرف المدفوع مقدما:

- أ. مصرف غير مستنفذ لم تحصل المنشأة في مقابله على سلعة أو خدمة ويخص فترة مالية قادمة  
ب. مصرف مستنفذ حصلت في مقابله المنشأة على سلعة أو خدمة ويخص الفترة المالية الحالية  
ج. أ ، ب  
د. يظهر ضمن عناصر الاصول المتداولة بالميزانية العمومية

السؤال ٧

- استأجرت إحدى المنشآت عقارا في ١٤٣٤/٩/١ بمبلغ ١٨,٠٠٠ ريال على أن تدفع مقدما لمدة عام ، وعليه فإن قيمة الايجار الذي يظهر ضمن المصروفات بقائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ١٤٣٤/١٢/٣٠ يبلغ
- أ. 18,000 ريال  
ب. **6,000 ريال**  
ج. 12,000 ريال  
د. 30,000 ريال

السؤال ٨

- إذا علمت/ي أن قيمة الأجر والرواتب بميزان المراجعة لمنشأة الدمام في 1434/12/30 هـ بلغت ١٤٠,٠٠٠ ريال وأن الأجر والرواتب الشهرية تبلغ ١٠,٠٠٠ ريال ، فتكون قيمة م . الأجر والرواتب المقدم هي:
- أ. 120,000 ريال  
ب. **20,000 ريال**  
ج. 140,000 ريال  
د. 100,000 ريال

السؤال ٩

- ظهر رصيد المهمات والأدوات المكتبية بميزان المراجعة لمنشأة الخيري في 1434/12/30 هـ بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال وقد تبين أن المتبقى منها في ٢٠/١٢/١٤٣٤ هـ ، يبلغ ٥,٠٠٠ ريال ، فتكون قيمة المهمات والأدوات المكتبية المستخدمة خلال الفترة (المستنفذة) هي:
- أ. 20,000 ريال  
ب. 15,000 ريال  
ج. 5,000 ريال  
د. **10,000 ريال**

السؤال ١٠

- ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة لمنشأة الراكه في ٢٠/١٢/١٤٣٤ هـ مبلغ ٢٤,٠٠٠ ريال قيمة مصرف التأمين ، فإذا علمت/ي أن هذا المبلغ يمثل قيمة أقساط بوليصة تأمين ضد الحريق لمدة عام اعتبارا من ١/٦/١٤٣٤ هـ ، فيكون قيمة مصرف التأمين المدفوع مقدما (غير المستنفذ) هو:
- أ. 24,000 ريال  
ب. **10,000 ريال**  
ج. 12,000 ريال  
د. لا شيء مما سبق  
هـ. 14,000 ريال

### الواجب الثاني

السؤال ١

- إذا علمت/ي أن رصيد مصرف الايجار المقدم الذي ظهر بميزان المراجعة لمنشأة النجاح في ٢٠/١٢/١٤٣٤ هـ بلغ ٦٠,٠٠٠ ريال وأن عقد الايجار مدته ١٥ شهر تبدأ من ١/١/١٤٣٤ هـ ، فتكون قيمة مصرف الايجار المستنفذ هي:
- أ. **48,000 ريال**  
ب. 60,000 ريال  
ج. 50,000 ريال  
د. لا شيء مما سبق  
هـ. 12,000 ريال

السؤال ٢

- إذا علمت/ي أن قيمة الأجر والرواتب بميزان المراجعة لمنشأة الدمام في ٣٠/١٢/١٤٣٤ هـ بلغت ١٤٠,٠٠٠ ريال وأن الأجر والرواتب الشهرية تبلغ ١٠,٠٠٠ ريال ، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو:
- أ. 120,000 من / ح . الأجر والرواتب المقدم  
ب. 140,000 من / ح . الأجر والرواتب المقدم  
ج. **20,000 من / ح . الأجر والرواتب المقدم**  
د. 120,000 الى / ح . الأجر والرواتب المقدم  
هـ. 140,000 الى / ح . الأجر والرواتب المقدم  
و. 120,000 من / ح . الأجر والرواتب المقدم  
ز. 120,000 الى / ح . الأجر والرواتب المقدم

السؤال ٣

ظهر رصيد المهمات والأدوات المكتبية بميزان المراجعة لمنشأة الخيرفى ٢٠/١٢/١٤٢٤هـ بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال وقد تبين أن المتبقى منها فى ٢٠/١٢/١٤٢٤هـ يبلغ ٥,٠٠٠ ريال ، فتكون قيمة المهمات والأدوات المكتبية غير المستنفدة هى:

- أ. **5,000 ريال**  
ب. 10,000 ريال  
ج. لا شئ مما سبق  
د. 15,000 ريال  
هـ. 20,000 ريال

السؤال ٤

فى ١/٥/١٤٢٣ حصلت شركة الأنوار للدعاية والاعلان على مبلغ ٣٦٠,٠٠٠ ريال مقابل تأجير لوحات اعلانية ثابتة لأحد العملاء لمدة ١٢ شهر ، فاذا علمت/ى أنه قد تم تسجيل المبلغ فى حساب ايراد تأجير لوحات اعلانية ، فتكون قيمة ايراد تأجير لوحات اعلانية الذى يخص سنة ١٤٢٤ (المحصل مقدما - غير المكتسب ) هى:

- أ. **120,000 ريال**  
ب. 360,000 ريال  
ج. 240,000 ريال  
د. لا شئ مما سبق  
هـ. 210,000 ريال

السؤال ٥

ظهر رصيد ايراد الايجار المحصل مقدما بميزان المراجعة لمنشأة النجاح فى 1434/12/30هـ بمبلغ ٧٥,٠٠٠ ريال وأن عقد الايجار مدته ١٥ شهر تبدأ من 1434/1/1هـ ، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو:

- أ. 48000 من /- ايراد الايجار المحصل مقدما  
ب. 48000 الى /- ايراد الايجار  
ج. 15000 من /- ايراد الايجار المحصل مقدما  
د. **60000 من /- ايراد الايجار المحصل مقدما**  
هـ. 60000 الى /- ايراد الايجار  
١60000 الى /- ايراد الايجار المحصل مقدما

الواجب الثالث

السؤال ١

فى أول رمضان تم انشاء صندوق للمصروفات النثرية بمبلغ ٦٠٠٠ ريال بموجب شيك ، وفى نهاية شهر رمضان تقدم امين الصندوق بطلب لاستعاضة السلفة وقدم مستندات صرف قيمتها ٥٢٠٠ ريال ، ويجرد الصندوق تبين أن النقدية المتبقية بلغت ٥٠٠ ريال . فى ضوء ذلك يكون قيد انشاء السلفة هو:

- أ. 5,200 من /- صندوق المصروفات النثرية  
ب. **6,000 من /- صندوق المصروفات النثرية**  
ج. 6,000 من /- البنك  
د. 6,000 الى /- صندوق المصروفات النثرية  
هـ. 500 من /- البنك  
١500 الى /- صندوق المصروفات النثرية

السؤال ٢

فى أول رمضان تم انشاء صندوق للمصروفات النثرية بمبلغ ٦٠٠٠ ريال بموجب شيك ، وفى نهاية شهر رمضان تقدم امين الصندوق بطلب لاستعاضة السلفة وقدم مستندات صرف قيمتها ٥٢٠٠ ريال ، ويجرد الصندوق تبين أن النقدية المتبقية بلغت ٥٠٠ ريال . فى ضوء ذلك يكون قيد اثبات العجز فى السلفة هو:

- أ. 300 من /- صندوق المصروفات النثرية  
ب. 800 الى /- عجز أو زيادة صندوق المصروفات النثرية  
ج. **300 من /- عجز أو زيادة صندوق المصروفات النثرية**  
د. 500 الى /- صندوق المصروفات النثرية  
١300 الى /- عجز أو زيادة صندوق المصروفات النثرية  
١800 الى /- عجز أو زيادة صندوق المصروفات النثرية  
١800 من /- صندوق المصروفات النثرية

500الى حـ /صندوق المصروفات النثرية

السؤال ٣

فى ٣/١ تم انشاء صندوق للمصروفات النثرية بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال وخلال الشهر تم سداد ٣٠٠٠ ريال مصروف دعاية واطلاق، ١٠٠٠ ريال أدوات كتابية، ٥٠٠ ريال مصروفات بريد، ٣٥٠٠ ريال مصروفات عمومية. فى ضوء ذلك يكون قيد استعاضة السلفة فى نهاية الشهر هو:

- أ. 6.000 من / مذكورين (المصروفات بالتفصيل)  
6.000الى حـ / صندوق المصروفات النثرية  
ب. 6,000 من حـ / البنك  
6,000 الى / مذكورين (المصروفات بالتفصيل)  
ج. 4,000 من / مذكورين (المصروفات بالتفصيل)  
4,000الى حـ / البنك  
د. 6,000 من / مذكورين (المصروفات بالتفصيل)  
6,000الى حـ / البنك

السؤال ٤

يعنى مصطلح استعاضة السلفة تعويض ما تم صرفه من صندوق المصروفات النثرية واثبات سداد المصروفات المختلفة:

- أ. صواب  
ب. خطأ

السؤال ٥

تتطلب اعتبارات الرقابة الداخلية ايداع جميع المتحصلات النقدية أولاً بأول فى البنك و صرف جميع المدفوعات من البنك بشيكات:

- أ. صواب  
ب. خطأ

#### الواجب الرابع

السؤال ١

إذا علمت/ى أن رصيد البنك من واقع كشف حساب البنك بلغ ٢٥,٠٠٠ ريال، ويفحص كشف الحساب الوارد من البنك تبين أن هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف قيمتها ٣,٠٠٠ ريال ، وأن هناك كمبيالات حصلها البنك لصالح المنشأة قيمتها ٥٠٠٠ ريال. فى ضوء ذلك يتم تعديل رصيد البنك من واقع كشف الحساب ليصبح:

- أ. 26,000 ريال  
ب. 22,000 ريال  
ج. 31,000 ريال  
د. 25,000 ريال

السؤال ٢

عند إعداد مذكرة تسوية البنك فإن الشيكات المرفوضة :

- أ. تضاف الى الرصيد البنك بدفاتر المنشأة  
ب. تضاف الى الرصيد الوارد بكشف حساب البنك  
ج. تطرح من الرصيد الوارد بكشف حساب البنك  
د. تطرح من رصيد البنك بدفاتر المنشأة

السؤال ٣

إذا علمت/ى أن رصيد البنك بدفاتر المنشأة بلغ ١٧,٠٠٠ ريال، ويفحص كشف الحساب الوارد من البنك تبين أن هناك ايداعات بالطريق لم تظهر بكشف الحساب قيمتها ٥,٠٠٠ ريال ، وأن هناك شيكات مرفوضة قيمتها ٣٠٠٠ ريال . فى ضوء ذلك يتم عمل قيد التسوية التالى:

- أ. 5000 من حـ / الدائنين  
5000الى حـ / البنك  
ب. 3000 من حـ / المدينين  
3000الى حـ / البنك  
ج. لا يتم إجراء أى قيد تسوية  
د. 3000 من حـ / البنك  
3000الى حـ / المدينين

السؤال ٤

فى 3/5 قامت شركة السلام بشراء ٣٠٠٠ سهم بغرض الاتجار ، وقد بلغ سعر السهم ١٥٠ ريال وبلغت مصاريف السمسرة واحد ريال عن كل سهم ، وقد تم سداد قيمة الأسهم ومصاريف السمسرة بشيك وبالتالى يكون قيد اثبات شراء الأسهم هو :

- أ. 450,000 ريال من حـ / استثمارات قصيرة الاجل  
450,000 ريال الى حـ / البنك  
ب. 453,000 ريال من حـ / البنك  
453,000 ريال الى حـ / استثمارات قصيرة الاجل  
ج. 453,000 ريال من حـ / استثمارات قصيرة الاجل  
453,000 ريال الى حـ / البنك  
د. 450,000 ريال من حـ / البنك  
450,000 ريال الى حـ / استثمارات قصيرة الاجل

السؤال ٥

فى ١١/١٠ قامت منشأة الشوكى ببيع ١٠٠٠ سند بسعر ١٩٥ ريال للسند وسمسرة بيع بلغت ٤٠٠٠ ريال وحصلت المبالغ المستحقة بشيك، فإذا علمت/ى أن سعر شراء السند بلغ ٢٠٠ ريال ، و سمسرة الشراء بلغت 2500 ريال، فى ضوء ذلك يتم اثبات عملية بيع السندات بالقيد التالى:

- أ. من مذكورين

11,000 حـ / البنك

11500 حـ / خسائر محققة من بيع استثمارات قصيرة الأجل

السؤال ٦

- في ٢٠/١٢ بلغة محفظة تكلفة الاوراق المالية لاحدى المنشآت ٩٥,٠٠٠ ريال ، في حين قدرت قيمتها السوقية بمبلغ ١٠٣,٥٠٠ ريال ، وبالتالي قيد التسوية هو :
- أ. ٨,٥٠٠ من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة  
٨,٥٠٠ الى ح/ التعديلات في القيمة العادلة
- ب. ١٠,٠٠٠ من ح/ التعديلات في القيمة العادلة  
١٠,٠٠٠ الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
- ج. ٨,٥٠٠ من ح/ التعديلات في القيمة العادلة  
٨,٥٠٠ الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
- د. ١١,٥٠٠ من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة  
١١,٥٠٠ الى ح/ التعديلات في القيمة العادلة

السؤال ٧

- رصيد المدينين الذي يظهر بقائمة المركز المالي ، عبارة عن:
- أ. رصيد المدينين الظاهر بميزان المراجعة مطروحا منه مخصص الديون المشكوك فيها
- ب. **رصيد المدينين الظاهر بميزان المراجعة مطروحا منه الديون التي اعدمت عند الجرد**
- ج. رصيد المدينين الظاهر بميزان المراجعة مطروحا منه جميع الديون التي اعدمت خلال السنة وعند الجرد
- د. رصيد المدينين الظاهر بميزان المراجعة مطروحا منه الديون التي اعدمت خلال السنة

السؤال ٨

- ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة قبل التسويات لاحدى المنشآت، ٦١٥٠٠ مدينون، ٤٠٠٠ ديون معدومة 6000مخصص ديون مشكوك فيها. وعند الجرد تم اعدام دين قيمته ١٥٠٠ ريال،وقد جرت عادة المنشأة على تكوين مخصص للديون المشكوك فيها بنسبة ٥% من رصيد المدينين ، في ضوء ذلك يكون قيد التسوية لمخصص الديون المشكوك فيها هو :
- أ. ٢,٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل  
٢,٠٠٠ الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
- ب. ٦,٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل  
٦,٠٠٠ الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
- ج. ٩,٠٠٠ من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها  
٩,٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
- د. ٢,٠٠٠ من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها  
٢,٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

السؤال ٩

- ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة قبل التسويات لاحدى المنشآت، ٦١٥٠٠ مدينون، ٤٠٠٠ ديون معدومة 6000مخصص ديون مشكوك فيها. وعند الجرد تم اعدام دين قيمته ١٥٠٠ ريال،وقد جرت عادة المنشأة على تكوين مخصص للديون المشكوك فيها بنسبة ٥% من رصيد المدينين ، فى ضوء ذلك يكون قيد اقفال الديون المعدومة هو
- أ. 1,500 ريال من حـ \ ملخص الدخل  
1,500 ريال الى حـ \ الديون المعدومة
- ب. 1,500 ريال من حـ \ الديون المعدومة  
1,500 ريال الى حـ \ ملخص الدخل
- ج. **5,500 ريال من حـ \ ملخص الدخل**  
**5,500 ريال الى حـ \ الديون المعدومة**
- د. 5,500 ريال من حـ \ الديون المعدومة  
5,500 ريال الى حـ \ ملخص الدخل

السؤال ١٠

- ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة قبل التسويات لإحدى المنشآت ، ٦١٥٠٠ مدينون ، ٤٠٠٠ ديون معدومة ، ٦٠٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها ، وعند الجرد تم إعدام ١٥٠٠ ريال ، وبالتالي فإن رصيد المدينين الذي سيظهر بقائمة المركز المالي وبحسب منه مخصص الديون المشكوك فيها يبلغ :

- أ. ٥١,٠٠٠ ريال  
ب. ٦١,٠٠٠ ريال  
ج. ٦٠,٠٠٠ ريال  
د. ٥٨,٠٠٠ ريال

### الأختبار الفصلي

#### السؤال ١

- يمكن وصف الإيرادات المستحقة التي ظهرت في قائمة المركز المالي بأنها:
- أ. مبلغ حصل وتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة  
ب. مبلغ حصل ولم يتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة  
ج. مبلغ لم يحصل ولم يتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة  
د. مبلغ لم يحصل وتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة

#### السؤال ٢

- إذا علمت/ي أن رصيد مصروف الايجار المقدم الذي ظهر بميزان المراجعة لمنشأة النجاح في ٣٠/١٢/١٤٣٤ هـ بلغ ٦٠,٠٠٠ ريال وأن عقد الايجار مدته ١٥ شهر تبدأ من ١/١/١٤٣٤ هـ ، فتكون قيمة مصروف الايجار المستنفد هي :
- أ. 60,000 ريال  
ب. 12,000 ريال  
ج. 48,000 ريال  
د. 50,000 ريال  
ه. لا شئ مما سبق

#### السؤال ٣

- توفر لدى مؤسسة الزامل لصيانة السيارات زيوت وشحوم في بداية شهر رجب بمبلغ ٨,٠٠٠ ريال، وخلال شهر رجب تم شراء زيوت وشحوم بمبلغ ١٢,٠٠٠ ريال ، وفي نهاية شهر رجب تبين أن قيمة الزيوت والشحوم الموجودة لدى المؤسسة ٥,٠٠٠ ريال ، بناء على ذلك تكون قيمة الزيوت والشحوم المستخدمة خلال شهر رجب ١٤٣٦ هـ :
- أ. 12,000 ريال، وتظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي  
ب. 15,000 ريال، وتظهر ضمن المصروفات بقائمة الدخل  
ج. 5,000 ريال، وتظهر ضمن المصروفات بقائمة الدخل  
د. 20,000 ريال، وتظهر ضمن الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي

#### السؤال ٤

- تظهر الإيرادات المستحقة ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي ، في حين تظهر المصروفات المستحقة ضمن الخصوم المتداولة:

- أ. صواب  
ب. خطأ

#### السؤال ٥

- بفحص حسابات شركة العامر لصيانة السيارات في ٣٠/١٢/١٤٣٣ تبين أن ما قيمته ١٨٠,٠٠٠ ريال إيراد صيانة لم يحصل ولم يسجل بالدفاتر، وعلى ذلك فإن قيمة إيراد الصيانة المستحق تبلغ:

- أ. 180,000 ريال  
ب. 15,000 ريال  
ج. 18,000 ريال  
د. 30,000 ريال  
ه. لا شئ مما سبق

#### السؤال ٦

- يترتب على تسوية الإيراد المحصل مقدما والمسجل من البداية كإيراد ، زيادة في حساب الإيراد وتخفيضا في حساب الإلتزام (الخصوم) :

- أ. صواب  
ب. خطأ

#### السؤال ٧

- ظهر رصيد إيراد الايجار المحصل مقدما بميزان المراجعة لمنشأة النجاح في ٣٠/١٢/١٤٣٤ هـ بلغ ٧٥,٠٠٠ ريال وأن عقد الايجار مدته ١٥ شهر تبدأ من ١/١/١٤٣٤ هـ ، فتكون قيمة إيراد الايجار المكتسب هي :

- أ. 60,000 ريال  
ب. 12,000 ريال  
ج. 48,000 ريال  
د. 50,000 ريال

ه. لا شئ مما سبق

السؤال ٨

كل قيد تسوية يؤثر على حساب من حسابات قائمة المركز المالى وحساب من حسابات قائمة الدخل:

أ. صواب

ب. خطأ

ج. السؤال ٩

تؤدى الإيرادات المستحقة إلى زيادة الأرباح وتخفيض الأصول المتداولة:

أ. صواب

ب. خطأ

السؤال ١٠

إذا علمت/ى أن رصيد اللوازم والمهمات المكتبية فى ١/١/١٤٣٦ بلغ ١٣٤,٠٠٠ ريال، وأن الإضافات خلال الفترة بلغت ٨٠,٠٠٠ ريال، وأن المستهلك من تلك اللوازم خلال السنة المالية ١٤٣٦ هـ بلغ ٢٤,٠٠٠ ريال عن كل شهرين ، فإن الرصيد المتبقى من اللوازم المكتبية فى ٣٠/١٢/١٤٣٦ هـ هو

أ. 60,000 ريال، ويظهر بجانب الأصول فى قائمة المركز المالى

ب. 60,000 ريال، ويظهر بجانب الخصوم فى قائمة المركز المالى

ج. 80,000 ريال، ويظهر بجانب الأصول فى قائمة المركز المالى

د. 180,000 ريال، ويظهر بجانب الأصول فى قائمة المركز المالى

السؤال ١١

فى ١/٥/١٤٣٣ حصلت شركة الأنوار للدعاية والاعلان على مبلغ ٣٦٠,٠٠٠ ريال مقابل تأجير لوحات اعلانية ثابتة لأحد العملاء لمدة ١٢ شهر ، فاذا علمت/ى أنه قد تم تسجيل المبلغ فى حساب ايراد تأجير لوحات اعلانية ، فتكون قيمة ايراد تأجير لوحات اعلانية الذى يخص سنة ١٤٣٣ (المكتسب ) هى:

أ. 360.000 ريال

ب. 120.000 ريال

ج. 240.000 ريال

د. 210.000 ريال

ه. لا شئ مما سبق

السؤال ١٢

ظهر رصيد مصروف الإيجار بميزان المراجعة لاحدى المنشآت فى ٣٠/١٢/١٤٣٣ بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال ، فإذا كان الإيجار الشهرى ٦,٠٠٠ ريال ، فإن قيمة مصروف الإيجار الذى يخص السنة:

أ. 50.000 ريال

ب. 6.000 ريال

ج. 60.000 ريال

د. 72.000 ريال

ه. لا شئ مما سبق

السؤال ١٥

بفحص حسابات شركة النجاح فى ٣٠/١٢/١٤٣٣ تبين أن ما قيمته ٢٤,٠٠٠ ريال مصروف مياه وانارة لم يسدد ولم يسجل بالدفاتر، وبالتالي فإن قيمة مصروف المياه والانارة المستحق تبلغ:

أ. 2.000 ريال

ب. 240.000 ريال

ج. 288.000 ريال

د. 24.000 ريال

ه. لا شئ مما سبق

السؤال ١٦

لا يترتب على تقسيم حياة المنشأة إلى فترات زمنية أى تسويات فى نهاية كل فترة محاسبية

أ. صواب

ب. خطأ

السؤال ١٧

فى ١٤٣٣/٥/١ حصلت شركة الأنوار للدعاية والاعلان على مبلغ ٣٦٠,٠٠٠ ريال مقابل تأجير لوحات اعلانية ثابتة لأحد العملاء لمدة ١٢ شهر ، فإذا علمت/ى أنه قد تم تسجيل المبلغ فى حساب ايراد تأجير لوحات اعلانية، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو:

- أ. **120.000 من / ايراد تأجير لوحات اعلانية**  
**120.000 الى / ايراد تأجير لوحات اعلانية محصل مقدما**
- ب. 120.000 من / ايراد تأجير لوحات اعلانية محصل مقدما  
120.000 الى / ايراد تأجير لوحات اعلانية
- ج. 240.000 من / ايراد تأجير لوحات اعلانية  
240.000 الى / ايراد تأجير لوحات اعلانية محصل مقدما
- د. 300.000 من / ايراد تأجير لوحات اعلانية محصل مقدما  
300.000 الى / ايراد تأجير لوحات اعلانية
- ه. 360.000 من / ايراد تأجير لوحات اعلانية محصل مقدما  
360.000 الى / ايراد تأجير لوحات اعلانية

السؤال ١٩

يمكن وصف المصروفات المستحقة التى ظهرت فى قائمة المركز المالى بأنها:

- أ. مبلغ دفع وتمت مقابلته بإيرادات الفترة  
ب. مبلغ دفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة  
ج. مبلغ لم يدفع ولم تتم مقابلته بإيرادات الفترة  
د. **مبلغ لم يدفع وتمت مقابلته بإيرادات الفترة**

السؤال ٢٠

كل قيد تسوية يؤثر على حساب من حسابات قائمة المركز المالى وحساب من حسابات قائمة الدخل:

أ. **صواب**

ب. خطأ

السؤال ٢١

إذا علمت/ى أن رصيد مصروف الايجار المقدم الذى ظهر بميزان المراجعة لمنشأة النجاح فى ٢٠/١٢/١٤٣٤ هـ بلغ ٦٠,٠٠٠ ريال وأن عقد الايجار مدته ١٥ شهر تبدأ من ١/١/١٤٣٤ هـ ، فتكون قيمة الايجار المقدم هى:

- أ. 60,000 ريال .  
ب. **12,000 ريال**  
ج. 48,000 ريال  
د. 50,000 ريال  
ه. لا شئ مما سبق

السؤال ٢٢

ظهر رصيد ايراد الايجار المحصل مقدما بميزان المراجعة لمنشأة النجاح فى ٢٠/١٢/١٤٣٤ هـ بلغ ٧٥,٠٠٠ ريال وأن عقد الايجار مدته ١٥ شهر تبدأ من ١/١/١٤٣٤ هـ ، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو :

- أ. 60.000 من / ايراد الايجار  
60.000 الى / ايراد الايجار المحصل مقدما
- ب. 15.000 من / ايراد الايجار المحصل مقدما  
15.000 الى / ايراد الايجار
- ج. 48.000 من / ايراد الايجار  
48.000 الى / ايراد الايجار المحصل مقدما
- د. **60.000 من / ايراد الايجار المحصل مقدما**  
**60.000 الى / ايراد الايجار .**
- ه. 48.000 من / ايراد الايجار المحصل مقدما  
48.000 الى / ايراد الايجار

السؤال ٢٣

يظهر مصروف الإيجار الذى يخص السنة ولم يسدد ولم يسجل بالدفاتر:

- أ. كمصروف مستحق ضمن عناصر الأصول المتداولة بالميزانية العمومية  
ب. كمصروف مستحق ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية العمومية  
ج. كمصروف ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل  
د. كمصروف مستحق ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل  
ه. **ب ، ج**

السؤال ٢٤

وقعت إحدى المنشآت عقد إيجار لأحد معارضها اعتباراً من ١٤٣٦/٩/١ هـ بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال، على أن تُدفع مقدماً لمدة عام، وعليه فإن مصروف الإيجار الذي يدرج ضمن المصروفات بقائمة الدخل في ١٤٣٦/١٢/٣٠ هـ هو:

- أ. 15,000 ريال  
ب. 10,000 ريال  
ج. **5,000 ريال**  
د. 12,000 ريال

السؤال ٢٥

المصروفات التي تخص الفترة ولكنها غير مسجلة بالدفاتر لا تظهر بالقوائم المالية:

- أ. صواب  
ب. **خطأ**

السؤال ٢٦

ظهر رصيد الإيجار الدائن بميزان المراجعة لاحدى المنشآت فى ١٤٣٢/١٢/٣٠ بمبلغ ٩٠,٠٠٠ ريال ، فإذا كان ايراد الايجار الشهرى ١٠,٠٠٠ ريال . فإن قيمة ايراد الايجار الذى يخص السنة تبلغ:

- أ. 100,000 ريال  
ب. 90,000 ريال  
ج. 30,000 ريال  
د. **120,000 ريال**  
هـ. لا شئ مما سبق

السؤال ٢٧

إذا علمت/ى أن قيمة الأجر والرواتب بميزان المراجعة لمنشأة الدمام فى ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ بلغت ١٤٠,٠٠٠ ريال وأن الأجر والرواتب الشهرية تبلغ ١٠,٠٠٠ ريال ، فتكون قيمة مصروف الأجر والرواتب الذى يخص الفترة (المستنفد) هى

- أ. **120.000 ريال**  
ب. 140.000 ريال  
ج. 100.000 ريال  
د. 20.000 ريال  
هـ. لا شئ مما سبق

السؤال ٢٨

إذا علمت/ى أن رصيد مصروف الايجار المقدم الذى ظهر بميزان المراجعة لمنشأة النجاح فى ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ بلغ ٦٠,٠٠٠ ريال وأن عقد الايجار مدته ١٥ شهر تبدأ من ١٤٣٤/١/١ هـ ، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو:

- أ. 60.000 من /حـ/ مصروف الايجار المقدم  
ب. 12,000 الى /حـ/ مصروف الايجار المقدم  
ج. **48,000 من /حـ/ مصروف الايجار المقدم**  
د. 60,000 الى /حـ/ مصروف الايجار المقدم  
هـ. 48,000 الى /حـ/ مصروف الايجار المقدم

السؤال ٢٩

يمكن أن تعامل المهمات والأدوات المشتراة باعتبارها مصروفاً عند الشراء وفى نهاية الفترة يتم تحديد الجزء غير المستخدم منها ويستنزل من حساب المصروف ويتحول إلى أصل:

- أ. **صواب**  
ب. خطأ

السؤال ٣٠

يترتب على تسوية المصروف المدفوع مقدماً والمسجل من البداية كأصل ،زيادة فى حساب المصروف وتخفيفاً فى حساب الأصل:

- أ. **صواب**  
ب. خطأ

### السؤال ٣٢

يظهر مصروف المياه والانارة الذى يخص السنة ولم يسدد ولم يسجل بالدفاتر:  
أ. كمصروف مستحق ضمن عناصر الأصول المتداولة بالميزانية العمومية  
ب. كمصروف مستحق ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية العمومية  
ج. كمصروف مستحق ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل  
د. كمصروف ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل .

٥. ب ، د

### السؤال ٣٣

يظهر ايراد الصيانة الذى لم يحصل ولم يسجل بالدفاتر حتى نهاية السنة:  
أ. ضمن عناصر الأصول المتداولة بالميزانية العمومية  
ب. ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية العمومية  
ج. ضمن عناصر الايرادات بقائمة الدخل

٥. أ ، ج

هـ. لا شئ مما سبق

### السؤال ٣٤

ظهر رصيد المهمات والأدوات المكتبية بميزان المراجعة لمنشأة الخبر فى ٣٠/١٢/١٤٣٤هـ بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال وقد تبين أن المتبقى منها فى ٣٠/١٢/١٤٣٤هـ ، يبلغ ٥,٠٠٠ ريال ، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله:

أ. 10,000 من ح / مهمات وأدوات مكتبية  
ب. 10,000 الى ح / مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة

٥. 15,000 من ح / مهمات وأدوات مكتبية  
ج. 15,000 الى ح / مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة

٥. 10,000 من ح / مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة  
د. 10,000 الى ح / مهمات وأدوات مكتبية

٥. 20,000 من ح / مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة

٥. 20,000 الى ح / مهمات وأدوات مكتبية

٥. 5,000 من ح / مهمات وأدوات مكتبية

٥. 5,000 الى ح / مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة

### السؤال ٣٥

حصلت شركة الأنوار للدعاية والاعلان على مبلغ ٣٦٠,٠٠٠ ريال مقابل تأجير لوحات اعلانية ثابتة لأحد العملاء لمدة ١٢ شهر ، فإذا علمت/ى أنه قد تم تسجيل المبلغ فى حساب ايراد تأجير لوحات اعلانية ، فتكون قيمة ايراد تأجير لوحات اعلانية الذى يخص سنة ١٤٣٤ (المحصل مقدما - غير المكتسب ) هى:

أ. 360,000

ب. 120,000

ج. 240,000

د. 210,000

٥. لا شيء مما سبق

### السؤال ٣٦

بلغ رصيد التأمين المقدم الظاهر فى ميزان المراجعة قبل التسويات فى ١٢/٣٠ مبلغ ٧,٢٠٠ ريال ، فإذا علمت/ى أن هذا المبلغ مدفوع عن مدة عام اعتبارا من ١٠/١ ، فإن مصروف التأمين الذى يخص العام هو:

أ. 7,200 ريال، ويذكر ضمن عناصر الأصول المتداولة بالميزانية

ب. 2,400 ريال، ويذكر ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية

ج. 1,800 ريال، ويذكر ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل

د. 5,400 ريال، ويذكر ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل

### السؤال ٣٧

بفحص حسابات شركة النجاح فى ٣٠/١٢/١٤٣٣ تبين أن ما قيمته ٢٤,٠٠٠ ريال مصروف مياه وانارة لم يسدد ولم يسجل بالدفاتر، وبالتالي يكون قيد التسوية فى ٣٠/١٢/١٤٣٣:

أ. 240000 من ح/ مصروف المياه والانارة المستحق

ب. 240000 الى ح/ مصروف المياه والانارة

٥. 2000 من ح/ مصروف المياه والانارة

ج. 2000 الى ح/ مصروف المياه والانارة المستحق

٥. 24000 من ح/ مصروف المياه والانارة المستحق

٥. 24000 الى ح/ مصروف المياه والانارة

٥. 24000 من ح/ مصروف المياه والانارة

**24000 الى / ح / مصروف المياه والاناة المستحق**

ه. 288000 من / ح / مصروف المياه والاناة المستحق  
288000 الى / ح / مصروف المياه والاناة

السؤال ٣٨

تؤثر قيود التسويات على حسابات قائمة الدخل:

- أ. صواب  
ب. خطأ

السؤال ٣٩

ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة لمنشأة الراكاة فى ٣٠/١٢/١٤٣٤ هـ مبلغ ٣٤,٠٠٠ ريال قيمة مصروف التأمين ، فاذا علمت/ى أن هذا المبلغ يمثل قيمة أقساط بوليصة تأمين ضد الحريق لمدة عام اعتبارا من ١/٦/١٤٣٤ هـ ، فيكون قيمة مصروف التأمين الذى يخص الفترة (المستنفد) هو:

- أ. 12.000 ريال  
ب. 24.000 ريال  
ج. 10.000 ريال  
د. **14.000 ريال**  
ه. لا شئ مما سبق

السؤال ٤١

ظهر رصيد المهمات والأدوات المكتبية بميزان المراجعة لمنشأة الخبر فى ٣٠/١٢/١٤٣٤ هـ بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال وقد تبين أن المتبقى منها فى ٣٠/١٢/١٤٣٤ هـ ، يبلغ ٥,٠٠٠ ريال ، فتكون قيمة المهمات والأدوات المكتبية المستخدمة خلال الفترة (المستنفدة) هى:

- أ. **10.000 ريال**  
ب. 15.000 ريال  
ج. 5.000 ريال  
د. 20.000 ريال  
ه. لا شئ مما سبق

السؤال ٤٢

بفحص حسابات شركة العامر لصيانة السيارات فى ٣٠/١٢/١٤٣٣ تبين أن ما قيمته ١٨٠,٠٠٠ ريال ايراد صيانة لم يحصل ولم يسجل بالدفاتر، وعلى ذلك يكون قيد التسوية المناسب فى ٣٠/١٢/٤٣٣.

أ. **180.000 من / ح / ايراد الصيانة المستحق**  
**180.000 الى / ح / ايراد الصيانة**

- ب. 18.000 من / ح / ايراد الصيانة  
18.000 الى / ح / ايراد الصيانة المستحق  
ج. 18.000 من / ح / ايراد الصيانة المستحق  
18.000 الى / ح / ايراد الصيانة  
د. 180.000 من / ح / ايراد الصيانة  
180.000 الى / ح / ايراد الصيانة المستحق  
ه. 15.000 من / ح / ايراد الصيانة المستحق  
15.000 الى / ح / ايراد الصيانة

السؤال ٤٣

إذا علمت/ى أن قيمة الأجر والرواتب بميزان المراجعة لمنشأة الدمام فى ٣٠/١٢/١٤٣٤ هـ بلغت ١٤٠,٠٠٠ ريال وأن الأجر والرواتب الشهرية تبلغ ١٠,٠٠٠ ريال ، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو

- أ. 120.000 من / ح / م . الأجر والرواتب المقدم  
120.000 الى / ح / الأجر والرواتب  
ب. 140.000 من / ح / الأجر والرواتب  
140.000 الى / ح / م . الأجر والرواتب المقدم  
ج. 140.000 من / ح / م . الأجر والرواتب المقدم

140.000 الى /حـ/ الأجر والرواتب  
**د. 20.000 من /حـ/ م . الأجر والرواتب المقدم**  
20.000 الى /حـ/ الأجر والرواتب

السؤال ٤٤

يفحص حسابات شركة العامر لصيانة السيارات في ٣٠/١٢/١٤٣٣ تبين أن ما قيمته ١٨٠,٠٠٠ ريال إيراد صيانة لم يحصل ولم يسجل بالدفاتر، وعلى ذلك فإن إيراد الصيانة الذي يخص السنة ويظهر ضمن الإيرادات بقائمة الدخل يبلغ:

- أ. 18.000 ريال  
ب. 15.000 ريال  
ج. **180.000 ريال**  
د. 30.000 ريال

السؤال ٤٥

تؤدي المصروفات المستحقة إلى تخفيض الأرباح وزيادة الخصوم:

- أ. صح  
ب. خطأ

السؤال ٤٦

ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة لمنشأة الراكه في ٣٠/١٢/١٤٣٤ هـ مبلغ ٢٤,٠٠٠ ريال قيمة مصروف التأمين، فإذا علمت/ي أن هذا المبلغ يمثل قيمة أفساط بوليصة تأمين ضد الحريق لمدة عام اعتباراً من ١/٦/١٤٣٤ هـ، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو:

- أ. 12.000 من /حـ/ مصروف التأمين  
12.000 الى /حـ/ مصروف التأمين المقدم  
ب. 24.000 من /حـ/ مصروف التأمين  
24.000 الى /حـ/ مصروف التأمين المقدم .  
ج. **10.000 من /حـ/ مصروف التأمين المقدم**  
**10.000 الى /حـ/ مصروف التأمين**  
د. 14.000 من /حـ/ مصروف التأمين المقدم  
14.000 الى /حـ/ مصروف التأمين  
هـ. 14.000 من /حـ/ مصروف التأمين المقدم  
14.000 الى /حـ/ مصروف التأمين

السؤال ٤٧

قيود التسوية التي تُعد في نهاية الفترة المحاسبية تساعد على:

- أ. قياس الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالفترة بصرف النظر عن واقعة التحصيل للإيرادات أو السداد للمصروفات  
ب. إعداد القوائم المالية المتعلقة بالفترة بشكل سليم  
ج. يتم إعدادها تطبيقاً لمبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات ومبدأ الاستحقاق  
د. **كل ما سبق**

السؤال ٤٨

ظهر رصيد المهمات والأدوات المكتبية بميزان المراجعة لمنشأة الخبر في ٣٠/١٢/١٤٣٤ هـ بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال وقد تبين أن المتبقى منها في ٣٠/١٢/١٤٣٤ هـ، يبلغ ٥,٠٠٠ ريال، فتكون قيمة المهمات والأدوات المكتبية غير المستنفدة هي:

- أ. 10.000 ريال  
ب. 15.000 ريال  
ج. **5.000 ريال**  
د. 20.000 ريال

السؤال ٤٩

وقعت إحدى المنشآت عقد إيجار لأحد معارضها اعتباراً من ١/٩/١٤٣٦ هـ بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال، على أن تُدفع مقدماً لمدة عام، وعليه فإن مصروف الإيجار الذي يدرج ضمن المصروفات بقائمة الدخل في ٣٠/١٢/١٤٣٦ هـ هو:

- أ. 15,000 ريال  
ب. 10,000 ريال  
ج. **5,000 ريال**  
د. 12,000 ريال

السؤال ٥٠

ظهر رصيد إيراد الإيجار المحصل مقدماً بميزان المراجعة لمنشأة النجاح في ٣٠/١٢/١٤٣٤ هـ بمبلغ ٧٥,٠٠٠ ريال وأن عقد الإيجار مدته ١٥ شهراً تبدأ من ١/١/١٤٣٤ هـ، فتكون قيمة إيراد الإيجار المحصل مقدماً هي:

- أ. 60000 ريال  
ب. 100000 ريال

ملتقى طالبات وطلاب جامعة الملك فيصل وجامعة الدمام  
جامعة الدمام - التعليم عن بعد  
ادارة اعمال - المستوى الثالث

ج. 48000 ريال  
د. **15000 ريال**