

مفهوم معادلة المحاسبة: تركز المحاسبة المالية على قاعدة منطقيه هي (أن جميع ممتلكات المنشأة تتساوى مع مصادر الأموال التي جاءت بهذه الممتلكات).

$$\text{استخدامات الأموال} = \text{مصادر الأموال}$$
$$\text{(الممتلكات)} = \text{(الالتزامات)}$$

ولتوضيح ذلك يمكن استعراض المثال التالي: بفرض أن نشاط عبدالله كان في مجال المخابز الآلية؛ حيث أودع مبلغ ٥٠٠٠٠٠٠ ريال بالبنك في حساب المنشأة وعلى فرض أن ١٠٠٠٠٠٠ ريال قد اقترضها من البنك والباقي ٤٠٠٠٠٠٠ ريال من أمواله الخاصة.

$$\text{استخدامات الأموال} = \text{مصادر الأموال}$$
$$\text{نقدية بالبنك} = \text{قرض} + \text{رأس مال}$$
$$٤٠٠٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠٠٠$$

$$\text{استخدامات الأموال (ممتلكات المنشأة)} = \text{التزامات على المنشأة للغير} + \text{التزامات على المنشأة لصاحبها}$$

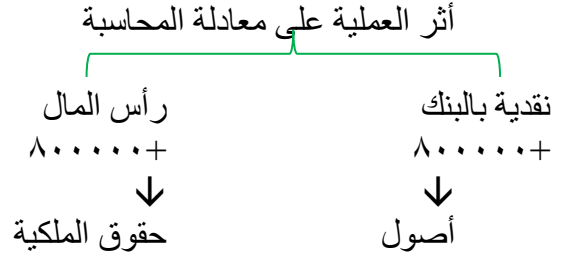
معادلة المحاسبة:

$$\text{الأصول} = \text{الخصوم} + \text{حقوق الملكية}$$

أثر العمليات المالية على معادلة المحاسبة: بعد كل عملية مالية يجب أن يتساوى طرفي معادلة المحاسبة. مثال: بفرض أن إبراهيم قرر البدء في نشاط خدمي وذلك بإنشاء مؤسسة (المغاسل الآلية) وقام بالعمليات التالية:

• العملية الأولى:

في ١/١/٢٠١٤ هـ خصص مبلغًا وقدره ٨٠٠٠٠٠٠ ريال من ماله الخاص لهذا النشاط، وقد قام فعلاً بفتح حساب جاري بالبنك باسم المنشأة وأودع فيه المبلغ كاملاً.

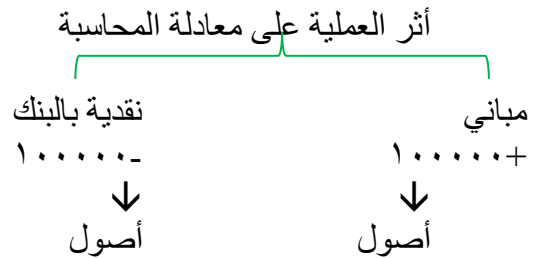


ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد هذه العملية كالآتي:

(الالتزامات (مصادر الأموال)		=	(استخدامات الأموال)	
حقوق الملكية:	٨٠٠٠٠٠٠		نقدية بالبنك	٨٠٠٠٠٠٠
رأس المال	٨٠٠٠٠٠٠			٨٠٠٠٠٠٠

• العملية الثانية:

في ١/٢ اشترى إبراهيم مبنى بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ ريال ليكون مقرًا لأعمال المنشأة وقد سدد قيمته لصاحب العقار من حساب المنشأة بالبنك.

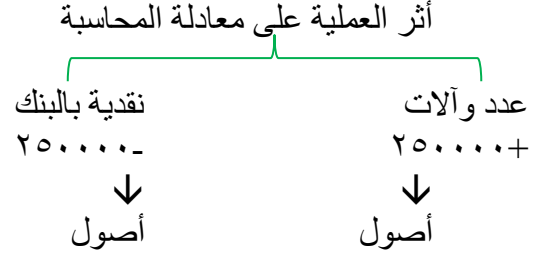


ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد هذه العملية كالآتي:

(الالتزامات (مصادر الأموال)		=	(استخدامات الأموال)	
حقوق الملكية:	٨٠٠٠٠٠٠		نقدية بالبنك	٧٠٠٠٠٠٠
رأس المال	٨٠٠٠٠٠٠		مباني	١٠٠٠٠٠٠
				٨٠٠٠٠٠٠

• العملية الثالثة:

في ١/٤ اشترت المنشأة العدد والآلات اللازمة للقيام بعمليات الغسيل من محلات البركة بمبلغ ٢٥٠.٠٠٠ ريال وتم تسديد المبلغ بشيك.

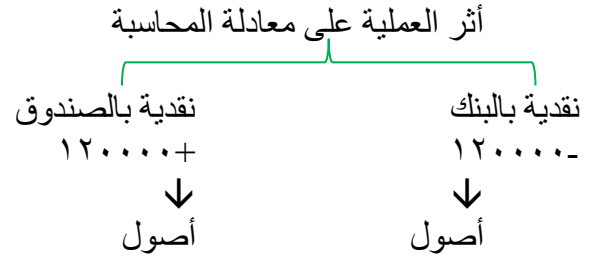


ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد هذه العملية كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=	الالتزامات (مصادر الأموال)	
نقدية بالبنك	٤٥.٠٠٠		حقوق الملكية:	
مباني	١٠.٠٠٠		رأس المال	٨٠.٠٠٠
عدد وآلات	٢٥.٠٠٠			
	٨٠.٠٠٠			٨٠.٠٠٠

• العملية الرابعة:

في ١/٥ قام إبراهيم بسحب مبلغ ١٢٠.٠٠٠ ريال من حساب المنشأة بالبنك ووضعها بصندوق المنشأة.



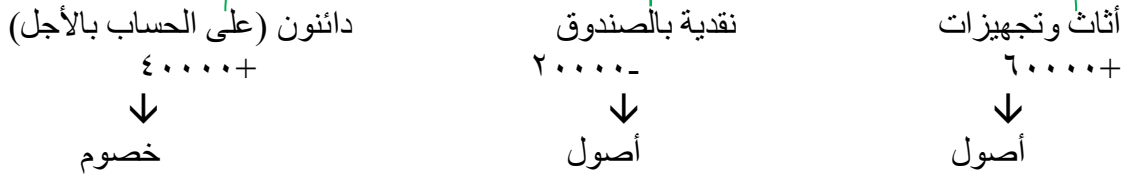
ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد هذه العملية كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=	الالتزامات (مصادر الأموال)	
نقدية بالبنك	٣٣.٠٠٠		حقوق الملكية:	
نقدية بالصندوق	١٢٠.٠٠٠		رأس المال	٨٠.٠٠٠
مباني	١٠.٠٠٠			
عدد وآلات	٢٥.٠٠٠			
	٨٠.٠٠٠			٨٠.٠٠٠

• العملية الخامسة:

في ١/٦ قام إبراهيم بتأثيث المحل لإعداده للقيام بعمليات الغسيل واستقبال الزبائن، وقد قامت شركة شمسان بعملية التأثيث لقاء مبلغ ٦٠.٠٠٠ ريال حيث استلمت نقدًا مبلغ ٢٠.٠٠٠ ريال والباقي وقدره ٤٠.٠٠٠ ريال على الحساب.

أثر العملية على معادلة المحاسبة



ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد هذه العملية كالآتي:

الالتزامات (مصادر الأموال)	=	الأصول (استخدامات الأموال)	
خصوم: دائنون (شمسان) حقوق الملكية: رأس المال	٤٠٠٠٠	نقدية بالبنك نقدية بالصندوق مباني عدد وآلات أثاث وتجهيزات	٣٣٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠ ٢٥٠٠٠٠ ٦٠٠٠٠
	٨٠٠٠٠٠		٦٠٠٠٠
	٨٤٠٠٠٠		٨٤٠٠٠٠

• العملية السادسة:

في ١/١٥ حصلت المنشأة من فندق الأفراح على مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال نقدًا لقاء قيام المنشأة بأعمال غسل خاصة بالفندق.

أثر العملية على معادلة المحاسبة

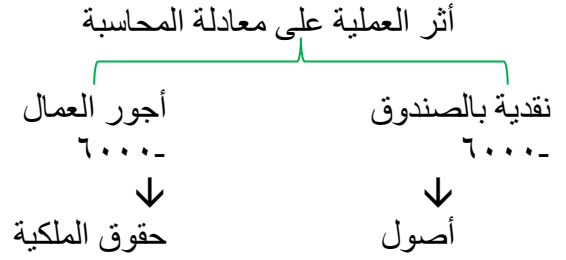


ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد هذه العملية كالآتي:

الالتزامات (مصادر الأموال)	=	الأصول (استخدامات الأموال)	
خصوم: دائنون (شمسان) حقوق الملكية: رأس المال + إيرادات	٤٠٠٠٠	نقدية بالبنك نقدية بالصندوق مباني عدد وآلات أثاث وتجهيزات	٣٣٠٠٠٠ ١٢٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠ ٢٥٠٠٠٠ ٦٠٠٠٠
	٨٠٠٠٠٠		٦٠٠٠٠
	٨٦٠٠٠٠		٨٦٠٠٠٠

• العملية السابعة:

في ١/١٧ سددت المنشأة نقدًا مبلغ ٦٠٠٠ ريال مقابل مرتبات العمال المستحقة عن الشهر.



ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد هذه العملية كالآتي:

الالتزامات (مصادر الأموال)			الأصول (استخدامات الأموال)		
خصوم:			نقدية بالبنك	٣٣٠٠٠٠	
دائنون (شمسان)		٤٠٠٠٠	نقدية بالصندوق	١١٤٠٠٠	
حقوق الملكية:			مباني	١٠٠٠٠٠	
رأس المال	٨٠٠٠٠٠		عدد وآلات	٢٥٠٠٠٠	
+ إيرادات	٢٠٠٠٠		أثاث وتجهيزات	٦٠٠٠٠	
- مصروفات	(٦٠٠٠٠)	٨١٤٠٠٠			
		٨٥٤٠٠٠			٨٥٤٠٠٠

يلاحظ من العمليتين (٦-٧) أن معادلة المحاسبة يمكن أن تمتد لتغطي عناصر الإيرادات والمصروفات، وفي هذه الحالة تأخذ معادلة المحاسبة الصيغة التالية

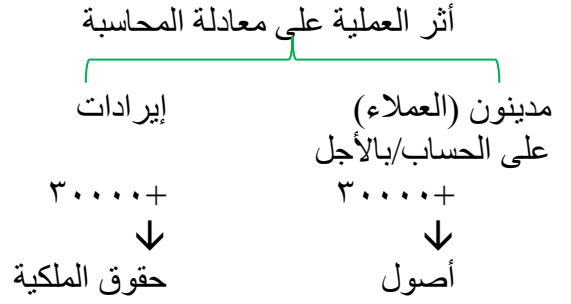
$$\text{الأصول} = \text{الخصوم} + (\text{حقوق الملكية} + \text{الإيرادات} - \text{المصروفات})$$

$$\text{الأصول} + \text{المصروفات} = \text{الخصوم} + \text{حقوق الملكية} + \text{الإيرادات}$$

$$\text{الأصول} = \text{الخصوم} + \text{حقوق الملكية (رأس المال} \pm \text{الأرباح أو الخسائر)}$$

• العملية الثامنة:

في ١/١٨ قامت المنشأة بعمليات تنظيف وغسيل لشركة الخزامى مقابل فاتورة بلغت قيمتها ٣٠٠٠٠ ريال، وقد وعدت شركة الخزامى بتسديد الفاتورة خلال الأشهر القادمة.

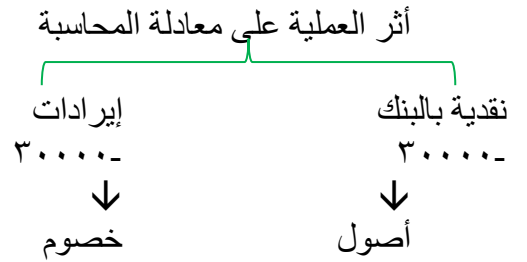


ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد هذه العملية كالآتي:

الالتزامات (مصادر الأموال)		=	الأصول (استخدامات الأموال)	
خصوم:			نقدية بالبنك	٣٣٠٠٠٠
دائنون (شمسان)		٤٠٠٠٠	نقدية بالصندوق	١١٤٠٠٠
حقوق الملكية:			مدينون (شركة الخزامى)	٣٠٠٠٠
رأس المال	٨٠٠٠٠٠		مباني	١٠٠٠٠٠
+إيرادات	٥٠٠٠٠		عدد وآلات	٢٥٠٠٠٠
-مصروفات	(٦٠٠٠٠)		أثاث وتجهيزات	٦٠٠٠٠
		٨٤٤٠٠٠		
		٨٨٤٠٠٠		٨٨٤٠٠٠

• العملية التاسعة:

في ١/١٩ سددت المنشأة جزءاً من الرصيد المستحق عليها لشركة شمسان حيث سددت بشيك ٣٠٠٠٠ ريال.

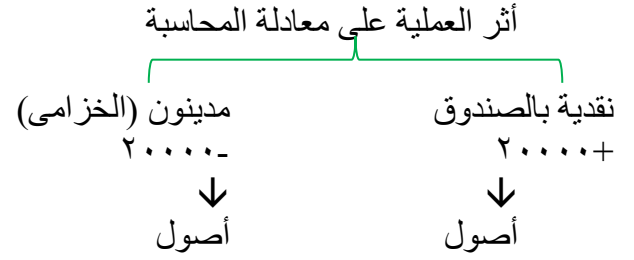


ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد هذه العملية كالآتي:

الالتزامات (مصادر الأموال)		=	الأصول (استخدامات الأموال)	
خصوم:			نقدية بالبنك	٣٣٠٠٠٠
دائنون (شمسان)		١٠٠٠٠	نقدية بالصندوق	١١٤٠٠٠
حقوق الملكية:			مدينون (شركة الخزامى)	٣٠٠٠٠
رأس المال	٨٠٠٠٠٠		مباني	١٠٠٠٠٠
+إيرادات	٥٠٠٠٠		عدد وآلات	٢٥٠٠٠٠
-مصروفات	(٦٠٠٠٠)		أثاث وتجهيزات	٦٠٠٠٠
		٨٤٤٠٠٠		
		٨٥٤٠٠٠		٨٥٤٠٠٠

• العملية العاشرة:

في ١/٢٠ سددت شركة الخزامى مبلغ ٢٠٠٠٠٠ ريال كجزء من الرصيد المستحق عليها للمنشأة.



ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد هذه العملية كالآتي:

الالتزامات (مصادر الأموال)		=	الأصول (استخدامات الأموال)	
خصوم:			نقدية بالبنك	٣٠٠٠٠٠
دائنون (شمسان)		١٠٠٠٠	نقدية بالصندوق	١٣٤٠٠٠
حقوق الملكية:			مدينون (شركة الخزامى)	١٠٠٠٠
رأس المال	٨٠٠٠٠٠٠		مباني	١٠٠٠٠٠
+ إيرادات	٥٠٠٠٠٠		عدد وآلات	٢٥٠٠٠٠
- مصروفات	(٦٠٠٠٠)		أثاث وتجهيزات	٦٠٠٠٠
		٨٤٤٠٠٠		
		٨٥٤٠٠٠		٨٥٤٠٠٠

الحسابات كأساس للقيود المحاسبية

تمهيد: تستخدم المحاسبة المالية الحسابات لتسجيل الزيادة أو النقص في البنود المختلفة للأصول والخصوم وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات بدلاً من معادلة المحاسبة.

يتم فتح الحسابات لينقل إلى كل منها العمليات المتشابهة ذات الطبيعة الواحدة.

تعريف الحساب: هو أداة محاسبية لإظهار أثر العمليات المالية التي تقوم بها المنشأة على عناصر الأصول والخصوم وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات.

شكل الحساب: أكثر الصور الشائعة في تصميم الحساب هو إعداده على شكل حرف (T) حيث يكون له جانبان، الجانب الأيمن أو المدين؛ والجانب الأيسر أو الدائن.

وفيما يلي نموذج مبسط للحساب:

ح/ اسم الحساب	
الجانب الأيمن أو المدين (Debit).	الجانب الأيسر أو الدائن (Credit).

ح/ → اختصار كلمة حساب.

وتستند قواعد التسجيل في جانبي الحساب إلى معادلة المحاسبة والتي تم صياغة أحد صورها كالتالي:

$$\text{الأصول} + \text{المصروفات} = \text{الخصوم} + \text{حقوق الملكية} + \text{الإيرادات}$$



طبيعتها دائنة



طبيعتها مدينة

إذا زادت	إذا نقصت	إذا زادت	إذا نقصت
تجعل في الطرف الأيمن (مدين).	تجعل في الطرف الأيسر (دائن).	تجعل في الطرف الأيمن (مدين).	تجعل في الطرف الأيسر (دائن).

مثال: قرر إبراهيم البدء بنشاط خدمي وذلك بإنشاء مؤسسة المغاسل الآلية، وقام بالعمليات التالية:

- في ١/١ خصص مبلغاً قدره ٨٠٠٠٠٠٠ ريال من ماله الخاص لهذا النشاط وقد قام فعلاً بفتح حساب جاري بالبنك باسم المنشأة وأودع فيه المبلغ كاملاً.
- في ١/٢ اشترى إبراهيم مبنى بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ ريال ليكون مقرّاً لأعمال المنشأة وقد سدد قيمته لصاحب العقار من حساب المنشأة بالبنك.
- في ١/٣ اشترت المنشأة العدد والآلات اللازمة للقيام بعمليات الغسيل من محلات البركة بمبلغ ٢٥٠٠٠٠ ريال وتم تسديد المبلغ بشيك.
- في ١/٥ قام إبراهيم بسحب مبلغ ١٢٠٠٠٠٠ ريال من حساب المنشأة بالبنك ووضع بصندوق المنشأة.
- في ١/٦ قام إبراهيم بتأثيث المحل لإعداده للقيام بعمليات الغسيل واستقبال الزبائن، وقد قامت شركة شمسان بعملية التأثيث لقاء مبلغ ٦٠٠٠٠٠ ريال حيث استلمت نقدًا مبلغ ٢٠٠٠٠٠ ريال والباقي وقدره ٤٠٠٠٠٠ ريال على الحساب.
- في ١/١٥ حصلت المنشأة من فندق الأفراح على مبلغ ٢٠٠٠٠٠ ريال نقدًا لقاء قيام المنشأة بأعمال غسيل خاصة بالفندق.

- (٧) في ١/١٧ سددت المنشأة نقدًا مبلغ ٦٠٠٠ ريال مقابل مرتبات العمال المستحقة عن الشهر.
- (٨) في ١/١٨ قامت المنشأة بعمليات تنظيف وغسيل لشركة الخزامى مقابل فاتورة بلغت قيمتها ٣٠٠٠٠ ريال، وقد وعدت شركة الخزامى بتسديد الفاتورة خلال الأشهر القادمة.
- (٩) في ١/١٩ سددت المنشأة جزءًا من الرصيد المستحق عليها لشركة شمسان حيث سددت بشيك ٣٠٠٠٠ ريال.
- (١٠) في ١/٢٠ سددت شركة الخزامى مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال كجزء من الرصيد المستحق عليها للمنشأة.

المطلوب: تصوير حسابات المنشأة.

ملاحظة/ لمتابعة هذه المحاضرة يجب أن يتواجد أماننا محتوى المحاضرة الرابعة.

وبالتطبيق على منشأة إبراهيم (المغاسل الآلية) يمكن تصوير حسابات المنشأة مع ملاحظة أن الرقم بين القوسين يمثل رقم العملية، وسيتم حساب الفرق بين جانبي كل حساب وذلك كما يلي:

دائن	ح/رأس المال	مدين	ح/النقدية بالبنك	دائن	مدين
(١)	٨٠٠٠٠٠		(٢) ١٠٠٠٠٠ (٣) ٢٥٠٠٠٠ (٤) ١٢٠٠٠٠ (٩) ٣٠٠٠٠	(١) ٨٠٠٠٠٠	
الفرق = ٨٠٠٠٠٠ (دائن)			الفرق = ٣٠٠٠٠٠ (مدين)		

دائن	ح/العدد والآلات	مدين	ح/المباني	دائن	مدين
	(٣) ٢٥٠٠٠٠		(٢) ١٠٠٠٠٠		
الفرق = ٢٥٠٠٠٠ (مدين)			الفرق = ١٠٠٠٠٠ (مدين)		

دائن	ح/الأثاث والتجهيزات	مدين	ح/النقدية بالصندوق	دائن	مدين
	(٥) ٦٠٠٠٠		(٤) ١٢٠٠٠٠ (٦) ٢٠٠٠٠ (١٠) ٢٠٠٠٠		
الفرق = ٦٠٠٠٠ (مدين)			الفرق = ١٣٤٠٠٠ (مدين)		

دائن	ح/الإيرادات	مدين	ح/دائنون (شمسان)	دائن	مدين
(٦) ٢٠٠٠٠ (٨) ٣٠٠٠٠			(٩) ٣٠٠٠٠	(٥) ٤٠٠٠٠	
الفرق = ٥٠٠٠٠ (دائن)			الفرق = ١٠٠٠٠ (دائن)		

دائن	ح/مصروفات رواتب	مدين	ح/مدينون (الخزامى)	دائن	مدين
	(٧) ٦٠٠٠		(٨) ٣٠٠٠٠	(١٠) ٢٠٠٠٠	
الفرق = ٦٠٠٠ (مدين)			الفرق = ١٠٠٠٠ (مدين)		

ملاحظات هامة/

- ١) أن مجموع ما يثبت في الجانب الأيمن من حسابات معينة لا بد وأن يتساوى مع مجموع ما يثبت في الجانب الأيسر من حساب أو حسابات أخرى.
 - ٢) الأصول والمصروفات دائماً الفرق = مدين.
 - ٣) الخصوم وحقوق الملكية والإيرادات دائماً الفرق = دائن.
- ويمكن إعداد قائمة المركز المالي لمنشأة إبراهيم (المغاسل الآلية) من خلال الحسابات السابقة باستخدام الفروق كما يلي:

خصوم: دائنون (شمسان)		١٠٠٠٠	نقدية بالبنك	٣٠٠٠٠٠
			نقدية بالصندوق	٢٣٤٠٠٠
			مدينون (الخصامى)	١٠٠٠٠
حقوق الملكية:			مباني	١٠٠٠٠٠
رأس المال	٨٠٠٠٠٠		عدد وآلات	٢٥٠٠٠٠
+ إيرادات	٥٠٠٠٠		أثاث وتجهيزات	٦٠٠٠٠
- مصروفات	(٦٠٠٠)	٨٤٤٠٠٠		
		٨٤٥٠٠٠		٨٥٤٠٠٠

ملاحظة: يجب تساوي جانبي قائمة المركز المالي.

المطلوب: حل الحالة التطبيقية (١/٢) ص ٤٠ (الخاصة بمنشأة الأجنحة العربية لشحن البضائع)
رقم ١ و ٢ فقط.

تحليل العمليات المالية إلى أطرافها المدينة والدائنة

قاعدة القيد المزدوج: تقوم قاعدة القيد المزدوج على أساس أن لكل عملية مالية طرفين متساويين في القيمة أحدهما مدين والآخر دائن.

الطرف المدين ← الأخذ (من يحصل على القيمة).

الطرف الدائن ← العاطي (من فقد القيمة).

كيفية تحديد الطرف المدين والطرف الدائن: يتم تحديد الطرف المدين والطرف الدائن في كل عملية مالية باستخدام معادلة المحاسبة.

الأصول + المصروفات = الخصوم + حقوق الملكية + الإيرادات



طبيعتها دائنة



طبيعتها مدينة

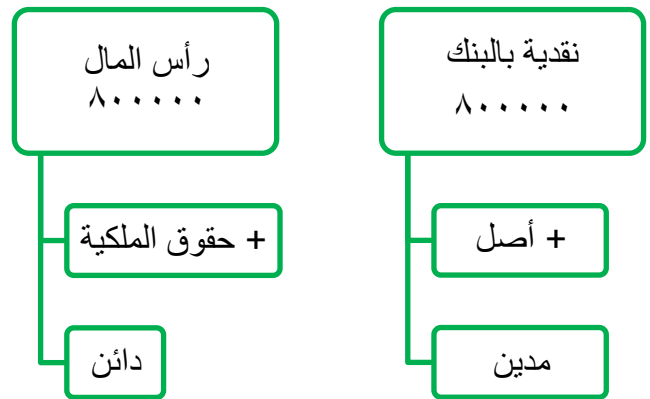
إذا زادت	إذا نقصت	إذا نقصت	إذا زادت
تجعل دائنة.	تجعل مدينة.	تجعل دائنة.	تجعل مدينة.

ولتوضيح **قاعدة القيد المزدوج** اعتمادًا على معادلة المحاسبة، يمكن استعراض العمليات العشر السابقة الخاصة بمنشأة المغاسل الآلية، وتحليلها إلى أطرافها المدينة والدائنة كالاتي:

العملية الأولى:

في ١/١ خصص مبلغًا قدره ٨٠٠٠٠٠٠ ريال من ماله الخاص لهذا النشاط وقد قام فعلاً بفتح حساب جاري بالبنك باسم المنشأة وأودع فيه المبلغ كاملاً.

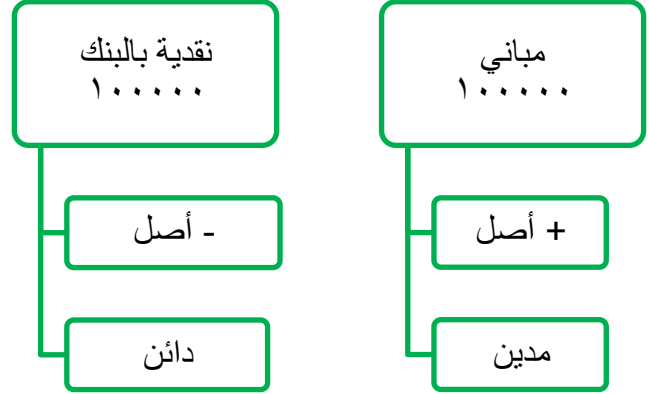
أطراف العملية:



العملية الثانية:

في ١/٢ اشترى إبراهيم مبنى بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ ريال ليكون مقرًا لأعمال المنشأة وقد سدد قيمته لصاحب العقار من حساب المنشأة بالبنك.

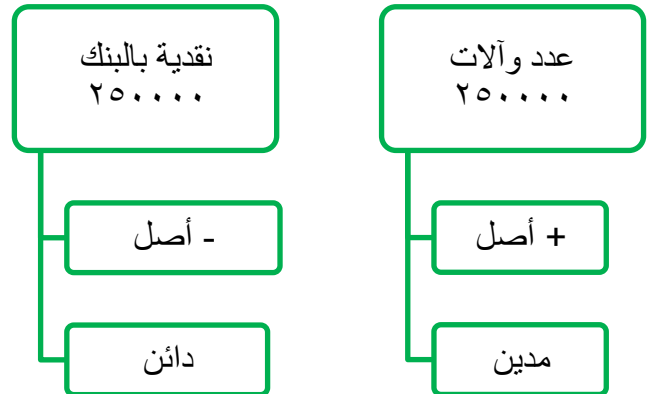
أطراف العملية



العملية الثالثة:

في ١/٤ اشترت المنشأة العدد والآلات اللازمة للقيام بعمليات الغسيل من محلات البركة بمبلغ ٢٥٠٠٠٠٠ ريال وتم تسديد المبلغ بشيك.

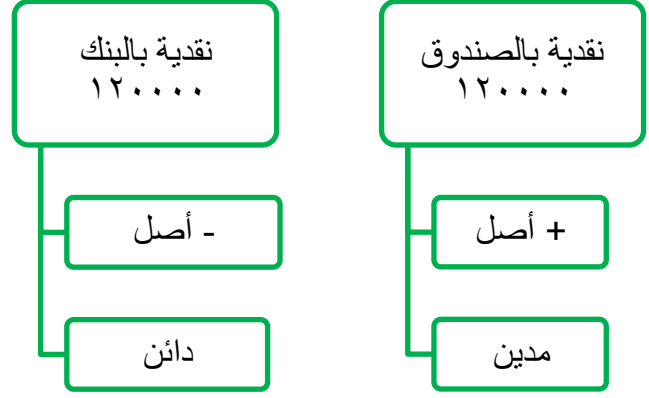
أطراف العملية



العملية الرابعة:

في ١/٥ قام إبراهيم بسحب مبلغ ١٢٠٠٠٠٠ ريال من حساب المنشأة بالبنك ووضعه بصندوق المنشأة.

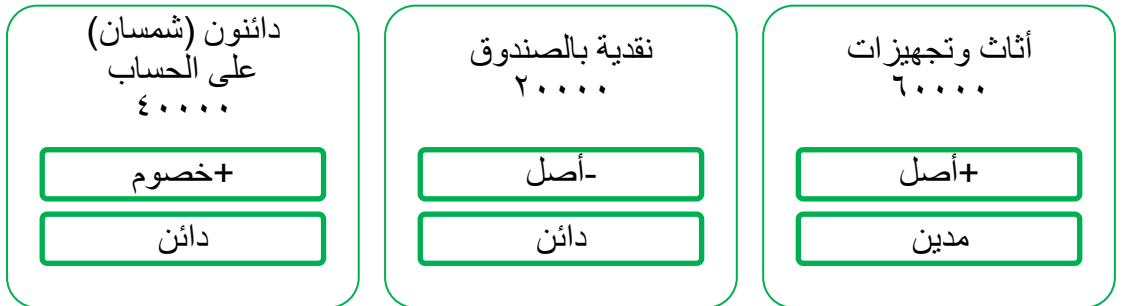
أطراف العملية



العملية الخامسة:

في ١/٦ قام إبراهيم بتأنيث المحل لإعداده للقيام بعمليات الغسيل واستقبال الزبائن، وقد قامت شركة شمسان بعملية التأنيث لقاء مبلغ ٦٠٠٠٠ ريال حيث استلمت نقدًا مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال والباقي وقدره ٤٠٠٠٠ ريال على الحساب.

أطراف العملية



العملية السادسة:

في ١/١٥ حصلت المنشأة من فندق الأفرح على مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال نقدًا لقاء قيام المنشأة بأعمال غسيل خاصة بالفندق.

أطراف العملية



العملية السابعة:

في ١/١٧ سددت المنشأة نقدًا مبلغ ٦٠٠٠ ريال مقابل مرتبات العمال المستحقة عن الشهر.

أطراف العملية



العملية الثامنة:

في ١/١٨ قامت المنشأة بعمليات تنظيف و غسيل لشركة الخزامى مقابل فاتورة بلغت قيمتها ٣٠٠٠٠ ريال، وقد وعدت شركة الخزامى بتسديد الفاتورة خلال الأشهر القادمة.

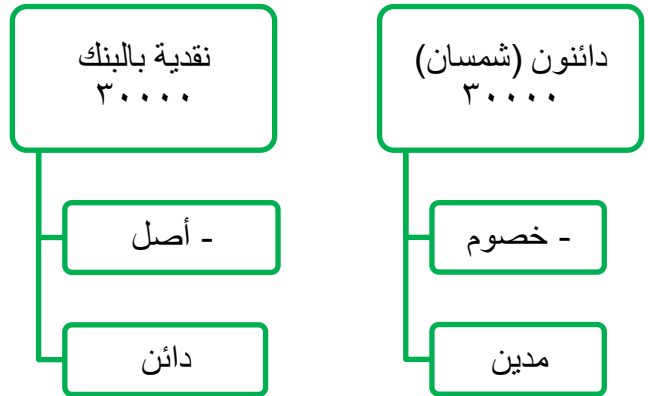
أطراف العملية



العملية التاسعة:

في ١/١٩ سددت المنشأة جزءاً من الرصيد المستحق عليها لشركة شمسان حيث سددت بشيك ٣٠٠٠٠ ريال.

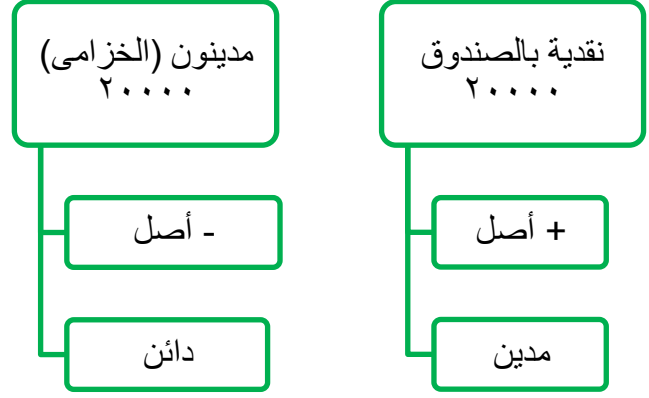
أطراف العملية



العملية العاشرة:

في ١/٢٠ سددت شركة الخزامى مبلغ ٢٠٠٠٠٠ ريال كجزء من الرصيد المستحق عليها للمنشأة.

أطراف العملية



ويظهر الجدول التالي ملخص العمليات السابقة بشكل إجمالي:

م	الطرف المدين	قيمته	الطرف الدائن	قيمته
١	نقدية بالبنك	٨٠٠٠٠٠	رأس المال	٨٠٠٠٠٠
٢	مباني	١٠٠٠٠٠	نقدية بالبنك	١٠٠٠٠٠
٣	عدد وآلات	٢٥٠٠٠٠	نقدية بالبنك	٢٥٠٠٠٠
٤	نقدية بالصندوق	١٢٠٠٠٠	نقدية بالبنك	١٢٠٠٠٠
٥	الأثاث والتجهيزات	٦٠٠٠٠	نقدية بالصندوق	٢٠٠٠٠
			دائنون (شمسان)	٤٠٠٠٠
٦	نقدية بالصندوق	٢٠٠٠٠	الإيرادات	٢٠٠٠٠
٧	مصاريف رواتب	٦٠٠٠	نقدية بالصندوق	٦٠٠٠
٨	مديون (الخزامى)	٣٠٠٠٠	الإيرادات	٣٠٠٠٠
٩	دائنون (شمسان)	٣٠٠٠٠	نقدية بالبنك	٣٠٠٠٠
١٠	نقدية بالصندوق	٢٠٠٠٠	مديون (الخزامى)	٢٠٠٠٠

ملاحظات هامة:

(١) يمكن التعبير عن تأثير كل عملية مالية في شكل زيادة أو نقص في عنصر أو أكثر من عناصر معادلة المحاسبة.

(٢) أن كل عملية لابد وأن يتأثر بها على الأقل حسابين من حسابات الأصول والخصوم وحقوق الملكية.

(٣) مهما كانت العمليات المالية فإنها لن تؤدي إلى الإخلال بتوازن أو تساوي معادلة المحاسبة، وإن كانت ستؤدي إلى تغيير بنود قيم بعض عناصرها بالزيادة أو النقصان.

(٤) يمكن زيادة الأصول عن طريق:

- الزيادة في أصل أو أصول أخرى (مثل شراء بضاعة نقدًا أو تحصيل المدينين).
- زيادة الالتزامات (مثل شراء بضاعة أو أصل ثابت على الحساب).
- زيادة حقوق الملكية (مثل زيادة رأس المال نقدًا أو عينًا).

(٥) يمكن نقص الأصول عن طريق:

- النقص في أصل أو أصول أخرى (مثل تحصيل المدينين أو شراء أصل ثابت نقدًا).
- نقص الالتزامات (مثل سداد الدائنين أو سداد القرض).
- نقص حقوق الملكية (مثل المسحوبات النقدية من رأس المال).

(٦) يترتب على الإيرادات:

مع زيادة مماثلة في حقوق الملكية

- زيادة الأصول.
- نقص الالتزامات.
- كلاهما.

(٧) يترتب على المصروفات:

مع نقص مماثل في حقوق الملكية

- نقص الأصول.
- زيادة الالتزامات.
- كلاهما.

حالات تطبيقية محلولة

إجابة حالة رقم (٧) ص. ٥

ضع علامة (✓) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (x) أمام العبارة الخاطئة لكل من العبارات التالية:

م	العبارات	الإجابة
أ	إذا حدثت زيادة في أحد الأصول فلا بد وأن يقابل ذلك نقص في أصل آخر أو زيادة في حقوق الملكية.	x
ب	يتساوى رأس مال المنشأة مع الفرق بين الأصول والخصوم بصفة دائمة.	x
ج	يترتب على سداد المصروف نقص الأصول وزيادة الخصوم ونقص حقوق الملكية.	x
د	يمكن أن لا يترتب على بعض العمليات التي تقوم بها المنشأة أي تغيير في مجموع الأصول أو الخصوم	✓
هـ	من الضروري أن تؤدي الإيرادات إلى زيادة الأصول حتى في حالة عدم تحصيلها نقدًا.	✓
و	يترتب على المصروفات نقص الأصول أو زيادة الالتزامات أو كلاهما مع نقص مماثل في حقوق الملكية.	✓
ز	من الضروري أن تؤدي الإيرادات إلى زيادة النقدية مع زيادة مماثلة في حقوق الملكية.	x
ح	يؤدي النقص في أحد الأصول إلى زيادة مماثلة في أصل آخر أو نقص مماثل في أحد الخصوم أو نقص مماثل في حقوق الملكية.	✓
ط	تعني قاعدة القيد المزدوج إثبات العملية مرتين في الدفاتر المحاسبية.	x
ي	في حين تسجل الزيادة في عناصر الأصول والمصروفات بجعلها مدينة، فإن الزيادة في عناصر الخصوم وحقوق الملكية والإيرادات تسجل بجعلها دائنة.	✓
ك	يتم تسجيل الزيادة في عناصر الأصول والخصوم وحقوق الملكية في الجانب الأيمن من حسابات هذه العناصر في حين يتم تسجيل النقص فيها في الجانب الأيسر من حساباتها.	x

إجابة حالة رقم (٨) ص ٥١

ضع علامة (✓) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (x) أمام العبارة الخاطئة لكل من العبارات التالية:

م	العبارات	الإجابة
أ	حقوق الملكية هي عبارة عن صافي زيادة الأصول على الخصوم.	✓
ب	تؤدي الزيادة في أحد الأصول إلى نقص مماثل في أصل آخر أو زيادة مماثلة في أحد الخصوم أو نقص مماثل في حقوق الملكية.	x
ج	في حين يسجل النقص في عناصر الأصول والمصروفات بجعلها دائنة، فإن النقص في عناصر الخصوم وحقوق الملكية والإيرادات تسجل بجعلها مدينة.	✓
د	لا يترتب على سداد الالتزامات نقدًا أي تأثير على مجموع طرفي معادلة المحاسبة.	x
هـ	لا يترتب على تحصيل مبالغ من المدينين نقدًا أي تأثير على مجموع طرفي معادلة المحاسبة.	✓
و	لا يؤثر سداد الالتزام المستحق على المنشأة للغير على حقوق الملكية.	✓
ز	تؤدي عملية شراء أصل إلى زيادته وزيادة حقوق الملكية بقيمته في نفس الوقت تحقيقًا لتوازن معادلة المحاسبة.	x
ح	مهما كانت العمليات المالية فإنها لن تؤدي إلى الإخلال بتوازن معادلة المحاسبة.	✓
ط	تعني قاعدة القيد المزدوج أن لكل عملية مالية طرفين متساويين أحدهما مدين والآخر دائن.	✓

إجابة السؤال رقم (٩) ص ٥١-٥٢

اختر أفضل إجابة صحيحة لكل فقرة من الفقرات التالية:

(أ) أي من العمليات المالية التالية من شأنها أن تؤثر بالزيادة بمقدار متساوي على جانب الأصول من ناحية، والخصوم وحقوق الملكية من ناحية أخرى:

١. سداد أحد المدينين للرصيد المستحق عليه بشيك.
٢. حصول المالك على مبلغ نقدي من صندوق المؤسسة بقصد تخفيض رأسمالها.
٣. شراء لوازم مكتبية بالأجل.
٤. ليس شيئًا مما ذكر.

(ب) يمكن أن تؤدي عملية حصول المنشأة على أصل إلى:

١. نقص أصل آخر.
٢. زيادة خصم.
٣. جميع الإجابات السابقة صحيحة.
٤. ليس شيئًا مما ذكر.

(ج) إذا علمت أن مجموع أصول المنشأة ٣٣٠٠٠٠٠ ريال وأن إجمالي الخصوم التي على المنشأة للغير هو ٦٥٠٠٠٠ ريال فإن صافي حقوق الملكية يكون:

١. ٣٩٥٠٠٠٠ ريال. ٢. ٢٦٥٠٠٠٠ ريال. ٣. ٣٣٠٠٠٠٠ ريال. ٤. ٦٥٠٠٠٠ ريال.

٥. ليس شيئاً مما ذكر.

(د) تعتبر حقوق الملكية أشمل من رأس المال حيث أن حقوق الملكية قد:

١. تزيد عن رأس المال. ٢. تقل عن رأس المال. ٣. تساوي رأس المال.

٤. جميع الإجابات السابقة صحيحة. ٥. ليس شيئاً مما ذكر.

(هـ) إذا ظهرت حقوق الملكية لشركة [الوفاء] في الميزانية المعدة في ٣٠ - ١٢ - ١٤٢٦ هـ بمبلغ ٤٠٠٠٠٠٠٠ ريال والتي تعادل ثلث مجموع الأصول فإن قيمة الخصوم تكون:

١. ٨٠٠٠٠٠٠٠ ريال. ٢. ٦٠٠٠٠٠٠٠ ريال. ٣. ١٢٠٠٠٠٠٠٠ ريال.

٤. ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال. ٥. ليس شيئاً مما ذكر.

(و) يجب أن تكون معادلة المحاسبة في حالة توازن:

١. عند إعداد القوائم المالية فقط. ٢. خلال الفترة المحاسبية.

٣. في بداية الفترة المحاسبية فقط. ٤. عند الحصول على أصول نقدًا.

٥. ليس شيئاً مما ذكر.