

حالة تطبيقية رقم (٢/١) ص. ٤٠

فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت بمنشأة الأجنحة العربية لشحن البضائع خلال شهر محرم ١٤٢٦هـ:

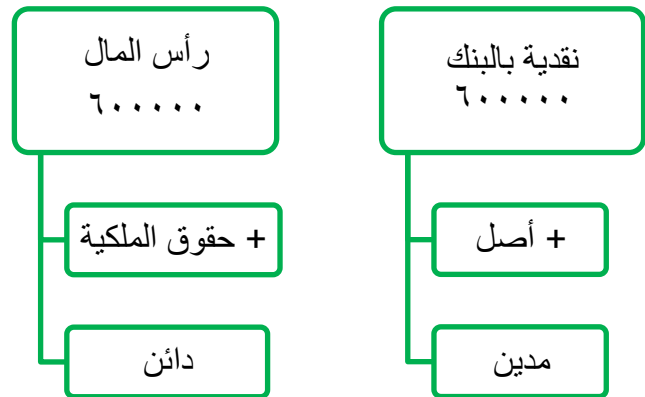
المطلوب: ١. إظهار أثر العمليات السابقة على معادلة المحاسبة.

٢. إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة في ١٤٢٦/١/٣٠هـ.

* الهدف من حل الحالة التطبيقية هو معرفة الطرف المدين والطرف الدائن لكل عملية مالية طبقاً لقاعدة القيد المزدوج.

العملية (١): في ١٤٢٦/١/١هـ أودع صاحب المنشأة ٦٠٠٠٠٠ ريال في حساب جاري في بنك الرياض باسم المنشأة.

أثر العملية على معادلة المحاسبة



ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (١) كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=		الالتزامات (مصادر الأموال)	
٦٠٠٠٠٠	نقدية بالبنك		٦٠٠٠٠٠	حقوق الملكية:	رأس المال
٦٠٠٠٠٠			٦٠٠٠٠٠		

العملية (٢): في ١٤٢٦/١/٣ هـ تم شراء مبنى بمبلغ ٢٥٠.٠٠٠ ريال، سدد نصف المبلغ بشيك والباقي على الحساب.

أثر العملية على معادلة المحاسبة

دائنون على الحساب ١٢٥.٠٠٠	نقدية بالبنك ١٢٥.٠٠٠	مباني ٢٥٠.٠٠٠
+ خصوم	- أصل	+ أصل
دائن	دائن	مدين

ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (٢) كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=		الالتزامات (مصادر الأموال)	
نقدية بالبنك مباني	٤٧٥.٠٠٠ ٢٥.٠٠٠			خصوم: دائنون	١٢٥.٠٠٠
				حقوق الملكية: رأس المال	٦٠.٠٠٠
	٧٢٥.٠٠٠				٧٢٥.٠٠٠

العملية (٣): في ١٤٢٦/١/٥ هـ تم الحصول على قرض من صندوق التنمية العقاري بمبلغ ٣٠٠.٠٠٠ ريال يسدد بعد ٣ سنوات، وتم إيداع مبلغ القرض في الحساب الجاري بالبنك.

أثر العملية على معادلة المحاسبة

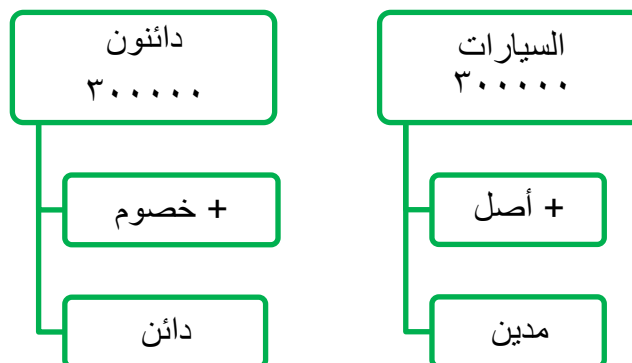
قرض ٣٠٠.٠٠٠	نقدية بالبنك ٣٠٠.٠٠٠
+ خصوم	+ أصل
دائن	مدين

ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (٣) كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=		الالتزامات (مصادر الأموال)	
نقدية بالبنك مباني	٧٧٥.٠٠٠ ٢٥.٠٠٠			خصوم: دائنون	١٢٥.٠٠٠
				قرض	٣٠٠.٠٠٠
				حقوق الملكية: رأس المال	٦٠.٠٠٠
	١.٠٢٥.٠٠٠				١.٠٢٥.٠٠٠

العملية (٤): في ١٤٢٦/١/٨ هـ تم شراء سيارتين لشحن البضائع من شركة الجميح بمبلغ ١٥٠٠٠٠ ريال للسيارة الواحدة، على أن يتم سداد المبلغ الإجمالي على ٥ أقساط متساوية.

أثر العملية على معادلة المحاسبة

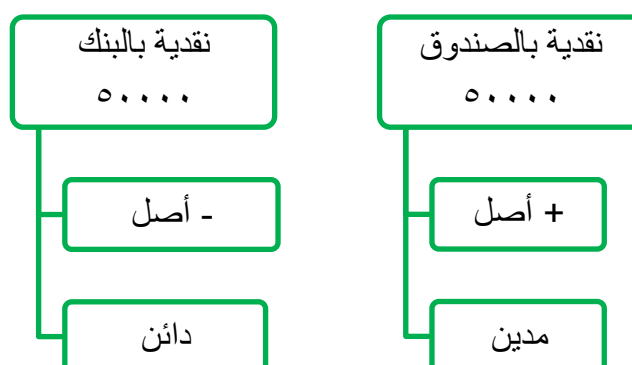


ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (٤) كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=		الالتزامات (مصادر الأموال)	
٧٧٥٠٠٠	نقدية بالبنك			٤٢٥٠٠٠	خصوم:
٢٥٠٠٠٠	مباني			٣٠٠٠٠٠	دائنون
٣٠٠٠٠٠	السيارات			٦٠٠٠٠٠	قرض
				١٣٢٥٠٠٠	حقوق الملكية:
					رأس المال
١٣٢٥٠٠٠					

العملية (٥): في ١٤٢٦/١/٨ هـ تم تحويل مبلغ ٥٠٠٠٠ ريال من الحساب الجاري بالبنك إلى صندوق المنشأة.

أثر العملية على معادلة المحاسبة



ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (٥) كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=		الالتزامات (مصادر الأموال)	
نقدية بالبنك	٧٢٥.٠٠٠			خصوم:	
نقدية بالصندوق	٥.٠٠٠			دائنون	٤٢٥.٠٠٠
مباني	٢٥.٠٠٠			قرض	٣٠.٠٠٠
السيارات	٣٠.٠٠٠			حقوق الملكية:	
				رأس المال	٦٠.٠٠٠
	١٣٢٥.٠٠٠				١٣٢٥.٠٠٠

العملية (٦): في ١٤٢٦/١/١٢ هـ تم شراء عدد ومهمات شحن البضائع بمبلغ ١٥٠.٠٠٠ ريال سدد منها ٥٠.٠٠٠ ريال بشيك والباقي على الحساب.

أثر العملية على معادلة المحاسبة

عدد ومهمات ١٥٠.٠٠٠	نقدية بالبنك ٥٠.٠٠٠	دائنون على الحساب ١٠٠.٠٠٠
+ أصل	- أصل	+ خصوم
مدين	دائن	دائن

ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (٦) كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=		الالتزامات (مصادر الأموال)	
نقدية بالبنك	٦٧٥.٠٠٠			خصوم:	
نقدية بالصندوق	٥.٠٠٠			دائنون	٥٢٥.٠٠٠
مباني	٢٥.٠٠٠			قرض	٣٠.٠٠٠
السيارات	٣٠.٠٠٠			حقوق الملكية:	
عدد ومهمات	١٥٠.٠٠٠			رأس المال	٦٠.٠٠٠
	١٤٢٥.٠٠٠				١٤٢٥.٠٠٠

العملية (٧): في ١٤٢٦/١/١٤ هـ تم شراء أثاث وتجهيزات لمقر المنشأة من شركة العامر بمبلغ ٤٠.٠٠٠ ريال سدد نصف قيمتها بشيك والباقي نقدًا.

أثر العملية على معادلة المحاسبة

أثاث وتجهيزات ٤٠.٠٠٠	نقدية بالبنك ٢٠.٠٠٠	نقدية بالصندوق ٢٠.٠٠٠
+ أصل	- أصل	- أصل
مدين	دائن	دائن

ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (٧) كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=	الالتزامات (مصادر الأموال)	
نقدية بالبنك	٦٥٥.٠٠٠		خصوم:	
نقدية بالصندوق	٣.٠٠٠		دائنون	٥٢٥.٠٠٠
مباني	٢٥.٠٠٠		قرض	٣.٠٠٠
السيارات	٣.٠٠٠		حقوق الملكية:	
عدد ومهمات	١٥.٠٠٠		رأس المال	٦.٠٠٠
أثاث وتجهيزات	٤.٠٠٠			
	١٤٢٥.٠٠٠			١٤٢٥.٠٠٠

العملية (٨): في ١٤٢٦/١/٢٠ هـ تم التعاقد مع شركة المطلق للمفروشات على شحن بضائعها داخل المملكة.

ملاحظة: أي اتفاق أو تعاقد ولم يذكر أنه نفذ فعلاً لا يسجل في دفاتر المنشأة.

العملية (٩): في ١٤٢٦/١/٢٥ هـ بلغت إيرادات شحن البضائع لحساب شركة المطلق مبلغ ٨.٠٠٠ ريال حصل نصفها نقداً والباقي يحصل بعد يومين.

أثر العملية على معادلة المحاسبة

إيرادات	مدينون (على الحساب)	نقدية بالصندوق
٨.٠٠٠	٤.٠٠٠	٤.٠٠٠
+ حقوق ملكية	+ أصل	+ أصل
دائن	دائن	مدين

ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (٩) كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=	الالتزامات (مصادر الأموال)	
نقدية بالبنك	٦٥٥.٠٠٠		خصوم:	
نقدية بالصندوق	٧.٠٠٠		دائنون	٥٢٥.٠٠٠
مدينون	٤.٠٠٠		قرض	٣.٠٠٠
مباني	٢٥.٠٠٠		حقوق الملكية:	
السيارات	٣.٠٠٠		رأس المال	٦.٠٠٠
عدد ومهمات	١٥.٠٠٠		+ إيرادات	٨.٠٠٠
أثاث وتجهيزات	٤.٠٠٠			
	١٥٠.٥٠٠			١٥٠.٥٠٠

العملية (١٠): في ٢٦/١/١٤٢٦ هـ تم سداد فاتورة الهاتف الخاص بصاحب المنشأة بمبلغ ٢٠٠٠ ريال نقداً.

أثر العملية على معادلة المحاسبة



ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (٩) كالآتي:

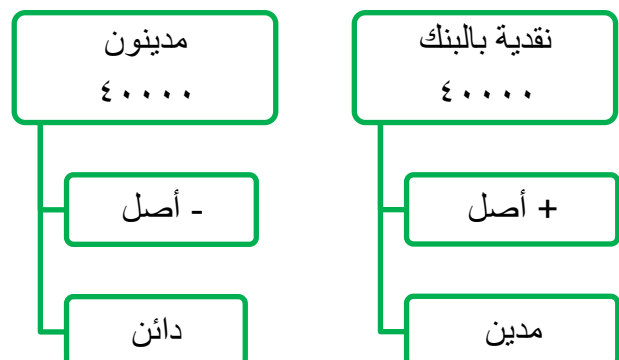
الأصول (استخدامات الأموال) = الالتزامات (مصادر الأموال)

نقدية بالبنك	٦٥٥.٠٠٠		
نقدية بالصندوق	<u>٦٨.٠٠٠</u>		
مدينون	٤.٠٠٠		
مباني	٢٥.٠٠٠		
السيارات	٣.٠٠٠		
عدد ومهمات	١٥.٠٠٠		
أثاث وتجهيزات	٤.٠٠٠		
	٦٧٨.٠٠٠		
	١٥٠.٣.٠٠٠		١٥٠.٣.٠٠٠

العملية (١١): في ١٤٢٦/١/٢٧ هـ تم تحصيل المبلغ المستحق على شركة المطلق بشيك.

ملحوظة: الرجوع إلى العملية (٩).

أثر العملية على معادلة المحاسبة



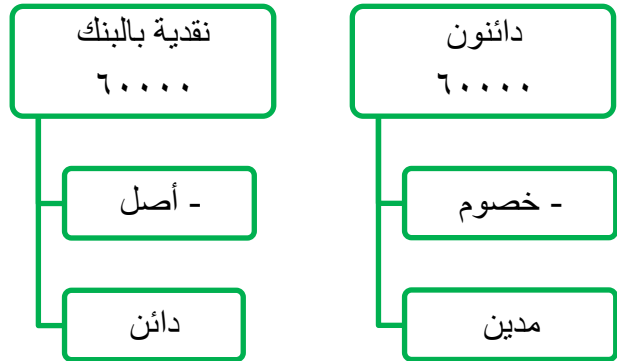
ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (١١) كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=		الالتزامات (مصادر الأموال)	
نقدية بالبنك	٦٩٥٠٠٠			خصوم:	
نقدية بالصندوق	٦٨٠٠٠		٥٢٥٠٠٠	دائنون	
مدينون	××××		٣٠٠٠٠٠	قرض	
مباني	٢٥٠٠٠٠			حقوق الملكية:	
السيارات	٣٠٠٠٠٠			رأس المال	٦٠٠٠٠٠
عدد ومهمات	١٥٠٠٠٠			+ إيرادات	٨٠٠٠٠
أثاث وتجهيزات	٤٠٠٠٠			- مسحوبات	(٢٠٠٠)
			٦٧٨٠٠٠		
			١٥٠٣٠٠٠		
	١٥٠٣٠٠٠				

العملية (١٢): في ١٤٢٦/١/٢٨ هـ تم سداد القسط الأول المستحق لشركة الجميح بشيك.

القسط الأول = $٦٠٠٠٠ = ٥ \div ٣٠٠٠٠٠$ ملحوظة: الرجوع إلى العملية (٤).

أثر العملية على معادلة المحاسبة

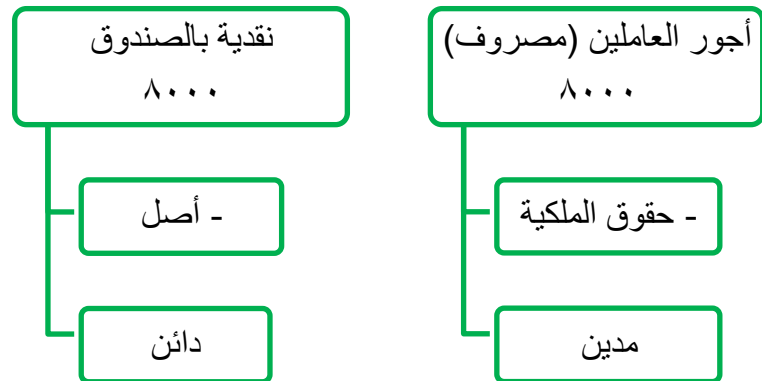


ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (١٢) كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=		الالتزامات (مصادر الأموال)	
نقدية بالبنك	٦٣٥٠٠٠			خصوم:	
نقدية بالصندوق	٦٨٠٠٠		٤٦٥٠٠٠	دائنون	
مباني	٢٥٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	قرض	
السيارات	٣٠٠٠٠٠			حقوق الملكية:	
عدد ومهمات	١٥٠٠٠٠			رأس المال	٦٠٠٠٠٠
أثاث وتجهيزات	٤٠٠٠٠			+ إيرادات	٨٠٠٠٠
			٦٧٨٠٠٠	- مسحوبات	(٢٠٠٠)
			١٤٤٣٠٠٠		
	١٤٤٣٠٠٠				

العملية (١٣): في ١٤٢٦/١/٢٩ هـ تم سداد أجور العاملين بالمنشأة وقدرها ٨٠٠٠ ريال نقداً.

أثر العملية على معادلة المحاسبة



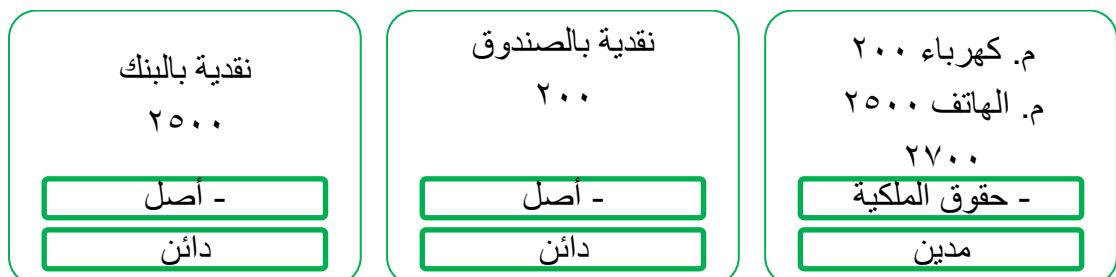
ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (١٣) كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال) = الالتزامات (مصادر الأموال)

نقدية بالبنك	٦٣٥٠٠٠		
نقدية بالصندوق	<u>٦٠٠٠٠</u>		
مباني	٢٥٠٠٠٠		
السيارات	٣٠٠٠٠٠		
عدد ومهمات	١٥٠٠٠٠		
أثاث وتجهيزات	٤٠٠٠٠		
	٦٧٨٠٠٠		
	١٤٣٥٠٠٠		١٤٣٥٠٠٠

العملية (١٤): في ١٤٢٦/١/٣٠ هـ تم سداد فاتورة الكهرباء الخاصة بالمنشأة بمبلغ ٢٠٠ ريال نقدًا، كما سددت فاتورة الهاتف الخاص بالمنشأة بمبلغ ٢٥٠ ريال بشيك.

أثر العملية على معادلة المحاسبة



ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (١٤) كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال) = الالتزامات (مصادر الأموال)

نقدية بالبنك	٦٣٢٥٠٠			
نقدية بالصندوق	٥٩٨٠٠			
مباني	٢٥٠٠٠٠			
السيارات	٣٠٠٠٠٠			
عدد ومهمات	١٥٠٠٠٠			
أثاث وتجهيزات	٤٠٠٠٠			
		٦٧٨٠٠٠		
		١٤٣٥٠٠٠		
				١٤٣٥٠٠٠
خصوم:				
دائنون		٤٦٥٠٠٠		
قرض		٣٠٠٠٠٠		
حقوق الملكية:				
رأس المال	٦٠٠٠٠٠			
+ إيرادات	٨٠٠٠٠			
- مسحوبات	(٢٠٠٠)			
- مصروفات	(١٠٧٠٠)			

حالة تطبيقية رقم (٢/٢) ص ٩٤

استعن بالمعلومات الواردة في الحالة التطبيقية (٢/١) لتحليل العمليات المالية إلى مدين ودائن مع ذكر اسم الطرف (أو الأطراف) المدين والدائن؛ مستعيناً بالجدول التالي:

م	الطرف المدين	قيمه	الطرف الدائن	قيمه
١	نقدية بالبنك	٦٠٠٠٠٠	رأس المال	٦٠٠٠٠٠
٢	مباني	٢٥٠٠٠٠	نقدية بالبنك	١٢٥٠٠٠
			دائنون	١٢٥٠٠٠
٣	نقدية بالبنك	٣٠٠٠٠٠	قرض	٣٠٠٠٠٠
٤	السيارات	٣٠٠٠٠٠	دائنون	٣٠٠٠٠٠
٥	نقدية بالصندوق	٥٠٠٠٠	نقدية بالبنك	٥٠٠٠٠
٦	عدد ومهمات	١٥٠٠٠٠	نقدية بالبنك	٥٠٠٠٠
			دائنون	١٠٠٠٠٠
٧	أثاث وتجهيزات	٤٠٠٠٠	نقدية بالبنك	٢٠٠٠٠
			نقدية بالصندوق	٢٠٠٠٠
٨	لا يوجد		لا يوجد	
٩	نقدية بالصندوق	٤٠٠٠٠	إيرادات	٨٠٠٠٠
	مدينون	٤٠٠٠٠		
١٠	مسحوبات	٢٠٠٠	نقدية بالصندوق	٢٠٠٠
١١	نقدية بالبنك	٤٠٠٠٠	مدينون	٤٠٠٠٠
١٢	دائنون	٦٠٠٠٠	نقدية بالبنك	٦٠٠٠٠
١٣	أجور العاملين	٨٠٠٠	نقدية بالصندوق	٨٠٠٠
١٤	مصروفات كهرباء	٢٠٠	نقدية بالصندوق	٢٠٠
	مصروفات الهاتف	٢٥٠٠	نقدية بالبنك	٢٥٠٠