

المحاضرة الأولى

مراجعة: إعداد الحسابات الختامية والقوائم المالية (مبادئ المحاسبة (1))

المحتويات:

- حساب ملخص الدخل.
- القوائم المالية (قائمة الدخل - قائمة المركز المالي).

حـ / ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 14/30/12 هـ

دائن

مدين

المبلغ	بيــــــــان	بيــــــــان	المبلغ
xx	إلى حـ / مخزون أول الفترة	من حـ / المبيعات	xxx
xxx	إلى حـ / المشتريات	من حـ / الخصم المكتسب	xx
xx	إلى حـ / مردودات المبيعات	من حـ / مسموحات المشتريات	xx
xx	إلى حـ / مسموحات المبيعات	من حـ / مردودات المشتريات	xx
xx	إلى حـ / الخصم المسموح به	من حـ / مخزون آخر المدة	xx
xx	إلى حـ / مصاريف نقل للداخل		
xx	إلى حـ / رسوم جمركية على المشتريات		
xx	إلى حـ / عمولة وكلاء شراء		
xx	مجمّل الربح أو	مجمّل الخسارة	xx
xxx			xxx
xx	إلى حـ / مصاريف نقل للخارج	مجمّل الربح	xx
xx	إلى حـ / مصاريف بيعية أخرى	من حـ / إيراد العقار	xx
xx	إلى حـ / مصاريف الإدارة العامة		
xx	إلى حـ / رأس المال (صافي الربح) أو	من حـ / رأس المال (صافي الخسارة)	xx
xx			xx

حسابات:

1- إقفال الحسابات ذات الأرصدة المدينة

xx من حـ / الحسابات ذات الأرصدة الدائنة

xx إلى حـ / ملخص الدخل

2- إقفال الحسابات ذات الأرصدة الدائنة

xx من حـ / ملخص الدخل

xx إلى حـ / الحسابات ذات الأرصدة المدينة

2- إقفال الحسابات ذات الأرصدة الدائن

xx من حـ / مخزون آخر الفترة

xx إلى حـ / ملخص الدخل

3- إثبات مخزون آخر الفترة

xx من حـ / الحسابات ذات الأرصدة الدائنة

xx إلى حـ / ملخص الدخل

3- إثبات مخزون آخر الفترة

×× من حـ/ مخزون آخر الفترة

×× إلى حـ/ ملخص الدخل

4- إقفال رصيد حـ/ ملخص الدخل

في حالة ما إذا كان الرصيد يمثل أرباح

×× من حـ/ ملخص الدخل

×× إلى حـ/ رأس المال (جاري المالك)

أو في حالة ما إذا كان الرصيد يمثل خسائر

×× من حـ/ رأس المال (جاري المالك)

×× إلى حـ/ ملخص الدخل

ملاحظات عامة على البنود المدرجة في حـ/ ملخص الدخل

جميع المصروفات المرتبطة بنشاط المشتريات مثل مصاريف نقل المشتريات (م. نقل للداخل) ومصاريف التأمين على المشتريات وعمولة وكلاء الشراء والرسوم الجمركية على المشتريات وما إلى ذلك، تقفل في حـ/ ملخص الدخل ضمن المرحلة الأولى منه الخاصة بحساب نتائج عمليات المتاجرة وحساب مجمل الربح.

أما المصروفات المرتبطة بنشاط المبيعات مثل مصاريف نقل المبيعات (م. نقل للخارج) ومصاريف التعبئة والتغليف ومصاريف الدعاية والإعلان والترويج وما إلى ذلك، تقفل في حـ/ ملخص الدخل ضمن المرحلة الثانية منه والتي تستهدف تحديد صافي الربح، وذلك باعتبار أن القرارات المتعلقة بتلك المصروفات تدخل في نطاق سلطات الإدارة العامة للشركة.

•القوائم المالية

•القوائم المالية هي الأداة المستخدمة في توصيل المعلومات المالية إلى مستخدميها

•(الداخليين والخارجيين) بحيث يمكنهم الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات .

•وتتضمن ما يلي:

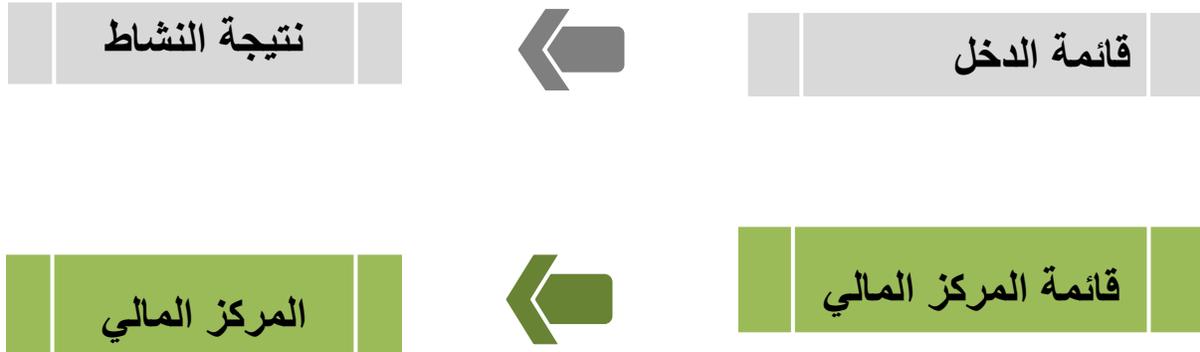
1_ قائمة الدخل. Income Statement.

•هي قائمة تتضمن عناصر الإيرادات والمصروفات والتي تساعد في تحديد صافي نتيجة نشاط الوحدة الاقتصادية خلال فترة زمنية معينة.

2_ قائمة المركز المالي Financial Position Statement

•هي قائمة تتضمن عناصر الأصول والخصوم وحقوق الملكية التي تساعد في تحديد المركز المالي للوحدة الاقتصادية في تاريخ معين

•ونلاحظ أن هذه القوائم السابقة قد حققت الأهداف الأساسية للمحاسبة من حيث توفيرها للمعلومات المالية المفيدة عن:



قائمة الدخل

(إعادة عرض معلومات د / ملخص الدخل في شكل قائمة)

قائمة الدخل لمنشأة (×××) عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤×× هـ

المبالغ (بالريال)				بيــــــــان
كلي	جزئي	فرعي ٢	فرعي ١	
xxxx				إجمالي المبيعات
	xx			يطرح: مردودات المبيعات
	xx			مسموحات المبيعات
(xx)	xx			خصم مسموح به
-----	-----			
(^١) xxxx	(^١) xxx			صافي المبيعات
				مخزون أول الفترة
		xxx		يضاف: تكلفة المشتريات
		xx		مصروفات نقل المشتريات

		xxx		إجمالي تكلفة المشتريات
-	+		xx	يطرح: مردودات المشتريات
			xx	مسموحات المشتريات
			xx	الخصم المكتسب
		(xx)	-----	
	(ب) xxx			صافي المشتريات

	xxx			تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ + ب)
	(ج) (xx)			يطرح: مخزون آخر الفترة
(^٢) (xxx)	-----			تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) (أ + ب - ج)
xx (xx)				مجمل الربح أو (الخسارة) (٢ - ١)
xx +				يضاف: إيرادات أخرى (متنوعة)
				يطرح: مصروفات التشغيل
-	xx			مصروفات بيعيه
	xx			مصروفات إدارية
(xx)	-----			إجمالي المصروفات البيعية والإدارية (التشغيلية)
xx (xx)				صافي الربح أو (الخسارة)

حالة عملية: إعداد القوائم المالية في المنشآت التجارية

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان مراجعة محلات الهوفوف التجارية في ٣٣/١٢/١٤٣٠ هـ : (بالريال)

بيان	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
مبيعات	٤٢٠٠٠٠	
مردودات مبيعات و مردودات المشتريات	١٦٠٠٠	٣٣٠٠٠
خصم مسموح به وخصم مكتسب	٣٥٠٠	٤٠٠٠
مصاريف نقل للخارج (م. نقل مبيعات للعملاء)		٣٠٠٠
مشتريات		٢٩٨٠٠٠
مصاريف نقل للداخل (م. نقل المشتريات)		١٠٥٠٠
المخزون السلعي أول الفترة		٣٧٠٠٠
النقدية		٣٨٠٠٠
مدينون ودائنون	١٥٥٠٠	٢٠٠٠٠
مباني		٢٢٠٥٠٠
أوراق قبض وأوراق دفع	١٠٠٠٠	٥٠٠٠
بنك		١٥٠٠٠
قرض طويل لأجل	٣٥٠٠٠	
رأس المال	٢٠٠٠٠٠	
المصاريف البيعية الأخرى		٥٠٠٠
مصاريف الإدارة العامة		٢١٠٠٠
ايراد عقارات	١٠٠٠٠	
المجموع	٧١٠٠٠٠	٧١٠٠٠٠

المطلوب:

- إعداد حـ / ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 30/12/1433 هـ
- إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 30/12/1433 هـ
- إعداد الميزانية (قائمة المركز المالي) في 30/12/1433 هـ
- إجراء قيود الإقفال اللازمة في 30/12/1433 هـ

١- د/ ملخص الدخل لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ

مدين	المبلغ	البيان	المبلغ	دائن	البيان
	٣٧٠٠٠	إلى د / مخزون أول الفترة	٤٢٠٠٠٠		من د / المبيعات
	٣٣٠٠٠	إلى د / مردودات المبيعات	٣٥٠٠		من د / الخصم المكتسب
	١٠٥٠٠	إلى د / مصاريف نقل للداخل	١٦٠٠٠		من د / مردودات المشتريات
	٤٠٠٠	إلى د / الخصم المسموح به	٣٢٠٠٠		من د / مخزون آخر المدة
	٢٩٨٠٠٠	إلى د / المشتريات			
	٨٩٠٠٠	مجمّل الربح			
	٤٧١٥٠٠		٤٧١٥٠٠		
	٣٠٠٠	إلى د / مصاريف نقل للخارج	٨٩٠٠٠		مجمّل الربح
	٥٠٠٠	إلى د / مصاريف بيعية أخرى	١٠٠٠٠		د / إيراد عقارات
	٢١٠٠٠	إلى د / مصاريف الإدارة العامة			
	٧٠٠٠٠	إلى د / رأس المال (صافي الربح)			
	٩٩٠٠٠		٩٩٠٠٠		

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

٢- قائمة الدخل لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ٣٣/١٤/٢٠١٢ هـ

المبالغ (بالريال)				بيان
كلي	جزئي	فرعي ٢	فرعي ١	
٤٢٠٠٠٠				اجمالي المبيعات يطرح:
	٣٣٠٠٠			مردودات المبيعات
(٣٧٠٠٠)	٤٠٠٠			خصم مسموح به
<u>٣٨٢٠٠٠ (١)</u>	<u>٣٧٠٠٠ (١)</u>			صافي المبيعات بضاعة أول المدة
		٢٩٨٠٠٠		يضاف: تكلفة المشتريات
		١٠٥٠٠		مصروفات نقل المشتريات
		<u>٣٠٨٥٠٠</u>		اجمالي تكلفة المشتريات يطرح:
			١٦٠٠٠	مردودات المشتريات
			٣٥٠٠	الخصم المكتسب
		<u>(١٩٥٠٠)</u>	<u>١٦٠٠٠</u>	صافي المشتريات
	٢٨٩٠٠٠ (ب)			تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ + ب)
	<u>٣٢٦٠٠٠</u>			يطرح: بضاعة آخر المدة
<u>(٢٩٤٠٠٠) (٢)</u>	<u>(٣٢٠٠٠) (ج)</u>			تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) (أ + ب - ج)
<u>٨٩٠٠٠</u>				مجموع الربح (٢-١)

تابع: قائمة الدخل لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ

المبالغ (بالريال)				بيــــــــان
كلي	جزئي	فرعي ٢	فرعي ١	
٨٩٠٠٠				مجمل الربح
١٠٠٠٠				يضاف: الإيرادات الأخرى إيراد عقارات
				يطرح: المصروفات التشغيلية (الأخرى)
				أ- <u>مصروفات بيعية</u>
		٣٠٠٠		مصروفات نقل للخارج
	٨٠٠٠	<u>٥٠٠٠</u>		مصروفات بيعية أخرى
				ب- <u>مصروفات إدارية</u>
	٢١٠٠٠			مصاريف الإدارة العامة
<u>(٢٩٠٠٠)</u>	<u> </u>			إجمالي المصروفات البيعية والإدارية (التشغيلية)
٧٠٠٠٠				صافي الربح (الدخل)

٣- اعداد قائمة المركز المالي، فر ٣٣ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ

قائمة المركز المالي (الميزانية) لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ٣٣ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ (بالريال)

الخصوم وحقوق الملكية

الخصوم وحقوق الملكية		الأصول	
بيــــــــان	مبالغ	بيــــــــان	مبالغ
<u>خصوم متداولة</u>		<u>أصول متداولة</u>	
دائنون	١٥٥٠٠	نقدية	٣٨٠٠٠
أوراق دفع	١٠٠٠٠	بنك	١٥٠٠٠
	-----	مدينون	٢٠٠٠٠
		أوراق قبض	٥٠٠٠
		بضاعة آخر المدة (المخزون)	٣٢٠٠٠
<u>خصوم طويلة الأجل</u>			
قرض طويل الأجل	٣٥٠٠٠		<u> </u> ١١٠٠٠٠
		<u>أصول ثابتة</u>	
<u>حقوق الملكية</u>		المباني	٢٢٠٥٠٠
رأس المال	٢٠٠٠٠٠		
صافي الربح	٧٠٠٠٠		
	<u> </u>		
الإجمالي	٣٣٠٥٠٠	الإجمالي	٣٣٠٥٠٠

4- إجراء قيود الإقفال اللازمة في 30/12/1433هـ

من د/ ملخص الدخل	411500
إلى مذكورين	
د / مخزون أول الفترة	37000
د / المشتريات	298000
د / مصاريف نقل للداخل	10500
د / مردودات المبيعات	33000
د / خصم مسموح به	4000
د/ مصاريف نقل للخارج	3000
د/ مصاريف بيعية أخرى	5000
د/ مصاريف الإدارة العامة	21000
إقفال الحسابات ذات الأرصدة المدينة في حساب ملخص الدخل	
تابع إجراء قيود الإقفال اللازمة في 30/12/1433هـ	
من المذكورين	

د / المبيعات	420000
د / الخصم المكتسب	3500
د / مردودات المشتريات	16000
د / إيراد عقارات	10000
إلى د/ ملخص الدخل	449500
إقفال الحسابات ذات الأرصدة الدائنة في حساب ملخص الدخل	

تابع إجراء قيود الإقفال اللازمة في 30/12/1433هـ :

من د/ مخزون آخر الفترة	32000
إلى د/ ملخص الدخل	32000
إثبات مخزون آخر الفترة	

من د/ ملخص الدخل	70000
إلى د/ رأس المال (جاري المالك)	70000
إقفال رصيد د/ ملخص الدخل في د/ رأس المال	

تذكر أن

١- الإيرادات الأخرى (التي توضع في المرحلة الثانية من حساب ملخص الدخل) تشمل كل من:

- إيرادات أوراق مالية
- إيراد عقارات (إيجارات دائنة)
- فوائد الودائع (فوائد دائنة).

٢ - المصروفات الأخرى(التي توضع في المرحلة الثانية من حساب ملخص الدخل) تشمل كل من:

- المصروفات البيعية
- المصروفات الإدارية
- المصروفات العمومية (نور - مياه - تليفون - إيجار)

تذكر أن

١- $\text{مجمّل الربح أو الخسارة} = \text{صافي المبيعات} - \text{تكلفة المبيعات (البضاعة المباعة)}$

٢- $\text{صافي المبيعات} < \text{تكلفة المبيعات ينتج (مجمّل ربح)}$.

٣- $\text{صافي المبيعات} > \text{تكلفة المبيعات ينتج (مجمّل خسارة)}$.

٤- $\text{مجمّل ربح} + \text{إيرادات أخرى} < \text{مصروفات أخرى ينتج (صافي ربح)}$.

٥- $\text{مجمّل ربح} + \text{إيرادات أخرى} > \text{مصروفات أخرى ينتج (صافي خسارة)}$.

٦- $\text{تكلفة البضاعة المتاحة للبيع} = \text{مخزون أول المدة} + \text{صافي المشتريات}$

٧- $\text{تكلفة المبيعات (البضاعة المباعة)} = \text{مخزون أول المدة} + \text{صافي المشتريات} - \text{مخزون آخر المدة}$.

٨- تحقق المنشأة صافي ربح عندما تزيد قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات مضافاً إليها المصروفات الأخرى.

٩- تحقق المنشأة صافي خسارة عندما تقل قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات مضافاً إليها المصروفات الأخرى.

المحاضرة الثانية

التسويات واستكمال الدورة المحاسبية

Adjustments and completing the Accounting Cycle

الفصل الخامس في الكتاب المقرر

أولاً: مقدمة عن قياس نتيجة النشاط

ليبيان كيفية قياس نتيجة النشاط نحتاج إلى معرفة الآتي:

1- مفهوم المقابلة بين الإيرادات والمصروفات.

2- أسس المقابلة بين الإيرادات والمصروفات.

3- قيود الإقفال.

1- مفهوم المقابلة بين الإيرادات والمصروفات:

يستخدم مفهوم المقابلة **matching** عند تحديد نتيجة النشاط.

ويعني مفهوم المقابلة أن يتم مقابلة الإيرادات التي تحققت في سنة مالية

معينة مع المصروفات التي ساهمت في تحقيق هذه الإيرادات.

2- أسس المقابلة بين الإيرادات والمصروفات:

يوجد أساسين لإجراء المقارنة بين الإيرادات والمصروفات هما:

1/ الأساس النقدي: طبقاً للأساس النقدي في المحاسبة، لا تسجل العمليات المالية في الدفاتر إلا بعد

حدوث تحصيل أو دفع نقدي للمبالغ المرتبطة بالعملية.

2/ أساس الاستحقاق: يقوم أساس الاستحقاق على الاعتراف بحدوث العملية المالية حال تحققها.

(أي يتم تسجيل جميع الإيرادات التي تخص الفترة سواء حُصلت أم لم تحصل بعد، كما يتم تسجيل

جميع المصروفات سواء دُفعت أم لم تُدفع بعد).

ويعتبر أساس الاستحقاق الأساس الأكثر استخداماً في المحاسبة، وهو الذي يتلاءم مع المبادئ

المحاسبية المتعارف عليها

3- كيفية إقفال حسابات الإيرادات والمصروفات:

يتم ذلك بعكس طبيعة الحساب وجعل ح/ ملخص الدخل هو الطرف الآخر.

حيث أن:

الإيرادات ذات طبيعة دائنة

مدينة

ومن ثم فإنها لكي تقفل تجعل

شخصية مجهولة

المصروفات ذات طبيعة مدينة

دائنة

ومن ثم فإنها لكي تقفل تجعل

::محاسبة ٢ :: د. محمد سعد عبيد

ويكون القيد

×	×	من ح/ ملخص الدخل إلى ح/ المصروف إقفال المصروف	×
---	---	---	---

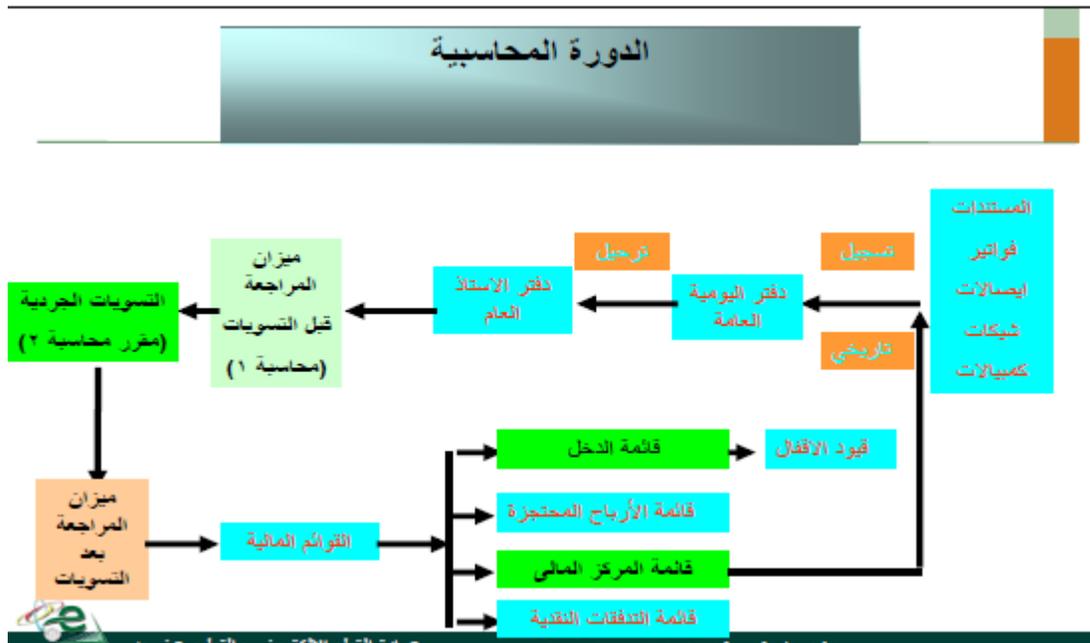
ويكون القيد

×	×	من ح/ الإيراد إلى ح/ ملخص الدخل إقفال الإيراد	×
---	---	---	---

ثانياً: الدورة المحاسبية

تتمثل خطوات الدورة المحاسبية فيما يلي:

- ❖ التسجيل في دفتر اليومية العامة
- ❖ ترحيل القيود من دفتر اليومية إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ العام
- ❖ ترصيد الحسابات وإعداد ميزان المراجعة
- ❖ الجرد والتسويات الجردية على أرصدة بعض الحسابات
- ❖ اعداد ميزان المراجعة بعد التسويات
- ❖ إعداد القوائم المالية
- ❖ إقفال الحسابات



ثالثاً: مفهوم وأهداف الجرد والتسويات الجردية

1- تعريف الجرد والتسويات الجردية.

2- أهداف الجرد.

3- قيود التسويات.

4- قواعد عامة.

1- تعريف الجرد والتسويات الجردية

ب - أساس الاستحقاق **Accrual basis**:

الجرد: عبارة عن القيام بإجراءات عملية محاسبية في نهاية السنة المالية بهدف التحقق من القيمة الصحيحة لأرصدة الحسابات المختلفة (المصروفات-الإيرادات-الأصول-الخصوم).

أو

الجرد هو: عملية حصر لأصول وخصوم المنشأة من حيث القيمة والكمية في نهاية كل فترة مالية.

2- أهداف الجرد:

أ/ التحقق من صحة أرصدة الحسابات الواردة في ميزان المراجعة وإجراء قيود التسويات الجردية المناسبة لتعديل تلك الأرصدة.

ب/ معرفة نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة على نحو سليم في نهاية فترة زمنية معينة.

ج/ معرفة المركز المالي السليم للمنشأة في نهاية نفس الفترة.

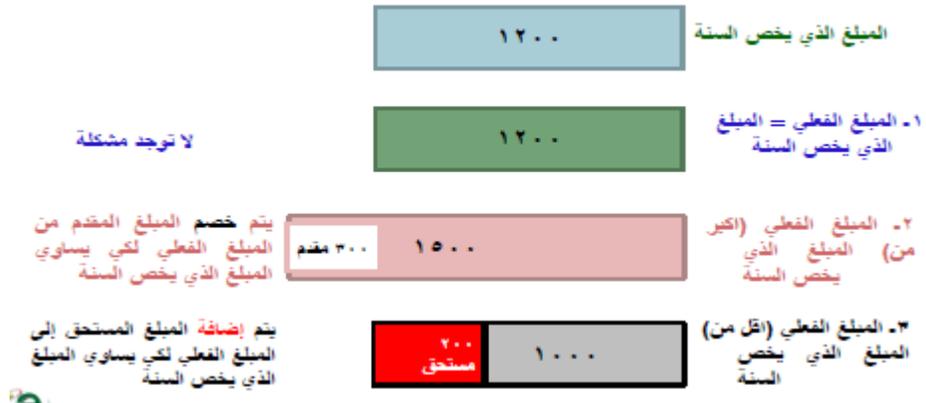
3- قيود التسويات:

في ظل استخدام أساس الاستحقاق يحدث اختلاف بين المبلغ الذي يخص السنة والمبلغ الفعلي. لذلك

وجب إجراء قيد لتعديل المبلغ الفعلي لكي يصبح هو نفسه المبلغ الذي يخص السنة.

وتسمى هذه النوعية من القيود بـ قيود التسويات.

ويمكن بيان ذلك من خلال الرسم البياني التالي:



4- قواعد عامة

- ١) الرصيد الوارد بميزان المراجعة يمثل المبلغ المدفوع فعلاً من المصروف والمبلغ المحصل فعلاً من الإيراد.
- ٢) وفقاً لأساس الاستحقاق يجب تحميل الفترة المحاسبية بما يخصها من مصروفات وإيرادات وذلك بإقفاطهم في الحسابات الختامية (ح/ ملخص الدخل).
- ٣) الفرق بين رصيد المصروف أو الإيراد الوارد بميزان المراجعة وبين ما يخص الفترة، يمثل الجزء المقدم أو المستحق من المصروف أو الإيراد، والذي يجب أن يرحل إلى قائمة المركز المالي (الميزانية) ضمن مجموعة الأصول المتداولة أو الخصوم المتداولة كل حسب طبيعته.

رابعاً: تسوية المصروفات والإيرادات

أولاً: تسويات المصروفات (المقدمة والمستحقة)

1/ المصروفات المقدمة (Prepaid Expenses)

أ- تعريف المصروفات المقدمة:

هي نفقات مسجلة خلال الفترة الحالية (أي تم إثباتها بالدفاتر المحاسبية) وتستفيد منها الفترة الحالية وفترات أخرى قادمة، ولذلك ينبغي توزيعها على الفترات المستفيدة كل حسب استفادته.

- ملاحظة هامة: يتم وضع رصيد ح/ المصروف المقدم مع عناصر الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.

ب- قيود تسوية المصروفات المقدمة:

معالجة المصروف كأصل من البداية (محاسبة ١)

١- قيد إثبات دفع المصروف (في تاريخ السداد للمصروف)
xx من ح/ المصروف (اسم المصروف) المدفوع مقدماً
xx إلى ح/ الصندوق

في نهاية الفترة أي يوم (١٢/٣٠) (محاسبة ٢)

٢- قيد تسوية) ويتم فيه إثبات تخفيض المصروف المدفوع مقدماً بما يخص الفترة

xx من ح/ المصروف (اسم المصروف فقط)

xx إلى ح/ المصروف المدفوع مقدماً

٣- قيد إقفال) ويتم فيه إقفال المصروف في حساب ملخص الدخل بما يخص الفترة (في نهاية الفترة أي يوم ١٢/٣٠)

xx من ح/ ملخص الدخل

xx إلى ح/ المصروف (اسم المصروف فقط)

معالجة المصروف كمصروف من البداية (محاسبة ١)

١ - قيد إثبات دفع المصروف (في تاريخ السداد للمصروف)
xx من ح/ المصروف (يكتب اسمه فقط)
xx إلى ح/ الصندوق

في نهاية الفترة أي يوم (١٢/٣٠) (محاسبة ٢)

٢- قيد تسوية) تخفيض قيمة المصروف بقيمة الجزء المدفوع مقدماً
xx من ح/ المصروف المدفوع مقدماً

(يكتب اسم المصروف مضاف إليه كلمة مدفوع مقدم)

xx إلى ح/ المصروف (يكتب اسمه فقط)

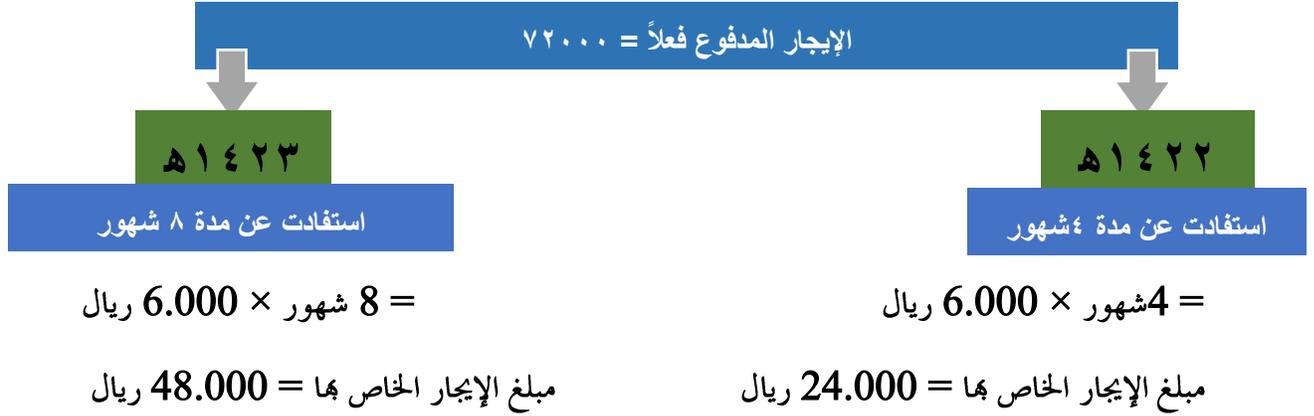
٣- قيد إقفال) ويتم فيه إقفال المصروف في حساب ملخص الدخل بما يخص الفترة (في نهاية الفترة أي يوم ١٢/٣٠)

xx من ح/ ملخص الدخل

xx إلى ح/ المصروف (يكتب اسمه فقط)

قامت منشأة عبدالله للدعاية والإعلان في 9 / 1 / 1422 بدفع 72.000 ريال نقدا عبارة عن الإيجار السنوي للمنشأة، علماً بأن السنة المالية تنتهي في 1422/12/30 هـ.
معنى هذا أن الإيجار تستفيد منه سنتين كالأتي:

$$\text{الإيجار الشهري} = \frac{72.000}{12 \text{ شهر}} = 6.000 \text{ ريال}$$



المعالجة المحاسبية للمصروفات المقدمة

تعتمد المعالجة المحاسبية للمصروفات المقدمة على طريقة إثبات المبلغ المدفوع عند سداده. ويوجد طريقتين في ذلك هما:

الطريقة الأولى: إثبات المبلغ المدفوع على انه أصل.

الطريقة الثانية: إثبات المبلغ المدفوع على انه مصرف.

الطريقة الأولى

إثبات المبلغ المدفوع على انه أصل

يتم إثبات المبلغ عند سداده على أنه أصل وفي نهاية العام يتم تحديد الجزء الذي يخص السنة ويعتبر هو المصرف.

قامت منشأة عبدالله للدعاية والإعلان في 9 / 1 / 1422 بدفع 72.000 ريال نقدا عبارة عن الإيجار السنوي للمنشأة، علماً بأن السنة المالية تنتهي في 1422/12/30 هـ.

والمطلوب: إجراء القيود اللازمة علماً بان المنشأة تتبع طريقة إثبات المبلغ المدفوع على انه أصل.

1- عند سداد المصرف:

يتم إثبات المصرف المقدم على انه أصل تحت اسم الإيجار المقدم:

تاريخ	بيان	له	منه
١٤٢٢ / ٩ / ١	من ح/ الإيجار المقدم إلى ح/ الصندوق إثبات سداد الإيجار السنوي نقدا	٧٢.٠٠٠	٧٢.٠٠٠

2- في نهاية العام:

أ - قيد التسوية:

يتم إجراء قيد تسوية لإظهار المصروف الذي يخص العام الحالي 1422هـ:

تاريخ	بيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من ح/ مصروف الإيجار إلى ح/ الإيجار المقدم إثبات مصروف الإيجار الذي يخص الفترة	٢٤.٠٠٠	٢٤.٠٠٠

ويحقق قيد التسوية السابق هدفين هما :

- تحميل قائمة الدخل للفترة الحالية بما يخصها من مصروفات الإيجار بمبلغ 24.000.

- إظهار حساب الأصل (الإيجار المقدم) بقيمته الحقيقية في نهاية الفترة بحيث يظهر الإيجار المقدم في قائمة المركز المالي بمبلغ 48.000.

ب - قيد الإقفال:

يتم إقفال المصروف الذي يخص السنة في ح/ ملخص الدخل :

تاريخ	بيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من ح/ ملخص الدخل إلى ح/ مصروف الإيجار إقفال مصروف الإيجار في ح/ ملخص الدخل	٢٤.٠٠٠	٢٤.٠٠٠

- تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ:

- تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ:

ح/ الإيجار المقدم			ح/ مصروف الإيجار		
تاريخ	بيان	مبلغ	تاريخ	بيان	مبلغ
١٢/٣٠	من ح/ مصروف الإيجار	٢٤٠٠٠	٩/١	إلى ح/ التكلفة	٧٢٠٠٠
١٢/٣٠	رصيد مرحل	٤٨٠٠٠			
		٧٢٠٠٠			٧٢٠٠٠

- الأثر على ح/ ملخص الدخل والميزانية:

ح/ ملخص الدخل		ح/ الإيجار المقدم	
الإيرادات	المصروفات	الأصول	الخصوم وحقوق المالكين
	٢٤٠٠٠	٤٨٠٠٠	

الطريقة الثانية

إثبات المبلغ المدفوع على انه مصروف

يتم إثبات المبلغ عند سداده على أنه مصروف وفي نهاية العام يتم تحديد الجزء الذي لا يخص السنة ويعتبر هو المصروف المقدم (الأصل).

ص: ١٢٦

مثال

قامت منشأة عبدالله للدعاية والإعلان في 1/ 9 / 1422 بدفع 72.000 ريال نقدا عبارة عن الإيجار السنوي للمنشأة، علماً بان السنة المالية تنتهي في 30/12/1422هـ.

والمطلوب: إجراء القيود اللازمة علماً بان المنشأة تتبع طريقة إثبات المبلغ المدفوع على انه مصروف.

1- عند سداد المصروف:

يسجل المبلغ عند سداده على انه مصروف اسم مصروف الإيجار:

تاريخ	بيان	له	منه
١٤٢٢ / ٩ / ١	من ح/ مصروف الإيجار إلى ح/ الصندوق إثبات سداد مصروف الإيجار نقدا مصروف	٧٢.٠٠٠	٧٢.٠٠٠

2- في نهاية العام:

أ - قيد التسوية:

يتم إجراء قيد تسوية لإظهار المصروف المقدم الذي يخص العام القادم:

تاريخ	بيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من ح/ الإيجار المقدم إلى ح/ مصروف الإيجار إثبات مصروف الإيجار المقدم ظهور أصل جديد تخفيض قيمة المصروف	٤٨.٠٠٠	٤٨.٠٠٠

ب - قيد الإقفال:

يتم إقفال المصروف الذي يخص السنة في ح/ ملخص الدخل :

التاريخ	البيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من ح/ ملخص الدخل إلى ح/ مصروف الإيجار إقفال مصروف الإيجار في ح/ ملخص الدخل	٢٤.٠٠٠	٢٤.٠٠٠

– تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ:

ح/ الإيجار المقدم			ح/ مصروف الإيجار		
تاريخ	بيان	مبلغ	تاريخ	بيان	مبلغ
١٢/٣٠	رصيد مرحل	٤٨٠٠٠	١٢/٣٠	من ح/ الإيجار المقدم	٤٨٠٠٠
		٤٨٠٠٠	١٢/٣٠	من ح/ ملخص الدخل	٢٤٠٠٠
		٤٨٠٠٠			٧٢٠٠٠

يظهر ضمن الأصول في الميزانية

يظهر ضمن المصروفات في ح/ ملخص الدخل

– الأثر على ح/ ملخص الدخل والميزانية:

المصروفات	ح/ ملخص الدخل	الإيرادات	الأصول
٢٤٠٠٠	٢٤٠٠٠		٤٨٠٠٠
			الزيادة عن المبلغ السنوي

الأدوات والمهمات المكتبية

تسجل الأدوات والمهمات المكتبية عند شراؤها ضمن الأصول بينما الجزء المستخدم منها خلال الفترة يعتبر مصروف.

وبذلك فإنها تعالج مثل الطريقة الأولى لمعالجة المصروفات.

ص: ١٢٨

مثال

قامت منشة عبدالله للدعاية والإعلان بشراء مهمات مكتبية في 1/2/1422هـ بمبلغ 8.000 ريال نقدا. وفي نهاية العام تبين أن الأدوات والمهمات المكتبية التي لم تستخدم بلغت 3.200 ريال. معنى هذا أن:

مصروف المهمات المكتبية = المهمات المكتبية المشتراة – المهمات المكتبية المتبقية

$$= 8.000 - 3.200 = 4.800 \text{ ريال}$$

– المعالجة المحاسبية للأدوات والمهمات المكتبية

1– عند شراء الأدوات والمهمات المكتبية:

تاريخ	بيان	له	منه
١٤٢٢ / ٢ / ١	من ح/ الأدوات والمهمات المكتبية إلى ح/الصندوق إثبات شراء أدوات مهمات مكتبية نقدا	٨.٠٠٠	٨.٠٠٠

اصل

2- في نهاية العام:

أ - قيد التسوية:

يتم إجراء قيد تسوية لإظهار مصروف الأدوات والمهمات المكتتبية الذي يخص العام الحالي:

تاريخ	بيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من ح/ أدوات مهمات مكتتبية مستخدمة إلى ح/ أدوات مهمات مكتتبية إثبات مصروف أدوات ومهمات مكتتبية مستخدمة ظهور مصروف جديد	٤.٨٠٠	٤.٨٠٠

ب - قيد الإقفال:

يتم إقفال المصروف الذي يخص السنة في ح/ ملخص الدخل :

التاريخ	البيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من ح/ ملخص الدخل إلى ح/ أدوات ومهمات مكتتبية مستخدمة إقفال أدوات ومهمات مكتتبية مستخدمة في ح/ ملخص الدخل	٤.٨٠٠	٤.٨٠٠

- تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ:

ح/ أدوات ومهمات مكتتبية			ح/ أدوات ومهمات مكتتبية مستخدمة		
تاريخ	بيان	مبلغ	تاريخ	بيان	مبلغ
١٢ / ٣٠	من ح/ أدوات ومهمات مستخدمة	٤.٨٠٠	١٢ / ٣٠	إلى ح/ أدوات ومهمات مكتتبية	٤.٨٠٠
١٢ / ٣٠	رصيد مرحل	٣.٢٠٠	١٢ / ٣٠	من ح/ ملخص الدخل	٤.٨٠٠
	يظهر ضمن الأصول في الميزانية	٨.٠٠٠		يظهر ضمن المصروفات في ح/ ملخص الدخل	٤.٨٠٠
الميزانية في ١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠			ح/ ملخص الدخل		
الأصول	الميزانية في ١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	٣.٢٠٠	المصروفات	أدوات ومهمات مكتتبية مستخدمة	٤.٨٠٠
الخصوم وحقوق الملكية	أدوات ومهمات مكتتبية		الإيرادات	المبلغ السنوي	

٢- المصروفات المستحقة (Accrued Expenses)

أ - تعريف المصروفات المستحقة

هي قيمة السلع والخدمات التي استفادت منها المنشأة خلال الفترة المحاسبية الحالية ولم تسدد قيمتها حتى نهاية الفترة المحاسبية.

أو هي عبارة عن النقص في المبلغ المدفوع فعلا عن المبلغ الذي يخص السنة.

ملاحظة هامة: يعتبر رصيد ح/ المصروفات المستحقة أحد عناصر الخصوم المتداولة في قائمة المركز المالي.

ب - تسوية المصروفات المستحقة

1- (قيد تسوية) بقيمة الجزء المستحق (لم يدفع بعد) من المصروف

×× من ح/ مصروف-----

×× إلى ح/ مصروف-----مستحق

2- (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال المصروف في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل بما يخص الفترة (الجزء

المدفوع مضافاً عليه الجزء المستحق)

×× من حـ/ ملخص الدخل

×× إلى حـ/ مصروف -----

ص: ١٣١

مثال

تبلغ الأجر الشهرية للعاملين بمنشأة عبدالله للدعاية والإعلان مبلغ 9.000 ريال. وقد تبين أن الأجر المدفوعة فعلاً للعاملين نقداً خلال الفترة المحاسبية المنتهية في 30/ 12/ 1422 هـ بلغت 100.000 ريال.
معنى هذا أن:

الأجر السنوية = 12 شهر × 9.000 ريال = 108.000 ريال

الأجر المدفوعة فعلاً = 100.000 ريال

الفرق الذي لم يدفع بعد ويخص الفترة الحالية = 8.000 ريال تعتبر أجر مستحق وتمثل التزام على المنشأة.

– المعالجة المحاسبية للمصروفات المستحقة

1- عند سداد المصروف:

تاريخ	بيان	له	منه
خلال العام	من حـ/ مصروف الأجر إلى حـ/ الصندوق إثبات سداد مصروف الأجر نقداً	١٠٠.٠٠٠	١٠٠.٠٠٠

2- في نهاية العام:

أ – قيد التسوية:

يتم إجراء قيد تسوية لإظهار المصروف المستحق الذي يخص العام الحالي:

تاريخ	بيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من حـ/ مصروف الأجر إلى حـ/ الأجر المستحقة إثبات مصروف الأجر المستحق. زيادة قيمة المصروف ظهور خصم جديد	٨.٠٠٠	٨.٠٠٠

ب – قيد الإقفال:

يتم إقفال المصروف الذي يخص السنة في حـ/ ملخص الدخل:

التاريخ	البيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من ح/ ملخص الدخل إلى ح/ مصروف الأجر إتقال مصروف الأجر في ح/ ملخص الدخل	١٠٨.٠٠٠	١٠٨.٠٠٠

– تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ:

منه			له			منه			له		
تاريخ	بيان	مبلغ	تاريخ	بيان	مبلغ	تاريخ	بيان	مبلغ	تاريخ	بيان	مبلغ
١٢ / ٣٠	من ح/ مصروف الأجر	٨٠٠٠	١٢ / ٣٠	رصيد مرحل	٨٠٠٠	١٢ / ٣٠	من ح/ ملخص الدخل	١٠٨٠٠٠	١٢ / ٣٠	إلى ح/ الصندوق	١٠٠٠٠٠
		٨٠٠٠			٨٠٠٠			١٠٨٠٠٠		إلى ح/ الأجر المستحق	٨٠٠٠
								١٠٨٠٠٠			١٠٨٠٠٠

يظهر ضمن الخصوم في الميزانية

يظهر ضمن المصروفات في ح/ ملخص الدخل

الأثر على ح/ ملخص الدخل والميزانية:

المصروفات	ح/ ملخص الدخل	الإيرادات	الأصول	الخصوم وحقوق الملكية
١٠٨٠٠٠				٨٠٠٠
مصروف الأجر				الأجر المستحق
المبلغ السنوي				التنص عن المبلغ السنوي

ثانياً: تسويات الإيرادات (المقدمة والمستحقة)

1/ (Unearned Revenues) الإيرادات المقدمة

أ - تعريف الإيرادات المقدمة :

هي الإيرادات المحصلة خلال الفترة الحالية مقابل تأدية خدمات أو سلع في فترات مقبلة. أو هي عبارة عن الزيادة في الإيرادات المحصلة فعلاً (الإيرادات الفعلية) عن الإيرادات التي تخص السنة. **ملاحظة هامة:** يمثل رصيد ح/ الإيراد المقدم أحد عناصر الخصوم المتداولة التي تظهر بقائمة المركز المالي.

ب - تسوية الإيرادات المقدمة :

ب- معالجة الإيراد كإيراد من البداية (محاسبة ١)

١- إثباتات تحصيل الإيراد نقداً (في تاريخ التحصيل)
 ** من ح/ الصندوق
 ** إلى ح/ إيراد (الاسم)

أ- معالجة الإيراد كخصم من البداية (محاسبة ١)

١- قيد إثباتات تحصيل الإيراد نقداً (في تاريخ التحصيل)
 ** من ح/ الصندوق
 ** إلى ح/ إيراد (الاسم) مقدم

في نهاية الفترة (في ٣٠-١٢) (محاسبة ٢):

٢- قيد تسوية يتم فيه إثبات تخفيض قيمة الإيراد بالجزء المحصل مقدماً
 ** من ح/ إيراد (الاسم)
 ** إلى ح/ إيراد (الاسم) مقدم

في نهاية الفترة (في ٣٠-١٢) (محاسبة ٢):

٢- قيد تسوية يتم فيه إثبات تخفيض الإيراد المحصل بما يخص الفترة
 ** من ح/ إيراد (الاسم) مقدم
 ** إلى ح/ إيراد (الاسم)

٣- قيد إقال يتم فيه إقال ما يخص الفترة في ح/ ملخص الدخل

** من ح/ إيراد (الاسم)
 ** إلى ح/ ملخص الدخل

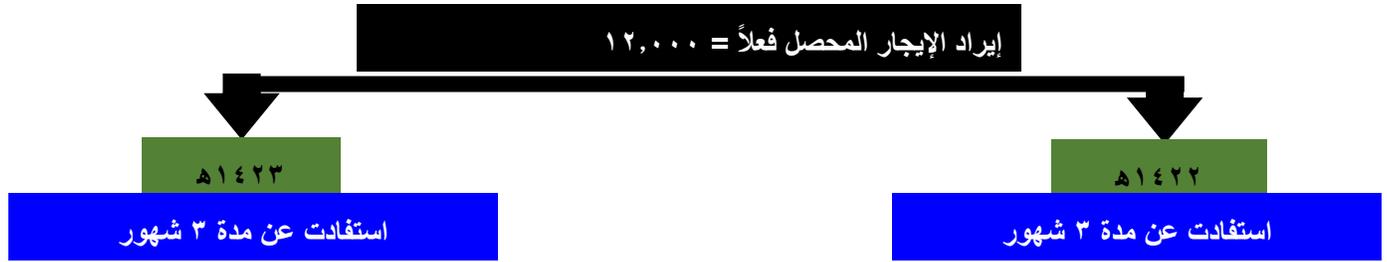
٣- قيد إقال يتم فيه بما يخص الفترة في ح/ ملخص الدخل

** من ح/ إيراد (الاسم)
 ** إلى ح/ ملخص الدخل

شخصية مجهولة

:: محاسبة ٢ :: د. محمد سعد عبيد

قامت منشأة عبدالله للدعاية والإعلان بتأجير جزء من مبناها للغير مقابل إيجار شهري قدره 2.000 ريال، وقبضت قيمة الإيجار عن ستة أشهر مقدما في 1/ 10 / 1422 بتحصيل مبلغ 12.000 ريال نقدا.
معنى هذا أن هذا المبلغ يخص سنتين كالآتي:
الإيراد المحصل عن 6 شهور منها 3 شهور تخص عام 1422 هـ و 3 شهور تخص عام 1423 هـ



$$= 3 \text{ شهور} \times 2000 \text{ ريال} = 3 \text{ شهور} \times 2000 \text{ ريال}$$

مبلغ إيراد الإيجار الخاص بها = 6.000 ريال مبلغ إيراد الإيجار الخاص بها = 6.000 ريال

المعالجة المحاسبية للإيرادات المقدمة

تعتمد المعالجة المحاسبية للإيرادات المقدمة على طريقة إثبات الإيراد عند تحصيله.

ويوجد طريقتين في ذلك هما:

الطريقة الأولى: إثبات المبلغ المحصل على أنه خصم.

الطريقة الثانية: إثبات المبلغ المحصل على أنه إيراد.

الطريقة الأولى

إثبات المبلغ المحصل على أنه خصم

يتم إثبات المبلغ عند تحصيله على أنه خصم وفي نهاية العام يتم تحديد الجزء الذي يخص السنة ويعتبر هو الإيراد.

قامت منشأة عبدالله للدعاية والإعلان بتأجير جزء من مبناها للغير مقابل إيجار شهري قدره 2.000 ريال، وقبضت قيمة الإيجار عن ستة أشهر مقدما في 1/ 10 / 1422 بتحصيل مبلغ 12.000 ريال نقدا.
والمطلوب: إجراء القيود اللازمة علما بان المنشأة تتبع طريقة إثبات المبلغ المحصل على أنه خصم.

1- عند تحصيل الإيراد:

يتم إثبات الإيراد المقدم على انه خصم تحت اسم الإيراد المحصل مقدما:

تاريخ	بيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٠ / ١	من ح/ الصندوق إلى ح/ إيرادات محصل مقدما إثبات تحصيل إيراد عقار نقدا	١٢.٠٠٠	١٢.٠٠٠

2- في نهاية العام:

أ - قيد التسوية:

يتم إجراء قيد تسوية لإظهار الإيراد الذي يخص العام الحالي 1422هـ:

تاريخ	بيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من ح/ إيرادات محصل مقدما إلى ح/ إيرادات إثبات إيراد إيجارات الذي يخص الفترة	٩.٠٠٠	٩.٠٠٠

- تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ:

ح/ إيرادات محصل مقدما						ح/ إيرادات إيجارات					
تاريخ	بيان	مبلغ	تاريخ	بيان	مبلغ	تاريخ	بيان	مبلغ	تاريخ	بيان	مبلغ
١٠ / ١	من ح/ النقدية	١٢.٠٠٠	١٢ / ٣٠	إلى ح/ إيراد إيجارات رصيد مرحل	٦.٠٠٠	١٢ / ٣٠	من ح/ إيراد إيجارات محصل مقدما	٦.٠٠٠	١٢ / ٣٠	إلى ح/ ملخص الدخل	٦.٠٠٠
					٦.٠٠٠						٦.٠٠٠
		١٢.٠٠٠			١٢.٠٠٠			٦.٠٠٠			٦.٠٠٠

- الأثر على ح/ ملخص الدخل والميزانية:

المصروفات	ح/ ملخص الدخل	الإيرادات	المجموع	الميزانية في ١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	الخصوم وحقوق الملكية
	إيراد إيجارات ٦.٠٠٠	إيراد إيجارات ٦.٠٠٠			إيراد إيجارات محصل مقدما ٦.٠٠٠

الطريقة الثانية

إثبات المبلغ المحصل على انه إيراد

يتم إثبات المبلغ عند تحصيله على أنه إيراد وفي نهاية العام يتم تحديد الجزء الذي لا يخص السنة ويعتبر هو الإيراد المحصل مقدما.

قامت منشأة عبدالله للدعاية والإعلان بتأجير جزء من مبناها للغير مقابل إيجار شهري قدره 2.000 ريال، وقبضت قيمة الإيجار عن ستة اشهر مقدما في 1/ 10 / 1422 بتحصيل مبلغ 12.000 ريال نقدا. والمطلوب: إجراء القيود اللازمة علما بان المنشأة تتبع طريقة إثبات المبلغ المحصل على انه إيراد.

1- عند تحصيل الإيراد:

يتم إثبات الإيراد المقدم على انه إيراد تحت اسم إيراد إيجارات :

تاريخ	بيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٠ / ١	من ح/ الصندوق إلى ح/ إيراد إيجارات إثبات تحصيل إيراد كخصم نقدا	١٢.٠٠٠	١٢.٠٠٠

2- في نهاية العام:

أ - قيد التسوية:

يتم إجراء قيد تسوية لإظهار الإيراد المحصل مقدما الذي يخص العام التالي:

تاريخ	بيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من ح/ إيراد إيجارات إلى ح/ إيراد إيجارات محصل كقسط إثبات إيراد إيجارات محصل مقدمات	٦.٠٠٠	٦.٠٠٠

ب - قيد الإقفال:

يتم إقفال الإيراد الذي يخص السنة في ح/ ملخص الدخل

تاريخ	بيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من ح/ إيراد إيجارات إلى ح/ ملخص الدخل إقفال إيراد إيجارات في ح/ ملخص الدخل	٦.٠٠٠	٦.٠٠٠

- تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ:

ح/ إيرادات إيجارات محصل موقعا						ح/ إيرادات إيجارات					
لله			لله			لله			لله		
تاريخ	بيان	مبلغ	تاريخ	بيان	مبلغ	تاريخ	بيان	مبلغ	تاريخ	بيان	مبلغ
١٢/٣٠	من ح/ إيرادات إيجارات	٦٠٠٠				١٠/١	من ح/ الصندوق	١٢٠٠٠	١٢/٣٠	إلى ح/ إيرادات إيجارات محصل موقعا	٦٠٠٠
			١٢/٣٠	رصيد مرحل	٦٠٠٠				١٢/٣٠	إلى ح/ ملخص الدخل	٦٠٠٠
		٦٠٠٠			٦٠٠٠			١٢٠٠٠			١٢٠٠٠

يظهر ضمن الخصوم في الميزانية الأثر على ح/ ملخص الدخل والميزانية:

يظهر ضمن الإيرادات في ح/ ملخص الدخل

المصروفات		ح/ ملخص الدخل		الإيرادات	
إيجارات	٦٠٠٠	إيرادات إيجارات	٦٠٠٠		

صحة التدفق مرفقة بجملة هذه الميزان

2/ الإيرادات المستحقة (Accrued Revenues)

أ - تعريف الإيرادات المستحقة :

- هي الإيرادات عن سلع أو خدمات تم تقديمها خلال الفترة المحاسبية، ولكنها لم تحصل حتى نهاية الفترة المحاسبية.

أو هي عبارة عن النقص في الإيرادات المحصلة فعلا خلال الفترة المحاسبية (الإيرادات الفعلية) عن الإيرادات التي تخص الفترة.

- ملاحظة هامة: يمثل رصيد حساب الإيرادات المستحقة أحد عناصر الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.

ب - تسوية الإيرادات المستحقة:

2- (قيد تسوية) بقيمة الجزء المستحق (الذي لم يحصل بعد) من الإيراد

×× من ح/ إيرادات (الاسم) المستحق

×× إلى ح/ إيرادات (يكتب الاسم)

3- (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال الإيراد بقيمة ما يخص الفترة في ح/ ملخص الدخل

×× من ح/ إيرادات (الاسم)

×× إلى ح/ ملخص الدخل

قامت منشأة عبدالله بتأدية عمليات دعاية وإعلان بلغت 254.000 ريال خلال العام نقدا .
وفي نهاية العام تبين ان هنا كعمليات دعاية وإعلان قدمت لبعض العملاء بمبلغ 10.000 ريال لم تحصل بعد حتى
1422 / 12 / 30 هـ.

معنى هذا أن: هناك إيراد دعاية وإعلان مستحق على الغير.

– المعالجة المحاسبية للإيرادات المستحقة

1- عند تحصيل الإيراد:

تاريخ	بيان	له	منه
خلال العام	من ح/ النقدية إلى ح/ إيراد دعاية وإعلان إثبات تحصيل إيراد دعاية وإعلان نقدا	٢٥٤.٠٠٠	٢٥٤.٠٠٠

2- في نهاية العام:

أ – قيد التسوية:

يتم إجراء قيد تسوية لإظهار الإيراد المستحق الذي يخص العام الحالي:

تاريخ	بيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من ح/ إيراد دعاية وإعلان مستحق إلى ح/ إيراد دعاية وإعلان إثبات إيراد دعاية وإعلان مستحق ظهور أصل جديد زيادة قيمة الإيراد	١٠.٠٠٠	١٠.٠٠٠

ب – قيد الإقفال:

يتم إقفال الإيراد الذي يخص السنة في ح/ ملخص الدخل :

تاريخ	بيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من ح/ إيراد دعاية وإعلان إلى ح/ ملخص الدخل إقفال إيراد دعاية وإعلان في ح/ ملخص الدخل	٢٦٤.٠٠٠	٢٦٤.٠٠٠

- تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ:

له			منه			له			منه		
ح/ إيراد دعوية وإعلان مستحق			ح/ إيراد دعوية وإعلان مستحق			ح/ إيراد دعوية وإعلان			ح/ إيراد دعوية وإعلان		
تاريخ	بيان	مبلغ	تاريخ	بيان	مبلغ	تاريخ	بيان	مبلغ	تاريخ	بيان	مبلغ
			١٢/٣٠	من ح/ إيراد دعوية وإعلان	١٠٠٠٠	١٢/٣٠	من ح/ التقيية	٢٥٤٠٠٠			
١٢/٣٠	رصيد مرحل	١٠٠٠				١٢/٣٠	من ح/ إيراد دعوية وإعلان مستحق	١٠٠٠٠	١٢/٣٠	إلى ح/ ملخص الدخل	٢٦٤٠٠٠
		١٠٠٠٠						٢٦٤٠٠٠			٢٦٤٠٠٠

. الأثر على ح/ ملخص الدخل والميزانية:

المصرفات	ح/ ملخص الدخل	الإيرادات
	١٠٠٠٠	٢٦٤٠٠٠
الأصول	إيراد دعوية وإعلان مستحق	إيراد دعوية وإعلان
الخصوم وحقوق الملكية	النقص عن المبلغ السنوي	المبلغ السنوي

ملخص قيود تسويات المصرفات والإيرادات

إيراد مستحق	إيراد مقدم	مصرف مستحق	مصرف مقدم
<p>قيد التسوية: ** من ح/ الإيراد "اسمه" المستحق ** إلى ح/ الإيراد "اسمه"</p> <p>(بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية ولم يحصل)</p>	<p>قيد التسوية (خصم من البداية): ** من ح/ الإيراد (اسمه) مقدم ** إلى ح/ الإيراد... "حسب النوع" (بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية)</p> <p>قيد التسوية (كإيراد من البداية): ** من ح/ الإيراد "اسمه" ** إلى ح/ الإيراد "اسمه" مقدم (بالمبلغ الذي يخص الفترات القادمة)</p>	<p>قيد التسوية (إثبات المبلغ غير المدفوع): ** المصروف "اسمه" ** المصروف "اسمه" المستحق</p> <p>(بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية ولم يسدد)</p>	<p>قيد التسوية (أصل من البداية): ** من ح/ المصروف "اسمه" ** إلى ح/ المصروف "اسمه" المقدم (بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية)</p> <p>قيد التسوية (مصروف من البداية): من ح/ المصروف "اسمه" المقدم ** إلى ح/ المصروف "اسمه" (بالمبلغ الذي يخص الفترات القادمة)</p>
<p>قيد الإقفال: ** من ح/ الإيراد "اسمه" ** إلى ح/ ملخص الدخل (بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية)</p>	<p>قيد الإقفال: ** من ح/ الإيراد "اسمه" ** إلى ح/ ملخص الدخل (بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية)</p>	<p>قيد الإقفال: ** من ح/ ملخص الدخل ** إلى ح/ المصروف "اسمه" (بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية)</p>	<p>قيد الإقفال: ** من ح/ ملخص الدخل ** إلى ح/ المصروف "اسمه" (بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية)</p>
<p>الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الأصول تحت بند أصول متداولة</p> <p>الأثر على ملخص الدخل: يظهر بجانب الدائن بما يخص الفترة</p>	<p>الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الخصوم تحت بند خصوم متداولة</p> <p>الأثر على ملخص الدخل: يظهر بجانب الدائن بما يخص الفترة</p>	<p>الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الخصوم تحت بند خصوم متداولة</p> <p>الأثر على ملخص الدخل: يظهر بجانب المدين بما يخص الفترة</p>	<p>الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الأصول تحت مجموعة أصول متداولة</p> <p>الأثر على ملخص الدخل: يظهر بجانب المدين بما يخص الفترة</p>

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

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

المحاضرة الثالثة
ورقة العمل (قائمة التسويات)

المحتويات:

أولاً: مفهوم وأهمية ورقة العمل

ثانياً: مكونات ورقة العمل

ثالثاً: حالة عملية

أولاً: مفهوم وأهمية ورقة العمل

Work Sheet - مفهوم ورقة العمل

عبارة عن مسودة خارجية يعدها المحاسب للاستخدام الداخلي، ولذلك لا تطلع عليها الأطراف الخارجية، ولا تعد جزءاً من الدفاتر والسجلات المحاسبية.

أهمية إعداد ورقة العمل

تعتبر وسيلة لتبسيط العمل المحاسبي عند إعداد القوائم المالية

تعتبر وسيلة لتجنب الأخطاء عند تسجيل قيود التسويات

تعتبر وسيلة لتجنب الأخطاء عند إعداد القوائم المالية

ثانياً: مكونات ورقة العمل

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

(1) ميزان المراجعة قبل التسويات

(2) التسويات المحاسبية

(3) ميزان المراجعة بعد التسويات

(4) قائمة الدخل

(5) قائمة المركز المالي

ورقة العمل وقيود التسوية وقيود الإقفال

- بعد الانتهاء من إعداد ورقة العمل يتم إجراء قيود التسوية وقيود الإقفال من البيانات الموجودة بها كالتالي :

قيود التسوية: يتم إجرائها من بيانات ”عمود التسويات“ بورقة العمل، ويمكن إعداد قيود التسوية على أساس كل قيد على حدة، كما يمكن إعداد قيد تسوية واحد مركب يشمل جميع التسويات.

قيود الإقفال: يتم إجرائها من بيانات ”عمود قائمة الدخل“ بورقة العمل،

وتجرى قيود الإقفال على **ثلاث خطوات:**

1- قيد إقفال الإيرادات،

2- قيد إقفال المصروفات،

3- قيد إقفال نتيجة الفترة من ربح أو خسارة.

اعداد القوائم المالية باستخدام ورقة العمل

تعتبر عملية إعداد القوائم المالية من بيانات ورقة العمل عملية ميسرة كالتالي:

قائمة الدخل: يتم إعدادها من بيانات ”عمود قائمة الدخل“ بورقة العمل، حيث تتضمن أرصدة حسابات الإيرادات وحسابات المصروفات ونتيجة الفترة المحاسبية من صافي أرباح أو صافي خسائر.

قائمة المركز المالي: يتم إعدادها من بيانات ”عمود قائمة المركز المالي“ بورقة العمل، حيث تتضمن أرصدة حسابات الأصول وحسابات الالتزامات وحقوق الملكية وصافي الربح /الخسارة للفترة المحاسبية.

ملاحظة:

ميزان المراجعة بعد التسويات: يظهر الأرصدة المعدلة (بعد التسوية) لجميع الحسابات سواء الاسمية الخاصة بالإيرادات والمصروفات، والحسابات المستمرة الخاصة بالأصول والالتزامات وحقوق الملكية. ويتم إعدادها من بيانات ”عمود ميزان

المراجعة بعد التسويات“ بورقة العمل.

ثالثاً: حالة عملية

- فيما يلي أرصدة ميزان المراجعة لمؤسسة ”المتاز“ لصيانة وإصلاح السيارات في 30-12-1433 هـ :

فإذا علمت ما يلي :

١- مصروف الإيجار مدفوع عن ١٨ شهر اعتباراً من ١-١-١٤٣٣ هـ

٢- تتضمن إيرادات الصيانة والإصلاح المحصلة مبلغ ٢٠٠٠ ريال قيمة سيارات سوف يتم إصلاحها في بداية

العام القادم

٣- تبين وجود رواتب وأجور لم تدفع بعد للعاملين حتى ٣٠-١٢-١٤٣٣ قيمتها ٦٠٠ ريال

٤- يبلغ إيراد الاستثمارات المالية الخاص بعام

١٤٣٣ هـ مبلغ ٤٥٠٠ ريال

مدين	دائن	اسم الحساب
41000		نقدية
35000		مدينون
18000		إيجار
15000		رواتب وأجور
91000		آلات و معدات
	8000	دائون
	157000	رأس المال
	33000	إيراد صيانة وإصلاح
	2000	إيراد استثمارات مالية
200000	200000	المجموع

أولاً: ورقة العمل لمؤسسة " الممتاز " لصيانة وإصلاح السيارات في 30 / 12 / 1433

التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		البيان
دائن	مدين	دائن	مدين	
-----	-----	-----	٤١٠٠٠	نقدية
-----	-----	-----	٣٥٠٠٠	مدينون
٦٠٠٠ (١)	-----	-----	١٨٠٠٠	إيجار
-----	٦٠٠ (٣)	-----	١٥٠٠٠	رواتب وأجور
-----	-----	-----	٩١٠٠٠	آلات ومعدات
-----	-----	٨٠٠٠	-----	دانفون
-----	-----	١٥٧٠٠٠	-----	رأس المال
-----	٢٠٠٠ (٢)	٣٣٠٠٠٠	-----	إيراد صيانة وإصلاح
٢٠٠٠ (٤)	-----	٢٠٠٠٠	-----	إيراد استثمار مالية
-----	-----	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	المجموع
-----	٦٠٠٠ (١)	-----	-----	الإيجار المقدم
٢٠٠٠ (٢)	-----	-----	-----	إيراد الصيانة والإصلاح المقدم
٦٠٠ (٣)	-----	-----	-----	الأجور والرواتب المستحقة
-----	٢٠٠٠ (٤)	-----	-----	إيراد استثمار مالية مستحقة
١١٠٠٠	١١٠٠٠	-----	-----	المجموع
-----	-----	-----	-----	المجموع
-----	-----	-----	-----	
-----	-----	-----	-----	

ثانياً: قيود التسوية في ١٢ / ٣٠ / ١٤٣٣

٦٠٠ من حـ/ الرواتب والأجور
 ٦٠٠ إلى حـ/ الرواتب والأجور المستحقة
 قيد تسوية الرواتب والأجور بقيمة الجزء المستحق

٢٥٠٠ من حـ/ ايراد الاستثمارات المالية المستحقة
 ٢٥٠٠ إلى حـ/ ايراد الاستثمارات المالية
 قيد تسوية ايراد الاستثمارات المالية بقيمة الجزء المستحق

٦٠٠٠ من حـ/ مصروف الإيجار المقدم
 ٦٠٠٠ إلى حـ/ مصروف الإيجار
 قيد تسوية مصروف الإيجار بقيمة الجزء المقدم

٢٠٠٠ من حـ/ ايراد الصيانة والإصلاح
 ٢٠٠٠ إلى حـ/ ايراد الصيانة والإصلاح المقدم
 قيد تسوية ايراد الصيانة والإصلاح بقيمة الجزء المقدم

قيد تسوية واحد مركب

الى مذكورين
 ٦٠٠٠ حـ/ مصروف الإيجار
 ٢٠٠٠ حـ/ ايراد الصيانة والإصلاح المقدم
 ٦٠٠ حـ/ الرواتب والأجور المستحقة
 ٢٥٠٠ حـ/ ايراد الاستثمارات المالية

من مذكورين:
 6000 حـ/ مصروف الإيجار المقدم
 2000 حـ/ ايراد الصيانة والإصلاح
 600 حـ/ الرواتب والأجور
 2500 حـ/ ايراد الاستثمارات المالية المستحقة

ثالثًا: قيود الأقفال في ٣٠-١٢-١٤٣٣

من مذكورين:

٣١٠٠٠ /حـ إيراد الصيانة والإصلاح

٤٥٠٠ /حـ إيراد الاستثمارات المالية

٣٥٥٠٠ إلى /حـ ملخص الدخل

إقفال حسابات الإيرادات بقيمة ما يخص الفترة

٧٩٠٠ من /حـ ملخص الدخل (صافي الربح)

٧٩٠٠ إلى /حـ رأس المال

إقفال صافي الربح في حساب رأس المال

٢٧٦٠٠ من /حـ ملخص الدخل

إلى مذكورين:

١٥٦٠٠ /حـ الرواتب والأجور

١٢٠٠٠ /حـ الإيجار

إقفال حسابات المصروفات بقيمة ما يخص الفترة

رابعًا: قائمة الدخل لمؤسسة الممتاز عن السنة المنتهية في

30/12/1433

الإيرادات:		
إيراد صيانة وإصلاح	31000	
إيراد استثمارات مالية	4500	
إجمالي الإيرادات		35500
تخصم : المصروفات:		
رواتب وأجور	15600	
الإيجار	12000	(-)
إجمالي المصروفات	-----	27600
صافي الربح عن العام		7900

خامسا: إعداد قائمة المركز المالي في 30-12-1433هـ

قائمة المركز المالي (الميزانية) لمؤسسة الممتاز عن السنة المنتهية في 30-12-1433هـ
الأصول

بيان	مبالغ	بيان	مبالغ
خصوم متداولة		أصول متداولة	
دائنون	٨٠٠٠	تقديتة	٤١٠٠٠
إيراد صيانة وإصلاح مقدم	٢٠٠٠	مدينون	٣٥٠٠٠
رواتب وأجور مستحقة	٦٠٠	إيجار مقدم	٦٠٠٠
	١٠٦٠٠	إيراد استثمارات مالية مستحقة	٢٥٠٠
خصوم طويلة الأجل			٨٤٥٠٠
حقوق الملكية		أصول ثابتة	
رأس المال	١٥٧٠٠٠	ألات ومعدات	٩١٠٠٠
صافي الربح عن العام	٧٩٠٠		٩١٠٠٠
	١٦٤٩٠٠		
الإجمالي	١٧٥٥٠٠	الإجمالي	١٧٥٥٠٠

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Work Sheet	ورقة العمل
Trial Balance before Adjustments	ميزان المراجعة قبل التسويات
Adjustments	التسويات
Adjusted Trial Balance	ميزان المراجعة بعد التسويات
Income Statement	قائمة الدخل
Statement of Financial Position	قائمة المركز المالي

المحاضرة الرابعة

جرد وتسويات الأصول الثابتة

محتويات المحاضرة :

أولاً: تعريف الأصول الثابتة

ثانياً: تحديد تكلفة الأصل الثابت

ثالثاً: الفرق بين المصروف الإيراد والمصروف الرأسمالي

رابعاً: طرق حساب استهلاك الأصول الثابتة

• أولاً: تعريف الأصول الثابتة

الأصول الثابتة: هي الأصول التي تمتلكها المنشأة وتكون :

— بقصد الاستخدام وليس بقصد إعادة البيع

— تتميز بأنها معمره، أي أن الاستفادة من خدماتها تمتد إلى عدد من السنوات المالية

— من أمثلتها: الأراضي والمباني، الآلات والمعدات، الأثاث، والسيارات

ثانياً: تحديد تكلفة الأصل الثابت

التكلفة التاريخية للأصل الثابت

= ثمن الشراء + جميع المصاريف التي أنفقت على هذا الأصل حتى يصبح جاهز للاستخدام (مثل:

مصروفات النقل والتأمين والشحن والرسوم الجمركية ومصاريف التركيب ورسوم التسجيل)

. ويكون قيد إثبات شراء الأصل الثابت بالتكلفة الاجمالية هو:

----- من حـ / (اسم الأصل)

----- إلى حـ / نقدية بالصندوق أو البنك

• حالة عملية (1)

تعاقدت منشأة "الهادي" التجارية على شراء آلة لتغليف البضائع من أحد الموردين وقد سددت له ثمنها

350000 ريال بشيك، وبلغت المصروفات الأخرى التي سددتها: شحن وتأمين 20000 ريال،

رسوم جمركية 15000 ريال، نقل 2000 ريال، مصروفات تركيب 7000 ريال، وقد سددت

جميع المصاريف بشيك.

المطلوب: إجراء قيد إثبات شراء الأصل الثابت في دفاتر منشأة "الهادي" التجارية

الحل:

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

$$394000 = 7000 + 2000 + 15000 + 20000 + 350000 =$$

ويكون قيد إثبات شراء الأصل الثابت بالتكلفة الاجمالية هو:

394000 من حـ/ الآلات

394000 إلى حـ/ البنك

ثالثاً: الفرق بين المصروف الإيرادي والرأسمالي

المصروفات الإيرادية :

- هي مصروفات تستهدف المحافظة على العمر الإنتاجي المقدر للأصل وطاقته الإنتاجية الحالية.
- من أمثلتها: مصروفات الزيوت والشحوم، مصروفات الصيانة للآلات، مصروفات إصلاح وإطارات للسيارات، مصروفات ترميم للمباني، ومصاريف إصلاح الأعطال العادية للأصل.
- المصروفات الإيرادية لا تضاف ضمن تكلفة الأصل الثابت وإنما يتم إقفالها في ح / ملخص الدخل في نهاية الفترة ل يتم تحميلها على إيراد الفترة المالية، ويكون القيد المحاسبي عند سدادها:

×× من حـ/ (اسم المصروف)

×× إلى حـ/ الصندوق أو البنك

في نهاية الفترة يتم اقفالها في ح / ملخص الدخل

XX من ح / ملخص الدخل

XX الى ح / (اسم المصروف)

المصروفات الرأسمالية :

- هي المصاريف التي تنفق للحصول على الأصل الثابت أو لزيادة العمر الإنتاجي المقدر للأصل.
- من أمثلتها المبالغ المدفوعة في شراء الأصول الثابتة أو إطالة عمرها الانتاجي مثل مصاريف تجديد السيارات والتي من شأنها أن تطيل العمر المقدر للسيارة مثلاً من 5 سنوات إلى 8 سنوات.
- المصاريف الرأسمالية تضاف إلى تكلفة الأصل الثابت وبالتالي يتأثر بها كلا من حساب الأصل و حساب مجمع استهلاكه (أي يتم تحميلها على سنوات العمر الإنتاجي للأصل)، ويكون القيد المحاسبي لها:

×× من حـ/ (اسم الأصل)

×× إلى حـ/ الصندوق أو البنك

• رابعاً: طرق حساب إستهلاك (اهلاك) الأصول الثابتة

4/1 تعريف الاستهلاك

- هو التناقص التدريجي في قيمة الأصل الثابت نتيجة الاستخدام أو التقادم.
- الهدف من حساب الاستهلاك للأصول الثابتة : هو توزيع تكلفة الأصل الثابت بطريقة منظمة ومنطقية على فترات استخدامه وتحميل كل فترة زمنية (حـ / ملخص الدخل) بتكلفة الخدمات التي حصلت عليها من الأصل خلال تلك الفترة.

ملاحظة هامة جداً:

- يتم حساب الاستهلاك لجميع الأصول الثابتة ما عدا أصل "الأراضي" نظراً لأن الأراضي ليس لها عمر إنتاجي محدد، فضلاً عن أن قيمة الأراضي غالباً ما تزداد مع مرور الزمن.
- 2/4 العوامل المؤثرة على حساب قيمة الاستهلاك للأصول الثابتة
- تكلفة الأصل الثابت: هي عبارة عن جميع التكاليف والمصروفات اللازمة للحصول على الأصل الثابت وهيئة للاستخدام في العملية الإنتاجية للمنشأة.
- العمر الإنتاجي أو الافتراضي للأصل (ويقدر بواسطة الفنيون أو الخبراء).
- قيمة النفاية أو الخردة (وهي القيمة المتوقع أن يباع بها الأصل الثابت عند التخلص منه في نهاية عمره الإنتاجي).

ملاحظة هامة :

القيمة القابلة للاستهلاك من الأصل الثابت = تكلفة الأصل - قيمته كخردة (نفاية)

• 3/4 طرق حساب قيمة الاستهلاك للأصول الثابتة

1/3/4 طريقة القسط الثابت:

- تعد من أسهل الطرق وأكثرها استخداماً، وفقاً لهذه الطريقة يتم توزيع القيمة القابلة للاستهلاك من الأصل الثابت على سنوات عمر الأصل بالتساوي ويمكن أن يتم ذلك بأحد أسلوبين هما:
أ - قسط الاستهلاك الثابت السنوي = (تكلفة الأصل - قيمة الخردة) ÷ العمر الإنتاجي للأصل
أو
ب - قسط الاستهلاك الثابت السنوي = (تكلفة الأصل - قيمة الخردة) × معدل الاستهلاك السنوي للأصل.

ملاحظة:

معدل الاستهلاك السنوي للأصل = $(1 \div \text{العمر الافتراضي للأصل}) \times 100$

• حالة عملية (2)

- تمتلك احدى المنشآت سيارة نقل بلغت التكلفة الاجمالية لها 33000 ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي 3000 ريال والعمر الإنتاجي المقدر لها 4 سنوات. المنشأة تستخدم طريقة القسط الثابت.

المطلوب:

أولاً: حساب قسط استهلاك السيارة السنوي

ثانياً: إعداد جدول يوضح قسط الاستهلاك السنوي للسيارة خلال عمرها الإنتاجي

الحل: أولاً: حساب قسط استهلاك السيارة السنوي (قسط ثابت)

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

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

حيث أن: معدل الاستهلاك السنوي = $(4 \div 1) \times 100 = 25\%$

• ثانياً: إعداد جدول يوضح قسط الإستهلاك السنوي للسيارة وفقاً لطريقة القسط الثابت خلال عمرها

الإنتاجي:

السنة	حساب الإستهلاك	مصرف/قسط الإستهلاك	مجمع الإستهلاك	القيمة الدفترية
صفر (بداية السنة الأولى)	-	-	-	33000
1	$25\% \times 30000$	7500	7500	25500
2	$25\% \times 30000$	7500	15000	18000
3	$25\% \times 30000$	7500	22500	10500
4	$25\% \times 30000$	7500	30000	3000

2/3/4 طريقة الرصيد المتناقص (مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت)

- وفقاً لهذه الطريقة يتم حساب قسط الاستهلاك السنوي للأصل كالتالي:

قسط الاستهلاك السنوي للأصل =

القيمة الدفترية للأصل \times مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت.

حيث أن:

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

* مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت = معدل استهلاك القسط الثابت $\times 2$

ملاحظة:

- في هذه الطريقة لا تؤخذ قيمة الخردة للأصل (قيمة النفاية) في الحسبان عند حساب قسط الاستهلاك

السنوي للأصل.

حالة عملية رقم (3)

إذا كانت تكلفة الآلة بإحدى المنشآت تبلغ 50000 ريال والعمر الافتراضي لها اربع سنوات، وقيمة الخردة لها 3000 ريال .

المنشأة تستخدم طريقة الرصيد المتناقص.

المطلوب:

- حساب مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت للآلة.
- حساب قسط الاستهلاك السنوي للآلة خلال سنوات عمرها الإنتاجي بطريقة الرصيد المتناقص.

الحل: أولاً: حساب مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت

$$\text{معدل الاستهلاك السنوي القسط الثابت} = (1 / 4) \times 100 = 25\% \text{ سنوياً}$$
$$\text{أذن مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت} = (2 \times 25\%) = 50\%$$

ثانياً: حساب قسط الاستهلاك السنوي للآلة خلال سنوات عمرها (طريقة الرصيد المتناقص)

• قسط الاستهلاك في السنة الأولى = (القيمة الدفترية X مضاعف معدل القسط الثابت) =

$$50000 \times 50\% = 25000 \text{ ريال.}$$

• قسط الاستهلاك في السنة الثانية = (القيمة الدفترية X مضاعف معدل القسط الثابت) =

$$(25000 - 50000) \times 50\% = 12500 \text{ ريال.}$$

• قسط الاستهلاك في السنة الثالثة = (القيمة الدفترية X مضاعف معدل القسط الثابت) =

$$(12500 - 25000 - 50000) \times 50\% = 6250 \text{ ريال.}$$

• قسط الاستهلاك في السنة الرابعة = (القيمة الدفترية X مضاعف معدل القسط الثابت) =

$$(6250 - 12500 - 25000 - 50000) \times 50\% = 3125 \text{ ريال.}$$

- ويوضح الجدول الآتي قسط الاستهلاك السنوي للآلة وفقاً لطريقة الرصيد المتناقص خلال سنوات عمرها الإنتاجي :

السنة	حساب الإستهلاك	مصرف/قسط الإستهلاك	مجمع الإستهلاك	القيمة الدفترية
صفر (بداية السنة الأولى)	-	-	-	٥٠٠٠٠
١	$50\% \times 50000$	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠
٢	$50\% \times 25000$	١٢٥٠٠	٣٧٥٠٠	١٢٥٠٠
٣	$50\% \times 12500$	٦٢٥٠	٤٣٧٥٠	٦٢٥٠
٤	$50\% \times 6250$	٣١٢٥	٤٦٨٧٥	٣١٢٥

• 3/3/4 طريقة وحدات الانتاج

- وفقا لهذه الطريقة يتم توزيع تكلفة الأصل الثابت على سنوات عمره الانتاجي حسب وحدات الانتاج أو ساعات العمل أو الكيلومترات التي عملها الأصل في كل سنة من هذه السنوات.

- قسط الاستهلاك السنوي للأصل =

عدد وحدات الانتاج أو ساعات العمل أو الكيلومترات التي عملها الأصل سنوياً X معدل الاستهلاك لكل وحدة

- حيث أن :

(تكلفة الأصل – قيمة الخردة)

----- = معدل الاستهلاك لكل وحدة

مجموع وحدات الإنتاج / ساعات التشغيل / الكيلومترات خلال سنوات عمر الأصل

• حالة عملية (4)

قامت إحدى المنشآت بشراء سيارة قدر عمرها الافتراضي بـ 500000 كيلومتر (خلال 4 سنوات)، وقد تم شراؤها بمبلغ 50000 ريال، وقدرت قيمتها كخردة بمبلغ 5000 ريال.
والمطلوب :

حساب قسط الاستهلاك السنوي للسيارة بطريقة وحدات الإنتاج إذا علمت أنه من المتوقع أن تسير

السيارة :

100000 كيلو متر في السنة الأولى

و 150000 كيلو متر في السنة الثانية

و 135000 كيلو متر في السنة الثالثة

و 115000 كيلو متر في السنة الرابعة

الحل :

قسط الاستهلاك السنوي للسيارة =

عدد الكيلومترات التي تقطعها السيارة سنوياً X معدل الاستهلاك لكل كيلو متر

- حيث أن :

(تكلفة السيارة – قيمة الخردة)

----- = معدل الاستهلاك للسيارة لكل كيلو متر

مجموع الكيلومترات التي تقطعها السيارة خلال عمرها

معدل الاستهلاك للسيارة لكل كيلومتر =

$(50000 - 5000) / 500000$ كيلو متر = 0.09 ريال / للكيلومتر الواحد

قسط استهلاك السيارة في السنة الأولى = $0.09 \times 100000 = 9000$ ريال

$13500 = 0.09 \times$ قسط استهلاك السيارة في السنة الثانية = 150000

$12150 = 0.09 \times$ قسط استهلاك السيارة في السنة الثالثة = 135000

$10350 = 0.09 \times$ قسط استهلاك السيارة في السنة الرابعة = 111500

- يوضح الجدول الآتي قسط الاستهلاك السنوي للسيارة بطريقة الوحدات المنتجة خلال عمرها الإنتاجي :

السنة	حساب الإستهلاك	مصرف/قسط الإستهلاك	مجمع الإستهلاك	القيمة الدفترية
صفر (بداية السنة الأولى)	-	-	-	٥٠٠٠٠
١	0.09×100000	9000	9000	٤١٠٠٠
٢	0.09×150000	13500	٢٢٥٠٠	٢٧٥٠٠
٣	0.09×135000	١٢١٥٠	٣٤٦٥٠	١٥٣٥٠
٤	0.09×111500	١٠٣٥٠	45000	٥٠٠٠

• 4/3/4 طريقة مجموع أرقام السنوات

- هي إحدى طرق الإهلاك المعجل الذي تتناقص فيها قيمة قسط الإهلاك من سنة لأخرى.

- قسط الاستهلاك السنوي للأصل =

(عدد السنوات المتبقية من عمر الأصل + 1)

----- X (تكلفة الأصل - قيمة الخردة)

مجموع أرقام السنوات

• حالة عملية (5) :

إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى المنشآت تبلغ **50000** ريال وقدرت قيمتها كخردة بمبلغ **5000** ريال والعمر

الافتراضي لها اربع سنوات.

المطلوب:

- حساب قسط الاستهلاك السنوي للآلة خلال سنوات عمرها الافتراضي إذا علمت أن الآلة تستهلك

بطريقة (مجموع أرقام السنوات).

• الحل:

مجموع أرقام السنوات لعمر الأصل = $10 = 1 + 2 + 3 + 4$

العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الأولى = $4 = 1 + 3$

العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الثانية + 1 = 2 + 1 = 3

العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الثالثة + 1 = 1 + 1 = 2

العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الرابعة + 1 = 0 + 1 = 1

ومما سبق يمكن حساب قسط الاستهلاك السنوي كما يلي:

قسط الاستهلاك في السنة الأولى = $(50000 - 5000) \times (10 / 4) = 18000$ ريال

قسط الاستهلاك في السنة الثانية = $(50000 - 5000) \times (10 / 3) = 13500$ ريال

قسط الاستهلاك في السنة الثالثة = $(50000 - 5000) \times (10 / 2) = 9000$ ريال

قسط الاستهلاك في السنة الرابعة = $(50000 - 5000) \times (10 / 1) = 4500$ ريال

- ويوضح الجدول الآتي قسط الاستهلاك السنوي للآلة وفقا لطريقة مجموع أرقام السنوات خلال عمرها الإنتاجي :

السنة	حساب الإستهلاك	مصرف/قسط الإستهلاك	مجمع الإستهلاك	القيمة الدفترية
صفر (بداية السنة الأولى)	-	-	-	٥٠٠٠٠
١	$(10/4) \times ٤٥٠٠٠$	١٨٠٠٠	١٨٠٠٠	٣٢٠٠٠
٢	$(10/3) \times ٤٥٠٠٠$	١٣٥٠٠	٣١٥٠٠	١٨٥٠٠
٣	$(10/2) \times ٤٥٠٠٠$	٩٠٠٠	٤٠٥٠٠	٩٥٠٠
٤	$(10/1) \times ٤٥٠٠٠$	٤٥٠٠	٤٥٠٠٠	٥٠٠٠

المحاضرة الخامسة
متابعة جرد وتسويات الأصول الثابتة
الفصل العاشر في الكتاب المقرر

محتويات المحاضرة :

أولاً: المعالجة المحاسبية لاستهلاك الأصول الثابتة

ثانياً: بيع الأصول الثابتة

ثالثاً: المصطلحات باللغة الإنجليزية

• **طرق حساب قيمة الاستهلاك للأصول الثابتة**

1/ طريقة القسط الثابت:

- تعد هذه الطريقة من أسهل الطرق وأكثرها استخداماً، وفقاً لهذه الطريقة يتم توزيع التكلفة القابلة للاستهلاك من الأصل الثابت على سنوات عمر الأصل الإنتاجي بالتساوي ويمكن أن يتم ذلك بأحد أسلوبين هما:

$$أ - \text{قسط الاستهلاك الثابت السنوي} = (\text{تكلفة الأصل} - \text{قيمة الخردة}) \div \text{العمر الإنتاجي للأصل}$$

أو

$$ب - \text{قسط الاستهلاك الثابت السنوي} = (\text{تكلفة الأصل} - \text{قيمة الخردة}) \times \text{معدل الاستهلاك السنوي للأصل.}$$

ملاحظة:

$$\text{معدل الاستهلاك السنوي للأصل} = (1 \div \text{العمر الإنتاجي للأصل}) \times 100$$

2/ طريقة الرصيد المتناقص (مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت)

هي الطريقة الأولى من طرق الاستهلاك المعجل وفيها يكون مقدار الاستهلاك كبيراً نسبياً في السنوات الأولى من استخدام الأصل.

ووفقاً لهذه الطريقة يتم حساب قسط الاستهلاك السنوي للأصل كالاتي:

$$\text{قسط الاستهلاك السنوي للأصل} =$$

القيمة الدفترية للأصل \times مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت.

حيث أن :

$$* \text{القيمة الدفترية للأصل} = (\text{تكلفة الأصل} - \text{مجمع استهلاك الأصل})$$

$$* \text{مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت} = \text{معدل استهلاك القسط الثابت} \times 2$$

ملاحظة :

- في هذه الطريقة لا تؤخذ قيمة الخردة للأصل (قيمة النفاية) في الحسبان عند حساب قسط الاستهلاك السنوي للأصل.

• 3/ طريقة مجموع أرقام السنوات

- هي الطريقة الثانية من طرق الإهلاك المعجل الذي تتناقص فيها قيمة قسط الإهلاك من سنة لأخرى.
- ووفقاً لهذه الطريقة يتم حساب قسط الاستهلاك السنوي للأصل كالتالي:
قسط الاستهلاك السنوي للأصل =

(عدد السنوات المتبقية من عمر الأصل + 1)

$$\text{-----} \times (\text{تكلفة الأصل} - \text{قيمة الخردة})$$

مجموع أرقام السنوات

• 4/ طريقة وحدات الانتاج

- وفقاً لهذه الطريقة يتم توزيع تكلفة الأصل الثابت على سنوات عمره الإنتاجي حسب وحدات الإنتاج أو ساعات العمل أو الكيلومترات التي عملها الأصل في كل سنة من هذه السنوات.
- قسط الاستهلاك السنوي للأصل =
عدد وحدات الإنتاج أو ساعات العمل أو الكيلومترات التي عملها الأصل سنوياً \times معدل الاستهلاك لكل وحدة

- **حيث أن :**

(تكلفة الأصل - قيمة الخردة)

$$\text{-----} = \text{معدل الاستهلاك لكل وحدة}$$

مجموع وحدات الإنتاج / ساعات التشغيل / الكيلومترات خلال سنوات عمر الأصل

أولاً: المعالجة المحاسبية لإستهلاك الأصول الثابتة

- تستهدف المعالجة المحاسبية لاستهلاك الأصول الثابتة مساعدة المنشآت على:
أ- إدراج تكلفة استخدامها لأصولها الثابتة ضمن المصروفات في حـ / ملخص الدخل
ب- إظهار الأصول الثابتة بقيمتها التاريخية والدفترية (الحقيقية) في قائمة المركز المالي
- حتى تتمكن المنشأة من ذلك فإنها تقوم بفتح حـ / مصروف الاستهلاك للأصل (مدنياً)، يقفل في نهاية الفترة في حـ / ملخص الدخل بقيمة قسط الأستهلاك عن الفترة المحاسبية
- وفي ذات الوقت تقوم المنشأة بفتح حـ / مجمع الاستهلاك (دائن) تتجمع و تتراكم فيه مصاريف الاستهلاك سنوياً لكل سنة من سنوات عمر الأصل، مع القيام بطرح مجمع الاستهلاك من التكلفة التاريخية للأصل في قائمة المركز المالي حتى يظهر بقيمته الدفترية (الحقيقية).

ثانياً: بيع الأصول الثابتة

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

ملاحظات هامة جداً:

- القيمة الدفترية (الحقيقية) للأصل في تاريخ بيعه = تكلفة الأصل - مجمع استهلاك الأصل في تاريخ البيع.
- تتم المقارنة بين قيمة بيع الأصل (قيمه السوقية) وقيمه الدفترية (الحقيقية) لتحديد الربح أو الخسارة من عملية البيع مع ملاحظة وجود عدة احتمالات هي:

- ح 1 - القيمة البيعية = القيمة الدفترية ----- لا يوجد ربح ولا خسارة متحققة من عملية البيع
- ح 2 - القيمة البيعية أكبر من القيمة الدفترية ----- يوجد ربح متحقق من عملية البيع
- ح 3 - القيمة البيعية أقل من القيمة الدفترية ----- يوجد خسارة متحقق من عملية البيع

- في جميع الحالات السابقة يتم إقفال حساب مجمع الاستهلاك للأصل بجعله مديناً في قيد إثبات البيع
- الأرباح الناتجة عن عملية البيع تسمى أرباح بيع الأصل وتظهر دائنة في القيد المحاسبي للبيع.
- الخسارة الناتجة عن عملية البيع تسمى خسائر بيع الأصل وتظهر مدينة في القيد المحاسبي للبيع.

حالة عملية (2)

- قامت منشأة فاضل التجارية بشراء سيارة تكلفتها 100000 ريال ويقدر عمرها الافتراضي 10 سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، وفي نهاية السنة السادسة من عمرها تقرر بيعها .
المطلوب:

قيود اليومية لإثبات عملية بيع السيارة في نهاية السنة السادسة لجميع احتمالات البيع الآتية : (تم البيع بشيك)

- بفرض أن ثمن البيع 40000 ريال
- بفرض أن ثمن البيع 60000 ريال
- بفرض أن ثمن البيع 25000 ريال

الحل

- قسط الإهلاك السنوي للسيارة = (تكلفة السيارة - قيمة الخردة) / عمرها الافتراضي

$$= (100000 - 10000) / 10 = 90000 / 10 = 9000 \text{ ريال سنوياً}$$

- مجمع استهلاك السيارة في نهاية السنة السادسة (تاريخ البيع)

$$60000 = 6 \times 10000 = \text{ريال}$$

القيمة الدفترية للسيارة في تاريخ البيع

= تكلفة الأصل - مجمع استهلاك الأصل في تاريخ البيع.

$$40000 = 60000 - 100000 = \text{ريال}$$

الحالة الأولى: القيمة البيعية = القيمة الدفترية ويوجد صفر أرباح

الحالة الأولى:

الربح أو الخسارة = القيمة البيعية - القيمة الدفترية

$$= 40000 - 40000 = \text{أرباح } 0$$

من مذكورين:

٤٠٠٠٠ / ح/ البنك

٦٠٠٠٠ / ح/ مجمع استهلاك السيارة

١٠٠٠٠٠ إلى / ح/ السيارة

الحالة الثانية

الربح أو الخسارة = القيمة البيعية - القيمة الدفترية

$$= 40000 - 60000 =$$

٢٠٠٠٠ أرباح

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

من مذكورين

٦٠٠٠٠ / ح/ البنك

٦٠٠٠٠ / ح/ مجمع استهلاك السيارة

إلى مذكورين

١٠٠٠٠٠ / ح/ السيارة

٢٠٠٠٠ / ح/ أرباح بيع السيارة

الحالة الثالثة

الربح أو الخسارة = القيمة البيعية - القيمة الدفترية

$$= 40000 - 20000 =$$

١٥٠٠٠ خسائر

الحالة الثالثة: القيمة البيعية أقل من القيمة الدفترية ويوجد خسارة مقدارها ١٥٠٠٠ ريال

من مذكورين

٢٥٠٠٠ / ح/ البنك

٦٠٠٠٠ / ح/ مجمع استهلاك السيارة

١٥٠٠٠ / ح/ خسائر بيع السيارة

١٠٠٠٠٠ إلى / ح/ السيارة

ملاحظة ::

الاستهلاك ومبدأ الثبات:

إن اختيار المنشأة لطريقة معينة في استهلاك أصل من أصولها الثابتة يعد من السياسات المحاسبية، وبالتالي يتحتم

على المنشأة استهلاك هذا الأصل بنفس الطريقة المستخدمة من

سنة لأخرى، بمعنى أن للمنشأة الحرية في اختيار طريقة الاستهلاك التي تناسبها شريطة الثبات في استخدام نفس

الطريقة المختارة من سنة لأخرى.

ثالثاً: المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Fixed Assets	الأصول الثابتة
Depreciation	الإهلاك
Straight-Line Method	طريقة القسط الثابت
Declining-Balance Method	طريقة الرصيد المتناقص
Sum of the years Digits Method	طريقة مجموع أرقام السنوات
Units of Output Method	طريقة وحدات الانتاج

المحاضرة السادسة
جرد وتسوية الأصول النقدية
الفصل السابع في الكتاب المقرر

موضوعات المحاضرة :

أولاً: تعريف الأصول النقدية

ثانياً: جرد وتسويات النقدية بالصندوق

ثالثاً: جرد وتسويات النقدية بالبنك (إعداد مذكرة تسوية البنك)

أولاً: تعريف الأصول النقدية

- الأصول النقدية: عبارة عن أصول تمثل نقدية في حد ذاتها (أرصدة نقدية بالصندوق والبنك)، أو أصول يسهل تحويلها إلى نقدية في فترة وجيزة مثل الاستثمارات المالية المشتراة بغرض الاتجار.

- تتكون الأصول النقدية من:

النقدية بالصندوق

النقدية بالبنك

استثمارات مالية مشتراة بغرض الاتجار

• ثانياً: جرد وتسويات النقدية بالصندوق

- النقدية بالصندوق: عبارة عن أرصدة النقدية الموجودة في خزينة المنشأة.

- جرد النقدية بالصندوق: في نهاية الفترة المحاسبية يتم عمل جرد فعلي للنقدية الموجودة في الخزينة

ومقارنة نتيجة الجرد (الرصيد الفعلي) مع رصيد النقدية بالصندوق الظاهر في ميزان المراجعة قبل

التسويات (الرصيد الدفتری).

- ينتج عن المقارنة إحدى الحالات التالية:

• الرصيد الدفتری = الرصيد الفعلي لا يوجد عجز ولا زيادة (لا نحتاج تسويات)

• الرصيد الدفتری < الرصيد الفعلي يوجد عجز في الصندوق (نحتاج تسويات)

• الرصيد الدفتری > الرصيد الفعلي توجد زيادة في الصندوق (نحتاج تسويات)

الحالة الأولى: الرصيد الدفتری = رصيد الجرد الفعلي

مثال (1): ظهر رصيد حـ/ نقدية بالصندوق في ميزان المراجعة (قبل التسويات) والمعد في 30-12-

1432هـ بمبلغ 30000 ريال (الرصيد الدفتری)، وعند الجرد تبين أن النقدية الفعلية الموجودة في خزينة

المنشأة تبلغ 30000 ريال (الرصيد الفعلي).

المطلوب:

قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على حـ / ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في 30-12-1432

الإجابة:

الرصيد الدفترى = الرصيد الفعلي = 30000 ريال (لا توجد تسويات مطلوبة للنقدية بالصندوق)

قائمة المركز المالي 30-12-1432

رل المتداولة:	
30000	نقدية بالصندوق

الحالة الثانية: الرصيد الدفترى < رصيد الجرد الفعلي

• **حالة عملية 2:** ظهر رصيد حـ / نقدية بالصندوق في ميزان المراجعة (قبل التسويات) والمعد في 30-12-1432 هـ بمبلغ 30000 ريال (الرصيد الدفترى)، وعند الجرد تبين أن النقدية الفعلية الموجودة في خزانة المنشأة تبلغ 29500 ريال (الرصيد الفعلي)، وبمراجعة أسباب العجز وجد أنه بسبب ضعف نظام الرقابة الداخلية.

• **المطلوب:** قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على حـ / ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في 30-12-1432 هـ

• **الإجابة:** الرصيد الدفترى < الرصيد الفعلي

• (يوجد عجز بالصندوق = 30000 - 29500 = 500 ريال توجد تسويات مطلوبة للعجز للنقدية بالصندوق)

قيد الإقفال هو:

٥٠٠ من حـ / ملخص الدخل

٥٠٠ إلى حـ / العجز أو الزيادة في الصندوق

• **قيد التسوية هو إثبات العجز في الصندوق**

500 من حـ / العجز أو الزيادة في الصندوق

500 إلى حـ / نقدية بالصندوق

قائمة المركز المالي
في 30/12/1432

حساب	أصول	أصول متداولة
	٢٩٥٠٠	نقدية بالصندوق (الرصيد الفعلي للجرد)

حـ / ملخص الدخل عن
السنة المنتهية في 30/12/1432

مدين	مدين	دائن	دائن
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٥٠٠	إلى حـ / العجز أو الزيادة في الصندوق		

- جرد البنك :

في نهاية كل شهر يقوم البنك بإرسال كشف حساب للمنشأة يوضح فيه كافة المعاملات التي تمت على ح/المنشأة لديه (الإيداعات والمدفوعات ومصروفات البنك) والرصيد في نهاية الشهر وتتم المطابقة بين الرصيد الدفترى لـ ح/ النقدية بالبنك لدى المنشأة وبين الرصيد الوارد في كشف البنك للتأكد من تطابقهما.

- وفي غالبية الأحوال لا يتطابق كلا من الرصيد الدفترى والرصيد الوارد في كشف البنك، كما أن كلا الرصيدين لا يعكسان الرصيد الصحيح لـ ح / النقدية بالبنك، وبالتالي يجب إجراء تعديلات على الرصيدين للوصول إلى الرصيد المعدل (الصحيح) الممثل لـ ح / النقدية بالبنك والذي سوف يظهر بقائمة المركز المالي في نهاية الفترة.

أسباب عدم تطابق رصيد البنك بالدفاتر مع رصيد البنك الوارد بكشف الحساب:

أ - وجود عمليات أثبتتها المنشأة ولم يثبتها البنك مثل:

1- الودائع النقدية بالبريد. 2- شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف بعد.

ب - وجود عمليات أثبتها البنك ولم تثبتها المنشأة مثل:

1- تحصيل البنك مبالغ لصالح المنشأة، ولم يرسل إشعار للمنشأة بذلك.

2- خصم البنك مصروفات من ح/ المنشأة لديه وعدم وصول إشعار بذلك.

3- الشيكات لصالح المنشأة التي رفض المسحوب عليه دفعها.

ج - وجود أخطاء في تسجيل العمليات سواء في دفاتر المنشأة أو كشف حساب البنك:

وهذه الأخطاء إما أن تكون إثبات عملية بقيمة خاطئة (مثل خطأ في تسجيل مبلغ الشيك في دفاتر المنشأة) أو إغفال إثبات العملية بالكامل (عدم إثبات تحصيل المنشأة لمبلغ مستحق على أحد العملاء سده بشيك) أو إثبات عملية بالخطأ (مثل قيام البنك بخصم عمولات بنكية لقاء خدمات قام بها لطرف آخر غير المنشأة).

مذكرة تسوية البنك Bank Reconciliation

هي كشف يتم إعداده بغرض تحقيق التطابق بين رصيد ح/ البنك في دفاتر المنشأة وبين الرصيد الوارد في كشف حساب البنك.

ملحوظة:

مذكرة تسوية البنك عبارة عن ورقة تعد خارج نطاق الدفاتر المحاسبية وتستخدم بعد إعدادها في إجراء قيود اليومية اللازمة لتعديل رصيد ح/البنك في دفاتر المنشأة.

تتكون مذكرة تسوية البنك من قسمين هما:

القسم الأول: يتضمن التعديلات على رصيد ح/ نقدية بالبنك من واقع كشف حساب البنك

يتم في هذا القسم توضيح أثر كل من:

- إثبات العمليات التي لم تثبت في دفاتر البنك.

- تعديل الأخطاء الموجودة في دفاتر البنك على الرصيد من واقع كشف البنك.

القسم الثاني: يتضمن التعديلات على رصيد البنك المستخرج من دفاتر المنشأة

يتم في هذا القسم توضيح أثر كل من:

- إثبات العمليات التي لم تثبت في دفاتر المنشأة.
- تعديل الأخطاء في دفاتر المنشأة على الرصيد من واقع دفاتر المنشأة.

- بعد أن يتم عمل التعديلات على كل من الرصيدين، يظهران متساويين ويعكسان الرصيد الصحيح لحساب البنك الذي يجب أن يظهر به في قائمة المركز المالي.

مذكرة تسوية ح / البنك ك:

(القسم ١) : الرصيد حسب كشف حساب البنك xxxx

xxx	يضاف: ايداعات نقدية بالطريق غير مدرجة بكشف الحساب
xx	مبالغ خصمها البنك من حساب المنشأة بالخطأ
(xx)	يطرح: شيكات صادرة من المنشأة ولم تقدم للبنك للصرف بعد
(xx)	مبالغ أضافها البنك الى حساب المنشأة بالخطأ
xxxx	رصيد ح/ نقدية بالبنك المعدل

(القسم ٢) : الرصيد حسب دفاتر المنشأة xxxx

xxx	يضاف: كمبيالات حصلها البنك لصالح المنشأة
	قيمة خطأ في تسجيل شيكات مسحوبة على
xxx	عملاء المنشأة أو صادرة لدائني المنشأة (بالنقص أو الزيادة)
xxx	يطرح: شيكات مودعة مرفوضة من عملاء المنشأة
xxx	كمبيالات سدها البنك نيابة عن المنشأة
xx	مصروفات وعمولات بنكية
	قيمة خطأ في تسجيل شيكات مسحوبة على
xxx	عملاء المنشأة أو صادرة لدائني المنشأة (بالنقص أو الزيادة)
xxxx	رصيد / نقدية بالبنك المعدل

ملاحظة هامة: قيود التسويات يتم إجراؤها من القسم ٢ (الرصيد حسب دفاتر المنشأة) وهي تجري لعمليات الإضافة وعمليات الخصم الموجودة بهذا القسم.

اظهر كشف حساب البنك الوارد لمنشأة الطائف في 29 / 12 / 1422 هـ رصيداً قدره 10.000 ريال، بينما ظهر رصيد ح/ البنك في دفاتر المنشأة في نفس التاريخ بمبلغ 8000 ريال. فإذا علمت أن:

1- هناك إيداعات أرسلت بالبريد إلى البنك بمبلغ 1.000 ريال في 29 / 12 / 1422 هـ لم تظهر في كشف الحساب.

2- حصل البنك في 28 / 12 / 1422 هـ ورقة قبض لحساب المنشأة بمبلغ 4.000 ريال ولم يصل إشعار الإضافة إلى المنشأة بعد.

3- هناك شيكات حررت لمستفيدين بواسطة المنشأة ولم يتقدم أصحابها للصرف وكانت مفرداتها على النحو التالي:

شيك رقم 1706 وقيمته 500 ريال.

شيك رقم 1781 وقيمته 600 ريال.

شيك رقم 1791 وقيمته 900 ريال.

4- أرفق البنك بكشف الحساب إشعار خصم بمبلغ 200 ريال مقابل مصروفات البنك عن شهر ذي الحجة.

5- أرفق البنك بكشف الحساب شيكا مرفوضاً بمبلغ 2.800 ريال سبق استلامه من احد عملاء المنشأة (طارق) ولم تقم المنشأة بإجراء أي قيد يثبت ذلك.

المطلوب:

1- إعداد مذكرة تسوية البنك في 29 / 12 / 1422 هـ.

2- إجراء قيود اليومية اللازمة في دفاتر منشأة الطائف.

الحل

١- إعداد مذكرة تسوية البنك في 29 / 12 / 1422 هـ

القسم (أ)			
الرصيد طبقاً لكشف حساب البنك			١٠.٠٠٠
يضاف:			
الإيداعات غير المدرجة في كشف حساب البنك	١.٠٠٠		١١.٠٠٠
ي طرح:			
شيكات حررت ولم تقدم للصرف بعد			
شيك رقم ١٧٠٦	٥٠٠		
شيك رقم ١٧٨١	٦٠٠		
شيك رقم ١٧٩١	٩٠٠		
			(٢.٠٠٠)
رصيد البنك المعدل (الصحيح)			٩.٠٠٠

القسم (ب)

الرصيد طبقاً لحساب البنك في دفاتر المنشأة		٨,٠٠٠
يضاف: ورقة قبض محصلة لحساب البنك	٤,٠٠٠	
يطرح:		١٢,٠٠٠
مصرفات البنك	٢٠٠	
شيك مرشوض	٢,٨٠٠	
		(٣,٠٠٠)
رصيد البنك المعدل (الصحيح) في دفاتر المنشأة		٩,٠٠٠

نلاحظ أن:

رصيد البنك المعدل (الصحيح) في القسم (أ) يجب أن يساوي

رصيد البنك المعدل (الصحيح) في القسم (ب).

بيانات القسم (ب) هي التي تستخدم لإجراء قيود اليومية في دفاتر المنشأة

2- إجراء قيود اليومية اللازمة في دفاتر منشأة الطائف:

2- حصل البنك في 28 / 12 / 1422 هـ ورقة قبض لحساب المنشأة بمبلغ 4.000 ريال ولم يصل إشعار الإضافة إلى المنشأة بعد.

تاريخ	بيان	له	منه
١٢ / ٢٨	من ح/ البنك		٤,٠٠٠
١٤٢٢ /	إلى ح/ أوراق القبض تحصيل ورقة قبض	٤,٠٠٠	

4- أرفق البنك بكشف الحساب إشعار خصم بمبلغ 200 ريال مقابل مصروفات البنك عن شهر ذي الحجة.

تاريخ	بيان	له	منه
١٢ / ٢٩	من د/ مصروفات البنك		٢٠٠
١٤٢٢ /	إلى د/ البنك إثبات مصروفات البنك	٢٠٠	

- أرفق البنك بكشف الحساب شيكا مرفوضا بمبلغ 2.800 ريال سبق استلامه من احد عملاء المنشأة (طارق) ولم تقم المنشأة بإجراء أي قيد يثبت ذلك.

تاريخ	بيان	له	منه
١٢ / ٢٩	من د/ المدينين (طارق)		٢.٨٠٠
١٤٢٢ /	إلى د/ البنك إثبات شيك مرفوض	٢.٨٠٠	

المحاضرة السابعة
تابع جرد وتسوية الأصول النقدية
الفصل السابع في الكتاب المقرر

محتويات المحاضرة:

أولاً: ماهية وأنواع الاستثمارات في الأوراق المالية

ثانياً: الاستثمارات المالية المشتراة بغرض الاتجار (البيع- الشراء)

أولاً: ماهية وأنواع الاستثمارات في الأوراق المالية

تمثل الأوراق المالية في الأسهم والسندات.

1- **الأسهم:** هي جزء من رأس مال شركة معينة وهي صكوك متساوية القيمة، تمثل حقوق المساهمين في الشركات التي أسهموا في رأس مالها.

2- **السندات:** هي جزء من التزام على الشركة وهي صكوك متساوية القيمة أيضاً، ولكنها تضمن حقوق المقرضين لدى الشركات التي قاموا بشراء سنداتهما، مضافاً عليها نسبة من الفوائد محددة مسبقاً عندما يمين أجل استحقاق تلك السندات.

والاستثمار في الأوراق المالية هو الاستثمار في الأسهم والسندات من خلال عمليات شراء وبيع هذه الأوراق المالية من خلال سوق الأوراق المالية (البورصة)

تصنيف الاستثمار في الأوراق المالية

تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية حسب المعيار المحاسبي الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين SOCPA وحسب المعيار المحاسبي رقم (115) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة المالية FASB - إلى المجموعات الثلاثة التالية:

• **المجموعة الأولى:** أوراق مالية لغرض الاتجار (محل الاهتمام)

وهي تظهر ضمن الأصول المتداولة، وتأتي في المركز المالي بعد النقدية مباشرة لأن إمكانية بيعها في أي وقت في الأجل القصير، مما يجعلها تتمتع بدرجة عالية من السيولة، مما يجعلها تعادل النقدية تقريباً.

المجموعة الثانية: أوراق مالية تحفظ إلى تاريخ الاستحقاق

المجموعة الثالثة: أوراق مالية متاحة للبيع

ثانياً: الاستثمارات المالية المشتراة بغرض الاتجار (البيع- الشراء)

1- **شراء الاستثمارات قصيرة الأجل:**

أ - تحديد تكلفة شراء الاستثمارات قصيرة الأجل:

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصروفات الشراء والسمسة.

ب - إثبات تكلفة الشراء:

تاريخ	بيان	له	منه
15 / 6 / 1422 هـ 1422	من ح/ الاستثمارات قصيرة الأجل إلى ح/ الصندوق إثبات شراء أوراق مالية قصيرة الأجل نقدا	10.000	10.000

ص ٢١١

مثال

في 15 / 6 / 1422 هـ قامت منشأة (أبو صالح) بشراء 2000 سهم من أسهم شركة (الغاط) الزراعية بواقع 204 ريال للسهم وبلغت مصروفات السمسرة 2000 ريال.

والمطلوب:

1- تحديد تكلفة شراء الأوراق المالية.

2- إثبات هذه العملية في دفاتر منشأة (أبو صالح).

الحل

1- تحديد تكلفة شراء الأوراق المالية:

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصروفات الشراء والسمسرة

ثمن الشراء = عدد الأسهم × سعر السهم الواحد = 2000 سهم × 204 ريال = 408.000 ريال

+ مصروفات الشراء والسمسرة = 2.000 ريال

تكلفة الشراء = 408.000 + 2.000 = 410.000 ريال.

2- إثبات هذه العملية في دفاتر منشأة (أبو صالح):

تاريخ	بيان	له	منه
15 / 6 / 1422 هـ 1422	من ح/ الاستثمارات قصيرة الأجل إلى ح/ الصندوق إثبات شراء أوراق مالية قصيرة الأجل نقدا	10.000	10.000

2- بيع الاستثمارات قصيرة الأجل:

يتم إجراء مقارنة بين

صافي سعر البيع	و	تكلفة الشراء	
لا يوجد مكاسب أو خسائر	=	10.000	1
5.000 مكاسب بيع استثمارات قصيرة الأجل	>	10.000	2
2.000 خسائر بيع استثمارات قصيرة الأجل	<	10.000	3

عما بان صافي سعر البيع = ثمن البيع - عمولة السمسرة

فيما يلي بعض العمليات التي تمت في منشأة (الشوكي) للتجارة خلال عام 1422هـ-

1- في 1 / 3 قامت الشركة بشراء 3.000 سهم بغرض الإلتجار، وقد بلغ سعر السهم 150 ريال وبلغت مصروفات السمسرة ريال عن كل سهم، وقد تم سداد قيمة الأسهم ومصروفات السمسرة بشيك.

2- في 15 / 5 قامت الشركة ببيع الأسهم المشتراة في 1 / 3 وبلغ سعر بيع السهم 160 ريال ومصروفات السمسرة 2.500 ريال، وتم تحصيل المبالغ المستحقة بشيك.

3- في 18 / 9 قامت الشركة بشراء 2.000 سند بغرض الإلتجار بسعر 200 ريال للسند، ومصروفات السمسرة 5.000 ريال، وسددت جميع المبالغ نقداً.

4- في 25 / 11 تم بيع نصف السندات المشتراة يوم 18 / 9 بسعر 195 ريال للسند ومصروفات السمسرة 4.000 ريال، وتم تحصيل المبالغ المستحقة بشيك.

والمطلوب: إثبات العمليات السابقة في دفتر يومية منشأة الشوكي.

الحل

قيود اليومية اللازمة في دفتر يومية منشأة الشوكي:

1- في 1 / 3 قامت الشركة بشراء 3.000 سهم بغرض الإلتجار، وقد بلغ سعر السهم 150 ريال وبلغت مصروفات السمسرة ريال عن كل سهم، وقد تم سداد قيمة الأسهم ومصروفات السمسرة بشيك.

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصروفات السمسرة

$$= (3.000 \text{ سهم} \times 150 \text{ ريال}) + 3.000 \text{ ريال} = 450.000 + 3.000 = 453.000 \text{ ريال}$$

تاريخ	بيان	له	عنه
٣ / ١	من ح/ الاستثمارات قصيرة الأجل إلى ح/ البنك إثبات شراء أوراق مالية قصيرة الأجل بشيك	٤٥٣.٠٠٠	٤٥٣.٠٠٠

2- في 15 / 5 قامت الشركة ببيع الأسهم المشتراة في 1 / 3 وبلغ سعر بيع السهم 160 ريال ومصروفات السمسرة 2.500 ريال، وتم تحصيل المبالغ المستحقة بشيك.

صافي سعر البيع = ثمن البيع - عمولة السمسرة

$$= (3.000 \text{ سهم} \times 160 \text{ ريال}) - 2.500 \text{ ريال} = 480.000 - 2.500 = 477.500 \text{ ريال}$$

تكلفة الشراء = 453.000 ريال

إذا يوجد مكاسب بيع استثمارات قصيرة الأجل = 477.500 - 453.000 = 24.500 ريال

تاريخ	بيان	له	عنه
٥ / ١٥	من ح/ البنك إلى مذكورين ح/ الاستثمارات قصيرة الأجل ح/ مكاسب بيع استثمارات قصيرة الأجل بيع أوراق مالية بشيك بمكاسب	٤٥٣.٠٠٠ ٢٤.٥٠٠	٤٧٧.٥٠٠

3- في 18 / 9 قامت الشركة بشراء 2.000 سند بغرض الإيجار بسعر 200 ريال للسند،

ومصروفات السمسرة 5.000 ريال، وسددت جميع المبالغ نقدا.

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصروفات السمسرة

$$= (2.000 \text{ سند} \times 200 \text{ ريال}) + 5.000 \text{ ريال} = 400.000 + 5.000 = 405.000 \text{ ريال}$$

تاريخ	بيان	له	منه
9 / 18	من دار الاستثمارات قصيرة الأجل إلى دار الصندوق إثبات شراء أوراق مالية قصيرة الأجل نقدا	405.000	405.000

4- في 25 / 11 تم بيع نصف السندات المشتراة يوم 18 / 9 بسعر 195 ريال للسند ومصروفات السمسرة

4.000 ريال، وتم تحصيل المبالغ المستحقة بشيك.

صافي سعر البيع = ثمن البيع - عمولة السمسرة

$$= (1.000 \text{ سند} \times 195 \text{ ريال}) - 4.000 \text{ ريال} = 195.000 - 4.000 = 191.000 \text{ ريال}$$

تكلفة الشراء = نصف تكلفة الشراء في العملية السابقة = $2 \div 405.000 = 202.500$ ريال

إذا يوجد خسائر بيع استثمارات قصيرة الأجل = $191.000 - 202.500 = 11.500$ ريال

تاريخ	بيان	له	منه
11 / 25	من مذكورين دار البنك دار مكاسب بيع استثمارات قصيرة الأجل إلى دار الاستثمارات قصيرة الأجل بيع أوراق مالية بشيك بخسارة	202.500	191.000 11.500

المحاضرة الثامنة

تابع جرد وتسوية الأصول النقدية
الفصل السابع في الكتاب المقرر

محتويات المحاضرة:

أولاً: الاستثمارات المالية المشتراة بغرض الاتجار (التقييم والتسويات)

ثانياً: المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

أولاً: تقييم الاستثمارات قصيرة الأجل:

يتم إجراء مقارنة بين

	تكلفة الشراء	و	القيمة العادلة	
١	١٠,٠٠٠	=	١٠,٠٠٠	لا يوجد مكاسب أو خسائر
٢	١٠,٠٠٠	>	١٥,٠٠٠	٥,٠٠٠ مكاسب حيازة غير محققة
٣	١٠,٠٠٠	<	٨,٠٠٠	٢,٠٠٠ خسائر حيازة غير محققة

علما بأن صافي سعر البيع = ثمن البيع - عمولة السمسرة

ويتم إثبات هذه المكاسب أو الخسائر غير المحققة في حساب يسمى:

ويكون الطرف الآخر للقيود هو:

د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

د/التعديلات في القيمة العادلة



يظهر في الميزانية معدلا لقيمة
الاستثمارات قصيرة الأجل



يقفل في د/ ملخص الدخل

ص ٢٢٤

مثال

ظهرت محفظة الأوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار لمنشأة (عسير) في 30 / 12 / 1422 هـ كالاتي:

200 سهم عادي من أسهم شركة (عرعر) الزراعية، سعر السهم 200 ريال.

800 سهم عادي من أسهم شركة أسمنت (اليمامة)، سعر السهم 140 ريال.

فإذا علمت أن القيمة العادلة لكل من سهم شركة عرر الزراعية وشركة أسمنت اليمامة كانت 196 ريال و160 ريال على التوالي.

والمطلوب:

- 1- حساب التعديلات في القيمة العادلة.
- 2- إثبات نتيجة التقييم في دفاتر منشأة عسير.
- 3- بيان الأثر على كل من ح/ملخص الدخل والميزانية.

الحل

١ - حساب التعديلات في القيمة العادلة:

الاستثمارات المالية المعقنة بغرض الإتجار	التكلفة	القيمة العادلة (الموقية)	الخسائر أو المكاسب غير المحققة
اسهم شركة عرر	$400,000 = 200 \times 200$	$390,200 = 196 \times 200$	خسارة (800)
اسهم شركة اليمامة	$112,000 = 140 \times 800$	$128,000 = 160 \times 800$	مكاسب 16,000
إجمالي المحققة	152,000	167,200	مكاسب 15,200
الرصيد السابق لحساب التعديلات في القيمة العادلة		صفر	
التعديلات في القيمة العادلة			مكاسب 15,200

٢ - إثبات نتيجة التقييم في دفاتر منشأة عسير:

أ - إثبات التعديلات في القيمة العادلة:

تاريخ	بيان	له	منه
١٢ / ٣٠ / ١٤٢٢	من ح/ التعديلات في القيمة العادلة إلى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة	15,200	15,200
	إثبات التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية قصيرة الأجل		
	ب - إقفال ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة:		
١٢ / ٣٠ / ١٤٢٢	من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة إلى ح/ ملخص الدخل	15,200	15,200
	إقفال ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة		

3- بيان الأثر على كل من ح/ملخص الدخل والميزانية:

منشأة عسير

منه المصروفات	ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٢ / ٣٠ / ١٤٢٢ هـ	الإيرادات له
	15,200	من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

منشأة عسير

الأصول	قائمة المركز المالي (الميزانية) في ١٢ / ٣٠ / ١٤٢٢ هـ	الخصوم وحقوق الملكية
152,000	الاستثمارات قصيرة الأجل + التعديلات في القيمة العادلة	167,200
15,200		

ثانياً: المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Cash in Bank	الحساب الجاري في البنك
Bank Reconciliation	مذكرة تسوية البنك
Cash Payments	مدفوعات نقدية
Cash Receipts	متحصلات نقدية
Trading Securities	الأوراق المالية بغرض الإلتجار
Stock Market	سوق الأسهم

لا إله إلا الله محمد رسول الله

اللهم صل وسلم على نبينا محمد وعلى إله وصحبة أجمعين
سوف يتم إكمال بقية المحاضرات فور نزولها أن شاء الله
دعواتكم هديني . مع تمنياتي للجميع التوفيق والنجاح ،،،

أخوكم : شخصية مجهولة