

ملزمة

المحاسبة المالية ٢

(محاضرات - اختبار فصلي - واجبات)

(جامعة الدمام - المستوى الثالث)

٢٠١٥ - ١٤٣٧

(بندر المحمدي)

المحاضرة الثانيه

مراجعته عامه

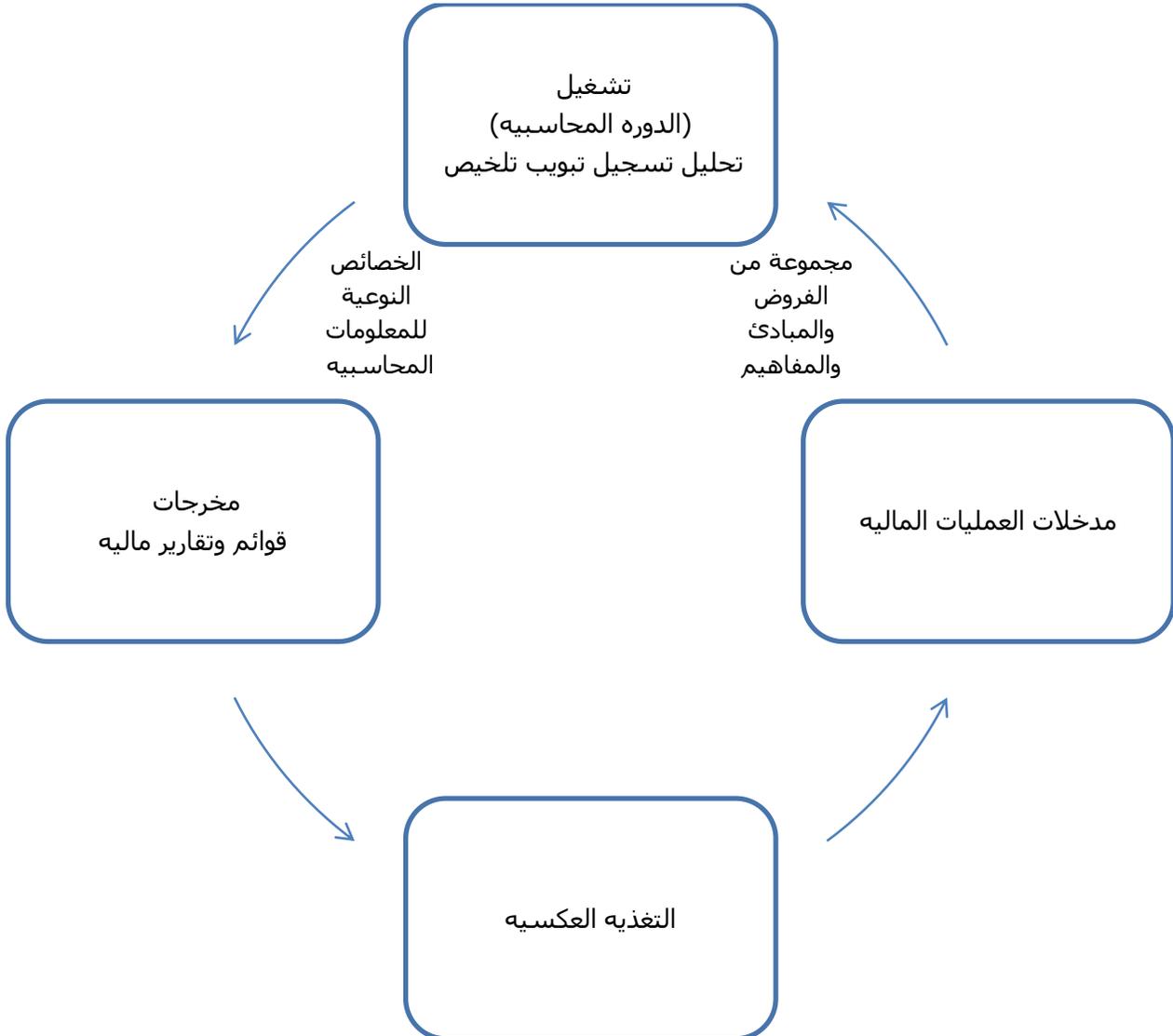
لأساسيات المحاسبه الماليه

- موضوعات المحاضره :
 - 1- تعريف المحاسبه الماليه
 - 2- خصائص المعلومات المحاسبية
 - 3- المبادئ المحاسبية المتعارف عليها
 - 4- قاعدة القيد المزدوج
 - 5- الدور المحاسبية

1- تعريف المحاسبه الماليه

يمكن تعريف المحاسبه الماليه بأنها :
نظام لإنتاج المعلومات الماليه المتعلقة بالمنشأة وتوصيلها الى الأطراف ذات العلاقه لمساعدتها على اتخاذ القرارات الرشيديه وذلك في صورة قوائم ماليه تساعد على معرفه المركز المالي الحقيقي للمنشأة في نهاية كل فترة زمنية وتحديد نتيجة أعمالها من ربح او خساره خلال تلك الفتره.

المحاسبية ك نظام للمعلومات



٢- خصائص المعلومات المحاسبية

- تمثل التقارير والقوائم الماليه مخرجات نظام المعلومات المحاسبية التي يتم من خلالها تحقيق الهدف الرئيسي للمحاسبه وهو توصيل المعلومات الماليه عن المنشأه لجميع فئات متخذي القرار (الداخليين والخارجيين)
- وحتى يمكن تعظيم منفعة المعلومات المحاسبية لمتخذي القرار فإنه يجب ان يتم إعداد تلك المعلومات في ضوء مجموعة من الخصائص وذلك على النحو التالي :

١- الملائمه

لكي تكون المعلومات المحاسبية ملائمه يجب ان تكون مؤثره في القرار وذلك من خلال :

- القيمة التنبؤية : إي تساعد على التنبؤ بالاحداث المستقبلية
- التغذية العكسيه : أي قدره على تعديل المعلومات السابقه لمتخذ القرار .
- التوقيت المناسب : حتى لا تفقد قيمتها في اتخاذ القرارات .

٢- الوقيته

فالحاجة للمعلومات المحاسبية ترتبط دائماً بتوقيت محدد وبالتالي يجب ان تكون المعلومات المحاسبية حديثة ويتم توفيرها وقت الحاجة إليها ، لذلك نجد انه في مواقف معينه قد يكون الحصول على معلومات تقريبيه بصوره عاجله أفضل من الحصول على معلومات دقيقه لكنها تأتي متأخره عن الوقت المطلوب فيه.

٣- القابليه للتحقق

وهي تعني انه عندما يقوم الأشخاص المؤهلون بفحص بيانات أو سجلات أو قوائم ماليه معينه بصفه مستقله مستخدمين نفس الأساليب والمقاييس فإنه يمكنهم التوصل لنتائج متماثله.

٤- الموضوعيه (البعد عن التحيز)

وهي تعني الأبتعاد عن التقدير والحكم الشخصي والاعتماد على مصادر حقيقه للمعلومات المحاسبية ، وذلك حتى لا تكون تلك المعلومات منحازه لصالح مجموعه من المستفيدين على حساب المجموعات الأخرى .

٥- الدقه

وهي احدى الخصائص المهمه للمعلومات المحاسبية حيث ان اعتماد مستخدمي المعلومات المحاسبية على معلومات خاطئه وغير دقيقه سيؤدي حتماً الى اتخاذهم لقرارات خاطئه

٦- القابليه للقياس الكمي

فالمحاسبه هي لغة الأرقام وأداة يتم من خلالها التعبير عن الأنشطةه الاقتصديه في صوره نقديه ، ومن ثم يجب إثبات وقياس الاحداث الماليه وإعداد القوائم والتقارير الماليه في صوره كميه

تذكر أن :

خصائص المعلومات المحاسبية هي :

- ١- الملائمه
- ٢- الوقيته
- ٣- القابليه للتحقق
- ٤- الموضوعيه (البعد عن التحيز)
- ٥- الدقه
- ٦- القابليه للتحقق

٣- مبادئ المحاسبه المتعارف عليها (GAAP)

توضح المبادئ المحاسبية الطريقه أو الاجراءات الواجب اتباعها عند معالجة عناصر القوائم الماليه بما يؤدي الى تجانس السجلات والقوائم الماليه للمنشأة من سنة لأخرى وتحقيق هذا التجانس مع المنشآت المماثلة.

❖ ومن أهم هذه المبادئ مايلي :

١- الوحدة المحاسبية :

- وهو يعني أن للمنشأه شخصيه معنوية مستقلة عن ملاكها وعن المنشآت الأخرى ، ويتطلب هذا المبدأ فصل عمليات وأموال والتزامات المنشأة عن الأموال والالتزامات الخاصه بملاكها ، وبالتالي فإن :
- الممتلكات الشخصيه للمالك لا تقيد في سجلات المنشأة
 - ما يخصه المالك للأستثمار في المنشأة يسمى رأس المال ويعتبر ألتزام عليها يجب سداه للمالك عند التصفيه
 - عند قيام صاحب المنشأة بسحب أصل ما من المنشأة (في صورته نقديه او بضاعه ...) لأغراضه الشخصيه تسمى مسحوبات.

٢- الوحدة النقدية (وحدة النقود):

ويعني هذا المبدأ أن النقود (ريال ، دولار ،) هي الأساس العام المشترك والمفهوم على نطاق واسع لمستخدمي المعلومات المحاسبية ، ومن ثم تعتبر أداة سهله ومفيدة لقياس وعرض القوائم الماليه .

٣- مبدأ التكلفة التاريخيه :

ويعني هذا المبدأ ضرورة تسجيل الأصل بالمبلغ الذي تحمله المنشأة وقت شرائه بغض النظر عن قيمته السوقيه وقت الإفصاح عنه .
وذلك على اعتبار أن أسعار التكلفة التاريخيه محدده ومعروفه ، كما انها مؤيدة بالمستندات ، ومن ثم تستند الى اساس حقيقي وموضوعي ، وينتقد هذا المبدأ مع زيادة التضخم.

٤- الأستمرارية :

ويعني ان المنشأة وجدت لتستمر، وان التصفيه تعتبر حاله استثنائية ويترتب على هذا المبدأ تقويم معظم الأصول بالتكلفة التاريخيه (ثمن التكلفة الذي اشترت به) ، والتمييز بين الاصول المتداولة والثابته والخصوم قصيرة الاجل والخصوم طويلة الاجل

٥- الفتره المحاسبية (الدوريه)

حتى يمكن قياس نتيجة أعمال المنشأة بدقة فانه يجب الانتظار حتى يتم تصفيتهها ، ولكن نظراً لحاجة الجهات المستفيدة الى معلومات ماليه دوريه كان من الضروري تقسيم حياة المنشأة الى عدة فترات ماليه متساوية (كل منها يساوي اثني عشر شهراً) يتم في نهايتها قياس نتيجة اعمال المنشأة ومركزها المالي وهو ماتطلب تطبيق أساس الاستحقاق وظهور المقدمات والمستحققات .

٦- مبدأ المقابله

نتيجة لتقسيم حياة المنشأة لفترات دوريه فأن الامر يتطلب لتحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح او خسارة ضروره مقابله الإيرادات التي حصلت عليها خلال الفتره المحاسبية بالمصروفات التي تم التصفيه بها خلال تلك الفتره للحصول على هذه الايرادات بصرف النظر عن واقعة التحصيل للإيرادات او السداد للمصروف.

٧- التحقق (الإعتراف بالايراد)

ويعني هذا المبدأ تحديد النقطه الزمنيه التي يتم عندها الاعتراف بالايراد ومن ثم إثباته في الدفاتر والسجلات المحاسبية ، وبصفة عامه يتحقق الايراد محاسبياً عند تسليم السلعه او تقديم الخدمه للعميل وذلك بصرف النظر عما إذا كانت عملية البيع قد تمت نقداً أو بالاجل

٨- الثبات (التجانس)

الثبات يعني قيام المنشأة بتطبيق نفس السياسات والقواعد المحاسبية من فتره لأخرى ، والامر الذي يمكن متخذي القرار ومن إجراء مقارنات سليمه بين بيانات الفترات المختلفه ، والثبات نسبي وليس مطلق بمعنى انه يمكن للمنشأة ان تغير القواعد المحاسبية التي كانت تتبعها من سنة لأخرى إذا استدعت الضروره ذلك ولكن يجب ان تفصح عن هذا التغيير وأسبابه .

٩- الاستحقاق

وبعني هذا المبدأ أنه عند قياس صافي دخل المنشأة خلال فتره ماليه معينه فإن الايرادات التي تؤخذ في الاعتبار (أي التي تدرج بقائمة الدخل) هي الايرادات التي تم اكتسابها خلال الفتره المحاسبية سواء تم تحصيلها أم لا كما ان المصروفات التي تؤخذ في الاعتبار (أي التي تدرج بقائمة الدخل) هي تلك المصروفات التي استنفذت خلال الفتره المحاسبية سواء تم سدادها أم لا

١٠- التحفظ (الحيطة والحذر)

- عندما يضطر المحاسب للجوء الى التقدير والحكم الشخصي عند إعدادة للقوائم الماليه ، ف يجب أن يتم ذلك في إطار الحيطة والحذر.
- وهذا المبدأ لا يعني تخفيض الأرباح أو الاصول بصوره معتمده ، إنما يعني عدم المغالاة في تقديرهما
- والحيطة والحذر تتطلب الاحتياط ضد أي خسارة متوقعه بحجز جزء من الأرباح لمواجهةها وعدم الاخذ في الاعتبار الأرباح إلا عند تحققها فعلاً.

١١- الأهميه النسبيه للمعلومات المحاسبية :

تعتبر المعلومات ذا أهميه إذا كان الإفصاح عنها يؤثر أو يغير أحكام متحذي القرارات وتتطلب الأهميه النسبيه مراعاة العائد المتوقع من الجهد المبذول في المعالجه المحاسبية / فمثلاً لا يتم حساب أهلاك لمهمات قيمتها بسيطه وعمرها الافتراضي كبير ، لان تكلفة الجهد المحاسبى المبذول أكبر من قيمتها

١٢- الإفصاح :

يعني هذا المبدأ ان جميع المعلومات التي يمكن ان تؤثر على نتيجة أعمال المنشأة ومركزها المالي يجب أن يتم الإفصاح عنها في القوائم الماليه أو في الملاحظات المرفقه .

مع ملاحظة ان التفاصيل الزائده عن الحد تؤدي الى تخفيض مستوى منفعة المعلومات المحاسبية

تذكر ان :

المبادئ المحاسبية المتعارف عليها (GAAP) هي :

١- الوحده المحاسبية	٧- التحقق (الإعتراف بالايراد)
٢- الوحده النقديه (وحدة النقود)	٨- الثبات (التجانس)
٣- التكلفه التاريخيه	٩- الاستحقاق
٤- الاستمراريه	١٠- التحفظ (الحيطة والحذر)
٥- الفتره المحاسبية	١١- الأهميه النسبيه للمعلومات
٦- المقابله	١٢- الافصاح

المحاضرة الثالثة
(تابع)
مراجعة عامة
لأساسيات المحاسبة المالية

موضوعات المحاضرة:

1. قاعدة القيد المزدوج والقواعد العامة للمدين والدائن
 2. الدورة المحاسبية.
- أولاً:** تسجيل العمليات المالية فى دفتر اليومية
ثانياً: ترحيل قيود اليومية الى الحسابات المختصة بدفتر الاستاذ
ثالثاً: ترصيد الحسابات بدفتر الاستاذ

1-قاعدة القيد المزدوج

وفقا لهذه القاعدة فإن كل عملية مالية يكون لها طرفان أحدهما **مدينا** والآخر **دائنا** بنفس المبلغ. تعتبر هذه القاعدة الأساس الذى يعتمد عليه فى جميع مراحل الدورة المحاسبية.

- يرمز لكلمة مدين بكلمة (منه أو من حـ /)
 - وكلمة دائن بكلمة (له أو إلى حـ /)
- يمثل كل طرف حساب واحد أو أكثر حسب كل عملية مالية

❖ القواعد العامة لقيود اليومية:

- قاعدة المدين
- قاعدة الدائن

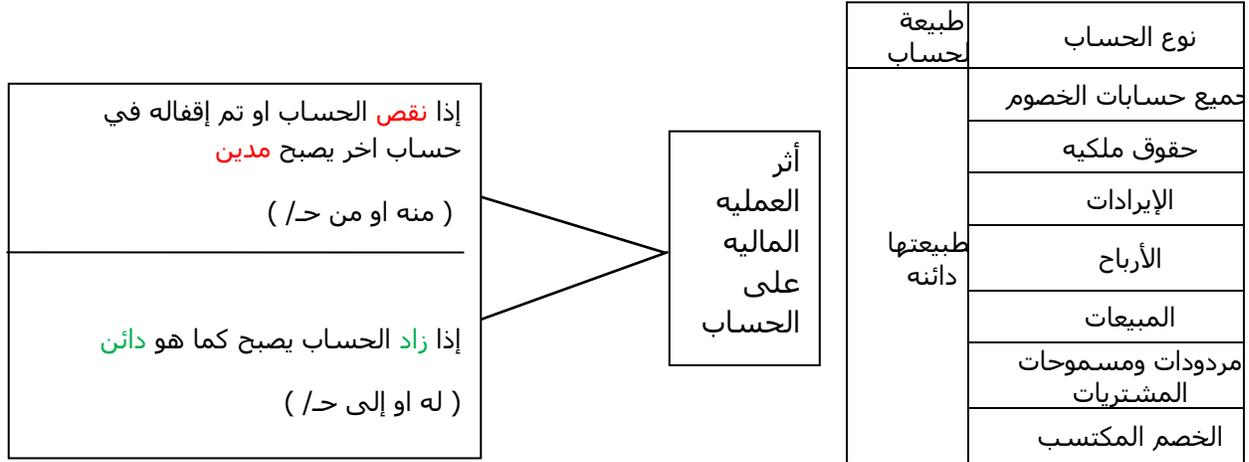
أولا قاعدة المدين
(الحسابات التى بطبيعتها مدينة)

إذا زاد الحساب يصبح هو كما هو مدين (منه او من حـ /)
إذا نقص الحساب او تم إقفاله في حساب اخر يصبح دائن (له او إلى حـ /)

أثر
العملية
المالية
على
الحساب

طبيعة حساب	نوع الحساب
طبيعتها مدينة	جميع حسابات الاصول
	المسحوبات
	المصروفات
	الخسائر
	المشتريات
	مردودات ومسموحات المبيعات
	الخصم المسموح به

ثانيا : قاعدة الدائن
(الحسابات التى بطبيعتها دائنة)



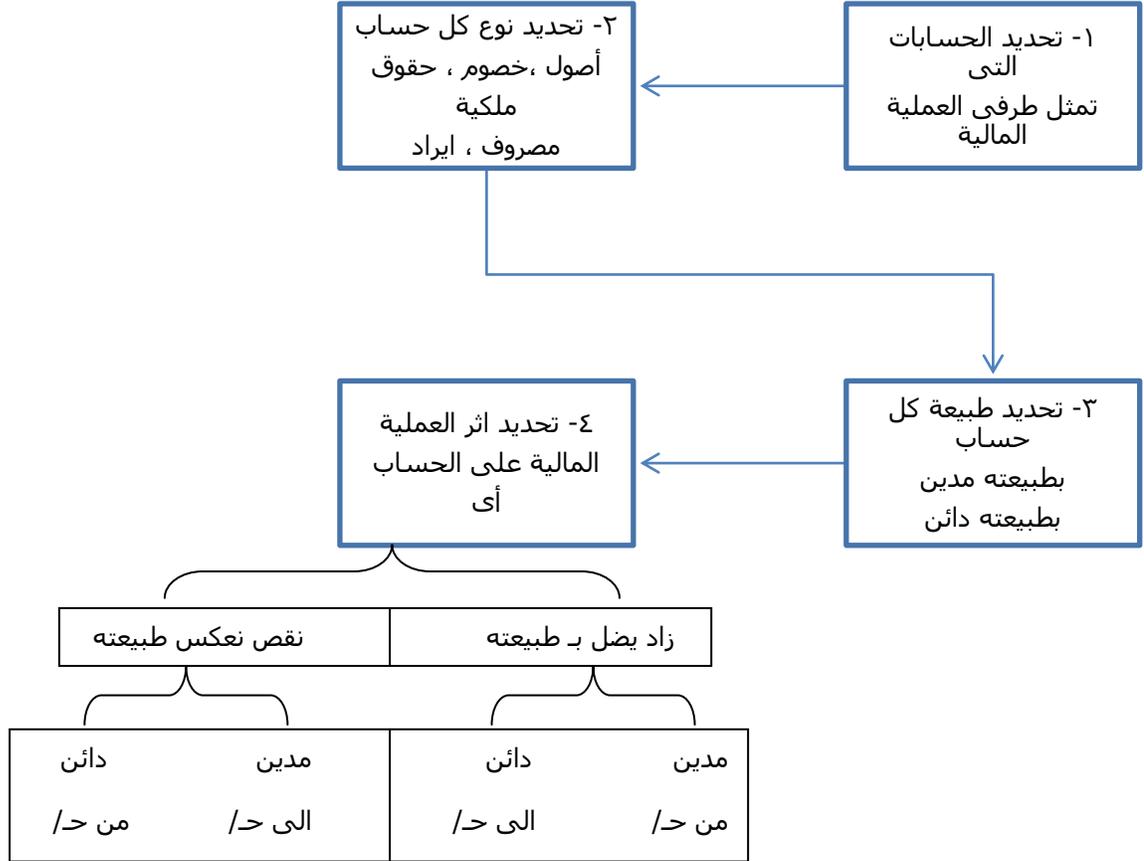
٢- الدورة المحاسبية

- ❖ تعرف الدورة المحاسبية بأنها عبارة عن: مجموعة الاجراءات المتسلسلة والمتتابعة التى يتم القيام بها من وقت حدوث العملية المالية وقياسها ثم إثباتها وتبويبها ثم تلخيصها وعرضها بالقوائم المالية.
- ❖ مراحل الدورة المحاسبية:
 - تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية
 - ترحيل القيود من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ العام
 - إعداد ميزان المراجعة
 - إعداد القوائم المالية

أولا : تسجيل العمليات المالية فى دفتر اليومية

- تحليل العمليات المالية: يتطلب تسجيل العمليات المالية بدفتر اليومية أن يتم أولا تحليل تلك العمليات حتى يمكن تحديد الطرف المدين والطرف الدائن لكل عملية مالية تمهيدا لتسجيلها بدفاتر المنشأة وفقا للخطوات التالية:
- تحليل العمليات المالية:
 ١. تحديد الحساب (أو الحسابات) التى تمثل طرفى العملية المالية.
 ٢. تحديد نوع كل حساب من هذه الحسابات (أصل ، خصوم، حقوق ملكية ، مصروف ، إيراد)
 ٣. تحديد طبيعة كل حساب أى هل هو بطبيعته مدين أم دائن.
 ٤. تحديد أثر العملية على تلك الحسابات (زادت أم نقصت).
 ٥. تحديد الحسابات التى تجعل مدينة وتلك التى تجعل دائنة من خلال تطبيق قواعد المدين والدائن.
 ٦. التأكد من أن مبلغ الطرف المدين للعملية المالية يساوى مبلغ الطرف الدائن.

تحليل العملية المالية
تحديد الحساب الذى يمثل الطرف المدين
والحساب الذى يمثل الطرف الدائن لقيد اليومية



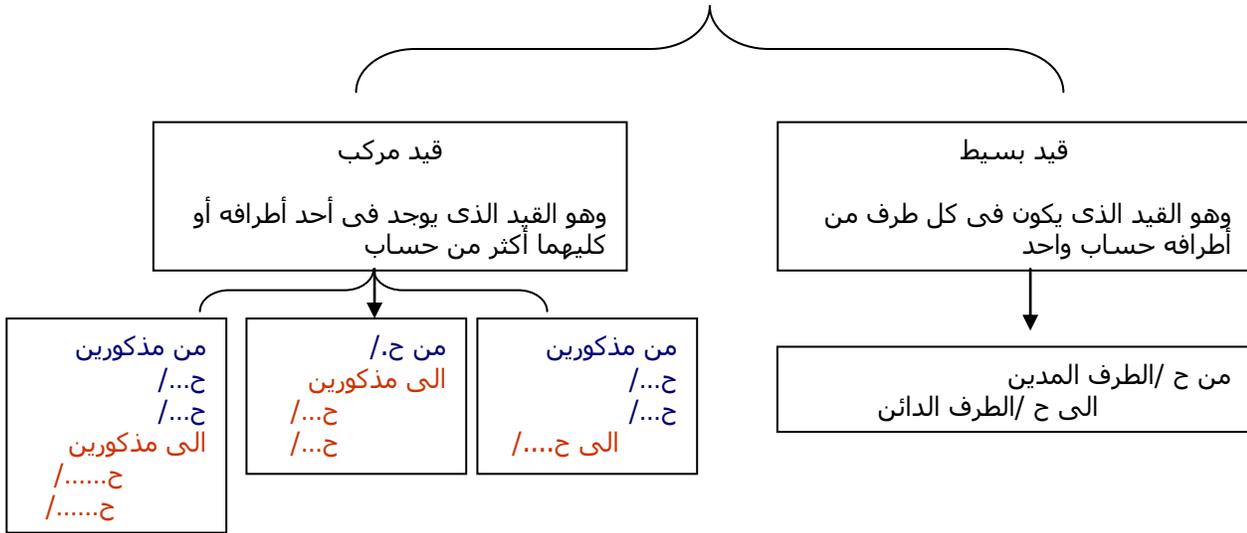
• خطوات التسجيل بدفتر اليومية:

١. إثبات اسم الحساب الذى جُعل مدينا فى أقصى يمين خانة البيان مسبقا ب (من ح) / ، على أن يثبت مبلغه فى خانة المبالغ مدين على نفس السطر.
٢. فى السطر التالى يتم إثبات اسم الحساب الذى جُعل دائنا فى أقصى يسار خانة البيان مسبقا ب (إلى > /) على أن يثبت مبلغه فى خانة المبالغ دائن على نفس السطر.
٣. يكتب شرح مختصر (معلومات أساسية عن العملية المالية) أسفل كل قيد.
٤. إذا كان القيد مركب فيتم كتابة:
 - مجموعة الحسابات المدينة مسبوقة بكلمة **من** مذكورين.
 - مجموعة الحسابات الدائنة مسبوقة بكلمة **إلى** مذكورين.
٥. يتم كتابة تاريخ العملية ورقم المستند المؤيد لها ورقم القيد فى الخانات المخصصة لذلك.
٦. رقم صفحة الأستاذ يتم كتابته عندما يتم ترحيل القيد.
٧. يترك سطرًا فارغًا بين كل قيد وآخر.

❖ شكل دفتر اليومية:

المبالغ	بيان اسماء الحسابات والشرح				رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الاستاذ	تاريخ القيد
	مدین	دائن						

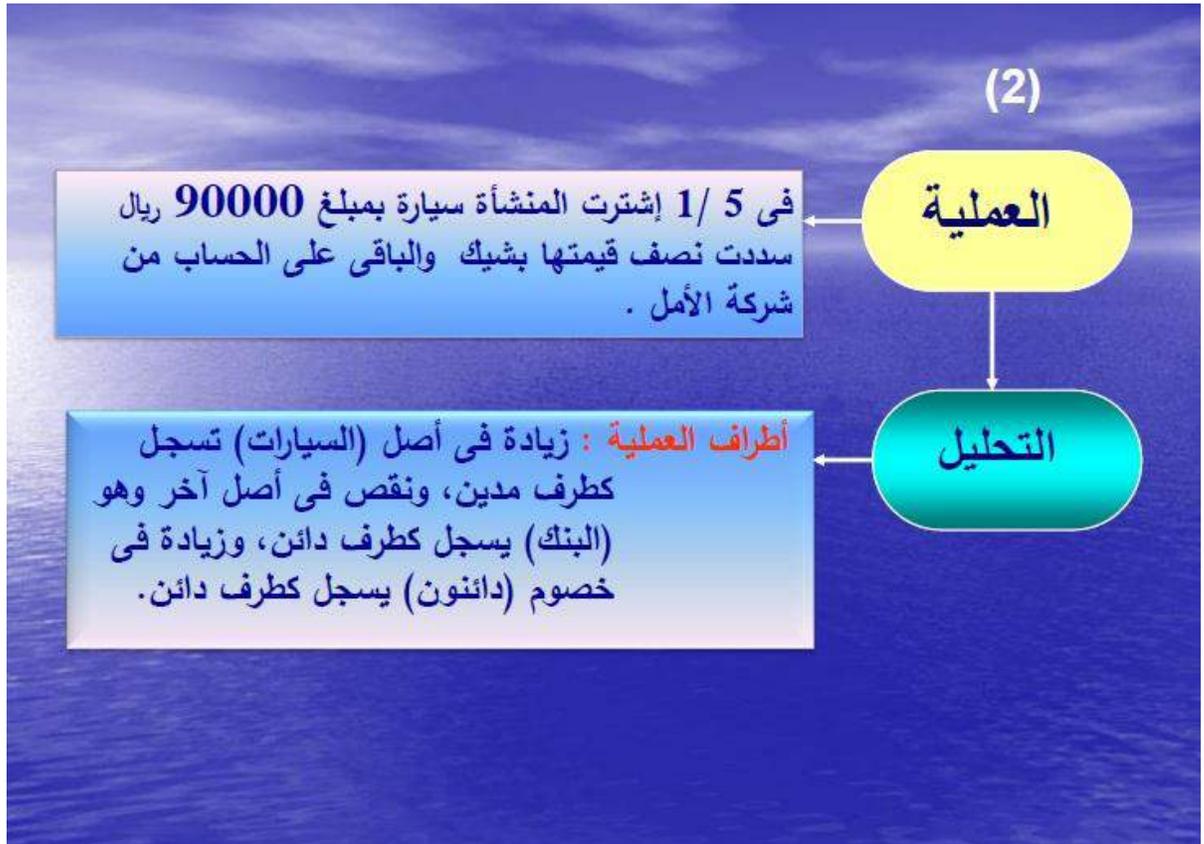
أنواع القيود اليومية



مثال (1) :
فيما يلي بعض العمليات التي قامت بها منشأة الدمام خلال شهر يناير 2013



تاريخ القيد	رقم صفحة الأستاذ	بيان	المبالغ	
			دائن	مدين
1/1		من ح / الأراضي إلى ح / الخزينة شراء أراضي نقدا في 1/1	70,000	70,000



تاريخ القيد	رقم صفحة الأستاذ	بيان	المبالغ	
			دائن	مدين
		من ح / السيارات إلى مذكورين ح / البنك ح / الدائنون شراء سيارة من شركة الأمل نصفها بشيك والباقي على الحساب	45,000 45,000	90,000

(3)

العملية

في 9/1 اشتريت المنشأة مبانى بمبلغ 190000 ريال بشيك ، وأثاث بمبلغ 10000 ريال من شركة المجد سددت قيمته نقدا .

التحليل

أطراف العملية : زيادة فى أصل (المبانى) يسجل كطرف مدين، وزيادة فى أصل آخر وهو (الأثاث) يسجل كطرف مدين أيضا، ونقص فى أصل وهو (البنك) يسجل كطرف دائن ونقص فى أصل آخر وهو (الخبزينة) يسجل كطرف دائن أيضا.

تاريخ القيد	رقم صفحة الأستاذ	بيان	المبالغ	
			دائن	مدين
		من مذكورين د / المباني د / الأثاث إلى مذكورين د / البنك د / الخبزينة شراء مبانى بمبلغ 190000 ريال سددت بشيك وشراء أثاث من شركة المجد بمبلغ 10000 ريال سددت نقدا	190000 10000	190000 10000

(4)

العملية

في 15 / 1 قامت المنشأة بشراء بضاعة قيمتها 80000 ريال ، سددت منها 50000 ريال نقدا والباقي على الحساب من شركة محمد

التحليل

أطراف العملية : زيادة في مصروف (المشتريات) يسجل كطرف مدين ونقص في أصل وهو (الخبزينة) يسجل كطرف دائن، وزيادة في التزام وهو (الدائنون) يسجل كطرف دائن.

تاريخ القيد	رقم صفحة الأستاذ	بيان	المبالغ	
			دائن	مدين
		من د / المشتريات إلى مذكورين د / الخبزينة د / الدائنون شراء بضاعة من شركة بمبلغ دفع منها ريال نقدا والباقي على الحساب	50,000 30,000	80,000

(5)

العملية

في 20 / 1 سددت المنشأة إيجار قيمته 8000 ريال نقدا، ورواتب مقدارها 7000 ريال بشيك.

التحليل

أطراف العملية : زيادة في المصروفات (الإيجار والرواتب) ، تسجل كطرف مدين ، ونقص في الأصول (الخبزينة) ، (البنك) تسجل كطرف دائن،

تاريخ القيد	رقم صفحة الأستاذ	بيان	المبالغ	
			دائن	مدين
		من مذكورين د / م. الإيجار د / م. الرواتب		8000 7000
		إلى مذكورين د / الخزينة د / البنك دفع مصروف الإيجار نقدا والرواتب بشيك	8000 7000	

ثانيا: الترحيل إلى دفتر الأستاذ

- دفتر الأستاذ هو السجل الذى يتم فيه تبويب العمليات المالية بحسب نوعها فى صورة مجموعة من الحسابات.
- وبالتالي ترحيل القيود من دفتر اليومية الى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ معناه إعادة إثبات تلك العمليات ولكن على أساس نوع العملية (وليس وفقا لتاريخ حدوثها) ، وذلك بتخصيص صفحة أو أكثر بدفتر الأستاذ لكل نوع من العمليات المالية ، يطلق عليها حساب ، يسجل فيه حركة هذا الحساب (الزيادة والنقص) خلال الفترة المالية بحيث يمكن فى أى لحظة معرفة أثر العمليات التى تمت خلال الفترة على هذا الحساب فى رقم واحد يسمى الرصيد ومن ثم يتولد عن عملية الترحيل إمكانية الوصول لبيانات نوعية تساعد الإدارة على اتخاذ القرارات.

❖ صورة صفحة من دفتر الأستاذ

منه	بيان	رقم صفحة اليوميه	التاريخ	المبلغ /.....	بيان	رقم صفحة اليوميه	التاريخ	له

❖ خطوات الترحيل:

1. إذا كان الحساب فى الطرف المدين من قيد اليومية:
 - نذهب إلى نفس الحساب بدفتر الأستاذ
 - نسجل مبلغ الحساب من واقع قيد اليومية فى خانة المبالغ المدبنة.
 - فى خانة البيان نكتب اسم الحساب الذى يمثل الطرف العكسى (الدائن) فى قيد اليومية.
2. إذا كان الحساب فى الطرف الدائن من قيد اليومية:
 - نذهب إلى نفس الحساب بدفتر الأستاذ
 - نسجل مبلغ الحساب من واقع قيد اليومية فى خانة المبالغ الدبنة.
 - فى خانة البيان نكتب اسم الحساب الذى يمثل الطرف العكسى (المدين) فى قيد اليومية.

أمثله :-

مثال :
فيما يلي بعض العمليات التي قامت بها منشأة الدمام خلال شهر يناير 2013

(1)

العملية
في 1 / 1 اشترت المنشأة اراضي بمبلغ 70000 ريال سددت قيمتها نقدا .

التحليل
أطراف العملية : زيادة في أصل (الأراضي) تسجل كطرف مدين، ونقص في أصل آخر وهو (الخبزينة) تسجل كطرف دائن.

30

ترحيل حساب الطرف المدين من القيد

تاريخ القيد	رقم صفحة الأستاذ	بيان	المبالغ	
			دائن	مدين
1/1		من د / الأراضي		70,000
		إلى د / الخبزينة	70,000	
		شراء أراضي نقدا في 1/1		

له

د / الأراضي

منه

بيان	مبلغ	بيان	مبلغ
		إلى د / الخبزينة	70,000

ترحيل حساب الطرف الدائن من القيد

تاريخ القيد	رقم صفحة الأستاذ	بيان	المبالغ	
			دائن	مدين
1/1		من د / الأراضي		70,000
		إلى د / الخزينة	70,000	
		شراء أراضي نقداً في 1/1		

له		منه	
بيان	مبلغ	بيان	مبلغ
من د / الأراضي	70,000		

ثالثاً: ترصيد الحسابات بدفتر الأستاذ

وهو يعنى تحديد نتيجة العمليات المالية التي أثرت على الحساب في دفتر الأستاذ تمهيداً لإعداد ميزان المراجعة، وببساطة هو الفرق بين مجموع الجانب المدين ومجموع الجانب الدائن للحساب

❖ خطوات الترصيد

- ١) نوجد مجموع الجانب المدين ثم مجموع الجانب الدائن من الحساب
- ٢) نحدد المجموع الأكبر ثم نكتبه في خانة المجموع بالجانبين
- ٣) يستخرج المتمم الحسابي للجانب الأصغر ويسمى الرصيد

عند الترصيد توجد ثلاث احتمالات لاستخراج رصيد آخر المدة

١- تساوي جانبي الحساب أى أن مجموع الجانب المدين = مجموع الجانب الدائن

لا يوجد رصيد

٢- مجموع الجانب المدين أكبر من مجموع الجانب الدائن

يعتبر رصيد الحساب مدين ويظهر كمتمم حسابي في الجانب الدائن

٣- مجموع الجانب الدائن أكبر من مجموع الجانب المدين

يعتبر رصيد الحساب دائن ويظهر كمتمم حسابي في الجانب المدين

ترصيد الحسابات (حساب مقفل: مجموع الجانب المدين = مجموع الجانب الدائن)

مدین		ح/ الخزینة		دائن	
المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان
2000	رصيد أول المدة		1/1	1000	من ح/ المياه
3000	إلى ح/ ايراد عقار			7000	من ح/ الرواتب
5000	إلى ح/ المبيعات			2000	من ح/ الكهرباء
<u>10000</u>	المجموع			<u>10000</u>	المجموع

ترصيد الحسابات (رصيد الحساب مدین: مجموع الجانب المدين اكبر من مجموع الجانب الدائن)

مدین		ح/ البنك		دائن	
المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان
2000	رصيد		1/1	10000	من ح/ المشتريات
30000	إلى ح/ المبيعات			3000	من ح/ اجور ورواتب
5000	إلى ح/ ايراد عقار				
			1/30	24000	رصيد مرحل (مدین)
<u>37000</u>	المجموع			<u>37000</u>	المجموع

ترصيد الحسابات (رصيد الحساب دائن: مجموع الجانب المدين أقل من مجموع الجانب الدائن)

مدین		ح/ الدائون		دائن	
المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان
3000	إلى ح/ الخزينة			20000	رصيد
				6000	من ح/ المشتريات
			1/30		رصيد مرحل (دائن)
<u>26000</u>	المجموع			<u>26000</u>	المجموع

❖ لاحظ أن:

1. رصيد الحسابات ذات الطبيعة المدينة يكون (مدین) مثل حسابات الأصول والمصروفات.
2. رصيد الحسابات ذات الطبيعة الدائنة يكون (دائن) مثل حسابات الخصوم وحقوق الملكية والإيرادات.
3. يظهر رصيد آخر المدة لأي حساب في الجانب العكسي لطبيعة الحساب (لأنه يظهر كمتمم حسابي).
4. يظهر رصيد أول المدة لأي حساب في الجانب المماثل لطبيعة الحساب.

المحاضرة الرابعة
ميزان المراجعة
و
اعداد القوائم المالية

❖ موضوعات المحاضرة:

١. ميزان المراجعة
٢. قائمة المركز المالي
٣. قائمة الدخل
٤. كيفية اعداد القوائم المالية

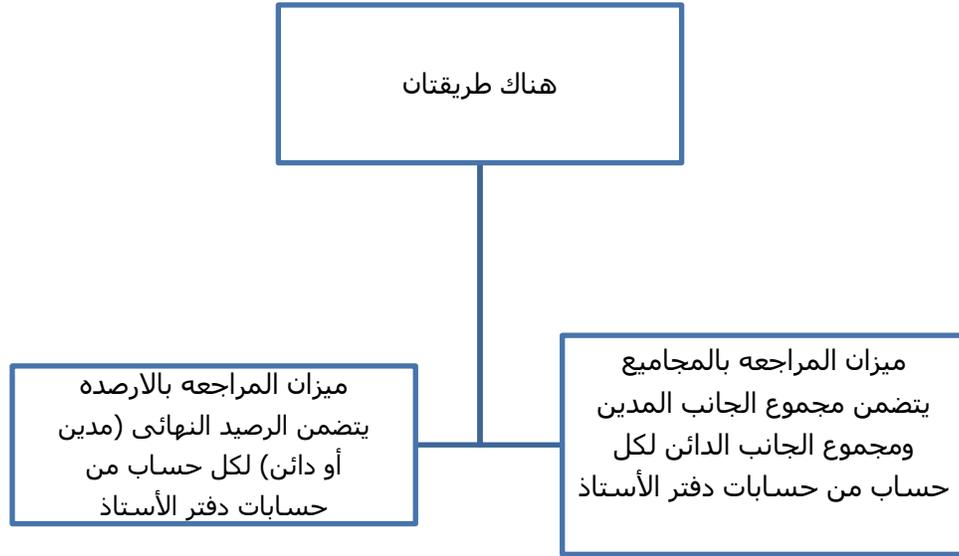
١- ميزان المراجعة

❖ ميزان المراجعة

هو عبارة عن كشف أو قائمة ذات جانبيين:

- جانب مدين يخص للأرصدة (أو المجاميع) المدينة لجميع الحسابات الموجودة بدفتر الأستاذ.
- وجانب دائن يخص للأرصدة (أو المجاميع) الدائنة لجميع الحسابات الموجودة بدفتر الأستاذ
- بالإضافة لخانة البيان التي يكتب فيها أسماء الحسابات امام كل رصيد أو مجموع.

❖ كيفية إعداد ميزان المراجعة



وفي الحالتين يجب أن يتساوى (يتوازن) جانبي ميزان المراجعة

❖ استخدامات ميزان المراجعة:

- يتم اعداد ميزان المراجعة بهدف :
- التحقق من صحة تطبيق قاعدة القيد المزدوج والإجراءات المحاسبية واستمرار توازن معادلة الميزانية.
- التأكد بشكل مبدئي من:
- ١- صحة عمليات التسجيل في دفتر اليومية.
- ٢- صحة عمليات ترحيل قيود اليومية إلى الحسابات المختصة في دفتر الأستاذ.
- ٣- صحة ترصيد تلك الحسابات في تاريخ معين.

مثال :

❖ الأرصدة التالية المستخرجة من دفاتر منشأة أسامة فى 30/12/1434

90000 نقدية بالبنك ، 50000 رأس المال ، 100000 قرض قصير الأجل ، 250000 مبانى ، 150000 آلات ومعدات ، 30000 نقدية بالصندوق ، 70000 أثاث وتجهيزات ، 70000 مشتريات ، 30000 دائنون ، 10000 مبيعات 70000 مدينون.

المطلوب:

اعداد ميزان المراجعة بالأرصدة لمنشأة اسامة فى 30/12/1434

منشأة اسامة
ميزان المراجعة (بالأرصده)
فى 30/12/1434

اسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصده	
	دائن	مدين
نقديه بالبنك (أصول)		٩٠٠٠٠
رأس المال (حقوق ملكيه)	٥٠٠٠٠٠	
قرض قصير الأجل (خصوم)	١٠٠٠٠٠	
مبانى (اصول)		٢٥٠٠٠٠
آلات ومعدات (اصول)		١٥٠٠٠٠
نقديه بالصندوق (اصول)		٣٠٠٠٠
أثاث وتجهيزات (اصول)		٧٠٠٠٠
مشتريات (اصول)		٧٠٠٠٠
دائنون (خصوم)	٣٠٠٠٠	
مبيعات (خصوم)	١٠٠٠٠٠	
مدينون (اصول)		٧٠٠٠٠
المجموع	٧٣٠٠٠٠	٧٣٠٠٠٠

❖ أسباب عدم توازن ميزان المراجعة:

كقاعدة عامة يجب أن يتساوى مجموع جانبى ميزان المراجعة وإذا لم تحقق هذا التساوى فان ذلك يعنى وجود بعض الأخطاء المحاسبية أهمها:

- ١- وجود أخطاء فى اعداد ميزان المراجعة مثل:
 - أ- اخطاء فى تجميع ميزان المراجعة
 - ب- اخطاء كتابية عند نقل ارصدة الحسابات من دفتر الأستاذ الى ميزان المراجعة
 - ت- نقل الأرصدة المدينة فى دفتر الأستاذ الى خانة الدائن بميزان المراجعة والعكس صحيح
 - ث- عدم نقل الأرصدة (او المجاميع) كلية الى ميزان المراجعة
- ٢- وجود اخطاء فى ترحيل أو ترصيد الحسابات مثل:
 - أ- رحيل مبلغ مدين بقيد اليومية الى الجانب الدائن من الحساب او العكس.
 - ب- وجود خطأ فى المبالغ المرحلة من قيود اليومية الى دفتر الأستاذ
 - ت- اهمال ترحيل أحد طرفى القيد الى الحساب المختص
 - ث- خطأ فى تجميع أو ترصيد الحسابات ب دفتر الاستاذ

❖ حدود استخدام ميزان المراجعة:

لا يعد توازن ميزان المراجعة دليلاً على صحة جميع العمليات المسجلة بالدفاتر حيث قد تحدث بعض الأخطاء التي لا تؤثر على توازن ميزان المراجعة مثل:

- عدم قيد عملية بالكامل في دفتر اليومية
- عدم ترحيل أحد القيود إلى دفتر الأستاذ
- تكرار قيد عملية معينة وترحيلها إلى دفتر الأستاذ
- وجود خطأ فى المبلغ بنفس القيمة فى طرفى القيد فى دفتر اليومية

مثال: (التمرين العاشر ، ص 92 ، الطبعة الثالثة 2001)

فيما يلي ميزان المراجعة لمنشأة انس لصيانة واصلاح السيارات فى. 30/5/1426

اسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصده	
	دائن	مدين
نقديه بالبنك		١٤٧٠٠
مدينون		١٩٣٠٠
أثاث ومعدات مكتبيه	٣٦٠٠	
دائنون	٨٤٠٠	
ايراد وخدمات صيانة واصلاح	٢٧٩٠٠	
آلات ومعدات		١٦٢٠٠
رواتب وأجور مستحقة		٢٧٠٠
مصروفات اداريه	١٢٠٠	
رأس المال	٤٧٥٠٠	
مهمات وأدوات صيانه واصلاح		١٧٥٠٠
المجموع	٨٨٦٠٠	٧٠٤٠٠

- وقد أظهر فحص دفتر الأستاذ وغيره من السجلات مايلي
- ١- لم يتم ترحيل مبلغ 1800 ريال الى حساب المدينين ، وهو عبارة عن قيمة خدمات تم أدائها على الحساب لأحد العملاء.
 - ٢- كان اجمالى المبالغ المدينة والدائنة فى جانبى حساب النقدية بالبنك 76800 ، 52900 ريال على التوالي.
 - ٣- لم يتم ترحيل مبلغ 2400 ريال الى حساب النقدية وهو عبارة عن قيمة مواد ومهمات تم شراؤها نقداً.
 - ٤- بلغ رصيد حساب الآلات والمعدات 21600 ريال.

المطلوب:

اعداد ميزان المراجعة بعد تصحيح الأخطاء

الحل

- ١- لم يتم ترحيل مبلغ 1800 ريال الى حساب المدينين ، وهو عبارة عن قيمة خدمات تم أدائها على الحساب لأحد العملاء.
بناء على ذلك:

يعدل رصيد حساب المدينين الوارد بميزان المراجعة ليصبح :

$$19300 + 1800 = 21100$$

- ٢- يوجد خطأ فى رصيد حساب النقدية:
 - خطأ حسابى فى استخراج رصيد حساب النقدية الفرق بين اجمالى المبالغ الدائنه والمدينه فى حساب النقدية بالبنك
 - بناء عليه : يكون الرصيد الصحيح: $76800 - 52900 = 23900$
 - خطأ ترحيل 2400 ريال قيمة مواد ومهمات مشتراه نقداً نطرح منه ٢٤٠٠ وهي اللي شرينا فيها المواد والمهمات وبكذا يكون الناتج
 - بناء على ماسبق : يكون رصيد النقدية الواجب ظهوره بميزان المراجعة = $23900 - 2400 = 21500$

- ٣- ادراج أرصده بعض الحسابات بالجانب الخطأ من ميزان المراجعة: هنا المقصود فيه انه وضع بعض الحسابات فى مكانه الخطأ يعنى حط الاصول فى مكان الدائن والخصوم والحقوق الملكيه فى مكان المدين

• 3600 أثاث ومعدات مكاتب (اصول) ، 1200 مصروفات ادارية(اصول):

ظهرت بالجانب الدائن (الخصوم والحقوق الملكيه) من ميزان المراجعة والصحيح أن تظهر بالجانب المدين(اصول).

• 2700 رواتب وأجور مستحقة (خصوم) :

ظهرت بالجانب المدين (الاصول) من ميزان المراجعة والصحيح أن تظهر بالجانب الدائن (الخصوم والحقوق الملكيه).

❖ ميزان المراجعة لمنشأة أنس بعد تصحيح الخطاء

اسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصده	
	مدین	دائن
نقديه بالبنك	٢١٥٠٠	
مدینون	٢١١٠٠	
أثاث ومعدات مكتبیه	٣٦٠٠	
دائنون		٨٤٠٠
ايراد وخدمات صيانة واصلاح		٢٧٩٠٠
آلات ومعدات		١٦٢٠٠
رواتب وأجور مستحقة	٢٧٠٠	
مصرفوات اداریه		١٢٠٠
رأس المال		٤٧٥٠٠
مهمات وأدوات صيانه واصلاح		١٧٥٠٠
المجموع	٨٦٥٠٠	٨٦٥٠٠

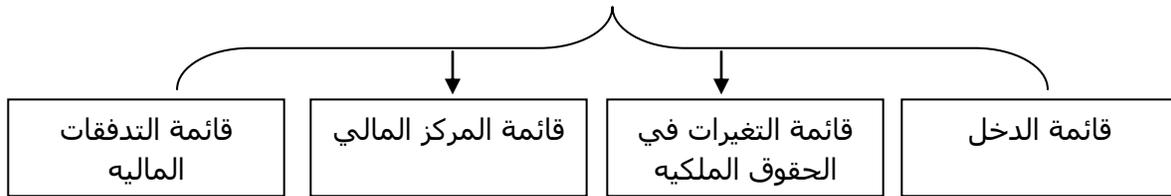
وبكذا توازن ميزان المراجعة

❖ القوائم المالية

تعد القوائم المالية الوسيلة الرئيسية التي تستخدم في توصيل المعلومات المالية لمتخذي القرارات ، حيث تقدم لهم هذه القوائم وصفا تاريخيا لما قامت به المنشأة من عمليات مالية خلال فترة مالية معينة معبرا عنه في شكل وحدات نقدية، وتتمثل هذه القوائم في:

- ١- قائمة الدخل.
- ٢- قائمة التغيرات في حقوق الملكية.
- ٣- قائمة المركز المالي.
- ٤- قائمة التدفقات النقدية.

تقوم المنشأة بإعداد أربعة قوائم مالية تلخص المعلومات المحاسبية عن هذه المنشأة



٢) قائمة المركز المالي

هي عبارة عین تقرير و قائمة توضح المركز المالي للمنشأة في لحظة زمنية معينة هي تاريخ إعدادها.

❖ توضح قائمة المركز المالي مايلي :

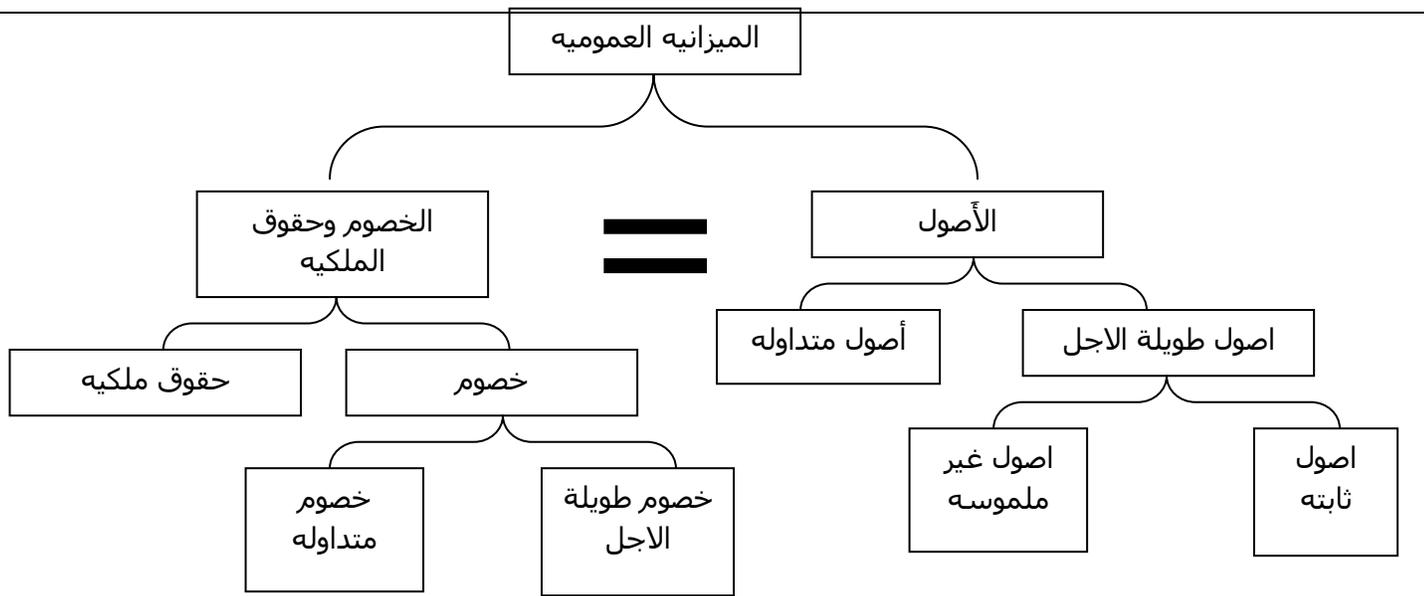
- ١- ما للمنشأة من ممتلكات (ذات قيمة مالية ومنافع وخدمات مستقبليه) وحقوق وأموال لدى الغير وهو مايعبر عنه بجانب الأصول بالميزانيه .
- ٢- ما على المنشأة من حقوق وأموال للغير (وهو مايسمى بالخصوم) وللملك (وهو مايسمى بحقوق الملكية) وهو مايعبر عنه بجانب الخصوم وحقوق الملكية وعلى ذلك فإن قائمة المركز المالي تتضمن ثلاثة أقسام رئيسيه هي : الأصول والخصوم وحقوق الملكية ، وداخل كل قسم توجد مجموعات فرعيه تشمل العناصر ذات الخاصيه المشتركه
- ٣- يجب ان تعنون الميزانيه العموميه بالبيانات التاليه:
 - اسم المنشأة
 - اسم القائمة
 - تاريخ إعدادها

- ٤- ضرورة تساوي جانبي الميزانية وهذا التساوي أمر حتمي على اعتبار أن :
- أ- جانب الخصوم وحقوق الملكية يوضح المصادر التي حصلت منها المنشأة على الأموال (سواء من الغير ويمثلهم الخصوم - أو من اصحاب المشروع ويمثلهم حقوق الملكية)
- ب- جانب الأصول يوضح مجالات استخدام هذه الأموال .
- أي ان

الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

- ٥- تعتبر الميزانية بمثابة صورته فوتوغرافية ، حيث انها تصور المركز المالي للمنشأة في لحظة زمنية معينة هي تاريخ إعدادها.
- ٦- يمكن عرض بيانات المركز المالي فى شكلين هما:
- أ- شكل الحساب (حرف T):
- حيث تدرج الأصول فى الجانب الأيمن بينما تدرج الخصوم وحقوق الملكية فى الجانب الأيسر ، وهذا الشكل يتماشى مع المعادلة المحاسبية
- ب- شكل القائمة:
- حيث تدرج بيانات الأصول يليها بيانات الالتزامات وحقوق الملكية.

شركة الحمد التجارية		الميزانية العمومية		فى 31 / 12 / 2012	
الخصوم وحقوق الملكية			الأصول		
خصوم متداولة			أصول متداولة		
دائنون	xx		نقدية (بالخزينة والبنك)	xx	
أوراق دفع	xx		مدينون	xx	
قروض قصيرة الأجل	xx		أوراق قبض	xx	
			أوراق مالية	xx	
			مخزون آخر المدة	xx	
مصروف مستحق /إيراد مقدم	xx		مصروف مقدم /إيراد مستحق	xx	
إجمالى الالتزامات المتداولة		xxx	إجمالى الأصول المتداولة		xxx
خصوم طويلة الأجل			أصول طويلة الأجل		
قروض طويلة الأجل	xx		أصول ثابتة		
قرض برهن عقارى	xx		أراضى	xx	
إجمالى الالتزامات طويلة الأجل		xxx	مبانى	xx	
			آلات ومعدات	xx	
			أثاث	xx	
حقوق الملكية			إجمالى الأصول الثابتة		xxx
رأس المال فى 1/1	xx		أصول غير ملموسة		
استثمارات إضافية	xx		شهرة محل	xx	
+ صافى ربح العام (- صافى الخسارة)	xx		علامات تجارية	xx	
- مسحوبات المالك	xx		إجمالى الأصول غير الملموسة		xxx
إجمالى حقوق الملكية		xxx	إجمالى الأصول طويلة الجل		xxx
					xxxxx
إجمالى الخصوم وحقوق الملكية		xxxxx	إجمالى الأصول		xxxxx



شركة الحمد التجارية
قائمة المركز المالي
في 31 / 12 / 2012

بيان		
		الأصول طويلة الأجل
x		الأصول الثابتة
x		الأصول غير الملموسة
xx		إجمالي الأصول طويلة الاجل
x		الأصول المتداولة
xx		إجمالي الأصول المتداولة
x		الالتزامات المتداولة
xx		إجمالي الالتزامات المتداولة
xx		رأس المال العامل = (الأصول المتداولة - الالتزامات المتداولة)
xxx		إجمالي الاستثمار = (الأصول طويلة الاجل + رأس المال العامل)
xx		الالتزامات طويلة الاجل
xx		حقوق ملكية
xxx		إجمالي التمويل = (الالتزامات طويلة الاجل + حقوق ملكية)

❖ الأصول المتداولة :

هي عبارة عن الأصول التي تستفيد منها المنشأة خلال فترة قصيرة الأجل وهي تشمل على النقديه والأصول الأخرى التي يتوقع تحويلها إلى نقدية خلال الفتره المالية أو دورة التشغيل أيهما اطول . يتم عرض وتبويب الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي طبقاً لدرجة سيولتها وذلك على النحو التالي :

١- النقدية : وتشمل النقديه بخزينة (صندوق) المنشأه والنقديه الموجوده بالحساب الجاري لدى البنك بأسم المنشأه أي تكون اما نقديه بالصندوق (نقداً) او نقديه بالبنك (شيك)

٢- الاستثمارات قصيرة الأجل : وتشمل الأسهم والسندات التي تشتريها المنشأه بغرض الاستثمار المؤقت (الاتجار) وذلك عندما يتوفر لديها نقدية زائده عن حاجة النشاط.

٣- المدينون (العملاء - حسابات مدينه) وهي عبارة عن المبالغ المستحقة للمنشأة على الغير نتيجة قيامها ببيع البضاعه أو تقديم الخدمه للعملاء بالأجل (على الحساب)

٤- أوراق القبض :

وهي عبارة عن المبالغ المستحقة للمنشأة على الغير نتيجة قيامها ببيع بضاعه أو تقديم الخدمه للعملاء بالأجل (على الحساب) مع تحرير ورقة تجارية (كمياله - سند أذني) لضمان حقوق المنشأة

٥- مخزون آخر المده :

وهو عبارة عن المخزون السلعي الذي يتبقى بمخازن المنشأة في نهاية الفتره الماليه .
▪ يتم تقويم المخزون في نهاية المده بالتكلفة أو السوق أيهما اقل
▪ تختلف مكونات هذا المخزون باختلاف طبيعة نشاط المنشأة (صناعي - تجاري - خدمي)

٦- أرصدة مدينة اخرى

وهي تتمثل في

- المصروفات المدفوعه مقدماً :
- وهي عبارة عن المصروفات التي قامت المنشأة بدفعها نقداً خلال الفتره الماليه الحاليه ولكن تستفيد منها خلال فتره (او فترات ماليه) قادمة
- الإيرادات المستحقة :
- وهي عبارة عن الإيرادات التي اكتسبتها المنشأة خلال الفتره الماليه الحاليه ولم يتم تحصيلها بعد - سيتم تحصيلها خلال فترة (أو فترات ماليه) قادمة .

❖ الأصول الثابتة

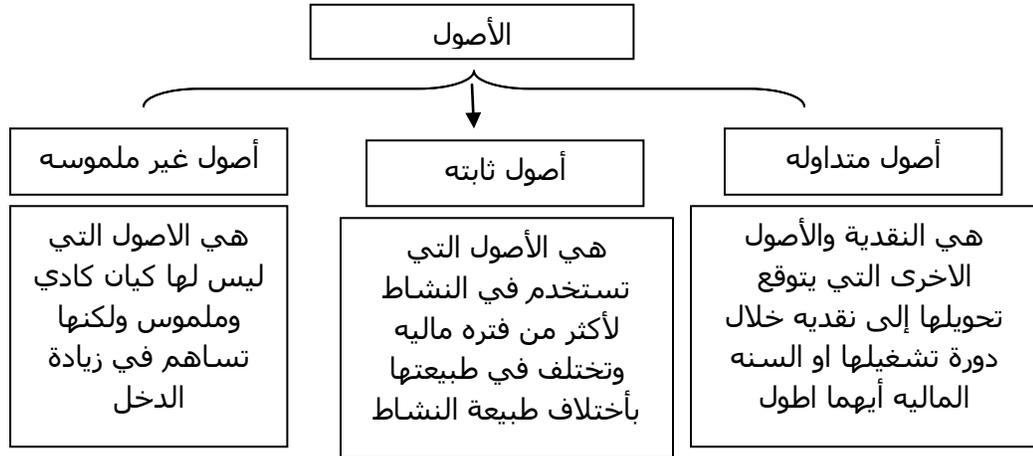
هي الأصول ذات الكيان المادي الملموس التي تمتلكها المنشأة بهدف الاستفادة منها خلال فترة طويلة الأجل لاستخدامها في عمليات الإنتاج وممارسة نشاطها وليس بغرض إعادة بيعها

- جميع عناصر الأصول الثابتة يتم استهلاكها خلال عمرها الإنتاجي فيما عدا الأراضي
- يتم الإفصاح عن الأصول الثابتة بالميزانية بتكلفتها التاريخية
- تظهر الأصول الثابتة (ص.ث.) بالميزانية مطروحا منها مخصص الاستهلاك السنوي
- تشتمل الأصول الثابتة على العناصر التالية:
الأرض ، المباني ، الآلات ، المعدات ، السيارات ، الأثاث... إلخ

❖ الأصول غير الملموسه (المعنوية)

هي أصول وليس لها كيان مادي ملموس

- تمتلكها المنشأة بهدف تحقيق منافع مستقبلية (طويلة الاجل)
مثل شهرة المحل ، براءات الاختراع ، العلامات التجاريه



❖ الخصوم المتداوله ..
هي الألتزامات التي تستحق على المنشأة للغير ويجب سدادها خلال فترة لا تزيد عن سنة او دورة التشغيل أيهما اطول ، وتشمل على :

١- الدائنون (موردون)
وهي عبارة عن المبالغ المستحقة على المنشأة للغير نتيجة قيامها بالحصول على سلع أو خدمات بالأجل (على الحساب)

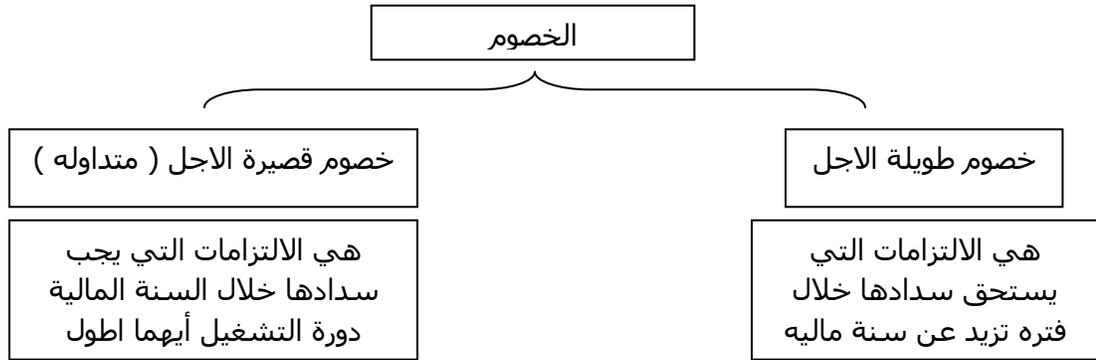
٢- أوراق الدفع
وهي عبارة عن المبالغ المتسحقة على المنشأة للغير نتيجة قيامها بالحصول على سلع او خدمات بالأجل (علي الحساب) مع تحرير ورقة تجارية (كمبيالة - سندی اذني) لضمان حقوق الغير التي على المنشأة

٣- قروض قصيرة الأجل
وهي القروض التي تحصل عليها المنشأة من البنوك وغيرها وتلتزم بسدادها خلال فترة لا تزيد عن سنة

٤- أرصده دائنة أخرى
وهي عباره عن :
▪ المصروفات المستحقة:
هي مصروفات استنفادت منها المنشأة (مستنفذة) خلال الفترة المالية الحالية ولكنها لم تسدها بعد (التزام على المنشأة يجب سداده خلال فترة ماليه قادمه)

▪ الإيرادات المحصلة مقدما:
هي إيرادات لم تكسبها المنشأة خلال الفترة المالية الحالية ولكن تم تحصيلها مقدما (التزام على المنشأة حتى تقوم بتقديم مقابل - سلعه أو خدمة - أو سداد ما تم تحصيله مقدماً)

❖ الخصوم طويلة الأجل
هي الألتزامات التي تستحق على المنشأة للغير ويجب سدادها خلال فترة تزيد عن سنة أو دورة التشغيل أيهما اطول ، مثل :
١- القروض طويلة الاجل
٢- قروض برهن عقاري



❖ حقوق الملكية
هي عبارة عن الأموال التي يستثمرها المالك في المنشأة وتتمثل في قيمة المتبقي من إجمالي الأصول بعد استبعاد إجمال قيمة الخصوم (صافي الأصول)

حقوق الملكية = الأصول - الخصوم

يتم اظهار حقوق الملكية مقرونة باسم المالك في المنشأة الفردية ومقرونة باسم كل شريك في شركات الأشخاص

تتضمن الحقوق الملكية العناصر التالية :

- ١- الأموال المستثمرة من مالك أو ملاك المنشأة (رأس المال + الاستثمار الاضافي)
- ٢- صافي ربح أو خسارة العام
- ٣- المسحوبات الشخصية للمالك

٣) قائمة الدخل

هي عبارة عن كشف أو تقرير يبين نتيجة أعمال المنشأة خلال فترة زمنية معينة .

- يتم إعدادها تطبيقاً لمبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات التي ساهمت في تحقيقها .
- يجب ان تعنون قائمة الدخل بالبيانات التالية على الترتيب :

- ١- اسم المنشأة
- ٢- اسم القائمة (قائمة الدخل)
- ٣- الفترة التي تغطيها القائمة

تتمثل أهمية قائمة الدخل في أنها توضح المقدرة الكسبية للمنشأة ومدى كفاءتها الاقتصادية في القيام بأنشطتها .

أي ان

صافي الدخل (الربح أو الخساره) = الإيرادات - المصروفات
قائمة الحمد التجارية

بيان		قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 31 / 12 / 2012
xx	إيرادات المبيعات (صافي)	
xx	(يطرح) تكلفة المبيعات (صافي)	
xx	= مجمل الدخل (الربح أو الخسارة)	
	(يطرح) المصروفات التشغيلية	
	مصروفات البيع والتوزيع	x
	مصروفات إدارية	x
	مصروفات تشغيلية أخرى	x
xx	إجمالي المصروفات التشغيلية	
xx	= صافي الدخل التشغيلي	
	+ إيرادات عرضية	x
	- مصروفات تمويلية	x
xx	- مصروفات أخرى	x
xx	= صافي الدخل (صافي الربح أو الخسارة)	

❖ عناصر قائمة الدخل :

تشتمل قائمة الدخل على العناصر الأساسية التالية :

١- الإيرادات

هي عبارة عن المبالغ التي حصلت عليها المنشأة خلال فترة مالية معينة نتيجة ممارسة نشاطها الرئيسي المتمثل في بيع السلع (إيرادات المبيعات) أو تقديم الخدمات .

- تؤدي الإيرادات الى زيادة حقوق الملكية.

٢- المصروفات

هي عبارة عن الأعباء المالية (النفقات) التي تحملتها المنشأة خلال فترة مالية معينة مقابل حصولها على السلع والخدمات اللازمة لممارسة نشاطها وتحقيق الإيرادات .

- مثل المشتريات ، الاجور والمرتببات ، م. البيع والتوزيع ، م. الاداريه ... الخ

٣- المكاسب (الإيرادات) العرضية :

هي الإيرادات التي حصلت عليها المنشأة من مصادر أخرى بخلاف نشاطها الرئيسي وتعرف بأنها عرضية حيث لا تتصف بصفة الدوام أي لا تتكرر من فترة مالية لأخرى.

- مثل : إيراد تأجير أحد أصول المنشأة للغير ، الفوائد الدائنة ، إيرادات الأوراق المالية ... الخ

٤- الخسائر والمصروفات الأخرى :

هي عبارة عن الخسائر والمصروفات الأخرى التي لا ترتبط بالنشاط الرئيسي للمنشأة

- مثل : خسائر بيع أحد أصول المنشأة ، المصروفات القضائية

مقارنة بين قائمة الدخل وقائمة المركز المالي

قائمة المركز المالي	قائمة الدخل	أساس المقارنة
تعد في لحظة زمنية معينة	تعد عن فترة زمنية معينة	الفترة التي تعد عنها
الأصول والالتزامات وحقوق الملكية	الإيرادات والمصروفات	العناصر التي تتضمنها
تصور المركز المالي للمنشأة ، أي مالها من موجودات وحقوق (الأصول) وما عليها من التزامات وحقوق ملكية	تبين نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة	الهدف من إعدادها

٤) كيفية اعداد القوائم المالية

يعتبر ميزان المراجعة هو نقطة البداية لاعداد القوائم المالية (قائمة الدخل وقائمة المركز المالي) حيث يشتمل ميزان المراجعة على ارصدة جميع الحسابات بدفتر الاستاذ والتي يمكن تبويبها الى خمسة حسابات رئيسية هي :

- ١- حسابات الأصول
- ٢- حسابات الخصوم
- ٣- حسابات حقوق الملكية
- ٤- حسابات الإيرادات
- ٥- حسابات المصروفات

يمكن تقسيم حسابات أي منشأة الى خمسة أنواع رئيسية

قائمة المركز المالي	{	١- الأصول
		٢- الخصوم
		٣- حقوق الملكية
قائمة الدخل	{	٤- الإيرادات
		٥- المصروفات

اسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصدة	
	دائن	مدين
نقدية بالصندوق		15000
نقدية بالبنك		60000
سيارات		142500
أثاث وتركيبات		40000
مصروفات نثرية وخلافه		7500
مدينون		10000
دائنون	30000	
قرض طويل الأجل	20000	
ايجار المحل		150000
عدد وأدوات		140000
رواتب وأجور		110000
رأس المال	20000	
ايرادات	425000	
المجموع	765000	765000

- مثال (التمرين الثالث، ص 115):
 - فيما يلي ميزان المراجعة الخاص بمنشأة الأتيق للخياطة الرجالية في 30/12/1426 هـ
 - المطلوب :
1. اعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 30/12/1426
 2. اعداد قائمة المركز المالي في 30/12/1426

1. اعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 30/12/1426

منشأة الأتيق للخياطة الرجالية
قائمة الدخل

عد اعداد قائمة الدخل فقط
ناخذ المصروفات والارادات

عن السنة المنتهية في 30/12/1426

بيان	جزئي	كلي
ايرادات		425000
(يطرح) المصروفات :		
مصروفات نثرية وخلافه	7500	
ايجار محل	150000	
رواتب وأجور	110000	
اجمالي المصروفات	=	267500
صافي الربح		= 157500

2- اعداد قائمة المركز المالي في 30/12/1426

منشأة الأتيق للخياطة الرجالية
قائمة المركز المالي
في 30/12/1426

وعند اعداد قائمة المركز
المالي ناخذ الباقي بدون
المصروفات او الإيرادات ناخذ
بس صافي الربح

الخصوم وحقوق الملكية		الأصول	
خصوم متداولة		اصول متداولة	
داننون	30000	نقدية بالصندوق	15000
		نقدية بالبنك	60000
خصوم طويلة الأجل		مدينون	10000
قرض طويل الأجل	20000	مجموع الأصول المتداولة	85000
حقوق الملكية		أصول ثابتة	
رأس المال	200000	سيارات	142500
أرباح العام	157500	أثاث وتركيبات	40000
		عدد وأدوات	140000
		مجموع الأصول الثابتة	322500
مجموع الخصوم وحقوق الملكية	407500	مجموع الأصول	407500

المحاضرة الخامسة

أختبر معلوماتك

أسئلة مراجعه (١-٤)

- المبادئ المحاسبية المتعارف عليها
- دوره المحاسبية
- ميزان المراجعة
- إعداد القوائم الماليه

❖ أختبر الاجابه الصحيحه :

١- المبدأ الذي يترتب عليه تقسيم حياة المنشأة الى فترات دورية مدة كل منها سنة ماليه هو :

- أ. مبدأ الاستمرار
- ب. مبدأ الثبات
- ج. مبدأ الوحدة النقديه
- د. لاشئ مما سبق

٢- أي من المبادئ المحاسبية التاليه يؤدي الى الاعتراف الفوري بالخساره المتوقعه :

- أ. مبدأ المقابله
- ب. مبدأ الثبات
- ج. الحيطة والحذر
- د. لا شئ مما سبق

٣- تأتي أهمية هذا المبدأ في انه يحقق قابلية القوائم الماليه للمقارنه لنفس المنشأة عن فترات ماليه مختلفه :

- أ. الوحده المحاسبية
- ب. الافصاح التام
- ج. الثبات
- د. الحيطة والحذر

٤- أعداد القوائم الماليه عن فترات ماليه متساوية هو تطبيق لمبدأ محاسبي متعارف عليه هو:

- أ. الموضوعية
- ب. التحقق
- ج. الفترة المحاسبية
- د. المقابله

٥- يقصد بمفهوم الأستحقاق :

- أ. لا تتم المحاسبية عن العمليات الماليه الا اذا صاحبها تدفقات نقديه
- ب. ان تتم المحاسبه عن العمليات الماليه التي تخص الفتره الماليه سواء صاحبها ام لم تصاحبها تدفقات نقديه
- ج. ان يتم أخذ الخسائر المتوقعه في الحساب بينما لا يتم اخذ الارباح المتوقعه في الحساب الا عند تحقيقها
- د. عدم اخفاء اية معلومات قد تضر بالمستفيدين من القوائم الماليه

٦- يعني مبدأ المراقبة :

- أ. مقابلة الإيرادات المقبوضة فقط عن سنة ماله مع المصاريف المسدده فقط عن نفس السنه
- ب. مقابلة الإيرادات المستحقة فقط عن سنة ماله مع المصاريف المستحقة فقط عن نفس السنه
- ج. مقابلة اصول المنشأه من ناحية مع خصومها وحقوق ملكيتها من ناحية أخرى
- د. مقابلة الإيرادات التي تحققت خلال الفتره الماله مع المصروفات التي ساهمت في تحقيقها

٧- أي من العمليات الماله التاليه يؤثر بالزيادة وبنفس القيمه على جانبي الميزانيه :

- أ. سداد احد المدينين للرصيد المستحق عليه بشيك
- ب. شراء اصل ثابت بالاجل
- ج. تخفيض رأس مال المنشأة نقداً
- د. لاشئ مما سبق

٨- يمكن ان تؤدي عملية حصول المنشأة على اصل ، الى :

- أ. نقص أصل اخر
- ب. زيادة احد بنود الخصوم
- ج. أ، ب
- د. لاشئ مما سبق

٩- يتحقق الإيراد محاسبيا عند :

- أ. نقطة الانتاج
- ب. نقطة التحصيل النقدي
- ج. نقطة البيع
- د. لاشئ مما سبق

١٠- يقصد ب مفهوم الثبات :

- أ. ثبات تطبيق الطرق المحاسبية في كل المنشآت التي تعمل في مجال نشاط واحد
- ب. قيام المنشأة باستخدام طريقة محاسبية واحدة من فترة لأخرى طوال حياتها دون امكانية تغييرها لأي سبب
- ج. ليس له أثر على رأي المراجع الخارجي بشأن صحة القوائم المالية في التعبير عن حالة نشاط المنشأة
- د. قيام المنشأة باتباع نفس الطرق المحاسبية من فترة لأخرى مع امكانية تغييرها اذا دعت الضرورة لذلك

١١- يدعي مؤيدي التكلفة التاريخيه بأنها :

- أ. تكلفة يمكن التحقق منها
- ب. أفضل وسيلة لقياس القيمة الجارية في ظل مفهوم الاستمرار
- ج. تساعد على قياس الدخل الاقتصادي
- د. تساعد على مقارنة التكاليف من سنة لأخرى

١٢- يجب ان تكون المعادله المحاسبية في حالة تساوي :

- أ. عند اعداد القوائم المالية فقط
- ب. طوال الفتره المحاسبية
- ج. عند اعداد ميزان المراجعة
- د. لاشئ مما سبق

١٣- إذا علمت ان مجموع اصول المنشأة 330,000 ريال ، وان اجمالي الخصوم التي على المنشأة للغير هو 130,000 ريال ، فإن حقوق الملكية تساوي :

- أ. 130,000 ريال
- ب. 330,000 ريال
- ج. 460,000 ريال
- د. 200,000 ريال

الأصول = الخصوم + الحقوق الملكية

١٤- اشترت المنشأة أصل ثابت بمبلغ 100,000 ريال سدد ثمنه نقداً 40,000 ريال والباقي على الحساب ، وعلية يقوم المحاسب بتسجيل الأصل في الدفاتر بمبلغ :

- أ. 40,000 ريال تطبيقاً للأساس النقدي
- ب. 60,000 ريال تطبيقاً للأساس الاستحقاق
- ج. 40,000 ريال تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخيه
- د. 100,000 ريال تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخيه

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

- أ. زيادة الحقوق الملكية
- ب. نقص أصول المنشأة
- ج. عدم زيادة أصول المنشأة مع تغيير مكونات الأصول
- د. لاشئ مما سبق

١٦- زيادة أحد الأصول قد يكون ناتجاً عن :

- أ. زيادة أحد عناصر الخصوم
- ب. زيادة في حقوق الملكية
- ج. نقص في أحد الأصول الاخرى
- د. كل ما سبق

١٧- يعرف المصروف بأنه :

- أ. التكلفة المستنفده خلال الفترة والمرتبطة بتحقيق الإيراد
- ب. التكلفة غير المستنفده
- ج. تكلفة الموارد التي تحصل عليها المنشأة طبقاً لمعايير محددة
- د. التكلفة المستنفده غير المرتبطة بالإيراد

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

- أ. مخزون اول الفتره
- ب. الدائنون
- ج. صافي الربح أو الخسارة عن الفترة
- د. لاشئ مما سبق

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

- أ. التكلفة الإحلالية مخصوماً منها مخصص الاستهلاك
- ب. التكلفة الإحلالية مخصوماً منها القيمة التخريدية
- ج. التكلفة الاصلية المعدلة بالتغير في المستوى العام للأسعار
- د. التكلفة التاريخيه مخصوماً منها مخصص الاستهلاك

٢٠- الغرض الرئيسي من اعداد قائمة المركز المالي :

- أ. تقديم صورة عادلة عن القيمة السوقية لأصول الشركة
- ب. تقديم صورة عادلة عن القيمة السوقية لأسهم الشركة
- ج. تقديم صورة عادلة عن أصول الشركة وخصومها وحقوق ملاكها
- د. تقديم صورة عادله عن قيمة التصفية للشركة

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

- أ. اوراق القبض
- ب. نقدية بالبنك
- ج. لوازم ومهمات مكتبية مستخدمة
- د. المدينون

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

- أ. الاصول المتداولة والخصوم المتداولة
- ب. الاصول الثابته والخصوم المتداولة
- ج. الاصول المتداولة والخصوم طوية الاجل
- د. جميع الاجابات غير صحيحه

٢٣- الأصول التي يسهل تحويلها الى نقدية خلال السنه الماليه :

- أ. الخصوم قصيرة الأجل
- ب. الخصوم طويلة الاجل
- ج. الاصول المتداولة
- د. الاصول الثابته

٢٤- السيارات التي تكتنيها المنشأة التجاريه بغرض إعادة بيعها وليس بغرض استخدامها في الانتاج تصنف على انها :

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

٢٥- شراء المنشأة سيارة على الحساب لنقل الطلبات الى العملاء يترتب عليه :

- أ. زيادة في احد حسابات الأصول الثابته وزيادة في احد حسابات الخصوم
- ب. زيادة في احد حسابات الاصول المتداولة وزيادة في احد حسابات الخصوم
- ج. زياده في احد حسابات الاصول الثابته ونقص في احد حسابات الاصول الاخرى
- د. لاشئ مما سبق

٢٦- يمكن صياغة معادلة المحاسبه كما يلي :

- أ. الاصول = الخصوم - حقوق الملكية
- ب. الأصول + حقوق الملكية = الخصوم
- ج. الأصول + الخصوم = حقوق الملكيه
- د. الأصول = الحقوق الملكيه + الخصوم

٢٧-ميزان المراجعة :

- أ. يثبت ان مجموع العناصر المدينة يساوي مجموع العناصر الدائنة لحسابات دفتر الاستاذ
ب. يوفر قائمة بالحسابات الموجودة بـ دفتر الاستاذ وأرصدها
ج. يقتصر على إثبات أرصدة الإيرادات والمصروفات
د. (أ،ب)

❖ صح أم خطأ :

٢٨- اعداد قائمة المركز المالي يعتبر الخطوة الاولى في العملية الحسابية :

- أ- صح
ب- خطأ

٢٩- هناك خاصية تشترك فيها جميع أصول المنشأة ، وهي وجود كيان مادي ملموس :

- أ- صح
ب- خطأ

٣٠- قائمة الدخل هي عبارة عن كشف ببند الإيرادات والمصروفات في تاريخ انتهاء السنه الماليه :

- أ- صح
ب- خطأ

٣١- قائمة المركز المالي هي بمثابة مقياس لحظي لثروة المنشأة ولذا ينبغي اعدادها في تاريخ محدد :

- أ- صح
ب- خطأ

السؤال	الاجابه	السؤال	الاجابه	السؤال	الاجابه	السؤال	الاجابه
١	د	٩	ج	١٧	أ	٢٥	أ
٢	ج	١٠	د	١٨	ج	٢٦	د
٣	ج	١١	أ	١٩	د	٢٧	د
٤	ج	١٢	ب	٢٠	ج	٢٨	ب
٥	ب	١٣	د	٢١	ج	٢٩	ب
٦	د	١٤	د	٢٢	أ	٣٠	ب
٧	ب	١٥	ج	٢٣	ج	٣١	أ
٨	ج	١٦	د	٢٤	ج	-	-

المحاضرة السادسة

تسوية المصروفات و الإيرادات

عناصر المحاضرة :

١. مقدمه
٢. مفاهيم اساسيه
 - ❖ اساس الاستحقاق
 - ❖ الايراد المكتسب
 - ❖ المصروف المستنفد
 - ❖ الجرد
 - ❖ التسويات الجرديه
٣. تسوية المصروفات و الايرادات

أولا :المصروفات المدفوعه مقدما :

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

١- مقدمه

يتطلب الاعداد السليم للقوائم الماليه في ضوء كل من مبدأ المقابله ومبدأ الاستحقاق ان يتم في نهاية الفتره الماليه ، القيام بعمليات الجرد ثم إجراء عمليات التسوية اللازمة وذلك حتى يتمكن :

- اعداد قائمة الدخل بشكل يعبر عن الحقيقه نتيجة اعمال المنشأة عن الفتره الماليه المنتهية .
- اعداد قائمة المركز المالي بشكل يعبر عن المركز المالي الحقيقي للمنشأة (أي ما لها من اصول وما عليها من خصوم وحقوق ملكية) في نهاية كل فتره ماليه .

٢- مفاهيم أساسية :

١. اساس الاستحقاق :
 - الايرادات التي يتم إثباتها بالدفاتر ، هي تلك الايرادات التي تخص الفتره الماليه (المكتسبه) سواء تم تحصيلها نقدا ام لا.
 - المصروفات التي يتم اثباتها بالدفاتر ، هي تلك المصروفات التي تخص الفتره الماليه (المستنفده) سواء تم دفعها نقدا ام لا.
٢. الايراد المكتسب:

هو عبارة عن مبلغ الايراد الذي يخص الفتره الماليه (بصرف النظر عما اذا كان قد تم تحصيله نقدا أم لا) والذي تحقق فعلا نتيجة قيام المنشأة ببيع سلعه او تأدية الخدمه خلال الفتره الماليه .

٣. المصروف المستنفد:

هو عبارة عن :

- مبلغ المصروف الذي يخص الفتره الماليه .
- أي الذي أستفادت منه المنشأة وحصلت في مقابله على سلعه او خدمة خلال الفتره الماليه .

- والذي تحملته المنشأة في سبيل الحصول على الايراد بصرف النظر عما اذا كان قد تم سداده نقدا أم لا .

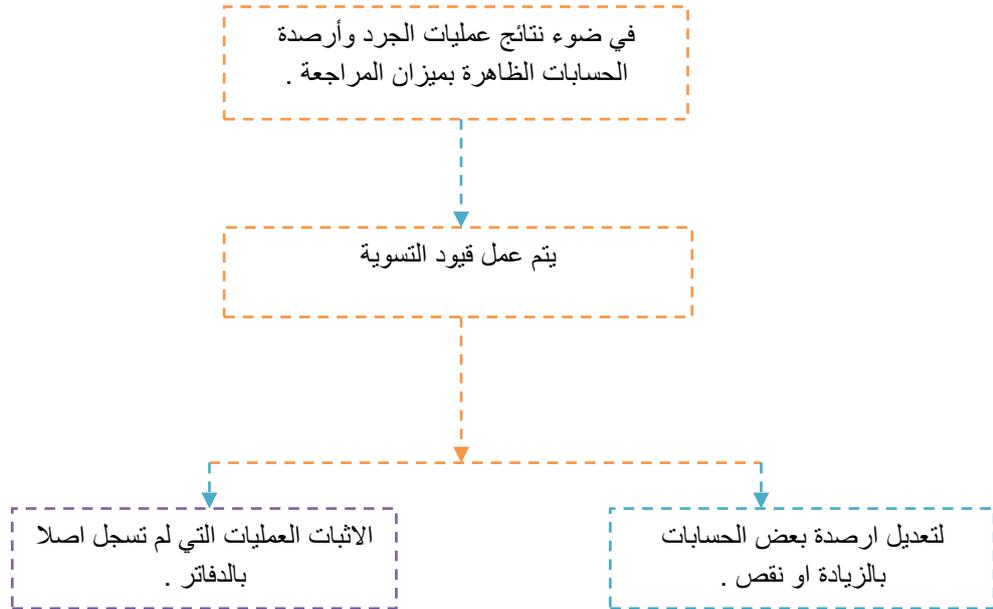
٤. الجرد:

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

- التأكد من الوجود الفعلي للأصول .
- التحقق من صحة أرصدة الالتزامات التي على المنشأة .
- التحقق من أن المصروفات والايردات التي تم اثباتها (المسجله) في الدفاتر والظاهر ارسدتها بميزان المراجعة ، تمثل المبالغ التي تخص السنه المالية فقط دون زيادة او نقص .

٥. التسوية الجردية :

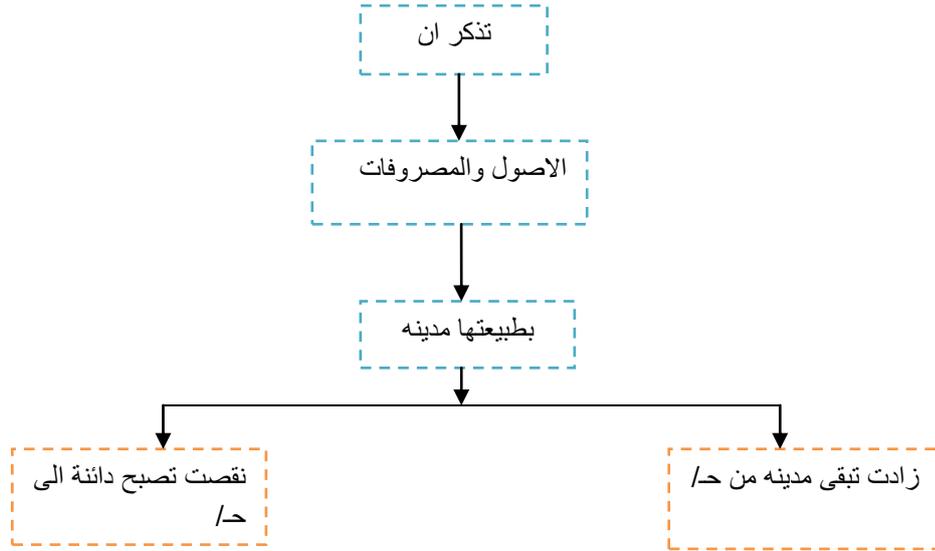
- يتم القيام بتسويات الجردية بعد اعداد ميزان المراجعة المبدئي (قبل التسويات) وايضا بعد الانتهاء من عمليات الجرد.
- في ضوء ما تسفر عنه نتائج عمليات الجرد وفي ضوء ارصدة الحسابات الموجودة بميزان المراجعة ، **يتم عمل قيود التسوية الاجراء التعديلات اللازمة وذلك :**
 أ. **لتعديل ارصدة** بعض الحسابات التي تحتاج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



٦. تسوية المصروفات والايردات :

يقصد بتسوية المصروفات والايردات التعديلات التي يتم اجراؤها في نهاية الفترة المالية على ارصدة حسابات الايرادات والمصروفات وفقا لاساس الاستحقاق وذلك حتى يمكن تحديد قيمة كل من :

- أ. الايرادات المكتسبة والمصروفات المستنفدة - أي التي تخص الفترة المالية الحالية .
- ب. الايرادات الغير المكتسبة والمصروفات الغير المستنفدة - أي التي لا تخص الفترة المالية الحالية ، انما تخص فترة مالية قادمة ..

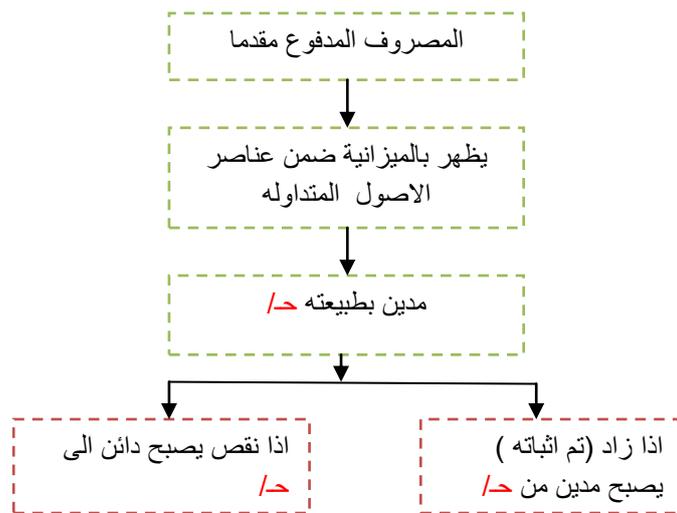


اولا: المصروفات المدفوعة مقدما :

❖ ما هو المصروف المدفوع مقدما ؟؟

هو عبارة عن المصروف الذي **تم سدادة** خلال الفترة المالية الحالية ولكنه **يخص فترة مالية قادمة** وبالتالي فهو :

- ❖ يعتبر **مصروف غير مستنفد** أي لم تحصل المنشأة في مقابلة على سلعة او خدمة خلال الفترة المالية الحالية .
- ❖ **تم اثباته بالسجلات المحاسبية وقت دفعه** وبالتالي يظهر رصيده بميزان المراجعة .
- ❖ يتم تحديد قيمة المصروف المدفوع مقدما من خلال مقارنة المعلومات الجردية (معلومات التمرين) بالرصيد الظاهر بميزان المراجعة .
- ❖ **يظهر بالميزانية العمومية ضمن عناصر الاصول المتداولة ، بالتالي فهو مدين بطبيعته**



❖ **تسوية المصروفات المدفوعة مقدما :**

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

أ. فقد تعتبر المنشأة المبلغ الذي تم دفعة بالكامل مصروفا مقدما أي اصل.
ب. او قد تعتبر المنشأة المبلغ الذي تم دفعة بالكامل مصروفا يخص الفتره الماليه .

وعلى ذلك يتم عمل قيود التسوية في نهاية الفتره الماليه لتحديد :

- ❖ **ذلك الجزء** من المبلغ المدفوع الذي **يعتبر مصروفا مستنفدا** أي **مصروف يخص الفتره الماليه الحاليه** (وبالتالي يظهر ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل)
- ❖ **وذلك الجزء** من المبلغ المدفوع الذي **يعتبر مصروفا مقدما** أي مصروف لا يخص الفتره الماليه الحاليه **انما يخص فتره ماليه قادمة** (وبالتالي يظهر ضمن عناصر الاصول المتداوله بقائمة المركز المالي)

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

في هذه الحالة يتم اجراء قيد التسوية على النحو التالي :

من حـ/ مصروف ...		××
الى حـ/ مصروف المقدم	××	

مثال(١):

في ١/١/١٤٣٣ قامت منشأة الخبر التجارية بدفع مبلغ 36000 ريال ايجار مقدم لمدة سنة ونصف فإذا علمت ان المنشأة قد سجلت هذا المبلغ في حساب مصروف الايجار المقدم .

المطلوب : قيود التسوية اللازمة في ٣٠/١٢/١٤٣٣

الحل :

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

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

❖ وبالتالي في ٣٠/١٢ :

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

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
	36000	مصروف الايجار المقدم

❖ قيد التسوية في ٣٠/١٢:

١. نحسب مصروف الايجار الذي يخص الفتره الماليه (المستنفد):

الفتره الماليه القادمه ١٤٣٤	الفتره الماليه الحاليه ١٤٣٣
٦ شهر	١٢ شهر

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

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

٢- يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

حيث يتم عمل قيد تسوية بمبلغ ٢٤٠٠٠ ريال وذلك

الاثبات **مصروف الاجار** (مدين من ح/)

وتخفيض **مصروف الاجار المقدم** (دائن الى ح/)

من ح/ مصروف الاجار	24000
الى ح/ مصروف الاجار المقدم	24000

٣- الاثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر **مصروف الاجار** الذي يخص السنة (المستنفد) بمبلغ 24000 ريال ضمن المصروفات بقائمة الدخل .

٤- الاثر على الميزانية :

بينما يظهر مبلغ **مصروف الاجار المقدم** الذي لا يخص السنه (غير مستنفد) وقدره 12000 ريال

(36000 - 24000) بالميزانية ضمن عناصر الاصول .

مثال (٢) :

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

١. المنشأة قامت بتاريخ الشراء بتسجيل المبلغ في حساب الادوات والمهمات المكتبية .
٢. تبين عند جرد الادوات والمهمات المكتبية في ٣٠/١٢/١٤٣٣ ان رصيدها 3200 ريال .

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

ملاحظته : على تمارين المهمات والادوات المكتبية :

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

حل المثال (٢) :

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

١. نحسب الادوات المكتبية المستخدمه خلال الفترة المالية الحالية:

أي المصروف المستنفد الذي يخص سنة ١٤٣٣ = ٨٠٠٠ - ٣٢٠٠ = ٤٨٠٠

٢. قيد التسوية :

حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ ٤٨٠٠ ريال وذلك :

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

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

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

٣. الاثر على قائمة الدخل:

حيث يظهر ح/ الادوات والمهمات المكتبيه المستخدمة بمبلغ ٤٨٠٠ ريال ضمن المصروفات بقائمة الدخل

٤. الاثر على الميزانيه :

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

٢. اذا تم تسجيل المبلغ المدفوع كمصروف :

في هذه الحالة يتم اجراء قيد التسوية ع النحو التالي :

من ح/ المصروف ... المقدم	××
الى ح/ المصروف ...	××

مثال (٣):

في ١/١/١٤٣٣ قامت منشأة الخبر التجارية بدفع مبلغ 36000 ريال ايجار لمدة سنة ونصف فاذا علمت ان المنشأة قد سجلت هذا المبلغ في حساب مصرف الایجار .

المطلوب : قيود التسوية اللازمة في ٣٠/١٢/١٤٣٣

الحل:

❖ في ١/١ (تاريخ الدفع) :

سجلت المنشأة من البداية المبلغ المدفوع **كمصرف** بالقيود التالي :

36000	من ح/ مصرف الایجار
36000	الى ح/ النقدية

❖ وبالتالي في ٣٠/١٢:

يظهر رصيد حساب مصرف الایجار في الجانب المدين من ميزان المراجعة ع نحو التالي :

أرصدة مدينه	أرصدة دائنة	اسم الحساب
36000		مصرف الایجار

❖ قيد التسوية في ٣٠/١٢:

١. نحسب مصرف الایجار المقدم (الذي يخص الفترة المالية القادمة – غير مستنفد):

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

مصرف الایجار المقدم = $\frac{\text{قيمة المصرف المقدم}}{\text{عدد الأشهر بالكامل}} \times \text{عدد الأشهر الواقعة في الفترة المالية التالية}$

$$= \frac{36000}{18} \times 6 = 12000 \text{ ريال}$$

٢. يتم عمل قيد التسوية كمايلي:

حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال وذلك

لتخفيض **مصرف الایجار** (دائن الى ح/)

واثبات **مصرف الایجار المقدم** (مدين : الى ح/)

١٢٠٠٠	من ح/ مصرف الایجار المقدم
١٢٠٠٠	الى ح/ مصرف الایجار

٣. الاثر على قائمة الدخل :

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

٤. الاثر على الميزانية :

بينما يظهر مبلغ مصرف الایجار المقدم الذي لا يخص السنة (المستنفد) وقدره 12000 ريال بالميزانية ضمن عناصر الاصول

مثال (٢): الادوات والمهمات المكتبية .

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

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

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

المطلوب: قيود التسوية اللازمه في ١٤٣٣/١٢/٣٠

حل المثال (٢):

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

١. نحسب الادوات والمهمات المكتبية الغير مستخدمة :

التي تعتبر كأصل(مصرف مقدم - لا يخص الفترة المالية) ← معلومة بالتمرين
3200
٢. قيد التسوية :

حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ 3200 ريال وذلك:

الاثبات الادوات والمهمات المكتبية **غير المستخدمة - مصرف مقدم** (مدين من </>)
وتخفيض حساب الادوات والمهمات المكتبية **المستخدمة - مصرف** (دائن:الى </>)

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

٣. الاثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر </> **الادوات والمهمات المكتبية المستخدمة** بمبلغ 4800 ريال (8000-3200) ضمن المصروفات بقائمة الدخل

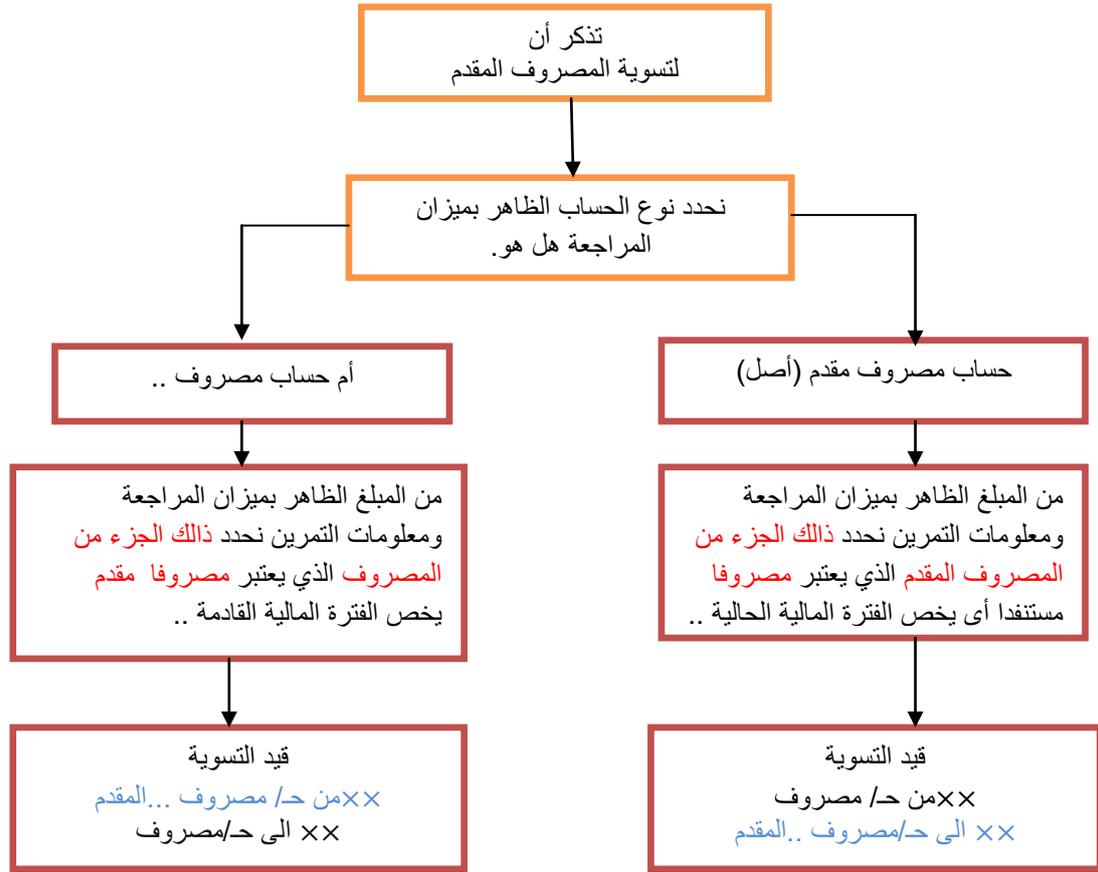
٤. الاثر على الميزانية :

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

ملاحظه مهمة :

١. في تمارين المهمات و الادوات المكتبية ،الرصيد المتبقي منها اخر الفترة يمثل قيمة المصروف المدفوع مقدما والذي يخص الفترة التالية .

٢. نطبق نفس المعالجة في حالة الوقود والزيوت ، المواد والمهمات ، الزيوت والشحوم الخ .



المحاضره السابعه

تابع - تسوية المصروفات والإيرادات

تذكر أن

لتسوية المصروف المقدم

نحدد نوع الحساب الظاهر بميزان المراجعة هل هو :

حساب مصروف

حساب مصروف مقدم (اصل)

من المبلغ الظاهر بميزان
المراجعة ومعلومات التمرين
نحدد ذلك الجزء من المصروف
الذي يعتبر مصروفاً مقدماً يخص
الفترة المالية القادمة

من المبلغ الظاهر بميزان
المراجعة ومعلومات التمرين
نحدد ذلك الجزء من المصروف
المقدم الذي يعتبر مصروفاً
مستنفداً أي يخص الفترة
المالية الحالية

قيد التسوية

XX من ح/ مصروف ... مقدم

XX الى ح/ مصروف

قيد التسوية

XX من ح/ مصروف ...

XX الى ح/ مصروف مقدم

مثال :-

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

المطلوب :

إجراء التسوية اللازمة في الحالات التالية

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

١٢٠,٠٠٠ ريال الايجار
في 1/10/1433هـ لمدة ١٢ شهر

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

تأكد من أنك فهمت :-

السؤال الأول:

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

- أ. 60.000
- ب. 12,000
- ج. 48,000
- د. 50,000
- هـ. لا شئ مما سبق

السؤال الثاني:

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

- أ. 60.000
- ب. 12,000
- ج. 48,000
- د. 50,000
- هـ. لا شئ مما سبق

السؤال الثالث:

إذا علمت/ي أن رصيد الايجار المقدم الذي ظهر بميزان المراجعة لمنشأة النجاح في 30/12/1434 هـ بلغ 60,000 ريال وأن عقد الايجار مدته 15 شهر تبدأ من 1/1/1434 هـ ، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو

- | | |
|--------------------------------------|---|
| أ. 60000 من ح /مصروف الايجار المقدم | أ. 60000 الى ح /مصروف الايجار المقدم |
| ب. 12000 من ح /مصروف الايجار المقدم | ب. 12000 الى ح /مصروف الايجار |
| ج. <u>48000 من ح /مصروف الايجار</u> | ج. <u>48000 الى ح /مصروف الايجار المقدم</u> |
| د. 60000 من ح /مصروف الايجار المقدم | د. 60000 الى ح /مصروف الايجار |
| هـ. 48000 من ح /مصروف الايجار المقدم | هـ. 48000 الى ح /مصروف الايجار |

السؤال الرابع:

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

- أ. 120.000
- ب. 140,000
- ج. 100,000
- د. 20,000
- هـ. لا شئ مما سبق

السؤال الخامس:

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

- أ. 120.000
- ب. 140,000
- ج. 100,000
- د. 20,000
- هـ. لا شئ مما سبق

السؤال السادس:

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

- | | |
|---|---|
| أ. 120,000 من ح /الأجور والرواتب | 120,000 إلى ح /م . الأجور والرواتب المقدم |
| ب. 120,000 من ح /م . الأجور والرواتب المقدم | 120,000 إلى ح /الأجور والرواتب |
| ج. 140,000 من ح /الأجور والرواتب | 140,000 إلى ح /م . الأجور والرواتب المقدم |
| د. 140,000 من ح /م . الأجور والرواتب المقدم | 140,000 إلى ح /الأجور والرواتب |
| هـ. 20,000 من ح /م . الأجور والرواتب المقدم | 20,000 إلى ح /الأجور والرواتب |

السؤال السابع:

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

- أ. 10.000
ب. 15,000
ج. 5,000
د. 20,000
هـ. لاشئ مما سبق

السؤال الثامن:

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

- أ. 10.000
ب. 15,000
ج. 5.000
د. 20,000
هـ. لاشئ مما سبق

السؤال التاسع:

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

- | | |
|--|---|
| أ. 10,000 من ح /مهمات وأدوات مكتبية | 10,000 إلى ح /مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة |
| ب. 15,000 من ح /مهمات وأدوات مكتبية | 15,000 إلى ح /مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة |
| ج. <u>10,000 من ح /مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة</u> | <u>10,000 إلى ح /مهمات وأدوات مكتبية</u> |
| د. 20,000 من ح /مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة | 20,000 إلى ح /مهمات وأدوات مكتبية |
| هـ. 5,000 من ح /مهمات وأدوات مكتبية | 5,000 إلى ح /مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة |

السؤال العاشر:

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

- أ. 12.000
ب. 24,000
ج. 10,000
د. 14,000
هـ. لاشئ مما سبق

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

- أ. 12.000
ب. 24,000
ج. 10,000
د. 14,000
هـ. لا شئ مما سبق

السؤال الثانى عشر:
ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة لمنشأة الراكاة فى 30/12/1434 هـ مبلغ ٢٤,٠٠٠ ريال قيمة مصروف التأمين ،فاذا علمت/ى أن هذا المبلغ يمثل قيمة أقساط بوليصة تأمين ضد الحريق لمدة عام اعتبارا من 1/6/1434 هـ ، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو

- أ. 12,000 من ح /مصروف التأمين المقدم
ب. 24,000 من ح /مصروف التأمين المقدم
ج. 10,000 من ح /مصروف التأمين المقدم
د. 14,000 من ح /مصروف التأمين المقدم
هـ. 12,000 من ح /مصروف التأمين المقدم

ثانياً : اليرادات المحصلة مقدماً

❖ ماهو اليراد المحصل مقدماً ؟

هو عبارة عن اليراد الذي تم تحصيله (قبضة) خلال التفره الماليه الحاليه ولكنه يخص فتره ماليه قادمة وبالتالي فهو :

- يعتبر يراد غير مكتسب أي لم تقم المنشأة في مقابله ببيع سلعة أو تأدية خدمة خلال الفتره الماليه الحاليه .
- تم اثباته بالسجلات المحاسبية وقت قبضه وبالتالي يظهر رصيده بميزان المراجعة .
- يتم تحديد قيمة اليراد المحصل مقدما من خلال مقارنة المعلومات الجردية (معلومات التميرين) بالرصيد الظاهر بميزان المراجعة .
- يظهر بالميزانية العمومية ضمن عناصر الخصوم المتداولة ، وبالتالي فهو دائن بطبيعته .

➤ تذكر ان
الخصوم واليرادات -> بطبيعتها دائنه
} زادت تبقى دائنة الى ح/
} نقصت تصبح مدينه من ح/

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

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

❖ تسوية اليرادات المحصلة مقدماً :

تتوقف المعالجة المحاسبية لتسوية اليراد المحصل مقدما على الطريقة التي تم بها اثبات مبلغ اليراد المقدم في تاريخ تحصيله خلال الفتره المالية :

- أ- فقد تعتبر المنشأة المبلغ الذي تم تحصيله بالكامل يراد مقدما أي (خصوم) .
- ب- او قد تعتبر المنشأة المبلغ الذي تم تحصيله بالكامل يراد يخص الفتره المالية .

وعلى ذلك يتم عمل قيود التسوية في نهاية الفتره المالية لتحديد :

- ذلك الجزء من المبلغ المحصل الذي يعتبر يراد مكتسباً أي يراد يخص الفتره المالية الحاليه
- وذلك الجزء من المبلغ المحصل الذي يعتبر يراد مقدماً أي يراد لا يخص الفتره المالية الحاليه انما يخص الفتره الماليه القادمة

١- اذا تم تسجيل المبلغ المحصل كالتزام (ح/ يراد مقدم) :

يتم اجراء قيد التسوية التالي

XX	من ح/ يراد المقدم	
XX	الى ح/ يراد	

مثال (١) :

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

المطلوب :

قيود التسوية اللازمة في 30/12/1433 هـ

الحل :

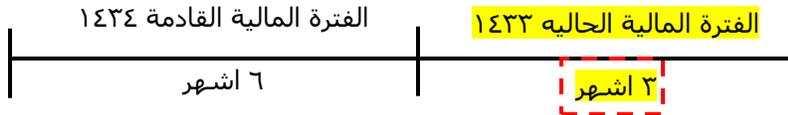
- في 1/10 (تاريخ التحصيل) سجلت المنشأة من البداية المبلغ المحصل كإيراد مقدم (التزام - خصوم) بالقيود التالي :

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

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

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

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



- حيث انه اعلى بالتمرين ايراد الايجار الشهري نستخدم المعادله التاليه :
ايراد الايجار المكتسب (الذي يخص الفتره الحاليه)
ايراد الايجار الشهري x عدد الاشهر المتوقعه خلال الفتره الماليه الحاليه :
 $2,000 \times 3 = 6,000$

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

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

- ٣- الاثر على قائمه الدخل :
حيث يظهر ايراد الايجار الذي يخص السنه (المكتسب) بمبلغ ٦٠٠٠ ريال ضمن الايرادات بقائمه الدخل

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

المحاضرة الثامنة ..

تسوية المصروفات و الايرادات

(تابع) ثانيا : تسوية الايرادات المحصله مقدما

ثالثا :تسوية المصروفات المستحقة

❖ تابع ثانيا :الايادات المحصله مقدما :

١.اذا تم تسجيل المبلغ المحصل كالالتزام : (مثال ٢)

٢.اذا تم تسجيل المبلغ المحصل كإيراد :

❖ تذكر أن

❖ تأكد انك فهمت

١.اذا تم تسجيل المبلغ المحصل كالالتزام :

مثال (٢): في ١/٨/١٤٣٣ قامت منشأة السريع لصيانة السيارات بتحصيل مبلغ 100,000 ريال مقدما مقابل خدمات صيانة السيارات احد عملائها ، فإذا علمت ان المنشأة قد سجلت هذا المبلغ في حساب ايرادات صيانة محصلة مقدما وقد تبين في نهاية السنه ان هذا المبلغ يتضمن ما قيمته 40,000ريال خدمات صيانة لسيارات سوف يتم اصلاحها العام القادم .

المطلوب : قيود التسوية اللازمة في ٣٠/١٢/١٤٣٣

حل المثال (٢) :

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

١. نحسب ايراد الصيانة الذي يخص الفترة المالية الحالية :

$$\text{أي الايراد المكتسب الذي يخص السنه } ١٤٣٣ = 100,000 - 40,000 = 60,000$$

٢. قيد التسوية :

حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ 60,000ريال وذلك:

الاثبات ايراد الصيانة (بجعله دائن - الى </>)

وتخفيض حساب ايراد الصيانة المحصل مقدما - خصوم (بجعله مدين - من </>)

60,000	من </> ايراد الصيانة المحصل مقدما
60,000	الى </> ايراد الصيانة

٣. الاثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر </> ايراد الصيانة الذي يخص السنه (المكتسب) بمبلغ 60,000ريال ضمن الايرادات بقائمة الدخل .

٤. الاثر على الميزانية :

بينما يظهر ايراد الصيانة المحصل مقدما الذي لا يخص السنه (غير مكتسب) وقدره 40,000 ريال بالميزانية ضمن عناصر الخصوم المتداولة ..

٢. إذا تم تسجيل المبلغ المحصل كإيراد :

في هذه الحالة يتم إجراء قيد التسوية على النحو التالي :

××	من ح/ ايراد ...
××	الى ح/ ايرادد المقدم

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

المطلوب: قيد التسوية اللازمة في ١٤٣٣/١٢/٣٠

الحل:

❖ في ٨/١ تاريخ التحصيل :

سجلت المنشأة من البداية المبلغ المحصل كإيراد بالقيد التالي :

36.000	من ح/ النقدية
36.000	الى ح/ الايراد الايجار

❖ وبالتالي في ١٢/٣٠:

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

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
	36000	ايراد الايجار

❖ قيد التسوية في ١٢/٣٠:

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

الفترة المالية القادمة ١٤٣٤	الفترة المالية الحالية ١٤٣٣
٧ شهر	٥ شهر

ايراد الايجار = $\frac{\text{قيمة الايراد المقدم}}{\text{عدد الاشهر بالكامل}} \times \text{عدد الاشهر الواقعة في الفترة المالية التالية}$

$$= \frac{36000}{12} \times 7 = 21000 \text{ ريال}$$

٢. يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ 21000 ريال وذلك لتخفيض ايراد الايجار (يصح مدين : من ح/)

واثبات ايراد الايجار المقدم (صبح دائن : الى ح/)

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

٣. الاثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر ح/ ايراد الايجار الذي يخص السنة (المكتسب) بمبلغ 15,000 ريال ضمن الايرادات بقائمة الدخل .

٤. الاثر على الميزانية :

بينما يظهر مبلغ ايراد الايجار المقدم الذي لا يخص السنة (غير مكتسب) وقدره (15000- 21000=36000) ريال بالميزانية ضمن عناصر الخصوم المتداولة.

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

المطلوب : قيود التسوية اللازمة في ١٤٣٤/١٢/٣٠

الحل :

❖ قيد التسوية في ١٢/٣٠ :

١. نحسب ايراد التأجير السيارة المحصل مقدما (الذي يخص الفترة المالية القادمة - غير المكتسب) :

الفترة المالية القادمة ١٤٣٤ ٦ شهر	الفترة المالية الحالية ١٤٣٣ ٤ شهر
الى ١٤٣٥/٦/٣٠	من ١٤٣٤/٩/١

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

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

٢. يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ 36000 ريال وذلك لتخفيض ايراد تأجير السيارة (يصبح مدين من < />)

واثبات ايراد تأجير السيارة المحصل المقدم (صبح دائن : الى < />)

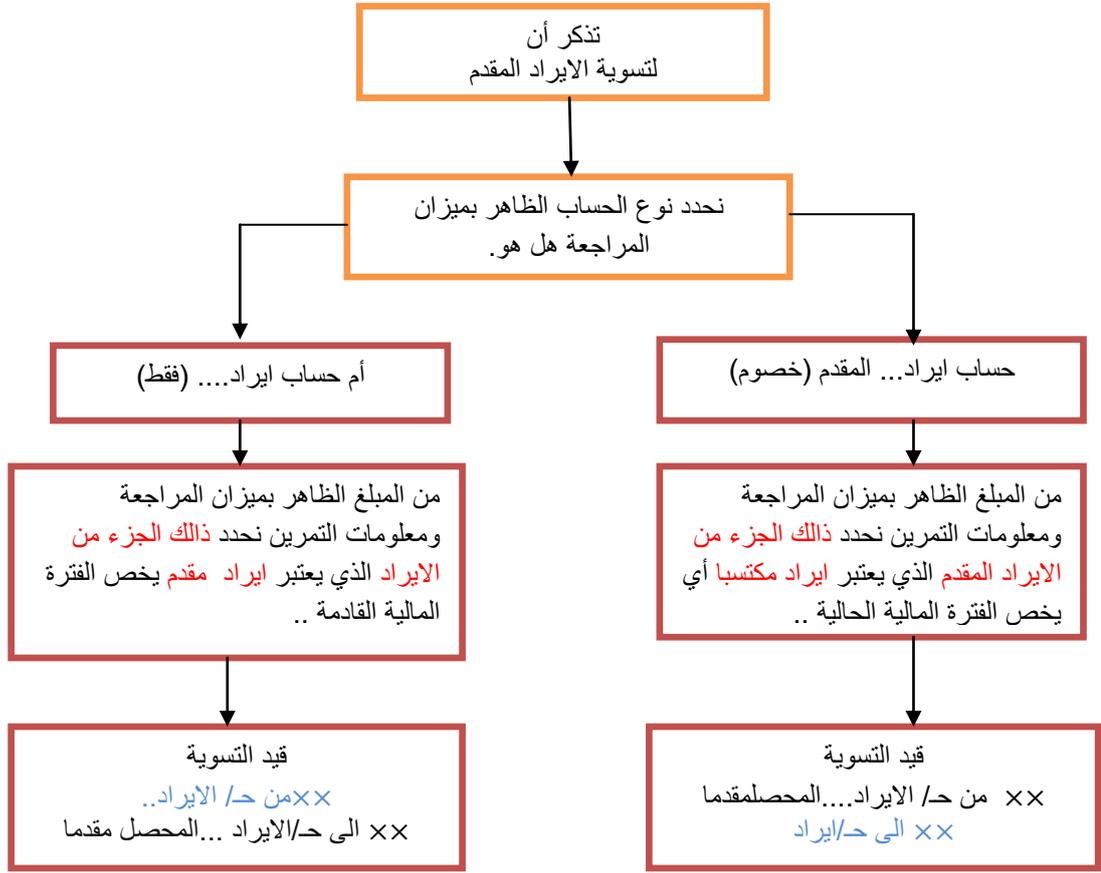
36000	من < /> ايراد تأجير السيارة
36000	الى < /> ايراد تأجير السيارة المحصل مقدما

٣. الاثر على قائمة الدخل

حيث يظهر ايراد تأجير السيارة الذي يخص السنة (المكتسب) بمبلغ 24000 ريال (- 36000 60000) ضمن الايرادات بقائمة الدخل.

٤. الاثر على الميزانية :

بينما يظهر مبلغ ايراد تأجير السيارة المحصل مقدما الذي لا يخص السنة (غير المكتسب) وقدرة 36000 ريال بالميزانية ضمن عناصر الخصوم المتداولة .



مثال : في ١٠/١٠/١٤٢٣ قامت منشأة السلام بتحصيل مبلغ 240,000 ريال مقابل تأجير احد معارضها للغير لمدة سنة .

المطلوب: اجراء التسوية اللازمة في الحالات التالية :

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

الحل:

١. ان المنشأة اثبتت المبلغ في تاريخ التحصيل في حساب ايراد الايجار مقدم .
- ❖ نحسب ايراد الايجار الذي يخص الفترة الحالية = $(240,000 \div 12) \times 3 = 60,000$ ريال
- ❖ قيد التسوية :

عبارة عن اثبات ايراد الايجار (الى ح/)

وتخفيض ايراد الايجار المقدم (من ح/)

60000	من ح/ ايراد الايجار المقدم
60000	الى ح/ ايراد الايجار

٢. ان المنشأة اثبتت المبلغ في تاريخ التحصيل في حساب ايراد الايجار .
- ❖ نحسب ايراد الايجار الذي يخص الفترة القادمة = $(240,000 \div 12) \times 9 = 180,000$ ريال
- ❖ قيد التسوية :

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

180000	من ح/ ايراد الايجار المقدم
180000	الى ح/ ايراد الايجار

السؤال الاول :

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

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

السؤال الثاني :

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

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

السؤال الثالث :

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

أ.	60000	من ح/ ايراد الايجار الى ح/ ايراد الايجار المحصل مقدما	60000
ب.	15000	من ح/ ايراد الايجار المحصل مقدما الى ح/ ايراد الايجار	15000
ج.	48000	من ح/ ايراد الايجار الى ح/ ايراد الايجار المحصل مقدما	48000
د.	مدين 60000	من ح/ ايراد الايجار المحصل مقدما الى ح/ ايراد الايجار	60000 دائن
هـ.	48000	من ح/ ايراد الايجار المحصل مقدما الى ح/ ايراد الايجار	48000

المحاضرة التاسعة – تسوية المصروفات والايادات

(تابع) ثانياً : تسوية الايرادات المحصلة مقدماً

ثالثاً : تسوية المصروفات المستحقة

عناصر المحاضرة :

- تابع ثانياً : الايرادات المحصلة مقدماً
تأكد انك فهمت
- ثالثاً : المصروفات المستحقة
ماهو المصروف المستحق ؟
تسوية المصروفات المستحقة
تذكر أن
تأكد انك فهمت

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

أ	٣٦٠,٠٠٠
ب	١٢٠,٠٠٠
ج	٢٤٠,٠٠٠
د	٢١٠,٠٠٠
هـ	لا شيء مما سبق

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

أ	٣٦٠,٠٠٠ ريال
ب	١٢٠,٠٠٠ ريال
ج	٢٤٠,٠٠٠ ريال
د	٢١٠,٠٠٠ ريال
هـ	لا شيء مما سبق

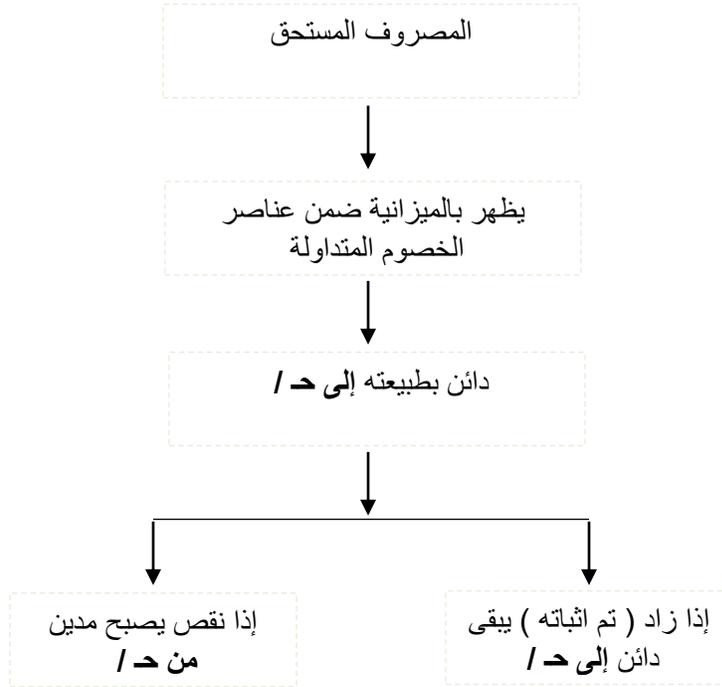
السؤال السادس : في ١/٥/١٤٣٣ حصلت شركة الأنوار للدعاية والاعلان على مبلغ ٣٦٠,٠٠٠ ريال مقابل تأجير لوحات اعلانية ثابتة لأحد العملاء لمدة ١٢ شهر ، فإذا علمت/ي انه قد تم تسجيل المبلغ في حساب ايراد تأجير لوحات اعلانية ، فيكون قيد التسوية المطلوب عممله هو :

أ	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	من د / ايراد تأجير لوحات اعلانية إلى د / ايراد تأجير لوحات اعلانية محصل مقدماً
ب	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	من د / ايراد تأجير لوحات اعلانية محصل مقدماً إلى د / ايراد تأجير لوحات اعلانية
ج	٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	من د / ايراد تأجير لوحات اعلانية إلى د / ايراد تأجير لوحات اعلانية محصل مقدماً
د	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	من د / ايراد تأجير لوحات اعلانية محصل مقدماً إلى د / ايراد تأجير لوحات اعلانية
هـ	٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	من د / ايراد تأجير لوحات اعلانية محصل مقدماً إلى د / ايراد تأجير لوحات اعلانية

ثانيا : المصروفات المستحقة

ماهو المصروف المستحق ؟

- تمثل المصروفات المستحقة قيمة السلع والخدمات التي استفادت منها المنشأة خلال الفترة المحاسبية الحالية ، ولكنها لم تسدد قيمتها أو تسجلها بالدفاتر حتى نهاية هذه الفترة ، وبالتالي فهو :
- يعتبر مصروف مستنفذ أي استفادت منه المنشأة وحصلت في مقابلة على سلعة أو خدمة خلال الفترة المالية الحالية .
- لم يتم سداده ولم يتم اثباته بالسجلات المحاسبية وبالتالي لا يظهر له رصيد بميزان المراجعة .
- يتم تحديد قيمة المصروف المستحق من خلال المعلومات الجردية (معلومات التمرين)
- يظهر بالميزانية العمومية ضمن عناصر الخصوم المتداولة ، وبالتالي فهو دائن بطبيعته



ثالثا : تسوية المصروفات المستحقة

تسوية المصروفات المستحقة :

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



مثال (١) : بفحص حسابات منشأة الفالح في ١٤٣٤/١٢/٣٠ تبين ان ايجار المح الذي شغلته المنشأة خلال سنة ١٤٣٤ البالغ ٦٠,٠٠٠ ريال لم يسدد ولم يسجل ضمن المصروفات ،المطلوب : قيود التسوية اللازمة في ١٤٣٤ / ١٢ / ٣٠

الحل : لاحظ/ي أن مبلغ المصروف بالكامل لم يسدد ولم يسجل بالدفاتر
١ - يتم عمل قيد التسوية كما يلي :
حيث يتم عمل قيد تسوية بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال وذلك لإثبات **مصروف الايجار** (مدين من > /)
و اثبات **مصروف الايجار المستحق** (دائن : إلى > /)

من د / مصروف الايجار		٦٠,٠٠٠
إلى د / مصروف الايجار المستحق	٦٠,٠٠٠	

٢ - الأثر على قائمة الدخل :

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

الأثر على الميزانية :

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

مثال ٢: ظهر رصيد الأجور والرواتب بميزان المراجعة لمنشأة الظهران في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ، فاذا علمت/ي أن الأجور الشهرية تبلغ ١٠,٠٠٠ ريال ،**المطلوب اعداد قيد التسوية في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ**

الحل
١ لاحظ/ي أن: الرصيد الظاهر بميزان المراجعة يمثل مصروف الأجور الذي تم دفعه وتم أيضا تسجيله بالدفاتر يتم عمل قيد التسوية بذلك الجزء المستحق من مصروف الأجور والرواتب.

**(٢) .نحسب مصروف الأجور والرواتب المستحق (الذي لم يسجل بالدفاتر)
=المصروف الذي يخص السنة - الرصيد الظاهر بميزان المراجعة**

مصروف الأجور والرواتب الذي يخص السنة= مصروف الشهر × ١٢

$$١٢ \times ١٠,٠٠٠ = ١٢٠,٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{مصروف الأجور والرواتب المستحق} = ١٢٠,٠٠٠ - ١٠٠,٠٠٠ = ٢٠,٠٠٠ \text{ ريال}$$

(٣) يتم عمل قيد التسوية كما يلي:

من د / مصروف الأجور		٢٠,٠٠٠
إلى د / مصروف الأجور المستحق	٢٠,٠٠٠	

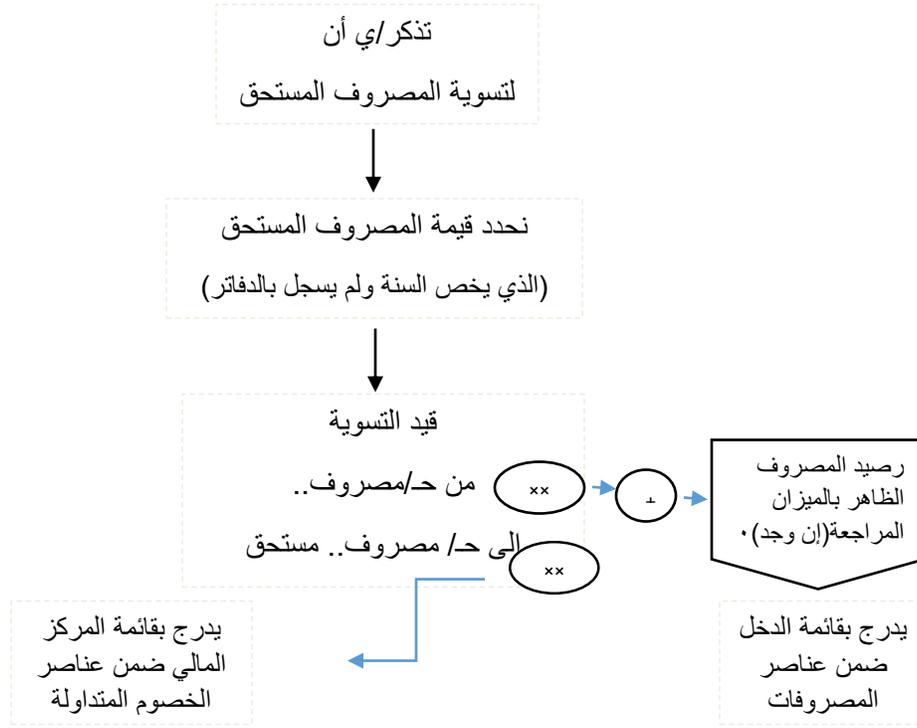
٤. الأثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر مصروف الأجور الذي يخص السنة بالكامل(المستنفد)وقدرة ١٢٠,٠٠٠ ريال

(١٠٠,٠٠٠)الرصيد الظاهر بميزان المراجعة+٢٠,٠٠٠ المبلغ المستحق من المصروف (ضمن المصروفات بقائمة الدخل .

٥. الأثر على الميزانية:

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



السؤال الأول: بفحص حسابات شركة النجاح في ١/٥/١٤٣٣هـ. تبين أن ما قيمته ٢٤,٠٠٠ ريال مصرف مياه وانارة لم يسدد ولم يسجل بالدفاتر.

المطلوب : في ضوء ذلك حدد/ي رمز الاجابة الذي ترى أنه صحيح لكل فقرة مما يلي:
١. مصرف المياه والانارة الذي يخص السنة ويظهر ضمن المصروفات بقائمة الدخل يبلغ :

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

٢. تبلغ قيمة مصرف المياه والانارة المستحق:

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

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

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

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

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

السؤال الثاني: ظهر رصيد مصرف الإيجار بميزان المراجعة لاحدى المنشآت في ١٤٣٣/١٢/٣٠ . بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال ، فإذا كان الإيجار الشهري ٦,٠٠٠ ريال، المطلوب : فى ضوء ذلك حدد/ى رمز الاجابة الذى ترى أنه صحيح لكل فقرة مما يلي:

١. قيمة مصرف الإيجار الذى يخص السنة

أ	٥٠.٠٠٠ ريال
ب	٦٠٠٠ ريال
ج	٦٠,٠٠٠
د	٧٢,٠٠٠
هـ	لا شيء مما سبق

٢. قيمة مصرف الإيجار المستحق المبلغ

أ	٥٠.٠٠٠ ريال
ب	٢٢,٠٠٠ ريال
ج	٦٠,٠٠٠
د	٧٢,٠٠٠ ب
هـ	لا شيء مما سبق

٣. يظهر مصرف الإيجار الذى يخص السنة ولم يسدد ولم يسجل بالدفاتر:

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

٤. قيمة مصرف الإيجار الذى يدرج ضمن عناصر المصروفات:

أ	٥٠.٠٠٠ ريال
ب	٢٢,٠٠٠ ريال
ج	٦٠,٠٠٠
د	٧٢,٠٠٠
هـ	لا شيء مما سبق

٥. قيمة مصروف الايجار المستحق الذي يدرج ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية العمومية تبلغ:

أ	٥٠.٠٠٠ ريال
ب	٢٢,٠٠٠ ريال
ج	٦٠,٠٠٠
د	٧٢,٠٠٠ ب
هـ	لا شيء مما سبق

قيد التسوية المناسب في ١٤٣٢/١٢/٣٠هـ

أ	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	من د / مصروف الايجار المستحق إلى د / مصروف الايجار المستحق
ب	٢٠٠٠	٢٠٠٠	من د / مصروف الايجار المستحق إلى د / مصروف الايجار
ج	٢٢.٠٠٠ ريال	٢٢.٠٠٠ ريال	من د / مصروف الايجار المستحق إلى د / مصروف الايجار المستحق
د	٢٤.٠٠٠ ريال	٢٤.٠٠٠ ريال	من د / مصروف الايجار المستحق إلى د / مصروف الايجار
هـ	٦٠٠٠	٦٠٠٠	من د / مصروف الايجار المستحق إلى د / مصروف الايجار المستحق

المحاضرة العاشرة

تابع تسوية الايرادات والمصروفات

❖ رابعا : تسوية الايرادات المستحقة

- ما هو الايراد المستحق
- المعالجة المحاسبية لتسوية الايرادات المستحقة

❖ تذكر أن

- تذكر تسوية المصروفات المقدمة
- تذكر تسوية الايرادات المقدمة
- تذكر تسوية المصروفات المستحقة
- تذكر تسوية الايرادات المستحقة

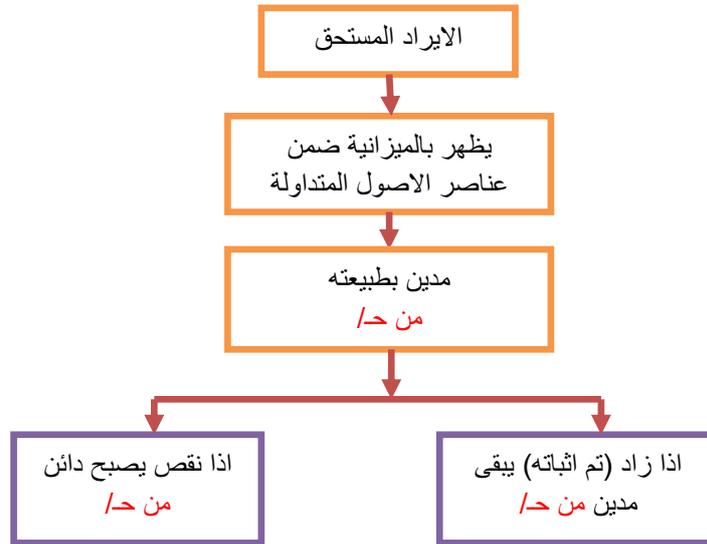
❖ تأكد أنك فهمت

❖ رابعا : تسوية الايرادات المستحقة

- ما هو الايراد المستحق ؟؟

يمثل الايراد المستحق قيمة السلع او الخدمات التي باعها المنشأة فعلا خلال الفترة المحاسبية الحالية ، ولكنها لم تحصل قيمته او تسجله بالدفاتر حتى نهاية هذه الفترة ، وبالتالي فهو :

- **يعتبر ايراد مكتسب** (يخص الفترة المالية الحالية) ، أي تحقق فعلا نتيجة قيام المنشأة ببيع السلعة او تأدية الخدمة خلال الفترة المالية الحالية .
- **لم يتم تحصيله ولم يتم اثباته بالسجلات المحاسبية** وبالتالي لا يظهر له رصيد بميزان المراجعة .
- يتم تحديد قيمة الايراد المستحق من خلال المعلومات الجردية (معلومات التمرين)
- **يظهر بالميزانية العمومية ضمن عناصر الاصول المتداولة وبالتالي فهو مدين بطبيعته .**



❖ رابعا : تسوية الايرادات المستحقة

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



مثال (١): بفحص حسابات منشأة القصيم في ١٤٣٤/١٢/٣٠ تبين ان ايراد الاوراق المالية الذي يخص السنة ١٤٣٤ والبالغ 90,000 ريال لم يحصل ولم يسجل ضمن الايرادات حتى نهاية السنة .

المطلوب : قيود التسوية اللازمة في ١٤٣٤/١٢/٣٠

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

١. يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

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

الاوراق المالية المستحق		
لاوراق المالية		

٢. الاثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر **ايراد الاوراق المالية** الذي يخص السنة (المكتسب) بمبلغ 90000 ريال ضمن الايرادات بقائمة الدخل

٣. الاثر على الميزانية :

بينما يظهر **ايراد الاوراق المالية المستحقة** بمبلغ 90000 ريال ضمن عناصر الاصول المتداولة بالميزانية باعتباره حق للمنشأة .

مثال(٢):

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

المطلوب: اعداد قيد التسوية في ١٤٣٣/١٢/٣٠

الحل:

١. لاحظ أن

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

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

= الايراد الذي يخص السنة - الرصيد الظاهر بميزان المراجعة

= 200,000 - 120,000 = 80,000 ريال

٣. يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

ح/ ايراد صيانة السيارات المستحق		80,0
الى ح/ ايراد صيانة السيارات	80,0	

٤. الاثر على قائمة الدخل :

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

٥. الاثر على الميزانية :

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

تذكر ان لتسوية الايراد المستحق

نحدد قيمة الايراد المستحق
(الذي يخص السنة ولم يسجل)

قيد التسوية
من ح/ ايراد ... المستحق
الى ح/ ايراد ...

يدرج بقائمة المركز المالي
ضمن عناصر الاصول

رصيد الايراد الظاهر بميزان
المراجعة (إن وجد)

2

يدرج بقائمة
الدخل ضمن
عناصر
الايرادات

السؤال الاول:

بفحص حسابات شركة العامر لصيانة السيارات في ١٤٣٣/١٢/٣٠ تبين ان ما قيمته 180,000 ريال ايراد الصيانة لم يحصل ولم يسجل بالدفاتر :

المطلوب :في ضوء ذلك حدد رمز الاجابة الذي ترى انه صحيح لكل فقرة مما يلي :

١. ايراد الصيانة الذي يخص السنة ويظهر ضمن الايرادات بقائمة الدخل يبلغ:

أ. 18,000 ريال

ب. 15,000 ريال

ج. 180,000 ريال

د. 30,000 ريال

هـ. لا شئ مما سبق

٢. تبلغ قيمة ايراد الصيانة المستحق :

أ. 180,000 ريال

ب. 15,000 ريال

ج. 18,000 ريال

د. 30,000 ريال

هـ. لا شئ مما سبق

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

أ. ضمن عناصر الاصول المتداولة بالميزانية العمومية

ب. ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية العمومية

ج. ضمن عناصر الايرادات بقائمة الدخل

د. أ، ج

هـ. لا شئ مما سبق

٤. قيد التسوية المناسب في ١٤٣٣/١٢/٣٠ :

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

السؤال الثاني:

ظهر رصيد الايجار الدائن بميزان المراجعة الاحدى المنشآت في ١٤٣٣/١٢/٣٠ 90,000 ريال ،

فإذا كان ايراد الايجار الشهري 10,000 ريال

المطلوب :في ضوء ذلك حدد رمز الاجابة الذي ترى انه صحيح لكل فقرة مما يلي :

١. قيمة ايراد الايجار الذي يخص السنة :

أ. 100,000 ريال

ب. 90,000 ريال

ت. 30,000 ريال

ث. 120,000 ريال

ج. لا شئ مما سبق

٢. قيمة ايراد الايجار المستحق:

- أ- 100,000 ريال
ب- 90,000 ريال
ت- 30,000 ريال
ث- 120,000 ريال
ج- لا شيء مما سبق

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

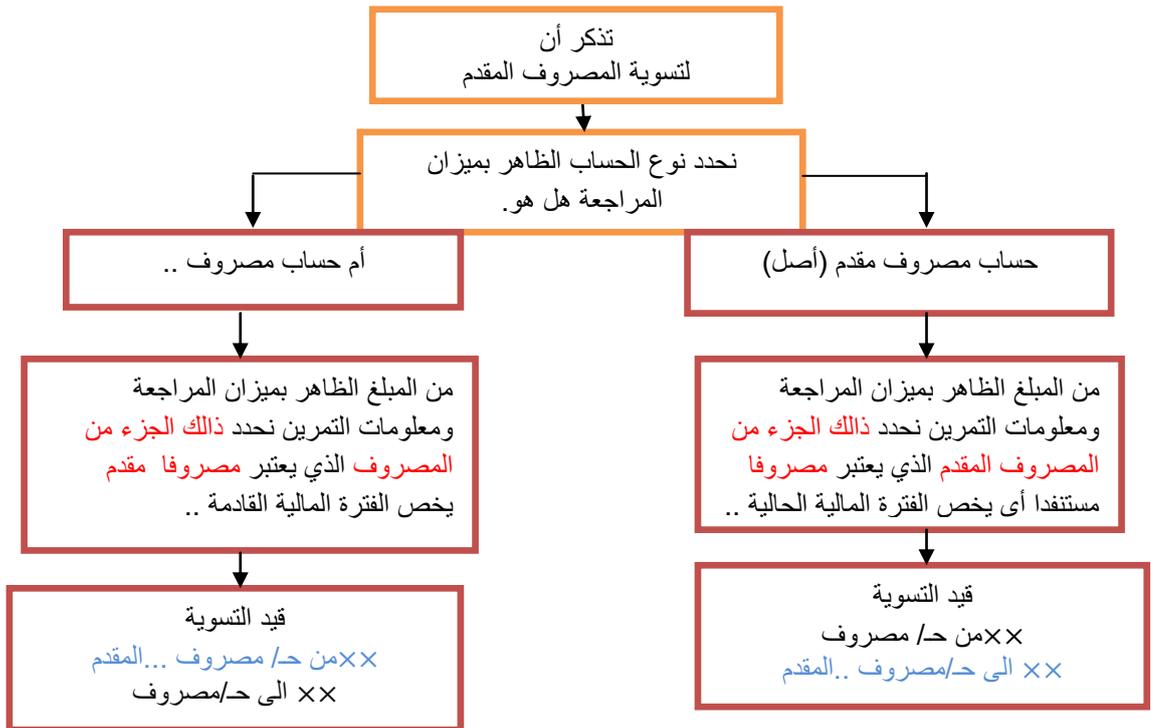
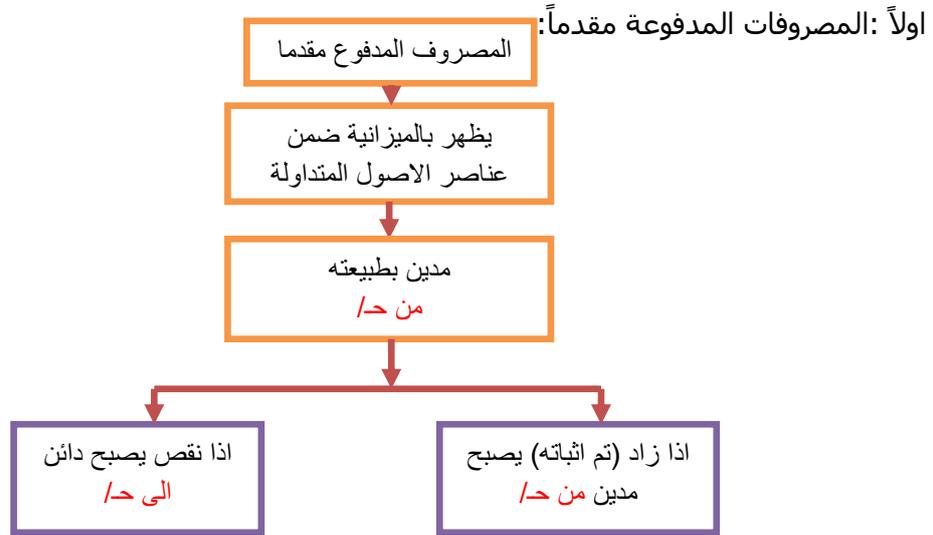
- أ. ضمن عناصر الاصول المتداولة بالميزانية العمومية
ب. ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية العمومية
ج. ضمن عناصر الايرادات بقائمة الدخل
د. أ،ج

هـ. لا شيء مما سبق

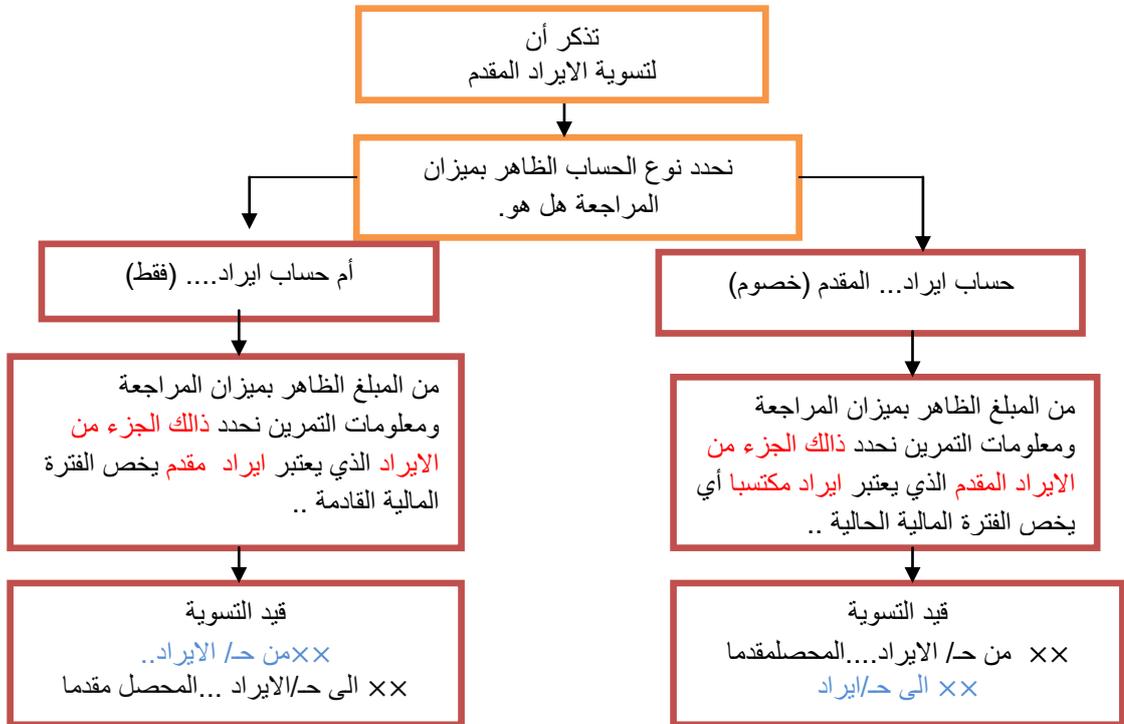
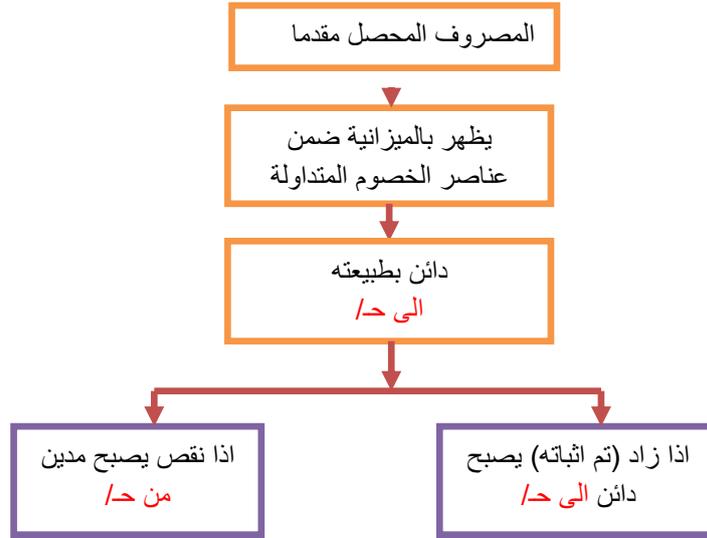
٤. قيد التسوية المناسب في ١٤٣٢/١٢/٣٠

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

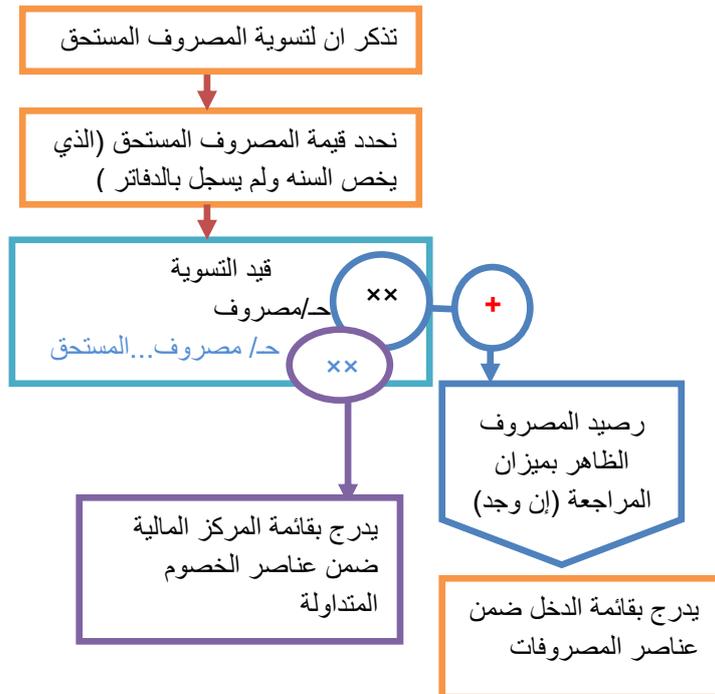
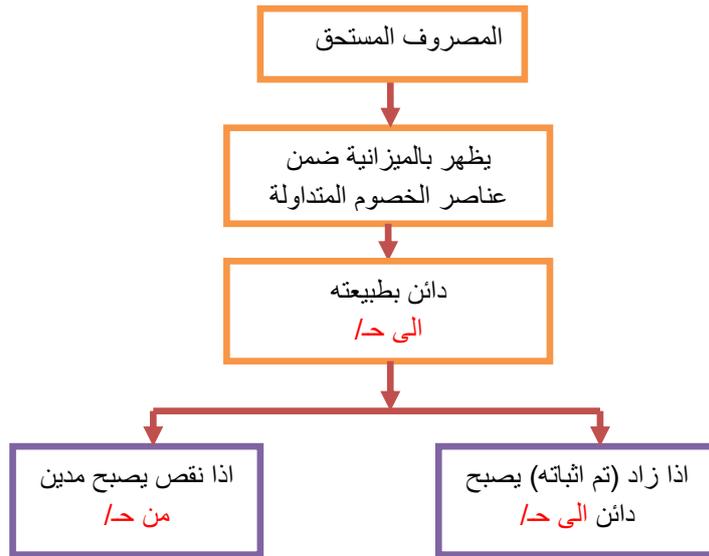
مراجعة تسوية المصروفات و الإيرادات
تذكر أن



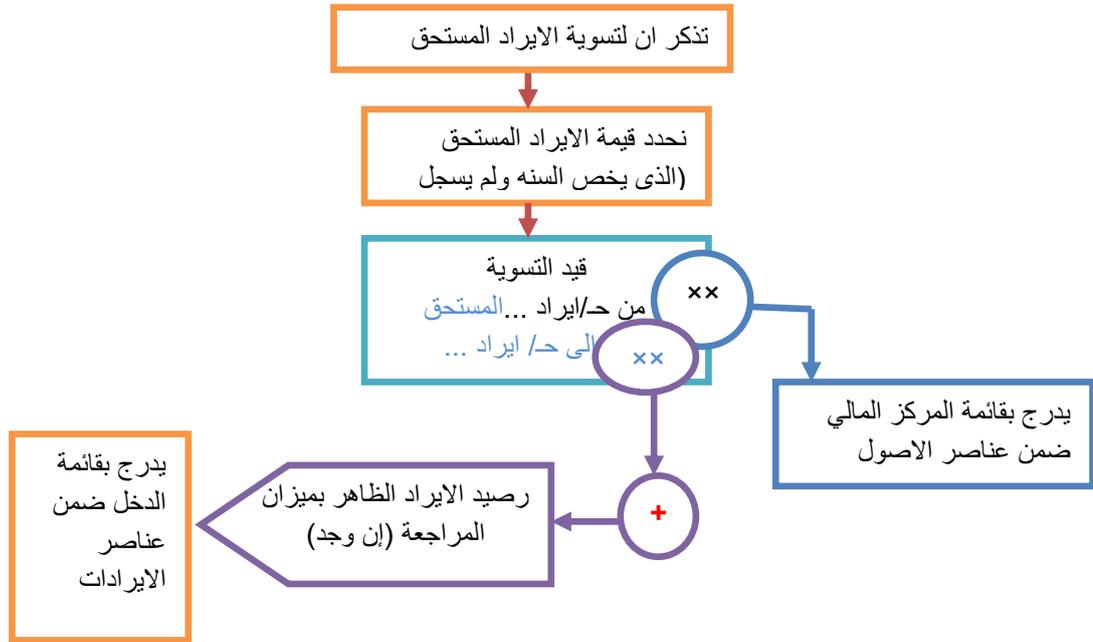
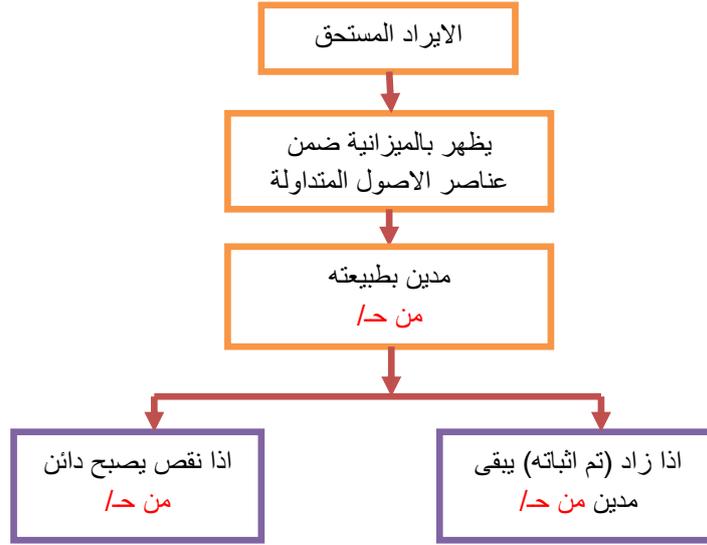
ثانيا: الإيرادات المحصلة مقدما



ثالثاً: المصروفات المستحقة :



رابعاً: الإيرادات المستحقة :



محاضرة البث المباشر الثانية

المحاضرة الحادي عشر

مراجعة على تسوية المصروفات والايادات

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

- مبدأ المقابلة
- مبدأ الاستحقاق

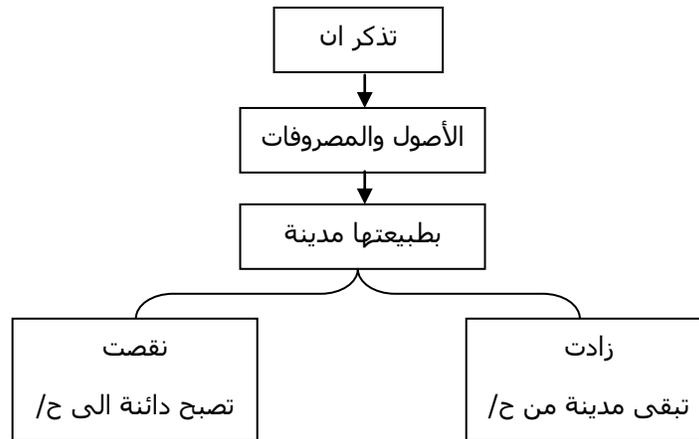
في ضوء نتائج عمليات الجرد وأرصدة الحسابات الظاهرة بميزان المراجعة ، يتم عمل قيوج التسوية :-

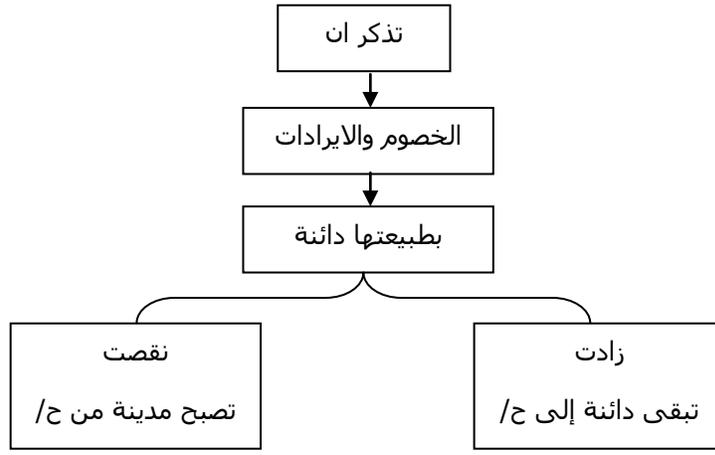
- لتعديل ارصدة بعد الحسابات بالزيادة أو النقص
 - المصروف المقدم
 - الايراد المقدم
- لإثبات العمليات التي لم تسجل اصلاً بالدفاتر
 - المصروف المستحق
 - الايراد المستحق

تسوية المصروفات والإيرادات

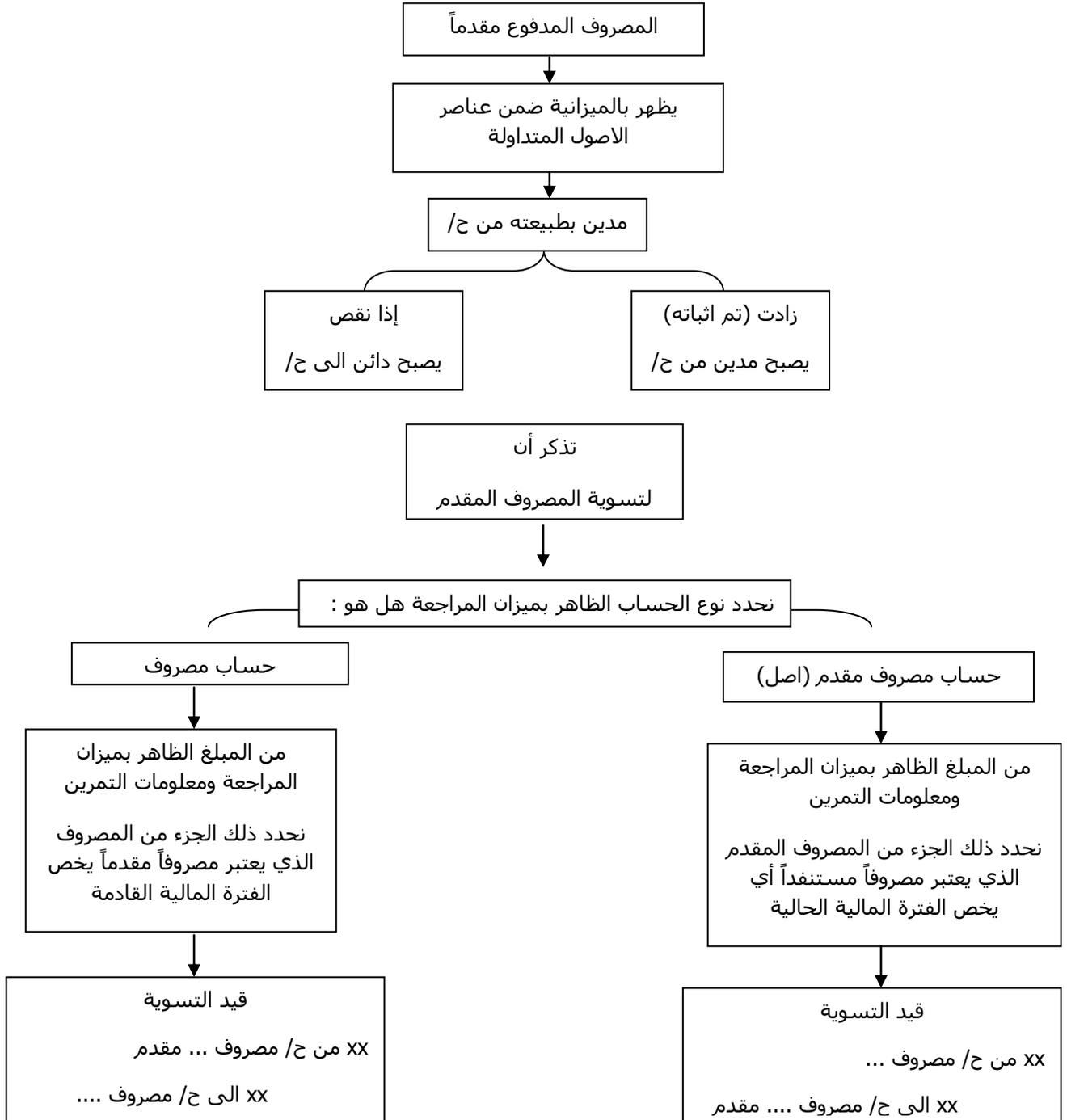
يقصد بتسوية المصروفات والإيرادات التعديلات التي يتم إجراؤها في نهاية الفترة المالية على أرصدة حسابات الإيرادات والمصروفات وفقاً لأساس الاستحقاق وذلك حتى يمكن تحديد قيمة كل من :-

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





أولاً : المصروفات المدفوعة مقدماً



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

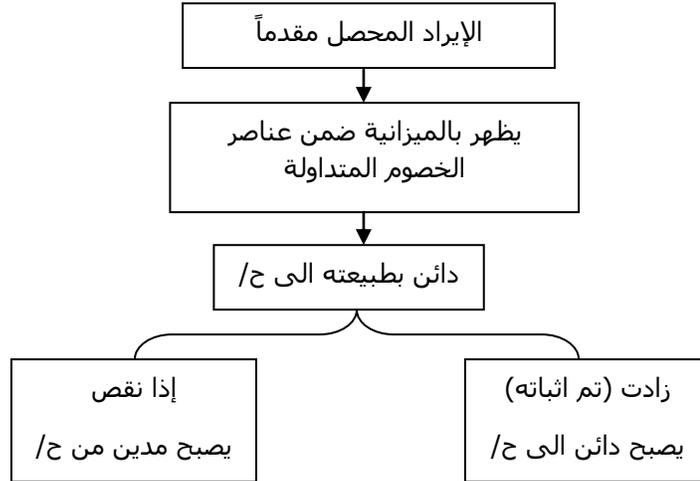
المطلوب :

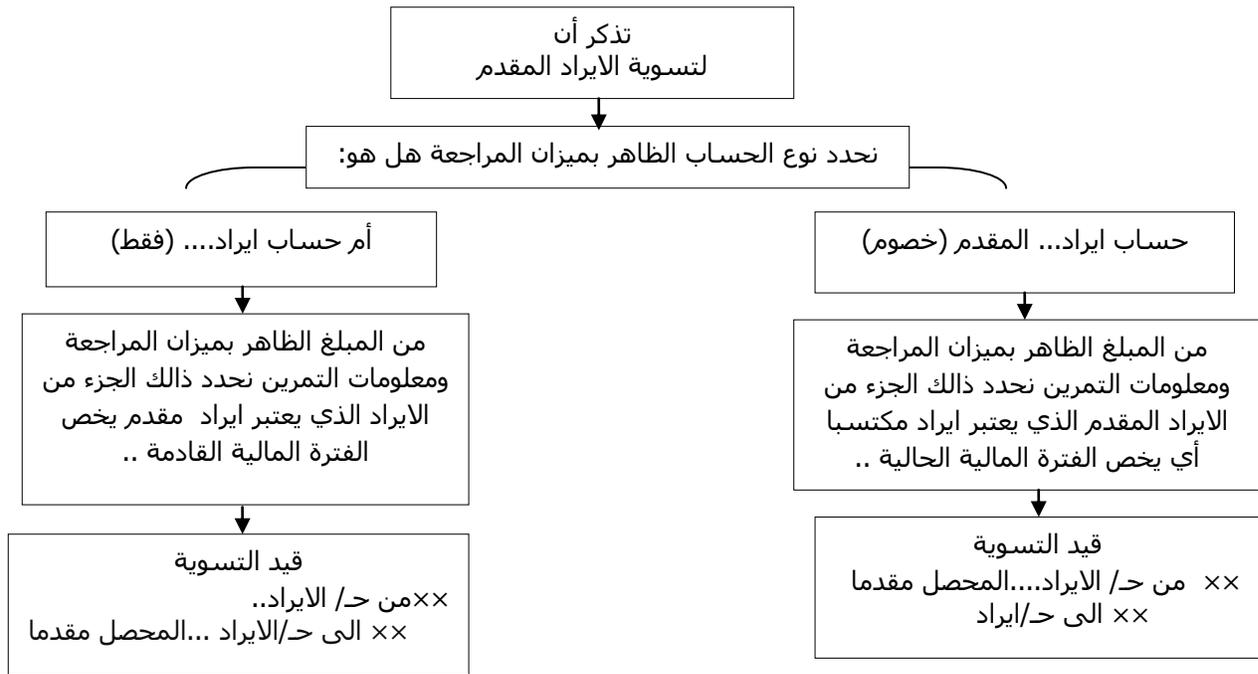
إجراء التسوية اللازمة في الحالات التالية :-

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

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

ثانياً : الإيرادات المحصلة مقدماً





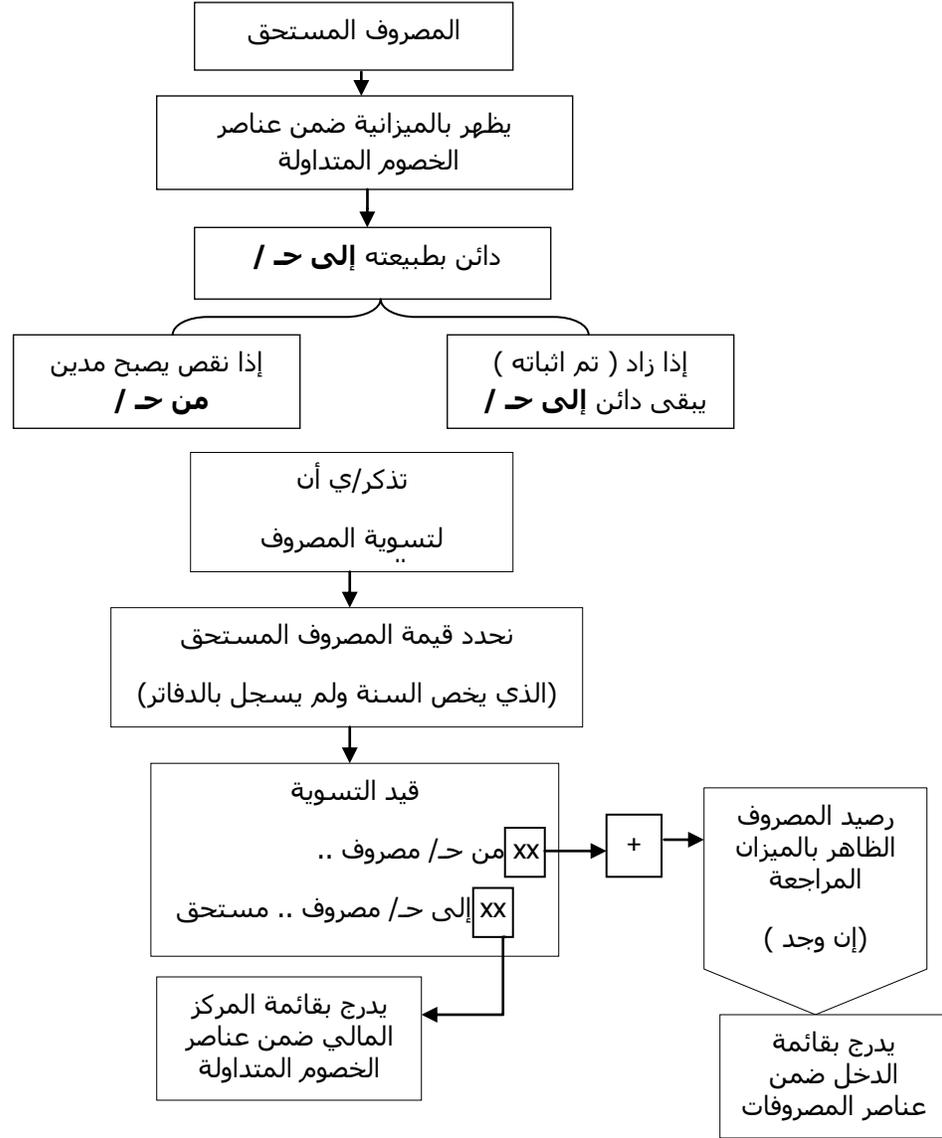
مثال : في 1/10/1433 هـ قامت منشأة السلام بتحصيل مبلغ ٢٤٠,٠٠٠ ريال مقابل تأجير أحد معارضها للغير لمدة سنة .
المطلوب

إجراء التسوية اللازم في الحالات التالية :

- ١- ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ التحصيل في حساب ايراد الايجار المقدم.
 - ٢- ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ التحصيل في حساب ايراد الايجار.
- الحل :

<p>٢. ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ التحصيل في حساب ايراد الايجار .</p> <p>❖ نحسب ايراد الايجار المقدم الذي يخص الفترة القادمة = $9 \times \frac{240,000}{12} = 180,000$ ريال</p> <p>❖ قيد التسوية :- عبارة عن : إثبات ايراد إيجار مقدم (الى ح /) وتخفيض ايراد الايجار (من ح /)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">من ح/ ايراد الايجار</td> <td style="width: 30%;"></td> <td style="width: 40%; text-align: right;">١٨٠,٠٠٠</td> </tr> <tr> <td>الى ح/ ايراد الايجار المقدم</td> <td>١٨٠,٠٠٠</td> <td></td> </tr> </table>	من ح/ ايراد الايجار		١٨٠,٠٠٠	الى ح/ ايراد الايجار المقدم	١٨٠,٠٠٠		<p>١. ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ التحصيل في حساب ايراد الايجار المقدم.</p> <p>❖ نحسب ايراد الايجار الذي يخص الفترة الحالية = $3 \times \frac{240,000}{12} = 60,000$ ريال</p> <p>❖ قيد التسوية :- عبارة عن : إثبات ايراد الايجار (الى ح /) وتخفيض ايراد الايجار المقدم (من ح /)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">من ح/ ايراد الايجار المقدم</td> <td style="width: 30%;"></td> <td style="width: 40%; text-align: right;">٦٠,٠٠٠</td> </tr> <tr> <td>الى ح/ ايراد الايجار</td> <td>٦٠,٠٠٠</td> <td></td> </tr> </table>	من ح/ ايراد الايجار المقدم		٦٠,٠٠٠	الى ح/ ايراد الايجار	٦٠,٠٠٠	
من ح/ ايراد الايجار		١٨٠,٠٠٠											
الى ح/ ايراد الايجار المقدم	١٨٠,٠٠٠												
من ح/ ايراد الايجار المقدم		٦٠,٠٠٠											
الى ح/ ايراد الايجار	٦٠,٠٠٠												

ثالثاً : المصروفات المستحقة



مثال (١) : بفحص حسابات منشأة الفالح في 30/12/1434هـ تبين ان إيجار المحل الذي شغلته المنشأة خلال ١٤٣٤ و البالغ ٦٠,٠٠٠ ريال لم يسدد ولم يسجل ضمن المصروفات .

المطلوب : قيود التسوية اللازمة في 30/12/1434هـ

الحل : لاحظ ان المبلغ المصروف بالكامل لم يسدد ولم يسجل بالدفاتر

١- يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال وذلك

لإثبات مصروف الايجار (مدين من ح /)

لإثبات مصروف الايجار المستحق (دائن الى ح /)

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

٢- الأثر على قائمة الدخل

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

٣- الأثر على الميزانية :

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

مثال (٢) : ظهر رصيد الاجور والرواتب بميزان المراجعة لمنشأة الظهران في 30/12/1433هـ بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال فإذا علمت ان الاجور الشهرية تبلغ ١٠,٠٠٠ ريال .

المطلوب :

اعداد قيد التسوية في 30/12/1433هـ

الحل :

١- لاحظ ان :

- الرصيد الظاهر بميزان المراجعة يمثل مصروف الاجور الذي تم دفعه وتم أيضاً تسجيله بالدفاتر
- يتم عمل قيد التسوية بذلك الجزء المستحق من مصروف الأجور والرواتب
- ٢- نحسب مصروف الاجور والرواتب المستحق (الذي لم يسجل بالدفاتر)
= المصروف الذي يخص السنة - الرصيد الظاهر بميزان المراجعة
مصروف الأجور والرواتب الذي يخص السنة = مصروف الشهر ١٢ x
= ١٢ x ١٠,٠٠٠ = ١٢٠,٠٠٠ ريال
مصروف الأجور والرواتب المستحق = ١٢٠,٠٠٠ - ١٠٠,٠٠٠ = ٢٠,٠٠٠ ريال
- ٣- يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

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

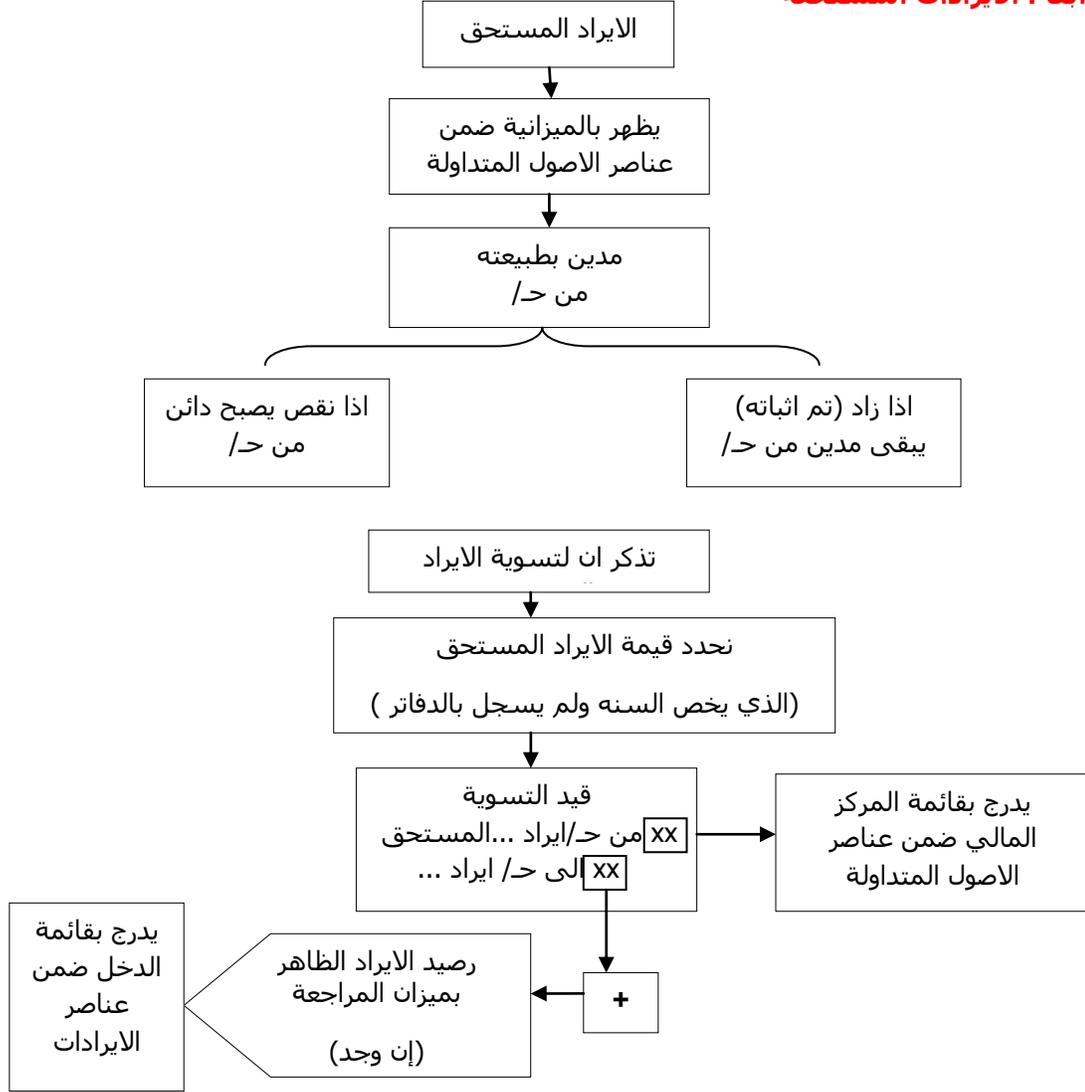
٤- الأثر على قائمة الدخل :

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

٥- الأثر على الميزانية :

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

رابعاً : الابدادات المستحقه



مثال (١): بفحص حسابات منشأة القصيم في 30/12/1434 تبين ان ايراد الاوراق المالية الذي يخص السنة ١٤٣٤ والبالغ 90,000 ريال لم يحصل ولم يسجل ضمن الابدادات حتى نهاية السنة . المطلوب :

قيود التسوية اللازمة في 30/12/1434
الحل : لاحظ ان مبلغ الايراد بالكامل لم يحصل ولم يسجل بالدفاتر ..

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

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

٢- الاثر على قائمة الدخل :
حيث يظهر ايراد الاوراق المالية الذي يخص السنة (المكتسب) بمبلغ 90,000 ريال ضمن الابدادات بقائمة الدخل .

٣- الأثر على الميزانية :
بينما يظهر إيراد الاوراق المالية المستحقة بمبلغ 90,000 ريال ضمن عناصر الاصول المتداولة بالميزانية باعتباره حق للمنشأة .

مثال(٢): ظهر رصيد ايراد صيانة السيارات بميزان المراجعة لمنشأة الخبير في ١٤٣٣/١٢/٣٠ بمبلغ 120,000 ريال فإذا علمت ان ايراد صيانة السيارات الذي يخص سنة ١٤٣٣ بلغ 200,000 ريال.
المطلوب:

اعداد قيد التسوية في ١٤٣٣/١٢/٣٠

الحل:

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

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

=الايراد الذي يخص السنة - الرصيد الظاهر بميزان المراجعة

= 120,000 - 200,000 = 80,000 ريال

٣- يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

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

٤- الأثر على قائمة الدخل :

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

٥- الأثر على الميزانية :

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

المحاضرة الثانية عشر

أسئلة وتمارين الكتاب ص ١٤٤

التمرين الأول : ص ١٤٦

فيما يلي بعض العمليات التي تمت في دفاتر محلات زهرة المدائن عن السنة المنتهية في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ:

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

المطلوب : اجراء قيود التسويات اللازمة في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

الحل

١- مصروف الايجار الذي يخص سنة ١٤٣٣ هـ :

مصروف الايجار مدفوع مقدماً لمدة ٣ سنوات = $١٢ \times ٣ = ٣٦$ شهر

اعتباراً من ١٤٣٣/٩/١ هـ حتى ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ = ٤ شهور

مصروف الايجار الذي يخص الفترة = $٤ \times (36 \div 72,000) = ٨,٠٠٠$ ريال

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

٢- م. الاجور المستحق لسنة ١٤٣٣ هـ:

عدد الايام = ٤ ايام (من السبت الى الثلاثاء)

مصروف الاجور المستحق = $٤ \times (6 \div 9,600) = ٦,٤٠٠$ ريال

٣- أرباح اسهم شركة الاتحاد الزراعية :

تعتبر بالكامل ايراد مستحق وفقاً لمعلومات التمرين

ملاحظه : الأسهم والسندات تسمى اوراق مالية

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

التمرين الثاني : ص ١٤٧

فيما يلي بعض الأرصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة قبل التسويات لمنشأة سالم في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ
ارصدة مدينة : التأمين المقدم ٢٨,٨٠٠ ريال - المباني ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال - الاجور والرواتب ٣٠,٠٠٠ ريال

ارصدة دائنة : ايجارات دائنة محصلة مقدماً ٣٦,٠٠٠ ريال - ايراد اوراق مالية ٤٠٠٠ ريال

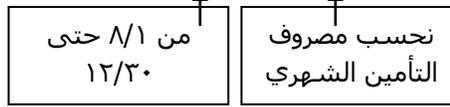
فإذا علمت ان :

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

المطلوب : اجراء قيود التسويات اللازمة في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

التمهيد للحل :

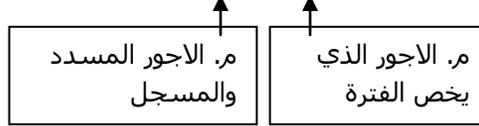
- ١- م. التأمين الذي يخص الفترة = $(28,800 \div 12) \times ٥$ شهور = ١٢,٠٠٠ ريال



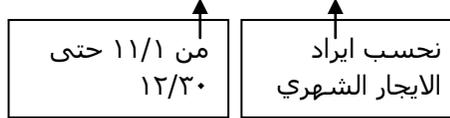
- ٢- ايراد الاوراق المالية المستحق = $٤٠٠٠ - ٥,٦٠٠ = ١٦٠٠$ ريال



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



- ٤- ايراد الايجار الذي يخص الفترة = $(36,000 \div 12) \times ٢$ شهر = ٦٠٠٠ ريال



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

اسئلة الكتاب رقم (٩٠١٠)

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

المحاضرة الثالثة عشر

تابع اسئلة و تمارين الكتاب ص ١٤٤

تسوية الإيرادات والمصروفات

تسوية حسابات النقدية

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

العبارة صحيحة

العبارة خاطئة

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

العبارة صحيحة

العبارة خاطئة

١٢- يمكن وصف المصروفات المستحقة التي ظهرت في قائمة المركز المالي :

أ. مبلغ دفع وتمت مقابلته بإيرادات الفترة

ب. مبلغ دفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة

ج. مبلغ لم يدفع ولم تتم مقابلته بإيرادات الفترة

د. مبلغ لم يدفع وتمت مقابلته بإيرادات الفترة

١٣- يمكن وصف الإيرادات المستحقة التي ظهرت في قائمة المركز المالي :

أ. مبلغ حُصل وتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة

ب. مبلغ حُصل ولم يتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة

ج. مبلغ لم يُحصل ولم يتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة

د. مبلغ لم يُحصل وتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة

١٤- بلغ رصيد التأمين المقدم الظاهر في ميزان المراجعة قبل التسويات في ١٢/٣٠ مبلغ ٧,٢٠٠ ريال فإذا علمت أن هذا المبلغ مدفوع عن مدة عام اعتباراً من ١٠/١ ، فإن مصروف التأمين الذي يخص العام هو :

أ. ٧,٢٠٠ ريال ، ويدرج ضمن عناصر الأصول المتداولة بالميزانية

ب. ٥,٤٠٠ ريال ، ويدرج ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل

ج. ٢,٤٠٠ ريال ، ويدرج ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية

د. ١,٨٠٠ ريال ، ويدرج ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل

١٥- إذا علمت ان رصيد اللوازم والمهمات المكتبية في ١٤٣٦/١/١ هـ بلغ ١٢٤,٠٠٠ ريال ، وأن الاضافات خلال الفترة بلغت ٨٠,٠٠٠ ريال ، وأن المستهلك من تلك اللوازم خلال السنة المالية ١٤٣٦ هـ بلغ ٢٤,٠٠٠ ريال عن كل شهرين ، فإن الرصيد المتبقي من اللوازم المكتبية في ١٤٣٦/١٢/٣٠ هـ :

أ. ٦٠,٠٠٠ ريال ، يظهر بجانب الخصوم في قائمة المركز المالي

ب. ٨٠,٠٠٠ ريال ، ويظهر بجانب الاصول في قائمة المركز المالي

ج. ١٨٠,٠٠٠ ريال ، ويظهر بجانب الأصول في قائمة المركز المالي

د. ٦٠,٠٠٠ ريال ، ويظهر بجانب الاصول في قائمة المركز المالي

في سؤال ١٢ و ١٣

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

١٦- وقعت إحدى المنشآت عقد إيجار لأحد معارضها اعتباراً من ١٤٢٦/٩/١ هـ بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال، على أن تُدفع مقدماً لمدة عام، وعليه فإن مصروف الإيجار الذي يدرج ضمن المصروفات بقائمة الدخل في ١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ هو :

أ. ١٥,٠٠٠ ريال

ب. ١٠,٠٠٠ ريال

ج. **٥,٠٠٠ ريال**

د. ١٢,٥٠٠ ريال

١٧- قيود التسوية التي تُعد في نهاية الفترة المحاسبية تساعد على :

أ. قياس الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالفترة بصرف النظر عن واقعة التحصيل للإيرادات أو السداد للمصروفات

ب. إعداد القوائم المالية المتعلقة بالفترة بشكل سليم

ج. يتم إعدادها تطبيقاً لمبدأً مقابلته الإيرادات بالمصروفات ومبدأً الاستحقاق

د. **كل ما سبق**

١٨- توفر لدى مؤسسة الزامل لصيانة السيارات زيوت وشحوم في بداية شهر رجب بمبلغ ٨,٠٠٠ ريال، وخلال شهر رجب تم شراء زيوت وشحوم بمبلغ ١٢,٠٠٠ ريال، وفي نهاية شهر رجب تبين أن قيمة الزيوت والشحوم الموجودة لدى المؤسسة ٥,٠٠٠ ريال، بناءً على ذلك تكون قيمة الزيوت والشحوم المستخدمة خلال شهر رجب ١٤٢٦ هـ :

أ. ١٢,٠٠٠ ريال، وتظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي

ب. **١٥,٠٠٠ ريال، وتظهر ضمن المصروفات بقائمة الدخل**

ت. ٥,٠٠٠ ريال، وتظهر ضمن المصروفات بقائمة الدخل

ث. ٢٠,٠٠٠ ريال، وتظهر ضمن الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي

أولاً : صندوق المصروفات النثرية

مقدمة

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

❖ في ضوء ذلك سيتم تناول الموضوعات التالية :

أولاً : صندوق المصروفات النثرية

ثانياً : مذكرة تسوية البنك

ثالثاً : المحاسبة عن الاستثمارات المفتتاة بغرض الاتجار .

أولاً : صندوق المصروفات النثرية

ماهية صندوق المصروفات النثرية

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

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

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

نموذج لسجل صندوق المصروفات النثرية

تاريخ	بيان	مقبوضات	مدفوعات	تحليل المصروفات				
				إعلان	بريد	أدوات كتابية	مصروفات أخرى

المعالجة المحاسبية لصندوق المصروفات النثرية

١- إنشاء السلفه المستديمة

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

٢- استعاضة السلفه :

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

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

٣- زيادة السلفه :

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

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

٤- تخفيض السلفه :

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

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

٥- العجز في السلفه

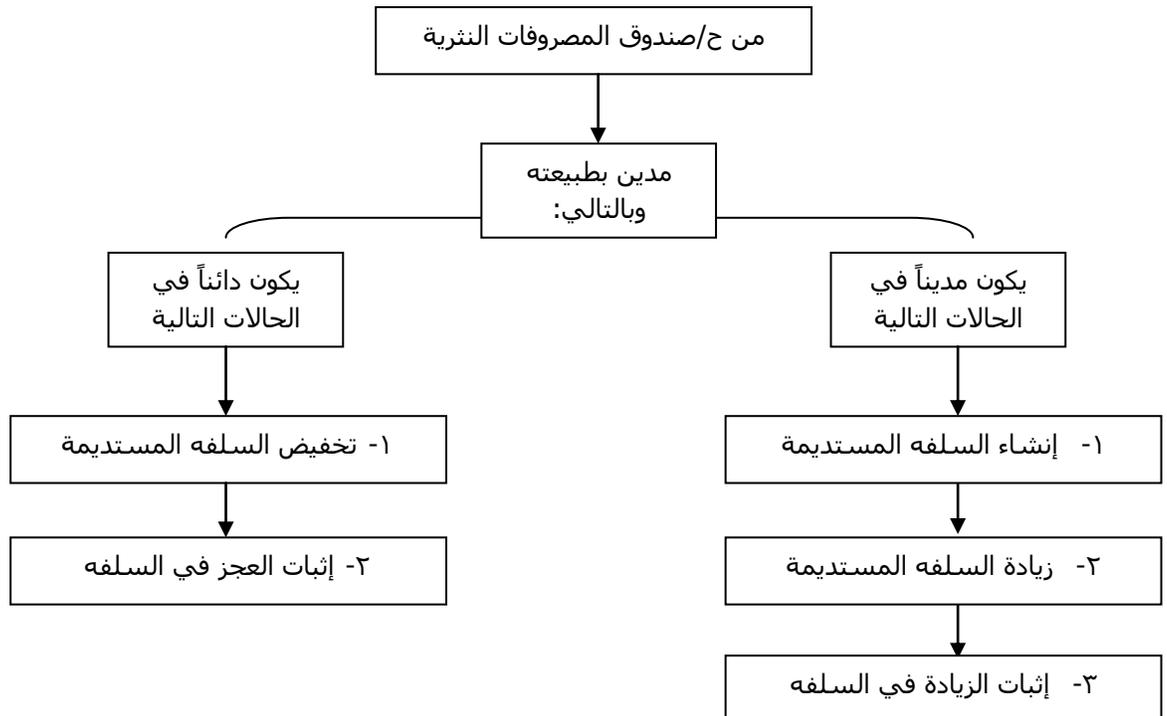
إذا كان الرصيد الدفترى للصندوق أكبر من النقدية الفعلية (الرصيد الفعلي) التي في حيازة أمين الصندوق فيكون هناك عجزاً في السلفه ، يتم إثباته بالقيد التالي

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

٦- الزيادة في السلفه

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

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



مثال (١) :

في ١٤٣٣/١/١ هـ قررت منشأة "الثنيان" انشاء صندوق للمصروفات النثرية بـ ١٠,٠٠٠ ريال ،حيث تم سحب شيك بالمبلغ وسلم لأمين الصندوق وخلال الشهر قام الصراف بسداد ما قيمة ١,٠٤٠ ريال مصاريف إعلان ، ١٠٠ ريال بريد وتلغراف ، ٣,٧٠٠ ريال ادوات كتابية ، ٢,٧٠٠ ريال مصروفات نقل للداخل ، ٥٠٠ ريال مصروفات إصلاح آلة كتابه ، ٩٤٠ ريال مصروفات عمومية.

المطلوب :

أولاً : اثبات العمليات السابقة في سجل صندوق المصروفات النثرية

ثانياً : اجراء القيود اليومية اللازمة لإثبات مايلي :

١- إنشاء السلفه

٢- استعاضة السلفه بشيك في ١٤٣٣/١/٣٠ هـ

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

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

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

الحل :

بيان	مقبوضات	مدفوعات	تحليل المصروفات					
			إعلان	بريد	أدوات كتابية	م.نقل	م.إصلاح آلة كتابه	
البنك	١٠,٠٠٠							
م. اعلان	}	١,٠٤٠						
م. بريد		١٠٠						
ادوات مكتبية		٣,٧٠٠			٣,٧٠٠			
م. نقل		٢,٧٠٠				٢,٧٠٠		
م. اصلاح آلة كتابه		٥٠٠					٥٠٠	
م. عمومية	٩٤٠						٩٤٠	
		٨,٩٨٠	١,٠٤٠	١٠٠	٣,٧٠٠	٢,٧٠٠	٥٠٠	٩٤٠
الرصيد		١,٠٢٠						
المجموع	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠						

— ٨,٩٨٠

ثانياً : إجراء قيود اليومية اللازمة :

التاريخ	بيان	دائن	مدين
1/1/1433	من ح/ صندوق المصروفات النثرية الى ح/ النقدية بالبنك ١. إثبات انشاء السلفه	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
30/1/1433	من مذكورين ح/ م. الاعلان ح/ م. البريد ح/ م. ادوات كتابية ح/ م. النقل ح/ م. اصلاح آلة كاتبة ح/ م. عمومية الى ح/ نقدية بالبنك ٢. اثبات استعاضة السلفه بشيك	٨,٩٨٠	١,٠٤٠ ١٠٠ ٣,٧٠٠ ٢,٧٠٠ ٥٠٠ ٩٤٠

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

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

المحاضرة الرابعة عشر

تابع : أولاً : صندوق المصروفات النثرية

ثانياً : مذكرة تسوية البنك

تابع : أولاً : صندوق المصروفات النثرية

التمرين الأول : الكتاب ص ٢٢٤

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

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

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

المطلوب :

أولاً : إثبات العمليات السابقة في سجل صندوق المصروفات النثرية

ثانياً : إجراء قيود اليومية اللازم لإثبات مايلي :

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

الحل :

أولاً : صندوق المصروفات النثرية

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

٤٠٠٠ - ٣٩٣٠

ثانياً : قيود اليومية اللازمة :

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

تأكد انك فهمت .

١/ في أول رمضان تم إنشاء صندوق للمصرفات النثرية بمبلغ ٦٠٠٠ ريال بموجب شيك وفي نهاية شهر رمضان تقدم أمين الصندوق بطلب لاستعاضة السلفه وقدم مستندات صرف قيمتها ٥٢٠٠ ريال ، وبجرد الصندوق تبين أن النقدية المتبقية بلغت ٥٠٠ ريال ، في ضوء ذلك يكون قيد انشاء السلفه هو:

أ. ٥,٢٠٠ من ح/ صندوق المصرفات النثرية

٥,٢٠٠ الى ح/ البنك

ب. ٦,٠٠٠ من ح/ صندوق المصرفات النثرية

٦,٠٠٠ الى ح/ البنك

ج. ٦,٠٠٠ من ح/ البنك

٦,٠٠٠ الى ح/ صندوق المصرفات النثرية

د. ٥٠٠ من ح/ البنك

٥٠٠ الى ح/ صندوق المصرفات النثرية

٢/ في أول رمضان تم إنشاء صندوق للمصرفات النثرية بمبلغ ٦٠٠٠ ريال بموجب شيك وفي نهاية شهر رمضان تقدم أمين الصندوق بطلب لاستعاضة السلفه وقدم مستندات صرف قيمتها ٥٢٠٠ ريال ، وبجرد الصندوق تبين أن النقدية المتبقية بلغت ٥٠٠ ريال ، في ضوء ذلك يكون قيد اثبات العجز في السلفه هو:

أ. ٢٠٠ من ح/ صندوق المصرفات النثرية

٢٠٠ الى ح/ عجز او زيادة صندوق المصرفات النثرية

ب. ٨٠٠ من ح/ صندوق المصرفات النثرية

٨٠٠ الى ح/ عجز او زياده في صندوق المصرفات النثرية

ج. ٢٠٠ من ح/ عجز او زيادة صندوق المصرفات النثرية

٢٠٠ الى ح/ صندوق المصرفات النثرية

د. ٥٠٠ من ح/ عجز او زيادة صندوق المصرفات النثرية

٥٠٠ الى ح/ صندوق المصرفات النثرية

٣/ في ٣/١ تم إنشاء صندوق للمصرفات النثرية بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال وخلال الشهر تم سداد ٢٠٠٠ ريال مصروف دعاية واعلان ، ١٠٠٠ ريال ادوات كتابية ، ٥٠٠ ريال مصروفات بريد ، ٢٥٠٠ ريال مصروفات عمومية ، في ضوء ذلك يكون قيد استعاضة السلفه في نهاية الشهر هو :

أ. ٦٠٠٠ من ح/ مذكورين (المصرفات بالتفصيل)

٦٠٠٠ الى ح/ صندوق المصرفات النثرية

ب. ٦٠٠٠ من ح/ البنك

٦٠٠٠ الى ح/ مذكورين (المصرفات بالتفصيل)

ج. ٤٠٠٠ من ح/ مذكورين (المصرفات بالتفصيل)

٤٠٠٠ الى ح/ البنك

د. ٦٠٠٠ من ح/ مذكورين (المصرفات بالتفصيل)

٦٠٠٠ الى ح/ البنك

٤/ في ١٠/١ قررت منشأة الجيل انشاء صندوق للمصرفات النثرية بمبلغ ٥٠٠٠ ريال ، وخلال الشهر تم سداد مصروفات قيمتها ٤٨٠٠ ريال ، وقد تقدم امين صندوق المصرفات النثرية بطلب لزيادة السلفه لتصبح ٨٠٠٠ ريال ، في ضوء ذلك يكون قيد زيادة السلفه هو :

أ. ٤٨٠٠ من ح/ صندوق المصرفات النثرية

٤٨٠٠ الى ح/ البنك

ب. ٨٠٠٠ من ح/ صندوق المصرفات النثرية

٨٠٠٠ الى ح/ البنك

ج. ٣٢٠٠ من ح/ صندوق المصرفات النثرية

٣٢٠٠ الى ح/ البنك

د. ٢٠٠٠ من ح/ صندوق المصرفات النثرية

٢٠٠٠ الى ح/ البنك

٥/ يعني مصطلح استعاضة السلفة تعويض ما تم صرفه من صندوق المصروفات النثرية وإثبات سداد المصروفات المختلفة

أ. العبارة صحيحة
ب. العبارة خاطئة

٦/ تتطلب اعتبارات الرقابة الداخلية ايداع جميع المتحصلات النقدية اولا بأول في البنك و صرف جميع المدفوعات من البنك بشيكات :

أ. العبارة صحيحة
ب. العبارة خاطئة

٧/ إذا تم انشاء صندوق المصروفات النثرية بمبلغ معين فلا يجوز زيادة أو تخفيض مبلغ السلفة :

أ. العبارة صحيحة
ب. العبارة خاطئة

ثانياً : مذكرة تسوية البنك

تتطلب الرقابة على النقدية أن تقوم المنشأة بفتح حساب جاري (أو أكثر) لدى احد البنوك بحيث :

١. تقوم بإيداع منحصلاتها النقدية أولاً بأول بحسابها الجاري لدى البنك
 ٢. أن تتم جميع مدفوعاتها بشيك
- ❖ **كشف حساب البنك :**

لأغراض الرقابة على حركة النقدية بالحساب الجاري للمنشأة يقوم البنك دورياً (عادة في نهاية كل شهر) بإرسال كشف حساب الى المنشأة يوضح فيه :

١. الرصيد في بداية الشهر
٢. عمليات السحب والإيداع التي تمت خلال الشهر
٣. جميع المصروفات والعمولات البنكية التي حملها البنك على المنشأة

❖ تسوية رصيد ح / البنك

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

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

١. الودائع النقدية بالطريق او البريد او الودائع التي أرسلت في اليوم الاخير من الشهر او السنة ٢. شيكات حررتها المنشأة لمستفيدين ولم يتقدموا لصرفها	أولاً : وجود عمليات أثبتتها المنشأة ولم يثبتها البنك
١. قيام البنك بتحصيل مبالغ لحساب المنشأة وعد إرسال إشعار الإضافة الى المنشأة بعد ٢. قيام البنك بخصم مصاريف من حساب المنشأة وعد وصول إشعار الخصم الى المنشأة بعد ٣. الشيكات المرفوضة ، أي التي رفض المسحوب عليهم دفعها ولم يتم إثبات ذلك في دفاتر المنشأة	ثانياً : وجود عمليات أثبتها البنك ولم تثبتها المنشأة
حدوث خطأ أو اخطاء سواء في دفاتر المنشأة أو في سجلات البنك ، الأمر الذي يتطلب تصحيح هذه الأخطاء لتحقيق التوازن بين الرصيدين	ثالثاً : الأخطاء سواء في دفاتر المنشأة أو في كشف حساب البنك

❖ مذكرة تسوية البنك :

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

لاحظ ان :

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

ويمكن توضيح كيفية عمل مذكرة التسوية من خلال الشكل التالي :

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

❖ لاحظ ان :

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

❖ قيود التسوية :

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

مثال ١ :

اظهر كشف حساب البنك الوارد لمنشأة " الطائف " في ١٢/٢٩/١٤٣٤ هـ رسيداً قدرة ١٠,٧٠٠٠.٣٤ ريال ، بينما ظهر رصيد حساب البنك في دفاتر المنشأة في نفس التاريخ بمبلغ ٨,٣٦٥.٦٤ ريال فإذا علمت ان :

- ١- هناك ايداعات ارسلت بالبريد الى البنك بمبلغ ٦٢١.٨ ريال في ١٢/٢٩/١٤٣٣ هـ لم تظهر في كشف الحساب
- ٢- حصل البنك في ١٢/٢٨ ورقة قبض لحساب المنشأة بمبلغ ١٠٠٠ ريال ولم يصل اشعار الاضافة بعد الى المنشأة
- ٣- هناك شيكات حررت لمستفيدين بواسطة المنشأة ولم يتقدم اصحابها للصرف ، وكانت كما يلي :
 - الشيك رقم ١٧٠٦ قيمته ٢٢٠.٥ ريال
 - الشيك رقم ١٧٨١ قيمته ٨٠٠ ريال
 - الشيك رقم ١٧٩١ قيمته ٤١٤.٥ ريال
- ٤- أرفق البنك بكشف الحساب اشعار خصم بمبلغ ٢٤ ريال مقابل مصاريف البنك عن شهر ذي الحجة
- ٥- اصدرت المنشأة الشيك رقم ١٧٩٥ في ١٢/٢٠ الخاص بمصاريف ادوات كتابية بمبلغ ٧١ ريال ولكنه سجل خطأ في يومية المدفوعات بمبلغ ١٧ ريال وقد قام البنك بصرف الشيك وتسجيله في كشف الحساب وفقاً لقيمته الصحيحة وهي ٧١ ريال
- ٦- ارفق البنك بكشف الحساب شيكاً مرفوضاً بمبلغ ١٠٠.٥٠ ريال سبق اسلامه من احد عملاء المنشأة ولم تقم المنشأة بإجراء أي قيد يثبت ذلك

المطلوب :

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

الحل :

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

كلي	جزئي	بيان
١٠,٠٠٠.٣٤ ٦٣١.٨٠ <u>١٠٦٣٢.١٤</u>	(٢٢٠.٥) (٨٠٠) (٤١٤.٥)	القسم الأول : رصيد البنك (من واقع كشف حساب البنك) يضاف إليه : إيداعات غير مدرجة بكشف الحساب يطرح منه : شيكات حررت لمستفيدين لم تقدم للصرف بعد شيك (رقم ١٧٠٦) شيك (رقم ١٧٨١) شيك (رقم ١٧٩١)
٩١٨٧.١٤		رصيد البنك المعدل (الصحيح)
٨٣٦٥.٦٤ ١٠٠٠ <u>٩٣٦٥.٦٤</u>	(٢٤) (١٠٠.٥) (٥٤)	القسم الثاني : رصيد البنك (من واقع دفاتر المنشأة) يضاف إليه : أوراق قبض محصلة لحساب المنشأة يطرح منه : مصاريف البنك شيك مرفوض (سبق استلامه من احد عملاء المنشأة) خطأ في تسجيل الشيك رقم ١٧٩٥ (٧١ - ١٧) أدوات كتابية
٩١٨٧.١٤		رصيد البنك المعدل (الصحيح)

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

بيان	دائن	مدين
من ح/ نقدية بالبنك الى ح/ اوراق القبض برسم التحصيل (اوراق قبض محصلة لحساب المنشأة)	١٠٠٠	١٠٠٠
من ح/ مصاريف البنك الى ح/ نقدية بالبنك (مصاريف بنكية تم خصمها من حساب المنشأة)	٢٤	٢٤
من ح/ المدينين الى ح/ نقدية بالبنك (شيك مرفوض)	١٠٠.٥	١٠٠.٥
من ح/ الادوات الكتابية الى ح/ نقدية بالبنك خطأ في تسجيل شيك الأدوات الكتابية رقم ١٧٩٥ (٧١ - ١٧)	٥٤	٥٤

مثال ٢ :

في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٥ كان رصيد " ح/ البنك " بدفاتر منشأة الدمام ١٣٧٣٠ ريال ،بينما رصيد كشف الحساب في ذلك التاريخ ١٧٥٣٠ ريال ،وقد تبين مايلي :

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

المطلوب :

- ١- اعداد مذكرة تسوية البنك في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٥
- ٢- اجراء قيود التسوية اللازمة في دفاتر منشأة " الدمام "

الحل :

- ١- مذكرة البنك في ٣٠/١٢/١٤٣٥ هـ

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

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

بيان	دائن	مدين
من ح/ نقدية بالبنك الى ح/ اوراق القبض برسم التحصيل (كمبيالات محصلة لحساب المنشأة بعد خصم العمولة)	١٩٨٠	١٩٨٠
من ح/ مصاريف وعمولة البنك الى ح/ نقدية بالبنك (مصاريف وعمولة البنك)	٣٠	٣٠
من ح/ المدينين الى ح/ نقدية بالبنك (شيك مرفوض)	٢٠٠	٢٠٠

تذكر ان :

- القسم الثاني من مذكرة تسوية البنك يتم فيه تعديل رصيد البنك بدفاتر المنشأة بالعمليات التي وردت بكشف الحساب (اثبتها البنك في دفاتره) ولم تسجل بدفاتر المنشأة
 - يتم عمل قيود التسوية من واقع القسم الثاني من مذكرة التسوية الذي يوضح التعديلات التي تمت على رصيد البنك بدفاتر المنشأة
 - عند اجراء قيود التسوية :
- ١- يتم جعل ح/ البنك مدين في حالة الزيادة (أي بالعمليات التي تم اضافتها لرصيد البنك في دفاتر المنشأة)
- ٢- بينما يتم جعل ح/ البنك دائن في حالة النقص (أي بالعمليات التي تم طرحها من رصيد البنك في دفاتر المنشأة)

تأكد انك فهمت :

- ١- إذا علمت ان رصيد البنك الوارد بكشف الحساب بلغ ١٥٢,٠٠٠ ريال ،وبفحص كشف حساب البنك تبين ان هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف وقيمتها ٢٢,٠٠٠ ريال ،وان هناك ودائع بالطريق لم تظهر بكشف الحساب قيمتها ٣٠,٠٠٠ ريال ،هناك مصروفات بنكية لم تسجل بدفاتر المنشأة قيمتها ٢٠٠ ريال ،في ضوء ذلك يتم تعديل رصيد البنك الوارد بكشف الحساب ليصبح :
- أ. ١٥٦,٠٠٠ ريال
ب. ١٨٢,٠٠٠ ريال
ج. ١٣٢,٠٠٠ ريال
د. **١٦٠,٠٠٠ ريال**
- ٢- إذا علمت ان رصيد البنك بدفاتر المنشأة بلغ ١٧,٠٠٠ ريال ،وبفحص كشف الحساب الوارد من البنك تبين ان هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف وقيمتها ٥,٠٠٠ ريال ،وان هناك كمبيالات حصلها البنك لصالح المنشأة قيمتها ٣٠٠٠ ريال ،في ضوء ذلك يتم تعديل رصيد البنك بدفاتر المنشأة ليصبح
- أ. ١٥,٠٠٠ ريال
ب. ١٢,٠٠٠ ريال
ج. **٢٠,٠٠٠ ريال**
د. ٢٥,٠٠٠ ريال

٣- عند اعداد مذكرة تسوية البنك فإن الشيكات المحرره لمستفيدين ولم تقدم للصرف :

- أ. **تطرح من الرصيد الوارد بكشف حساب البنك**
ب. تطرح من رصيد البنك بدفاتر المنشأة
ج. تضاف الى الرصيد الوارد بكشف حساب البنك
د. تضاف الى رصيد البنك بدفاتر المنشأة

- ٤- يتم إجراء قيود التسوية لتلك العمليات التي :
أ. أثبتتها المنشأة ولم يثبتها البنك
ب. **أثبتها البنك ولم تثبتها المنشأة**
ج. لم تثبت في كل دفاتر المنشأة ودفاتر البنك
د. لا يتم إجراء أي قيود تسوية نهائياً

- ٥- لا يتم اعداد مذكرة تسوية البنك إلا في حالة وجود اخطاء في دفاتر المنشأة أو البنك :
أ- العبارة صحيحة
ب- **العبارة خاطئة**

- ٦- عند اعداد مذكرة تسوية البنك فإن الشيكات المرفوضة :
أ. تطرح من الرصيد الوارد بكشف حساب البنك
ب. **تطرح من رصيد البنك بدفاتر المنشأة**
ج. تضاف الى الرصيد الوارد بكشف حساب البنك
د. تضاف الى رصيد البنك بدفاتر المنشأة

- ٧- إذا علمت ان رصيد البنك بدفاتر المنشأة بلغ ١٧,٠٠٠ ريال ،وبفحص كشف الحساب الوارد من البنك تبين ان هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف وقيمتها ٥,٠٠٠ ريال ،وان هناك كمبيالات حصلها البنك لصالح المنشأة قيمتها ٣٠٠٠ ريال ،في ضوء ذلك يتم عمل قيد التسوية التالي :
أ. ٥,٠٠٠ من ح/ الدائنين
ب. ٣,٠٠٠ من ح/ البنك
ج. **٣,٠٠٠ من ح/ البنك**
د. لا يتم اجراء أي قيد تسوية

المحاضرة الخامسة عشر
تسوية حسابات النقدية
ثالثاً: الاستثمارات في الاوراق المالية
(الاستثمارات المالية المقتناة بغرض الاتجار)

❖ **ما هي الاوراق المالية :**

هي عبارة عن الاسهم والسندات التي تصدرها الشركات بهدف توفير الاموال اللازمة لتمويل انشطتها واستثماراتها .

السهم:

يمثل السهم حصة في راس المال الشركة المتصدرة له - مالك السهم يسمى مساهم وهو يحصل ع نصيبه في صافي ارباح او خسائر الشركة .

السند :

وهو يمثل ديناً على الجهة المصدرة له (شركة او حكومة) وعندما يشتري مستثمر ما (فرد او منشأ) سندا فهو بذلك يكون قد اقترض مبلغ معين من المال لهذه الجهة مقابل حصوله على فائدة بمعدل ثابت سواء حققت الجهة المصدرة للسند أرباح او خسائر .

❖ **الاستثمار في الاوراق المالية :**

تقوم المنشآت باستثمار الاموال الفائضة لديها في الاوراق المالية لما يحققه ذلك من عائد مناسباً بالإضافة لإمكانية تحويلها الى نقدية بسهولة وقت الحاجة . وهذا الاستثمار قد يكون :

١. استثمار قصير الاجل :

- قد تكون المنشأة باستثمار ما يتوفر لديها من فائض نقدي (الاموال الزائدة عن حاجتها) في الاوراق المالية لمدة قصيرة الاجل ، وهو يعتبر استثمار مؤقتاً حيث ان مدته لا تزيد عن سنة مالية او دورة التشغيل ايهما اطول .
- يتم ذلك من خلال تكوين محفظة للأوراق المالية (شراء الاوراق المالية من البورصة) وتحقيق ارباح نتيجة الفرق بين سعر الشراء وسعر البيع .
- يسمى هذا النوع من الاستثمار بالاستثمارات المالية المقتناة بغرض الاتجار .
- يعتبر احد عناصر الاصول المتداولة بقائمة المركز المالي .
- يتمتع بدرجة عالية من السيولة حيث يسهل تحويله الى نقدية .

٢. استثمار طويل الاجل :

- ويتمثل في قيام المنشأة بالاكتماب في الاسهم والسندات .
- تقوم المنشأة بالاستثمار في هذه الاوراق المالية بغرض الاحتفاظ بها لمدد طويلة وذلك لتحقيق الربح
- اضافة الى الرغبة في السيطرة على بعض المشروعات والشركات الاخرى التابعة وتوجيهها حسب سياستها .
- تعتبر الاستثمارات طويلة الاجل أحد عناصر الاصول طويلة الاجل بقائمة المركز المالي.

المحاسبة عن الاستثمارات في الاوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار

عناصر المحاضرة :

اولاً: شراء الاستثمارات المالية .

ثانياً : بيع الاستثمارات المالية .

ثالثاً : تقييم الاستثمارات في الاوراق المالية المقتناة بغرض البيع .

اولاً : شراء الاستثمارات المالية :

١. تحديد تكلفة الشراء : حيث يتم تحديد تكلفة الشراء للمنشأة للاوراق المالية بغرض الاتجار من خلال المعادلة التالية :

$$\text{تكلفة الشراء} = \text{ثمن الشراء} + \text{عمولة سماسرة الاوراق المالية} + \text{اىة مصروفات اخرى متعلقة بالشراء}$$

$$\text{ثمن الشراء} = \text{عدد الاوراق المالية} \times \text{سعر شراء الورقة المالية}$$

٢. تسجيل عملية الشراء :

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

من ح/ استثمارات قصيرة الاجل	xx	
الى ح/ النقدية بالبنك (أو الصندوق)	xx	

مثال (١):

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

المطلوب : اثبات شراء الاوراق المالية :

الحل:

١. حساب تكلفة الشراء :

ثمن الشراء = عدد الاسهم × سعر السهم الواحد

$$= 2000 \times 204 = 408,000 \text{ ريال}$$

+ مصاريف السمسرة = 2000 ريال

= تكلفة الشراء 410,000 ريال

٢. يتم اثبات شراء الاوراق المالية بالقيود التالي :

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

ثانياً : بيع الاستثمارات المالية :

عندما تقوم المنشأة ببيع كل (او جزء) ما لديها من استثمارات في الاوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار ، فقد يترتب على ذلك تحقيق مكاسب او خسائر ، تتمثل في الفرق بين صافي ثمن البيع وتكلفة الشراء للاوراق المالية المباعة .

١. تحديد مكاسب او خسائر البيع :

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

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

٢. اثبات عملية البيع :

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

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

مثال (٢): من بيانات المثال الاول
اذا علمت ان منشأة ابو صالح قامت ببيع 1000 سهم بسعر 208 ريال للسهم ، وان مصاريف
السمسرة بلغت واحد ريال للسهم .

المطلوب : اثبات بيع الاوراق المالية :

الحل :

١. حساب مكاسب بيع الاوراق المالية :

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

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

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

تكلفة شراء السهم الواحد = تكلفة الشراء ÷ عدد السهم المشتراة

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

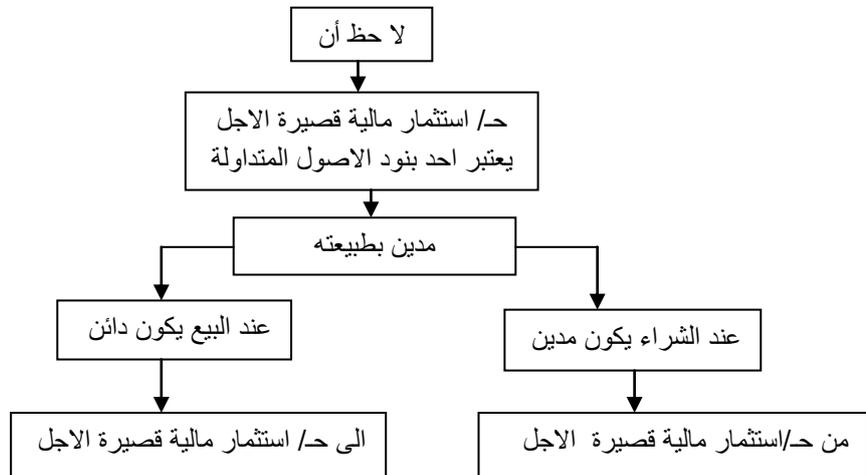
▪ تكلفة شراء الاسهم المباعة = $1000 \times 205 = 205,000$ ريال

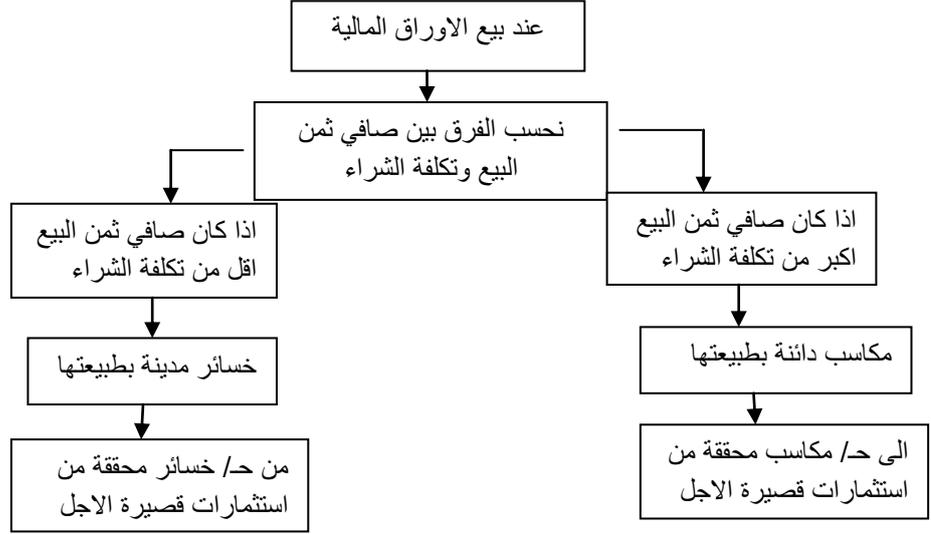
▪ مكاسب بيع الاوراق المالية = $207,000 - 205,000 = 2000$ ريال

٢. يتم اثبات عملية بيع الاسهم بالغيد التالي:

من ح/ النقدية	207,000
الى مذكورين	
ح/ الاستثمارات قصيرة الاجل	205,000
ح/ مكاسب محققه من استثمارات قصيرة الاجل	2,000

إثبات بيع الاوراق المالية وتحقيق مكاسب من عملية البيع





تأكد انك فهمت

(حالة تطبيقية رقم ٣/٧: ص ٢١٨ بالكتاب)

فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت في شركة الشوكي للتجارة خلال عام 1435هـ:
والمطلوب: تحديد رمز الاجابة الذي ترى انه صحيح في ضوء المعلومات الواردة بكل فقرة من الفقرات التالية :

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

أ- 450000 ريال

ب- 150 ريال

ج- 3000 ريال

د- **453000 ريال**

تفسير الحل:

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

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

أ	453000	من ح/ النقدية إلى ح/ استثمارات قصيرة الأجل
ب	450000	من ح/ النقدية إلى ح/ استثمارات قصيرة الأجل
ج	453000	من ح/ استثمارات قصيرة الأجل إلى ح/ البنك
د	450000	من ح/ استثمارات قصيرة الأجل إلى ح/ البنك

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

١. في ضوء ذلك يبلغ صافي ثمن البيع :

أ- 477500 ريال

ب- 480000 ريال

ج- 7500000 ريال

د- لا شئ مما سبق

تفسير الحل:

صافي ثمن البيع = إجمالي ثمن البيع - (عمولة سمسرة البيع + أي مصروفات بيعيه أخرى)

إجمالي ثمن البيع = $160 \times 3000 = 480000$ ريال

يخصم: مصاريف العمولة = $480000 - 2500 = 477500$ ريال

صافي ثمن البيع = **477500 ريال**

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

أ- 27000

ب- 30000

ج- 24500 ريال

د- لا شئ مما سبق

تفسير الحل :

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

المكاسب المحققة = $477500 - 453000 = 24500$ ريال

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

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

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

١. في ضوء ذلك تبلغ تكلفة شراء السندات:

أ- 1400000 ريال

ب- 400000 ريال

ج- 405000 ريال

د- لا شئ مما سبق

تفسير الحل:

ثمن الشراء = $200 \times 2000 = 400000$ ريال

يضاف: مصاريف سمسرة = 5000

تكلفة شراء السندات = $400000 + 5000 = 405000$ ريال

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

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

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

١. في ضوء ذلك يبلغ صافي ثمن البيع :

أ- 199000 ريال

ب- 195000 ريال

ج- 191000 ريال

د- لاشئ مما سبق

تفسير الحل :

اجمالي ثمن البيع = $195 \times 1000 = 195000$ ريال

يخصم: مصاريف السمسرة = 4000 ريال

صافي ثمن البيع = $195000 - 4000 = 191000$ ريال

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

أ- 210000 ريال

ب- 7500 ريال

ج- 22500 ريال

د- 11500 ريال

تفسير الحل:

تكلفة شراء السند الواحد = تكلفة شراء السندات ÷ عدد السندات المشتراة

= $202,5 = 2000 \div 405000$ ريال

تكلفة شراء السندات المباعة = $1000 \times 202,5 = 202500$ ريال

الخسائر المحققة = $191000 - 202500 = 11500$ ريال

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

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

المحاضرة السادسة عشر

تابع ثالثاً : الاستثمارات في الأوراق المالية

(الاستثمارات المالية المقتناة بغرض الاتجار)

تقييم الاستثمارات في الاوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار

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

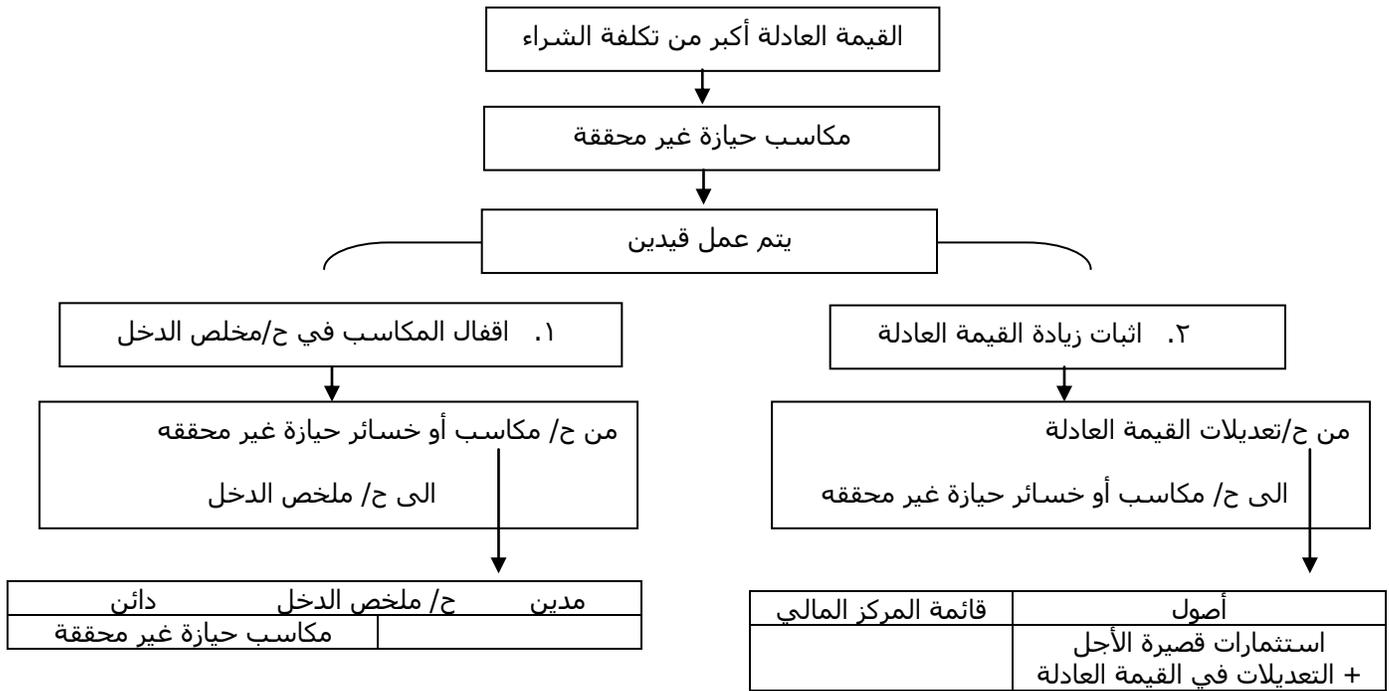
مع ملاحظة ان عملية التقييم تتم لمحفظه الأوراق المالية ككل وليس لكل نوع من الأوراق المالية على حده

خطوات التقييم :

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

أو

- **تطرح قيمة ح/ التعديلات من القيمة العادلة من تكلفة الاستثمارات المقتناة بغرض الاتجار في حالة النقص**



تمرین ٥ :

بفرض ان تكلفة محفظة الأوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار لمنشأة عسير في ١٤٣٥/١٢/٣٠ هـ كانت على النحو التالي :

- ❖ ٢٠٠ سهم عادي من أسهم شركة عرعر الزراعية سعر السهم ٢٠٠ ريال
- ❖ ٨٠٠ سهم عادي من أسهم شركة اليمامة سعر السهم ١٤٠ ريال
- ❖ القيمة العادلة (السوقية) لسهم شركة عرعر الزراعية يبلغ ١٩٦ ريال ، ولسهم شركة اسمنت اليمامة يبلغ ١٦٠ ريال

المطلوب : اعداد قيود التسوية اللازمة مبيناً الاثر على القوائم المالية

الحل:

١- حساب مكاسب أو خسائر القيمة العادلة

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

❖ يتم إثبات التعديلات في القيمة العادلة بالقيود التالي :

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

❖ إفعال ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة في حساب ملخص الدخل :

من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة	١٥,٢٠٠
إلى ح/ ملخص الدخل إفعال ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة	١٥,٢٠٠

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

ح/ قائمة المركز المالي

ح/ ملخص الدخل

أصول	خصوم وحقوق ملكية
١٥٢,٠٠٠ استثمارات قصيرة الأجل + ١٥,٢٠٠ التعديلات في القيمة العادلة ١٦٧,٢٠٠ القيمة العادلة	

مدين	دائن
	١٥,٢٠٠ مكاسب حيازة غير محققة

تأكد أنك فهمت

السؤال الأول :

فيما يلي البيانات المتعلقة بمحفظة الأوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار لمنشأة العواحي التجارية في
١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ :

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

١- تتمثل تكلفة محفظة الأوراق المالية لمنشأة العواحي التجارية في الآتي :

- ٥٠٠ سهم من أسهم شركة الموارد -> سعر السهم ١٠٠ ريال
- ٣٠٠ سهم من أسهم شركة الصالحية -> سعر السهم ١٥٠ ريال

وبالتالي تبلغ تكلفة محفظة الأوراق المالية لمنشأة العواحي التجارية :

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

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

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

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

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

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

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

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

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

السؤال الثاني :

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

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

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

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

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

٢- تعتبر الاستثمارات في الأوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار :

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

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

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

٤- تتحقق خسائر بيع الاوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار عندما يكون :

- أ. صافي سعر البيع أقل من اجمالي تكلفة الشراء
- ب. صافي سعر البيع اكبر من اجمالي تكلفة الشراء
- ج. صافي سعر البيع اقل من تكلفة الاستثمارات المباعة
- د. صافي سعر البيع اكبر من الاستثمارات المباعة

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

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

المحاضرة السابعة عشر (البث المباشر الثاني)

تسوية حسابات المدينين

عناصر المحاضرة :

- توضيح ما هو المقصود بالمدينين
- تقييم المدينين في نهاية الفترة وشرح انواع الديون
- تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة من المبيعات الآجلة
- تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة من رصيد المدينين
- المعالجة المحاسبية للديون المعدومة

المقصود بالمدينين :

❖ يقصد بالمدينين حقوق المنشأة لدى الغير ، أي المبالغ المستحقة للمنشأة لدى الغير نتيجة قيامها ببيع السلعة او تقديم الخدمة على الحساب (بالأجل)

❖ يعتبر حـ / المدينين احد بنود الاصول المتداولة (المهمة) بالميزانية

❖ حـ / المدينين ← مدين بطبيعته وبالتالي :

- اذا زاد يصبح مدين (من حـ / المدينين)

- اذا نقص يصبح دائن (إلى حـ / المدينين)

تقييم المدينون :

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

١- الديون المعدومة :

- وهي الديون التي من المؤكد عدم تحصيلها نتيجة لإفلاس المدين على سبيل المثال

- يجب ان تستنزل الديون المعدومة (تطرح) من رصيد المدينون

- حـ / الديون المعدومة يعتبر احد بنود المصروفات بقائمة الدخل

- حـ / حـ / الديون المعدومة مدين بطبيعته ، وبالتالي :

اذا زاد يصبح مدين (من حـ / الديون المعدومة)

اذا نقص يصبح دائن (إلى حـ / الديون المعدومة)

٢- الديون المشكوك في تحصيلها :

- وهي عبارة عن الديون التي من المحتمل عدم تحصيلها

- يحتاط لها بتكوين مخصص لهذا الغرض يسمى مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

- يظهر مخصص الديون المشكوك فيها بقائمة المركز المالي مطروحا طرحا شكليا من رصيد المدينين

- حـ / مخصص الديون المشكوك فيها دائن بطبيعته وبالتالي :

اذا زاد يصبح دائن (إلى حـ / مخصص الديون المشكوك فيها)

اذا نقص يصبح مدين (من حـ / مخصص الديون المشكوك فيها)

٣- الديون الجيدة :

- وهي عبارة عن الديون التي من المؤكد تحصيلها

- تقاس بالفرق بين رصيد المدينين ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها

اولاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

يتم تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بإحدى طريقتين هما :

- ١- كنسبة من المبيعات الآجلة (مدخل قائمة الدخل)
٢- كنسبة من رصيد المدينين (مدخل قائمة المركز المالي)

الطريقة الأولى

تقدير مخصص الديون المشكوك فيها كنسبة من المبيعات الآجلة :

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

- ١- تحديد قيمة المبيعات الآجلة = المبيعات الكلية x نسبة المبيعات الآجلة
٢- تحديد قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = قيمة المبيعات الآجلة x نسبة الديون المشكوك في تحصيلها
٣- اعداد قيد التسوية :
- حيث يجعل د/ ملخص الدخل ← مدينا بقيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
- بينما يجعل د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ← داننا بنفس القيمة

من د/ ملخص الدخل	xx
الى د / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	xx

ملاحظة مهمة :

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

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

مثال ١ :

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

مدينون ١٢٥٠٠٠

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ١٠٠٠٠٠

مبيعات ٦٠٠٠٠٠

فإذا علمت/ي ان :

- ١- تقدر المبيعات الآجلة بنسبة ٧٥% من اجمالي المبيعات الظاهرة في ميزان المراجعة
٢- تقدر الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٥% من المبيعات الآجلة

المطلوب : اجراء قيد التسوية للديون المشكوك في تحصيلها في نهاية الفترة مبينا اثر ذلك على القوائم المالية والحسابات الختامية

الحل :

- ١- تقدير قيمة الديون المشكوك في تحصيلها :
■ المبيعات الآجلة = ٦٠٠٠٠٠ x ٧٥% = ٤٥٠٠٠٠
■ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = ٤٥٠٠٠٠ x ٥% = ٢٢٥٠٠ ريال
■ قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها التي تحمل على ايرادات الفترة في د/ ملخص الدخل والتي يتم عمل قيد التسوية بها = ٢٢٥٠٠ ريال

▪ رصيد الديون المشكوك في تحصيلها الذي يظهر في قائمة المركز المالي مطروحا من المدينين = ٢٢٥.٠٠ + ١.٠٠٠.٠٠ = ٣٢٥.٠٠ ريال

الرصيد الظاهر بميزان المراجعة

الرصيد المحسوب في نهاية السنة

٢- قيد تسوية الديون المشكوك في تحصيلها

من د/ ملخص الدخل	٢٢.٥٠٠
إلى د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٢٢.٥٠٠

٣- الاثر على القوائم المالية :

دائنين / د/ ملخص الدخل اصول مدين / د/ ملخص الدخل اصول

١٢٥.٠٠٠ مدينون
- ١٣٢٥.٠٠ مخصص الديون المشكوك فيها
٩٢٥.٠٠

٢٢٥.٠٠ د/ مخصص الديون المشكوك فيها	٦.٠٠٠.٠٠ د/ المبيعات
------------------------------------	----------------------

وفقا لهذه الطريقة يتم تقدير مخصص الديون المشكوك فيها كما يلي :

١- تحديد قيمة صيد المدينين في نهاية الفترة ١٢/٣٠

= رصيد المدينون في نهاية الفترة - الديون المعدومة في نهاية الفترة

التي يتم اعدادها عند الجرد فقط ١٢/٣٠

الرصيد الظاهر بميزان المراجعة

٢- نحسب الرصيد الجديد لمخصص الديون المشكوك فيها

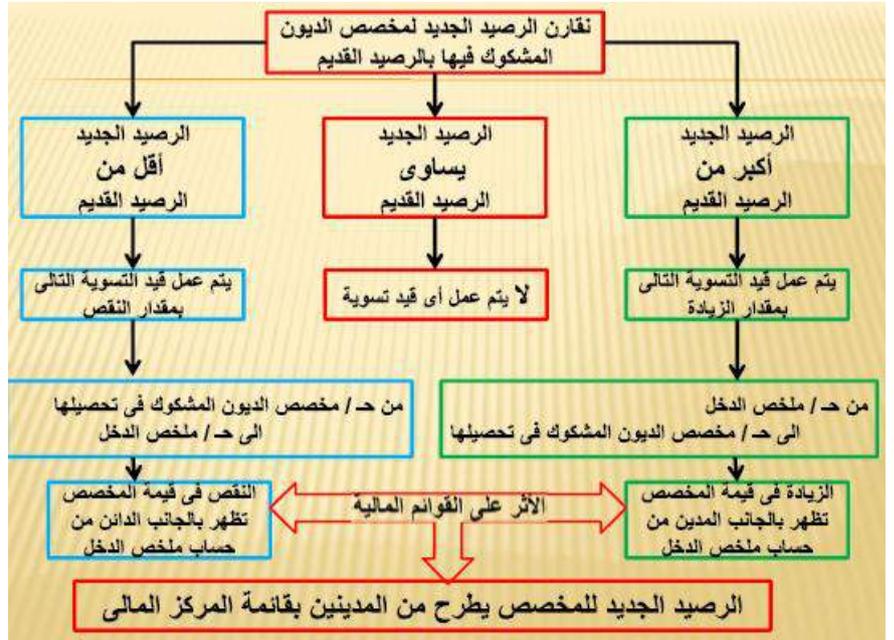
= ناتج الخطوة (١) × نسبة مخصص الديون المشكوك فيها

من معلومات التمرين

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

الظاهر بميزان المراجعة

المحسوب في الخطوة ٢



الطريقة الثانية

حساب مخصص الديون المشكوك فيها كنسبة من المدينين :

- ٤- الأثر على القوائم المالية ، كما هو موضح بالشكل السابق
- الأثر على حساب ملخص الدخل :

يجعل حساب ملخص الدخل مدينا بقيمة الزيادة في مخصص الديون المشكوك فيها بينما يجعل حساب ملخص الدخل دائنا بقيمة النقص في مخصص الديون المشكوك فيها

- الأثر على قائمة المركز المالي :

في جميع الأحوال المخصص الجديد (المحسوب فقط) هو الذي يظهر مطروحا من رصيد المدينين بجانب الاصول بالميزانية وذلك للحصول على صافي المدينين

مثال ٢

فيما يلي بعض البيانات التي ظهرت بميزان المراجعة لمنشأة " الشروق " في ٣٠/١٢/١٤٥٣ هـ :

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

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

المطلوب :

- ١- اجراء قيد تسوية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في ٣٠/١٢/١٤٣٥ هـ
 - ٢- بيان الأثر على القوائم المالية المعدة في ٣٠/١٢/٣٥ هـ
- خطوات حل أي تمرين على تسوية الديون وفقا للطريقة الثانية
- ١- نبحث عن الديون المعدومة خلال السنة او في نهاية السنة (لا توجد في مثال ٢)
 - ٢- نحسب قيمة رصيد المدينين في نهاية السنة (الجديد) - هو نفس الرصيد الظاهر بميزان المراجعة - في مثال ٢ - لعدم وجود ديون معدومة في نهاية السنة
 - ٣- نحسب مخصص الديون المشكوك فيها الجديد = $١٢٠٠٠٠ \times ٥\% = ٦٠٠٠$ ريال
 - ٤- تقارن الرصيد الجديد للمخصص (المحسوب في خطوة ٣) بالرصيد القديم (الظاهر بميزان المراجعة) = $٦٠٠٠ - ٤٥٠٠ = ١٥٠٠$ (زيادة)
 - ٥- قيد التسوية بالفرق (مقدار الزيادة)

من د / ملخص الدخل	١.٥٠٠	
إلى د / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		١.٥٠٠

٦- الاثر على القوائم المالية :

قائمة المركز المالي		د / ملخص الدخل	
أصول	خصوم وحقوق ملكية	مدین	دائن
١٢٠٠٠٠ مدينون		١٥٠٠ د / مخصص ديون	
٦٠٠٠ مخصص الديون المشكوك		مشكوك فيها	
١١٤٠٠٠ =			

قيمة المخصص الجديد فقط تطرح من رصيد المدينين بالميزانية

الزيادة فقط في قيمة المخصص تظهر بالجانب المدين من حساب ملخص الدخل

مثال ٣ :

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

الحل :

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

١.٢٠٠	من د / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١.٢٠٠	الى د / ملخص الدخل

• الاثر على القوائم المالية :

قائمة المركز المالي		د / ملخص الدخل	
أصول	خصوم وحقوق ملكية	مدین	دائن
١٢٠٠٠٠ مدينون		١٢٠٠ د / مخصص ديون مشكوك فيها	
٦٠٠٠ مخصص الديون المشكوك فيها			
١١٤٠٠٠ =			

قيمة المخصص الجديد فقط تطرح من رصيد المدينين بالميزانية كما بالمثال السابق

النقص فقط في قيمة المخصص تظهر بالجانب الدائن من حساب ملخص الدخل

ثانيا : الديون المدعومة

- تتمثل الديون المدعومة في قيمة الديون التي فقد الامل تماما من تحصيلها اما بسبب افلاس المدين او لأي سبب اخر
❖ المعالجة المحاسبية للديون المدعومة :

حيث يتم عمل قيدين :

القيد الاول : لإثبات الديون المدعومة (وذلك في تاريخ اعدام الدين)

من ح/ الديون المدعومة	xx	xx
الى ح/ المدينين	xx	

القيد الثاني : اقفال ح/ الديون المدعومة في ح/ ملخص الدخل (وذلك في نهاية الفترة ١٢/٣٠)

من ح/ ملخص الدخل	xx	xx
الى ح/ الديون المدعومة	xx	

ملاحظة هامة :

- عند وجود الديون المدعومة بالتمرين فإن رصيد المدينين (الذي يظهر بقائمة المركز المالي والذي تحسب منه قيمة المخصص الجديد) يختلف بحسب تاريخ اعدام الدين كما يلي :
- 1- اذا تم اعداد الدين اثناء السنة :
 - رصيد المدينين الظاهر بميزان المراجعة هو نفسه الذي يظهر بقائمة المركز المالي وهو نفسه الذي يستخدم في حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
 - يتم حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
 - = رصيد المدينين الظاهر بميزان المراجعة x نسبة المخصص
 - 2- اذا تم اعدام دين عند الجرد (أي في ١٢/٣٠) :
 - ف يتم حساب الرصيد الجديد للمدينين = رصيد المدين القديم (الظاهر بميزان المراجعة) - قيمة الديون المدعومة التي ظهرت فقط عند الجرد (نهاية السنة)
 - الرصيد الجديد للمدينين هو الذي يظهر بقائمة المركز المالي وهو نفسه الذي يستخدم في حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
 - ثم يتم حساب قيمة المخصص الديون المشكوك في تحصيلها (الجديد)
 - = الرصيد الجديد للمدينين x نسبة المخصص
- وذلك لأن الديون المدعومة التي ظهرت عند الجرد لم يسبق خصمها من رصيد المدينين (مثال ٥)

مثال (٤) :

فيما يلي بعض المعلومات المستخرجة من دفاتر مؤسسة الجريسي التجارية في ١٢/٣٠/١٤٣٣هـ
١٢٠٠٠ ريال مخصص الديون المشكوك في تحصيلها - ١٠٠٠٠ ريال ديون مدعومة خلال العام (في ١٤٣٣/٩/٢٥هـ) -
١٨٠٠٠٠ ريال المدينون

فإذا علمت انه قد جرت عادة المنشأة على تقدير الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٤% من رصيد المدينين
المطلوب :

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

الحل :

لاحظ/ي ان :

- الديون المدومة التي تظهر بميزان المراجعة هي ديون تم اعدامها خلال السنة (حتى اذا لم ينص على ذلك التمرين)
- وبالتالي لن نحسب رصيد جديد للمدينين (لانه لا توجد ديون مدومة عند الجرد في هذا التمرين)
- مخصص الديون المشكوك فيها الجديد = $180000 \times 4\% = 7200$ ريال
- نقارن رصيد المخصص الجديد (7200 ريال) بالرصيد القديم (12000 ريال)
- ان يتم تخفيض الرصيد القديم بالفرق = $12000 - 7200 = 4800$ ريال

(١) قيود اليومية

- قيد اثبات اعدام الدين خلال العام :

١٠٠٠٠	من د / الديون المدومة الى د/ المدينين (اثبات الديون التي اعدمت خلال الفترة)	١٠٠٠٠	١٤٣٣/٩/٢٥ هـ
-------	---	-------	--------------

- قيد اقفال د/ الديون المدومة في ١٢/٣٠ بحساب ملخص الدخل :

(عند اقفال أي حساب نعكس طبيعته : مدين يصبح دائن)

١٠٠٠٠	من د / ملخص الدخل الى د / الديون المدومة	١٠٠٠٠	١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ
-------	---	-------	---------------

- قيد تسوية د/ مخصص الديون المشكوك فيها :

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

(٢) اظهار المخصص في قائمة المركز المالي في نهاية الفترة

أصول قائمة المركز المالي خصوم وحقوق ملكية

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

مثال (٥) :

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

فإذا علمت/ي أن :

- ثبت افلاس احد المدينين عند الجرد وكان رصيد حسابه ٢٠٠٠ ريال
 - تتبع المنشأة سياسة تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٥% من رصيد المدينين
 - المطلوب :
 - ١- اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات الديون المعدومة عند الجرد ، واجراء قيد التسوية لتكوين المخصص الجديد وكذلك قيد الاقفال نهاية العام
 - ٢- تصوير قائمة المركز المالي في نهاية العام
- لاحظ/ي انه :

- توجد ديون معدومة عند الجرد (٢٠٠٠ ريال نتيجة افلاس احد المدينين)
- وبالتالي يجب حساب رصيد المدينين الجديد (يحسب منه المخصص ويظهر بالميزانية)
= رصيد المدينين القديم (الظاهر بميزان المراجعة) - ديون معدومة عند الجرد
= ١٥٢.٠٠٠ - ٢٠٠٠ = ١٥٠.٠٠٠ ريال
- منه نحسب قيد مخصص الديون المشكوك فيها الجديد = $١٥٠.٠٠٠ \times ٥\% = ٧.٥٠٠$ ريال
- نوجد الفرق بين المخصص الجديد والمخصص القديم = $١٠.٠٠٠ - ٧.٥٠٠ = ٢.٥٠٠$ (نقص)
- لاحظ/ي ان المخصص الجديد اقل من القديم وبالتالي يجب تخفيض المخصص بمقدار ٢٥٠٠ ريال

١. قيود اليومية

• قيد اثبات الديون المعدومة عند الجرد ١٢/٣٠ :

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

• قيد اقفال ح / الديون المعدومة في ١٢/٣٠ بحساب ملخص الدخل :

(عند اقفال أي حساب نعكس طبيعته : مدين يصبح دائن)
قيمة قيد الاقفال = ديون معدومة خلال الفترة (الظاهرة بميزان المراجعة) + ديون اعدمت عند الجرد
= ٧٠٠٠ + ٢٠٠٠ = ٩٠٠٠

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

• قيد تسوية ح / مخصص الديون المشكوك فيها :

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

٢. إظهار المخصص في قائمة المركز المالي في نهاية الفترة

اصول	قائمة المركز المالي	خصوم وحقوق ملكية
اصول متداولة مدينون مخصص الديون المشكوك في تحصيلها صافي المدينون	١٥٠٠٠٠ - (٧٥٠٠) ١٤٢٥٠٠	

محاسبة مالية ٢
المحاضرة الثامنة عشر
تابع تسوية حسابات المدينين

تأكد انك فهمت
أسئلة وتمارين على تسوية حسابات المدينين

السؤال الأول :

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

المطلوب :

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

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

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

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

٢. **الرصيد الجديد لمخصص الديون المشكوك فيها يبلغ :**

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

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

- أ. ١٣٢,٠٠٠ ريال
- ب. ١٣٣,٠٠٠ ريال
- ج. ١٤٠,٠٠٠ ريال
- د. ١٣٥,٠٠٠ ريال

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

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

٥. **قيد التسوية لمخصص الديون المشكوك فيها هو :**

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

٦. **قيد افعال الديون المعدومة هو :**

- أ. ١٠٠٠ من ح / الديون المعدومة
١٠٠٠ الى ح / ملخص الدخل
- ب. ٢٠٠٠ من ح / ملخص الدخل
- ج. ٥٠٠٠ من ح / الديون المعدومة
٥٠٠٠ الى ح / ملخص الدخل
- د. ٥٠٠٠ من ح / ملخص الدخل
٥٠٠٠ الى ح / الديون المعدومة

السؤال الثاني :

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

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

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

المطلوب :

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

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

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

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

٢. **الرصيد الجديد لمخصص الديون المشكوك فيها يبلغ:**

- أ. ٣٩٠٠ ريال
- ب. ٣٠٠٠ ريال
- ج. **٢٧٥٠ ريال**
- د. لا شئ مما سبق

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

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

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

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

٥. **قيد التسوية لمخصص الديون المشكوك فيها هو :**

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

٦. **قيد اثبات الديون المعدومة :**

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

٧. قيد اقفال الديون المعدومة :

- أ. ٢٠٠٠ من ح/ الديون المعدومة
٢٠٠٠ الى ح/ المدينين
- ب. ٢٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل
٢٠٠٠ الى ح/ الديون المعدومة
- ج. ٢٠٠٠ من ح/ الديون المعدومة
٢٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
- د. ٣٠٠٠ من ح/ المدينين
٣٠٠٠ الى ح/ الديون المعدومة

السؤال الثالث

فيما يلي بعض الأرصدة التي ظهرت بميزان المراجعة لمنشأة المطلق ١٤٣٤/١٢/٢٠ هـ

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

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

المطلوب :

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

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

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

- أ. ٥٦,٠٠٠ ريال
ب. ٦١,٠٠٠ ريال
ج. **٦٠,٠٠٠ ريال**
د. ٥١,٥٠٠ ريال

٢. **الرصيد الجديد لمخصص الديون المشكوك فيها يبلغ:**

- أ. ٩٠٠٠ ريال
ب. **٢٠٠٠ ريال**
ج. ٢٠٧٥ ريال
د. لا شئ مما سبق

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

- أ. ٥٦,٠٠٠ ريال
ب. ٥٢,٥٠٠ ريال
ج. ٦٠,٠٠٠ ريال
د. **٥٧,٠٠٠ ريال**

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

- أ. الرصيد الجديد أكبر من الرصيد القديم بمبلغ ٣٠٠٠ ريال
ب. الرصيد الجديد أكبر من الرصيد القديم بمبلغ ١٥٠٠ ريال
ج. **الرصيد الجديد أقل من الرصيد القديم بمبلغ ٣٠٠٠ ريال**
د. لا شئ مما سبق

٥. قيد التسوية لمخصص الديون المشكوك فيها هو :
- أ. ٩٠٠٠ من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٩٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
 - ب. ٣٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل
 - ج. ٢٠٠٠ من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٢٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
 - د. ٦٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل

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

٧. قيد اقفال الديون المعدومة :
- أ. ١٥٠٠ من ح/ الديون المعدومة
 - ب. ٥٥٠٠ من ح/ ملخص الدخل ٥٥٠٠ الى ح/ الديون المعدومة
 - ج. ٥٥٠٠ من ح/ الديون المعدومة
 - د. ١٥٠٠ من ح/ ملخص الدخل ١٥٠٠ الى ح/ المدينين

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

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

المحاضرة التاسعة عشر تقييم مخزون اخر المدة

المقصود بالمخزون

- ❖ يقصد بالمخزون بصفة عامة جميع عناصر التي تمتلكها المنشأة وتحتفظ بها في مخازنها بغرض البيع أو التصنيع من أجل البيع خلال الفترة المالية
- ❖ أما مخزون آخر المدة فيقصد به البضاعة التي تعد ملكاً للمنشأة عند الجرد (في نهاية الفترة المحاسبية)
- ❖ العبرة عند تحديد مخزون اخر المدة هي ملكية المنشأة لهذا المخزون وليس مكان وجوده
- ❖ وبالتالي فإن البضاعة المباعة لأحد العملاء ومازالت موجودة بمخازن المنشأة عند الجرد لا تدخل ضمن مخزون آخر المدة لأنها لم تعد ملكاً للمنشأة

طبيعة المخزون السلعي

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

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

أهمية مخزون آخر المدة

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

تقييم مخزون اخر المدة

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

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

أولاً: تحديد تكلفة مخزون اخر المدة

- تتمثل تكلفة المخزون في ثمن شراء السلعة مضافاً إليه جميع المصروفات اللازمة لوصول هذه السلعة الى مخازن المنشأة مثل مصروفات النقل والاستلام والتخزين وغيرها
- نتيجة لتقلبات الاسعار ، فإن سعر الشراء يختلف من عملية شراء لأخرى لنفس السلعة خلال الفترة المالية
- وبالتالي تظهر مشكلة تحديد أي من هذه الاسعار يمكن استخدامه عند تحديد تكلفة مخزون اخر المدة
- ومن هنا ظهرت العديد من الطرق التي تستخدم في تحديد تكلفة المخزون ، الا ان هناك أربع طرق اساسية يمكن استخدامها هي :
 - ١- التمييز المحدد للبضاعة
 - ٢- الوارد أولاً يصرف أولاً (FIFO)
 - ٣- الوارد اخيراً يصرف أولاً (LIFO)
 - ٤- متوسط التكلفة المرجح

١- طريقة التمييز المحدد للبضاعة :

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

٢- طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً (FIFO) :

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

٣- طريقة الوارد اخيراً يصرف أولاً (LIFO) :

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

٤- طريقة متوسط التكلفة المرجح :

- يتم حساب هذا المتوسط عن طريق قسمة اجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع على عدد الوحدات المتاحة للبيع خلال الفترة
- البضاعة المتاحة للبيع = رصيد اول الفترة + المشتريات اخر الفترة
- متوسط تكلفة الوحدة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع ÷ عدد الوحدات المتاحة للبيع
- تكلفة مخزون اخر المدة = متوسط تكلفة الوحدة x كمية مخزون اخر المدة

مثال (١)

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

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة
مخزون اول المدة	١٢٠	٢٥٠
مشتريات ١/١٥	١٥٠	٢٧٥
مشتريات ٢/٢٠	٢٥٠	٣٠٠
مشتريات ٧/١٥	٢٠٠	٢٧٠
مشتريات ٩/٥	١٥٠	٣٢٥
مشتريات ١١/١٠	٤٠٠	٣٦٠

إذا علمت ان : عدد الوحدات المباعة خلال الفترة بلغت ٨٠٠ وحدة .
المطلوب : تحديد قيمة مخزون اخر المدة وفقاً للطرق التالية :

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

الحل :

نصور الجدول التالي :

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	إجمالي التكلفة
مخزون اول المدة	١٢٠ +	٢٥٠	٣٠,٠٠٠
مشتريات ١/١٥	١٥٠ +	٢٧٥	٤١,٢٥٠
مشتريات ٢/٢٠	٢٥٠ +	٣٠٠	٧٥,٠٠٠
مشتريات ٧/١٥	٢٠٠ +	٢٧٠	٥٤,٠٠٠
مشتريات ٩/٥	١٥٠ +	٣٢٥	٤٨,٧٥٠
مشتريات ١١/١٠	٤٠٠ +	٣٦٠	١٤٤,٠٠٠
الاجمالي = عدد الوحدات المتاحة للبيع	١٢٧٠ =		٣٩٣,٠٠٠
(-) عدد الوحدات المباعة	(٨٠٠)		
= كمية مخزون اخر المدة	٤٧٠ =		

لاحظ ان :

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

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

❖ نبدأ من اسفل الجدول ونتجه لأعلى  أي نحدد تكلفة المخزون وفقاً (احدث) اسعار الشراء
❖ كمية مخزون اخر المدة = ٤٧٠ وحدة
٤٠٠ وحدة بسعر ٣٦٠ ريال = ٣٦٠ x ٤٠٠ = ١٤٤,٠٠٠ ريال
+ ٧٠ وحدة بسعر ٣٢٥ ريال = ٣٢٥ x ٧٠ = ٢٤,٣٧٥ ريال
٤٧٠ وحدة ١٦٨,٣٧٥ ريال

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

❖ نبدأ من اسفل الجدول ونتجه لأعلى  أي نحدد تكلفة المخزون وفقاً (احدث) اسعار الشراء
❖ كمية مخزون اخر المدة = ٤٧٠ وحدة
١٢٠ وحدة بسعر ٢٥٠ ريال = ٢٥٠ x ١٢٠ = ٣٠,٠٠٠ ريال
١٥٠ وحدة بسعر ٢٧٥ ريال = ٢٧٥ x ١٥٠ = ٤١,٢٥٠ ريال
٢٠٠ وحدة بسعر ٣٠٠ ريال = ٣٠٠ x ٢٠٠ = ٦٠,٠٠٠ ريال
٤٧٠ وحدة ١٣١,٢٥٠ ريال

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

متوسط تكلفة الوحدة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع ÷ عدد الوحدات المتاحة للبيع
متوسط تكلفة الوحدة = ٣٩٣,٠٠٠ ÷ ١٢٧٠ = ٣٠٩.٤٥
تكلفة مخزون اخر المدة = متوسط تكلفة الوحدة x كمية مخزون اخر المدة
تكلفة مخزون اخر المدة = ٤٧٠ x ٣٠٩.٤٥ = ١٤٥,٤٤١.٥

مثال (٢)

البيانات التالية مستخرجة من سجلات احدى المنشآت لعام ١٤٣٣ هـ.

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

فإذا علمت ان عدد الوحدات المباعة خلال الفترة بلغت ١٤٢٠ وحدة المطلوب : تحديد تكلفة مخزون اخر المدة وفقاً للطرق التالية :

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

الحل

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

ملاحظة

كمية مخزون اخر المدة = كمية رصيد اول المدة + كمية المشتريات خلال المدة - عدد الوحدات المباعة خلال المدة

$$= ٤٨٠ = ١٤٢٠ - ١٩٠٠ = (٣٠٠ + ٧٠٠ + ٥٠٠) + ٤٠٠$$

١- **تكلفة مخزون اخر المدة وفقاً لطريقة الوارد اولاً يصرف اولاً :**
وفقاً لهذه الطريقة :

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

٤٨٠ وحدة ٢٢,٥٠٠ ريال

٢- **تكلفة مخزون اخر المدة وفقاً لطريقة الوارد اخيراً يصرف اولاً :**
وفقاً لهذه الطريقة

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

٤٨٠ وحدة ١٥,٢٠٠ ريال

٣- **تحديد تكلفة مخزون اخر المدة وفقاً لطريقة متوسط التكلفة :**
متوسط تكلفة الوحدة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع ÷ عدد الوحدات المتاحة للبيع
متوسط تكلفة الوحدة = ١٩٠٠ ÷ ٨٠,٥٠٠ = ٤٢.٣٦ ريال
تكلفة مخزون اخر المدة = متوسط تكلفة الوحدة x كمية مخزون اخر المدة
تكلفة مخزون اخر المدة = ٤٨٠ x ٤٢.٣٦ = ٢٠,٣٣٢.٨ ريال

المحاضرة العشرون
تقييم مخزون اخر المدة

مثال (٣) :

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

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة
رصيد ١/١	٢٥٠	١٥٠
مشتريات ١/٢٥	٧٥٠	٢١٠
مشتريات ٤/٢٧	٥٥٠	٢٥٠
مشتريات ٦/١٥	٦٥٠	٢١٥
مشتريات ٩/٢٠	٤٥٠	٣٠٠
مشتريات ١١/١٠	٢٥٠	٢٣٥

فإذا علمت ان : عدد الوحدات المباعة خلال الفترة بلغت ٢٢٥٠ وحدة بقيمة ٩٠٠,٠٠٠ ريال
المطلوب : تحديد قيمة مخزون اخر المدة وفقاً للطرق التالية :

- ١- طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً
- ٢- طريقة الوارد اخيراً يصرف أولاً
- ٣- طريقة المتوسط المرجح

الحل :

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	إجمالي التكلفة
رصيد ١/١	٢٥٠	١٥٠	٣٧,٥٠٠
مشتريات ١/٢٥	٧٥٠	٢١٠	١٥٧,٥٠٠
مشتريات ٤/٢٧	٥٥٠	٢٥٠	١٣٧,٥٠٠
مشتريات ٦/١٥	٦٥٠	٢١٥	٢٠٤,٧٥٠
مشتريات ٩/٢٠	٤٥٠	٣٠٠	١٣٥,٠٠٠
مشتريات ١١/١٠	٢٥٠	٢٣٥	١١٢,٧٥٠
البضاعة المتاحة	٣٠٠٠		٧٨٦,٠٠٠
عدد الوحدات المباعة	٢٢٥٠		
مخزون اخر المدة	٧٥٠ وحدة		

١. طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً

يتم تقييم المخزون بأخر (اقدم) الاسعار (من اسفل الجدول ثم نتجه الى الاعلى)
كمية مخزون اخر المدة = ٧٥٠ وحدة
٢٥٠ وحدة x ٢٣٥ = ١١٢,٧٥٠ ريال
٤٠٠ وحدة x ٣٠٠ = ١٢٠,٠٠٠ ريال
٧٥٠ وحدة ٣٣٢,٧٥٠ ريال

٢. طريقة الوارد اخيراً يصرف أولاً

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

٣. طريقة متوسط التكلفة

متوسط تكلفة الوحدة = $786,000 \div 3000 = 262$ ريال
إذن : تكلفة مخزون اخر المدة = $750 \times 262 = 196,500$ ريال

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

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

- ١- يتم تحديد تكلفة مخزون اخر المدة بإتباع أي طريقة من الطرق السابقة
- ٢- يتم تحديد السعر السائد في السوق لمخزون اخر المدة
- ٣- نقارن بين تكلفة المخزون وسعره السوقي ونختار القيمة الاقل فتكون هي قيمة مخزون اخر المدة
- ٤- هذه القيمة الأقل هي التي يتم إدراجها كقيمة لمخزون اخر المدة في :

- قائمة المركز المالي ضمن عناصر الاصول المتداولة
- قائمة الدخل لحساب تكلفة البضاعة المباعة
- ❖ ويجب ملاحظة ان قاعدة التكلفة أو السوق ايهما اقل ، يمكن تطبيقها على مستوى كل صنف من اصناف المخزون على حده او على مستوى جميع اصناف المخزون ككل

مثال (٤)

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

السوق	التكلفة	الصنف
١٥٠٠	١٣٥٠	أ
٣٠٠٠	٣١٥٠	ب
٣٣٠٠	٣٧٥٠	ج
٩٧٥٠	٩٦٠٠	د

المطلوب :

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

الحل :

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

- ١- تقييم مخزون اخر المدة بالتكلفة او السوق ايهما اقل على مستوى كل صنف على حده
نحدد لكل صنف من اصناف المخزون القيمة الاقل (العامود الاخير)
نجمع القيم الأقل ف تكون هي قيمة مخزون اخر المدة = ١٧,٢٥٠
- ٢- تقييم مخزون اخر المدة بالتكلفة او السوق ايهما اقل على مستوى جميع الاصناف
نوجد مجموع التكلفة لكل الاصناف = ١٧,٨٥٠
نوجد مجموع السوق لكل الاصناف = ١٧,٥٥٠
نختار الاقل ف تكون هي قيمة مخزون اخر المدة = ١٧,٥٥٠

ثالثاً : المعالجة المحاسبية لمخزون اخر المدة

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

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

مثال (٥)

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

الصف	الكمية	تكلفة الوحدة	سعر السوق
أ	٣٠٠	٤٦	٥٠
ب	١٨٠	١٦٠	١٣٦
ج	١٤٠	١٠٠	١١٠
د	٢٠٠	٢٨٠	٢٩٠

المطلوب :

قيد اليومية اللازم لإثبات مخزون اخر المدة في الحالات التالية

- ١- إذا تم التقييم على مستوى كل صف على حده
- ٢- إذا تم التقييم على مستوى جميع الاصناف

الصف	الكمية	تكلفة الوحدة	سعر السوق للوحدة	تكلفة المخزون	سعر السوق للمخزون	التكلفة او السوق ابهما اقل
أ	٣٠٠	٤٦	٥٠	١٣,٨٠٠	١٥,٠٠٠	١٣,٨٠٠
ب	١٨٠	١٦٠	١٣٦	٢٨,٨٠٠	٢٤,٤٨٠	٢٤,٤٨٠
ج	١٤٠	١٠٠	١١٠	١٤,٠٠٠	١٥,٤٠٠	١٤,٠٠٠
د	٢٠٠	٢٨٠	٢٩٠	٥٦,٠٠٠	٥٨,٠٠٠	٥٦,٠٠٠
المجموع				١١٢,٦٠٠	١١٢,٨٨٠	١٠٨,٢٨٠

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

١- إذا تم التقييم على مستوى كل صف على حده :

قيمة المخزون = ١٠٨,٢٨٠

١٠٨,٢٨٠ من ح/ مخزون اخر المدة

١٠٨,٢٨٠ الى ح/ ملخص الدخل

٢- إذا تم التقييم على مستوى جميع الاصناف :

قيمة المخزون = ١١٢,٦٠٠

١١٢,٦٠٠ من ح/ مخزون اخر المدة

١١٢,٦٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

تأكد انك فهمت

أسئلة و تمارين على تقييم مخزون اخر المدة

السؤال الأول :

١- يتم تقييم مخزون اخر المدة :

- أ. بطريقة الوارد اولاً يصرف اولاً (FIFO)
- ب. بطريقة الوارد اخيراً يصرف اولاً (LIFO)
- ج. متوسط التكلفة المرجح
- د. وفقاً لقاعدة التكلفة او السوق ابهما اقل

٢- يتم تحديد تكلفة مخزون اخر المدة :

- أ. بطريقة الوارد اولاً يصرف اولاً (FIFO)
- ب. بطريقة الوارد اخيراً يصرف اولاً (LIFO)
- ج. متوسط التكلفة المرجح
- د. كل ما سبق

٣- يتم تقييم مخزون اخر المدة وفقاً لطريقة الوارد اولاً يصرف اولاً (FIFO)

- أ. بأقدم (اول) اسعار الشراء
- ب. بأحدث (آخر) اسعار الشراء
- ج. بمتوسط تكلفة الوحدة
- د. وفقاً لقاعدة التكلفة او السوق ابهما اقل

٤- يتم تقييم مخزون آخر المدة وفقاً لطريقة الوارد أخيراً بصرف أولاً (LIFO)

أ. بأقدم (أول) اسعار الشراء

ب. بأحدث (آخر) اسعار الشراء

ج. بمتوسط تكلفة الوحدة

د. وفقاً لقاعدة التكلفة او السوق ايهما اقل

٥- مخزون آخر المدة لا يوجد له حساب بدفتر الاستاذ وبالتالي لا يظهر له رصيد بميزان المراجعة قبل

التسويات :

أ. صواب

ب. خطأ

٦- يظهر رصيد مخزون آخر المدة بقائمة المركز المالي ضمن عناصر الخصوم المتداولة :

أ. صواب

ب. خطأ

٧- يظهر رصيد مخزون آخر المدة بقائمة الدخل عند حساب صافي المبيعات

أ. صواب

ب. خطأ

٨- العبارة في تحديد المفردات التي تدرج ضمن عناصر مخزون آخر المدة هي الوجود الفعلي في مخازن

المنشأة :

أ. صواب

ب. خطأ

٩- تتساوى تكلفة مخزون آخر المدة وفقاً لطريقة الوارد أولاً بصرف أولاً مع طريقة الوارد أخيراً بصرف أولاً في حالي ثبات مستويات الاسعار :

أ. صواب

ب. خطأ

١٠- يمكن تحديد تكلفة مخزون آخر المدة وفقاً لطريقة التمييز المحدد للبضاعة بصرف النظر عن كونه متجانس العناصر ام لا :

أ. صواب

ب. خطأ

السؤال الثاني :

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

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	إجمالي التكلفة
مخزون أول محرم	١٢,٦٥٠	٤	٥٤,٦٠٠
المشتريات الاولى (في ٥ صفر)	٣٠,٠٠٠	٤.١٠	١٢٣,٠٠٠
المشتريات الثانية (في ١٠ جماد اول)	٤٥,٠٠٠	٤.٢٥	١٩١,٢٥٠
المشتريات الثالثة (في ٢٤ شعبان)	٧٥,٠٠٠	٤.٦٠	٣٤٥,٠٠٠
المشتريات الرابعة(في ٣٠ ذو القعدة)	١٦,٢٥٠	٥	٨١,٧٥٠
البضاعة المتاحة للبيع	١٨٠,٠٠٠		٧٩٥,٦٠٠
عدد الوحدات المباعة	١٥٩,٠٠٠		
كمية مخزون آخر المدة	٢١,٠٠٠		

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

١- تكلفة مخزون آخر المدة وفقاً لطريقة الوارد أولاً بصرف أولاً تبلغ :

أ. ١٠٢,١٤٠ ريال

ب. ٨٤,٧٣٥ ريال

ج. ٩٢,٨٢٠ ريال

د. لا شئ مما سبق

٢- تكلفة مخزون اخر المدة وفقاً لطريقة الوارد اخيراً يصرف اولاً تبلغ :

- أ. ١٠٣,١٤٠ ريال
ب. ٨٤,٧٣٥ ريال
ج. ٩٢,٨٢٠ ريال
د. لا شئ مما سبق

٣- تكلفة مخزون اخر المدة وفقاً لطريقة متوسط التكلفة المرحح تبلغ :

- أ. ١٠٣,١٤٠ ريال
ب. ٨٤,٧٣٥ ريال
ج. ٩٢,٨٢٠ ريال
د. لا شئ مما سبق

السؤال الثالث :

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

الصف	الكمية	تكلفة الوحدة	سعر السوق
أ	٤٠٠	٥٠	٥٥
ب	٢٥٠	١٦٠	١٤٠
ج	٣٠٠	١٢٠	١٣٠
د	٥٠٠	٢٩٠	٣١٠

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

١- اذا تم التقييم على مستوى كل صف على حده ، فإن قيمة مخزون اخر المدة تبلغ:

- أ. ٢٤١,٠٠٠ ريال
ب. ٢٥١,٠٠٠ ريال
ج. ٢٣٦,٠٠٠ ريال
د. لا شئ مما سبق

٢- اذا تم التقييم على مستوى كل صف على حده فإن قيد اثبات مخزون اخر المدة يكون :

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

٣- اذا تم التقييم على مستوى جميع الاصناف ، فإن قيمة مخزون اخر المدة تبلغ:

- أ. ٢٤١,٠٠٠ ريال
ب. ٢٥١,٠٠٠ ريال
ج. ٢٣٦,٠٠٠ ريال
د. لا شئ مما سبق

٤- اذا تم التقييم على مستوى جميع الاصناف ، فإن قيد اثبات مخزون اخر المدة يكون :

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

تفسير الحل

التكلفة او السوق ايهما اقل	سعر السوق للمخزون	تكلفة المخزون	سعر السوق للوحة	تكلفة الوحدة	الكمية	الصف
٢٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٥٥	٥٠	٤٠٠	أ
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	١٤٠	١٦٠	٢٥٠	ب
٣٦,٠٠٠	٣٩,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	١٣٠	١٢٠	٢٠٠	ج
١٤٥,٠٠٠	١٥٥,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠	٣١٠	٢٩٠	٥٠٠	د
٢٣٦,٠٠٠	٢٥١,٠٠٠	٢٤١,٠٠٠				المجموع

المحاضرة الحادية والعشرون

تقييم الاصول الثابتة

تعريف الاصول الثابتة :

تعرف الاصول الثابتة بأنها عبارة عن

- الاصول التي تكتنيتها المنشأة ليس بغرض البيع وانما بغرض الحصول على مجموعة منافع والخدمات طويلة الاجل ويتم استخدامها في عمليات وانشطة المنشأة
 - يتم الاستفادة منها لأكثر من فترة محاسبية أي لأكثر من سنة مثل الاراضي والمباني والسيارات والمعدات
 - تظهر الاصول الثابتة بقائمة المركز المالي بتكلفة الحصول عليها (تكلفة الشراء) في تاريخ الاقتران وذلك تطبيقا لمبدأ التكلفة التاريخية
 - الاصول الثابتة مدينة بطبيعتها
- المعالجة المحاسبية لشراء الاصول الثابتة تتطلب المعالجة لشراء الاصول الثابتة حساب تكلفة الاصل التي يتم اثباتها بالدفاتر والتي سوف تظهر في قائمة المركز المالي

١- حساب تكلفة الاصول الثابتة

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

٢- اثبات شراء الاصل

يتم اثبات عملية شراء الاصل الثابت بالقيود التالي :

مع ملاحظة هل تم الشراء نقدا ام على الحساب ؟

قيود اثبات شراء الاصل الثابت :

من ح/ الاصل الثابت (حسب نوعه)	xx	xx
إلى ح/ البنك او الصندوق (اذا تم الشراء نقدا)	xx	
او		
إلى ح/ الدائنون او اوراق الدفع (اذا تم الشراء على الحساب)		

مثال ١

اشترت احد المنشآت آلة بمبلغ ٤٢٠.٠٠٠ ريال نقدا وقامت بسداد المصروفات التالية :

مصروفات شحن وتأمين ٢٤.٠٠٠ ريال ، رسوم جمركية ١٨.٠٠٠ ريال ، مصاريف نقل ٦.٠٠٠ ريال ، اجور تركيب ٥.٠٠٠ ريال .

المطلوب :

١- تحديد تكلفة شراء الآلة

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

١- حساب تكلفة شراء الآلة

= ثمن الشراء + مصروفات الشحن والتأمين + الرسوم الجمركية + مصاريف النقل + اجور التركيب
= ٤٢٠.٠٠٠ + ٢٤.٠٠٠ + ١٨.٠٠٠ + ٦.٠٠٠ + ٥.٠٠٠ = ٤٧٣.٠٠٠ ريال

٢- قيد اثبات شراء الآلة :

من ح/ الآلة	٤٧٣.٠٠٠	٤٧٣.٠٠٠
إلى ح/ البنك	٤٧٣.٠٠٠	

في ١٤٣٥/٥/١ قامت منشأة الدمام بشراء سيارة لاستخدامها في مزاوله نشاطها ثمناها وفقا لفاتورة الشراء ٧٥٠٠٠ ريال ولقد تحملت المنشأة التكاليف التالية :

- عمولة شراء ١٥٠٠ ريال
- م. نقل ٥٠٠ ريال
- م. تأمين ٢٠٠٠ ريال

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

المطلوب : قيد اليومية اللازم لإثبات شراء السيارة

الحل :

تكلفة شراء السيارة = ثمن الشراء + عمولة الشراء + م. النقل + م. التأمين

$$= ٧٥٠٠٠ + ١٥٠٠ + ٥٠٠ + ٢٠٠٠ = ٧٩٠٠٠ \text{ ريال}$$

المسدد نقدا = نصف ثمن الشراء + عمولة الشراء + م. النقل + م. التأمين

$$= ٣٧٥٠٠ + ١٥٠٠ + ٥٠٠ + ٢٠٠٠ = ٤١٥٠٠$$

١٤٣٥/٥/١	من ح/ السيارات الى مذكورين		٧٩٠٠٠
	ح/ النقدية	٤١٥٠٠	
	ح/ اوراق الدفع	٣٧٥٠٠	
	شراء سيارة ودفع نصف ثمنها نقدا		

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

ملاحظة :

- ❖ المصروفات التي يتم انفاقها بهدف المحافظة على الاصول الثابتة وصيانتها وتشغيلها تعتبر مصروفات إيرادية وتدرج ضمن المصروفات بقائمة الدخل مثل المصروفات لصيانة الآلات ومصروفات طلاء المباني
- ❖ اما المصروفات التي تنفق على الاصول الثابتة ويترتب عليها زيادة طاقتها الانتاجية فتعتبر مصروفات رأسمالية وتدرج بقائمة المركز المالي ضمن عناصر الاصول الثابتة مثل تكلفة تعليه المباني بدور جديد ، تركيب موتور جديد للسيارة ..

المعالجة المحاسبية لاستهلاك الاصول الثابتة

تعريف الاستهلاك :

يعتبر الاصل الثابت مجمع للخدمات والمنافع المستقبلية (طويلة الاجل) وبالتالي يتم شراؤه بغرض الاستخدام في أنشطة وعمليات المنشأة لأكثر من فترة محاسبية

إلا ان قيمة الاصل الثابت (خدمات ومنافع الاصل الثابت) تتناقص تدريجيا من سنة لأخرى نتيجة لثلاثة عوامل هي :

١- الاستخدام ٢- مضي المدة ٣- التقادم

هذا النقص في قيمة الاصل الثابت يطلق عليه مصروف الاستهلاك او قسط الاستهلاك السنوي

وبناء عليه يعرف الاستهلاك بأنه :

- النقص التدريجي في قيمة الاصل الثابت نتيجة الاستخدام ومضي المدة والتقادم
- توزيع تكلفة الاصل الثابت في شكل مصروف على الفترات المستفيدة من خدمات هذا الاصل خلال عمرة الانتاجي
- جميع الاصول الثابتة قابلة للإهلاك فيما عدا الاراضي ... لأن ليس لها عمر محدد

❖ العوامل التي تحدد قيمة مصروف الاستهلاك :

١- تكلفة الاصل الثابت :

ثمن الشراء + جميع المصروفات التي تنفق على الاصل الثابت حتى يصبح جاهزا للاستخدام

٢- العمر الانتاجي للأصل الثابت :

هو عدد السنوات التي من المتوقع ان يكون الاصل الثابت قادرا خلالها على الانتاج

٣- القيمة التخريدية او النفايه للأصل الثابت

هي القيمة البيعية المنتظر الحصول عليها عند الاستغناء عن الاصل الثابت في نهاية عمرة الانتاجي علما بأن القيمة التخريدية للأصل يمكن ان = صفر

في ضوء ما سبق تتطلب المعالجة المحاسبية لاستهلاك الاصول الثابتة ما يلي :

اولا : حساب مصروف (قسط) الاستهلاك السنوي

ثانيا : الاثبات المحاسبي لمصروف الاستهلاك .

❖ **اولا : طرق حساب مصروف (قسط) الاستهلاك :**

هناك العديد من الطرق التي يمكن استخدامها في حساب مصروف الاستهلاك منها

١- طريقة القسط الثابت

٢- طريقة الوحدات المنتجة

٣- طريقة مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي

وفيما يلي توضيح لكل طريقة :

١- طريقة القسط الثابت

تفترض هذه الطريقة تساوي قيمة المنافع والخدمات المستنفذة من الاصل الثابت خلال كل سنه من سنوات عمره الانتاجي

وبالتالي ، وفقا لهذه الطريقة يتم توزيع تكلفة الاصل الثابت بالتساوي على سنوات عمرة الانتاجي

كما تفترض هذه الطريقة ان قيمة منافع وخدمات الاصل الثابت تتناقص تبعا لعامل الزمن اكثر من عاملي الاستخدام والتقادم

يتم حساب قسط (مصروف) الاستهلاك السنوي وفقا لهذه الطريقة كما يلي :

قسط الاستهلاك السنوي = تكلفة الاصل - القيمة التخريدية

العمر الانتاجي للأصل

أو

قسط الاستهلاك السنوي = (تكلفة الاصل - القيمة التخريدية) × معدل الاستهلاك السنوي

حيث معدل الاستهلاك = ١ ÷ العمر الانتاجي للأصل

مثال ٣

في ١٤٣٥/١/١ قامت احدى الشركات بشراء آلة بتكلفة بلغت ٦٨٠٠٠٠٠ ريال وقد قدر عمرها الانتاجي بعشرة سنوات ، كما قدرت القيمة التخريدية لها بمبلغ ٤٠٠٠٠٠ ريال

المطلوب :

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

١- حساب قسط الاستهلاك السنوي وفقا لطريقة القسط الثابت :

قسط الاستهلاك السنوي = تكلفة الاصل - القيمة التخريدية

العمر الانتاجي للأصل

$$\text{قسط الاستهلاك السنوي} = \frac{٦٨٠٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠٠}{١٠} = ٦٤٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

١٠

أو : قسط الاستهلاك السنوي = (تكلفة الأصل - القيمة التخريدية) × معدل الاستهلاك السنوي

$$\text{معدل الاستهلاك السنوي} = ١ \div ١٠ = ١٠\%$$

$$\text{قسط الاستهلاك السنوي} = (٦٨٠٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠٠) \times ١٠\% = ٦٤٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

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

ملاحظة / اذا تم استخدام الاصل الثابت خلال مدة تقل عن السنة فيتم حساب مصروف الاستهلاك عن هذه المدة فقط .

المدة التي استخدم خلالها الاصل = ٩ شهور

قسط الاستهلاك = قسط الاستهلاك السنوي × المدة من تاريخ الشراء حتى نهاية السنة

$$= ٦٤٠٠٠٠ \times (٩ \text{ شهور} \div ١٢ \text{ شهر}) = ٤٨٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

الطريقة ٢ : طريقة الوحدات المنتجة

- وفقا لهذه الطريقة يتم تقدير عدد الوحدات التي من المتوقع ان ينتجها الاصل الثابت خلال عمره الانتاجي
 - يتم التعبير عن هذه الوحدات بساعات تشغيل الآلة او عدد الوحدات المنتجة او عدد الكيلو مترات ...
 - يتم حساب قسط الاستهلاك لكل فتره وفقا لعدد الوحدات المنتجة فعليا من الاصل الثابت خلال الفترة
- ❖ خصائص طريقة الوحدات المنتجة :

١- تفترض ان عامل الاستخدام هو الاساس في تحديد مصروف الاستهلاك

٢- يختلف مصروف الاستهلاك من فتره لأخرى تبعا لحجم الانتاج خلال كل فتره

٣- قسط (مصروف) الاستهلاك يكون اكثر عدالة خاصة عندما يكون هناك فوق كبيره في استخدام الاصول الثابتة من سنة لأخرى

❖ حساب قسط (مصروف الاستهلاك) :

يتم حساب قسط الاستهلاك وفقا لطريقة الوحدات المنتجة على خطوتين هما :

أ- حساب معدل الاستهلاك لوحدة الانتاج :

تكلفة الاصل - القيمة التخريدية

$$\text{معدل الاستهلاك لوحدة الانتاج} =$$

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

ب- حساب قسط الاستهلاك عن الفترة

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

في ١/١ اشترت احدى شركات النقل سيارة نقل تكلفه شراؤها ٥٠٠٠٠٠ ريال قدر عمرها الانتاجي بـ ٥٠٠٠٠٠٠ كيلو متر وقدرت قيمتها كخردة بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال

المطلوب :

- ١- حساب معدل الاستهلاك لكل كيلو متر
- ٢- حساب قسط الاستهلاك اذا علمت /ي ان عدد الكيلو مترات التي قطعتها السيارة خلال السنه تقدر بـ ١٠٠٠٠٠٠ كم .

$$\text{الحل :} \\ \text{١- معدل الاستهلاك للكيلومتر} = \frac{٥٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠}{٥٠٠٠٠٠} = ٠.٠٩ \text{ ريال}$$

$$\text{٢- قسط الاستهلاك} = ٠.٠٩ \times ١٠٠٠٠٠٠ = ٩٠٠٠ \text{ ريال}$$

- ❖ الطريقة الثالثة : طريقة مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي
- ❖ طرق الاستهلاك المعجل

- تقوم طرق الاستهلاك المعجل على افتراض اساسي هو : الاستفادة من الاصل في سنوات استخدامه الاولى وتكون اكبر من الاستفادة منه في سنوات استخدامه الاخيرة
- وبالتالي تكون قيمة مصروف الاستهلاك كبيرة نسبيا خلال السنوات الاولى من العمر الانتاجي للاصل الثابت ثم تتناقص هذه القيمة تدريجيا خلال السنوات الاخيرة
- يتسق هذا الاسلوب في حساب مصروف الاستهلاك مع احد المبادئ الاساسية في المحاسبة وهو مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات

في ضوء ذلك سيتم تناول طريقة مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي باعتبارها احد طرق الاستهلاك المعجل وذلك على النحو التالي :

وفقا لهذه الطريقة يتم حساب قسط الاستهلاك لكل سنه كما يلي :

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

$$\text{عدد السنوات المتبقية من العمر الانتاجي للأصل}$$

$$\text{معدل الاستهلاك لسنه معينة} = \frac{\text{عدد السنوات المتبقية من العمر الانتاجي للأصل}}{\text{مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي للأصل}}$$

$$\text{مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي للأصل}$$

$$\text{عدد السنوات المتبقية من العمر الانتاجي للأصل} = (١ + ن) - س$$

حيث : ن = العمر الانتاجي للأصل ، س = رقم السنه التي يحسب لها قسط الاستهلاك

مثال ٥

في ١/١/١٤٢٧ م قامت احدى الشركات بشراء آلات ومعدات تكلفتها ٨٠٠٠٠٠٠ ريال ، قدرت قيمتها التخريدية بمبلغ ٥٠٠٠٠٠ ريال ، ويقدر عمرها الانتاجي ب ٥ سنوات

المطلوب : حساب قسط الاستهلاك السنوي لكل سنة من سنوات العمر الانتاجي وفقا لطريقة مجموع ارقام السنوات

الحل :

- نحسب مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي $15 = 1+2+3+4+5$
- او مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي $2 \div (1+5) = 2 \div (1+n) = 15 = 2 \div (6 \times 5) =$

حيث $n =$ العمر الانتاجي للأصل

$$250000 = \frac{1 - (1+5)}{15} \times (50000 - 800000) = \text{قسط الاستهلاك للسنة الاولى}$$

$$200000 = \frac{2 - (1+5)}{15} \times (50000 - 800000) = \text{قسط الاستهلاك للسنة الثانية}$$

$$150000 = \frac{3 - (1+5)}{15} \times (50000 - 800000) = \text{قسط الاستهلاك للسنة الثالثة}$$

$$100000 = \frac{4 - (1+5)}{15} \times (50000 - 800000) = \text{قسط الاستهلاك للسنة الرابعة}$$

$$50000 = \frac{5 - (1+5)}{15} \times (50000 - 800000) = \text{قسط الاستهلاك للسنة الخامسة}$$

ثانيا : الاثبات المحاسبي لمصروف الاستهلاك

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

١- اثبات مصروف الاستهلاك :

حيث يتم ذلك من خلال القيد التالي :

من حـ/ مصروف استهلاك الاصل الثابت	xx	xx
إلى حـ/ مجمع استهلاك الاصل الثابت	xx	

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

٢- اقفال مصروف الاستهلاك في حـ/ ملخص الدخل : ويتم بالقيد التالي

من حـ/ ملخص الدخل	xx	xx
إلى حـ/ مصروف استهلاك الاصل الثابت	xx	

❖ ملاحظات على حـ/ مجمع استهلاك الاصل الثابت :

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

المحاضرة الثانية والعشرون
تابع : تقييم الأصول الثابتة
الأخطاء المحاسبية

مثال (٦)

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

المطلوب :

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

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

الحل:

١- طريقة القسط الثابت

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

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

٢- طريقة مجموع ارقام سنوات العمر الإنتاجي

العمر الإنتاجي للآلة = ٨ سنوات

$$\text{مجموع ارقام السنوات} = 1 \times 2 \times 3 \times 4 \times 5 \times 6 \times 7 \times 8 = 36$$

$$\text{قسط الاستهلاك (السنة الأولى)} = \frac{1 - (1+8)}{36} \times (5,000 - 305,000) = 66,667 \text{ ريال}$$

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

٣- طريقة الوحدات المنتجة

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

عدد الوحدات التي تم انتاجها خلال سنة ١٤٣٤ = ١١٠,٠٠٠ وحدة

استهلاك الوحدة المنتجة = (تكلفة الأصل - القيمة التخريدية) ÷ عدد الوحدات المنتجة

$$= \frac{5,000 - 305,000}{1,200,000} = 0.25 \text{ ريال / للوحدة}$$

$$\text{اذن قسط استهلاك الآلة لسنة ١٤٣٤} = 110,000 \times 0.25 = 27,500 \text{ ريال}$$

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

ب. عدد ساعات التشغيل المقدر = ٩٦,٠٠٠ ساعة

عدد ساعات التشغيل خلال سنة ١٤٣٤ = ٩,٠٠٠ ساعة

استهلاك الوحدة المنتجة = (تكلفة الأصل - القيمة التخريدية) ÷ عدد الوحدات المنتجة

$$= \frac{5,000 - 305,000}{96,000} = 3.125 \text{ ريال / للساعة}$$

$$\text{اذن قسط استهلاك الآلة لسنة ١٤٣٤} = 9,000 \times 3.125 = 28,125 \text{ ريال}$$

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

❖ المعالجة المحاسبية لبيع الاصول الثابتة

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

تم المعالجة المحاسبية لبيع الاصل الثابت وفقاً للخطوات التالية :

١- تحديد القيمة الدفترية للأصل الثابت في تاريخ البيع

= تكلفة الاصل - مجمع استهلاك الاصل

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

مع ملاحظة أنه :

- اذا كان ثمن البيع اكبر من القيمة الدفترية ستكون النتيجة (ربح)
- اذا كان ثمن البيع يساوي القيمة الدفترية ستكون النتيجة (لا ربح ولا خسارة)
- اذا كان ثمن البيع اقل من القيمة الدفترية ستكون النتيجة (خسارة)

٣- قيد اثبات بيع الاصل الثابت

من خلال هذا القيد يتم :

- اقفال كل من ح/ الاصل الثابت وح/ استهلاك الاصل الثابت
- اثبات ربح او خسارة البيع

وذلك على

• إذا

النحو التالي :
كان ثمن البيع يساوي القيمة
الدفترية (لا ربح ولا خسارة)

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

• إذا كان ثمن البيع اكبر من
القيمة الدفترية (ربح)
ان الارباح بطبيعتها دائنة

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

لا تنسى

• إذا كان ثمن البيع اقل من القيمة
الدفترية (خسارة)
تنسى ان الخسارة بطبيعتها مدينة

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

لا

مثال (V)

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

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

١- ان ثمن البيع بلغ ٨٠,٠٠٠ ريال

٢- ان ثمن البيع بلغ ٩٠,٠٠٠ ريال

٣- ان ثمن البيع بلغ ٥٠,٠٠٠ ريال

الحل :

نحسب أولاً :

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

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

القيمة الدفترية للآلة = تكلفة الآلة - مجمع استهلاك الآلة

= ٢٠٠,٠٠٠ - ١٢٠,٠٠٠ = ٨٠,٠٠٠ ريال

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

أي لا يوجد ربح ولا خسارة

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

٢- اذا تم البيع بمبلغ ٩٠,٠٠٠ ريال (أي ان: ثمن البيع اكبر من القيمة الدفترية للآلة)

ربح بيع الآلة = ٩٠,٠٠٠ - ٨٠,٠٠٠ = ١٠,٠٠٠ ريال

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

٣- اذا تم البيع بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال (أي ان: ثمن البيع اقل من القيمة الدفترية للآلة)

خسارة بيع الآلة = ٥٠,٠٠٠ - ٨٠,٠٠٠ = ٣٠,٠٠٠ ريال

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

تأكد انك فهمت

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

الأخطاء المحاسبية

أنواع الأخطاء المحاسبية

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

١- أخطاء الحذف والسهو :

وهي عبارة عن الأخطاء التي تنتج عن عدم قيد العملية في الدفاتر سواء بشكل جزئي او كلي

٢- الأخطاء الكتابية :

وهي عبارة عن الأخطاء التي تحدث اثناء تسجيل العملية في دفتر اليومية أو عند الترحيل الى دفتر الاستاذ ،مثل الخطأ في اثبات المبلغ او اسم الحساب.

٣- اخطاء التوجيه المحاسبي (الاخطاء الفنية) :

وهي عبارة عن الاخطاء التي تنتج عن عدم التطبيق السليم للقواعد والأسس المحاسبية ،مثل الخلط بين المصرف الإيرادي والرأسمالي

٤- الاخطاء المعوضة او المتكافئة:

وهي الاخطاء التي يعوض بعضها البعض مثل :اثبات النقدية المحصلة نقداً في حساب البنك بدلا من حساب الصندوق ،مما يترتب عليه في هذه الحالة زيادة حساب البنك بدلاً من زيادة حساب النقدية بالصندوق

وسائل اكتشاف الأخطاء المحاسبية

تتمثل اهم الوسائل المحاسبية التي يمكن استخدامها لاكتشاف الاخطاء فيما يلي :

- ١- اعداد ميزان المراجعة .
- ٢- استخدام الحسابات الاجمالية الرقابية (مثل ح/اجمالي المدينين)
- ٣- مراجعة كشوف حسابات البنك مع الدفاتر واعداد مذكرة التسوية دوريا .
- ٤- وجود قسم فعال للمراجعة الداخلية .
- ٥- القيام بالمراجعة المستندية للعمليات المالية للتأكد من صحة المستندات المؤيدة لها وصحة التوجيه المحاسبي .
- ٦- استخدام نظام المصادقات للتأكد من صحة ارصدة العملاء

تصحيح الاخطاء المحاسبية:

اولاً: تصحيح اخطاء الحذف والسهو :

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

مثال (١):

- فيما يلي بعض الاخطاء التي تم اكتشافها من خلال المراجعة المستندية في ١٤٣٣/٨/٢٠ هـ:
١- تم اغفال اثبات فاتورة شراء بضاعة على الحساب من المورد انس بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال بتاريخ ١٤٣٣/٦/٣ هـ
٢- تم اغفال اثبات فاتورة بيع بضاعة على الحساب الى شركة الخليج قيمتها ٥٠,٠٠٠ ريال بتاريخ ١٤٣٣/٧/١٥ هـ

المطلوب: اعداد قيود اليومية اللازمة لتصحيح الاخطاء السابقة في دفتر اليومية .
الحل:

١- اغفال اثبات فاتورة شراء بضاعة على الحساب :

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

٢- اغفال اثبات فاتورة بيع بضاعة على الحساب :

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

ثانياً: تصحيح الاخطاء بدفتر اليومية :

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

١- الطريقة المطولة :

حيث يتم عمل قيدين :

القيد الاول: قيد عكسي وذلك لإلغاء القيد الخاطئ

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

٢- الطريقة المختصرة :

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

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

مثال (٢):

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

في ١٥ تم شراء سيارة بمبلغ ١٢٤٠٠٠ ريال سدد ثمنها بشيك ، وقام المحاسب بإثبات العملية بجعل

حساب المشتريات مديناً ، و حساب نقدية بالبنك دائناً

٢- في ١/٧ تم بيع بضاعة نقداً بمبلغ ٧٥٠٠٠ ريال اثبتت قيمتها بالخطأ بـ ٥٧٠٠٠ ريال

٣- في ١/١٥ تم شراء بضاعة نقداً بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال قام المحاسب بإثباتها في الدفاتر على انها مبيعات نقدية .

المطلوب: اعداد قيد اليومية اللازمة لتصحيح الاخطاء السابقة في الدفتر اليومية باستخدام الطريقة المطولة .

الحل:

- تصحيح خطأ العملية التي تمت بتاريخ ١/٥:

الغاء القيد الخاطئ:

من ح/ النقدية بالبنك		١٢٤٠٠٠
الى ح/ المشتريات	١٢٤٠٠٠	

اثبات القيد الصحيح :

من ح/ السيارة		١٢٤٠٠٠
الى ح/ النقدية بالبنك	١٢٤٠٠٠	

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

من ح/المبيعات		٥٧,٠٠٠
الى ح/نقدية بالصندوق	٥٧,٠٠٠	

اثبات القيد الصحيح :

من ح/نقدية بالصندوق		٧٥,٠٠٠
الى ح/المبيعات	٧٥,٠٠٠	

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

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

اثبات القيد الصحيح :

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

الواجب الاول - محاسبة مالية ٢ - ١٤٢٧هـ

السؤال ١: إذا علمت أن قيمة الأجور والرواتب بميزان المراجعة لمنشأة الخير في ١٤٢٤/١٢/٣٠هـ بلغت ٢٨٠,٠٠٠ ريال . وأن الأجور والرواتب الشهرية تبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال ، فتكون قيمة مصروف الأجور والرواتب الذى يخص الفترة (المستنفد) هي:

- 280.000 ريال
- 40,000 ريال
- 200,000 ريال
- 240,000 ريال

السؤال ٢: ظهر رصيد المهمات والأدوات المكتبية بميزان المراجعة لمنشأة الرياض في ١٤٣٥/١٢/٣٠هـ بمبلغ ٢٥,٠٠٠ ريال وقد تبين أن المتبقى منها في ١٤٣٥/١٢/٣٠هـ يبلغ ٥,٠٠٠ ريال ، فتكون قيمة المهمات والأدوات المكتبية المستخدمة خلال الفترة (المستنفدة) هي:

- 20,000 ريال
- 30.000 ريال
- 25,000 ريال
- 5,000 ريال

السؤال ٣: ظهر رصيد المهمات والأدوات المكتبية بميزان المراجعة لمنشأة الرياض في ١٤٣٥/١٢/٣٠هـ بمبلغ ٢٥,٠٠٠ ريال وقد تبين أن المتبقى منها في ١٤٣٥/١٢/٣٠هـ ، يبلغ ٥,٠٠٠ ريال ، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو:

25,000 - من </> مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة
25,000 الى </> مهمات وأدوات مكتبية

20,000 - من </> مهمات وأدوات مكتبية
20,000 الى </> مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة

25,000 - من </> مهمات وأدوات مكتبية
25,000 الى </> مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة

20,000 من </> مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة
20,000 الى </> مهمات وأدوات مكتبية

السؤال ٤: مبدأ المقابلة ، يقصد به:

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

مقابلة الإيرادات المستحقة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المستحقة فقط عن نفس السنة

السؤال ٥: يقصد بمبدأ الاستحقاق:

أن تتم المحاسبة عن العمليات المالية التى تخص الفترة المالية سواء صاحبها أو لمتصاحبها تدفقات نقدية

عندما خفاء أية معلومات قد تضر بالمستفيدين من القوائم المالية
ألا تتم المحاسبة عن العمليات المالية الا اذا صاحبها تدفقات نقدية
أن يتم أخذ الخسائر المتوقعة فى الحساب بينما لا يتم أخذ الارباح المتوقعة فى الحساب الا عند تحققها

السؤال ٦: إذا علمت أن رصيد مصرف الأيجار المقدم الذي ظهر بميزان المراجعة لمنشأة الدمام في ١٤٣٥/١٢/٣٠ بلغ ٧٥,٠٠٠ ريال وأن عقد الأيجار مدته ١٥ شهر تبدأ من ١/٣/١٤٣٥ هـ، فتكون قيمة مصرف الأيجار المستنفد هي:

- 75,000 ريال
- 25,000 ريال
- 60,000 ريال
- 50,000 ريال

السؤال ٧: إذا علمت أن قيمة الأجور والرواتب بميزان المراجعة لمنشأة الخير في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ بلغت ٢٨٠,٠٠٠ ريال وأن الأجور والرواتب الشهرية تبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال ، فتكون قيمة م. الأجور والرواتب المقدم هي:

- 280.000 ريال
- 200,000 ريال
- 40,000 ريال
- 240,000 ريال

السؤال ٨ :المصرف المدفوع مقدما هو عبارة عن:

يظهر ضمن عناصر الاصول المتداولة بالميزانية العمومية

مصرف غير مستنفد لم تحصل المنشأة في مقابلته على سلعة أو خدمة ويظهر ضمن عناصر الاصول المتداولة بالميزانية العمومية

مصرف غير مستنفد لم تحصل المنشأة في مقابلته على سلعة أو خدمة ويخص فترة مالية قادمة
مصرف مستنفد حصلت في مقابلته المنشأة على سلعة أو خدمة ويخص الفترة المالية الحالية

السؤال ٩: إذا علمت/ي أن رصيد مصرف الأيجار المقدم الذي ظهر بميزان المراجعة لمنشأة الدمام في ١٤٣٥/١٢/٣٠ بلغ ٧٥,٠٠٠ ريال وأن عقد الأيجار مدته ١٥ شهر تبدأ من ١/٣/١٤٣٥ هـ ، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو:

60,000 من حـ/ مصرف الأيجار
60,000 الى حـ/ مصرف الأيجار المقدم

75,000 - من حـ/ مصرف الأيجار المقدم
75,000 الى حـ/ مصرف الأيجار

50,000 - من حـ/ مصرف الأيجار
50,000 الى حـ/ مصرف الأيجار المقدم

25,000 - من حـ/ مصرف الأيجار المقدم
25,000 الى حـ/ مصرف الأيجار

السؤال ١٠: إذا علمت أن رصيد مصرف الأيجار المقدم الذي ظهر بميزان المراجعة لمنشأة الدمام في ١٤٣٥/١٢/٣٠ بلغ ٧٥,٠٠٠ ريال وأن عقد الأيجار مدته ١٥ شهر تبدأ من ١/٣/١٤٣٥ هـ ، فتكون قيمة مصرف الأيجار المقدم هي:

- 25,000 ريال
- 50.000 ريال
- 60,000 ريال
- 75,000 ريال

السؤال ١١: ظهر رصيد المهمات والأدوات المكتبية بميزان المراجعة لمنشأة الرياض فى ١٤٣٥/١٢/٣٠ هـ بمبلغ ٢٥,٠٠٠ ريال وقد تبين أن المتبقى منها فى ١٤٣٥/١٢/٣٠ هـ ، يبلغ ٥,٠٠٠ ريال ، فتكون قيمة المهمات والأدوات المكتبية غير المستنفدة هى:

30,000 ريال
5,000 ريال
25,000 ريال
20,000 ريال

السؤال ١٢: إذا علمت أن قيمة الأجر والرواتب بميزان المراجعة لمنشأة الخير فى ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ بلغت ٢٨٠,٠٠٠ ريال وأن الأجر والرواتب الشهرية تبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال ، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو:

40,000 من ح/ م . الأجر والرواتب المقدم
40,000 الى ح/ م . الأجر والرواتب

20,000 - من ح/ م . الأجر والرواتب المقدم
20,000 الى ح/ م . الأجر والرواتب

280,000 - من ح/ م . الأجر والرواتب
280,000 الى ح/ م . الأجر والرواتب المقدم

240,000 - من ح/ م . الأجر والرواتب
240,000 الى ح/ م . الأجر والرواتب المقدم

بندر المحمدي
٢٠١٥

الواجب الثاني - محاسبة مالية ٢ - لعام ١٤٣٧ هـ

السؤال 1

بفحص حسابات شركة النجاح في 30/12/1433 تبين أن ما قيمته 24,000 ريال مصروف مياه وانارة لم يسدد ولم يسجل بالدفاتر ، في ضوء ذلك يتم عمل قيد التسوية التالي :

- 24,000 من ح/ مصروف المياه والانارة
24,000 الى ح/ مصروف المياه والانارة المستحق
- 2,000 من ح/ مصروف المياه والانارة
2,000 الى ح/ مصروف المياه والانارة المستحق
- 2,000 من ح/ مصروف المياه والانارة المستحق
2,000 الى ح/ مصروف المياه والانارة
- 24,000 من ح/ مصروف المياه والانارة المستحق
24,000 الى ح/ مصروف المياه والانارة

السؤال 2

0.25 درجات حفظ الإجابة

ظهر رصيد مصروف الإيجار بميزان المراجعة لاحدى المنشآت في 30/12/1435 بمبلغ 50,000 ريال ، فإذا علمت/ى أن الإيجار الشهري يبلغ 6,000 ريال وأن عقد الإيجار يبدأ من 1 / 1 / 1435 ،

في ضوء ذلك تبلغ قيمة مصروف الإيجار المستحق الذى يدرج ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية العمومية :

- 22,000 ريال
- 72,000 ريال
- 50,000 ريال
- 6,000 ريال

السؤال 3

0.25 درجات حفظ الإجابة

في 1433/5/1 حصلت شركة الأنوار للدعاية والاعلان على مبلغ 360,000 ريال مقابل تأجير لوحات اعلانية ثابتة لأحد العملاء لمدة 12 شهر، فإذا علمت/ى أنه قد تم تسجيل المبلغ في حساب ايراد تأجير لوحات اعلانية، فتكون قيمة ايراد تأجير اللوحات الاعلانية المكتسب هي:

- 210,000 ريال
- 240,000 ريال
- 120,000 ريال
- 360,000 ريال

السؤال 4

0.25 درجات حفظ الإجابة

بفحص حسابات شركة العاص لصيانة السيارات في 30/12/1433 تبين أن ما قيمته 180,000 ريال ايراد صيانة لم يحصل ولم يسجل بالدفاتر ، في ضوء ذلك تبلغ قيمة ايراد الصيانة المستحق الذى يظهر ضمن عناصر الأصول المتداولة بالميزانية العمومية :

- لا شئ مما سبق
- 180,000 ريال
- 30,000 ريال
- 15,000 ريال

0.25 درجات حفظ الإجابة

في 1 / 1 / 1432 أجرت شركة الراكعة عقارا تمتلكه ، وقد ظهر رصيد الإيجار الدائن بميزان المراجعة في 30/12/1432 بمبلغ 90,000 ريال ، فإذا كان إيراد الإيجار الشهري 10,000 ريال ، في ضوء ذلك تبلغ قيمة إيراد الإيجار الذي يخص السنة ويظهر بقائمة الدخل :

 120,000 ريال

 30,000 ريال

 90,000 ريال

 لا شيء مما سبق

0.25 درجات حفظ الإجابة

ظهر رصيد إيراد الإيجار المحصل مقدما بميزان المراجعة لمنشأة النجاح في 30/12/1434 هـ بمبلغ 75,000 ريال فإذا علمت/ي أن عقد الإيجار مدته 15 شهر تبدأ من 1/1/1434 هـ، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو :

 60,000 من حـ/ إيراد الإيجار

 60,000 الى حـ/ إيراد الإيجار المحصل مقدما

 60,000 من حـ/ إيراد الإيجار المحصل مقدما

 60,000 الى حـ/ إيراد الإيجار

 15,000 من حـ/ إيراد الإيجار

 15,000 الى حـ/ إيراد الإيجار المحصل مقدما

 15,000 من حـ/ إيراد الإيجار المحصل مقدما

 15,000 الى حـ/ إيراد الإيجار

0.25 درجات حفظ الإجابة

ظهر رصيد مصروف الإيجار بميزان المراجعة لاحدى المنشآت في 30/12/1435 بمبلغ 50,000 ريال ، فإذا علمت/ي أن الإيجار الشهري يبلغ 6,000 ريال وأن عقد الإيجار يبدأ من 1 / 1 / 1435،

في ضوء ذلك تبلغ قيمة مصروف الإيجار المستفد الذي يظهر بقائمة الدخل :

 72,000 ريال

 50,000 ريال

 6,000 ريال

 60,000 ريال

0.25 درجات حفظ الإجابة

بفحص حسابات شركة العامر لصيانة السيارات في 30/12/1433 تبين أن ما قيمته 180,000 ريال إيراد صيانة لم يحصل ولم يسجل بالدفاتر ، في ضوء ذلك يبلغ إيراد الصيانة المكتسب الذي يظهر بقائمة الدخل :

 لا شيء مما سبق

 15,000 ريال

 30,000 ريال

 180,000 ريال

0.25 درجات حفظ الإجابة

في 1433/5/1 حصلت شركة الأنوار للدعاية والإعلان على مبلغ 360,000 ريال مقابل تأجير لوحات اعلانية ثابتة لأحد العملاء لمدة 12 شهر، فإذا علمت/ى أنه قد تم تسجيل المبلغ في حساب إيراد تأجير لوحات اعلانية، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو :

- 240,000 من ح/ إيراد تأجير لوحات اعلانية محصل مقدما 240,000 الى ح/ إيراد تأجير لوحات اعلانية
- 120,000 من ح/ إيراد تأجير لوحات اعلانية محصل مقدما 120,000 الى ح/ إيراد تأجير لوحات اعلانية
- 120,000 من ح/ إيراد تأجير لوحات اعلانية 120,000 الى ح/ إيراد تأجير لوحات اعلانية محصل مقدما
- 240,000 من ح/ إيراد تأجير لوحات اعلانية 240,000 الى ح/ إيراد تأجير لوحات اعلانية محصل مقدما

السؤال 10

0.25 درجات حفظ الإجابة

ظهر رصيد مصروف الإيجار بميزان المراجعة لاحدى المنشآت في 30/12/1435 بمبلغ 50,000 ريال ، فإذا علمت/ى أن الإيجار الشهري يبلغ 6,000 ريال وأن عقد الإيجار يبدأ من 1 / 1 / 1435، في ضوء ذلك يتم عمل قيد التسوية التالي :

- 6,000 من ح/ مصروف الإيجار المستحق 6,000 الى ح/ مصروف الإيجار
- 22,000 من ح/ مصروف الإيجار المستحق 22,000 الى ح/ مصروف الإيجار
- 22,000 من ح/ مصروف الإيجار 22,000 الى ح/ مصروف الإيجار المستحق
- 50,000 من ح/ مصروف الإيجار 50,000 الى ح/ مصروف الإيجار المستحق

السؤال 11

0.25 درجات حفظ الإجابة

في 1 / 1 / 1432 أجرت شركة الراكعة عقارا تمتلكه ، وقد ظهر رصيد الإيجار الدائن بميزان المراجعة في 30/12/1432 بمبلغ 90,000 ريال ، فإذا كان إيراد الإيجار الشهري 10,000 ريال ، في ضوء ذلك يتم عمل قيد التسوية التالي :

- 30,000 من ح/ إيراد الإيجار 30,000 الى ح/ إيراد الإيجار المستحق
- 30,000 من ح/ إيراد الإيجار المستحق 30,000 الى ح/ إيراد الإيجار
- 90,000 من ح/ إيراد الإيجار المستحق 90,000 الى ح/ إيراد الإيجار
- 120,000 من ح/ إيراد الإيجار 120,000 الى ح/ إيراد الإيجار المستحق

السؤال 12

0.25 درجات حفظ الإجابة

يفحص حسابات شركة العامر لصيانة السيارات في 30/12/1433 تبين أن ما قيمته 180,000 ريال إيراد صيانة لم يحصل ولم يسجل بالدفاتر ، في ضوء ذلك يتم عمل قيد التسوية التالي :

- 180,000 من ح/ إيراد الصيانة 180,000 الى ح/ إيراد الصيانة المستحق
- 15,000 من ح/ إيراد الصيانة المستحق 15,000 الى ح/ إيراد الصيانة
- 18,000 من ح/ إيراد الصيانة 18,000 الى ح/ إيراد الصيانة المستحق
- 180,000 من ح/ إيراد الصيانة المستحق 180,000 الى ح/ إيراد الصيانة

بندر المحمدي

٢٠١٥

الواجب الثالث - محاسبة مالية ٢ (٢٠١٥ - ١٤٣٧)

سؤال ١:

ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة قبل التسويات لاحدى المنشآت، ٦١,٥٠٠ ريال مدينون، ٤,٠٠٠ ريال ديون معدومة، ٦,٠٠٠ ريال مخصص ديون مشكوك فيها. وعند الجرد تم إعدام دين قيمته ١,٥٠٠ ريال، وقد جرت عادة المنشأة على تكوين مخصص للديون المشكوك فيها بنسبة ٥% من رصيد المدينين ، فى ضوء ذلك يكون قيد اقفال الديون المعدومة هو:

5500 من > / الديون المعدومة

5500 الى > / ملخص الدخل

1500 من > / ملخص الدخل

1500 الى > / الديون المعدومة

5500 من > / ملخص الدخل

5500 الى > / الديون المعدومة

1500 من > / الديون المعدومة

1500 الى > / ملخص الدخل

السؤال ٢/

ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة قبل التسويات لإحدى المنشآت، ٦١,٥٠٠ ريال مدينون، ٤,٠٠٠ ريال ديون معدومة، ٦,٠٠٠ ريال مخصص ديون مشكوك فيها. وعند الجرد تم إعدام دين قيمته ١,٥٠٠ ريال، وقد جرت عادة المنشأة على تكوين مخصص للديون المشكوك فيها بنسبة ٥% من رصيد المدينين ، فى ضوء ذلك يكون قيد التسوية لمخصص الديون المشكوك فيها هو:

6000 من > / ملخص الدخل

6000 الى > / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

9000 من > / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

9000 الى > / ملخص الدخل

3000 من > / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

3000 الى > / ملخص الدخل

3000 من > / ملخص الدخل

3000 الى > / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

السؤال ٣/

فى ١٢/٣٠ بلغت تكلفة محفظة الأوراق المالية لاحدى المنشآت ٩٥,٠٠٠ ريال، فى حين قدرت قيمتها السوقية بمبلغ ١٠٣,٥٠٠ ريال، فى ضوء ذلك يكون قيد التسوية هو:

11,500 من / > مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

11,500 الى > / التعديلات فى القيمة العادلة

8,500 من > / التعديلات فى القيمة العادلة

8,500 الى / > مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

8,500 من / > مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

8,500 الى > / التعديلات فى القيمة العادلة

10,000 من > / التعديلات فى القيمة العادلة

10,000 الى / > مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

السؤال ٤ /

فى ٥/٣ قامت شركة السلام بشراء ٣,٠٠٠ سهم بغرض الاتجار، وقد بلغ سعر السهم ١٥٠ ريال وبلغت مصاريف السمسرة واحد ريال عن كل سهم، وقد تم سداد قيمة الأسهم ومصاريف السمسرة بشيك، فى ضوء ذلك يكون قيد اثبات شراء الأسهم هو:

450,000 من </> استثمارات قصيرة الأجل

450,000 الى </> البنك

450,000 من </> البنك

450,000 الى </> استثمارات قصيرة الأجل

453,000 من </> البنك

453,000 الى </> استثمارات قصيرة الأجل

453,000 من </> استثمارات قصيرة الأجل

453,000 الى </> البنك

السؤال ٥ /

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

300 من </> صندوق المصروفات النثرية

300 الى </> عجز أو زيادة صندوق المصروفات النثرية

300 من </> عجز أو زيادة صندوق المصروفات النثرية

300 الى </> صندوق المصروفات النثرية

500 من </> عجز أو زيادة صندوق المصروفات النثرية

500 الى </> صندوق المصروفات النثرية

800 من </> صندوق المصروفات النثرية

800 الى </> عجز أو زيادة صندوق المصروفات النثرية

السؤال ٦ /

إذا علمت/ى أن رصيد البنك بدفاتر المنشأة بلغ ١٧,٠٠٠ ريال، وبفحص كشف الحساب الوارد من البنك تبين أن هناك ايداعات بالطريق لم تظهر بكشف الحساب قيمتها ٥,٠٠٠ ريال، وأن هناك شيكات مرفوضة قيمتها ٣٠٠٠ ريال، فى ضوء ذلك يتم عمل قيد التسوية التالى:

3,000 من </> البنك

3,000 الى </> المدنين

3,000 من </> المدنين

3,000 الى </> البنك

لا يتم عمل أى قيد تسوية

5,000 من </> الدائنين

5,000 الى </> البنك

السؤال ٧ /

إذا علمت/ي أن رصيد البنك من واقع كشف حساب البنك بلغ ٢٥,٠٠٠ ريال، وبفحص كشف الحساب الوارد من البنك تبين أن هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف قيمتها ٣,٠٠٠ ريال ، وأن هناك كمبيالات حصلها البنك لصالح المنشأة قيمتها ٥,٠٠٠ ريال، فى ضوء ذلك يتم تعديل رصيد البنك من واقع كشف الحساب ليصبح:

26,000 ريال

31,000 ريال

22,000 ريال

25,000 ريال

السؤال ٨ /

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

6,000 من </> البنك

6,000 الى </> صندوق المصروفات النثرية

5,200 من </> صندوق المصروفات النثرية

5,200 الى </> البنك

500 من </> البنك

500 الى </> صندوق المصروفات النثرية

6,000 من </> صندوق المصروفات النثرية

6,000 الى </> البنك

بندر المحمدي

2015

المحاسبة المالية – الاختبار الفصلي ٢٠١٥

السؤال ١ : يمكن وصف المصروف المستحق الذي ظهر فى قائمة المركز المالى بأنه:

مبلغ دفع وتمت مقابلته بإيرادات الفترة

مبلغ دفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة

مبلغ لم يدفع ولم تتم مقابلته بإيرادات الفترة

مبلغ لم يدفع وتمت مقابلته بإيرادات الفترة

السؤال ٢ : بفحص حسابات شركة العامر لصيانة السيارات فى ٣٠/١٢/١٤٣٣ تبين أن ماقيمته ١٨٠,٠٠٠ ريال ايراد صيانة لم يحصل ولم يسجل بالدفاتر وعلى ذلك فإن قيمة ايراد الصيانة المستحق تبلغ:

١٥,٠٠٠ ريال

١٨,٠٠٠ ريال

١٨٠,٠٠٠ ريال

٣٠,٠٠٠ ريال

السؤال ٣ : تؤدي المصروفات المستحقة إلى تخفيض الأرباح وزيادة الخصوم:

صواب

خطأ

السؤال ٤ : فى أول رمضان تم انشاء صندوق للمصروفات النثرية بمبلغ ٦٠٠٠ ريال بموجب شيك ، وفى نهاية شهر رمضان تقدم أمين الصندوق بطلب لاستعاضة السلفة وقدم مستندات صرف قيمتها ٥٢٠٠ ريال ، ويجرد الصندوق تبين أن النقدية المتبقية بلغت ٥٠٠ ريال، فى ضوء ذلك يكون قيد انشاء السلفة هو:

٦,٠٠٠ من /ـ/ البنك

٦,٠٠٠ الى /ـ/ صندوق المصروفات النثرية

٥٠٠ من /ـ/ البنك

٥٠٠ الى /ـ/ صندوق المصروفات النثرية

٦,٠٠٠ من /ـ/ صندوق المصروفات النثرية

٦,٠٠٠ الى /ـ/ البنك

٥,٢٠٠ من /ـ/ صندوق المصروفات النثرية

٥,٢٠٠ الى /ـ/ البنك

السؤال ٥ : بلغ رصيد التأمين المقدم الظاهر فى ميزان المراجعة قبل التسويات فى ٣٠ /١٢/ ١٤٣٦ مبلغ ٧,٢٠٠ ريال ، فإذا علمت/ى أن هذا المبلغ مدفوع عن مدة عام اعتباراً من ١/١٠ / ١٤٣٦ ، فإن مصروف التأمين الذى يخص العام هو:

٢,٤٠٠ ريال، ويدرج ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية

٥,٤٠٠ ريال، ويدرج ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل

٧,٢٠٠ ريال، ويدرج ضمن عناصر الأصول المتداولة بالميزانية

١,٨٠٠ ريال، ويدرج ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل

السؤال ٦ : إذا علمت/ى أن رصيد اللوازم والمهمات المكتبية فى ١/١/١٤٣٦ بلغ ١٢٤,٠٠٠ ريال، وأن الإضافات خلال الفترة بلغت ٨٠,٠٠٠ ريال، وأن المستهلك من تلك اللوازم خلال السنة المالية ١٤٣٦هـ بلغ ٢٤,٠٠٠ ريال عن كل شهرين، فإن الرصيد المتبقى من اللوازم المكتبية فى ٣٠/١٢/١٤٣٦هـ هو :

٨٠,٠٠٠ ريال، ويظهر بجانب الأصول فى قائمة المركز المالى

٦٠,٠٠٠ ريال، ويظهر بجانب الأصول فى قائمة المركز المالى

١٨٠,٠٠٠ ريال، ويظهر بجانب الأصول فى قائمة المركز المالى

٦٠,٠٠٠ ريال، ويظهر بجانب الخصوم فى قائمة المركز المالى

السؤال ٧ : إذا علمت/ى أن رصيد البنك بدفاتر المنشأة بلغ ١٧,٠٠٠ ريال، وبفحص كشف الحساب الوارد من البنك تبين أن هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف قيمتها ٥,٠٠٠ ريال ، وأن هناك كمبيالات حصلها البنك لصالح المنشأة قيمتها ٣٠٠٠ ريال . فى ضوء ذلك يتم عمل قيد التسوية التالى:

لا يتم عمل أى قيد تسوية

٣,٠٠٠ من ح/ البنك

٣,٠٠٠ الى ح/ المدينين

٥,٠٠٠ من ح/ الدائنين

٥,٠٠٠ الى ح/ البنك

٣,٠٠٠ من ح/ البنك

٣,٠٠٠ الى ح/ أوراق قبض برسم التحصيل

السؤال ٨ : يتم اجراء قيود تسوية لحساب البنك بدفاتر المنشأة للعمليات التى :

لم تثبت فى كل من دفاتر المنشأة ودفاتر البنك

أثبتتها المنشأة ولم يثبتها البنك

لا يتم اجراء أى قيود تسوية

أثبتها البنك ولم تثبتها المنشأة

السؤال ٩ : إذا علمت/ى أن قيمة الأجور والرواتب بميزان المراجعة لمنشأة الدمام فى ٣٠/١٢/١٤٣٤هـ بلغت ١٤٠,٠٠٠ ريال وأن الأجور والرواتب الشهرية تبلغ ١٠,٠٠٠ ريال، فتكون قيمة مصروف الأجور والرواتب المقدم هى:

١٠٠,٠٠٠ ريال

١٢٠,٠٠٠ ريال

١٤٠,٠٠٠ ريال

٢٠,٠٠٠ ريال

السؤال ١٠ : يترتب على تسوية المصروف المدفوع مقدما والمسجل من البداية كأصل ،زيادة فى حساب المصروف وتخفيضا فى حساب الأصل:

صواب

خطأ

السؤال ١١: ظهر رصيد المهمات والأدوات المكتبية بميزان المراجعة لمنشأة الخبر فى ٢٠/١٢/١٤٣٤هـ بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال وقد تبين أن المتبقى منها فى ٢٠/١٢/١٤٣٤هـ ، يبلغ ٥,٠٠٠ ريال، فتكون قيمة المهمات والأدوات المكتبية غير المستنفدة هى:

٢٠,٠٠٠ ريال

١٠,٠٠٠ ريال

٥,٠٠٠ ريال

١٥,٠٠٠ ريال

السؤال ١٢: يظهر مصروف المياه والانارة الذى يخص السنة ولم يسدد ولم يسجل بالدفاتر :

كمصروف ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل

كمصروف مستحق ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية العمومية وكمصروف ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل

كمصروف مستحق ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية العمومية

كمصروف مستحق ضمن عناصر الأصول المتداولة بالميزانية العمومية

السؤال ١٣: يمكن أن تعامل المهمات والأدوات المشتره باعتبارها مصروفا عند الشراء وفى نهاية الفترة يتم تحديد الجزء غير المستخدم منها ويستنزى من حساب المصروف ويتحول إلى أصل :

صواب

خطأ

السؤال ١٤: فى ١/٥/١٤٣٣ حصلت شركة الأنوار للدعاية والاعلان على مبلغ ٣٦٠,٠٠٠ ريال مقابل تأجير لوحات إعلانية ثابتة لأحد العملاء لمدة ١٢ شهر، فاذا علمت/ى أنه قد تم تسجيل المبلغ فى حساب ايراد تأجير لوحات اعلانية، فتكون قيمة ايراد تأجير لوحات اعلانية الذى يخص سنة ١٤٣٣ (المكتسب) هى:

٣٦٠,٠٠٠ ريال

١٢٠,٠٠٠ ريال

٢١٠,٠٠٠ ريال

٢٤٠,٠٠٠ ريال

السؤال ١٥: إذا علمت/ى أن رصيد مصروف الايجار المقدم الذى ظهر بميزان المراجعة لمنشأة النجاح فى ٢٠/١٢/١٤٣٤هـ بلغ ٦٠,٠٠٠ ريال وأن عقد الايجار مدته ١٥ شهر تبدأ من ١/١/١٤٣٤هـ، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو :

٤٨٠٠٠ من /حـ/ مصروف الايجار المقدم

٤٨٠٠٠ الى /حـ/ مصروف الايجار

٤٨٠٠٠ من /حـ/ مصروف الايجار

٤٨٠٠٠ الى /حـ/ مصروف الايجار المقدم

٦٠٠٠٠ من /حـ/ مصروف الايجار المقدم

٦٠٠٠٠ الى /حـ/ مصروف الايجار

٦٠٠٠٠ من /حـ/ مصروف الايجار

٦٠٠٠٠ الى /حـ/ مصروف الايجار المقدم

السؤال ١٦: إذا علمت/ى أن رصيد البنك بدفاتر المنشأة بلغ ١٧,٠٠٠ ريال، وبفحص كشف الحساب الوارد من البنك تبين أن هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف قيمتها ٥,٠٠٠ ريال ، وأن هناك كمبيالات حصلها البنك لصالح المنشأة قيمتها ٣٠٠٠ ريال ، فى ضوء ذلك يتم تعديل رصيد البنك بدفاتر المنشأة ليصبح:

١٢,٠٠٠ ريال

٢٠,٠٠٠ ريال

١٥,٠٠٠ ريال

٢٥,٠٠٠ ريال

السؤال ١٧: إذا علمت/ى أن قيمة الأجر والرواتب بميزان المراجعة لمنشأة الدمام فى ٣٠/١٢/١٤٣٤ هـ بلغت ١٤٠,٠٠٠ ريال وأن الأجر والرواتب الشهرية تبلغ ١٠,٠٠٠ ريال، فتكون قيمة مصروف الأجر والرواتب الذى يخص الفترة (المستنفذ) هى:

١٠٠,٠٠٠ ريال

١٢٠,٠٠٠ ريال

٢٠,٠٠٠ ريال

١٤٠,٠٠٠ ريال

السؤال ١٨: إذا علمت/ى أن رصيد إيراد الإيجار المحصل مقدما بميزان المراجعة لمنشأة النجاح فى ٣٠/١٢/١٤٣٤ هـ بلغ ٧٥,٠٠٠ ريال وأن عقد الايجار مدته ١٥ شهر تبدأ من ١/١/١٤٣٤ هـ، فتكون قيمة إيراد الايجار المكتسب هى:

١٢,٠٠٠ ريال

٤٨,٠٠٠ ريال

٥٠,٠٠٠ ريال

٦٠,٠٠٠ ريال

السؤال ١٩: ظهر رصيد المهمات والأدوات المكتبية بميزان المراجعة لمنشأة الخبر فى ٣٠/١٢/١٤٣٤ هـ بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال وقد تبين أن المتبقى منها فى ٣٠/١٢/١٤٣٤ هـ ، يبلغ ٥,٠٠٠ ريال، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو :

١٠,٠٠٠ من </> مهمات وأدوات مكتبية

١٠,٠٠٠ الى </> مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة

١٥,٠٠٠ من </> مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة

١٥,٠٠٠ الى </> مهمات وأدوات مكتبية

١٥,٠٠٠ من </> مهمات وأدوات مكتبية

١٥,٠٠٠ الى </> مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة

١٠,٠٠٠ من </> مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة

١٠,٠٠٠ الى </> مهمات وأدوات مكتبية

السؤال ٢٠: لا يترتب على تقسيم حياة المنشأة إلى فترات زمنية أى تسويات فى نهاية كل فترة محاسبية

صواب

خطا

السؤال ٢١: بفحص حسابات شركة العامر لصيانة السيارات فى ٣٠/١٢/١٤٣٣ تبين أن ماقيمته ١٨٠,٠٠٠ ريال ايراد صيانة لم يحصل ولم يسجل بالدفاتر، وعلى ذلك يكون قيد التسوية فى ٣٠/١٢/١٤٣٣:

١٥,٠٠٠ من ح/ ايراد الصيانة المستحق

١٥,٠٠٠ الى ح/ ايراد الصيانة

١٨,٠٠٠ من ح/ ايراد الصيانة

١٨,٠٠٠ الى ح/ ايراد الصيانة المستحق

١٨٠,٠٠٠ من ح/ ايراد الصيانة

١٨٠,٠٠٠ الى ح/ ايراد الصيانة المستحق

١٨٠,٠٠٠ من ح/ ايراد الصيانة المستحق

١٨٠,٠٠٠ الى ح/ ايراد الصيانة

السؤال ٢٢: ظهر رصيد مصرف الإيجار بميزان المراجعة لاحدى المنشآت فى ٣٠/١٢/١٤٣٣ بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال، فإذا كان الايجار الشهرى ٦,٠٠٠ ريال، فإن قيمة مصرف الايجار المستحق تبلغ:

٢٢,٠٠٠ ريال

٧٢,٠٠٠ ريال

٥٠,٠٠٠ ريال

٦,٠٠٠ ريال

السؤال ٢٣: عند إعداد مذكرة تسوية البنك فإن الشيكات المحررة لمستفيدين ولم تقدم للصرف:

تضاف الى رصيد البنك بدفاتر المنشأة

تضاف الى الرصيد الوارد بكشف حساب البنك

تطرح من رصيد البنك بدفاتر المنشأة

تطرح من الرصيد الوارد بكشف حساب البنك

السؤال ٢٤: بفحص حسابات شركة النجاح فى ٣٠/١٢/١٤٣٣ تبين أن ماقيمته ٢٤,٠٠٠ ريال مصرف مياه وانارة لم يسدد ولم يسجل بالدفاتر، وبالتالي فإن مصرف المياه والانارة الذى يخص السنة ويظهر ضمن المصروفات بقائمة الدخل يبلغ :

٢٤٠,٠٠٠ ريال

٢٤,٠٠٠ ريال

٢٦٤,٠٠٠ ريال

٢,٠٠٠ ريال

السؤال ٢٥: فى ١٠/١ قررت منشأة الجبيل انشاء صندوق للمصروفات النثرية بمبلغ ٥٠٠٠ ريال، وخلال الشهر تم سداد مصروفات قيمتها ٤٨٠٠ ريال ، وقد تقدم أمين صندوق المصروفات النثرية بطلب لزيادة السلفة لتصبح ٨٠٠٠ ريال .فى ضوء ذلك يكون قيد زيادة السلفة هو:

٢,٢٠٠ من حـ/ صندوق المصروفات النثرية

٢,٢٠٠ الى حـ/ البنك

٨,٠٠٠ من حـ/ صندوق المصروفات النثرية

٨,٠٠٠ الى حـ/ البنك

٢,٠٠٠ من حـ/ صندوق المصروفات النثرية

٢,٠٠٠ الى حـ/ البنك

٤,٨٠٠ من مذكورين (المصروفات بالتفصيل)

٤,٨٠٠ الى حـ/ البنك

السؤال ٢٦: إذا علمت/ى أن قيمة الأجور والرواتب بميزان المراجعة لمنشأة الدمام فى ٣٠/١٢/١٤٣٤ هـ بلغت ١٤٠,٠٠٠ ريال وأن الأجور والرواتب الشهرية تبلغ ١٠,٠٠٠ ريال، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو :

١٢٠,٠٠٠ من حـ/ الأجور والرواتب

١٢٠,٠٠٠ الى حـ/ م . الأجور والرواتب المقدم

٢٠,٠٠٠ من حـ/ الأجور والرواتب

٢٠,٠٠٠ الى حـ/ م . الأجور والرواتب المقدم

١٢٠,٠٠٠ من حـ/ م . الأجور والرواتب المقدم

١٢٠,٠٠٠ الى حـ/ الأجور والرواتب

٢٠,٠٠٠ من حـ/ م . الأجور والرواتب المقدم

٢٠,٠٠٠ الى حـ/ مصروف الأجور والرواتب

السؤال ٢٧: ظهر رصيد المهمات والأدوات المكتبية بميزان المراجعة لمنشأة الخبر فى ٣٠/١٢/١٤٣٤ هـ بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال وقد تبين أن المتبقى منها فى ٣٠/١٢/١٤٣٤ هـ، يبلغ ٥,٠٠٠ ريال، فتكون قيمة المهمات والأدوات المكتبية المستخدمة خلال الفترة (المستنفدة) هى:

١٥,٠٠٠ ريال

١٠,٠٠٠ ريال

٢٠,٠٠٠ ريال

٥,٠٠٠ ريال

السؤال ٢٨: ظهر رصيد الإيجار الدائن بميزان المراجعة لأحدى المنشآت فى ٣٠/١٢/١٤٣٢ هـ بمبلغ ٩٠,٠٠٠ ريال، فإذا كان إيراد الإيجار الشهرى ١٠,٠٠٠ ريال ، فإن قيمة إيراد الإيجار الذى يخص السنة تبلغ:

١٢٠,٠٠٠ ريال

٩٠,٠٠٠ ريال

٣٠,٠٠٠ ريال

١٠٠,٠٠٠ ريال

السؤال ٢٩: تؤدي الإيرادات المستحقة إلى زيادة الأرباح وتخفيض الأصول المتداولة :

صواب

خطأ

السؤال ٣٠: ظهر رصيد إيراد الأيجار المحصل مقدما بميزان المراجعة لمنشأة النجاح في ٣٠/١٢/١٤٣٤ هـ بمبلغ ٧٥,٠٠٠ ريال، فإذا كان عقد الأيجار مدته ١٥ شهر تبدأ من ١/١/١٤٣٤ هـ، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو :

٦٠٠٠٠ من ح/ إيراد الأيجار المحصل مقدما

٦٠٠٠٠ الى ح/ إيراد الأيجار

٤٨٠٠٠ من ح/ إيراد الأيجار

٤٨٠٠٠ الى ح/ إيراد الأيجار المحصل مقدما

١٥٠٠٠ من ح/ إيراد الأيجار المحصل مقدما

١٥٠٠٠ الى ح/ إيراد الأيجار

٦٠٠٠٠ من ح/ إيراد الأيجار

٦٠٠٠٠ الى ح/ إيراد الأيجار المحصل مقدما

السؤال ٣١: توفر لدى مؤسسة الزامل لصيانة السيارات زيوت وشحوم في بداية شهر رجب بمبلغ ٨,٠٠٠ ريال، وخلال شهر رجب تم شراء زيوت وشحوم بمبلغ ١٢,٠٠٠ ريال، وفي نهاية شهر رجب تبين أن قيمة الزيوت والشحوم المتبقية لدى المؤسسة ٥,٠٠٠ ريال ، بناء على ذلك تكون قيمة الزيوت والشحوم المستخدمة خلال شهر رجب ١٤٢٦ هـ :

٥,٠٠٠ ريال، وتظهر ضمن المصروفات بقائمة الدخل

١٥,٠٠٠ ريال، وتظهر ضمن المصروفات بقائمة الدخل

٢٠,٠٠٠ ريال، وتظهر ضمن الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي

١٢,٠٠٠ ريال، وتظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي

السؤال ٣٢: المصروفات التي تخص الفترة ولكنها غير مسجلة بالدفاتر لا تظهر بالقوائم المالية:

صواب

خطأ

السؤال ٣٣: ظهر رصيد إيراد الأيجار المحصل مقدما بميزان المراجعة لمنشأة النجاح في ٣٠/١٢/١٤٣٤ هـ بمبلغ ٧٥,٠٠٠ ريال، فإذا كان عقد الأيجار مدته ١٥ شهر تبدأ من ١/١/١٤٣٤ هـ، فتكون قيمة إيراد الأيجار المحصل مقدما هي:

١٠٠,٠٠٠ ريال

٦٠,٠٠٠ ريال

٤٨,٠٠٠ ريال

١٥,٠٠٠ ريال

السؤال ٣٤: يمكن وصف الإيرادات المستحقة التي ظهرت في قائمة المركز المالي بأنها:

مبلغ حُصل وتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة

مبلغ لم يُحصل ولم يتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة

مبلغ لم يُحصل وتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة

مبلغ حُصل ولم يتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة

السؤال ٣٥: بفحص حسابات شركة النجاح في ٣٠/١٢/١٤٣٣ تبين أن ما قيمته ٢٤,٠٠٠ ريال مصروف مياه وانارة لم يسدد ولم يسجل بالدفاتر، و بالتالي يكون قيد التسوية في ٣٠/١٢/١٤٣٣:

٢٤,٠٠٠ من </> مصروف المياه والانارة المستحق

٢٤,٠٠٠ الى </> مصروف المياه والانارة

٢٤,٠٠٠ من </> مصروف المياه والانارة

٢٤,٠٠٠ الى </> مصروف المياه والانارة المستحق

٢,٠٠٠ من </> مصروف المياه والانارة

٢,٠٠٠ الى </> مصروف المياه والانارة المستحق

٢٤٠,٠٠٠ من </> مصروف المياه والانارة المستحق

٢٤٠,٠٠٠ الى </> مصروف المياه والانارة

السؤال ٣٦: بفحص حسابات شركة النجاح في ٣٠/١٢/١٤٣٣ تبين أن ما قيمته ٢٤,٠٠٠ ريال مصروف مياه وانارة لم يسدد ولم يسجل بالدفاتر، وبالتالي فإن قيمة مصروف المياه والانارة المستحق تبلغ:

٢٤,٠٠٠ ريال

٢,٠٠٠ ريال

٢٤٠,٠٠٠ ريال

٢٦٤,٠٠٠ ريال

السؤال ٣٧: ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة لمنشأة الراكه في ٣٠/١٢/١٤٣٤ هـ مبلغ ٢٤,٠٠٠ ريال قيمة مصروف التأمين، فاذا علمت/ى أن هذا المبلغ يمثل قيمة أقساط بوليصة تأمين ضد الحريق لمدة عام اعتبارا من ١/٦/١٤٣٤ هـ ، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو:

١٤,٠٠٠ من </> مصروف التأمين المقدم

١٤,٠٠٠ الى </> مصروف التأمين

٢٤,٠٠٠ من </> مصروف التأمين

٢٤,٠٠٠ الى </> مصروف التأمين المقدم

١٠,٠٠٠ من </> مصروف التأمين المقدم

١٠,٠٠٠ الى </> مصروف التأمين

١٠,٠٠٠ من </> مصروف التأمين

١٠,٠٠٠ الى </> مصروف التأمين المقدم

السؤال ٣٨: اذا علمت/ى أن رصيد البنك الوارد بكشف الحساب بلغ ١٥٢,٠٠٠ ريال، وبفحص كشف حساب البنك تبين أن هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف قيمتها ٢٢,٠٠٠ ريال ، وأن هناك ودائع بالطريق لم تظهر بكشف الحساب قيمتها ٣٠,٠٠٠ ريال ، كما أن هناك مصروفات بنكية لم تسجل بدفاتر المنشأة قيمتها ٢٠٠ ريال ، فى ضوء ذلك يتم تعديل رصيد البنك الوارد بكشف الحساب ليصبح :

١٦٠,٠٠٠ ريال

١٨٢,٠٠٠ ريال

١٣٢,٠٠٠ ريال

١٥٦,٠٠٠ ريال

السؤال ٣٩: إذا علمت/ى أن رصيد مصرف الأيجار المقدم الذى ظهر بميزان المراجعة لمنشأة النجاح فى ٢٠/١٢/١٤٣٤ هـ بلغ ٦٠,٠٠٠ ريال وأن عقد الأيجار مدته ١٥ شهر تبدأ من ١/١/١٤٣٤ هـ، فتكون قيمة مصرف الأيجار المستنفد هى:

٥٠,٠٠٠ ريال

٦٠,٠٠٠ ريال

٤٨,٠٠٠ ريال

السؤال ٤٠: فى ١/٥/١٤٣٣ حصلت شركة الأنوار للدعاية والاعلان على مبلغ ٣٦٠,٠٠٠ ريال مقابل تأجير لوحات اعلانية ثابتة لأحد العملاء لمدة ١٢ شهر، فاذا علمت/ى أنه قد تم تسجيل المبلغ فى حساب ايراد تأجير لوحات اعلانية، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو :

١٢٠,٠٠٠ من /حـ/ ايراد تأجير لوحات اعلانية

١٢٠,٠٠٠ الى /حـ/ ايراد تأجير لوحات اعلانية محصل مقدما

٢٤٠,٠٠٠ من /حـ/ ايراد تأجير لوحات اعلانية

٢٤٠,٠٠٠ الى /حـ/ ايراد تأجير لوحات اعلانية محصل مقدما

٣٦٠,٠٠٠ من /حـ/ ايراد تأجير لوحات اعلانية محصل مقدما

٣٦٠,٠٠٠ الى /حـ/ ايراد تأجير لوحات اعلانية

السؤال ٤١: ظهر رصيد مصرف الإيجار بميزان المراجعة لاحدى المنشآت فى ٣٠/١٢/١٤٣٣ بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال، فإذا كان الأيجار الشهرى ٦,٠٠٠ ريال، يكون قيد التسوية فى ٣٠/١٢/١٤٣٣:

٢٢,٠٠٠ من /حـ/ مصرف الأيجار

٢٢,٠٠٠ الى /حـ/ مصرف الأيجار المستحق

٧٢,٠٠٠ من /حـ/ مصرف الأيجار

٧٢,٠٠٠ الى /حـ/ مصرف الأيجار المستحق

٧٢,٠٠٠ من /حـ/ مصرف الأيجار المستحق

٧٢,٠٠٠ الى /حـ/ مصرف الأيجار

٢٢,٠٠٠ من /حـ/ مصرف الأيجار المستحق

٢٢,٠٠٠ الى /حـ/ مصرف الأيجار

السؤال ٤٢: عند إعداد مذكرة تسوية البنك فإن الشيكات المرفوضة:

تطرح من رصيد البنك بدفاتر المنشأة

تضاف الى الرصيد الوارد بكشف حساب البنك

تضاف الى رصيد البنك بدفاتر المنشأة

تطرح من الرصيد الوارد بكشف حساب البنك

السؤال ٤٣: إذا علمت/ى أن رصيد مصرف الأيجار المقدم الذى ظهر بميزان المراجعة لمنشأة النجاح فى ٢٠/١٢/١٤٣٤ هـ بلغ ٦٠,٠٠٠ ريال وأن عقد الأيجار مدته ١٥ شهر تبدأ من ١/١/١٤٣٤ هـ، فتكون قيمة مصرف الأيجار المقدم هى:

١٢,٠٠٠ ريال

٥٠,٠٠٠ ريال

٦٠,٠٠٠ ريال

٤٨,٠٠٠ ريال

السؤال ٤٤: ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة لمنشأة الراكفة فى ٣٠/١٢/١٤٣٤ هـ مبلغ ٢٤,٠٠٠ ريال قيمة مصروف التأمين، فإذا علمت/ى أن هذا المبلغ يمثل قيمة أقساط بوليصة تأمين ضد الحريق لمدة عام اعتباراً من ١/٦/١٤٣٤ هـ، فيكون قيمة مصروف التأمين المدفوع مقدماً (غيرالمستنفد) هو:

١٠,٠٠٠ ريال

١٤,٠٠٠ ريال

٢٤,٠٠٠ ريال

١٢,٠٠٠ ريال

السؤال ٤٥: لا تتطلب الإيرادات المسجلة والمحصلة عن أكثر من فترة محاسبية أى قيود تسوية فى نهاية الفترة:

صواب

خطأ

السؤال ٤٦: ظهر رصيد الإيجار الدائن بميزان المراجعة لاحدى المنشآت فى ٣٠/١٢/١٤٣٣ بمبلغ ٩٠,٠٠٠ ريال، فإذا كان إيراد الإيجار الشهرى ١٠,٠٠٠ ريال، فإن قيد التسوية فى ٣٠/١٢/١٤٣٣:

٣٠,٠٠٠ من /حـ/ إيراد الإيجار المستحق

٣٠,٠٠٠ الى /حـ/ إيراد الإيجار

٩٠,٠٠٠ من /حـ/ إيراد الإيجار المستحق

٩٠,٠٠٠ الى /حـ/ إيراد الإيجار

١٢٠,٠٠٠ من /حـ/ إيراد الإيجار

١٢٠,٠٠٠ الى /حـ/ إيراد الإيجار المستحق

٩٠,٠٠٠ من /حـ/ إيراد الإيجار

٩٠,٠٠٠ الى /حـ/ إيراد الإيجار المستحق

السؤال ٤٧: ظهر رصيد الإيجار الدائن بميزان المراجعة لاحدى المنشآت فى ٣٠/١٢/١٤٣٣ بمبلغ ٩٠,٠٠٠ ريال، فإذا كان إيراد الإيجار الشهرى ١٠,٠٠٠ ريال، فإن قيمة إيراد الإيجار المستحق تبلغ:

٩٠,٠٠٠ ريال

١٢٠,٠٠٠ ريال

١٠٠,٠٠٠ ريال

٣٠,٠٠٠ ريال

السؤال ٤٨: تظهر الإيرادات المستحقة ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالى، فى حين تظهر المصروفات المستحقة ضمن الخصوم المتداولة:

صواب

خطأ

السؤال ٤٩: بفحص حسابات شركة العامر لصيانة السيارات فى ٣٠/١٢/١٤٣٣ تبين أن ما قيمته ١٨٠,٠٠٠ ريال إيراد صيانة لم يحصل ولم يسجل بالدفاتر، وعلى ذلك فإن إيراد الصيانة الذى يخص السنة ويظهر ضمن الإيرادات بقائمة الدخل يبلغ:

٣٠,٠٠٠ ريال

١٨٠,٠٠٠ ريال

١٨,٠٠٠ ريال

١٥,٠٠٠ ريال

السؤال ٥٠: وقعت إحدى المنشآت عقد إيجار لأحد معارضها اعتباراً من ١٤٣٦/٩/١ هـ بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال، على أن تُدفع مقدماً لمدة عام، وعليه فإن مصروف الإيجار الذي يدرج ضمن المصروفات بقائمة الدخل في ١٤٣٦/١٢/٣٠ هـ هو:

١٥,٠٠٠ ريال

٥,٠٠٠ ريال

١٠,٠٠٠ ريال

١٢,٥٠٠ ريال

السؤال ٥١: في أول رمضان تم انشاء صندوق للمصروفات النثرية بمبلغ ٦٠٠٠ ريال بموجب شيك، وفي نهاية شهر رمضان تقدم أمين الصندوق بطلب لاستعاضة السلفة وقدم مستندات صرف قيمتها ٥٢٠٠ ريال ، وبجرد الصندوق تبين أن النقدية المتبقية بلغت ٥٠٠ ريال. في ضوء ذلك يكون قيد اثبات العجز في السلفة هو:

٨٠٠ من ح/ صندوق المصروفات النثرية

٨٠٠ الى ح/ عجز أو زيادة صندوق المصروفات النثرية

٣٠٠ من ح/ عجز أو زيادة صندوق المصروفات النثرية

٣٠٠ الى ح/ صندوق المصروفات النثرية

٥٠٠ من ح/ عجز أو زيادة صندوق المصروفات النثرية

٥٠٠ الى ح/ صندوق المصروفات النثرية

٣٠٠ من ح/ صندوق المصروفات النثرية

٣٠٠ الى ح/ عجز أو زيادة صندوق المصروفات النثرية

السؤال ٥٢: السؤال ٥٧: يترتب على تسوية الايراد المحصل مقدماً والمسجل من البداية كإيراد ، زيادة في حساب الإيراد وتخفيضاً في حساب الإلتزام (الخصوم):

صواب

خطأ

السؤال ٥٣: كل قيد تسوية يؤثر على حساب من حسابات قائمة المركز المالي وحساب من حسابات قائمة الدخل

صواب

خطأ

السؤال ٥٤: ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة لمنشأة الرأكة في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ مبلغ ٢٤,٠٠٠ ريال قيمة مصروف التأمين، فإذا علمت/ي أن هذا المبلغ يمثل قيمة أقساط بوليصة تأمين ضد الحريق لمدة عاماً اعتباراً من ١/٦/١٤٣٤ هـ، فيكون قيمة مصروف التأمين الذي يخص الفترة (المستنفد) هو:

٢٤,٠٠٠ ريال

١٠,٠٠٠ ريال

١٤,٠٠٠ ريال

١٢,٠٠٠ ريال

السؤال ٥٥: فى ٣/١ تم انشاء صندوق للمصرفات النثرية بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال وخلال الشهر تم سداد ٢,٠٠٠ ريال مصرف
دعاية واعلان، ١,٠٠٠ ريال أدوات كتابية، ٥٠٠ ريال مصرفات بريد، ٢,٥٠٠ ريال مصرفات عمومية. فى ضوء ذلك يكون قيد
استعاضة السلفة فى نهاية الشهر هو :

٦,٠٠٠ من مذكورين (المصرفات بالتفصيل)

٦,٠٠٠ الى ح/ البنك

٤,٠٠٠ من مذكورين (المصرفات بالتفصيل)

٤,٠٠٠ الى ح/ البنك

٦,٠٠٠ من ح/ البنك

٦,٠٠٠ الى مذكورين (المصرفات بالتفصيل)

٦,٠٠٠ من مذكورين (المصرفات بالتفصيل)

٦,٠٠٠ إلى ح/ صندوق المصرفات النثرية

السؤال ٥٦: ظهر رصيد مصرف الإيجار بميزان المراجعة لاحدى المنشآت فى ٣٠/١٢/١٤٣٣ بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال، فإذا كان
الاجار الشهرى ٦,٠٠٠ ريال، فإن قيمة مصرف الاجار الذى يخص السنة :

٦,٠٠٠ ريال

٦٠,٠٠٠ ريال

٥٠.٠٠٠ ريال

٧٢,٠٠٠ ريال

السؤال ٥٧: فى ١/٥/١٤٣٣ حصلت شركة الأنوار للدعاية والاعلان على مبلغ ٣٦٠,٠٠٠ ريال مقابل تأجير لوحات
اعلانية ثابتة لأحد العملاء لمدة ١٢ شهر، فإذا علمت/ى أنه قد تم تسجيل المبلغ فى حساب ايراد تأجير لوحات
اعلانية، فتكون قيمة ايراد تأجير لوحات اعلانية الذى يخص سنة ١٤٣٤

360,000 ريال

210,000 ريال

240,000 ريال

120,000 ريال

تجميع/ بندر الحمدي