

اسم المقرر: مبادئ المحاسبة (2)

أ.د. خالد عطية

أستاذ المحاسبة والمراجعة



جامعة الملك فيصل

عمادة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد



المحاضرة الرابعة عشر

مراجعة عامة



ظهرت الأرصدة التالية في ميزان مراجعة محلات الهفوف التجارية في 1430/12/30 هـ : (بالريال)

ملاحظات جردية ختامية يوم 1430/30/12 هـ	بيــــــــــــــــان	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
	مبيعات ومردودات مبيعات	400000	25000
	خصم مسموح به وخصم مكتسب	3000	4000
	مصاريف نقل للخارج (م. نقل مبيعات للعملاء)		3000
	مشتريات ومردودات مشتريات	14000	300000
قدرت قيمة مخزون آخر المدة بالتكلفة بمبلغ 40000 ريال وبسعر السوق بمبلغ 35000 ريال	مخزون أول المدة		30000
عند جرد الصندوق تبين أن هناك 1000 ريال عجز اعتبرتهم المؤسسة عجزاً طبيعياً لأنه ناتج عن ضعف نظام الرقابة الداخلية بها	الصندوق		40000
اكتشف أن هناك دين قدرة 2000 ريال لمدين أشهر إفلاسه مؤخراً، وقد تقرر إعدام هذا الدين، ويراد تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة 5% من المدينين.	مدينون ودائنون	15000	22000
	أثاث		20000
	أوراق قبض وأوراق دفع	10000	5000
	بنك		15000
الأجور والرواتب الشهرية 2000 ريال	أجور ورواتب		20000
	رأس المال	253000	
إيراد العقار الشهري 1000 ريال	إيراد عقار	13000	
	مصاريف الإيجار		24000
تستهلك المباني بمعدل 1% سنوياً بطريقة القسط الثابت	المباني		200000
	المجموع	708000	708000



المطلوب:

1. إجراء قيود التسوية اللازمة في 12/30/1430 هـ
2. إعداد حساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 12/30/1430 هـ
3. إعداد الميزانية (قائمة المركز المالي) في 30/12/1430 هـ



حل الحالة العملية الشاملة



اسم الحساب (بميزان المراجعة)	الرصيد بميزان المراجعة	الملاحظة الجربية	التسوية الحسابية (الخسارة/المكسب)	شرح التسوية المحاسبية
مخزون آخر المدة	غير موجود رصيد لها	40000 (بالتكلفة) 35000 بالسوق	40000 - 35000 = 5000 تمثل خسارة محتملة توضع مع المصروفات في حساب ملخص الدخل وتطرح من المخزون بالتكلفة في قائمة المركز المالي	1. تثبت بضاعة آخر المدة بالتكلفة وهي (40000 ريال) في كلا من حساب <u>ملخص الدخل الجانب الدائن</u> وضمن مجموعة الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي- <u>تسوية المخزون وإقفاله</u> 2. يتم تكوين مخصص بالفرق بين القيمة بالتكلفة والقيمة السوقية يسمى مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون يتم إقفاله مع باقي المصروفات في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل- <u>تسوية المخصص وإقفاله</u> . 3. <u>ويطرح المخصص أيضاً من قيمة مخزون آخر المدة بالتكلفة في قائمة المركز المالي للوصول لقيمته</u> المخزون بسعر السوق - الأثر على قائمة المركز المالي
الصندوق	40000	وجود عجز طبيعي مقداره 1000 ريال	1000 (خسارة يخفض بها حساب الصندوق)	1. العجز الطبيعي يمثل خسارة يخفض بها حساب الصندوق (حساب العجز أو الزيادة في الصندوق)- التسوية 2. ثم تقفل الخسارة في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل - الإقفال 3. ويظهر رصيد الصندوق بصافي القيمة في قائمة المركز المالي وهي 39000 ريال- الأثر على قائمة المركز المالي



اسم الحساب (بميزان المراجعة)	الرصيد بميزان المراجعة	الملاحظة الجردية	التسوية الحسابية (الخسارة/المكسب)	شرح التسوية المحاسبية
المدينون	22000	وجود ديون معدومة عند الجرد قيمتها 2000 ريال	1. 2000 ريال تمثل قيمة الديون المعدومة وهي تمثل خسارة مؤكدة يخفض بها حساب المدينون	1. يتم تخفيض حساب المدينون بقيمة الديون المعدومة عند الجرد وهي (2000 ريال)- قيد <u>التسوية</u> 2. تقفل الديون المعدومة مع باقي المصروفات في حساب ملخص الدخل (جانب مدين)- قيد الإقفال 3. يظهر حساب المدينون في قائمة المركز المالي بصافي القيمة بعد استبعاد الديون المعدومة عند الجرد (2000-22000) = 20000 ريال.- <u>الأثر على قائمة المركز المالي</u>
		يراد تكوين مخصص مقداره 5% من المدينون	1. قيمة المخصص الديون المشكوك في تحصيلها = 5% من 20000 ريال= 1000 ريال	1. قيمة المخصص <u>تمثل خسارة محتملة</u> توضع مع المصروفات في حساب ملخص الدخل الجانب المدين- قيد تسوية للمخصص 2. ثم يتم <u>يطرح المخصص من المدينون</u> في قائمة المركز المالي- الأثر على قائمة المركز المالي



اسم الحساب (بميزان المراجعة)	الرصيد بميزان المراجعة	الملاحظة الجردية	التسوية الحسابية (الخسارة/المكسب)	شرح المعالجة المحاسبية
الأجور والرواتب	20000 تمثل المبلغ المدفوع فعلاً	الرواتب الشهرية 2000 ريال فالرواتب السنوية = 24000 ريال	الرواتب السنوية = 24000 ريال تقفل مع المصروفات في حساب ملخص الدخل الرواتب المستحقة = 24000- 20000 = 4000 ريال تظهر مع الخصوم المتداولة في قائمة المركز المالي	1. ما يخص العام من الأجور الرواتب 24000 ريال <u>يقفل في حساب ملخص الدخل الجانب المدين - قيد</u> <u>الإقفال</u> 2. الأجور والرواتب المستحقة وقيمتها 4000 ريال <u>تظهر مع الخصوم المتداولة</u> في قائمة المركز المالي باعتبارها التزام واجب سداده العام القادم. - قيد <u>التسوية والأثر على قائمة المركز المالي</u>
إيراد العقار	13000 تمثل الإيراد المحصل فعلاً	إيراد العقار الشهري 1000 ريال فإيراد العقار السنوي = 12000 ريال	إيراد العقار السنوي وقيمته 12000 ريال يقفل مع الإيرادات في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن إيراد العقار المقدم = 13000- 12000 = 1000 ريال	1. ما يخص العام من إيراد العقار وقيمته 12000 <u>تقفل</u> <u>في الجانب الدائن</u> من حساب ملخص الدخل <u>قيد</u> <u>الإقفال</u> 2. إيراد <u>العقار المقدم</u> وقيمته 1000 ريال يظهر مع الخصوم المتداولة في قائمة المركز المالي. - قيد <u>التسوية والأثر على قائمة المركز المالي</u>
المباني	200000 أصل ثابت	تستهلك بمعدل 1% سنوياً، قسط ثابت	مصروف استهلاك المباني = $200000 \times 1\% = 2000$ ريال/سنوياً	1. <u>يقفل مصروف استهلاك المباني</u> في حساب ملخص الدخل - الجانب المدين. - قيد الإقفال 2. يتم تكوين حساب <u>مجمع استهلاك المباني</u> بقيمة قسط استهلاك المباني في السنة الأولى وي طرح من حساب المباني في قائمة المركز المالي. - قيد التسوية والأثر على قائمة المركز المالي

أولاً: قيود التسوية اللازمة في 30-12-1430هـ

1- تسوية (إثبات) مخزون آخر المدة:

1000 من د/ ملخص الدخل
1000 إلى د / مخصص الديون المشكوك في
تحصيلها

4- تسوية الأجور والرواتب (مصرف مستحق):

4000 من د/ الأجور والرواتب
4000 إلى د / الأجور والرواتب المستحقة

5- تسوية إيرادات العقار (إيراد مقدم):

1000 من د/ إيرادات العقار
1000 إلى د / إيرادات العقار المقدم

6- تسوية استهلاك المباني (أصل ثابت):

2000 من د/ مصرف استهلاك المباني
2000 إلى د / مجمع استهلاك المباني

40000 من د/ مخزون آخر المدة
40000 إلى د / ملخص الدخل

5000 من د/ ملخص الدخل
5000 إلى د / مخصص هبوط القيمة السوقية
للمخزون

2- تسوية عجز الصندوق:

1000 من د/ العجز أو الزيادة في الصندوق
1000 إلى د / الصندوق

3- تسوية حساب المدينون:

2000 من د/ الديون المعدومة (عند الجرد)
2000 إلى د / المدينون



ثانياً- د/ ملخص الدخل لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في 30 / 12 / 1430 هـ

دائن

مدين

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
30000	إلى د / مخزون أول الفترة	400000	من د / المبيعات
25000	إلى د / مردودات المبيعات	3000	من د / الخصم المكتسب
4000	إلى د / الخصم المسموح به	14000	من د / مردودات المشتريات
300000	إلى د / المشتريات	40000	من د / مخزون آخر المدة
98000	مجمّل الربح		
457000		457000	
3000	إلى د / مصاريف نقل للخارج	98000	مجمّل الربح
5000	إلى د / مخصّص هبوط القيمة السوقية للمخزون	12000	من د / إيراد العقار
1000	إلى د / العجز أو الزيادة في الصندوق		
2000	إلى د / الديون المعدومة		
1000	إلى د / مخصّص الديون المشكوك في تحصيلها		
24000	إلى د / الأجور والرواتب		
24000	إلى د / مصاريف الإيجار		
2000	إلى د / مصروف استهلاك المباني		
48000	إلى د / رأس المال (صافي الربح)		
110000		110000	

الخصوم وحقوق الملكية

الأصول

بيان	مبالغ	بيان	مبالغ
خصوم متداولة		أصول متداولة	
الأجور والرواتب المستحقة	4000	الصندوق (مطروحاً منها العجز الطبيعي للصندوق وقيمه 1000 ريال)	39000
إيراد العقار المقدم	1000	مدينون (بعد طرح ديون معدومة عند الجرد)	20000
دائنون	15000	- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(1000)
أوراق دفع	10000	أوراق قبض	5000
	30000	بنك	15000
خصوم طويلة الأجل		مخزون آخر المدة	40000
		- مخصص هبوط القيمة السوقية	(5000)
حقوق الملكية		أصول ثابتة	113000
رأس المال	253000	أثاث	20000
صافي الربح (ملخص الدخل)	48000	المباني	200000
	301000	- مجمع استهلاك المباني	(2000)
			218000
الإجمالي	331000	الإجمالي	331000



ملاحظات عامة ونماذج استرشادية لأسئلة الاختبار النهائي

ملاحظات عامة:

- ❖ يجب مذاكرة جميع المحاضرات وبنفس تسلسلها
- ❖ الاختبار النهائي شامل لجميع أجزاء المقرر
- ❖ الاختبار النهائي اختبار موضوعي، أي أن الأسئلة سوف تكون صورة الاختيار المتعدد (كما تم التدريب عليه في مجموعة أسئلة اختبر نفسك في نهاية كل محاضرة)

الاختيارات أربعة لكل سؤال، أحدهما فقط صحيح



بعض
النماذج الاسترشادية
لأسئلة الاختبار
النهائي على نمط أسئلة
اختبر نفسك
الموجودة في
نهاية كل محاضرة



1- المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية المقابل لمصطلح المصروفات المقدمة هو

أ- Capital Expenditures

ب- Accrued Expenses

ج- Prepaid Expenses

د- Accrued Revenues

الإجابة الصحيحة (ج)



2- المصطلح المحاسبي باللغة العربية المقابل للمصطلح المعبر عنه بالاختصار (FIFO) هو:

أ- الوارد أولاً صادر أولاً

ب- متوسط التكلفة

ج- الوارد أخيراً صادر أولاً

د- التكلفة أو السوق أيهما أقل

الإجابة الصحيحة (أ)



3- المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية المقابل لمصطلح الديون المشكوك في تحصيلها هو

أ- Bad Debts

ب- Good Debts

ج- Doubtful Debts Allowance

د- Doubtful Debts

الإجابة الصحيحة (د)



الأخوة الطلاب – الأخوات الطالبات

كل الدعوات الصادقة والتمنيات الطيبة لكم جميعاً

بالتوفيق والنجاح

والله أسأل أن يجعله علماً ينتفع به

والحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات،،،





مقدمة بحمد الله



مقرر مبادئ المحاسبة (2) أ.د. خالد عطية