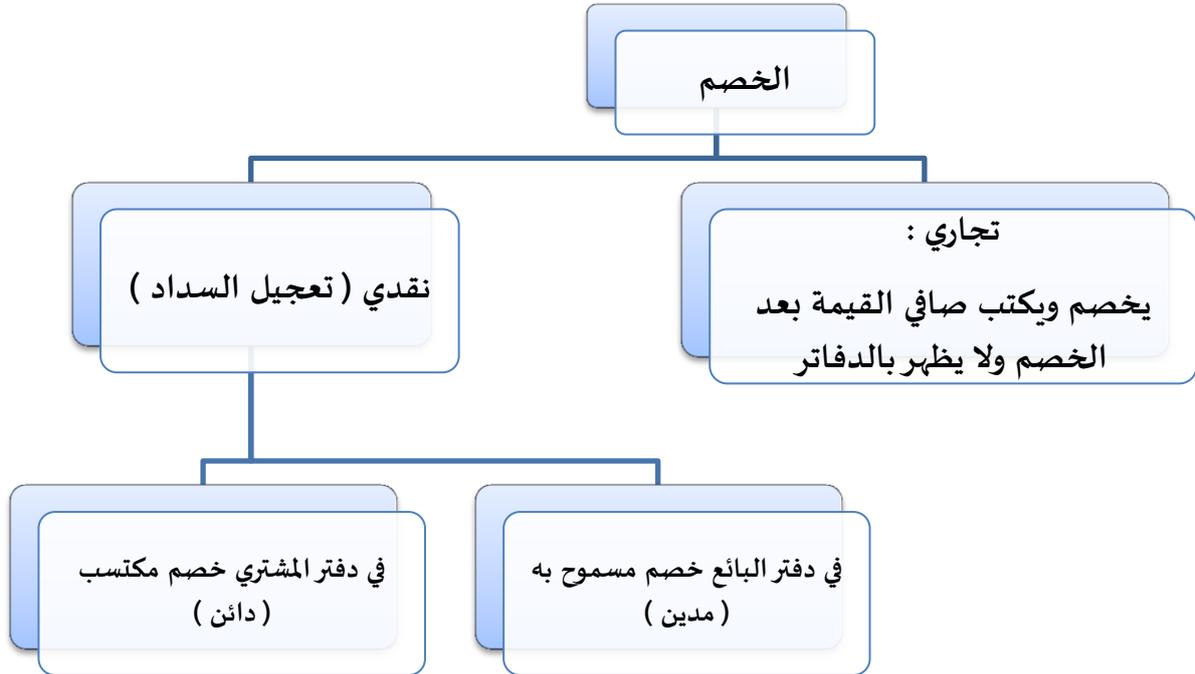


## ملخص مختصر لأهم ما يخص مبادئ محاسبة ٢

إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - خصم مسموح به	صافي المبيعات =
إجمالي المشتريات + مصاريف المشتريات - مردودات المشتريات - مسموحات المشتريات - خصم مكتسب	صافي المشتريات =
صافي المشتريات + مخزون أول المدة	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع =
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - مخزون آخر المدة أو صافي المشتريات + مخزون أول المدة - مخزون آخر المدة	تكلفة البضاعة المباعة ( تكلفة المبيعات ) =
صافي المبيعات - تكلفة المبيعات	مجمّل الربح أو الخسارة =
مجمّل الربح - المصروفات التشغيلية + الإيرادات الأخرى	صافي الربح أو الخسارة =

### معادلة المحاسبة هي :

الأصول =	الخصوم + حقوق الملكية
----------	-----------------------



٦٠/١٠/٥ تعني : خصم ٥% إذا تم السداد خلال ( ١٠ أيام ) والمهلة ٦٠ يوم

**ح/ ملخص الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٣٠/١٢/٢٠٠٠**

المبيعات	xx	مخزون أول المدة	xx
مردودات المشتريات	xx	المشتريات	xx
مسموحات المشتريات	xx	مردودات المبيعات	xx
خصم مكتسب	xx	مسموحات المبيعات	xx
مخزون آخر المدة	xx	خصم مسموح به	xx
	xx	مصارييف المشتريات	xx
	xx	مجمل الربح	xx
	xx		xx
مجمل الربح جميع الإيرادات	xx	جميع المصروفات البيعية والإدارية صافي الربح	xx

**ال سجلات المساعدة :**

يوميات المشتريات - يومية المبيعات الأجلة - مردودات المشتريات

مردودات المبيعات - يومية المقبوضات - يومية المدفوعات

**قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/٢٠٠٠ ( الخصوم وحقوق الملكية )**

الخصوم المتداولة		الأصول المتداولة	
مصروفات مستحقة	xx	مصروفات مقدمة	xx
إيرادات مقدمة	xx	إيرادات مستحقة	xx

**ملاحظات هامة :**

المصروفات المقدمة	هي مبلغ دفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة
المصرف المستحق	هو مبلغ لم يدفع وتم مقابلته بإيرادات الفترة
الإيراد المقدم	هو مبلغ حصل ولم يتم مقابلته بمصروفات الفترة
الإيراد المستحق	هو مبلغ لم يحصل وتم مقابلته بمصروفات الفترة
قائمة الدخل	هي قائمة مالية تساعد في تحديد نتيجة نشاط الوحدة الاقتصادية خلال فترة زمنية معينة
قائمة المركز المالي	هي قائمة تقيس ثروة المنشأة في تاريخ معين
المصروفات الإيرادية	هي المصروفات التي تستهدف المحافظة على العمر الإنتاجي المقدم للأصل وطاقته الإنتاجية الحالية
المصرف الرأسمالي	هو المصرف الذي ينفق لزيادة العمر الإنتاجي
الاستهلاك	هو التناقض التدريجي في قيمة الأصل الثابت نتيجة الاستخدام أو التقادم .

### قيود التسوية :

المصروفات المستحقة	المصروفات المقدمة
XX من مصروفات	XX من مصروفات --- مقدمة
XX إلى مصروفات --- مستحقة	XX إلى / مصروفات
الإيرادات المقدمة	الإيرادات المستحقة
XX من إيرادات	XX من إيرادات --- مستحقة
XX إلى إيرادات --- مقدمة	XX إلى / إيرادات
وفي حالة ظهور المصروفات المقدمة أو الإيرادات المقدمة بميزان المراجعة في السؤال قبل التسويات يكون قيد التسوية .	
الإيرادات المقدمة	المصروفات المقدمة
XX من إيرادات --- مقدمة	XX من مصروفات
XX إلى إيرادات	XX إلى / مصروفات --- مقدمة
زيادة الصندوق	عجز الصندوق
XX من الصندوق	XX من عجز أو زيادة الصندوق
XX إلى عجز أو زيادة الصندوق	XX إلى / الصندوق

### قيود الإقفال

الإيرادات	المصروفات
XX من إيرادات	XX من ملخص الدخل
XX إلى ملخص الدخل	XX إلى / مصروفات
زيادة الصندوق	عجز الصندوق
XX من عجز أو زيادة الصندوق	XX من ملخص الدخل
XX إلى ملخص الدخل	XX إلى / عجز أو زيادة الصندوق

### الديون المعدومة

قيد الإقفال	قيد التسوية
XX من ملخص الدخل	XX من الديون المعدومة
XX إلى الديون المعدومة	XX إلى / المدينون

### مخصص الديون المشكوك فيها

قيد التسوية وقيد الإقفال
XX من ملخص الدخل
XX إلى / مخصص الديون المشكوك فيها

## طرق الاستهلاك للأصول الثابتة :

### ١- طريقة القسط الثابت :-

$$\text{قسط الاستهلاك السنوي} = \text{قيمة الأصل} - \text{قيمة الخردة} / \text{العمر الإنتاجي (الإفتراضي)}$$
$$\text{أو} = (\text{قيمة الأصل} - \text{قيمة الخردة}) \times \text{معدل الإستهلاك}$$
$$\text{** معدل الإستهلاك} = 100\% / \text{العمر الإفتراضي للأصل}$$

### ٢- طريقة القسط (الرصيد) المتناقص :-

$$\text{قسط الإستهلاك السنوي} = (\text{قيمة الأصل} - \text{مجمع الإستهلاك}) \times \text{ضعف المعدل}$$

### ٣- طريقة الوحدات المنتجة :-

$$\text{** معدل الإستهلاك لكل وحدة} = (\text{تكلفة الأصل} - \text{قيمة الخردة}) / \text{عدد وحدات أو ساعات أو كيلومترات}$$
$$\text{** قسط الإستهلاك السنوي} = \text{عدد وحدات أو ساعات أو كيلومترات} \times \text{معدل الإستهلاك لكل وحدة أو ساعه أو كيلو}$$

### ٤- طريقة مجمع أرقام السنوات :-

$$\text{قسط الإستهلاك السنوي} = (\text{تكلفة الأصل} - \text{الخردة}) \times \frac{\text{عدد السنوات المتبقية من عمر الأصل} + 1}{\text{مجموع أرقام السنوات}}$$

قيد التسوية للإستهلاك	قيد الإقفال للإستهلاك
XX من مصروف استهلاك ..... الأصل	XX من ملخص الدخل
XX إلى / مجمع استهلاك ..... الأصل	XX إلى مصروف استهلاك .... الأصل

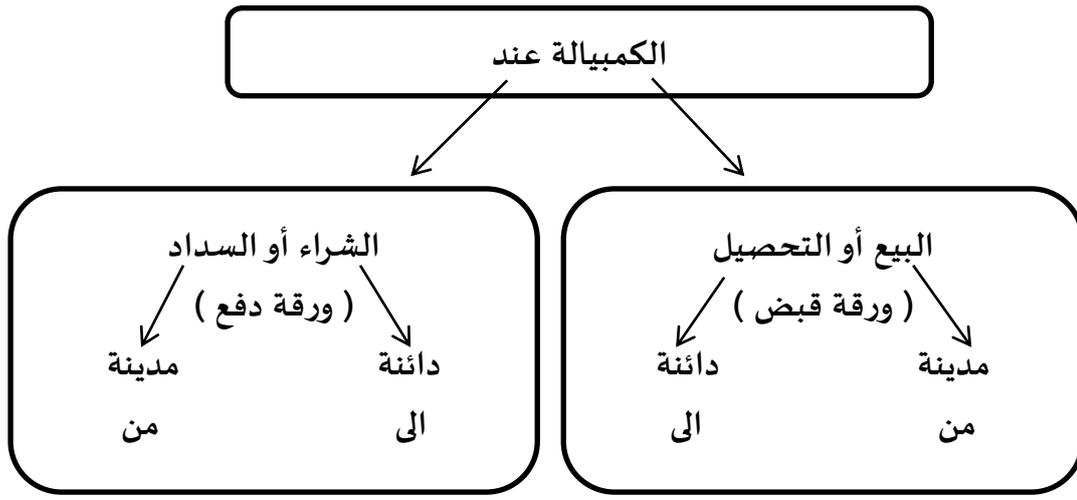
## طرق تقييم مخزون آخر المدة :

- ١- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً .
- ٢- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً .
- ٣- طريقة متوسط التكلفة .
- ٤- طريقة التمييز المحدد للبضاعة .

القيمة الدفترية	هي القيمة التي لم يتم إستهلاكها من الأصل حتى نهاية الفترة
القيمة الدفترية للأصل =	تكلفة الأصل - مجمع استهلاك الأصل
الأرباح أو الخسائر =	قيمة بيع الأصل - القيمة

## ملاحظات هامة ::

- \*\* ما يحمل به ملخص الدخل من مصروفات و ايرادات هو ما يخص العام فقط ، بغض النظر عن ما تم دفعه من مصروفات او ما تم تحصيلية من ايرادات .
- \*\* ما يحمل به المركز المالي هو الجزء المقدم او المستحق فقط .
- \*\* الديون المضمونة ( الجيدة ) = المدينون - الديون المعدومة عند الجرد - مخصص الديون المشكوك فيها الجديد



## في ظل الارتفاع المستمر للأسعار فإن :

الطريقة	التقييم	مخزون آخر المدة	تكلفة البضاعة المتاحة	الربح
الوارد أولاً صادر أولاً	قيمة اعلى	قيمة اعلى	قيمة اقل	ربح اعلى
الوارد اخيراً صادر أولاً	قيمة اقل	قيمة اقل	قيمة اعلى	ربح اقل

\*\*\*\*\*والعكس في ظل الانخفاض المستمر للأسعار ....

الطريقة	التقييم	مخزون آخر المدة	تكلفة البضاعة المتاحة	الربح
الوارد أولاً صادر أولاً	قيمة اقل	قيمة اقل	قيمة اعلى	ربح اقل
الوارد اخيراً صادر أولاً	قيمة اعلى	قيمة اعلى	قيمة اقل	ربح اعلى

## قائمة المركز المالي في ١٢/٣٠/.....

الأصول المتداولة	الخصوم المتداولة		
مخزون اخر المدة		xx	
ادوات مكتبية		xx	
مصروفات مقدمة	xx		xx
ايرادات مستحقة	xx		xx

## تصحيح الخطأ :

مثال :

تم شراء سيارة بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال من الجميح بشيك ، سجل المحاسب القيد الخطأ التالي :  
٥٠,٠٠٠ من / المشتريات  
٥٠,٠٠٠ الى / البنك

## طرق التصحيح

الطريقة المختصرة	الطريقة المطولة
٥٠,٠٠٠ من السيارات ٥٠,٠٠٠ الى البنك تصحيح القيد رقم ..... بتاريخ .....	٥٠,٠٠٠ من البنك ٥٠,٠٠٠ الى المشتريات إلغاء القيد رقم ..... بتاريخ .....
	٥٠,٠٠٠ من السيارات ٥٠,٠٠٠ الى البنك تصحيح القيد رقم ..... بتاريخ .....

## أنواع الأخطاء المحاسبية :

- ١- اخطاء الحذف والسهو .
- ٢- الاخطاء الكتابية ( اخطاء عند التسجيل في اليومية او الترحيل للاستاذ )
- ٣- الاخطاء الفنية ( اخطاء في التوجيه المحاسبي او عدم تطبيق القواعد المحاسبية )
- ٤- الاخطاء المتكافلة (المعوضة) .

## تبويب الاخطاء المحاسبية :

- ١- حسب مصدر الخطأ ( اخطاء الحذف والسهو ، اخطاء الارتكاب )
- ٢- حسب مكان حدوث الخطأ ( اليومية ، الاستاذ ، ميزان المراجعة ، القوائم المالية )
- ٣- حسب تأثير الخطأ على توازن ميزان المراجعة ( أخطاء لا تؤثر على التوازن ، اخطاء تؤثر على التوازن )
- ٤- حسب توقيت إكتشاف الخطأ ( اخطاء تكتشف خلال الفترة وقبل اقفال الحساب ، اخطاء تكتشف في فترة مالية ثانية ) .

### مذكرة تسوية البنك :

XXX		<u>رصيد البنك حسب كشف الحساب</u> <b>يضاف :</b> الودائع بالطريق ( بالبريد )  <b>يطرح :</b> شيك لم يتقدم أصحابها للصرف ( شيكات متأخرة )
	XX	
XX		
XX		
XXX		<u>رصيد البنك بعد التعديل</u>
XXX		<u>رصيد البنك في دفاتر المنشأة</u> <b>يضاف :</b> اوراق قبض محصلة اوراق مالية محصلة خطأ في تسجيل الشيك بالزيادة  <b>يطرح :</b> شيكات مرفوضة ( شيكات بدون رصيد ) مصاريف وعمولات بنكية خطأ في تسجيل الشيك بالنقصان
	XX	
	XX	
	XX	
XX		
	XX	
	XX	
XX		
XX		<u>رصيد البنك بعد التعديل</u>

### قيود التسوية تكون للجزء الثاني فقط

من مدنيين	XX من البنك
XX ح / المدينون ( شيكات مرفوضة )	XX إلى / مدنيين
XX ح / مصاريف وعمولات بنكية	XX ح / اوراق قبض محصلة
XX ح / الدائنون	XX ح / اوراق قبض محصلة
XX إلى / البنك	

الاصول

قائمة المركز المالي في ١٢/٣٠/.....

الخصوم وحقوق الملكية

الخصوم المتداولة		الاصول المتداولة	
الدائنون	XX	البنك	XX
اوراق الدفع	XX	الصندوق	XX
قروض قصيرة الأجل	XX	المدنيون	XX
		اوراق القبض	XX
		اوراق مالية	XX
		بضاعة مخزن ( اخر المدة )	XX
مصروفات مستحقة	XX	مصروفات مقدمة	XX
ايرادات مقدمة	XX	ايرادات مستحقة	XX
			XXX
			XXX
الخصوم غير المتداولة		الاصول الثابتة :	
قرض طويل الأجل	XX	اراضي ومباني	XX
		اثاث ومفروشات	XX
		اجهزة ومعدات	XX
		عدد وادوات	XX
		الات	XX
		سيارات	XX
			XXX
			XXX
حقوق الملكية		الاصول الغير ملموسة	
رأس المال	XX	شهرة المحل	XX
+ - صافي الربح او الخسارة	XX	براءة الاختراع	XX
( - ) المسحوبات	XX		
			XXX
			XXX
			XXX

دائماً	
المدين	الدائن
الأخذ	العاطي
أي شيء يشتري	أي شيء يباع
المصروفات	الإيرادات
المشتريات	المبيعات
مردودات المبيعات	مردودات المشتريات
مسموحات المبيعات	مسموحات المشتريات
خصم مسموح به	خصم مكتسب
المسحوبات	راس المال ( إلا في حالة التخصيص )

### الأرصدة الدائنة :-

(( راس المال ، الدائنون ، اوراق الدفع ، القروض ، الإيرادات ، المبيعات ، مردودات ومسموحات المشتريات ، خصم مكتسب ، مصروفات مستحقة ، إيرادات مقدمة ))

**\*\* قائمة الدخل هي :-** قائمة تعبر عن مقابلة الإيرادات المصروفات خلال فترة محاسبية معينة لتظهر نتيجة نشاط المنشأة

**\*\* قائمة المركز المالي هي :-** هي قائمة تتضمن الأصول والخصوم وحقوق الملكية التي تساعد في تحديد المركز المالي للوحدة الاقتصادية في تاريخ معين .

تحياتي :: N.E.M.E.S.I.S

بالتوفيق للجميع .....

دعواتكم ...