

ملزمة الاختبار الفصلي للعام الدراسي 1439هـ

مقرر مدخل محاسبة مالية 2



تشمل الملزمة:

- 1- المحاضرات النصية
- 2- الواجب الاول والواجب الثاني 1439هـ
- 3- الواجب الاول والواجب الثاني 1438هـ
- 4- الاختبار الفصلي للعام الماضي 1438هـ

مع امنياتنا لكم بالتوفيق والنجاح.

## المحاضرة الثانية

### مراجعة عامة على مقرر مدخل محاسبة (1)

- تعريف المحاسبة:** يرتبط تعريف المحاسبة بنشأتها وتطورها وفقاً لاختلاف وجهات النظر التي تناولتها كما يلي :
- فقد يعرف البعض المحاسبة بأنها : **فن تسجيل وتصنيف وتلخيص الأحداث الاقتصادية** .
- ويهتم هذا التعريف بالجانب التطبيقي للمحاسبة ، ويتفق مع وجهات النظر التي تضع الممارسة والخبرة العملية في موضع الاهتمام الأساسي .
- وهناك تعريفاً آخر للمحاسبة هو : **هي نظام لإنتاج المعلومات الكمية المتعلقة بالمنشأة ، وتوصيل تلك المعلومات الى الاطراف المستفيدة لمساعدتها في اتخاذ القرارات** .
- ويتفق هذا التعريف مع أصحاب الدراسات العلمية والاعتماد على الجانب العلمي للمحاسبة باعتبارها نظاماً للمعلومات .
- **ويمكن جمع التعريفين السابقين كما يلي:**
- المحاسبة عبارة عن عملية تحديد ، قياس ، توصيل المعلومات الاقتصادية عن المنشأة لترشيد الحكم الشخصي على الأمور واتخاذ القرارات عن طريق الفئات التي تستخدمها .

### الفئات التي تستخدم معلومات الناتجة من المحاسبة :

#### خارج المشروع:

- الدائنين
- المستثمرين
- الاجهزة الحكومية

#### داخل المشروع:

- اصحاب المشروع
- ادارة المشروع
- العاملين

### طبيعة المحاسبة

تمر المحاسبة بثلاث خطوات متتابعة ومنطقية تشكل الطبيعة الاساسية للمحاسبة وهي :



هذه الخطوات الثلاثة هي الاساليب المستخدمة في استخراج ( **الارقام المحاسبية** ) .

المبادئ المحاسبية المتعارف عليها : تعتمد المحاسبة المالية على كثير من المبادئ والمفاهيم التي توضح الطريقة أو الاجراءات التي يتم بها معالجة بنود القوائم المالية ، ومن أهم هذه المبادئ ما يلي :

#### ( ١ ) مبدأ الوحدة المحاسبية :

كل منشأة تعامل كوحدة منفصلة ومستقلة عن ملاكها وهو ما يسمى ( **بالشخصية المعنوية المستقلة** ) .

حيث أن المعاملات المالية الخاصة بالمالك ليست جزءاً من عمليات المنشأة وبالتالي لا تثبت بدفاتر المنشأة الا اذا كانت ذات تأثير مباشر عليها .

#### ( ٢ ) مبدأ الاستمرارية :

ويشير هذا المبدأ الى أن المنشأة وجدت لتستمر لفترة من الزمن تكفي لإنجاز أهدافها .

#### ( ٣ ) مبدأ الفترة المحاسبية :

بمعنى تقسيم حياة المنشأة الى فترات دورية غالباً ما تكون سنة مالية حتى يمكن قياس نتيجة نشاط هذه المنشأة في نهاية كل فترة معينة .

**(٤) مبدأ الوحدة النقدية :**

بمعنى قياس كافة موارد المنشأة والالتزامات التي عليها في شكل وحدات نقدية: ريال ، جنيه ، دولار . على اعتبار أن النقود هي وحدة قياس مناسبة لقياس وتحديد وتقرير تأثير العمليات المختلفة.

**(٥) مبدأ المقابلة :**

ويقصد بهذا المبدأ مقارنة إيرادات الفترة بجميع المصروفات التي ساهمت في تحقيق هذا الإيراد والفرق بينهما هو صافي دخل الفترة المحاسبية.

**(٦) التكلفة التاريخية :**

بمعنى إثبات أي معاملة مالية على أساس **التكلفة الفعلية** ، أو كمية النقود الفعلية التي انفقت في التبادل لهذه المعاملة.

**(٧) مبدأ الاستحقاق :**

ويقصد به عند قياس الدخل الخاص بالفترة يجب أن تؤخذ في الاعتبار الإيرادات التي تخص الفترة ( سواء تم تحصيلها أو لم يتم تحصيلها ) وايضا تلك المصروفات التي تخص ذات الفترة (سواء تم سدادها أو لم يتم سدادها بعد).

**(٨) مبدأ الثبات والتجانس :**

ويعنى أنه عند قيام المنشأة باتباع أسلوب محاسبي معين فيجب ألا يتم تغييره من فترة لأخرى ، وهذا لا يعنى عدم التغيير المطلق للأساليب المطبقة وانما عند اختيار اسلوب آخر يوفر معلومات افضل يلزم ذكر سبب هذا التغيير .

**(٩) الاعتراف بالإيراد) التحقق :**

بمعنى أن المنشأة لا تعترف بالإيراد وتسجله بالدفاتر الا بعد تحققه بالفعل، ويتم تحديد نقطة تحقق الإيرادات عند حدوث واقعة البيع أي عند تسليم السلعة المباعة أو تقديم الخدمة.

**(١٠) التحفظ (الحبطة والحذر) :**

يشير هذا المبدأ الى أخذ الخسائر المتوقعة في الاعتبار قبل حدوثها (**الحبطة**) ، وايضا عدم أخذ الأرباح المتوقعة في الاعتبار الا عند تحققها فعلا (**الحذر**)

**(١١) مبدأ الإفصاح) :**

ويهتم هذا المبدأ بعدم اخفاء أية معلومات قد تضر بالمستفيدين من القوائم المالية ، وأن يكون هناك شفافية وعلانية تامة عن جميع المعلومات بغض النظر عن مدى تأثيرها على هذه القوائم المالية.

**معادلة المحاسبية**

ترتكز عملية إثبات الاحداث المالية على قاعدة أساسية يطلق عليها معادلة المحاسبية وهي :

**الممتلكات = مصادر الأموال (أو الالتزامات)**

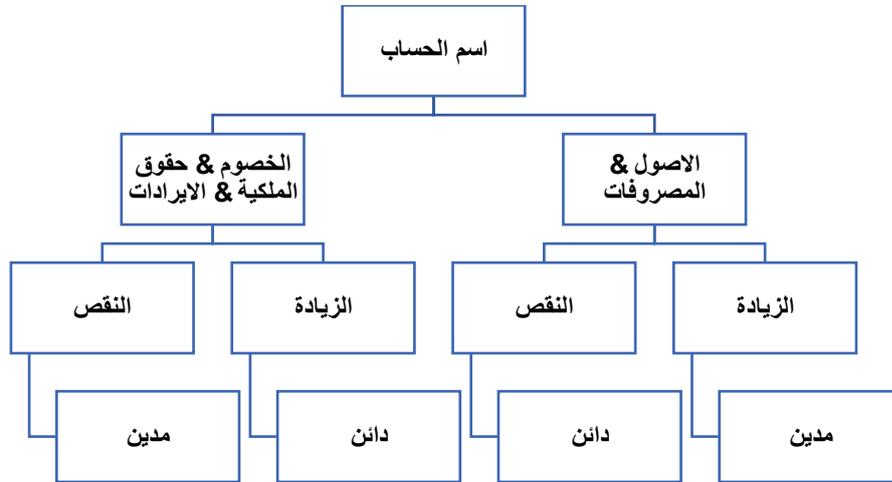
**الممتلكات = الالتزامات (أو مصادر الاموال)**

↓	↓	↓
مملوكة للمنشأة	=	التزام المنشأة تجاه الغير
↓		↓
الأصول	=	الخصوم
	+	حقوق الملكية
		التزام المنشأة صاحب المنشأة

**ويجب أن يتعادل طرفي هذه المعادلة المحاسبية**

**قاعده المديونية والدائنية هي :**

الزيادة في المدين مدين ، والنقص في المدين دائن والزيادة في الدائن دائن ، والنقص في الدائن مدين .  
إذن خلاصة ما سبق :



**الدورة المحاسبية**

وظيفة التسجيل

وظيفة التبيويب

وظيفة التلخيص

اختر الإجابة الصحيحة مما يلي :-

١/ أي من المبادئ التالية يؤدي الى الاعتراف الفوري بالخسارة المتوقعة :

١- المقابلة

٢- العدالة

٣- الثبات

٤- الحيطة والحذر

٢/ أعداد القوائم عن فترات مالية متساوية هو تطبيق لمبدأ محاسبي متعارف عليه هو :

١- الموضوعية

٢- التحقق

٣- الفترة المحاسبية

٤- المقابلة

٣/ يقصد بمفهوم الاستحقاق :

- ١- أن لا تتم المحاسبة عن العمليات المالية الا اذا صاحبته تدفقات نقدية
- ٢- أن يتم أخذ الخسائر المتوقعة في الحساب بينما لا يتم أخذ الارباح المتوقعة في الحساب الا عند تحققها
- ٣- أن تتم المحاسبة عن العمليات المالية التي تخص الفترة سواء صاحبته أو لم تصاحبها تدفقات نقدية
- ٤- عدم اخفاء أية معلومات قد تضر بالمستفيدين من القوائم المالية

٤/ بصفة عامة يعتبر الحدث القاطع لتحقيق الإيراد:

- ١- نقطة الانتاج
- ٢- نقطة التحصيل النقدي
- ٣- نقطة البيع
- ٤- نقطة مستوى الاتمام الجزئي للانتاج.

٥/ يعني مبدأ المقابلة :

- ١- مقابلة الإيرادات المقبوضة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المسددة فقط عن نفس السنة
- ٢- مقابلة الإيرادات المستحقة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المستحقة فقط عن نفس السنة
- ٣- مقابلة الإيرادات التي تحققت في سنة مالية مع المصاريف التي ساهمت في تحقيقها
- ٤- مقابلة أصول المنشأة من ناحية مع خصومها وحقوق ملكيتها من ناحية اخرى

٦/ يقصد بمفهوم الثبات :

- ١- يتطلب من المنشأة استخدام طريقة محاسبية واحدة من فترة لآخرى خلال حياة المنشأة
- ٢- يرتبط أساسا بثبات تطبيق الطرق المحاسبية في كل المنشأة التي تعمل في مجال نشاط واحد
- ٣- ليس له أثر على رأي المراجع الخارجي بشأن صحة القوائم المالية في التعبير عن حالة نشاط المنشأة
- ٤- يرتبط اساسا بعملية تزويد مستخدمي القوائم المالية بمعلومات قابلة للمقارنة عن فترات مالية مختلفة

٧/ يدعى مؤيدى التكلفة التاريخية :

- ١- تكلفة يمكن التأكد منها
- ٢- أفضل وسيلة لقياس القيمة الجارية في ظل مفهوم الاستمرار
- ٣- تساعد على قياس الدخل الاقتصادي
- ٤- تساعد على مقارنة التكاليف من سنة لآخرى

٨/ يجب أن تكون المعادلة المحاسبية في حالة تساوى:

- ١- عند اعداد القوائم المالية فقط
- ٢- طوال الفترة المحاسبية
- ٣- عند اعداد ميزان المراجعة
- ٤- عند اعداد قيود التسوية فقط
- ٥- ليس شيئا مما ذكر

٩/ اذا علمت أن مجموع أصول المنشأة 330000 ريال ، وأن اجمالى الخصوم التى على المنشأة للغير هو 65000 ريال ، فان صافى حقوق الملكية يكون:

- a. 65000 ريال
- b. 330000 ريال
- c. 395000 ريال
- d. 265000 ريال

- ١٠/ اشترت المنشأة اصل ثابت بـ ١٠٠,٠٠٠ ريال ، سدد من ثمنه نقداً ٤٠,٠٠٠ ريال والباقي على الحساب ، وعليه يقوم المحاسب بتسجيل الاصل في الدفاتر بمبلغ :
- أ- ٤٠,٠٠٠ ريال تطبيقاً للأساس النقدي .
- ب- ٦٠,٠٠٠ ريال تطبيقاً للأساس الاستحقاق.
- ت- ٤٠,٠٠٠ ريال تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.
- ث- ١٠٠,٠٠٠ ريال تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.
- ج- لاشيء مما سبق.

- ١١ / اشترت المنشأة أصل ثابت بمبلغ 200000 ريال وبعد مرور عام اصبحت قيمته السوقية 250000 ريال ومع ذلك لا يستطيع المحاسب تغيير قيمته في الدفاتر التزاماً منه بتطبيق مبدأ :
- ١- الموضوعية
- ٢- الثبات
- ٣- الاستحقاق
- ٤- التكلفة التاريخية

- ١٢ / تطبيق المنشأة لنفس الاسلوب او الطريقة في معالجتها لاستهلاكات الاصول الثابتة من سنة لآخرى يعد تطبيقاً لمبدأ:
- ا- الاستمرارية
- ب- التكلفة التاريخية
- ج- الثبات
- د - المقابلة

- ١٣/ أي من المبادئ المحاسبية تؤدي إلى عدم الاعتراف بالارباح المتوقعة :
- ١ - المقابلة
- ب - الإفصاح
- ج - الثبات
- د - الحيطة والحذر

- ١٤/ أي من المبادئ المحاسبية التي تمنع المحاسب من رفع قيمة الاصول في الدفاتر حتى اذا ارتفعت قيمتها السوقية
- ١ - المقابلة
- ب - الإفصاح
- ج - الثبات
- د - التكلفة التاريخية

- ١٥/ يمكن صياغة معادلة الميزانية (قائمة المركز المالي) على النحو التالي:
- ١ - الاصول + الخصوم = حقوق الملكية
- ب - الاصول = الخصوم + حقوق الملكية
- ج - الاصول = الخصوم - حقوق الملكية
- د - الاصول + حقوق الملكية = الخصوم

- ١٦/ يؤدي تطبيق مفهوم التحفظ الى ان تظهر قيمة مخزون اخر المدة في نهاية السنة:
- أ - بسعر السوق
- ب - بسعر التكلفة
- ج - بالقيمة الأقل بين سعر السوق والتكلفة
- د - بالقيمة الأعلى بين سعر السوق والتكلفة

١٧/ يقصد بمبدأ الاستمرارية:

- أ - تقسيم حياة الوحدة الاقتصادية الى فترات محاسبية متساوية
- ب - تسجيل او تقويم الاصول والخصوم بقيمتها التاريخية
- ج - ان احتمال تصفية الوحدة الاقتصادية غير وارد في الاجل المنظور
- د - عدم المبالغة بالارباح او تحسين الوضع الحالى

١٨ / يتم تقييم مخزون اخر المدة وفقا لقاعدة التكلفة او سعر السوق ايهما اقل تطبيقا لمبدأ:

- أ - التكلفة التاريخية
- ب - الفترة المحاسبية
- ج - الإفصاح
- د - الحيطه والحذر ( التحفظ)

١٩ / يقتضى عدم احتساب ايرادات او ارباح تخص الفترة ولم تتحقق بعد مثل الخصم المكتسب تطبيقا لمبدأ:

- أ - الثبات
- ب - الإفصاح
- ج - المقابلة
- د - التحفظ ( الحيطه والحذر)

٢٠ / تكوين مخصص ديون مشكوك فى تحصيلها يكون تطبيقا لمبدأ:

- أ - الإفصاح
- ب - المقابلة
- ج - التحفظ ( الحيطه والحذر)
- د - الفترة المحاسبية

\* تلخيص / اشجان

### المحاضرة الثالثة

#### تابع مراجعة مدخل المحاسبة (1)

#### تسجيل التغيرات في الحالة المالية

#### بمعنى دراسة الدورة المحاسبية الأولية :

1. حدوث عملية و ترجمتها في صور قيد محاسبي وتسجيل القيد المحاسبي في دفتر اليومية العامة
2. ترحيل القيود من دفتر اليومية العامة إلى دفتر الأستاذ العام
3. ترصيد الحسابات في الأستاذ العام واعداد ميزان المراجعة بالأرصدة.
4. إعداد القوائم المالية من واقع ميزان المراجعة بالأرصدة.

#### (أ) حدوث العملية وترجمتها في صورة قيد محاسبي

مثال : قرر أحمد تأسيس منشأة:

فأودع 80000 ريال في حساب خاص بالبنك باسم المنشأة

**القيد المحاسبي:**

80000 د / النقدية بالبنك

80000 د / رأس المال

#### (ب) كيفية عمل القيد المحاسبي :

- تحديد الحسابات التي تتأثر بالعملية (أسماء الحسابات).
  - تحديد طبيعة كل حساب (أصول - خصوم - حقوق ملكية - مصروفات - إيرادات).
  - تحديد طبيعة التغير في الحسابات (زيادة - نقص).
  - تطبيق قاعدة المديونية والدائنية.
- قاعدة المديونية:** الأصول والمصروفات مدينة - والزيادة في المدين مدین والنقص دائن.
- قاعدة الدائنية:** الخصوم وحق الملكية والإيرادات دائنة - والزيادة في الدائن دائن والنقص مدين.
- مراجعة تساوي طرفي القيد.

تطبيق ذلك على المثال:

- 1- الحسابات د / النقدية د / رأس المال
- 2- الطبيعة أصل حق ملكية
- 3- التغير زيادة زيادة
- 4- تطبيق قاعدة المديونية والدائنية :

**القيد المحاسبي:**

80000 د / النقدية

80000 د / رأس المال

اشترت المنشأة أثاث بمبلغ ١٥٠٠٠ وقد تم سداد المبلغ بشيك.

عمل القيد :

- 1 - تحديد الحسابات د/أثاث د/ نقدية
- 2 - الطبيعة أصل أصل
- 3 - التغير زيادة نقص
- 4 - تطبيق قاعدة المديونية والدائنية :

١٥٠٠٠ د / الأثاث

١٥٠٠٠ د / النقدية

اشترت المنشأة آلات بمبلغ 20000 وتعهدت بالدفع بعد 3 شهور.  
عمل القيد:

1- تحديد الحسابات	ح/آلات	ح/دائنين
2- الطبيعة	أصل	خصوم
3- التغير	زيادة	زيادة
4- تطبيق قاعدة المديونية والدائنية:		
	20000 ح/آلات	
		20000 ح/الدائنين

باعت المنشأة نصف الأثاث لشركة عماد بمبلغ ٧٥٠٠ وتعهد عماد بالدفع بعد شهرين.  
عمل القيد :

1- تحديد الحسابات	ح/أثاث	ح/مدينين
2- الطبيعة	أصل	أصل
3- التغير	نقص	زيادة
4- تطبيق القاعدة :		
	٧٥٠٠ ح/المدينين	
		٧٥٠٠ ح/الأثاث

### (٢) تسجيل القيد في دفتر اليومية العامة

**تعريف اليومية العامة:** هي دفتر يسجل فيه جميع عمليات المنشأة يوم بيوم حسب التسلسل التاريخ لحدوث العمليات.

#### كيفية التسجيل في اليومية:

- يسجل الطرف المدين من القيد في أقصى اليمين في خانة اسم الحساب.
- يسجل الطرف الدائن من القيد في أقصى اليسار في خانة اسم الحساب.
- يكتب شرح مبسط للعملية أسفل القيد.
- يترك سطر بعد كل عملية [ بعد كل قيد ].

### شكل دفتر اليومية:

التاريخ	اسم الحساب [البيان]	رقم الحساب	دائن	مدين
١/٦	ح/ النقدية ح/ رأس المال إستثمار مبدئي		٨٠٠٠٠	٨٠٠٠٠
٢/٦	ح/ النقدية ح/ الأثاث شراء أثاث		١٥٠٠٠	١٥٠٠٠

### (٣) ترحيل القيود من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ العام

**تعريف الأستاذ العام:** هو دفتر أو مجموعة من البطاقات تحتوي على جميع الحسابات التي تستخدمها المنشأة.  
**والحسابات** عبارة عن جميع بنود الأصول والخصوم وحقوق الملكية والمصروفات والإيرادات ويخصص لكل من هذه البنود صفحة تكتب باسمه.

#### الحساب:

مفهومه : هو وسيلة لتجميع الأحداث المالية المتجانسة.  
الهدف منه : هو فرز الأحداث المالية وتبويبها إلى مجموعات متجانسة.

## شكل الحساب :

حساب ذو ٣ خانات  
ويستخدم الحساب في الحالات التي  
يتطلب فيها معرفة الرصيد أول بأول

تاريخ	ترحيل	شرح	مدين	دائن	رصيد

شكل حرف T  
وهو الشكل الشائع

مدين	ترحيل	الشرح	تاريخ	دائن	ترحيل	الشرح	تاريخ

كيفية الترحيل من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ العام  
80000 د / النقدية  
80000 د / رأس المال

د / رأس المال		د / النقدية	
80000 د / نقدية	1/1	15000 د / الأثاث	2/1
		80000 د / ر.م	1/1

5000 د / الأثاث  
15000 د / النقدية

د / الأثاث	
15000 د / النقدية	2/1

(٤) ترصيد الحسابات في الأستاذ العام وإعداد ميزان المراجعة  
معنى الترسيد جمع جانبي الحساب واستنتاج الفرق  
مثال ذلك :

د / النقدية		د / الأثاث	
15000	4/1	80000	1/1
رصيد مرسل	65000		
80000		80000	
		رصيد منقول	65000

**ميزان المراجعة :**

هو كشف بأسماء وأرصدة جميع الحسابات الموجودة داخل الأستاذ العام.

**شكل ميزان المراجعة**

اسم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
أرصدة الأصول	←	{
أرصدة الخصوم	{	
أرصدة حقوق الملكية	{	
	xx	xx

اختار العبارة الصحيحة:

١- في ١/٢ بدأت منشآت الصالح للخدمات اعمالها بتخصيص مبلغ ٣٦٠٠٠٠٠ ريال كرأس مال اودع في البنك باسم المنشأة .

أ- ٣٦٠٠٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك	٣٦٠٠٠٠٠ الى ح/ المدينين
ب - ٣٦٠٠٠٠٠ من ح/النقدية بالبنك	٣٦٠٠٠٠٠ الى ح/الاراضى
ج - ٣٦٠٠٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك	٣٦٠٠٠٠٠ الى ح/ راس المال
د- ٣٦٠٠٠٠٠ من ح/ راس المال	٣٦٠٠٠٠٠ الى ح/النقدية بالبنك

٢ - في ٢/٢ تم شراء اراضى بمبلغ ٢٨٢٠٠٠٠ ريال بشيك

أ- ٢٨٢٠٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك	٢٨٢٠٠٠٠ الى ح/الدائنين
ب - ٢٨٢٠٠٠٠ من ح/النقدية بالبنك	٢٨٢٠٠٠٠ الى ح/الاراضى
ج - ٢٨٢٠٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك	٢٨٢٠٠٠٠ الى ح/ راس المال
د- ٢٨٢٠٠٠٠ من ح/ الاراضى	٢٨٢٠٠٠٠ الى ح/النقدية بالبنك

٣- في ٢/٥ تم شراء مباني بمبلغ ٧٢٠٠٠٠ ريال دفع منها ٣٠٠٠٠٠ ريال بشك والباقي على الحساب

أ- ٣٠٠٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك	٤٢٠٠٠٠ من ح/ المدينين
ب - ٧٢٠٠٠٠ من ح/المباني	٧٢٠٠٠٠ الى ح/ المباني
ج - ٧٢٠٠٠٠ من ح/المباني	٣٠٠٠٠٠ الى ح/النقدية بالبنك
د - ٣٠٠٠٠٠ من ح/ المباني	٣٠٠٠٠٠ الى ح/النقدية بالبنك

٤- في ٢/١٠ تم بيع جزء من الاراضى بمبلغ ٢٢٠٠٠٠ ريال على الحساب

أ- ٢٢٠٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك	٢٢٠٠٠٠ الى ح/الدائنين
ب - ٢٢٠٠٠٠ من ح/النقدية بالبنك	٢٢٠٠٠٠ الى ح/الاراضى
ج - ٢٢٠٠٠٠ من ح/ الاراضى	٢٢٠٠٠٠ الى ح/ المدينين
د - ٢٢٠٠٠٠ من ح/ المدينين	٢٢٠٠٠٠ الى ح/الاراضى

**٥- يقصد بعملية الترحيل:**

- أ - تحليل العمليات إلى العناصر المدينة والدائنة
- ب - نقل القيود من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ
- ج - ترصيد الحسابات
- د - نقل الأرصدة من دفتر الأستاذ إلى ميزان المراجعة

**٦- دفتر الأستاذ:**

- أ- يعتبر دفتر القيد الأولي
- ب- تسجل فيه العمليات حسب التسلسل التاريخي
- ج- سجل يخصص فيه صفحة لكل حساب من حسابات المنشأة
- د- يحتوي على الحسابات الحقيقية فقط

**٧- ميزان المراجعة:**

- أ - قائمة بأرصدة حسابات المنشأة في تاريخ محدد
- ب - يقدم تأكيداً قاطعاً بعدم وجود أخطاء
- ج - سجل يخصص فيه صفحة لكل حساب من حسابات المنشأة
- د - يتضمن أرصدة حسابات الأصول والخصوم وحقوق الملكية فقط

**٨- القيد المركب**

- أ - يتضمن أكثر من حساب في الطرف المدين فقط
- ب - يتضمن أكثر من حساب في الطرف الدائن فقط
- ج - يتضمن أكثر من حساب في كل من الطرف المدين أو الطرف الدائن أو كليهما
- د - لا يتضمن أكثر من حساب في كل من الطرف المدين والطرف الدائن

**٩- الحسابات ذات الأرصدة الدائنة بطبيعتها :**

- أ- الحسابات الحقيقية
- ب- الحسابات الاسمية
- ج- الأصول والخصوم والمصروفات
- د- الخصوم ورأس المال والإيرادات

**١٠- الحسابات ذات الأرصدة المدينة بطبيعتها:**

- أ- الأصول والخصوم وحقوق الملكية
- ب- الأصول والخصوم والمصروفات
- ج- الأصول والمصروفات
- د- المصروفات والإيرادات

**١١- رصيد حساب الخزينة يجب أن يكون:**

- أ- مدينا دائما
- ب - دائنا دائما
- ج - مدينا أو الصفر
- د - صفر دائما

**١٢- رصيد حساب الدائنين يجب أن يكون:**

- أ - مدينا دائما
- ب - دائنا دائما
- ج - مدينا أو الصفر
- د - صفر دائما

١٣- في 15/2 قامت المنشأة بتادية خدمات لمؤسسة الهنا بمبلغ 24000 ريال حصلت ثلثها نقدا والتزمت مؤسسة الهنا بسداد الباقي بعد شهر :

أ 16000 - من ح /النقدية بالبنك 8000 من ح /المدينين	24000 الى ح /الايرادات
ب 16000 من ح /النقدية بالبنك 8000 من ح /الدائنين	24000 الى ح /الايرادات
ج 24000 من ح/الايرادات	8000 الى ح/النقدية بالبنك 16000 الى ح/الدائنين
د 8000 - من ح /النقدية بالبنك 16000 من ح /المدينين	24000 الى ح /الايرادات

١٤- في 25/2 سددت المنشأة اجور ورواتب لمنسوبيها نقدا وقدرها 16000 ريال

أ 16000 - من ح /النقدية بالبنك	16000 الى ح /الايرادات
ب 16000 من ح /الدائنين	16000 الى ح /النقدية
ج 16000 - من ح/النقدية بالبنك	16000 الى ح/المدينين
د 16000 - من ح /الاجور والرواتب	16000 الى ح /النقدية

١٥- دفتر اليومية:

- تسجل فيه العمليات حسب قيمتها
- تسجل فيه العمليات حسب التسلسل التاريخي
- سجل يخصص فيه صفحة لكل حساب من حسابات المنشأة
- يحتوي على الحسابات الحقيقية فقط

١٦- يقصد بعملية الترسيد:

- تحليل العمليات إلى العناصر المدينة والدائنة
- نقل القيود من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ
- جمع جانبي الحساب واستنتاج الفرق
- نقل الأرصدة من دفتر الأستاذ إلى ميزان المراجعة

### المحاضرة الرابعة مراجعة إعداد القوائم المالية

#### قائمة المركز المالي :

هي عبارة عن قائمة توضح ممتلكات المنشأة ( الأصول ) وكذلك الالتزامات على المنشأة تجاه الغير أو تجاه ملاكها ( الخصوم وحقوق الملكية ) وذلك لبيان الوضع المالي للمنشأة في لحظة معينة. وفيما يلي توضيحاً ملخصاً لهذه المصطلحات :

**الأصول :** هي ممتلكات المنشأة ذات قيمة مادية ولها منفعة مستقبلية ، وتنقسم لما يلي :

أصول متداولة ( قصيرة الأجل ) :	أصول ثابتة ( طويلة الأجل ) :	أصول غير ملموسة :
<ul style="list-style-type: none"> <li>• نقدية بالصندوق أو بالبنك.</li> <li>• استثمارات قصيرة الأجل.</li> <li>• مدينون ( العملاء ) .</li> <li>• أوراق القبض.</li> <li>• المخزون</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• الأثاث.</li> <li>• السيارات.</li> <li>• الآلات.</li> <li>• المباني.</li> <li>• الأراضي.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• شهرة المحل.</li> <li>• حقوق الاختراع.</li> </ul>

**الخصوم :** هي التزامات على المنشأة تجاه الغير مقابل حصولها على سلع وخدمات أو قروض ، وتنقسم لما يلي :

خصوم قصيرة الأجل :	خصوم طويلة الأجل :
<ul style="list-style-type: none"> <li>• الدائنون ( الموردون ) .</li> <li>• أوراق الدفع قصيرة الأجل.</li> <li>• قروض قصيرة الأجل.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• قروض طويلة الأجل.</li> <li>• أوراق دفع طويلة الأجل.</li> <li>• السندات طويلة الأجل.</li> </ul>

**حقوق الملكية :** هي التزامات على المنشأة تجاه ملاكها وتتضمن رأسمال مضافاً إليه الأرباح غير الموزعة.

#### قائمة الدخل :

هي تقرير يستخدم لتقييم اداء المنشأة عن طريق مقابلة الإيرادات بالمصروفات المرتبطة به خلال فترة محاسبية معينة ، فهي توضح عن نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة خلال الفترة ، وتتضمن عنصرين هما :

- **الإيرادات :** هي ثمن البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة من المنشأة ( سواء حصلت أو لم تحصل بعد ) فالعبارة بمبالغ الإيرادات التي تخص الفترة محل المحاسبة.
- **المصروفات :** هي تكلفة السلع والخدمات المستخدمة في تنفيذ الأنشطة التي تزاولها المنشأة للحصول على الإيرادات مثل : الاجور – الاجار – مصروف الاستهلاك .

#### ميزان المراجعة بالأرصدة هو :

هو عبارة عن كشف ( أو قائمة ) ذو جانبيين يتم اعداده في تاريخ معين ، وتظهر فيه الارصدة المدينة والدائنة للحسابات المفتوحة بدفتر الأستاذ ، ولا بد أن يتساوى مجموع الارصدة المدينة والدائنة.

ما الفرق بين المصطلحات الحسابية التالية :

- حسابات المدينون ، حسابات الدائنون .
- حسابات أوراق الدفع ، حسابات أوراق القبض .
- ما هي القوائم المالية ؟ وما الهدف من اعداد كل منها ؟
- ما الفرق بين لفظ مدين ، مدينون . وبين لفظ دائن ، دائنون .

**تمرين :** فيما يلي الارصدة المستخرجة من دفاتر منشأة (الصقر للدعاية والإعلان) عن السنة المنتهية في 1430/12/30 هـ :

7000 ريال نقدية بالصندوق	17000 ريال داننون	23600 ريال نقدية بالبنك
6000 ريال هاتف	12000 ريال مدينون	3000 ريال كهرباء ومياه
160000 ريال مبانى	30000 ريال مهمات مستخدمة	36600 ريال ايراد خدمات
72000 ريال مصروف ايجار	140000 ريال رأس المال	80000 ريال اجور ورواتب

**المطلوب :**

- اعداد ورقة العمل لتصوير القوائم المالية في 1430/12/30 هـ
- تصوير قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 1430/12/30 هـ
- تصوير قائمة المركز المالي في 1430/12/30 هـ

إعداد ورقة العمل						
قائمة المركز المالي		قائمة الدخل		ميزان المراجعة		بيان
خصوم + ملكية	الأصول	إيرادات	مصروفات	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة	
	7000				7000	نقدية بالصندوق
	23600				23600	نقدية بالبنك
	12000				12000	مدينون
	160000				160000	عقارات
17000				17000		داننون
140000				140000		رأس المال
		236600		236600		إيراد الخدمات
			72000		72000	إيجار
			80000		80000	رواتب وأجور
			6000		6000	هاتف
			3000		3000	كهرباء ومياه
			30000		30000	مهمات مستخدمة
		236600	191000	393600	393600	
45600			45600			صافي الربح
202600	202600	23600	23600			

تصوير قائمة الدخل		
بيان	جزئي	كلي
الإيرادات إيراد تأدية خدمات		236600
<u>المصروفات</u>		
م. إيجار	72000	
م. رواتب	80000	
م. هاتف	6000	
م. كهرباء ومياه	3000	
مهمات مستخدمة	30000	
مجموع المصروفات		191000
صافي الربح		45600

تصوير قائمة المركز المالي				
الخصوم قصيرة الأجل		الأصول المتداولة		
داننون	17000	نقدية بالصندوق	7000	
الخصوم طويلة الأجل		نقدية بالبنك	23600	
		مدينون	12000	
حقوق الملكية		الأصول الثابتة		
رأس المال	140000	عقارات	160000	
صافي الربح	45600			
مجموع الخصوم وحقوق الملكية	202600	مجموع الأصول		202600

**تمرين ( واجب ) :**

فيمايلي الارصدة المستخرجة من دفاتر مصنع " القحطاني للأدوات المنزلية" عن السنة المنتهية في 1433/12/30 هـ :

20000 ريال قروض طويلة الاجل	16000 ريال أوراق القبض	6000 ريال مصروفات الصيانة
30000 ريال رواتب وأجور	40000 ريال أثاثات	48000 ريال مصروف التأمين على اصول المنشأة
15000 ريال نقدية بالصندوق	80000 ريال مبيعات	12000 ريال قطع غيار للالات استخدم منها ماقيمته 7000 ريال
16000 ريال داننون	94000 ريال رأس المال	14000 ريال مدينون
750 ريال هاتف	26000 ريال ايجار	2250 ريال كهرباء

**المطلوب:**

- اعداد ورقة العمل لتصوير القوائم المالية في 1433/12/30 هـ
- تصوير قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 1433/12/30 هـ
- تصوير قائمة المركز المالي في 1433/12/30 هـ

**اختر الاجابة الصحيحة :**

١- يعرف المصرف بأنه:

- أ- التكلفة المستنفدة المرتبطة بالايراد
- ب- التكلفة غير المستنفدة
- ت- تكلفة الموارد التي تحصل عليها المنشأة طبقا لمعايير محددة
- ث- التكلفة المستنفدة الغير المرتبطة بالايراد

٢- أى من البنود التالية يظهر فى كل من قائمة الدخل وقائمة المركز المالى:

- أ- مخزون أول الفترة
- ب- الدائنون
- ت- صافى الربح أو الخسارة عن الفترة
- ث- ليس شيئا مما سبق

٣- يتم تقويم العقارات والالات بقائمة المركز المالى على أساس:

- أ- التكلفة الاحلالية مخصوما منها مخصص الاستهلاك
- ب- التكلفة الاحلالية مخصوما منها القيمة التخريدية
- ت- التكلفة الاصلية المعدلة بالتغير فى المستوى العام للأسعار
- ث- تكلفة الشراء مخصوما منها مخصص الاستهلاك

٤- الغرض الرئيسى من اعداد قائمة المركز المالى:

- أ- تقديم صورة عادلة عن القيمة السوقية لأصول الشركة
- ب- تقديم صورة عادلة عن القيمة السوقية لأسهم الشركة
- ت- تقديم صورة عادلة عن أصول الشركة وخصومها وحقوق ملاكها
- ث- تقديم صورة عادلة عن قيمة التصفية للشركة

٥- أى من الحسابات التالية لا يعد من حسابات الاصول المتداولة:

- أ- أوراق القبض
- ب- نقدية بالبنك
- ت- لوازم ومهمات مكتبية
- ث- المدينون
- ج- الدائنون

٦- يظهر رصيد حسابى أوراق القبض وأوراق الدفع على التوالى بقائمة المركز المالى ضمن:

- أ- الاصول المتداولة والخصوم المتداولة
- ب- الاصول الثابتة والخصوم المتداولة
- ت- الاصول المتداولة والخصوم طويلة الاجل
- ث- جميع الاجابات السابقة غير صحيحة

٧- الأصول التى يسهل تحويلها الى نقدية خلال السنة المالية هي:

- أ- الخصوم قصيرة الاجل
- ب- الخصوم طويلة الاجل
- ت- الاصول المتداولة
- ث- الاصول الثابتة

٨- السيارات التي تفتنيها المنشأة التجارية بغرض اعادة بيعها وليس بغرض استخدامها في الانتاج تصنف على أنها:

- أ- أصول ثابتة
- ب- خصوم قصيرة الاجل
- ت- اصول متداولة
- ث- حقوقا للملكية
- ج- لا شيئا مما سبق

٩- الالات التي تفتنيها المنشأة بغرض استخدامها لتحقيق هدفها وليس اعادة بيعها تصنف على أنها:

- أ- أصول ثابتة
- ب- خصوم قصيرة الاجل
- ت- اصول متداولة
- ث- حقوق ملكية

١٠- الالتزامات التي يجب سدادها خلال فترة زمنية تزيد عن سنة مالية تصنف على أنها:

- أ- أصول ثابتة
- ب- خصوم قصيرة الاجل
- ت- اصول متداولة
- ث- خصوم طويلة الاجل

١١- القيمة الصافية للأصول الثابتة التي تنتج عن طرح مجمع الاهلاك من التكلفة هي:

- أ- التكلفة التاريخية
- ب- القيمة الدفترية
- ت- القيمة التقديرية
- ث- القيمة السوقية

١٢- الأصول الثابتة هي الأصول التي تفتنيها المنشأة بغرض:

- أ- إعادة البيع
- ب- الاستثمار طويل الاجل
- ت- الاستخدام طويل الاجل
- ث- الاستخدام قصير الاجل

١٣- التقرير السنوى الذى يوضح نتيجة النشاط للمنشأة (ربح/خسارة) خلال العام يعد:

- أ- ميزان المراجعة
- ب- قائمة المركز المالى
- ت- قائمة الدخل
- ث- قائمة التدفقات النقدية

١٤- اي من الحسابات التالية لا يظهر فى قائمة المركز المالى:

- أ- مخزون اخر المدة
- ب- مصروف الياجار
- ت- اوراق الدفع
- ث- فوائد مستحقة

١٥- اي من الحسابات التالية يظهر فى جانب الاصول فى الميزانية:

- أ- مخزون اخر المدة
- ب- مصروف الياجار
- ت- اوراق الدفع
- ث- فوائد مستحقة

١٦- اي من الحسابات التالية يعد حقوق ملكية:

- أ- المدينون
- ب- الدائنون
- ت- النقدية
- ث- راس المال

١٧- تعتبر الحقوق التي على المنشأة للغير:

- أ- أصول
- ب- التزامات
- ج- حقوق ملكية
- ت- إيرادات

١٨- تسمى الحقوق التي للمنشأة طرف الغير:

- أ- المدينون
- ب- الدائنون
- ت- الإيرادات
- ث- المصرفات

١٩- يمثل ما تبقى من أصول المنشأة بعد الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير:

- أ- أصول
- ب- خصوم
- ت- حقوق ملكية
- ث- مصرفات

٢٠- قائمة المركز المالي هي قائمة توضح:

- أ- ممتلكات المنشأة (الأصول)
- ب- الالتزامات على المنشأة تجاه الغير
- ت- الالتزامات على المنشأة تجاه ملاكها
- ث- كل مما سبق

## المحاضرة الخامسة تسويات المصروفات والايرادات

### تسويات المصروفات والايرادات :

- ❖ يجب أن تكون القوائم المالية التي يتم اعدادها في نهاية الفترة المحاسبية كاملة ودقيقة.
- ❖ فيجب أن تعكس قائمة الدخل قيمة كل بند من بنود الايرادات التي تحققت خلال الفترة وأيضا قيمة كل بند من بنود المصروفات المرتبطة بتحقيق هذه الايرادات.
- ❖ كذلك يجب أن تعكس قائمة المركز المالي (الميزانية) قيمة البنود المختلفة للاصول والخصوم وحقوق الملكية في تاريخ اعدادها.

- ❖ وعلى الرغم من أن تسجيل العمليات الاقتصادية يتم أول بأول في دفتر اليومية **الى أنه** قد تظهر بعض العمليات الاخرى التي كان يجب تسجيلها ولكن لم يتم اثباتها بعد أو هناك بعض العمليات تم تسجيلها بالفعل لكنها ترتبط بأكثر من فترة وليس فترة السنة الواحدة لاعداد القوائم. وذلك قد يتطلب ضرورة تعديل ارصدة بعض الحسابات في نهاية الفترة ، ويطلق على هذا الاجراء مسمى **"تسويات نهاية الفترة"**

### الحاجة لاجراء التسويات :

- (أ) - تسجيل أحداث اقتصادية تخص الفترة ولم يسبق تسجيلها :  
فمثلا - قامت المنشأة بسداد مصروف أجور للعاملين عن 10 شهور لذلك يجب أن تقوم المنشأة باجراء تسوية لثبات المصروف الواجب عليها عن الشهرين الباقيين (دين والتزام على المنشأة).  
وذلك لان مصروف الاجور الواجب اثباته بالدفاتر هو ما يخص كل الفترة 12 شهرا وليس 10 شهور.

- (ب) - قد يحدث تداخل بين العمليات الاقتصادية في فترتين محاسبتين أو أكثر:  
و يتسبب ذلك في تسجيل قيمة بعض البنود بأكثر مما يخص السنة الواحدة كأن تبدأ العملية في فترة وتنتهي في فترة أخرى.  
فمثلا - سددت المنشأة قيمة مصروف ايجار مقدم عن ثلاث سنوات ولذلك يجب أن تقوم المنشأة باجراء تسوية لتعديل قيمة الايجار ليعبر عما يخص السنة الواحدة فقط.

### مفهوم التسويات :

- هي تلك **التعديلات** التي تتم على حسابات الايرادات والمصروفات في **نهاية الفترة** المحاسبية ، حتى تعكس بنود الايرادات والمصروفات كافة المبالغ التي تخص الفترة المحاسبية فقط دون زيادة أو نقصان وذلك تطبيقا ل**اساس الاستحقاق** .

### اعتبارات اساسية لاجراء التسويات :

1. ضرورة اجراء التعديلات اللازمة بغرض اجراء مفهوم **المقابلة السليمة** بين الايرادات والمصروفات التي تخص الفترة ذاتها بهدف الوصول الى صافي الربح أو الخسارة.
2. يلزم الاعتماد على **اساس الاستحقاق** عند اجراء التسويات ويقصد به :تسجيل الايرادات التي تخص الفترة سواء حصلت أو لم يتم تحصيلها بعد وتسجيل المصروفات التي تخص ذات الفترة سواء سددت أو لم يتم سدادها.
3. لاثبات التسويات المحاسبية يتم تسجيلها في صورة قيود معينة وفقا لقاعدة المديونية والدائنية.
4. هناك قاعدة عامة في اجراء التسويات هي : كل قيد تسوية يجب أن يؤثر على بند أو أكثر من بنود الميزانية ، وأيضا على بند أو أكثر من بنود قائمة الدخل.

**والسؤال الآن ؟ ما الفرق بين القيود اليومية وقيود التسويات؟؟**  
\* هناك تشابه بينهما حيث يعتمد كل من قيود اليومية وقيود التسويات على تطبيق قاعدة المديونية والدائنية.  
يظهر الاختلاف بينهما في أن قيود التسويات تجرى في نهاية الفترة وقبل اجراء الاقفال - اما قيود اليومية تجرى لاثبات العمليات يوما بيوم.

### احتمالات تتطلب اجراء التسويات

\*عمليات حدثت وتم تسجيلها فعلا ويلزم تعديلها لتعبر عما يخص الفترة فقط يطلق عليها (المقدمات) وهي قد تكون :  
\*مصرف مقدم  
\*ايراد مقدم

\* عمليات حدثت وتخص الفترة ولم يتم تسجيلها بالدفاتر يطلق عليها ( المستحقات ) وهي قد تكون :  
\* مصرف مستحق  
\*ايراد مستحق

اولا : معالجة تسويات بنود المصروفات والايادات ( المقدمة والمستحقة ) :

#### ١- المصروف المقدم :

يتمثل في المبالغ التي صرفتها المنشأة وسجلتها بالدفاتر وتخص أكثر من فترة محاسبية ، مثل: الايجار المقدم - الاعلان المقدم.  
يتضح مما تقدم:  
\*هذه النفقات مسجلة بالدفاتر عند نشأتها  
\*هذه النفقات تخص أكثر من فترة محاسبية  
\* يظهر رصيد حساب المصروف المقدم ضمن عناصر الاصول المتداولة بقائمة المركز المالي

يتم اعداد قيد التسوية في نهاية الفترة 12/30 بالمصروفات الي تخص الفترة فقط بفرض أن المبالغ المسجلة عند نشأتها كمصروف مقدم.  
اذن قيد التسوية :

من د / مصرف ..... (حسب نوعه)  
إلى د/مصرف ..... المقدم (حسب نوعه)  
تحميل الفترة بالمصروف الذي يخص الفترة

**ملاحظة :**

المصروف الذي يخص الفترة =

اجمالي المصروف المقدم بالكامل × مدة الاستفادة من المصروف  
اجمالي المدة بالكامل  
(خلال الفترة محل المحاسبة)

**تمرين :**

في ١٤٣٠/١/١ هـ قامت شركة السعيد التجارية بسداد ٨٠,٠٠٠ ريال كإيجار مقدم لمدة سنتين بالمنشأة ، علما بأن تاريخ انتهاء السنة المالية للشركة ٣٠/١٢ من كل عام .

المطلوب : اعداد قيد التسوية في نهاية عام ١٤٣٠ هـ  
الاجابة :

المصروف الذي يخص الفترة =  $\frac{80,000}{12 \times 2} \times 12$  شهر = 40,000 ريال .  
قيد التسوية :

40,000 من د / مصرف الايجار  
40,000 إلى د/مصرف الايجار المقدم

\* تلخيص / اشجان

**تمرين :**

في ١٤٣٢/١٧/١ هـ قامت احدى الشركات بعقد بوليصة تأمين بمبلغ ٣٦,٠٠٠ ريال عن سيارة الشركة لمدة ٣ سنوات دفعتها بشيك مقدما .  
المطلوب : اعداد قيد التسوية في نهاية عام ١٤٣٢ هـ

الاجابة :

المصرف الذي يخص الفترة =  $\frac{36.000}{12 \times 3} \times 6$  اشهر = 6,000 ريال .  
قيد التسوية :

6,000 من د / مصرف التأمين  
6,000 إلى د/مصرف التأمين المقدم

**تمرين (واجب) :**

في ١٤٣٠/٤/١ هـ قامت احدى المنشآت بعمل عقد دعاية و اعلان لمدة سنة بمبلغ ١٢٠,٠٠٠ ريال سددها بشيك ،  
علما بأن نهاية السنة المالية هي ٣٠/١٢ من كل عام .  
المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية الفترة .

**٢- الايراد المقدم :**

يتمثل في المبالغ التي حصلتھا المنشأة وسجلتها بالدفاتر ولكنها لم تقم باتمام تأدية الخدمة المقابلة لها (تمت جزئيا فقط ) أو ببيع السلعة خلال الفترة مثل : ايراد صيانة مقدم – عربون بيع سلعة مقدم .  
يتضح مما تقدم :

\*تم تسجيل المبالغ المحصلة بالدفاتر عند نشأتها

\*هذه المبالغ تخص أكثر من فترة محاسبية

\*يعتبر الايراد المقدم ضمن عناصر الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي

يتم اعداد قيد التسوية في نهاية الفترة 12/30 بفرض ان المبالغ المحصلة سجلت عند نشأتها كإيراد مقدم .  
اذن قيد التسوية :

من د / ايراد ..... مقدم (حسب نوعه)  
إلى د/ايراد ..... (حسب نوعه)  
تحميل الفترة بالايراد الذي يخص الفترة

**ملاحظة :**

الايراد الذي يخص الفترة = اجمالي الايراد المقدم بالكامل ÷ اجمالي المدة بالكامل x المدة التي تخص الفترة

**تمرين :**

في ١٤٢٩/١١/١ هـ قامت شركة الهنا لصيانة السيارات بتحصيل ٦٠,٠٠٠ ريال مقدما ، وكان ذلك مقابل صيانة واصلاح سيارات احد عملائها ، وتبين في نهاية السنة ان هذه المبالغ تتضمن ما قيمته ١٠,٠٠٠ ريال لسيارات سوف يتم اصلاحها في العام المقبل .  
المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية عام ١٤٢٩ هـ

الاجابة :

الايراد الذي يخص الفترة = ٦٠,٠٠٠ - ١٠,٠٠٠ = ٥٠,٠٠٠ ريال .

قيد التسوية :

50,000 من د / ايراد صيانة مقدم  
50,000 إلى د/ايراد صيانة

**تمرين :**

قامت شركة المحمودي في ١/١١/١٤٢٩ هـ بتأجير سيارة لأحد عملائها مقابل ٣٢,٠٠٠ ريال دفعها العميل نقدا عند التأجير وذلك حتى ٣٠/٦/١٤٢٩ هـ .  
المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية عام ١٤٢٩ هـ

الاجابة :

$$\text{الايراد الذي يخص الفترة} = \frac{32,000}{8 \text{ (شهور)}} \times 2 = 8,000 \text{ ريال}$$

قيد التسوية :

8,000 من حـ / ايراد ايجار مقدم  
8,000 إلى حـ/ايراد الايجار

**تمرين (واجب) :**

في ١/١٢/١٤٢٩ هـ حصلت شركة الرضا على ٩٠,٠٠٠ ريال مقدما لاصلاح حاسبات احد عملائها ، علما بأن الحاسبات التي تم اصلاحها لنهاية السنة بلغت تكلفتها ٧٠,٠٠٠ ريال فقط .  
المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية عام ١٤٢٩ هـ

**٣- المصروف المستحق :**

يتمثل في المبالغ التي تخص الفترة (استفادات منها المنشأة خلال الفترة) ولكن لم تسدد ولم تسجل بالدفاتر المحاسبية خلال الفترة ، مثل: الايجار المستحق - الاجور المستحقة  
يتضح مما تقدم :

\* هو مصروف يخص الفترة واستفادات منه المنشأة خلال الفترة

\* هو مصروف لم يتم تسجيله بالدفاتر

\* يدرج مبلغ المصروف المستحق ضمن عناصر الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي

يتم اعداد قيد التسوية في نهاية الفترة 12/30 بقيمة المصروف أو بجزء منه الذي يخص الفترة ولم يسجل محاسبيا اذن قيد التسوية :

من حـ / مصروف ..... (حسب نوعه)  
إلى حـ/مصروف ..... المستحق (حسب نوعه)  
تحميل الفترة بالمصروف الذي يخص الفترة

**تمرين :**

بفحص حسابات نهاية عام ١٤٢٩ هـ اتضح ان قيمة ايجار المحل الذي تشغله المنشأة عن الفترة يبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال ، ولم تقم بسدادها وايضا لم تسجل ضمن المصروفات .  
المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية ١٤٢٩ هـ  
الاجابة :

قيمة المصروف الذي يخص الفترة ولم يسجل ٥٠,٠٠٠ ريال  
قيد التسوية :

50,000 من حـ / مصروف الايجار  
50,000 إلى حـ/مصروف الايجار المستحق

**تمرين :**

في ١٤٣٢/١/١ هـ تبلغ الاجور الشهرية للعاملين بشركة بنده ١٠٠,٠٠٠ ريال شهريا ، علما بأن الاجور والرواتب المدفوعة والظاهرة في ميزان المراجعة قبل التسويات هي ٩٠,٠٠٠ ريال فقط.  
المطلوب / اعداد قيد التسوية في نهاية عام ١٤٣٢ هـ .  
الاجابة :

الاجور السنوية =  $12 \times 10,000 = 120,000$  ريال  
الاجور المسجلة كمصروفات =  $90,000$  ريال  
مصروف يخص الفترة وغير مسجل =  $30,000$  ريال

قيد التسوية :

**30,000 من حـ / مصروف الاجور**  
**30,000 إلى حـ/مصروف الاجور المستحقة**

**تمرين (واجب) :**

اتضح في نهاية عام ١٤٢٩ هـ ان مصاريف الصيانة الخارجية المستحقة على المنشأة عن العام بلغت ٤٠٠,٠٠٠ ريال سددت منها المنشأة ٣٠٠,٠٠٠ ريال ، وهي القيمة الظاهرة في ميزان المراجعة قبل التسويات.  
المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية الفترة .

**٤- الايراد المستحق :**

يتمثل في الايرادات التي استحققتها المنشأة بالفعل نتيجة بيع سلعة أو أداء خدمة ولكن لم تحصل ولم تسجل بالدفاتر المحاسبية حتى نهاية الفترة ، مثل: ايراد ايجار مستحق - ايراد تأدية خدمات مستحقة  
يتضح مما تقدم :

\* هو ايراد يخص الفترة محل المحاسبة

\* هو ايراد لم يتم تسجيله بالدفاتر

\* يدرج مبلغ الايراد المستحق ضمن عناصر الاصول المتداولة بقائمة المركز المالي

يتم اعداد قيد التسوية في نهاية الفترة 12/30 بقيمة الايراد الذي يخص الفترة ولم يسجل بالدفاتر حتى نهايتها  
اذن قيد التسوية :

من حـ / ايراد ..... مستحق (حسب نوعه)  
إلى حـ/ايراد ..... (حسب نوعه)  
تحميل الفترة بالايراد الذي يخص الفترة

**تمرين :**

في 1 / 11 / 1429 هـ بلغت ايرادات الفوائد الدائنة الذي يخص السنة 60,000 ريال ، في حين أنه قد تم تحصيل 35000 ريال فقط خلال العام وهي القيمة المسجلة في ميزان المراجعة قبل التسويات.

المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية الفترة.  
الاجابة :

ايراد يخص الفترة ولم يسجل =  $60000 - 35000 = 25000$  ريال.  
قيد التسوية :

**25000 من حـ / ايراد فوائد مستحقة**  
**25000 إلى حـ/ايراد فوائد**

**تمرين :**

بلغ ايراد صيانة السيارات الذي يخص السنة 80000 ريال والمسجل بالدفاتر 65000 ريال فقط.  
المطلوب : اعداد قيد التسوية في نهاية الفترة.  
الاجابة :

ايراد يخص الفترة ولم يسجل = 80000 - 65000 = 15000 ريال.  
قيد التسوية :

15000 من حـ / ايراد صيانة مستحق  
15000 إلى حـ/ايراد الصيانة

**اختر الإجابة الصحيحة مما يلي :**

١. أي من العبارات التالية يمكن أن تكون أفضل وصف للمصروف المستحق :

- أ- تم دفعه ويتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.
- ب- تم دفعه ولن يتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.
- ت- لم يتم دفعه ولن يتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.
- ث- لم يتم دفعه وتمت مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.

٢. أي المبادئ أو الافتراضات التالية يكون أكثر ارتباطاً بالحاجة إلى اعداد قيود التسويات المحاسبية في نهاية الفترة المحاسبية :

- أ- استمرارية الوحدة المحاسبية.
- ب- الفترة المحاسبية.
- ت- الحبطة والحذر.
- ث- وحدة القياس النقدي.

٣. أي من الحسابات التالية يعتبر اسماً أو مؤقتاً :

- أ- حساب ايراد الفوائد.
- ب- حساب الارباح المحتجزة.
- ت- حساب الاوراق المالية.
- ث- حساب ضرائب الدخل المستحقة.

٤. وضح أي الحالات التالية لا تتطلب اجراء قيد تسوية في نهاية السنة المالية للمنشأة :

- أ- دفعت المنشأة اجور العمال عن شهر محرم نقداً.
- ب- اشترت المنشأة بوليصة تأمين لمدة سنة ، وذلك قبل نهاية السنة المالية بأربعة أشهر وقد حملت تكلفة شراء هذه البوليصة على ح/مصروف التأمين.
- ت- اشترت المنشأة بوليصة تأمين لمدة سنة ، وذلك قبل نهاية السنة المالية بأربعة أشهر وقد حملت تكلفة شراء هذه البوليصة على ح/التأمين المقدم.
- ث- تسلمت المنشأة ايجار 6 شهور مقدماً من أحد العملاء قبل نهاية السنة المالية بأربعة أشهر تم تسجيله كإيرادات مقدماً.

٥. الايراد المستحق هو :

- أ- حق للمنشأة واجب الدفع وتم سداه.
- ب- حق للمنشأة تم دفعه ولكنه غير مستحق.
- ت- حق للمنشأة واجب الدفع ولم يتم سداه بعد.
- ث- ليس شيئاً مما ذكر.

٦. المصروف المقدم هو :

- أ- مبلغ لم يدفع وتمت مقابلته بإيرادات الفترة.
- ب- مبلغ دفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.
- ت- مبلغ لم يدفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.
- ث- مبلغ دفع وتمت مقابلته بإيرادات الفترة.

٧. الهدف من مرحلة التسويات الجردية التي يتم إجراؤها في نهاية الفترة المالية هو :

- أ- اكتشاف الأخطاء وتصحيحها
- ب- تحميل الفترة المالية بالايرادات المستحقة
- ت- تحميل الفترة المالية بما يخصها من إيرادات ومصروفات
- ث- التأكد من توازن الحسابات

٨. تعالج الإيرادات المستحقة والايرادات المقدمة :

- أ- الإيراد المستحق يعتبر أصل والإيراد المقدم يعتبر التزام
- ب- الإيراد المقدم يعتبر أصل والإيراد المستحق يعتبر التزام
- ت- تعالج ضمن حقوق الملكية.
- ث- تعالج كإيرادات أخرى في قائمة الدخل.

٩. تعالج المصروفات المستحقة والمصروفات المقدمة:

- أ - المصروف المستحق يعتبر أصل والمصروف المقدم يعتبر التزام.
- ب - المصروف المستحق يعتبر التزام والمصروف المقدم يعتبر أصل.
- ج - تعالج كمصروفات أخرى في قائمة الدخل.
- د - تعالج ضمن حقوق الملكية.

١٠. تعالج الدوات المكتبية المستهلكة والمتبقية:

- أ - الادوات المكتبية المستهلكة مصروف والمتبقية أصل.
- ب - الادوات المكتبية المستهلكة أصل والمتبقية مصروف
- ج - الادوات المكتبية المستهلكة التزام والمتبقية مصروف
- د - الادوات المكتبية المتبقية تظهر في قائمة الدخل.

### المحاضرة السادسة

### تسويات آخر العام للبنود الأخرى (الأصول المتداولة).

#### تسوية شراء واستخدام الأصول المتداولة :

- عند شراء الأصول المتداولة ( مثل الأدوات الكتابية أو وقود وزيوت أو مواد ومهمات ).
- وتتمثل إحدى المعالجات المحاسبية لها أن يتم تسجيلها كأصول متداولة بالقيد التالي :

ح/ أدوات كتابية مثلاً  
إلى ح/ النقدية

ثم في نهاية الفترة يتم عمل قيد تسوية بالجزء المستخدم منها ليكون بمثابة مصروفات وهناك حالتين هما :  
الحالة الأولى : يرد بالتمرين معلومات عن الجزء المستخدم من الأصل.  
الحالة الثانية : يرد بالتمرين معلومات عن الجزء المتبقى من الأصل.

#### اثبات استخدام الاصل في نهاية الفترة

* الحالة الثانية	* الحالة الأولى
يُرد بالتمرين معلومات عن الجزء المتبقي من الأصل أذن يتم استنتاج وحساب قيمة الجزء المستخدم واثباته كمصروف	يُرد بالتمرين معلومات عن الجزء المستخدم من الأصل أذن يتم الإثبات بقيمة الجزء المستخدم أو بالمصروف
من ح/ مصروف الأدوات الكتابية مثلاً إلى ح/ الأدوات الكتابية	من ح/ مصروف الأدوات الكتابية مثلاً إلى ح/ الأدوات الكتابية

#### تمرين :

قامت إحدى الشركات بشراء قطع غيار للآلات بمبلغ 60,000 ريال ، وفي نهاية الفترة اتضح من الجرد أن الموجود بمخازن الشركة 8,000 ريال.  
المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية الفترة.  
الإجابة :  
قطع الغيار المستخدمة = 60,000 - 8,000 = 52,000 ريال.  
قيد التسوية :

52000 ح/ قطع غيار مستخدمة  
52000 ح/ قطع غيار

#### تمرين :

قامت الشركة بشراء أدوات كتابية بمبلغ 25,000 ريال استخدم منها خلال الفترة ما قيمته 20,000 ريال.  
المطلوب : اعداد قيد التسوية في نهاية الفترة.  
الإجابة :  
يتم إجراء القيد بقيمة المستخدم فقط 20,000 ريال مباشرة.  
قيد التسوية :

20000 ح/ أدوات كتابية مستخدمة  
20000 ح/ أدوات كتابية

**تمارين على تسويات المستحقات و المقدمات :**

**تمرين ( ١ ) :** فيما يلي بعض العمليات التي تمت في دفاتر احدى المنشآت عن السنة المنتهية في ١٤٢٦\١٢\٣٠ هـ  
 أ- سددت المنشأة في اول رمضان مبلغ ٧٢٠٠٠ ريال قيمة الايجار المقدم لمدة ٣ سنوات اعتباراً من ١٤٢٦\٩\١ هـ ، وقد تم ترحيل هذا المبلغ الى حساب الايجار المقدم ولم يتم خلال السنة المالية أي قيد تسوية بذلك .

ب- تقوم المنشأة بسداد اجور عمالها يوم الخميس من كل اسبوع حيث تبلغ الاجور الاسبوعية المدفوعة مقابل ست ايام عمل من السبت الى الخميس مبلغ ٩٦٠٠ ريال ، فإذا علمت ان نهاية السنة المالية كانت يوم الثلاثاء ١٤٢٦\١٢\٣٠ هـ ولم يتم اجراء تسوية في هذا الشأن .

ت- تمتلك المنشأة بعض الاسهم لشركة الاتحاد الزراعية ، وقد بلغت الارباح المستحقة لهذه الاسهم المملوكة عن عام ١٤٢٦ هـ مبلغ ١١٢٠٠ ريال ولم يتم تسجيلها بعد .  
 المطلوب : اجراء قيود التسويات اللازمة في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ  
 اجابة التمرين ١ :

التاريخ	البيان	دائن	مدين
١٤٢٦\١٢\٣٠ هـ	من حـا مصروف الايجار الى حـا مصروف الايجار المقدم م. ايجار يخص الفترة = 36\72,000 * 4 شهور = 8,000 ريال	8,000	8,000
١٤٢٦\١٢\٣٠ هـ	من حـا مصروف الاجور الى حـا مصروف الاجور المستحقة م. الاجور المستحقة = 6\19,600 * 4 ايام = 6,400 ريال	6,400	6,400
١٤٢٦\١٢\٣٠ هـ	من حـا ايراد الاسهم المستحقة الى حـا ايراد الاسهم	11,200	11,200

**تمرين ( ٢ ) :** فيما يلي بعض الارصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة لمنشأة سالم في ١٤٢٦\١٢\٣٠ هـ

- ارصدة مدينة : التأمين المقدم ٢٨٨٠٠ ريال - الاجور و الرواتب ٣٠٠٠٠ ريال - المباني ١٠٠٠٠٠٠٠ ريال
- ارصدة دائنة : ايجارات دائنة محصلة مقدماً ٣٦٠٠٠ - ايراد اوراق مالية ٤٠٠٠ ريال
- فإذا علمت ان :

- أ- رصيد التأمين المقدم يمثل قسط تأمين ضد الحريق لمدة عام من ١٤٢٦\٨\١ هـ
  - ب- ايراد الاوراق المالية الذي يخص الفترة ٥٦٠ ريال
  - ت- يبلغ اجمالي الاجور و الرواتب السنوية التي تخص عام ١٤٢٦ هـ مبلغ ٤٤٠٠٠ ريال
  - ث- يمثل رصيد الايجارات الدائنة المحصلة مقدماً ايجار احد مباني المنشأة المؤجرة للغير لمدة عام اعتباراً من ١٤٢٦\١١\١ هـ
- المطلوب : اجراء قيود التسويات اللازمة في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ

## اجابة التمرين ٢ :

التاريخ	البيان	دائن	مدين
١٤٢٦\١٢\٣٠ هـ	من حـا مصروف التأمين الى حـا مصروف التأمين المقدم م.التأمين يخص الفترة = 5*12\2880 = 1,200 شهور = 1,200	1,200	1,200
١٤٢٦\١٢\٣٠ هـ	من حـا ايراد اوراق مالية مستحق الى حـا ايراد اوراق مالية ايراد يخص الفترة = 560 - 400 = 160 ريال	160	160
١٤٢٦\١٢\٣٠ هـ	من حـا مصروف الاجور الى حـا مصروف الاجور المستحق م.الاجور تخص الفترة = 44,000 - 30,000 = 14,000	14,000	14,000
١٤٢٦\١٢\٣٠ هـ	من حـا ايراد ايجار مقدم الى حـا ايراد ايجار الايراد يخص الفترة = 2*12\36,000 = 6,000 ريال	6,000	6,000

تمرين ( ٣ ) : فيما يلي بعض الارصدة التي تمت في دفاتر شركة الربيع لبيع و صيانة الاجهزة الالكترونية عن السنة المنتهية في ١٤٢٧\١٢\٣٠ هـ

- أ- حصلت الشركة مقدماً من احد عملائها مبلغ ٤٠٠٠٠ ريال مقابل صيانة اجهزة حاسبات لشركته ، وقد تبين نهاية العام ان الحاسبات التي صيانتها بالفعل بلغت تكلفة صيانتها ٢٨٠٠٠ ريال
- ب- تقوم الشركة في ٧\١١ من كل عام بسداد قيمة الايجار السنوي مقدماً و الذي تبلغ قيمته ٦٠٠٠٠٠ ريال
- ت- في ١٤٢٦\١١\١١ هـ تعاقدت الشركة مع شركة الحمد للدعاية و الاعلان على القيام بحملة اعلانية لمدة سنة بتكلفة شهرية ٨٠٠٠٠ ريال ، علماً بأن قيمة مصروف الدعاية و الاعلان الظاهر في ميزان المراجعة قبل التسويات ٧٢٠٠٠٠ ريال .
- المطلوب : اجراء قيود التسويات اللازمة في نهاية الفترة .

التاريخ	البيان	دائن	مدين
١٤٢٧\١٢\٣٠ هـ	من حـا ايراد الصيانة المقدم الى حـا ايراد الصيانة	28,000	28,000
١٤٢٧\١٢\٣٠ هـ	من حـا مصروف الايجار الى حـا مصروف الايجار المقدم م.الايجار يخص الفترة = 6 * 12/60,000 = 30,000 ريال	30,000	30,000
١٤٢٧\١٢\٣٠ هـ	من حـا مصروف الاعلان الى حـا مصروف الاعلان المستحق المصروف المستحق = 96,000 - 72,000 = 24,000	24,000	24,000

**اختر الاجابة الصحيحة ممايلي :**

- ١- أي من العناصر التالية لايدرج ضمن الخصوم:
- أ- القروض طويلة الاجل
- ب- ايرادات محصلة مقدما
- ت- مصروف مدفوع مقدما
- ث- الدائنون
- ج- لاشئ مما سبق

٢- يعد المصرف المستحق بمثابة:-

- أ- أحد عناصر الاصول
- ب- أحد عناصر الخصوم قصيرة الاجل
- ت- أحد عناصر المصروفات
- ث- أحد عناصر حقوق الملكية
- ج- لاشئ مما سبق

٣- عندما يسحب صاحب المنشأة الفردية جزءا من البضاعة المملوكة للمنشأة لغرض استخدامه الشخصي ، فان هذه العملية تسجل كمسحوبات ، ويجعل حسابه الجارى مدينا بها طبقا لمفهوم:

- أ- الحيطة والحذر
- ب- الاستمرارية
- ت- الإفصاح
- ث- استقلال الوحدة المحاسبية
- ج- لاشئ مما سبق

٤- تم المعالجة المحاسبية للمصروفات والايرادات المقدمة والمستحقة فى ضوء مفهوم يعرف ب:

- أ- الملاءمة
- ب- الوحدة الاقتصادية
- ت- التكلفة
- ث- الاستحقاق
- ج- لاشئ مما سبق

٥- اذا زاد الايراد المحصل أثناء السنة عن الايرادات التى تخص السنة فان هذه الزيادة تعالج:

- أ- كايراد مقدم يظهر فى قائمة المركز المالى كخصوم متداولة
- ب- كايراد مقدم يظهر فى قائمة الدخل كايرادات
- ت- كايراد يظهر فى قائمة المركز المالى كأصول متداولة
- ث- كايراد يظهر فى قائمة الدخل ضمن الايرادات

٦- يتم قيد الاصول فى السجلات وفقا لماتكيدته أو تكلفته المنشأة فعلا فى الحصول عليها طبقا لمفهوم:

- (أ) الاستحقاق
- (ب) التكلفة التاريخية
- (ج) الملاءمة
- (د) الحيطة والحذر
- (هـ) لاشئ مما سبق

٧- دفعت منشأة الامل التجارية مبلغ 120000 ريال تمثل قيمة مصروف الايجار السنوى للمعرض التجارى اعتبارا من 1 / 8 / 1433 هـ ، فتكون قيمة مصروف الايجار الذى يخص الفترة هي:

- أ- 120000 ريال
- ب- 50000 ريال
- ت- 80000 ريال
- ث- 40000 ريال
- ج- لاشئ مما سبق

٨- بلغت قيمة مصروف الاجور الشهرية فى احدى المنشآت 15000 ريال ، علما بأن قيمة الاجور المدفوعة فى نهاية العام بلغت 150000 ريال ، لذا فان: \*\*\*قيمة مصروف الاجور الذى يخص الفترة هي:

- أ- 180,000 ريال  
 ب- 30,000 ريال  
 ت- 150,000 ريال  
 ث- لاشيء مما سبق

٩- ووفقا للعبرة السابقة تبلغ قيمة مصروف الاجور المستحقة:

- أ- 180000 ريال ضمن مصروفات الفترة  
 ب- 30000 ريال ضمن الخصوم المتداولة  
 ج- 150000 ريال ضمن مصروفات الفترة  
 د- 60000 ريال ضمن الاصول المتداولة

١٠- فى 1 / 4 / 1433 هـ عقدت احدى المنشآت عقد صيانة سنوى لسياراتها مع احدى الورش بمبلغ 240000 ريال دفعت مقدما ، وعليه تعتبر قيمة مصروف الصيانة الذى يخص الفترة ويحمل على ح/أ.خ فى نهاية السنة هي:

- أ 240000 ريال  
 ب 180000 ريال  
 ج 30000 ريال  
 هـ 160000 ريال

١١- بلغت قيمة المواد والمهمات المكتبية المشتراه خلال عام 1433 هـ مبلغ 15000 ريال ، وقدرت قيمة المستهلك منها خلال نفس العام 12000 ريال ، فيكون قيد التسوية فى نهاية العام هو:  
 أ- 15000 من ح/مواد ومهمات مكتبية 15000 الى ح /مواد ومهمات مكتبية مستخدمة  
 ب- 3000 من ح/مواد ومهمات مكتبية مستخدمة 3000 الى ح /مواد ومهمات مكتبية  
 ج- 15000 من ح/مواد ومهمات مكتبية مستخدمة 15000 الى ح /مواد ومهمات مكتبية  
 د- 12000 من ح/مواد ومهمات مكتبية مستخدمة 12000 الى ح /مواد ومهمات مكتبية

١٢- فى 1 / 10 / 1433 هـ استلمت المنشأة قيمة ايراد تأجير مخزن تملكه ب 36000 ريال ، وقد أثبتت القيمة بالدفاتر ، لذلك فان قيمة ايراد التأجير الذى يخص الفترة هي:

- أ- 9000 ريال  
 ب- 36000 ريال  
 ت- 3000 ريال  
 ث- 6000 ريال  
 ج- لاشيء مما سبق

١٣- بلغ رصيد التأمين المقدم بميزان المراجعة قبل التسويات لمنشأة العامر فى 30 / 12 / 1433 هـ قيمة 48000 ريال ، فاذا علمت أن هذا التأمين مدفوع عن مدة عامين اعتبارا من 1 / 5 / 1433 هـ ، فان مصروف التأمين الذى يخص عام 1433 هـ هو:

- أ- 48000 ريال  
 ب- 16000 ريال  
 ت- 24000 ريال  
 ث- 32000 ريال

١٤- في 1 / 10 / 1433 ه قامت احدى المنشآت بتأجير أحد مخازنها وقبضت في تاريخه 18000 ريال قيمة الايجار السنوى ، فيكون أثر قيود التسوية اللازمة على القوائم المالية المعدة في نهاية السنة المالية / 30 / 12 / 1433 ه مايلي:

- (أ)زيادة في الخصوم وقدرها 9000 ريال  
 (ب)زيادة في المصروفات وقدرها 9000 ريال  
 (ج)زيادة في الإيرادات قدرها 4500 ريال ونقص في الخصوم بقيمة 4500 ريال  
 (د)نقص في الخصوم قدره 13500 ريال وزيادة في الإيرادات قدرها 13500 ريال

١٥- في 1 / 1 / 1433 ه دفعت احدى المنشآت 50000 ريال نقدا عن ايجار المعرض ، فاذا علمت أن الايجار الشهري للمعرض يبلغ 10000 ريال ، ولهذا يكون قيد التسوية الخاص بهذه الحالة هو:  
 أ - 70000 من ح/مصرف الايجار 70000 الى ح /مصرف ايجار مستحق  
 ب - 50000 من ح/مصرف الايجار 50000 الى ح /مصرف الايجار المقدم  
 ج - 40000 من ح/مصرف ايجار مقدم 40000 الى ح /مصرف الايجار  
 د - 40000 من ح/مصرف الايجار 40000 الى ح /مصرف الايجار المقدم

١٦- بلغ رصيد المواد والمهمات في بداية السنة المالية 10000 ريال ، وقد قامت المنشأة بشراء مواد ومهمات خلال السنة ب 30000 ريال ، فاذا علمت أن المواد والمهمات المستخدمة خلال الفترة بلغت قيمتها 25000 ريال ، فيكون قيد التسوية في نهاية العام هو:

- 15000 من ح/مواد ومهمات مستخدمة 15000 الى ح /مواد ومهمات  
 25000 من ح/مواد ومهمات مستخدمة 25000 الى ح /مواد ومهمات  
 15000 من ح/مواد ومهمات 15000 الى ح /مواد ومهمات مستخدمة  
 25000 من ح/مواد ومهمات 25000 الى ح /مواد ومهمات مستخدمة

١٧- قامت منشأة النسيم لاصلاح السيارات باصلاح سيارات احدى الشركات بقيمة بلغت 90000 ريال ، حصلت منها حتى نهاية السنة المالية ماقيمتها 70000 ريال، ولهذا يكون قيد التسوية اللازم هو:  
 أ- 70000 من ح/ايراد اصلاح مستحق 70000 الى ح /ايراد اصلاح  
 ب- 90000 من ح/ايراد اصلاح 90000 الى ح /ايراد اصلاح مستحق  
 ج- 20000 من ح/ايراد اصلاح مقدم 20000 الى ح /ايراد اصلاح  
 د- 20000 من ح/ايراد اصلاح مستحق 20000 الى ح /ايراد اصلاح

١٨- اذا علمت ان رصيد المهات المكتبية في 1/1/1437 بلغ 124000 ريال وان الاضافات خلال الفترة بلغت 80000 وان المستهلك منها خلال السنة 1437 بلغ 24000 عن كل شهرين . فان الرصيد المتبقى من المهات المكتبية في 30/12/1437 هو:

- أ 60000 -ريال ويظهر في جانب الخصوم في الميزانية  
 ب 80000 -ريال ويظهر في جانب الاصول في الميزانية  
 ج 180000 -ريال ويظهر في جانب الاصول في الميزانية  
 د 60000 -ريال ويظهر في جانب الاصول في الميزانية

١٩- في 30/12/1437 ظهر رصيد الادوات الكتابية بقيمة 28000 ريال وهي قيمة الادوات الكتابية المشتراه خلال العام وبعد الجرد تبين وجود ادوات كتابية ب 8000 ريال . ماهي القيمة التي تظهر في قائمة الدخل بعد التسوية:  
 ا- 8000 ادوات كتابية  
 ب- 8000 ادوات كتابية مستخدمة  
 ج- 20000 ادوات كتابية مستخدمة  
 د- 28000 ادوات كتابية

٢٠- باستخدام بيانات الفقرة السابقة . ما هي القيمة التي تظهر في الميزانية بعد التسوية:  
 ا- 28000 ادوات كتابية في جانب الاصول  
 ب- 20000 ادوات كتابية في جانب الخصوم  
 ج- 20000 ادوات كتابية مستخدمة في جانب الاصول  
 د- 8000 ادوات كتابية في جانب الاصول

المحاضرة السابعةاعداد ورقة العملاعداد ورقة العمل :

ورقة العمل هي وسيلة لتبسيط العمل المحاسبي في نهاية الفترة المحاسبية لأنها توفر أسلوباً منتظماً وملخصاً لتوفير البيانات الملانمة لاعداد القوائم المالية ، مع ملاحظة أن ورقة العمل لا تعد جزءاً من السجلات المحاسبية ، فهي تمثل ورقة خارجية أو مسودة.

مكونات ورقة العمل :

تتكون ورقة العمل من الأجزاء التالية :

- اسم الحساب
- ميزان المراجعة قبل التسويات
- التسويات
- ميزان المراجعة بعد التسويات
- قائمة الدخل
- قائمة المركز المالي

خطوات اعداد ورقة العمل بعد التسويات :

- (١) يتم نقل بنود ميزان المراجعة من التمرين مع مراعاة أن الأصول والمصروفات بطبيعتها مدينة ، وأن الخصوم وحقوق الملكية والايرادات بطبيعتها دائنة.
  - (٢) يتم نقل قيود التسويات التي قمت باجرائها من المعلومات الاضافية.
  - (٣) المعلومات الاضافية الواردة بالتمرين ( ولم ترد بميزان المراجعة قبل التسويات ) تمثل حسابات جديدة يلزم اجراء التسويات اللازمة لها و اضافتها لورقة العمل اسفل مجموع ميزان المراجعة في الخانة المخصصة لاسم الحساب.
  - (٤) يتم انشاء عمود بورقة العمل باسم "ميزان المراجعة بعد التسويات" ليدرج به جميع الارصدة الخاصة بالتسويات مع مراعاة القاعدة التالية :  
 > جمع الارصدة المدينة المتشابهة ( الواردة بميزان المراجعة + التسويات ) و ايضاً جمع الارصدة الدائنة المتشابهة ( الواردة بميزان المراجعة + التسويات ).  
 > اما في حالة الاختلاف بينهما يتم الطرح ويوضع ناتج الطرح في مكان الطرف الاكبر .
  - (٥) من واقع ميزان المراجعة بعد التسويات يتم توجيه الإيرادات و المصروفات الى قائمة الدخل ، ثم استنتاج رقم صافي الربح او الخسارة ، والذي ينقل الى قائمة المركز المالي.
  - (٦) كذلك من واقع ميزان المراجعة بعد التسويات يتم توجيه الأصول و الخصوم وحقوق الملكية بالإضافة الى اية بنود مستحقة او مقدمة الى قائمة المركز المالي .
- مع مراعاة** وضع المصروفات المقدمة والإيرادات المستحقة من ضمن بنود الأصول المتداولة بين المصروفات المستحقة و الإيرادات المقدمة من ضمن بنود الخصوم المتداولة .
- تمرين شامل : فيما يلي ميزان المراجعة لمنشأة النجاح في ١٤٢٢\١٢\٣٠ هـ قبل التسويات :

اسم الحساب	دائن	مدين
اثاث و تراكيبات		٤٥,٧٠٠
مواد ومهمات		٧,٠٠٠
ايجار مقدم		٣٠,٠٠٠
مدنيون		٦,٥٠٠
نقدية		٤٠,٤٠٠
اجور ورواتب		٦٦,٠٠٠
دائنون	٥,٠٠٠	
ايراد وخدمات	١٩٦,٠٠٠	
رأس المال	١١٠,٠٠٠	
ايراد الاوراق المالية	٤,٦٠٠	
اراضي		١٢٠,٠٠٠

**فإذا علمت انه توافرت المعلومات التالية :**

- ١- بلغت الاجور المستحقة في ١٤٢٢\١٢\٣٠ هـ مبلغ ٦٠٠٠ ريال
  - ٢- بلغت المواد و المهمات المتبقية في نهاية العام مبلغ ١٨٠٠ ريال
  - ٣- الايجار المدفوع مقدماً دفع في ١٤٢٢\١١ هـ لمدة ١٥ شهر
  - ٤- ايراد الاوراق المالية الذي يخص الفترة المنتهية في ١٤٢٢\١٢\٣٠ هـ يبلغ ٦٠٠٠ ريال
  - ٥- بلغت قيمة الخدمات المؤداة للعملاء ولم تسجل بالدفاتر ولم تحصل حتى ١٤٢٢\١٢\٣٠ هـ مبلغ ٤٠٠٠ ريال
- المطلوب :
- (أ) اعداد قيود التسويات في نهاية العام.
- (ب) تصوير ورقة العمل.
- (ت) اجراء قيود الاقفال في نهاية العام.

**اجراء قيود التسويات**

التاريخ	البيان	دائن	مدين
١٤٢٢\١٢\٣٠ هـ	من حـا مصروف الاجور الى حـا مصروف الاجور المستحقة	٦٠٠٠	٦٠٠٠
١٤٢٢\١٢\٣٠ هـ	اثبات مصروف الاجور الذي يخص الفترة من حـا مصروف مواد و مهمات مستخدمة الى حـا مواد و مهمات المهمات المستخدمة = ٧٠٠٠ - ١٨٠٠	٥٢٠٠	٥٢٠٠
	٥٢٠٠ = ريال		
١٤٢٢\١٢\٣٠ هـ	من حـا مصروف الايجار الى حـا مصروف الايجار المقدم م. الايجار يخص الفترة = ١٢*١٥\٣٠٠٠٠	٢٤٠٠٠	٢٤٠٠٠
	٢٤٠٠٠ = ريال		
١٤٢٢\١٢\٣٠ هـ	من حـا ايراد اوراق مالية مستحقة الى حـا ايراد اوراق مالية الايراد يخص الفترة = ٦٠٠٠ - ٤٦٠٠	١٤٠٠	١٤٠٠
	١٤٠٠ = ريال		
١٤٢٢\١٢\٣٠ هـ	من حـا ايراد خدمات مستحقة الى حـا ايراد خدمات تحميل الفترة بما يخصها من ايراد الخدمات	٤٠٠٠	٤٠٠٠

**ورقة العمل لأعداد القوائم المالية**

قائمة المركز المالي		قائمة الدخل		ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		اسم الحساب
الاصول	خصوم + ح. ملكية	ايرادات	مصروفات	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
										نقدية
										٤٠٤٠٠
										مدينون
										٦٥٠٠
										ايجار مقدم
										٣٠٠٠٠
										مواد ومهمات
										٧٠٠٠
										اثاث وتركيبات
										٤٥٧٠٠
										اراضي
										١٢٠٠٠٠
										دائنون
										٥٠٠٠
										رأس المال
										١١٠٠٠٠
										ايراد الخدمات
										١٩٦٠٠٠
										ايراد اوراق مالية
										٤٦٠٠
										م. اجور ورواتب
										٦٦٠٠٠
										اجمالي
										٣١٥٦٠٠
										٣١٥٦٠٠

\* تلخيص / اشجان

**ورقة العمل لأعداد القوائم المالية**

قائمة المركز المالي		قائمة الدخل		ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		اسم الحساب
خصوم + حقوق الملكية	الاصول	ايرادات	مصرفات	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
									٤٠٤٠٠	نقدية
									٦٥٠٠	مدينون
						٢٤٠٠٠			٣٠٠٠٠	ايجار مقدم
						٥٢٠٠			٧٠٠٠	مواد ومهمات
									٤٥٧٠٠	اثاث و تركيبات
									١٢٠٠٠٠	اراضي
								٥٠٠٠		داننون
								١١٠٠٠٠		رأس المال
						٤٠٠٠		١٩٦٠٠٠		ايراد الخدمات
						١٤٠٠		٤٦٠٠		ايراد اوراق مالية
									٦٦٠٠٠٠	م.اجور ورواتب
								٣١٥٦٠٠	٣١٥٦٠٠	اجمالي
						٦٠٠٠				م.اجور مستحقة
							٥٢٠٠			مواد ومهمات مستخدمة
							٢٤٠٠٠			م.ايجار
							١٤٠٠			ايراد اوراق مستحقة
							٤٠٠٠			ايراد خدمات مستحقة
										صافي الربح
						٤٠٦٠٠	٤٠٦٠٠			مجموع

**ورقة العمل لأعداد القوائم المالية**

قائمة المركز المالي		قائمة الدخل		ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		اسم الحساب
خصوم + حقوق الملكية	الاصول	ايرادات	مصرفات	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
					٤٠٤٠٠				٤٠٤٠٠	نقدية
					٦٥٠٠				٦٥٠٠	مدينون
					٦٠٠٠	٢٤٠٠٠			٣٠٠٠٠	ايجار مقدم
					١٨٠٠	٥٢٠٠			٧٠٠٠	مواد و مهمات
					٤٥٧٠٠				٤٥٧٠٠	اثاث و تركيبات
					١٢٠٠٠٠				١٢٠٠٠٠	اراضي
				٥٠٠٠				٥٠٠٠		داننون
				١١٠٠٠٠				١١٠٠٠٠		راس المال
				٢٠٠٠٠٠		٤٠٠٠		١٩٦٠٠٠		ايراد الخدمات
				٦٠٠٠		١٤٠٠		٤٦٠٠		ايراد اوراق مالية
					٧٢٠٠٠				٦٦٠٠٠٠	م.اجور ورواتب
								٣١٥٦٠٠	٣١٥٦٠٠	اجمالي
٦٠٠٠				٦٠٠٠		٦٠٠٠				م.اجور مستحقة
			٥٢٠٠		٥٢٠٠		٥٢٠٠			مواد ومهمات مستخدمة
			٢٤٠٠٠		٢٤٠٠٠		٢٤٠٠٠			م.ايجار
	١٤٠٠				١٤٠٠		١٤٠٠			ايراد اوراق مستحقة
	٤٠٠٠				٤٠٠٠		٤٠٠٠			ايراد خدمات مستحقة
										صافي الربح
				٣٢٧٠٠٠	٣٢٧٠٠٠	٤٠٦٠٠	٤٠٦٠٠			مجموع

**ورقة العمل لأعداد القوائم المالية**

قائمة المركز المالي		قائمة الدخل		ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		اسم الحساب
خصوم + حقوق الملكية	الاصول	ايرادات	مصرفات	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
	٤٠٤٠٠				٤٠٤٠٠				٤٠٤٠٠	نقدية
	٦٥٠٠				٦٥٠٠				٦٥٠٠	مدينون
	٦٠٠٠				٦٠٠٠	٢٤٠٠٠			٣٠٠٠٠	ايجار مقدم
	١٨٠٠				١٨٠٠	٥٢٠٠			٧٠٠٠	مواد و مهمات
	٤٥٧٠٠				٤٥٧٠٠				٤٥٧٠٠	اثاث و تركيبات
	١٢٠٠٠٠				١٢٠٠٠٠				١٢٠٠٠٠	اراضي
	٥٠٠٠			٥٠٠٠				٥٠٠٠		داننون
	١١٠٠٠٠			١١٠٠٠٠				١١٠٠٠٠		راس المال
				٢٠٠٠٠٠		٤٠٠٠		١٩٦٠٠٠		ايراد الخدمات
				٦٠٠٠		١٤٠٠		٤٦٠٠		ايراد اوراق مالية
					٧٢٠٠٠		٦٠٠٠		٦٦٠٠٠٠	م.اجور ورواتب
								٣١٥٦٠٠	٣١٥٦٠٠	اجمالي

\* تلخيص / اشجان



**اجراء قيود الاقفال ( التمرين السابق )**

التاريخ	بيان	دانن	مدين
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من مذكورين ح/ايراد الخدمات ح/ايراد اوراق مالية الى ح/ا الارباح و الخسائر اقفال حسابات الايرادات في نهاية الفترة	٢٠٦٠٠٠	٢٠٠٠٠٠ ٦٠٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من ح/ا الارباح و الخسائر الى مذكورين ح/ا اجور و رواتب ح/ا مواد و مهمات مستخدمة ح/ا ايجار اقفال حسابات المصروفات في نهاية الفترة	٧٢٠٠٠ ٥٢٠٠ ٢٤٠٠٠	١٠١٢٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من ح/ا الارباح و الخسائر الى ح/ا جاري المالك اقفال صافي الربح في نهاية الفترة	١٠٤٨٠٠	١٠٤٨٠٠

**تصوير القوائم المالية**

اولاً : قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

بيان	جزئي	كلي
<b>الايادات</b> ايراد الخدمات ايراد الاوراق المالية مجموع الايرادات	٢٠٠,٠٠٠ <u>٦٠٠٠</u>	٢٠٦,٠٠٠
<b>المصروفات</b> اجور و رواتب مواد و مهمات مستخدم ايجار مجموع المصروفات	٧٢,٠٠٠ ٥,٢٠٠ ٢٤,٠٠٠	(١٠١٢٠٠)
<b>صافي الربح</b>		١٠٤,٨٠٠

ثانياً : قائمة المركز المالي في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

الخصوم و حقوق الملكية		الاصول المتداولة		
<u>الخصوم قصيرة الاجل</u> دائنون اجور مستحقة اجمالي خصوم قصيرة الاجل	٥٠٠٠ <u>٦٠٠٠</u>	نقدية مدينون ايجار مقدم مواد ومهمات ايراد واوراق مستحقة ايراد خدمات مستحقة اجمالي اصول متداولة	٤٠٤٠٠ ٦٥٠٠ ٦٠٠٠ ١٨٠٠ ١٤٠٠ <u>٤٠٠٠</u>	٦٠١٠٠
<u>الخصوم طويلة الاجل</u>		<u>الاصول الثابتة</u> اثاث و تركيبات اراضي اجمالي الاصول الثابتة	٤٥٧٠٠ <u>١٢٠٠٠٠</u>	١٦٥٧٠٠
<u>حقوق الملكية</u> رأس المال جاري المالك اجمالي حقوق الملكية	١١٠٠٠٠ <u>١٠٤٨٠٠</u>	اجمالي الاصول		٢٢٥٨٠٠
اجمالي خصوم و حقوق الملكية	٢٢٥٨٠٠			

حالة تطبيقية رقم (٥/٢) ص ١٤٨  
- فيما يلي أرصدة ميزان المراجعة لمؤسسة الامل لصيانة واصلاح السيارات في ٣٠-١٢-١٤٣٧هـ

اسم الحساب	دائن	مدين
نقدية		٤١٠٠٠
مدنيون		٣٥٠٠٠
ايجار		١٨٠٠٠
زيوت وشحوم		٦٠٠٠
رواتب واجور		١٥٠٠٠
استثمارات مالية		٤٥٠٠٠
الات ومعدات		٤٠٠٠٠
دائنون	٨٠٠٠	
رأس المال	؟	
ايراد صيانة واصلاح	٣٣٠٠٠	
ايراد الاستثمارات المالية	٢٠٠٠	
المجموع	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠

### فإذا علمت مايلي :

١. الاجار المدفوع عن ١٨ شهر اعتبارا من ١-١-١٤٣٧هـ.
٢. بلغت قيمة الزيوت والشحوم الموجودة في نهاية العام ١٠٠٠ ريال.
٣. تتضمن ايرادات الصيانة والاصلاح مبلغ ٢٠٠٠ ريال عن سيارات، وسوف يتم اصلاحها في بداية العام القادم.
٤. تدفع الرواتب والاجور اسبوعيا بمعدل ٣٠٠ ريال في الاسبوع، ولم يتسلم العاملون رواتبهم عن الاسبوعين الأخيرين من العام ١٤٣٧هـ.
٥. يبلغ ايراد الاستثمارات المالية الخاص بعام ١٤٣٧ هـ ، نسبة ١٠% من قيمة الاستثمارات.

### المطلوب:

١. إعداد ورقة العمل في ٣٠-١٢-١٤٣٧ هـ .
٢. إجراء قيود التسوية اللازمة في ٣٠-١٢-١٤٣٧ هـ .
٣. إجراء قيود الإقفال اللازمة في ٣٠-١٢-١٤٣٧ هـ .
٤. إعداد ميزان المراجعة بعد الإقفال في ٣٠-١٢-١٤٣٧ هـ .
٥. إعداد قائمة الدخل وقائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣٠-١٢-١٤٣٧ هـ .

### الاجابة :

١. مصروف ايجار يخص الفترة =  $12 \times (18 \div 18000) = 12000$  شهر
٢. زيوت وشحوم مستخدمة تخص الفترة =  $6000 - 1000 = 5000$
٣. رواتب واجور تخص الفترة =  $15000 + (300 \times 2 \text{ أسبوع}) = 15600$
٤. ايراد صيانة واصلاح يخص الفترة =  $33000 - 2000 = 31000$
٥. ايراد استثمارات مالية تخص الفترة =  $45000 \times 10\% = 4500$

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	المدفوع فعلا او المحصل فعلا (بميزان المراجعة)	ما يخص السنة ويحمل في ح / ملخص الدخل	الفرق (قائمة المركز المالي)	معالجة الفرق (مقدم أو مستحق)
مصروف الاجار	١٨٠٠٠	١٢٠٠٠	٦٠٠٠	ايجار مقدم، اصول متداولة.
الزيوت والشحوم	٦٠٠٠	٥٠٠٠	١٠٠٠	زيوت وشحوم (متبقية)، اصول متداولة
مصروف رواتب واجور	١٥٠٠٠	١٥٦٠٠	٦٠٠	رواتب واجور مستحقة ، خصوم متداولة.
ايراد صيانة واصلاح	٣٣٠٠٠	٣١٠٠٠	٢٠٠٠	ايراد صيانة مقدم، خصوم متداولة.
ايراد استثمارات مالية	٢٠٠٠	٤٥٠٠	٢٥٠٠	ايراد استثمارات مستحق، اصول متداولة

ورقة العمل لمؤسسة الامل لصيانة واصلاح السيارات في ٢٠١٣/١١/٣٧ هـ

ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		البيان
التسويات	مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	
	٤١٠٠٠			-----	٤١,٠٠٠	نقدية
	٣٥٠٠٠			-----	٣٥,٠٠٠	مدینون
	١٢٠٠٠	(١) ٦٠٠٠		-----	١٨,٠٠٠	إيجار
	١٠٠٠	(٢) ٥٠٠٠		-----	٦٠٠٠	زيت وشحوم
	١٥٦٠٠		(٣) ٦٠٠	-----	١٥,٠٠٠	رواتب وأجور
	٤٥٠٠٠			-----	٤٥,٠٠٠	استثمارات مالية
	٤٠٠٠٠			-----	٤٠,٠٠٠	آلات ومعدات
٨٠٠٠				٨,٠٠٠	-----	دائنون
١٥٧٠٠٠				١٥٧,٠٠٠	-----	رأس المال
٣١٠٠٠			(٤) ٢٠٠٠	٣٣,٠٠٠	-----	إيراد صيانة وإصلاح
٤٥٠٠		(٥) ٢٥٠٠		٢,٠٠٠	-----	إيراد استثمار مالية
				٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	<b>المجموع</b>
	٦٠٠٠		(١) ٦٠٠٠	-----	-----	الإيجار المقدم
	٥٠٠٠		(٢) ٥٠٠٠	-----	-----	زيت وشحوم مستخدمة
٦٠٠		(٣) ٦٠٠٠		-----	-----	الأجور والرواتب المستحقة
٢٠٠٠		(٤) ٢٠٠٠		-----	-----	إيراد الصيانة والإصلاح المقدم
	٢٥٠٠		(٥) ٢٥٠٠	-----	-----	إيراد استثمارات مالية مستحق
		١٦١٠٠	١٦١٠٠			<b>المجموع</b>
٢٠٣١٠٠	٢٠٣١٠٠					<b>المجموع</b>

تابع ورقة العمل لمؤسسة الامل لصيانة واصلاح السيارات في ٢٠١٣/١١/٣٧ هـ

البيان	ميزان المراجعة قبل التسويات		التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات		قائمة الدخل (ملخص)		قائمة المركز المالي	
	مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن	إيرادات	مصرفات	أصول	التزامات
نقدية	-----	٤١,٠٠٠			41000				٤١٠٠٠	
مدینون	-----	٣٥,٠٠٠			35000				٣٥٠٠٠	
إيجار	-----	١٨,٠٠٠	6000		12000			١٢٠٠٠		
زيت وشحوم	-----	٦,٠٠٠	٥٠٠٠		١,٠٠٠				١٠٠٠	
رواتب وأجور	-----	١٥,٠٠٠	600		15600			١٥٦٠٠		
استثمارات مالية	-----	٤٥,٠٠٠			٤٥,٠٠٠				٤٥٠٠٠	
آلات ومعدات	-----	٤٠,٠٠٠			40000				٤٠٠٠٠	
دائنون	-----	٨,٠٠٠			8000				٨٠٠٠	
رأس المال	-----	١٥٧,٠٠٠			157000				١٥٧٠٠٠	
إيراد صيانة وإصلاح	-----	٣٣,٠٠٠	2000		31000			٣١٠٠٠		
إيراد استثمار مالية	-----	٢,٠٠٠	2500		4500			٤٥٠٠		
<b>المجموع</b>		<b>٢٠٠٠٠٠</b>								
الإيجار المقدم	-----	-----	6000		6000				٦٠٠٠	
زيت وشحوم مستخدمة	-----	-----	٥٠٠٠		٥٠٠٠			٥٠٠٠		
إيراد صيانة وإصلاح مقدم	-----	-----	2000		2000			٢٠٠٠		
الأجور والرواتب المستحقة	-----	-----	600		600			٦٠٠		
إيراد استثمار مالية مستحق	-----	-----	2500		2500			٢٥٠٠		
<b>صافي الربح للعام</b>										٢٩٠٠
<b>المجموع</b>					203100	203100	٣٥٥٠٠	٣٥٥٠٠		
<b>المجموع</b>									١٧٠٥٠٠	١٧٠٥٠٠

\* تلخيص / اشجان

## قيود التسوية في ١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ

6000 من ح /مصرف ايجار مدفوع مقدما 6000 إلى ح /مصرف ايجار قيد تسوية مصرف الإيجار بقيمة الجزء المقدم	600 من ح /مصرف رواتب وأجور 600 إلى ح /مصرف رواتب وأجور مستحقة الدفع قيد تسوية الرواتب والأجور بقيمة الجزء المستحق
5000 من ح /زيوت وشحوم مستخدمة 5000 إلى ح /زيوت وشحوم قيد تسوية للزيوت والشحوم المستخدمة التي تخص الفترة	2500 من ح /ايراد استثمارات مالية مستحق القبض 2500 إلى ح /ايراد استثمارات مالية قيد تسوية ايراد الاستثمارات بقيمة الجزء المستحق
2000 من ح /ايراد صيانة واصلاح 2000 إلى ح /ايراد صيانة واصلاح مقبوض مقدما قيد تسوية ايراد الصيانة والإصلاح بقيمة الجزء المقدم	

## قيود الاقفال في ١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ

من مذكورين: 31000 د /ايراد صيانة واصلاح 4500 د /ايراد استثمارات مالية 35500 إلى ح /ملخص الدخل اقفال حسابات الايرادات بقيمة ما يخص الفترة	2900 من ح /ملخص الدخل (صافي الربح للعام) 2900 إلى ح /رأس المال اقفال صافي الربح في حساب رأس المال
32600 من ح /ملخص الدخل إلى مذكورين: 12000 د /مصرف ايجار 15600 د /مصرف رواتب وأجور 5000 د /زيوت وشحوم مستخدمة اقفال حسابات المصروفات بقيمة ما يخص الفترة	

## اعداد ميزان المراجعة بعد الاقفال في ١٤٣٧-١٢-٣٠ هـ

اسم الحساب	دائن	مدين
نقدية		٤١٠٠٠
مدينون		٣٥٠٠٠
زيوت وشحوم "متبقية"		١٠٠٠
استثمارات مالية		٤٥٠٠٠
الآت ومعدات		٤٠٠٠٠
دائنون	٨٠٠٠	
رأس المال	١٥٧٠٠٠	
ايجار مقدم		٦٠٠٠
رواتب واجور مستحقة	٦٠٠	
ايراد صيانة واصلاح مقدم	٢٠٠٠	
ايراد الاستثمارات المالية مستحق		٢٥٠٠
صافي الربح للعام	٢٩٠٠	
المجموع	١٧٠٥٠٠	١٧٠٥٠٠

## قائمة ملخص الدخل لمؤسسة الامل عن السنة المنتهية في ٣٠-١٢-١٤٣٧ هـ

<u>الإيرادات:</u>		
إيراد صيانة وإصلاح	31000	
إيراد استثمارات مالية	4500	
<b>إجمالي الإيرادات</b>		<b>35500</b>
<u>تخصم : المصروفات</u>		
الإيجار	12000	
الزيوت والشحوم المستخدمة	5000	
رواتب وأجور	15600	
<b>إجمالي المصروفات</b>	-----	<b>(-) 32600</b>
صافي الربح عن العام		<b>2900</b>

## اعداد قائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٣٧ هـ

بيان	مبالغ	بيان	مبالغ
<b>التزامات متداولة</b>		<b>أصول متداولة</b>	
الدائنون	٨٠٠٠	نقدية	٤١٠٠٠
مصروف رواتب واجور مستحقة الدفع	٦٠٠	المدينون	٣٥٠٠٠
إيراد صيانة وإصلاح مقبوض مقدم	٢٠٠٠	زيوت وشحوم(متبقية)	١٠٠٠
	١٠٦٠٠	استثمارات مالية	٤٥٠٠٠
<b>التزامات طويلة الاجل</b>		إيجار مدفوع مقدم	٦٠٠٠
		إيراد استثمارات مالية مستحق القبض	٢٥٠٠
			١٣٠٥٠٠
<b>حقوق الملكية</b>		<b>أصول ثابتة</b>	
رأس المال	١٥٧٠٠٠	آلات ومعدات	٤٠٠٠٠
+ صافي الربح للعام	٢٩٠٠		٤٠٠٠٠
	١٥٩٩٠		

## المحاضرة الثامنة مراجعة على التسويات

### تعريف التسويات :

عبارة عن القيام بإجراءات عمليات محاسبية اي نهاية السنة المالية ، بهدف التحقق من القيمة الصحيحة لأرصدة الحسابات المختلفة ( المصروفات - الإيرادات - الأصول - الالتزامات ) .

### اهداف التسويات :

- ١- التحقق من صحة ارصدة الحسابات الواردة في ميزان المراجعة واجراء قيود التسويات الجردية المناسبة لتعديل تلك الارصدة.
- ٢- معرفة نتيجة اعمال المنشأة من ربح او خسارة على نحو سليم في نهاية فترة زمنية معينة.
- ٣- معرفة المركز المالي السليم للمنشأة في نهاية نفس الفترة.

### الأساس النقدي وأساس الاستحقاق :

طبقاً للأساس النقدي في المحاسبة، لا تسجل العمليات المالية في الدفاتر إلا بعد حدوث تحصيل أو دفع نقدي للمبالغ المرتبطة بالعملية.  
يقوم اساس الاستحقاق على الاعتراف بحدوث العملية المالية حال تحققها.  
(أي يتم تسجيل جميع الإيرادات التي تخص الفترة سواء حُصلت ام لم تُحصل بعد، كما يتم تسجيل جميع المصروفات سواء دفعت ام لم تدفع بعد.)  
يعتبر أساس الاستحقاق الأساس الأكثر استخداماً في المحاسبة، وهو الذي يتلائم مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

### تسويات المصروفات والإيرادات :

- ❖ قواعد عامة
- ❖ تسويات المصروفات (المقدمة والمستحقة).
- ❖ تسويات الإيرادات (المقدمة والمستحقة).

### قواعد عامة :

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

### المصروفات المقدمة:

#### أ - تعريف المصروفات المقدمة:

هي نفقات مسجلة خلال الفترة الحالية (أي تم إثباتها بالدفاتر المحاسبية) وتستخدم منها الفترة الحالية وفتريات أخرى قادمة، ولذلك ينبغي توزيعها على الفترات المستفيدة كل حسب استفادته.  
●ملاحظة هامة: يتم وضع رصيد ح / المصروف المقدم مع عناصر الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.

حالة علمية (١) اليك بعض أرصدة ميزان المراجعة في 1437 - 12 - 30 لمنشأة الهفوف التجارية:

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
٣٦٠٠٠		مصروف الايجار

علماً بأن الايجار مدفوع عن فترة عام ونصف تبدأ من 1437 - 1 - 1 هـ.

#### والمطلوب:

اجراء قيود التسوية وقيود الإقفال لمصروف الايجار في 1437 - 12 - 30 هـ.

**الاجابة:**

يلاحظ ان المنشأة قامت بإثبات مصروف الايجار في الدفاتر المحاسبية كمصروف من البداية ( فقط ح / ايجار).

**اذن قيود التسوية وقيود الإقفال تكون كالآتي:**

١- قيد تسوية : بقيمة الجزء المدفوع مقدما من الايجار :  
12000 من ح / مصروف ايجار مدفوع مقدما 30/12/1437 هـ  
12000 إلى ح / مصروف ايجار.

٢- قيد إقفال : بقيمة ما يخص الفترة من مصروف الايجار في ح / ملخص الدخل  
24000 من ح / ملخص الدخل 30/12/1437 هـ  
24000 إلى ح / مصروف ايجار

**تمهيد للحل:**

- الإيجار المدفوع = 36000 ريال ( ميزان المراجعة ) وهو يخص عام ونصف 18 شهر.  
- مصروف الإيجار الشهري =  $36000 / 18 = 2000$  ريال/شهريا.  
- الإيجار السنوي ( الذي يخص العام الحالي ) =  $2000 \times 12 = 24000$  ريال ( يظهر في ملخص الدخل الجانب المدين بسمى ( مصروف الإيجار )  
- الإيجار المدفوع مقدما =  $36000 - 24000 = 12000$  ريال ( يظهر في قائمة المركز المالي تحت الأصول المتداولة بسمى ( مصروف الإيجار المقدم).

**المصروفات المستحقة :**

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

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

**حالة علمية (٢) اليك بعض أرصدة ميزان المراجعة في 1437 - 12 - 30 لمنشأة الهفوف التجارية:**

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
١٢٠,٠٠٠		رواتب وأجور

علما بأن الرواتب والأجور الشهرية للموظفين بالمنشأة 12000 ريال.

**والمطلوب:**

إجراء قيود التسوية وقيود الإقفال لمصروف رواتب واجور في 1437 - 12 - 30 هـ.

**الاجابة :**

1- قيد التسوية بقيمة الجزء المستحق ( الغير مدفوع ) حتى نهاية السنة .  
24000 من ح / مصروف رواتب واجور 30/12/1437 هـ  
24000 إلى ح / مصروف رواتب واجور مستحقة الدفع .

2- قيد الإقفال بقيمة ما يخص الفترة ( العام ) في ح / ملخص الدخل ( المدفوع + المستحق )  
144000 من ح / ملخص الدخل 30/12/1437 هـ  
144000 إلى ح / مصروف رواتب واجور.

**تمهيد للحل :**

الأجور الشهرية = 12000 ريال  
الأجور السنوية ( ما يخص العام ) =  $12 \times 12000 = 144000$  ريال  
وهو ما يجب ان يظهر في حساب ملخص الدخل ( الجانب المدين ) بسمى ح / مصروف الأجور والرواتب  
الأجور والرواتب المستحقة =  $144000 - 120000 = 24000$  ريال ( وهي تظهر في قائمة المركز المالي /الالتزامات المتداولة بسمى ( ح / رواتب ، أجور مستحقة).

**تسويات الإيرادات المقدمة والمستحقة :**

-الإيرادات المقدمة : هي الإيرادات المحصلة خلال الفترة الحالية مقابل تأدية خدمات أو سلع في فترات مقبلة. ملاحظة هامة : يمثل رصيد / الإيراد المقدم احد عناصر الألتزامات المتداولة التي تظهر بقائمة المركز المالي.

**حالة علمية (٣) اليك بعض أرصدة ميزان المراجعة في 1437 - 12 - 30 لمنشأة الهفوف التجارية:**

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
	١٨٠٠٠	ايراد عقار

علما بأن ايراد العقار محصل عن فترة عام ونصف تبدأ من ١٤٣٧/٧/١ هـ .

**والمطلوب:**

إجراء قيود التسوية وقيود الإقفال لإيراد العقار في 1437 - 12 - 30 هـ.

**الاجابة:**

أن المنشأة قامت باثبات ايراد العقار في الدفاتر المحاسبية كإيراد من البداية (فقط ح / ايراد عقار) اذا قيود التسوية وقيود الإقفال تكون كالاتي:

**1- قيد التسوية:** بقيمة الجزء المحصل مقدما من ايراد العقار

12000 من د / ايراد عقار 30/12/1437 هـ

12000 إلى د / ايراد عقار مقبوض مقدما.

**2- قيد الإقفال:** بقيمة ما يخص الفترة في د / ملخص الدخل

6000 من د / ايراد عقار 30/12/1437 هـ

6000 إلى د / ملخص الدخل.

إيراد العقار المحصل = 18000 ريال (ميزان المراجعة) وهو يخص عام ونصف 18 شهر.

إيراد العقار الشهري = 18 / 18000 = 1000 ريال

إيراد العقار عن السنة الحالية ( الذي يخص الفترة ) = 6 x 1000 = 6000 ريال ( يظهر في ملخص الدخل

الجانب الدائن بمسمى ( إيراد العقار )

إيراد العقار المحصل مقدما = 18000 - 6000 = 12000 ريال يظهر في قائمة المركز/ التزامات متداولة بمسمى

(إيراد العقار المقبوض مقدما.)

**الإيرادات المستحقة :**

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

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

**حالة علمية (٤) اليك بعض أرصدة ميزان المراجعة في 1437 - 12 - 30 لمنشأة الهفوف التجارية:**

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
	١٠٠٠٠	ايراد اوراق مالية

أظهرت نتائج فحص المستندات وجود إيرادات أوراق مالية أخرى قيمتها 8000 ريال تخص الفترة الحالية ولكنها لم تحصل بعد.

**والمطلوب:**

إجراء قيود التسوية وقيود الإقفال لإيراد اوراق مالية في 1437 - 12 - 30 هـ.

**الاجابة:**

**1- قيد التسوية ( بقيمة الجزء المستحق ( الذي لم يحصل بعد ) من ايراد**

8000 من د / ايراد اوراق مالية مستحق القبض 30/12/1437 هـ

8000 إلى د / ايراد اوراق مالية.

**2- قيد الإقفال بقيمة ما يخص الفترة في ح / ملخص الدخل**

18000 من د / ايراد اوراق مالية 30/12/1437 هـ

18000 إلى د / ملخص الدخل.

**تمهيد للحل :**

إيراد الأوراق المالية التي تخص الفترة = 10000 (المحصل بميزان المراجعة)+8000 (المستحق ولم يحصل بعد) = 18000 ريال.

وهو ما يجب ان يظهر في حساب ملخص الدخل (الجانب الدائن) يسمى إيراد الأوراق المالية.

إيراد الأوراق المالية المستحقة (الغير محصلة والتي تمثل أصل متداول) = 8000 ريال ( وهي تظهر في قائمة المركز المالي مع مجموعة الأصول المتداولة بسمى (إيراد الأوراق المالية المستحقة).

**ملاحظة هامة على الأدوات والمهمات المكتبية ( وأيضاً الزيوت والشحوم) :**

١- عند قيام المنشأة بشراء أدوات ومهمات مكتبية خلال الفترة فانها تصنف ضمن الأصول، ويتم اجراء قيد الاثبات التالي:

**XX من ح/ أدوات ومهمات مكتبية**  
**XX الى ح /نقدية بالصندوق**

٢- في نهاية الفترة يتم تحديد قيمة الأدوات والمهمات المكتبية المستخدمة خلال الفترة ( المستخدم = المشتراة - المتبقى )، ويتم اجراء قيد تسوية للجزء المستخدم باعتباره مصروفًا يخص الفترة كالتالي:

**XX من ح/ أدوات ومهمات مكتبية مستخدمة**  
**XX الى ح / أدوات ومهمات مكتبية**

٣- أيضاً، في نهاية الفترة يتم اقفال قيمة الجزء المستخدم كمصروف في الجانب المدين من ح/ ملخص الدخل وذلك بقيد الاقفال التالي:

**XX من ح / ملخص الدخل**  
**XX الى ح / أدوات ومهمات مكتبية مستخدمة**

**ملاحظة :** رصيد الأدوات والمهمات المكتبية المتبقية غير المستخدمة في نهاية الفترة يظهر بقائمة المركز.

**حالة علمية (٥) اليك بعض أرصدة ميزان المراجعة في 1437 - 12 - 30 :**

اسم الحساب	دائن	مدين
أدوات ومهمات مكتبية		٨٠٠٠

قيمة الأدوات والمهمات المكتبية المتبقية في 1437 - 12 - 30 تبلغ 3000 ريال

المطلوب : اجراء قيد التسوية وقيد الاقفال اللازمين في 1437 - 12 - 30 هـ  
الإجابة :

١- قيد تسوية بقيمة الأدوات والمهمات المكتبية المستخدمة باعتباره مصروفًا يخص الفترة كالتالي:  
(المستخدم = 8000 المشتراة - 3000 المتبقي = 5000 ريال).

**5000 من ح / أدوات ومهمات مكتبية مستخدمة**  
**5000 الى ح / أدوات ومهمات مكتبية**

٢- قيد اقفال بقيمة الجزء المستخدم كمصروف في الجانب المدين من ح / ملخص الدخل كالتالي:  
**5000 من ح / ملخص الدخل**

**5000 الى ح / أدوات ومهمات مكتبية مستخدمة**

**ملاحظة :** رصيد الأدوات والمهمات المكتبية المتبقية غير المستخدمة في نهاية الفترة 3000 ريال يظهر بقائمة المركز المالي كأصل متداول.

**تمرين (مراجعة ١) :**

فيمايلي جزء من ميزان المراجعة لمنشأة الامل في 30 / 12 / 1433 هـ ، وكذلك بعض المعلومات المفيدة لأغراض اجراء التسويات في نهاية العام:

مدین	دائن	اسم الحساب	ملاحظات جردية
٧٢٠٠٠		التأمين المقدم	يغطي سنتين ضد الحريق اعتبارا من ١-٩-١٤٣٣ هـ
	١٩١٢٠٠	ايراد الخدمات	هناك ايرادات مستحقة على بعض العملاء ولم تحصل بعد ولم تثبت بالدفاتر تبليغ ٢٤٠٠٠ ريال
	٩٠٠٠	الفوائد الدائنة	المسجل هي الفوائد الدائنة المحصلة فقط علما بأن الفوائد التي تخص الفترة تبليغ ١٤٠٠٠ ريال
٦٠٠٠٠		مصروف رواتب وأجور	الرواتب والاجور الشهرية تبليغ ٨٠٠٠ ريال
١٠٠٠٠		المواد والمهمات	المواد والمهمات المتبقية في اخر الفترة تبليغ ٣٠٠٠ ريال

**المطلوب : اعداد قيود التسويات الجردية في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ****اجابة التمرين (١)**

التاريخ	بيان	دائن	مدین
١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ	من حـ مصروف التأمين إلى حـ مصروف التأمين المقدم اثبات مصروف التأمين الذي يخص الفترة	١٢٠٠٠	١٢٠٠٠
١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ	من حـ ايراد الخدمات المستحق إلى حـ ايراد الخدمات اثبات ايراد الخدمات الذي يخص الفترة	٢٤٠٠٠	٢٤٠٠٠
١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ	من حـ فوائد دائنة مستحقة إلى حـ الفوائد الدائنة اثبات الفوائد التي تخص الفترة	٥٠٠٠	٥٠٠٠
١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ	من حـ مصروف الرواتب والاجور إلى حـ مصروف الرواتب والاجور المستحقة اثبات مصروفات تخص الفترة ولم تسجل	٣٦٠٠٠	٣٦٠٠٠
١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ	من حـ مواد ومهمات مستخدمة إلى حـ مواد ومهمات اثبات مواد والمهمات التي تخص الفترة	٧٠٠٠	٧٠٠٠

**تمرين (مراجعة ٢) :**

فيمايلي بعض المعلومات الواردة من ميزان المراجعة لشركة السعيد في 30 / 12 / 1433 هـ ، وكذلك بعض المعلومات المفيدة لأغراض اجراء التسويات في نهاية العام:

مدین	دائن	اسم الحساب	ملاحظات جردية
٦٠٠٠		زيوت وشحوم	بلغت قيمة الزيوت والشحوم المستخدمة خلال العام ٥٠٠٠ ريال
٣٠٠٠٠		اعلان مقدم	بدأت الحملة الاعلانية من ١-٤-١٤٣٣ هـ ولمدة سنة كاملة
	٣٣٠٠٠	ايراد صيانة واصلاح مقدم	تبين في نهاية العام ان هناك سيارات لازالت تحت الاصلاح بمبلغ ٧٠٠٠ ريال سيتم اصلاحها في بداية العام القادم
٤٥٠٠٠		استثمارات مالية	يبليغ ايراد الاستثمار ١٠% من قيمة الاستثمارات
	٢٠٠٠	ايراد استثمارات مالية	-----
٩٠٠٠٠		مصروف الايجار	يبليغ مصروف الايجار الشهري ١٠٠٠٠ ريال

**المطلوب : اعداد قيود التسويات الجردية في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ**

**اجابة التمرين (٢)**

التاريخ	بيان	دائن	مدين
١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ	من حا الزيوت والشحوم المستخدمة إلى حا الزيوت والشحوم اثبات مصروف الزيوت والشحوم التي تخص الفترة	٥٠٠٠	٥٠٠٠
١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ	من حا مصروف الاعلان إلى حا مصروف الاعلان المقدم اثبات مصروف الاعلان الذي يخص الفترة	٢٢٥٠٠	٢٢٥٠٠
١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ	من حا ايراد صيانة واصلاح مقدم الى حا ايراد صيانة واصلاح اثبات ايراد الصيانة الذي يخص الفترة	٢٦٠٠٠	٢٦٠٠٠
١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ	من حا ايراد استثمارات مالية مستحقة الى حا ايراد استثمارات مالية اثبات ايراد الاستثمار الذي يخص الفترة ولم تسجل	٢٥٠٠	٢٥٠٠
١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ	من حا مصروف الايجار الى حا مصروف الايجار المستحق اثبات مصروف الايجار الذي يخص الفترة	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠

**تمارين على التسويات :**

١- بلغ رصيد التأمين المقدم الظاهر بميزان المراجعة قبل التسويات في 12 / 30 مبلغ 72000 ريال، فإذا علمت أن هذا المبلغ مدفوع مقدما لمدة سنة اعتبارا من 1 / 10، فإن مصروف التأمين الذي يخص الفترة هو:

- 72000 ريال
- 36000 ريال
- 24000 ريال
- **18000 ريال**
- ليس شيئا مما ذكر

٢- كان رصيد اللوازم والمهمات المكتبية في 1 / 1 / 1432 هـ بمبلغ 124000 ريال ، وكانت مشتريات الفترة بقيمة 80000 ريال ، وبلغ المستهلك من تلك اللوازم خلال السنة المالية 1432 هـ قيمة 100000 ريال، فإن الرصيد المتبقى من اللوازم المكتبية في 30 / 12 / 1432 هـ يكون:

- 104000 ريال ويظهر في جانب الخصوم بقائمة المركز المالي.
- 100000 ريال ويظهر في جانب المصروفات بقائمة الدخل.
- **104000 ريال ويظهر في جانب الأصول بقائمة المركز المالي.**
- 20000 ريال ويظهر في جانب الأصول بقائمة المركز المالي.

٣- بلغ قيمة الرواتب والاجور الظاهرة بميزان المراجعة قبل التسويات في 12 / 30 مبلغ 120000 ريال ، إذا علمت أن الرواتب الشهرية للعاملين بالشركة هي 15000 ريال ، فإن قيمة مصروف الاجور المستحقة الذي يظهر بقائمة المركز المالي في 30 / 12 / 1432 هـ هو :

- **60000 ريال تظهر ضمن الخصوم المتداولة**
- 15000 ريال تظهر ضمن الاصول المتداولة
- 120000 ريال تظهر ضمن الاصول المتداولة
- 30000 ريال تظهر ضمن الخصوم المتداولة
- لا شئ مما سبق

٤- في 1 / 5 / 1432 هـ استأجرت احدى الشركات معرضا لعرض منتجاتها بايجار سنوي 240000 ريال دفعتها نقدا ، فإن مصروف الايجار الذي يخص الفترة المنتهية في 30 / 12 / 1432 هـ :

- 240000 ريال - 80000 ريال
- **160000 ريال** - 100000 ريال
- 140000 ريال

٥- توافرت لدى منشأة الزامل لصيانة السيارات زيوت وشحوم بمبلغ 80000 ريال في بداية السنة واشترت زيوت وشحوم خلال السنة ب 70000 ريال ، و في نهاية السنة تبين أن المتبقى 40000 ريال فان قيمة الزيوت والشحوم المستخدمة خلال الفترة هي:

- 150000 ريال

- 80000 ريال

- 110000 ريال

- 40000 ريال

- لا شئ مما سبق

٦- يمكن وصف الإيرادات المستحقة التي تظهر في قائمة المركز المالى بأنها :

- مبلغ حُصل وتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة

- مبلغ حُصل ولم يتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة

- مبلغ لم يحصل ولم يتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة

- مبلغ لم يحصل وتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة

٧- إذا علمت أن رصيد مصروف الاجار المقدم الذى ظهر بميزان المراجعة لمنشأة النجاح في 1434/12/30ه بلغ 60,000 ريال وأن عقد الاجار مدته 15 شهر تبدأ من 1434/1/1ه تكون قيمة مصروف الاجار المستنفد هي:

- 60000 ريال

- 12000 ريال

- 48000 ريال

- 50000 ريال

- لا شئ مما سبق

٨- توفر لدى مؤسسة الزامل لصيانة السيارات زيوت وشحوم في بداية شهر رجب بمبلغ 8,000ريال وخلال شهر رجب تم شراء زيوت وشحوم بمبلغ 12,000 ريال ، و في نهاية شهر رجب تبين أن قيمة الزيوت والشحوم لمستخدمه لدى المؤسسة 15,000ريال ، بناء على ذلك تكون قيمة الزيوت والشحوم الموجود خلال شهر رجب 1426 هـ :

ا- 12000 ريال، وتظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالى

ب- 15000 ريال، وتظهر ضمن المصروفات بقائمة الدخل

ج- 5000 ريال، وتظهر ضمن المصروفات بقائمة الدخل

د- 5000 ريال، وتظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالى

٩- بفحص حسابات شركة العامر لصيانة السيارات في 1433/12/30 تبين أن ما قيمته 180,000 ريال ايراد صيانة لم يحصل ولم يسجل بالدفاتر، وعلى ذلك فإن قيمة ايراد الصيانة المستحق تبلغ:

- 180000 ريال

- 15000 ريال

- 18000 ريال

- 30000 ريال

- لا شئ مما سبق

١٠- ظهر رصيد ايراد الاجار المحصل مقدما بميزان المراجعة لمنشأة النجاح في 1434/12/30ه بلغ 75,000ريال وأن عقد الاجار مدته 15 شهر تبدأ من 1434/1/1 ه ، فتكون قيمة ايراد الاجار المكتسب هي:

- 60000 ريال

- 12000 ريال

- 48000 ريال

- 50000 ريال

- لا شئ مما سبق

١١- إذا علمت أن رصيد اللوازم والمهمات المكتبية في 1/1/1436 بلغ 124,000 ريال، وأن الإضافات خلال الفترة بلغت 80,000 ريال، وأن المستهلك من تلك اللوازم خلال السنة المالية 1436 هـ بلغ 24,000 ريال عن كل شهرين ، فإن الرصيد المتبقى من اللوازم المكتبية في 30/12/1436 هـ هو:

- 60000 ريال، ويظهر بجانب الأصول في قائمة المركز المالي
- 60000 ريال، ويظهر بجانب الخصوم في قائمة المركز المالي
- 80000 ريال، ويظهر بجانب الأصول في قائمة المركز المالي
- 180000 ريال، ويظهر بجانب الأصول في قائمة المركز المالي

١٢- في 1433/5/1 حصلت شركة الأنوار للدعاية والاعلان على مبلغ 360,000 ريال مقابل تأجير لوحات اعلانية ثابتة لأحد العملاء لمد 12 شهر ، فإذا علمت انه قد تم تسجيل المبلغ في حساب ايراد تأجير لوحات اعلانية ، تكون قيمة ايراد تأجيرلوحات اعلانية الذي يخص سنة 1433 (المكتسب ) هي:

- 360000 ريال
- 120000 ريال
- 240000 ريال
- 210000 ريال
- لا شئ مما سبق

١٣- ظهر رصيد مصروف الإيجار بميزان المراجعة لاحدى المنشآت في 1432/12/30 بمبلغ 50,000ريال فإذا كان الإيجار الشهري 6,000 ريال ، فإن قيمة مصروف الإيجار الذي يخص السنة:

- 50000 ريال
- 6000 ريال
- 60000 ريال
- 72000 ريال
- لا شئ مما سبق

١٤- بفحص حسابات شركة النجاح في 1433/12/30 تبين أن ما قيمته 24,000 ريال مصروف مياه واناره لم يسدد ولم يسجل بالدفاتر، وبالتالي فإن قيمة مصروف المياه والانارة المستحق تبلغ:

- 2000 ريال
- 240000 ريال
- 288000 ريال
- 24000 ريال
- لا شئ مما سبق

## المحاضرة التاسعة

### تسويات حسابات النقدية

**الاصول النقدية:** يختص هذا الجزء بدراسة مشاكل التسويات الخاصة بالاصول النقدية و التي يتمثل اهم عناصرها في الارصدة النقدية بخزينة الشركة او بالبنوك وكذلك بالاستثمارات المالية المقتناة بغرض الاتجار.

**النقدية:** يستخدم اصطلاح النقدية في المحاسبة بصفة عامة للدلالة على النقود الموجودة في خزينة المنشأة والنقود المودعة في البنك واي عناصر اخرى يقبلها البنك كإيداع في الحال مثل الشيكات.

ويتم عادة التفرقة في حسابات المنشأة بين النقدية الموجودة بخزينة المنشأة والنقدية المتوفرة في البنوك باعتبار ان مثل هذه التفرقة هامة عند اعداد قائمة المركز المالي.

### الرقابة على النقدية:

- 1- فصل عمليات الاحتفاظ بالنقدية وتداولها عن عملية الاحتفاظ بالسجلات التي تتضمن الحسابات الخاصة بالنقدية.
- 2- فصل وظيفة استلام النقدية (المقبوضات) عن وظيفة صرف النقدية (المدفوعات) بحيث لايقوم نفس الشخص بالوظيفتين في ان واحد.
- 3- تقسيم الاختصاصات والوظائف المتعلقة بالنقدية بين اكثر من موظف وبحيث يصبح عمل احد الموظفين بمثابة مراجعة على عمل الموظف الاخر.

### الرقابة على المقبوضات:

1. التسجيل الفوري للمقبوضات النقدية فور استلامها.
2. استخدام وسائل التسجيل الالى للمتحصلات النقدية.
3. إيداع النقدية المحصلة يوميا في البنك بشكل سليم.
4. يفضل عدم سداد مدفوعات نقدية من المقبوضات النقدية المستلمة.

### الرقابة على المدفوعات:

1. صرف جميع المدفوعات بشيكات باستثناء صندوق المصروفات النقدية.
2. اعتماد المدفوعات قبل الصرف.
3. فصل وظيفة اعتماد الصرف عن وظيفة التوقيع على الشيكات.
4. التحقق من صحة مستندات الصرف قبل اعتماد الصرف.
5. استخدام الشيكات مسلسلة الأرقام.
6. توقيع الشيك من شخصين على الأقل تحقيقا لمبدأ الرقابة الثنائية (المزدوجة).

### صندوق المصروفات النقدية:

هو صندوق داخل المنشأة يستخدم في الصرف على العمليات النقدية والتي تتصف بصغر قيمتها، كما في الإتفاق على مصروفات البريد والأدوات الكتابية والإعلان، صرف إكرامية لعامل، شراء وجبه لبعض الموظفين.

حيث يتم وضع مبلغ صغير في عهدة موظف موثوق فيه، في شكل (سلفه مستديمة تخصص للإتفاق على المصروفات النقدية)، ويتولى الصرف منها حتى تقارب على النهاية ثم يطلب تعويضه عندما يقدم بيانا مفصلا بما صرفه. وعليه فيجب أن يمسك أمين الصندوق سجل يسجل به المصروفات النقدية .

### المعالجة المحاسبية لصندوق المصروفات النقدية

#### 1- انشاء السلفه المستديمة

من حا صندوق المصروفات النقدية

الى حا النقدية ( بالبنك او بالصندوق )

٢- استعاضة السلفه ( يتم استعاضة المنصرف من السلفه المستديمة لسداد المصروفات المختلفة ) كما يلي :

من مذكورين

حا مصروفات الاعلان

حا مصروفات الصيانة

حا مصروفات كهرباء

حا .....

الى حا النقدية ( بالبنك او بالصندوق )

٣- زيادة السلفه : اذا اتضح ان مبلغ السلفه لا يكفي لسداد المصروفات النثرية التي تتم خلال فترة معينة فانه يتم زيادة مبلغ السلفه بالقيد التالي :

من حا صندوق المصروفات النثرية

الى حا النقدية ( بالبنك او بالصندوق )

٤- تخفيض السلفه : يمكن تخفيض قيمة السلفه اذا اتضح انها تزيد بشكل واضح عن المصروفات النثرية التي تحققت بالمنشأة بالقيد التالي:

حا النقدية ( بالبنك او بالصندوق )

الى حا صندوق المصروفات النثرية

٥- العجز في السلفه : اذا كان الرصيد الدفترى للصندوق اكبر من النقدية الفعلية بالخبزينة من واقع الجرد فيظهر عجزا في قيمة السلفه يتم اثباته كما يلي :

من حا عجز او زيادة صندوق المصروفات النثرية

الى حا صندوق المصروفات النثرية

٦- الزيادة في السلفه : اذا كان الرصيد الدفترى للصندوق اقل من النقدية الفعلية بالخبزينة من واقع الجرد فيظهر زيادة في قيمة السلفه يتم اثباته كما يلي :

من حا صندوق المصروفات النثرية

الى حا عجز او زيادة صندوق المصروفات النثرية

**تمرين ١ :** في ١٤٢٨\١١\١ هـ قررت منشأة "الثنيان" انشاء صندوق للمصروفات النثرية بـ 10000 ريال ، حيث تم سحب شيك بالمبلغ وسلم لأمين الصندوق وخلال شهر فقط قام الصراف بسداد ما قيمته 1040 ريال مصاريف اعلان ، 100 ريال بريد وتلغراف ، 3700 ريال ادوات كتابية ، 2700 ريال مصروفات نقل للداخل ، 500 ريال اصلاح آلة كتابة ، 940 ريال مصروفات عمومية .

**المطلوب :** أولاً : اثبات العمليات السابقة في سجل صندوق المصروفات النثرية  
ثانياً : اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات كل ممايلي :

١- انشاء السلفه

٢- استعاضة السلفه بشيك

٣- تسجيل العجز او الزيادة حيث ظهر رصيد نقدي فعلي اما : ( 700 ريال أو 1160 ريال )

**اجابة التمرين ١ :**

**اولاً : صندوق المصروفات النثرية**

تحليل المصروفات						مدفوعات	مقبوضات	بيان
م.عمومية	الاصلاح	م.نقل	ادوات مكتبية	بريد	اعلان			
					1040	1040	10000	البنك
				100		100		م. اعلان
			3700			3700		م. بريد
		2700				2700		ادوات كتابية
	500					500		م. نقل
940						940		م. اصلاح
940	500	2700	3700	100	1040	8980		م. عمومية
						1020		الرصيد
						10000	10000	المجموع

ثانياً : قيود اليومية

التاريخ	بيان	دائن	مدين
1428-1-1	من حا صندوق المصروفات النثرية الى حا نقدية بالبنك اثبات انشاء السلفة	10000	10000
1428-1-30	من مذكورين حا مصروف الاعلان حا البريد حا ادوات كتابية حا مصروف النقل حا مصروف الاصلاح حا مصروفات عمومية الى حا نقدية بالبنك اثبات عملية استعاضة السلفة	8980	1040 100 3700 2700 500 940

تابع قيود اليومية

التاريخ	بيان	دائن	مدين
1428-1-30	في حالة الرصيد الفعلي 700 ريال من حا عجز او زيادة صندوق المصروفات النثرية الى حا صندوق المصروفات النثرية تسجيل العجز في قيمة السلفه ( قيمة الفرق = 700 - 1020 = 320 ريال )	320	320
1428-1-30	في حالة الرصيد الفعلي 1160 ريال من حا صندوق المصروفات النثرية الى حا عجز او زيادة صندوق المصروفات النثرية تسجيل الزيادة في قيمة السلفه ( قيمة الفرق = 1160 - 1020 = 140 ريال )	140	140

**تمرين ٢ :** في اول رجب 1427 هـ قررت منشأة " مكة التجارية " انشاء صندوق للمصروفات النثرية بمبلغ

7000 ريال بشيك و خلال شهر رجب 1427 هـ قام أمين الصندوق بسداد المصروفات التالية :

430 ريال مصاريف نظافة – 800 اكراميات – 1000 مصروفات صيانة – 470 مصاريف ضيافة – 1760

انتقالات – 2000 مصروفات عمومية

وفي نهاية شهر رجب قام امين صندوق المصروفات النثرية بتقديم مستندات لاستعاضة السلفه و صرف له المبلغ

المستحق بشيك ، وأوضح لإدارة المنشأة ضرورة زيادة السلفه لتصبح 10000 ريال خلال شهر رمضان ،

ووافقت الادارة على ذلك وحررت شيك بقيمة الزيادة في 9\1

**المطلوب :**

اولاً : اثبات العمليات السابقة في سجل صندوق المصروفات النثرية .

ثانياً : اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات كل ممايلي :

١- انشاء السلفه في اول رجب

٢- استعاضة السلفه في نهاية شهر رجب

٣- زيادة السلفه في اول رمضان

**اجابة التمرين ٢ :**

**اولاً : صندوق المصروفات النثرية**

تحليل المصروفات						مدفوعات	مقبوضات	بيان
م.عمومية	الانتقالات	ضيافة	صيانة	اكراميات	نظافة			
					430	430	7000	البنك
				800		800		م.النظافة
			1000			1000		اكراميات
		470				470		م.الصيانة
	1760					1760		م.الضيافة
2000						2000		م.انتقالات
						2000		م.عمومية
2000	1760	470	1000	800	430	6460		
						540		الرصيد
						7000	7000	المجموع

**ثانياً : قيود اليومية**

التاريخ	بيان	دائن	مدين
1427-7-1	من حا صندوق المصروفات النثرية الى حا نقدية بالبنك اثبات انشاء السلفه	7000	7000
1427-7-30	من مذكورين حا مصروف النظافة حا م.اكراميات حا م.الصيانة حا مصروفة الضيافة حا مصروف الانتقالات حا مصروفات عمومية الى حا نقدية بالبنك اثبات عملية استعاضة السلفه	6460	430 800 1000 470 1760 2000

تابع : قيود اليومية

التاريخ	بيان	دائن	مدين
1427-9-1	من حـا صندوق المصروفات النثرية الى حـا نقدية بالبنك اثبات عملية زيادة قيمة السلفه لتصل الى 10000 ريال	3000	3000

تمرين:

افترض ان منشأة الانوار التي قررت استحداث صندوق للمصروفات النثرية وقد تمت العمليات التالية :  
- في 1/5/2016 حررت المنشأة شيكا لأمين الصندوق بمبلغ 150000  
- صرف امين الصندوق المبالغ التالية خلال النصف الاول من الشهر :  
د طوابع مالية 10000  
د محروقات 30000  
د م . تنقلات 60000  
د م . ضيافة 50000  
في 20/5/2016 قدم امين الصندوق المستندات المؤيدة للمبالغ التي انفقها وحرر شيك بالمبلغ.  
المطلوب: تسجيل العمليات اعلاه في دفتر اليومية.

الحل:

١- قيد الانشاء

150000 من حـا /صندوق النثرية  
150000 الى حـا /البنك

٢- قيد الاستعاضة

من مذكورين

10000 حـا /طوابع بريدية

30000 حـا /محروقات

60000 حـا / م . تنقلات

50000 حـا / م . ضيافة

150000 الى حـا /البنك

اختر الاجابة الصحيحة ممايلي :

١- اذا كانت قيمة السلفة المستديمة التي أنشئ بها صندوق المصروفات النثرية 16000 ريال ، وبجرد الصندوق اتضح وجود 8000 ريال نقدا ، وبلغت مستندات صرف قيمتها 6700 ريال ، ومن ثم فان القيد اللازم لاثبات عجز النقدية هو:

(أ) - 1300 من حـا/العجز أو الزيادة في الصندوق 1300 الى حـا /صندوق المصروفات النثرية

(ب)- 1300 من حـا/صندوق المصروفات النثرية 1300 الى حـا/العجز أو الزيادة في الصندوق

(ج)- 1300 من حـا/صندوق المصروفات النثرية 1300 الى حـا /الارباح والخسائر

(د)- 1300 من حـا/نقدية بالبنك 1300 الى حـا /صندوق المصروفات النثرية

(هـ)لاشئ مما سبق

- ٢- في 1 / 1 / 1433 هـ تم انشاء صندوق للمصرفوات النثرية ب 30000 ريال ، وقد اتضح ضرورة تخفيض قيمة السلفة نقدا الى 18000 ريال فقط ، فان القيد اللازم لاثبات ذلك يكون:
- (أ)- 12000 من ح/عجز صندوق المصرفوات النثرية 12000 الى ح /صندوق المصرفوات النثرية  
 (ب)- 12000 من ح /صندوق المصرفوات النثرية 12000 الى ح /نقدية بالصندوق  
(ج)- 12000 من ح/نقدية بالصندوق 12000 الى ح /صندوق المصرفوات النثرية  
 (د)- 18000 من ح /صندوق المصرفوات النثرية 18000 الى ح/عجز صندوق المصرفوات النثرية  
 (هـ) لاشئ مما سبق

- ٣- في 1 / 1 / 1433 هـ تم انشاء صندوق للمصرفوات النثرية ب 8000 ريال ، فاذا علمت أن مصرفوات الفترة من السلفة بلغت مايلي 1500 ريال ادوات كتابية 1000 – ريال مصاريف صيانة 2000 – ريال مصاريف النقل – 1200 ريال مصاريف الضيافة ، فان قيد استعاضة السلفة بشيك في نهاية الفترة هو:
- (أ)- 5700 من ح/مذكورين ( المصرفوات بالتفصيل 5700 ) الى ح /نقدية بالبنك  
 (ب)- 2300 من ح/نقدية بالبنك 2300 الى ح /مذكورين ( المصرفوات بالتفصيل)  
 (ج)- 5700 من ح/نقدية بالبنك 5700 الى ح /مذكورين ( المصرفوات بالتفصيل)  
 (د)- 2300 من ح/مذكورين ( المصرفوات بالتفصيل 2300 ) الى ح /نقدية بالبنك  
 (هـ) لاشئ مما سبق

- ٤- قامت المنشأة باتشاء صندوق للمصرفوات النثرية ب 12000 ريال ، فان قيد انشاء السلفة بشيك ( تم تسليمه لامين السلفة ) يكون:
- (أ)- 12000 من ح/المدينون 12000 الى ح /نقدية بالبنك  
 (ب)- 12000 من ح /نقدية بالبنك 12000 الى ح /صندوق المصرفوات النثرية  
 (ج)- 12000 من ح/نقدية بالبنك 12000 الى ح /المدينون  
 (د)- 12000 من ح /نقدية بالبنك 12000 الى ح/المدينون  
(هـ) لاشئ مما سبق

- ٥- يتم اجراء استعاضة السلفة المستديمة عندما:
- (أ) عندما يقترب رصيد السلفة من النفاذ  
 ( ب ) عند انتهاء الفترة المالية  
 ( ج ) كل ماسبق صحيح  
 (د) لاشئ مما سبق

- ٦- كان رصيد حساب الصندوق في 30 / 12 / 1433 هـ بقيمة 18000 ريال ، وعند الجرد الفعلى للصندوق تبين ان النقدية الفعلية الموجودة 18300 ريال ، لذلك فان قيد التسوية الخاص باثبات الزيادة في الصندوق يكون:
- (أ)- 300 من ح/الارباح والخسائر 300 الى ح /نقدية بالصندوق  
(ب)- 300 من ح /صندوق المصرفوات النثرية 300 الى ح/عجز او زيادة المصرفوات النثرية  
 (ج)- 300 من ح/نقدية بالصندوق 300 الى ح /الارباح والخسائر  
 (د)- 300 من ح /عجز او زيادة المصرفوات النثرية 300 الى ح /صندوق المصرفوات النثرية  
 (هـ) لاشئ مما سبق

٧- في أول محرم تم انشاء صندوق للمصروفات النثرية بمبلغ 6000 ريال بموجب شيك ، وفي نهاية شهر محرم تقدم امين الصندوق بطلب لاستعاضة السلفة وقدم مستندات صرف قيمتها 5200 ريال ، وبجرد الصندوق تبين أن النقدية المتبقية بلغت 500 ريال. في ضوء ذلك يكون قيد انشاء السلفة هو:

- (أ) 5200 من ح /صندوق المصروفات النثرية الى ح /البنك  
 (ب) 6000 من ح /صندوق المصروفات النثرية الى ح /البنك  
 (ج) 6000 من ح /البنك الى ح /صندوق المصروفات النثرية  
 (د) 500 من ح /البنك الى ح /صندوق المصروفات النثرية

٨- في أول محرم تم انشاء صندوق للمصروفات النثرية بمبلغ 6000 ريال بموجب شيك ، وفي نهاية شهر محرم تقدم امين الصندوق بطلب لاستعاضة السلفة وقدم مستندات صرف قيمتها 5200 ريال ، وبجرد الصندوق تبين أن النقدية المتبقية بلغت 500 ريال. في ضوء ذلك يكون قيد اثبات العجز في السلفة هو:

- (أ) 300 من ح /صندوق المصروفات النثرية الى ح /عجز أو زيادة صندوق المصروفات النثرية  
 (ب) 800 من ح /صندوق المصروفات النثرية الى ح /عجز أو زيادة صندوق المصروفات النثرية  
 (ج) 300 من ح /عجز أو زيادة صندوق المصروفات النثرية الى ح /صندوق المصروفات النثرية  
 (د) 500 من ح /عجز أو زيادة صندوق المصروفات النثرية الى ح /صندوق المصروفات النثرية

٩- في 1/3 تم انشاء صندوق للمصروفات النثرية بمبلغ 10000 ريال وخلال الشهر تم سداد 2000 ريال بالمصروف دعاية واعلان، 1000 ريال أدوات كتابية، 500 ريال مصروفات بريد، 2500 ريال مصروفات عمومية. في ضوء ذلك يكون قيد استعاضة السلفة في نهاية الشهر هو:

- (أ) 6000 من / مذكورين ( المصروفات بالتفصيل 6000 ) الى ح /صندوق المصروفات النثرية  
 (ب) 6000 من ح /البنك 6000 الى / مذكورين ( المصروفات بالتفصيل)  
 (ج) 4000 من / مذكورين ( المصروفات بالتفصيل 4000 ) الى ح /البنك  
 (د) 6000 من / مذكورين ( المصروفات بالتفصيل 6000 ) الى ح /البنك

١٠- يستخدم اصطلاح النقدية في المحاسبة بصفة عامة للدلالة على النقود الموجودة في خزينة المنشأة والنقود المودعة في البنك وى عناصر اخرى يقبلها البنك كإيداع في الحال مثل:

- (أ) الكمبيالة  
 (ب) الاسهم  
 (ج) السندات  
 (د) الشيك

١١- تتم الرقابة على النقدية من خلال:

- (أ) فصل عمليات الاحتفاظ بالنقدية وتداولها عن عملية الاحتفاظ بالسجلات التي تتضمن الحسابات الخاصة بالنقدية.  
 (ب) فصل وظيفة استلام النقدية (المقبوضات) عن وظيفة صرف النقدية (المدفوعات)  
 (ج) تقسيم الاختصاصات والوظائف المتعلقة بالنقدية بين اكثر من موظف  
 (د) كل ما سبق

١٢- من عناصر الرقابة على المقبوضات:

- (أ) التسجيل في نهاية اليوم للمقبوضات النقدية.  
 (ب) استخدام وسائل متعددة لتسجيل المتحصلات النقدية.  
 (ج) إيداع النقدية المحصلة في نهاية الشهر في البنك.  
 (د) يفضل عدم سداد مدفوعات نقدية من المقبوضات النقدية المستلمة

١٣- من عناصر الرقابة على المدفوعات:

- (أ) اعتماد المدفوعات بعد الصرف  
 (ب) دمج وظيفة اعتماد الصرف ووظيفة التوقيع على الشيكات  
 (ج) التحقق من صحة مستندات الصرف قبل اعتماد الصرف  
 (د) توقيع الشيك من شخصين على الأقل تحقيقا لمبدأ الرقابة الثلاثية

**المحاضرة العاشرة****مذكرة تسوية البنك****مذكرة تسوية البنك :**

- لأغراض الرقابة على النقدية بالمنشأة يجب ان يتم ايداع النقدية المحصلة في البنك ، وان تتم جميع المدفوعات بشيكات ، لذلك غالباً تقوم المنشأة بفتح حساب جاري او اكثر لدى البنوك .
- وفي نهاية كل شهر يقوم البنك دورياً بإرسال كشف تفصيلي يوضح الحركة المدينة و الدائنة التي اثرت على الحساب الجاري وهو يمثل صورة من حساب البنك مع العميل او المنشأة ليوضح الايداعات و المسحوبات خلال الشهر .
- ثم تقوم المنشأة بمراجعة هذا الكشف و التأكد من مطابقته مع رصيد البنك لديها بدفاتر ها .

**ملاحظة :****يوضح كشف الحساب كل من :**

الرصيد في بداية الفترة و الايداعات التي تقوم بها المنشأة وأية مسحوبات نقدية وجميع العمولات التي حملها البنك على المنشأة .  
ويعتبر هذا الكشف من وجهة نظر البنك مقابلاً لحساب النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة من وجهة نظر المنشأة .

**حيث ان :**

ح/ا النقدية بالبنك ( من وجهة نظر المنشأة ) يزيد رصيده بجعله مدينا و ينقص بجعله دائنا في حيث ان هذا الحساب ( من وجهة نظر البنك ) يعد التزاما على البنك للمنشأة ، يزيد رصيده بجعله دائنا و ينقص بجعله مدينا .

**ويفترض نظرياً ان يتطابق الرصيدين ولكن !!!!**

**عملياً قد لا يتطابق** كشف الحساب الجاري من وجهة نظر البنك في كثير من الأحيان مع كشف حساب النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة للأسباب التالية :

- 1- وجود بعض العمليات المسجلة في دفاتر المنشأة لم يتم البنك بإثباتها بعد ( مثل : الودائع النقدية بالطريق او بالبريد- شيكات حررت لمستفيدين لم تصرف بعد ) .
- 2- وجود بعض العمليات المسجلة في دفاتر البنك و ظاهرة في كشف الحساب ولكن لم تسجل في دفاتر المنشأة بعد ( مثل : مبالغ حصلها البنك لصالح المنشأة ولم يرسل اشعار الاضافة بعد-خصم مصاريف البنك من حساب المنشأة وعدم وصول اشعار الخصم بعد - الشيكات المرفوضة ) .
- 3- وجود بعض الأخطاء في دفاتر المنشأة او البنك .

**شكل يوضح مذكرة تسوية البنك في نهاية الفترة :**

		<b>القسم الاول :</b> رصيد البنك ( من واقع كشف الحساب ) <b>يضاف اليه :</b> ايداعات نقدية شيك خصم بالخطأ <b>يطرح منه :</b> شيكات لم يتقدم اصحابها لصرفها اذن .... <b>رصيد البنك المعدل</b>
		<b>القسم الثاني :</b> رصيد البنك ( من واقع دفاتر المنشأة ) <b>يضاف اليه :</b> اوراق قبض محصلة تسجيل شيك بالنقص بالطريق الخطأ <b>يطرح منه :</b> شيكات مرفوضة على اصحابها مصاريف بنكية اذن .... <b>رصيد البنك المعدل</b>

- تمرين ١:** اظهر كشف حساب البنك الوارد لمنشأة "الطائف" في ١٤٢٧\١٢\٢٩ هـ رصيداً قدره 10000,34 ريال ، بينما اظهر رصيد حساب البنك في دفاتر المنشأة في نفس التاريخ بمبلغ 8365,64 ريال فإذا علمت ان :
- ١- هناك ايداعات ارسلت بالبريد الى البنك بمبلغ 621,8 ريال في ١٤٢٧\١٢\٢٩ هـ لم تظهر في كشف الحساب
  - ٢- حصل البنك في ١٢\٢٨ ورقة قبض لحساب المنشأة بمبلغ 1000 ريال ولم يصل اشعار الاضافة الى المنشأة
  - ٣- هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم يتقدم اصحابها للصرف وكانت كمايلي :-
    - الشيك رقم 1706 قيمته 220,5 ريال
    - الشيك رقم 1781 قيمته 800 ريال
    - الشيك رقم 1791 قيمته 414,5 ريال
  - ٤- ارفق البنك بكشف الحساب اشعار خصم بمبلغ 24 ريال مقابل مصاريف البنك عن شهر ذي الحجة
  - ٥- اصدرت المنشأة الشيك رقم 1795 في ١٢\٢٠ الخاص بمصاريف ادوات كتابية بمبلغ 71 ريال ، ولكنه سجل خطأ في يومية المدفوعات بمبلغ 17 ريال و وقد قام البنك بصرف الشيك وتسجيله في كشف الحساب وفقاً لقيمته الصحيحة وهي 71 ريال .
  - ٦- ارفق البنك بكشف الحساب شيكاً مرفوضاً بمبلغ 100,50 ريال سبق استلامه من احد عملاء المنشأة ولم تقم المنشأة بإجراء أي قيد يثبت ذلك

**المطلوب :**

- (أ) اعداد مذكرة تسوية البنك في ١٤٢٧\١٢\٢٩ هـ  
 (ب) اجراء قيود التسوية اللازمة في دفاتر منشأة " الطائف "

**الاجابة :****مذكرة تسوية البنك في ١٤٢٧\١٢\٢٩ هـ**

بيــــــــــــــــان	جزئي	كلي
<b>القسم الاول :</b> رصيد البنك وفقاً لكشف حساب البنك		10000,34
<b>يضاف :</b> ايداعات غير مدرجة بكشف الحساب		621,8
<b>يطرح :</b> شيكات حررت لمستفيدين لم تقدم للصرف بعد شيك ( رقم 1706 ) شيك ( رقم 1781 ) شيك ( رقم 1791 )	220,5 800 414,5	(1435)
<b>رصيد البنك المعدل ( الصحيح )</b>		9187,14
<b>القسم الثاني :</b> رصيد النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة		8365,64
<b>يضاف :</b> اوراق قبض محصلة لحساب المنشأة		1000
<b>يطرح :</b> مصاريف البنك شيك مرفوض خطأ في تسجيل الشيك رقم 1795 ( 71 - 17 )	24 100,5 54	178,5
<b>رصيد البنك المعدل ( الصحيح )</b>		9187,14

**اجراء قيود التسوية**

التاريخ	بيــــــــــــــــان	دائن	مدين
١٤٢٧\١٢\٣٠	من حـا البنك الى حـا اوراق القبض برسم التحصيل	1000	1000
١٤٢٧\١٢\٣٠	من حـا مصاريف البنك الى حـا البنك	24	24
١٤٢٧\١٢\٣٠	من حـا المدينون الى حـا البنك	100,5	100,5
١٤٢٧\١٢\٣٠	من حـا الادوات الكتابية الى حـا البنك	54	54

**تمرين ٢:** وصل الى شركة " الاهلي " كشف حسابها لدى البنك العربي لشهر شعبان ٢٧ هـ ، وقد اظهر الكشف ان رصيد حساب الشركة طرفه يبلغ 58452 ريال بينما تظهر سجلات شركة الأهلي ان رصيد حسابها بالبنك العربي في اخر شعبان 58500 ريال و بمقارنة كشف حساب البنك العربي و مرفقاته بسجلات شركة الاهلي ظهرت المعلومات التالية :

- ١- لم يظهر بكشف البنك مبالغ اودعتها شركة الاهلي يوم ٣٠ شعبان بـ 1380 ريال
- ٢- هناك شيك تبلغ قيمته 4500 ريال حررته شركه الاهلي بتاريخ ٢٤ شعبان إلا انه لم يظهر في كشف حساب البنك العربي
- ٣- بتاريخ ٢٨ شعبان حصل البنك العربي مبلغ 720 ريال قيمة ايرادات اوراق مالية تخص المنشأة و ارفق اشعار الاضافة مع الكشف
- ٤- بتاريخ ٣٠ شعبان خصم البنك العربي 3600 ريال مصاريف بنكية و ارفق صورة من اشعار الخصم للشركة
- ٥- تبين للشركة ان شيكا مقدا من احد العملاء تبلغ قيمته 11880 ريال قد ظهر في سجلاتها بـ 12168 ريال

### المطلوب :

- ١- اعداد مذكرة تسوية البنك في ٣٠ ١٤٢٧/٨١ هـ
- ٢- اجراء قيود اليومية اللازمة

### مذكرة تسوية البنك في ٣٠ ١٤٢٧/٨١ هـ

بيــــــــــــــــان	جزئي	كلي
<b>القسم الاول :</b> رصيد البنك وفقا لكشف حساب البنك		58452
<b>يضاف :</b> مبالغ مودعة بالطريق (لم تسجل)		1380
<b>يطرح :</b> شيكات حررت لمستفيدين لم تقدم للصرف بعد		(4500)
<b>رصيد البنك المعدل ( الصحيح )</b>		55332
<b>القسم الثاني :</b> رصيد النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة		58500
<b>يضاف :</b> قيمة اوراق مالية لم تسجل بدفاتر المنشأة		720
<b>يطرح :</b> مصاريف بنكية خطأ في تسجيل شيك بالزيادة (11880 - 12168)	3600 288	(3888)
<b>رصيد البنك المعدل ( الصحيح )</b>		55332

### اجراء قيود التسوية

التاريخ	بيــــــــــــــــان	دائن	مدين
١٤٢٧/١٢/٣٠	من حـا البنك الى حـا ايرادات اوراق مالية	720	720
١٤٢٧/١٢/٣٠	من حـا مصاريف البنك الى حـا البنك	3600	3600
١٤٢٧/١٢/٣٠	من حـا المدينون الى حـا البنك	288	288

**تمرين ٣ :** في 2014 / 1/4 م ورد كشف حساب البنك لمنشأة عبدالوهاب عن شهر مارس 2014م وكان رصيد البنك الوارد بكشف الحساب 61676 ريال، في حين بلغ رصيد ح /البنك بدفاتر المنشأة 28000 ريال، وبفحص الاختلافات تبين ما يلي:

- هناك شيك مبلغه 4800 ريال حررته المنشأة لأحد الموردين، إلا أنه لم يقدم للصرف حتى نهاية الشهر.

- قام البنك بتحصيل كمبيالات لصالح المنشأة قيمتها 32000 ريال، وخصم مصروفات التحصيل بمبلغ 320 ريال، ولم تصل إشعارات هذه العملية للمنشأة حتى نهاية الشهر.

- استلمت المنشأة شيكا من أحد العملاء قيمته 2800 ريال أودع البنك ولكن تبين أنه رفض لمخالفته بعض النواحي الشكائية، كما استلمت المنشأة شيكا آخر من أحد العملاء مبلغه 2660 ريال سجله المحاسب بالدفاتر 2264 ريال.

- هناك شيك مستلم من أحد العملاء بمبلغ 4400 ريال ظهر بكشف الحساب بمبلغ 4000ريال.

المطلوب :إعداد مذكر تسوية

**مذكرة تسوية البنك في ٢٠١٤/١١ هـ**

كلي	جزئي	بيان
61676		<b>القسم الاول :</b> رصيد البنك وفقا لكشف حساب البنك
400		<b>يضاف :</b> خطأ قيد شيك (4000 - 4400)
(4800)		<b>يطرح :</b> شيكات حررت لمستفيدين لم تقدم للصرف بعد
<u>57276</u>		<b>رصيد البنك المعدل ( الصحيح )</b>
28000		<b>القسم الثاني :</b> رصيد النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة
32396	3200	<b>يضاف :</b> كمبيالات محصلة
	396	خطأ بمبلغ الشيك (2264 - 2660)
	320	<b>يطرح :</b> مصاريف بنكية
(3120)	<u>2800</u>	شيك مرفوض
<u>57276</u>		<b>رصيد البنك المعدل ( الصحيح )</b>

**تمرين ٤ :** فيما يلي بعض البيانات الخاصة بمنشأة (الاسراء) في 30/8/1421 هجري. رصيد حساب البنك في دفتر الأستاذ العام في 30/8/1421 هجري 20452 ، 70ريال ، في حين ان رصيد كشف الحساب الجاري المرسل من بنك الرياض في نفس التاريخ كان 22365 ، 30 ريال وبمراجعة كشف الساب الجاري تبين التالي:

١- هناك ايداعات نقدية غير مدرجة بكشف الحساب في 30/8/1421 قدرها 3680 ، 40ريال

٢- اتضح من كشف الحساب قيام البنك بخصم مبلغ 8 ، 10ريال قيمة مصرفية بنكية عن الشهر.

٣- كما اتضح قيام البنك بتحصيل فوائد سندات خاصة بالمنشأة في 30/8/1421 قدرها 600 ريال وإضافتها الى رصيد المنشأة في البنك.

٤- كما اتضح ان هناك ثلاثة شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم بعد للبنك بيانها كالاتي:

الشيك رقم : 4647234 ، 40 ، 150ريال

الشيك رقم : 4674239 ، 60 ، 30 ريال

الشيك رقم : 4674266 ، 00 ، 4820 ريال

المطلوب :إعداد مذكر تسوية

**مذكرة تسوية رصيد البنك والدفاتر الى الرصيد الصحيح (الفعلي) في ٣٠ شعبان ١٤٢١**

كلي	جزئي	بيان
22365	30	الرصيد طبقا لكشف حساب البنك في ٣٠-٨-١٤٢١
3680	40	+ الايداعات غير المدرجة
5001	10	- شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للبنك : شيك رقم 50 4674234 ، 150 الشيك رقم 60 4674239 ، 30 الشيك رقم 00 467426 ، 4820
21044	60	الرصيد الصحيح في ٣٠-٨-١٤٢١
20452	70	الرصيد بدفاتر المنشأة في ٣٠-٨-١٤٢١
600	00	+ فوائد سندات محصلة بواسطة البنك في 30/8/1421 وغير
8	10	مسجلة بدفاتر الشركة
21044	60	- مصروفات البنك غير المسجلة بدفاتر المنشأة
		الرصيد في دفاتر الشركة في ٣٠-٨-١٤٢١

**قيود التسوية:**

بعد اعداد مذكرة التسوية يتم اجراء قيود التسوية الخاصة باثبات المعاملات التي قام البنك باثباتها في حين لم يتم تسجيلها بدفاتر المنشأة أولئك المتعلقة بتصحيح الاخطاء حال وجودها بدفاتر المنشأة:

**قيود التسوية في 30/8/1421 علي النحو التالي:**

600 حـ/النقدية بالبنك

600 حـ/ايرادات فوائد سندات

8,10 حـ/مصروفات بنكية

8,10 حـ/النقدية بالبنك

**اختر الاجابة الصحيحة ممايلي :**

١- كان رصيد النقدية بالبنك من واقع كشف حساب البنك في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ قيمة ١٢٠٠٠٠٠ ريال ، وبعد وصول كشف البنك اتضح الاتي : هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف قيمتها ١٠٠٠٠ ريال - هناك ودائع بالطريق لم تظهر بكشف الحساب قيمتها ٣٠٠٠٠ ريال ، وبناء على هذه المعلومات فان رصيد البنك المعدل هو :

أ- ١٠٠٠٠٠ ريال

ب- ١٦٠٠٠٠ ريال

ت- ٨٠٠٠٠ ريال

ث- ١٤٠٠٠٠ ريال

ج- لاشئ مما سبق

٢- عند اعداد مذكرة تسوية البنك فان الشيكات المحررة لمستفيدين لم تقدم للصرف بعد :

أ- تطرح من الرصيد الوارد بكشف حساب البنك

ب- تطرح من رصيد النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة

ت- تضاف الى الرصيد الوارد بكشف حساب البنك

ث- تضاف الى رصيد النقدية بالبنك بدفاتر المنشأة

ج- لاشئ مما سبق

٣- عند اعداد مذكرة تسوية البنك فانه يتم اجراء قيود التسوية لتلك العمليات:

(أ) التي أثبتتها المنشأة ولم يثبتها البنك

(ب) التي أثبتها البنك ولم تثبتها المنشأة

(ج) التي لم تثبت في كل من دفاتر المنشأة والبنك

(د) لا يتم اجراء قيود تسوية تتعلق بمذكرة التسوية نهائيا

٤- مذكرة تسوية حساب البنك يفسر الفرق بين:

- (أ) النقدية الداخلة للمشروع والنقدية المنصرفة  
 (ب) رصيد كشف حساب البنك والنقدية والاصول المشابهة للنقدية الظاهرة بقائمة المركز المالي  
 (ج) رصيد كشف حساب البنك والنقدية المتوقع الحصول عليها بواسطة المنشأة  
 (د) رصيد النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة ورصيد النقدية بالبنك من واقع كشف حساب البنك  
 (هـ) لاشئ مما سبق

٥- اذا كان رصيد البنك حسب كشف الحساب الوارد من البنك عن شهر 12 / 1433 هـ الى منشأة السعيد 150000 ريال ، وبلغ مجموع الشيكات المسحوبة التي لم يتقدم أصحابها الى البنك لتحويلها حتى تاريخ كشف الحساب 10000 ريال ، وكما هو واضح من كشف الحساب أن مبلغ المصاريف البنكية 200 ريال وأن كويونات الاوراق المالية المملوكة للمنشأة المحصلة بمعرفة البنك 3000 ريال والنقدية المودعة في مساء يوم 30 / 12 / 1433 هـ / 20000 ريال، وبناء على المعلومات المتاحة يكون حساب البنك الواجب ظهوره بقائمة المركز المالي المعدة في 30 / 12 / 1433 هـ هو:

(أ) - 140000 ريال

(ب)- 160000 ريال

(ج)- 162800 ريال

(د)- 152800 ريال

(هـ) لاشئ مما سبق

٦- غالباً لا يتطابق رصيد حساب البنك من واقع الدفاتر المحاسبية مع رصيد حساب البنك الوارد بكشف الحساب وذلك يرجع الى :

- أ- وجود عمليات مثبتة بكشف حساب البنك لم تقيد بالدفاتر  
 ب- وجود عمليات مثبتة بدفاتر المنشأة لم تثبت بكشف حساب البنك  
 ت- وجود أخطاء تسجيل في كشف حساب البنك  
 ث- وجود أخطاء تسجيل في دفاتر المنشأة  
 ج- كل ما سبق صحيح

٧- عند اعداد مذكرة تسوية البنك فان الودائع بالطريق المرسله للبنك :

- أ- تطرح من الرصيد الوارد بكشف حساب البنك  
 ب- تضاف الى الرصيد الوارد بكشف حساب البنك  
 ت- تطرح من رصيد البنك من واقع دفاتر المنشأة  
 ث- تضاف الى رصيد البنك من واقع دفاتر المنشأة  
 ج- لاشئ مما سبق

٨- كان رصيد حساب النقدية بالبنك في دفاتر منشأة المعتر في 30 / 12 / 1433 هـ قيمة 90000 ريال وبعد وصول كشف حساب البنك اتضح مايلي : هناك اوراق قبض محصلة لحساب المنشأة لم يصل بها اشعار اضافة بمبلغ 20000 ريال - هناك شيك من أحد العملاء تم رفضه لعدم وجود رصيد بمبلغ 12000 ريال - وبلغت المصاريف البنكية 300 ريال ، وبناء على هذه المعلومات كان رصيد حساب النقدية المعدل هو:

أ- 110000 ريال

ب- 122000 ريال

ت- 121700 ريال

ا. 97700 ريال

ث- لاشئ مما سبق

٩- عند إعداد مذكرة تسوية البنك فإن الشيكات المحررة لمستفيدين ولم تقدم للصرف :

- (أ)- تضاف إلى الرصيد الوارد بكشف حساب البنك  
 (ب)- تطرح من رصيد البنك المستخرج من دفاتر المنشأة  
 (ج)- تضاف إلى رصيد البنك المستخرج من دفاتر المنشأة  
 (د)- طرح من الرصيد الوارد بكشف حساب البنك

١٠- إذا علمت/ى أن رصيد البنك الوارد بكشف الحساب بلغ 152,000 ريال، وبفحص كشف حساب البنك تبين أن هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف قيمتها 22,000 ريال، وأن هناك ودائع بالطريق لم تظهر بكشف الحساب قيمتها 30,000 ريال، كما أن هناك مصروفات بنكية لم تسجل بدفاتر المنشأة قيمتها 200 ريال، في ضوء ذلك يتم تعديل رصيد البنك الوارد بكشف الحساب ليصبح:

- أ- 160000 ريال
- ب- 182000 ريال
- ت- 132000 ريال
- ث- 156000 ريال

١١- عند إعداد مذكرة تسوية البنك فإن الشيكات المرفوضة:

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

١٢ - 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 . في ضوء ذلك يتم عمل قيد التسوية التالي:

- أ- لا يتم عمل أى قيد تسوية
- ب- ٣٠٠٠ من ح/ البنك ٣٠٠٠ الى ح/ المدينين
- ت- ٥٠٠٠ من ح/ الدائنين ٥٠٠٠ الى ح/ البنك
- ث- ٣٠٠٠ من ح/ البنك ٣٠٠٠ الى ح/ أوراق قبض برسم التحصيل

١٣- يتم اجراء قيود تسوية لحساب البنك بدفاتر المنشأة للعمليات التى:

- أ- لم تثبت فى كل من دفاتر المنشأة ودفاتر البنك
- ب- أثبتتها المنشأة ولم يثبتها البنك
- ت- لا يتم اجراء أى قيود تسوية
- ث- أثبتها البنك ولم تثبتها المنشأة

١٤ - 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، في ضوء ذلك يتم تعديل رصيد البنك بدفاتر المنشأة ليصبح :

- أ- ١٢٠٠٠ ريال
- ب- ٢٠٠٠٠ ريال
- ت- ١٥٠٠٠ ريال
- ث- ٢٥٠٠٠ ريال

## المحاضرة الحادية عشرة تسوية الاستثمارات في الأوراق المالية مقدمة :

- قد تكون الاستثمارات في الأوراق المالية (أسهم وسندات) قصيرة الأجل بمعنى شرائها بغرض الاستثمار المؤقت للفائض النقدي والذي لن يستمر لفترة تزيد عن سنة مالية أو دورة التشغيل أيهما أقل.
  - وتسمى في هذه الحالة " الاستثمارات قصيرة الأجل " أو الاستثمارات بغرض المتاجرة والتي تعتبر ضمن الأصول المتداولة بالمنشأة.
  - كما قد يتم شراء الاستثمارات لغرض الاحتفاظ بها لمدد طويلة تحقيقاً لأهداف أخرى غير الاستثمارات المؤقت للفائض النقدي - مثل السيطرة.
  - وتسمى في هذه الحالة " الاستثمارات طويلة الأجل " والتي تعتبر ضمن الأصول طويلة الأجل.
- غير أنه وفقاً للمعيار 115 الصادر عن مجلس معايير المحاسبة المالية FASB وكذلك المعيار الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين SCOPA تم تصنيف الاستثمارات في الأوراق المالية إلى المجموعات التالية:
- 1- الأوراق المالية المقتناة بغرض الإتجار.
  - 2- الأوراق المالية المقتناة لتاريخ الاستحقاق.
  - 3- الأوراق المالية المتاحة للبيع.
- وسوف نناقش تفصيلاً في هذا الجزء فقط المجموعة الأولى وهي:  
الأوراق المالية المقتناة بغرض الإتجار

### المحاسبة عن الاستثمارات المالية المقتناة بغرض الإتجار:

#### أولاً: شراء الاستثمارات المالية:

تكلفة الشراء = ثمن شراء + عمولة سماسرة أوراق مالية + أي مصروفات أخرى متعلقة للشراء

#### إذن القيد المحاسبي: (بقيمة تكلفة الشراء)

من ح / استثمارات قصيرة الأجل

إلى ح / النقدية بالبنك (أو بالصندوق)

#### تمرين:

قامت شركة الحميدان بشراء 3.000 سهم من أسهم شركة أسمنت الشرقية بواقع 200 ريال للسهم بالإضافة عمولة سمسرة 0,5 ريال لكل سهم وتمت عملية الشراء بشيك.

المطلوب: إعداد القيد المحاسبي لعملية الشراء

#### الإجابة:

ثمن الشراء = 3000 \* 200 = 60,000 ريال

+ عمولة السمسرة = 3000 \* 0,5 = 1500 ريال.

إذن تكلفة الشراء = 61.500 ريال

ويكون القيد المحاسبي كما يلي:

61.500 من ح / استثمارات قصيرة الأجل

61.500 إلى ح / النقدية بالبنك

### ثانياً: بيع الاستثمارات المالية:

قد ينتج من عملية بيع الاستثمارات المالية تحقيق مكاسب أو خسائر يتم إثباتها بالدفاتر وفقاً لما يلي:

مكاسب (خسائر) = بيع الأسهم = صافي سعر البيع - تكلفة الشراء للاستثمارات المباعة

#### علماً بأن:

(أ) صافي سعر البيع = إجمالي البيع - عمولات سمسار البيع.

(ب) تكلفة الشراء للاستثمارات المباعة تعطي مباشرة بالتمرين أو إجمالي تكلفة السهم \* عدد الاسهم المباعة

#### ملاحظة:

إجمالي تكلفة السهم = ثمن شراء السهم + عمولة السمسار للسهم الواحد

(ج) مكاسب (خسائر) الاسهم = (أ) - (ب)

**احتمال المكاسب**

(صافي البيع أكبر من تكلفة الاستثمار المباع)  
 من ح / نقدية بالصندوق أو بالبنك  
 إلى مذكورين:  
 ح / استثمارات قصيرة الأجل  
 ح / مكاسب محققة من بيع الاستثمارات

**احتمال الخسائر**

(صافي البيع أقل من تكلفة الاستثمار المباع)  
 من مذكورين:  
 ح / نقدية بالصندوق أو بالبنك  
 ح / خسائر محققة من بيع الاستثمارات  
 إلى ح / استثمارات قصيرة الأجل

**تمرين 1**

فرض أن شركة الحميدان باعت 1.000 سهم من أسهم شركة اسمنت الشرقية بواقع 210 ريالاً وعمولة السمسار ريال عن كل سهم.  
المطلوب: إعداد القيد المحاسبي لعملية البيع علماً بأنها تمت نقداً.

**الإجابة:**

أ- صافي سعر البيع = سعر البيع - عمولة السمسار  
 $(210 * 1000) - (1 * 1000) = 209,000$  ريال  
 ب) تكلفة الشراء للأسهم المبيعة = إجمالي تكلفة السهم \* عدد الأسهم المبيعة  
 $(200 + 0,5) * 1000 = 200,500$  ريال  
 ج) المكاسب المحققة =  $209,000 - 200,500 = 8,500$  ريال  
**إذن القيد المحاسبي:**

209.000 من ح / نقدية بالصندوق

إلى مذكورين:

200.500 ح / استثمارات قصيرة الأجل

8.500 ح / مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الأجل

**تمرين 2**

- في 15-6-28 هـ قامت شركة أبو صالح بشراء 2.000 سهم من أسهم شركة الغاط الزراعية من البورصة بمبلغ 204 ريال للسهم وقد بلغت مصاريف السمسرة 2.000 ريال بشيك
  - في 1-9-28 هـ قامت شركة أبو صالح ببيع 1.000 سهم من أسهم شركة الغاط الزراعية بواقع 208 ريال للسهم وبلغت مصاريف السمسرة ريال واحد للسهم وحصلت القيمة بشيك.
- المطلوب: إثبات العمليات السابقة في دفاتر شركة أبو صالح؟

**الإجابة****(أ) عند شراء الأسهم**

شراء الأسهم = عدد السهم x تكلفة الأسهم

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

+ مصروفات الشراء والسمسرة 2.000 = ريال

إجمالي ثمن شراء 410.000 = ريال

**إذن القيد المحاسبي:**

410.000 من ح / استثمارات قصيرة الأجل

410.000 إلى ح / النقدية بالبنك

**(ب) بيع 1.000 سهم**

- إجمالي سعر البيع =  $208 * 1000 = 208,000$  ريال
  - (-) عمولة السمسرة =  $1 * 1000 = 1000$  ريال
  - صافي سعر البيع =  $207.000$  ريال
- تكلفة شراء 1.000 سهم = إجمالي ثمن الشراء ÷ عدد الأسهم المشتراة × عدد الأسهم المباعة
- $410,000 = 1000 * 2000 ÷ 205,000$  ريال
- إذن المكاسب أو صافي الأرباح المحققة = صافي سعر البيع - تكلفة شراء الأسهم المباعة
- $207,000 - 205,000 = 2000$  ريال
- 207.000 من ح / نقدية بالصندوق
- إلى مذكورين:
- 205.000 ح / استثمارات قصيرة الأجل
- 2.000 ح / مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الأجل

**تمرين 3**

- فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت في منشأة السدحان عام 1427 هـ:
- أولاً: في 15-3-27 هـ تم شراء 3.000 سهم بمبلغ 150 ريال للسهم بغرض الإتجارا وبلغت مصاريف السمسرة 0.5 للسهم وتم سداد المبلغ المستحق بشيك.
  - ثانياً: في 5-20 تم بيع 1.000 سهم من الأسهم المشتراة في نهاية العام الماضي بمبلغ 120 ريال للسهم وبلغت مصاريف السمسرة 1.000 ريال علماً بأن إجمالي تكلفة السهم الواحد في تاريخ الشراء تبلغ 115 ريال وتم تحصيل المبلغ المستحق نقداً
  - ثالثاً: في 7-6 تم بيع 2.000 سهم من الأسهم المشتراة في 15-3 بمبلغ 140 ريال للسهم وبلغت مصاريف السمسرة 1500 ريال وتم تحصيل المبلغ المستحق بشيك.
- المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة في دفاتر المنشأة

**الإجابة:****(أ) عند شراء الأسهم في 15-3**

- ثمن الشراء =  $150 * 3000 = 450,000$  ريال
- مصروفات السمسرة =  $0,5 * 3000 = 1500$  ريال
- إجمالي ثمن الشراء =  $451,500$  ريال
- إذن القيد المحاسبي:
- 451.500 من ح / استثمارات قصيرة الأجل
- 451.500 إلى ح / النقدية بالبنك

**(ب) عند بيع الاسهم في 20-5**

- 1- إجمالي سعر البيع =  $120 * 1000 = 120,000$  ريال
- (-) عمولة السمسرة =  $1000$  ريال
- صافي سعر البيع =  $119,000$  ريال
- إجمالي تكاليف شراء 1000 سهم =  $115 * 1000 = 115,000$  ريال
- إذن مكاسب بيع الأسهم = صافي سعر البيع - تكلفة شراء الاستثمارات المباعة
- $119,000 - 115,000 = 4000$  ريال
- ويكون القيد المحاسبي:
- 119.000 من ح / نقدية بالصندوق
- إلى مذكورين:
- 115.000 ح / استثمارات قصيرة الأجل
- 4.000 ح / مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الأجل

**ج) عند بيع الاسهم في 6-7**

- اجمالي سعر البيع =  $140 * 2000 = 280,000$  ريال
- (-) عمولة السمسرة = 1500 ريال
- = 278,500 ريال
- تكلفة الشراء = اجمالي ثمن الشراء / عدد الاسهم المشتراة \* عدد الاسهم المباعة
- =  $451,500 / 3000 * 2000 = 301,000$  ريال

ويكون القيد المحاسبي:

من مذكورين:

- ح/278.500 نقدية بالصندوق أو البنك
- ح/22.500 /خسائر محققة من بيع الاستثمارات
- ح/301.000 إلى ح /استثمارات قصيرة الأجل

**تقييم الاستثمارات في الأوراق المالية المقنتاه بغرض الإتجار**

يتم تقييم الاستثمارات المقنتاه بغرض الإتجار وفقا للمعيارين الأمريكي والسعودي بالقيمة العادلة (القيمة السوقية)

**خطوات التقييم:**

- 1-قيمة الأوراق المالية هي القيمة السوقية لها في نهاية الفترة.
- 2-مكاسب أو خسائر الحيازة غير المحققة = القيمة السوقية في هذا التاريخ - قيمة سابقة للاستثمارات.
- 3-يتم إعادة التقييم لمحفظه الأوراق المالية بغرض الإتجار للمحفظه ككل.
- 4-يتم إقفال ح /مكاسب أو خسائر الحيازة غير المحققة في ح / أ.خ

**تمرين:**

بلغت تكلفة محفظة الأوراق المالية المقنتاه بغرض الاتجار لمنشأة عسير في 30-12-1426 هـ :

- 200 سهم عادي من أسهم شركة عرعر الزراعية سعر السهم 200 ريال .
- 800 سهم عادي من أسهم شركة أسمنت اليمامة سعر السهم 140 ريال .

القيمة العادلة (السوقية) لسهم شركة عرعر 196 ريالاً لسهم شركة أسمنت اليمامة 160 ريال .

المطلوب :إعداد قيود التسوية اللازمة مبينا الأثر على القوائم المالية

**الإجابة**

الأوراق المالية	التكلفة	القيمة العادلة	مكاسب(خسائر) غير محققة
أسهم شركة عرعر	$200 * 200 = 40.000$	$196 * 200 = 39.200$	( 800 ) ريال
أسهم شركة اليمامة	$800 * 140 = 112.000$	$160 * 800 = 128.000$	16.000 ريال
<b>الاجمالي</b>	<b>152.000</b>	<b>167.200</b>	<b>152.000</b> ريال

**قيد التسوية:**

- ح/152.000 /التعديلات في القيمة العادلة
- ح/152.000 /مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

**قيد الإقفال:**

- ح/152.000 /مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
- ح/152.000 /الأرباح والخسائر

**قائمة الدخل**

152.000 مكاسب حيازة غير محققة

**قائمة المركز المالي**

152.000 تكلفة استثمارات (بغرض المتاجرة)  
 + 152.000 تعديلات في القيمة العادلة  
 = 167,200 القيمة العادلة في الاستثمارات للمتاجرة

**تمرين:**

بفرض في المثال السابق:

كانت القيمة العادلة لكل من أسهم شركة عرعر الزراعية وشركة أسمنت اليمامة على التوالي 202 ريالاً 130 ريالاً.

المطلوب: إعداد قيود التسوية اللازمة مبينا الأثر على القوائم المالية

**الإجابة**

مكاسب (خسائر) غير محققة	القيمة العادلة	التكلفة	الأوراق المالية
٤٠٠ ريال	$٤٠٤٠٠ = ٢٠٢ * ٢٠٠$	$٤٠٠٠٠ = ٢٠٠ * ٢٠٠$	أسهم شركة عرعر
٨٠٠٠ ريال	$١٠٤٠٠٠ = ١٣٠ * ٨٠٠$	$١١٢٠٠٠ = ١٤٠ * ٨٠٠$	أسهم شركة اليمامة
<b>٧٦٠٠ ريال</b>	<b>١٤٤٤٠٠</b>	<b>١٥٢٠٠٠</b>	<b>الاجمالي</b>

**قيد التسوية**

7.600 ح / مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة  
 7.600 ح / التعديلات في القيمة العادلة

**قيد الإقفال**

7.600 ح / الأرباح والخسائر  
 7.600 ح / مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

**قائمة الدخل**

7.600 خسائر حيازة غير محققة

**قائمة المركز المالي**

152.000 تكلفة استثمارات (بغرض المتاجرة)  
 - 7.600 تعديلات في القيمة العادلة  
 = 144,400 القيمة العادلة في الاستثمارات للمتاجرة

**اختر الإجابة الصحيحة مما يلي:**

فيما يلي البيانات الخاصة بالأسهم المقتناه بغرض الإتجار لشركة هنا في 30-12-1433 هـ :

مكاسب (خسائر) غير محققة	القيمة العادلة (بالريال)	التكلفة (بالريال)	الورقة المالية
٤٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	أسهم شركة الشهرى
(٨٠٠٠٠)	٥٢٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	أسهم شركة الدهاوى
٨٠٠٠٠	٤٨٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	اسهم شركة الجميح
٤٠٠٠٠	١٢٤٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠	

فإن التأثير على قائمة الدخل المعدة عن السنة المنتهية في 30-12-1433هـ

- أ 80.000 ريال خسائر محققة.  
 ب 40.000 ريال مكاسب غير محققة.  
 ج 80.000 ريال مكاسب محققة.  
 د 120.000 ريال مكاسب غير محققة.  
 هـ لا شيء مما سبق.

## 2-ظهرت الأرصدة التالية للأسهم المقتناه بغرض المتاجرة:

رقم السهم	التكلفة (بالريال)	سعر السوق(بالريال)	الفرق
(أ)	٤٠٠٠٠	٤٤٠٠٠	٤٠٠٠
(ب)	٢٢٠٠٠	١٨٠٠٠	(٤٠٠٠)
(ج)	٢٧٠٠٠	٢٠٠٠٠	(٧٠٠٠)

في ضوء ما تقدم فيظهر في ح /أ.خ

- أ- 4.000 ريال خسائر غير محققة.  
 ب- 7.000 ريال أرباح غير محققة.  
 ج- 4.000 ريال أرباح غير محققة.  
 د- 11.000 ريال أرباح غير محققة.  
 هـ لا شيء مما سبق.

## 3-الاستثمارات في الأوراق المالية قصيرة الأجل صنفها معيار 115 الصادرة من مجلس معايير المحاسبة المالية

باعتبارها:

- أ- أوراق مالية مقتناه لتاريخ الاستحقاق.  
 ب- أوراق مالية متاحة للبيع.  
 ج -أوراق مالية مقتناه بغرض الإتجار.  
 د- كل ما سبق.  
 هـ- لا شيء مما سبق.

## 4-تعتبر الاستثمارات في الأوراق المالية المقتناه بغرض الإتجار:

أ) أصول متداولة.

- ب (خصوم متداولة).  
 ج (أصول طويلة الأجل).  
 د (حقوق الملكية).  
 هـ (لا شيء مما سبق).

## 5-تتضمن تكلفة شراء الاستثمارات في الأوراق المالية بغرض المتاجرة:

- أ (ثمن شراء الأوراق المالية).  
 ب (عمولات شراء أوراق مالية).  
 ج (أي مصروفات أخرى تتعلق بالشراء).  
 د (كل ما سبق).  
 هـ (لا شيء مما سبق).

**6-تتحقق خسائر بيع الأسهم إذا كان:**

- أ) صافي سعر البيع أقل من إجمالي تكلفة الشراء.  
 ب) صافي سعر البيع أكبر من إجمالي تكلفة الشراء.  
**ج) صافي سعر البيع أقل من تكلفة الاستثمارات المباعة.**  
 د) صافي سعر البيع أكبر من الاستثمارات المباعة.  
 هـ) لا شيء مما سبق.

**7-اشترت شركة الحمد 300 سهم من أسهم شركة سابك بغرض المتاجرة بواقع 100 ريال للسهم وعمولة للسهم 0,5 ريال للسهم وبفرض أن عملية الشراء تمت بشيك فإن تكلفة الاستثمارات قيمتها:**

أ) 30.000 ريال.

ب) 45.000 ريال.

ج) 30.500 ريال.

**د) 30.150 ريال.**

هـ) لا شيء مما سبق.

**8-اعتماداً على بيانات التمرين السابق فإن القيد المحاسبي لإثبات هذه الاستثمارات يتضمن الطرف المدين من القيد وهو:**

**أ) الاستثمارات المالية ضمن الأصول المتداولة.**

- ب) الاستثمارات المالية ضمن الخصوم قصيرة الأجل.  
 ج) الاستثمارات المالية ضمن حقوق الملكية.  
 د) الاستثمارات المالية ضمن الأصول طويلة الأجل.  
 هـ) لا شيء مما سبق.

**9- في 5-12 تم بيع 500 سهم من الأسهم المشترية بمبلغ 140 ريال للسهم وبلغت مصاريف السمسرة 2.000 ريالاً علماً بأن إجمالي تكلفة السهم الواحد في تاريخ الشراء بلغت 110 ريالاً وتم تحصيل المستحق بشيك فإن المحقق من عملية البيع:**

أ) مكاسب 17.000 ريال.

**ب) مكاسب 13.000 ريال.**

ج) خسائر 2.000 ريال.

د) مكاسب 15.000 ريال.

هـ) لا شيء مما سبق.

**10- في 30-12-1433 هـ بلغت قيمة محفظة الأوراق المالية بغرض الإتجار 250.000 ريال بينما قدرت قيمتها السوقية 320.000 ريالاً فإن قيد التسوية الواجب هو:**

أ- 70.000 من ح / مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة 70.000 إلى ح / تعديلات القيمة العادلة.

ب- 70.000 من ح / الأرباح والخسائر 70.000 إلى ح / مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة.

**ج- 70.000 من ح / تعديلات القيمة العادلة 70.000 إلى ح / مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة.**

د- 70.000 من ح / مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة 70.000 إلى ح / الأرباح والخسائر.

هـ- لا شيء مما سبق.

**11- باستخدام نفس البيانات الحالة السابقة فإن قيد الأفعال الواجب إجراؤه هو:**

أ- 70.000 من ح / مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة 70.000 إلى ح / تعديلات القيمة العادلة.

ب- 70.000 من ح / الأرباح والخسائر 70.000 إلى ح / مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة.

ج- 70.000 من ح / تعديلات القيمة العادلة 70.000 إلى ح / مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة.

**د- 70.000 من ح / مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة 70.000 إلى ح / الأرباح والخسائر.**

**12- في 30-12-1433 هـ بلغت قيمة محفظة الأوراق المالية بغرض الإتجار 320.000 ريالاً بينما قدرت قيمتها السوقية 250.000 ريالاً فإن قيد التسوية الواجب هو:**

**أ- 70.000 من ح / مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة 70.000 إلى ح / تعديلات القيمة العادلة.**

ب- 70.000 من ح / الأرباح والخسائر 70.000 إلى ح / مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة.

ج- 70.000 من ح / تعديلات القيمة العادلة 70.000 إلى ح / مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة.

د- 70.000 من ح / مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة 70.000 إلى ح / الأرباح والخسائر.

المحاضرة الثانية عشر  
مراجعة حسابات النقدية

١. انشاء السلفة المستديمة.
٢. استعاضة السلفة المستديمة.
٣. زيادة او تخفيض السلفة المستديمة خلال الفترة المالية.
٤. جرد السلفة المستديمة ووجود عجز اوزيادة.

**فيما يلي الخطوات التي يتم من خلالها هذا النظام:**

١- يتم اختيار شخص ما يطلق عليه أمين صندوق المصروفات النثرية يتم إعطاؤه مبلغا من النقدية يتم الصرف منه على المدفوعات الصغيرة.  
وعند إنشاء هذا الصندوق يتم إجراء القيد التالي: (بافتراض أن مبلغ السلفة 3000)  
3000 ح/صندوق المصروفات النثرية  
3000 ح/النقدية بالبنك

٢- كلما تم صرف مبلغ من مقدار السلفة، يحصل أمين صندوق المصروفات النثرية على إيصالات موقعة من كل شخص دفع له مبلغ نقدي.  
و عندما يقترب رصيد صندوق المصروفات النثرية من الانتهاء، يقوم أمين الصندوق بتقديم طلب إلى الصراف العام لاستعاضة السلفة عن طريق تقديم المستندات الخاصة بالمصروفات التي قام بصرفها، وبعد مراجعتها واعتمادها يستلم شيكا بقيمة هذه المصروفات ليصل مبلغ السلفة إلى وضعه الأصلي مره أخرى. ويتم إجراء القيد التالي:  
180 ح/مصرفات المهمات المكتبية  
120 ح/طوابع البريد  
300 ح/مصرفات انتقال  
250 ح/مصاريف ضيافة  
850 ح/النقدية بالبنك

٣- قد يتطلب الأمر زيادة أو تخفيض مقدار السلفة الأصلي:  
أ- في حالة رغبة المنشأة في **زيادة** مقدار السلفة الاصلى وليكن طبقا للأرقام الافتراضية للسلفة - رأت المنشأة زيادة مقدار السلفة ليصبح 5000 ريال.  
**فيكون القيد:**

من د / صندوق المصروفات النثرية	2,000	
إلى د / النقدية بالبنك	2,000	

ب- في حالة رغبة المنشأة في **تخفيض** مقدار السلفه الاصلى وليكن طبقا للأرقام الافتراضية للسلفة - رأت المنشأة تخفيض مقدار السلفة ليصبح 2000 ريال.  
**فيكون القيد:**

من د / النقدية بالبنك	1,000	
إلى د / صندوق المصروفات النثرية	1,000	

٤- قد يحدث عجز أو زيادة في السلفة:

**أ - العجز في السلفة**

إذا كان الرصيد الدفترى للصندوق **أكبر** من النقدية الفعلية بالخزينة من واقع الجرد فيظهر عجزا في قيمة السلفة يتم اثباته كما يلي:

من د / عجز أو زيادة صندوق المصروفات النثرية	500	
إلى د / صندوق المصروفات النثرية	500	

**ب- الزيادة في السلفة**

إذا كان الرصيد الدفترى للصندوق **أقل** من النقدية الفعلية بالخرينة من واقع الجرد فيظهر زيادة في قيمة السلفة يتم اثباته كما يلي:

من حـ / صندوق المصروفات النثرية	200	
إلى حـ / عجز أو زيادة صندوق المصروفات النثرية	200	

**تمرين :**

في 1/1/1437 هـ قررت منشأة " الصالح " انشاء صندوق للمصروفات النثرية بـ 20000 ريال حيث تم سحب شيك بالمبلغ وسلم لأمين الصندوق وخلال شهر فقط قام الصراف بسداد ما قيمته 2000 ريال مصاريف اعلان ، 400 ريال بريد وتلغراف ، 6000 ريال أدوات كتابية ، 4000 ريال مصروفات نقل للداخل ، 1000 ريال اصلاح آلة كاتبة ، 1600 ريال مصروفات عمومية .

**المطلوب:**

اولا - اثبات العمليات السابقة في سجل صندوق المصروفات النثرية.

ثانيا - اجراء قيود اليومية اللازمة لاثبات كل مما يلي:

١- انشاء السلفة

٢- استعاضة السلفة بشيك

٣- تسجيل العجز أو الزيادة حيث ظهر رصيد نقدية فعلى اما 4500 ريال أو 5350 ريال.

**أولا : سجل صندوق المصروفات النثرية**

بيان	مقبوضات	مدفوعات	تحليل المصروفات					
			اعلان	بريد	ادوات كتابية	م.نقل	اصلاح	م.عمومية
البنك	20000							
م.اعلان		2000	2000					
م.بريد		400	400					
ادوات		6000	6000					
كتابية		4000	4000					
م.نقل		1000	1000					
م.اصلاح		1600	1600					
م.عمومية								1600
		15000	15000	400	2000	6000	4000	1000
<b>الرصيد</b>		<b>5000</b>						
<b>المجموع</b>	<b>20000</b>	<b>20000</b>						

**ثانيا : قيود اليومية**

التاريخ	بيان	دائن	مدين
1 / 1 / 1428	من حـ / صندوق المصروفات النثرية الى حـ / نقدية بالبنك اثبات انشاء السلفة	20000	20000
30 / 1 / 1428	من مذكورين ح/مصروف الاعلان ح/البريد ح/ادوات كتابية ح/مصروف النقل ح/مصروف الاصلاح ح/مصروفات عمومية		2000 400 6000 4000 1000 1600
	الى حـ / نقدية بالبنك اثبات عملية استعاضة السلفة	15000	

\* تلخيص / اشجان

تابع قيود اليومية

التاريخ	بيان	دائن	مدين
1 / 1 / 1428	<b>**في حالة الرصيد الفعلي 4500 ريال</b> من ح / عجز أو زيادة صندوق المصروفات النثرية الى ح / صندوق المصروفات النثرية تسجيل العجز في قيمة السلفة (قيمة الفرق = 5000 - 4500 = 500 ريال)	500	500
30 / 1 / 1428	<b>**في حالة الرصيد الفعلي 5350 ريال</b> من ح / صندوق المصروفات النثرية الى ح / عجز أو زيادة صندوق المصروفات النثرية تسجيل الزيادة في قيمة السلفة (قيمة الفرق = 5000 - 5350 = 350 ريال)	350	350

تمرين ٢ :

في أول رجب 1437 هـ قررت منشأة " فهد " انشاء صندوق للمصروفات النثرية بمبلغ 7000 ريال بشيك وفي نهاية شهر رجب أوضح امين صندوق المصروفات النثرية لادارة المنشأة ضرورة زيادة السلفة لتصبح 10000 ووافقت الادارة على ذلك وحررت شيك بقيمة الزيادة وفي اول رمضان قررت المنشأة تخفيض السلفة بمقدار 2000 ريال.

المطلوب:

اجراء قيود اليومية اللازمة لاثبات كل ممايلي:

- 1- انشاء السلفة في أول رجب
- 2- زيادة السلفة في نهاية شهر رجب
- 3- تخفيض السلفة في أول رمضان

قيود اليومية

التاريخ	بيان	دائن	مدين
1 / 8 / 1437	من ح / صندوق المصروفات النثرية الى ح / نقدية بالبنك اثبات انشاء السلفة	7000	7000
30 / 8 / 1437	من ح / صندوق المصروفات النثرية الى ح / نقدية بالبنك اثبات عملية زيادة قيمة السلفة لتصل الى 10000	3000	3000
1 / 9 / 1437	من ح / نقدية بالبنك الى ح / صندوق المصروفات النثرية اثبات عملية تخفيض قيمة السلفة	2000	2000

مراجعة مذكرة تسوية البنك

الهدف من إعداد مذكرة تسوية البنك هو تحقيق التوافق بين رصيد النقدية في دفاتر المنشأة وبين رصيد النقدية في دفاتر البنك ونادرا ما يحدث التوافق وذلك لأسباب أهمها :

1- وجود عمليات أثبتتها المنشأة ولم يثبتها البنك مثل:

\* شيكات حررت لمستفيدين لم تقدم بعد للصراف.

\* ودائع نقدية بالطريق أو البريد أو الودائع التي أرسلت في اليوم الأخير من السنة أو الشهر .

2- وجود عمليات أثبتتها البنك ولم تثبتها المنشأة بعد:

\* قيام البنك بتحصيل مبالغ للمنشأة وإضافتها إلى رصيدها وعدم إرسال إشعار بذلك.

\* قيام البنك بخصم مصاريف من حساب المنشأة طرفه وعدم وصول إشعار الخصم.

\* تلخيص / اشجان



**(أ) مذكرة تسوية البنك في 29 / 12 / 1437 هـ**

كلي	جزئي	بيان
20000		<b>القسم الأول-</b> رصيد البنك وفقا لكشف حساب البنك
1500		يضاف : ايداعات غير مدرجة بكشف الحساب
	500	يطرح : شيكات حررت لمستفيدين لم تقدم للصرف بعد
	1000	شيك رقم 1706
	400	شيك رقم 1781
		شيك رقم 1791
1900		<b>رصيد البنك المعدل ( الصحيح )</b>
19600		
		<b>القسم الثاني-</b> رصيد النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة
17000		يضاف : اوراق قبض محصلة لحساب المنشأة
3000		يطرح : مصاريف البنك
	100	شيك مرفوض
	210	خطا في تسجيل الشيك رقم ( 1795 540 - 450 )
	90	
400		<b>رصيد البنك المعدل ( الصحيح )</b>
19600		

**اجراء قيود اليومية**

التاريخ	بيان	دائن	مدين
30 / 12 / 1437	من ح / البنك الى ح / اوراق القبض برسم التحصيل	3000	3000
30 / 12 / 1437	من ح / مصاريف البنك الى ح / البنك	100	100
30 / 12 / 1437	من ح / المدينون الى ح / البنك	210	210
30 / 12 / 1437	من ح / الادوات الكتابية الى ح / البنك	90	90

**تمرين :**

في 1/4 / 2014 م ورد كشف حساب البنك لمنشأة عبدالوهاب عن شهر مارس 2014م وكان رصيد البنك الوارد بكشف الحساب 61676 ريال، في حين بلغ رصيد ح / البنك بدفاتر المنشأة 28000 ريال، وبفحص الاختلافات تبين ما يلي:

- هناك شيك مبلغه 4800 ريال حررته المنشأة لأحد الموردين، إلا أنه لم يقدم للصرف حتى نهاية الشهر.
  - قام البنك بتحصيل كمبيالات لصالح المنشأة قيمتها 32000 ريال، وخصم مصروفات التحصيل بمبلغ 320 ريال، ولم تصل إشعارات هذه العملية للمنشأة حتى نهاية الشهر.
  - استلمت المنشأة شيكا من أحد العملاء قيمته 2800 ريال أودع البنك ولكن تبين أنه رفض لمخالفته بعض النواحي الشكلية، كما استلمت المنشأة شيكا آخر من أحد العملاء مبلغه 2660 ريال سجله المحاسب بالدفاتر 2264 ريال.
  - هناك شيك مستلم من أحد العملاء بمبلغ 4400 ريال ظهر بكشف الحساب بمبلغ 4000 ريال.
- المطلوب : إعداد مذكر تسوية البنك .

**(أ) مذكرة تسوية البنك في 29 / 12 / 1437 هـ**

كلي	جزئي	بيان
61676		<b>القسم الاول-</b> رصيد البنك وفقا لكشف حساب البنك
400		يضاف : خطأ قيد شيك 4400 - 4000
4800		يطرح : شيكات حررت لمستفيدين لم تقدم للصرف بعد
<b>57276</b>		<b>رصيد البنك المعدل ( الصحيح )</b>
		<b>القسم الثاني-</b> رصيد النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة
28000		يضاف : كمبيالات محصلة
	32000	خطأ بمبلغ الشيك (2264-2660)
	396	
32396		يطرح : مصاريف بنكية
	320	شيك مرفوض
	2800	
3120		<b>رصيد البنك المعدل ( الصحيح )</b>
<b>57276</b>		

**اجراء قيود التسوية**

التاريخ	بيان	دائن	مدين
4/1/2014	من ح / البنك الى ح / اوراق القبض برسم التحصيل	28000	28000
4/1/2014	من ح / مصاريف البنك الى ح / البنك	320	320
4/1/2014	من ح / المدينون الى ح / البنك	2800	2800
4/1/2014	من ح / البنك الى ح / المدينون	396	396

**مراجعة الاستثمارات في الاوراق المالية**

قد تكون الاستثمارات في الاوراق المالية ( أسهم وسندات ) قصيرة الاجل بمعنى شرائها بغرض الاستثمار المؤقت للفائض النقدي والذي لن يستمر لفترة تزيد عن سنة مالية أو دورة التشغيل أيهما أقل. وتسمى في هذه الحالة " الاستثمارات قصيرة الاجل " أو الاستثمارات بغرض المتاجرة والتي تعتبر ضمن الاصول المتداولة بالمنشأة.

1. شراء الاستثمارات المالية
2. بيع الاستثمارات المالية
3. تقييم الاستثمار في الاوراق المالية المقنتاه بغرض الاتجار

### أولا - شراء الاستثمارات المالية

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + عمولات سماسرة أوراق مالية + أية مصروفات أخرى متعلقة للشراء  
**تمرين:** قامت شركة الحميراء بشراء 5000 سهم من أسهم شركة أسمنت الشرقية بواقع 200 ريال للسهم ، بالإضافة الى عمولة سمسرة , 5 ريال لكل سهم ، وتمت عملية الشراء بشيك .  
المطلوب : اعداد القيد المحاسبي لعملية الشراء

#### الإجابة

ثمن الشراء =  $5000 * 200 = 1000000$  ريال  
+ عمولة السمسرة ,  $5 * 5000 = 2500$  ريال  
اذن تكلفة الشراء 1002500 ريال  
ويكون القيد المحاسبي كمايلي:  
1002500 من ح / استثمارات قصيرة الاجل  
1002500 الى ح / النقدية بالبنك

### ثانيا - بيع الاستثمارات المالية:

قد ينتج من عملية بيع الاستثمارات المالية تحقيق مكاسب أو خسائر يتم اثباتها بالدفاتر وفقا لما يلي:  
مكاسب ( خسائر) بيع الأسهم = صافي سعر البيع - تكلفة الشراء للاستثمارات المباعة  
علما بأن:

(أ) صافي سعر البيع = اجمالي البيع - عمولات سمسار البيع  
(ب) تكلفة الشراء للاستثمارات المباعة تعطى مباشرة بالتمرين  
أو اجمالي تكلفة السهم الواحد \* عدد الاسهم المباعة  
**ملاحظة:**

اجمالي تكلفة السهم = ثمن شراء السهم + عمولة السمسار للسهم الواحد

### تمرين :

فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت في منشأة " الحمدان " عام 1437هـ:  
• أولا - في 27/3/15 ه تم شراء 3000 سهم بمبلغ 150 ريال للسهم بغرض الاتجار ، وبلغت مصاريف السمسرة , 5 ريال للسهم وتم سداد المبلغ المستحق بشيك .  
• ثانيا في 20/5 تم بيع 1000 سهم من الاسهم المشتراة بمبلغ 120 ريال للسهم ، وبلغت مصاريف السمسرة 1000 ريال علما بان اجمالي تكلفة السهم الواحد في تاريخ الشراء تبلغ 115 ريال وتم تحصيل المبلغ المستحق نقدا .  
• ثالثا - في 6/7 تم بيع 2000 سهم من الاسهم المشتراة في 3/15 بمبلغ 140 ريال للسهم وبلغت مصاريف السمسرة 1500 ريال وتم تحصيل المبلغ المستحق بشيك .  
**المطلوب** اجراء قيود اليومية اللازمة لاثبات العمليات السابقة في دفاتر المنشأة

#### (أ) عند شراء الاسهم في: 15 / 3

ثمن الشراء =  $3000 * 150 = 450000$  ريال  
مصروفات السمسرة =  $5 * 3000 = 1500$  ريال  
اجمالي ثمن الشراء = 451500 ريال  
اذن القيد المحاسبي:

451500 ح / الاستثمارات قصيرة الاجل  
451500 الى ح / النقدية بالبنك

#### (ب) عند بيع الأسهم في: 20 / 5

١- اجمالي سعر البيع =  $1000 * 120 = 120000$  ريال  
(-) عمولة السمسرة = ( 1000 ) ريال  
صافي سعر البيع = 119000 ريال  
٢- اجمالي تكاليف شراء 1000 سهم =  $1000 * 115 = 115000$  ريال  
اذن مكاسب بيع الاسهم = صافي سعر البيع - تكلفة شراء الاستثمارات المباعة  
 $115000 - 119000 = 4000$  ريال  
ويكون القيد المحاسبي :

19000 من ح/ نقدية بالصندوق  
الى مذكورين

115000 ح/ استثمارات قصيرة الاجل  
4000 ح/ مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الاجل

\* تلخيص / اشجان

**(ج) عند بيع الاسهم في: 7 / 6**اجمالي سعر البيع =  $2000 * 140 = 280000$  ريال

(-) عمولة السمسرة = 1500 ريال

صافي سعر البيع = 278500 ريال

تكلفة الشراء = اجمالي ثمن الشراء / عدد الاسهم المشتراة \* عدد الاسهم المباعة

 $= 301000 / 3000 * 2000 = 451500$  ريال

وحيث مكاسب او خسائر بيع الاسهم = صافي سعر البيع - تكلفة شراء الاستثمارات المباعة

اذن خسائر البيع =  $278500 - 301000 = 22500$  ريال

ويكون الفيد المحاسبي:

من مذكورين

278500 ح/نقدية بالصندوق أو البنك

22500 ح/خسائر محققة من بيع الاستثمارات

301000 الى ح / استثمارات قصيرة الاجل

**تقييم الاستثمار في الاوراق المالية**

يتم تقييم الاستثمارات المقنتاه بغرض الاتجار وفقا للمعيارين الامريكى والسعودى بالقيمة العادلة ( القيمة السوقية)

**خطوات التقييم:**

- ١- قيمة الاوراق المالية هي القيمة السوقية لها في نهاية الفترة
- ٢- مكاسب أو خسائر الحيازة غير المحققة= القيمة السوقية في هذا التاريخ - قيمة سابقة للاستثمارات
- ٣- يتم اعادة التقييم لمحفظه الاوراق المالية بغرض الاتجار للمحفظه **ككل**
- ٤- يتم اقفال ح / مكاسب أو خسائر الحيازة غير المحققة في ح / أ.خ

تمرين :

بلغت تكلفة محفظه الاوراق المالية المقنتاه بغرض الاتجار لمنشأة الزامل في 30 / 12 / 1436 هـ :

- 200 سهم عادى من أسهم شركة " س " سعر السهم 200 ريال
  - 800 سهم عادى من أسهم شركة " ص " سعر السهم 140 ريال
  - القيمة العادلة (السوقية) لسهم شركة س 196 ريال ، لسهم شركة ص 160 ريال
- المطلوب : اعداد قيود التسوية اللازمة مبينا الاثر على القوائم المالية.

الاوراق المالية	التكلفة	القيمة العادلة	مكاسب(خسائر) غير محققة
أسهم شركة س	$40000 = 200 * 200$	$39200 = 200 * 196$	(800) ريال.
أسهم شركة ص	$112000 = 800 * 140$	$128000 = 800 * 160$	16000 ريال.
الاجمالي	152000	167200	15200 ريال

**قيود التسوية :**

5200 ح / التعديلات في القيمة العادلة

15200 ح / مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

**قيود الاقفال :**

5200 ح / مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

15200 ح / الارباح والخسائر

## قائمة الدخل

## قائمة المركز المالي

15200 مكاسب حيازة  
غير محققة

152000 تكلفة استثمارات  
(بغرض المتاجرة)

+ 15200 تعديلات في  
القيمة العادلة  
= 167200 في القيمة  
العادلة

الاستثمارات للمتاجرة

**تمرين (٢):**

بفرض في المثال السابق:

كانت القيمة العادلة لكل من اسهم شركة س وشركة ص على التوالي 202 ريال ، 130 ريال.  
المطلوب : اعداد قيود التسوية اللازمة مبينا الاثر على القوائم المالية.

مكاسب (خسائر) غير محققة	القيمة العادلة	التكلفة	الاوراق المالية
400 ريال.	$40400 = 200 * 202$	$40000 = 200 * 200$	أسهم شركة س
(8000) ريال.	$104000 = 800 * 130$	$112000 = 800 * 140$	أسهم شركة ص
7600 ريال	144400	152000	الاجمالي

**قيد التسوية :**

7600 ح / مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة  
7600 ح / التعديلات في القيمة العادلة

**قيد الاقفال :**

7600 ح / الارباح والخسائر  
7600 ح / مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

## قائمة الدخل

## قائمة المركز المالي

7600 خسائر  
حيازة غير محققة

152000 تكلفة استثمارات  
(بغرض المتاجرة)

7600 - تعديلات في  
القيمة العادلة

= 144400 القيمة العادلة  
في  
الاستثمارات للمتاجرة

## الواجب الاول

### السؤال الأول:

الأصول الثابتة هي الأصول التي تقتنيها المنشأة بغرض:

الاستخدام طويل الاجل

إعادة البيع  
الاستثمار طويل الاجل  
الاستخدام قصير الاجل

### السؤال الثاني:

فى 2/5 تم شراء مبانى بمبلغ 72000 ريال دفع منها 30000 ريال بشك والباقى على الحساب

72000 من ح/المبانى 30000 الى ح/النقدية بالبنك  
42000 الى ح/المدينين

من 72000 ح/المبانى 30000 الى ح/النقدية بالبنك  
42000 الى ح/الدائنين

30000 من ح/ النقدية بالبنك  
42000 من ح/ المدينين

72000 الى ح/ المبانى  
30000 من ح/ المبانى 30000 الى ح/النقدية بالبنك

### السؤال الثالث:

ميزان المراجعة :

قائمة بأرصدة حسابات المنشأة في تاريخ محدد

يتضمن أرصدة حسابات الأصول والخصوم وحقوق الملكية فقط  
سجل يخصص فيه صفحة لكل حساب من حسابات المنشأة  
يقدم تأكيداً قاطعاً بعدم وجود أخطاء

**السؤال الرابع:**

الغرض الرئيسي من اعداد قائمة المركز المالى:

تقديم صورة عادلة عن قيمة التصفية للشركة

تقديم صورة عادلة عن أصول الشركة وخصومها وحقوق ملاكها

تقديم صورة عادلة عن القيمة السوقية لأصول الشركة  
تقديم صورة عادلة عن القيمة السوقية لأسهم الشركة

**السؤال الخامس:**

اشترت المنشأة أصل ثابت بمبلغ 200000 ريال وبعد مرور عام اصبحت قيمته السوقية 250000 ريال ومع ذلك لا يستطيع المحاسب تغيير قيمته في الدفاتر التزاماً منه بتطبيق مبدأ

الموضوعية  
التحفظ  
الاستحقاق

التكلفة التاريخية

**السؤال السادس:**

يقصد بمفهوم الاستحقاق:

أن تتم المحاسبة عن العمليات المالية سواء صاحبها أو لم تصاحبها تدفقات نقدية

أن يتم أخذ الخسائر المتوقعة في الحسبان بينما لا يتم أخذ الأرباح المتوقعة في الحسبان الا عند تحققها  
عدم اخفاء أية معلومات قد تضر بالمستفيدين من القوائم المالية  
أن لا تتم المحاسبة عن العمليات المالية الا اذا صاحبها تدفقات نقدية

## الواجب الثاني

### السؤال 1

بلغ رصيد المواد والمهمات في بداية السنة المالية 10000 ريال ، وقد قامت المنشأة بشراء مواد ومهمات خلال السنة ب 30000 ريال ، فاذا علمت أن المواد والمهمات المستخدمة خلال الفترة بلغت قيمتها 25000 ريال ، فيكون قيد التسوية في نهاية العام هو:

أ- 15000 من ح/مواد ومهمات مستخدمة 15000 الى ح/ مواد ومهمات

ب- 25000 من ح/مواد ومهمات مستخدمة 25000 الى ح/ مواد ومهمات

ج- 15000 من ح/مواد ومهمات 15000 الى ح/ مواد ومهمات مستخدمة

د- 25000 من ح/مواد ومهمات 25000 الى ح/ مواد ومهمات مستخدمة

### السؤال 2

تعالج المصروفات المستحقة والمصروفات المقدمة:

أ – المصروف المستحق يعتبر أصل والمصروف المقدم يعتبر التزام.

ب- المصروف المستحق يعتبر التزام والمصروف المقدم يعتبر أصل

ج- تعالج كمصروفات أخرى في قائمة الدخل.

د – تعالج ضمن حقوق الملكية.

### السؤال 3

إذا علمت ان رصيد مصرف الايجار المقدم الذي ظهر بميزان المراجعة لمنشأة النجاح في 30/12/1434 هـ بلغ 60,000 ريال وان عقد الايجار مدته 15 شهر تبدأ من 1/1/1434 هـ ، تكون قيمة المصروف الايجار المستنفد هي:

ا- 60000 ريال

ب- 12000 ريال

ج- 48000 ريال

د- 50000 ريال

ه- لا شيء مما سبق

## السؤال 4

في 1 / 1 / 1433 هـ دفعت احدى المنشآت 50000 ريال نقدا عن ايجار المعرض ، فاذا علمت أن الايجار الشهري للمعرض يبلغ 10000 ريال ، ولهذا يكون قيد التسوية الخاص بهذه الحالة هو:

أ- 70000 من ح/مصرف الايجار 70000 الى ح/ مصرف ايجار مستحق

ب- 50000 من ح/مصرف الايجار 50000 الى ح/ مصرف الايجار المقدم  
ج- 40000 من ح/مصرف ايجار مقدم 40000 الى ح/ مصرف الايجار  
د- 40000 من ح/مصرف الايجار 40000 الى ح/ مصرف الايجار المقدم

## السؤال 5

في 1 / 1 / 1433 هـ تم انشاء صندوق للمصروفات النثرية ب 30000 ريال ، وقد اتضح ضرورة تخفيض قيمة السلفة نقدا الى 18000 ريال فقط ، فان القيد اللازم لاثبات ذلك يكون:

أ- 12000 من ح/عجز صندوق المصروفات النثرية 12000 الى ح/ صندوق المصروفات النثرية  
ب- 12000 من ح/ صندوق المصروفات النثرية 12000 الى ح/ نقدية بالصندوق

ج- 12000 من ح/نقدية بالصندوق 12000 الى ح/ صندوق المصروفات النثرية

د- 18000 من ح/ صندوق المصروفات النثرية 18000 الى ح/عجز صندوق المصروفات النثرية  
هـ- لاشئ مما سبق

## السؤال 6

في 1 / 1 / 1433 هـ تم انشاء صندوق للمصروفات النثرية ب 8000 ريال ، فاذا علمت أن مصروفات الفترة من السلفة بلغت مايلي 1500 ريال ادوات كتابية – 1000 ريال مصاريف صيانة – 2000 ريال مصاريف النقل – 1200 ريال مصاريف الضيافة ، فان قيد استعاضة السلفة بشيك في نهاية الفترة هو:

أ- 5700 من ح/مذكورين (المصروفات بالتفصيل) 5700 الى ح/ نقدية بالبنك

ب 2300 من ح/نقدية بالبنك 2300 الى ح/ مذكورين (المصروفات بالتفصيل)  
ج ( 5700 من ح/نقدية بالبنك 5700 الى ح/ مذكورين (المصروفات بالتفصيل)  
د 2300 من ح/مذكورين (المصروفات بالتفصيل) 2300 الى ح/ نقدية بالبنك  
هـ- لاشئ مما سبق

## الواجب الاول

### السؤال الأول:

الأصول الثابتة هي الأصول التي تقتنيها المنشأة بغرض:

الاستخدام طويل الاجل

إعادة البيع  
الاستثمار طويل الاجل  
الاستخدام قصير الاجل

### السؤال الثاني:

فى 2/5 تم شراء مبانى بمبلغ 72000 ريال دفع منها 30000 ريال بشك والباقى على الحساب

72000 من ح/المبانى 30000 الى ح/النقدية بالبنك  
42000 الى ح/المدينين

من 72000 ح/المبانى 30000 الى ح/النقدية بالبنك  
42000 الى ح/الدائنين

30000 من ح/ النقدية بالبنك  
42000 من ح/ المدينين

72000 الى ح/ المبانى  
30000 من ح/ المبانى 30000 الى ح/النقدية بالبنك

### السؤال الثالث:

ميزان المراجعة :

قائمة بأرصدة حسابات المنشأة في تاريخ محدد

يتضمن أرصدة حسابات الأصول والخصوم وحقوق الملكية فقط  
سجل يخصص فيه صفحة لكل حساب من حسابات المنشأة  
يقدم تأكيداً قاطعاً بعدم وجود أخطاء

#### السؤال الرابع:

الغرض الرئيسي من اعداد قائمة المركز المالى:

تقديم صورة عادلة عن قيمة التصفية للشركة

تقديم صورة عادلة عن أصول الشركة وخصومها وحقوق ملاكها

تقديم صورة عادلة عن القيمة السوقية لأصول الشركة  
تقديم صورة عادلة عن القيمة السوقية لأسهم الشركة

#### السؤال الخامس:

اشترت المنشأة أصل ثابت بمبلغ 200000 ريال وبعد مرور عام اصبحت قيمته السوقية 250000 ريال ومع ذلك لا يستطيع المحاسب تغيير قيمته في الدفاتر التزاماً منه بتطبيق مبدأ

الموضوعية  
التحفظ  
الاستحقاق

التكلفة التاريخية

#### السؤال السادس:

يقصد بمفهوم الاستحقاق:

أن تتم المحاسبة عن العمليات المالية سواء صاحبها أو لم تصاحبها تدفقات نقدية

أن يتم أخذ الخسائر المتوقعة في الحسبان بينما لا يتم أخذ الأرباح المتوقعة في الحسبان الا عند تحققها  
عدم اخفاء أية معلومات قد تضر بالمستفيدين من القوائم المالية  
أن لا تتم المحاسبة عن العمليات المالية الا اذا صاحبها تدفقات نقدية

## الواجب الثاني

### السؤال 1

بلغ رصيد المواد والمهمات في بداية السنة المالية 10000 ريال ، وقد قامت المنشأة بشراء مواد ومهمات خلال السنة ب 30000 ريال ، فاذا علمت أن المواد والمهمات المستخدمة خلال الفترة بلغت قيمتها 25000 ريال ، فيكون قيد التسوية في نهاية العام هو:

أ- 15000 من ح/مواد ومهمات مستخدمة 15000 الى ح/ مواد ومهمات

ب- 25000 من ح/مواد ومهمات مستخدمة 25000 الى ح/ مواد ومهمات

ج- 15000 من ح/مواد ومهمات 15000 الى ح/ مواد ومهمات مستخدمة

د- 25000 من ح/مواد ومهمات 25000 الى ح/ مواد ومهمات مستخدمة

### السؤال 2

تعالج المصروفات المستحقة والمصروفات المقدمة:

أ – المصروف المستحق يعتبر أصل والمصروف المقدم يعتبر التزام.

ب- المصروف المستحق يعتبر التزام والمصروف المقدم يعتبر أصل

ج- تعالج كمصروفات أخرى في قائمة الدخل.

د – تعالج ضمن حقوق الملكية.

### السؤال 3

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

ا- 60000 ريال

ب- 12000 ريال

ج- 48000 ريال

د- 50000 ريال

هـ- لا شيء مما سبق

## السؤال 4

في 1 / 1 / 1433 هـ دفعت احدى المنشآت 50000 ريال نقدا عن ايجار المعرض ، فاذا علمت أن الايجار الشهري للمعرض يبلغ 10000 ريال ، ولهذا يكون قيد التسوية الخاص بهذه الحالة هو:

أ- 70000 من ح/مصرف الايجار 70000 الى ح/ مصرف ايجار مستحق

ب- 50000 من ح/مصرف الايجار 50000 الى ح/ مصرف الايجار المقدم  
ج- 40000 من ح/مصرف ايجار مقدم 40000 الى ح/ مصرف الايجار  
د- 40000 من ح/مصرف الايجار 40000 الى ح/ مصرف الايجار المقدم

## السؤال 5

في 1 / 1 / 1433 هـ تم انشاء صندوق للمصروفات النثرية ب 30000 ريال ، وقد اتضح ضرورة تخفيض قيمة السلفة نقدا الى 18000 ريال فقط ، فان القيد اللازم لاثبات ذلك يكون:

أ- 12000 من ح/عجز صندوق المصروفات النثرية 12000 الى ح/ صندوق المصروفات النثرية  
ب- 12000 من ح/ صندوق المصروفات النثرية 12000 الى ح/ نقدية بالصندوق

ج- 12000 من ح/نقدية بالصندوق 12000 الى ح/ صندوق المصروفات النثرية

د- 18000 من ح/ صندوق المصروفات النثرية 18000 الى ح/عجز صندوق المصروفات النثرية  
هـ- لاشئ مما سبق

## السؤال 6

في 1 / 1 / 1433 هـ تم انشاء صندوق للمصروفات النثرية ب 8000 ريال ، فاذا علمت أن مصروفات الفترة من السلفة بلغت مايلي 1500 ريال ادوات كتابية – 1000 ريال مصاريف صيانة – 2000 ريال مصاريف النقل – 1200 ريال مصاريف الضيافة ، فان قيد استعاضة السلفة بشيك في نهاية الفترة هو:

أ- 5700 من ح/مذكورين (المصروفات بالتفصيل) 5700 الى ح/ نقدية بالبنك

ب 2300 من ح/نقدية بالبنك 2300 الى ح/ مذكورين (المصروفات بالتفصيل)  
ج ( 5700 من ح/نقدية بالبنك 5700 الى ح/ مذكورين (المصروفات بالتفصيل)  
د 2300 من ح/مذكورين (المصروفات بالتفصيل) 2300 الى ح/ نقدية بالبنك  
هـ- لاشئ مما سبق

### الواج الأول

١. يمثل ما تبقى من أصول المنشأة بعد الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير:

خصوم

حقوق ملكية

أصول

مصروفات

٢. يقصد بمفهوم الاستحقاق:

أن لا تتم المحاسبة عن العمليات المالية إلا إذا صاحبها تدفقات نقدية

أن تتم المحاسبة عن العمليات المالية سواء صاحبها أو لم تصاحبها تدفقات نقدية

أن يتم أخذ الخسائر المتوقعة في الحساب بينما لا يتم أخذ الأرباح المتوقعة في الحساب إلا عند تحققها

٣. في ٢/١٥ قامت المنشأة بتأدية خدمات لمؤسسة الهنا بمبلغ ٢٤٠٠٠ ريال حصلت ثلثها نقداً والتزمت مؤسسة الهنا بسداد الباقي بعد شهر

8000 من ح/ النقدية  
16000 من ح/ المدنين  
24000 الى ح/ الايرادات

16000 من ح/ النقدية  
8000 من ح/ الدائنين  
24000 الى ح/ الايرادات

16000 من ح/ النقدية  
8000 من ح/ المدنين  
24000 الى ح/ الايرادات

24000 من ح/ الايرادات  
8000 الى ح/ النقدية  
16000 الى ح/ الدائنين

٤. اشترت المنشأة أصل ثابت بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ ريال وبعد مرور عام أصبحت قيمته السوقية ٢٥٠٠٠٠ ريال ومع ذلك لا يستطيع المحاسب تغيير قيمته في الدفاتر التزاماً منه بتطبيق مبدأ:

الموضوعية

التحفظ

الاستحقاق

التكلفة التاريخية

٥. السيارات التي تفتنيها المنشأة التجارية بغرض إعادة بيعها وليس بغرض استخدامها في الإنتاج تصنف على أنها:

اصول متداولة

أصول ثابتة

حقوق للملكية

٦. الغرض الرئيسي من اعداد قائمة المركز المالى:  
تقديم صورة عادلة عن قيمة التصفية للشركة

تقديم صورة عادلة عن أصول الشركة وخصومها وحقوق ملاكها

تقديم صورة عادلة عن القيمة السوقية لأصول الشركة  
تقديم صورة عادلة عن القيمة السوقية لأسهم الشركة

٧. اذا علمت أن مجموع أصول المنشأة ٣٣٠٠٠٠ ريال ، وأن اجمالى الخصوم التى على المنشأة للغير هو ٦٥٠٠٠ ريال ، فان صافى حقوق الملكية يكون:

65000ريال

395000ريال

330000ريال

265000ريال

٨. التقرير السنوى الذى يوضح نتيجة النشاط للمنشأة(ربح/خسارة) خلال العام يعد:

ميزان المراجعة

قائمة المركز المالى

قائمة التدفقات النقدية

قائمة الدخل

٩. يظهر رصيد حسابى أوراق القبض وأوراق الدفع على التوالى بقائمة المركز المالى ضمن:

الاصول الثابتة والخصوم طويلة الاجل

الاصول المتداولة والخصوم طويلة الاجل

الاصول الثابتة والخصوم المتداولة

الاصول المتداولة والخصوم المتداولة

١٠. فى ٢/٥ تم شراء مبانى بمبلغ ٧٢٠٠٠ ريال دفع منها ٣٠٠٠٠ ريال بشك والباقى على الحساب

30000من ح/ النقدية بالبنك

42000من ح/ المدينين

72000الى ح/ المبانى

30000من ح/ المبانى

30000الى ح/النقدية بالبنك

72000من ح/المبانى

30000الى ح/النقدية بالبنك

42000الى ح/المدينين

72000من ح/المبانى

30000الى ح/النقدية بالبنك

42000الى ح/الدائنين

## الواجب الثاني

## السؤال 1

في 1 / 10 / 1433 هـ قامت احدى المنشآت بتأجير أحد مخازنها وقبضت في تاريخه 18000 ريال قيمة الايجار المقدم السنوى ، فيكون أثر قيود التسوية اللازمة على القوائم المالية المعدة في نهاية السنة المالية 30 / 12 / 1433 هـ مايلي :

زيادة في المصروفات وقدرها 9000 ريال

زيادة في الخصوم وقدرها 9000 ريال

نقص في الخصوم قدره 13500 ريال وزيادة في الايرادات قدرها 13500 ريال

زيادة في الايرادات قدرها 4500 ريال ونقص في الخصوم بقيمة 4500 ريال

## السؤال 2

إذا علمت 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 :

60000 ريال

12000 ريال

50000 ريال

48000 ريال

## السؤال 3

اي من العبارات التالية يمكن أن تكون أفضل وصف للمصروف المستحق :

لم يتم دفعه ولن يتم مقابلته بايرادات الفترة الحالية

لم يتم دفعه وتمت مقابلته بايرادات الفترة الحالية

تم دفعه ويتم مقابلته بايرادات الفترة الحالية

تم دفعه ولن يتم مقابلته بايرادات الفترة الحالية

## السؤال 4

إذا علمت أن رصيد اللوازم والمهمات المكتببة في 1/1/1436 بلغ 124,000 ريال، وأن الإضافات خلال الفترة بلغت 80,000 ريال، وأن المستهلك من تلك اللوازم خلال السنة المالية 1436 هـ بلغ 24,000 ريال عن كل شهرين ، فإن الرصيد المتبقى من اللوازم المكتببة في 30/12/1436 هـ هو

180000 ريال ويظهر بجانب الأصول في قائمة المركز المالي

60000 ريال ويظهر بجانب الخصوم في قائمة المركز المالي

60000 ريال ويظهر بجانب الأصول في قائمة المركز المالي

80000 ريال ويظهر بجانب الأصول في قائمة المركز المالي

السؤال 5

يمكن وصف الإيرادات المستحقة التي تظهر في قائمة المركز المالي بأنها :

مبلغ لم يُحصل ولم يتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة  
مبلغ حُصل ولم يتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة

مبلغ لم يُحصل وتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة

مبلغ حُصل وتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة

السؤال 6

في 1 / 1 / 1433 هـ دفعت احدى المنشآت 50000 ريال نقدا عن ايجار المعرض ، فاذا علمت أن الايجار الشهري للمعرض يبلغ 10000 ريال ، ولهذا يكون قيد التسوية الخاص بهذه الحالة هو :

40000 من حـ/مصرفو الايجار 40000 الى حـ/ مصرفو الايجار المقدم

40000 من حـ/مصرفو ايجار مقدم 40000 الى حـ/ مصرفو الايجار

70000 من حـ/مصرفو الايجار 70000 الى حـ/ مصرفو ايجار مستحق

50000 من حـ/مصرفو الايجار 50000 الى حـ/ مصرفو الايجار المقدم

السؤال 7

تعالج الأدوات المكتبية المستهلكة والمتبقية :

الأدوات المكتبية المتبقية تظهر في قائمة الدخل  
الأدوات المكتبية المستهلكة أصل والمتبقية مصرفو  
الأدوات المكتبية المستهلكة التزام والمتبقية مصرفو

الأدوات المكتبية المستهلكة مصرفو والمتبقية أصل

السؤال 8

تعالج المصروفات المستحقة والمصروفات المقدمة :

تعالج كمصروفات أخرى في قائمة الدخل  
المصرفو المستحق يعتبر أصل والمصرفو المقدم يعتبر التزام  
تعالج ضمن حقوق الملكية

المصرفوف المستحق يعتبر التزام والمصرفوف المقدم يعتبر أصل

السؤال 9

بلغ رصيد المواد والمهمات في بداية السنة المالية 10000 ريال ، وقد قامت المنشأة بشراء مواد ومهمات خلال السنة بـ 30000 ريال ، فإذا علمت أن المواد والمهمات المستخدمة خلال الفترة بلغت قيمتها 25000 ريال ، فيكون قيد التسوية في نهاية العام هو :

15000 من ح/مواد ومهمات مستخدمة 15000 الى ح/ مواد ومهمات

25000 من ح/مواد ومهمات 25000 الى ح/ مواد ومهمات مستخدمة

15000 من ح/مواد ومهمات 15000 الى ح/ مواد ومهمات مستخدمة

25000 من ح/مواد ومهمات مستخدمة 25000 الى ح/ مواد ومهمات

السؤال 10

إذا زاد الأيراد المحصل أثناء السنة عن الأيرادات التي تخص السنة فإن هذه الزيادة تعالج :

كإيراد مقدم يظهر في قائمة المركز المالي كخصوم متداولة

كإيراد يظهر في قائمة الدخل ضمن الأيرادات  
كإيراد مستحق يظهر في قائمة المركز المالي كأصول متداولة  
كإيراد مقدم يظهر في قائمة الدخل كإيرادات

### الاختبار الفصلي

السؤال 1

: يظهر رصيد حسابى أوراق القبض وأوراق الدفع على التوالى بقائمة المركز المالى ضمن الاصول المتداولة والخصوم طويلة الاجل

الاصول الثابتة والخصوم المتداولة

الاصول المتداولة والخصوم المتداولة  
جميع الاجابات السابقة غير صحيحة

السؤال 2

: السيارات التى تفتنيها المنشأة التجارية بغرض اعادة بيعها وليس بغرض استخدامها فى الانتاج تصنف على أنها حقوقا للملكية  
خصوم قصيرة الاجل

اصول متداولة

أصول ثابتة

السؤال 3

بفحص حسابات شركة النجاح فى 30/12/1433 تبين أن ما قيمته 24,000 ريال مصروف مياه وانارة لم يسدد ولم يسجل بالدفاتر، وبالتالي فإن قيمة مصروف المياه والانارة المستحق تبلغ:

ريال 240000

ريال 2000

ريال 24000

ريال 288000

السؤال 4

:من عناصر الرقابة على المدفوعات  
دمج وظيفة اعتماد الصرف ووظيفة التوقيع على الشيكات

التحقق من صحة مستندات الصرف قبل اعتماد الصرف

اعتماد المدفوعات بعد الصرف  
توقيع الشيك من شخصين على الأقل تحقيقا لمبدأ الرقابة الثلاثية

السؤال 5

: أى من المبادئ التالية يودى الى الاعتراف الفورى بالخسارة المتوقعة  
المقابلة  
العدالة

الحيلة والحذر

الثبات

السؤال 6

الهدف من مرحلة التسويات الجردية التي يتم إجراؤها في نهاية الفترة المالية هو:

تحميل الفترة المالية بما يخصها من إيرادات ومصروفات

تحميل الفترة المالية بالإيرادات المستحقة  
اكتشاف الأخطاء وتصحيحها  
التأكد من توازن الحسابات

السؤال 7

: أى من العبارات التالية يمكن أن تكون أفضل وصف للمصروف المستحق  
لم يتم دفعه ولن يتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية  
تم دفعه ولن يتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية  
تم دفعه ويتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية

لم يتم دفعه وتمت مقابلته بإيرادات الفترة الحالية

السؤال 8

: تتحقق خسائر بيع الاسهم اذا كان  
صافى سعر البيع اقل من تكلفة الاستثمارات المباعة  
صافى سعر البيع اكبر من اجمالى تكلفة الشراء  
صافى سعر البيع اكبر من الاستثمارات المباعة

صافى سعر البيع اقل من اجمالى تكلفة الشراء

السؤال 9

ييمثل ما تبقى من أصول المنشأة بعد الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير  
اصول  
خصوم

حقوق ملكية

مصروفات

السؤال 10

بلغت قيمة المواد والمهمات المكتببة المشتراه خلال عام 1433 هـ مبلغ 15000 ريال ، وقدرت قيمة المستهلك منها خلال نفس  
العام 12000 ريال ، فيكون قيد التسوية فى نهاية العام هو

من ح/مواد ومهمات مكتببية مستخدمة 12000  
الى ح/ مواد ومهمات مكتببية 12000

من ح/ مواد ومهمات مكتبية 15000  
الى ح/ مواد ومهمات مكتبية مستخدمة 15000

من ح/ مواد ومهمات مكتبية مستخدمة 15000  
الى ح/ مواد ومهمات مكتبية 15000

من ح/ مواد ومهمات مكتبية مستخدمة 3000  
الى ح/ مواد ومهمات مكتبية 3000

السؤال 11

كان رصيد حساب الصندوق في 30 / 12 / 1433 هـ بقيمة 18000 ريال ، وعند الجرد الفعلى للصندوق تبين ان النقدية الفعلية الموجودة 18300 ريال ، لذلك فان قيد التسوية الخاص باثبات الزيادة فى الصندوق يكون :

من ح/ صندوق المصروفات النثرية 300  
الى ح/ عجز او زيادة المصروفات النثرية 300

من ح/ نقدية بالصندوق 300  
الى ح/ الارباح والخسائر 300

من ح/ عجز او زيادة المصروفات النثرية 300  
الى ح/ صندوق المصروفات النثرية 300

من ح/ الارباح والخسائر 300  
الى ح/ نقدية بالصندوق 300

السؤال 12

توافرت لدى منشأة الزامل لصيانة السيارات زيوت وشحوم بمبلغ 80000 ريال فى بداية السنة واشترت زيوت وشحوم خلال السنة بـ 70000 ريال ، وفى نهاية السنة تبين أن المتبقى 40000 ريال فان قيمة الزيوت والشحوم المستخدمة خلال الفترة هى

ريال 40000

ريال 150000

ريال 80000

ريال 110000

السؤال 13

اذا كانت قيمة السلفة المستديمة التى أنشئ بها صندوق المصروفات النثرية 16000 ريال ، وبجرد الصندوق اتضح وجود 8000 ريال نقدا ، وبلغت مستندات صرف قيمتها 6700 ريال ، ومن ثم فان القيد اللازم لاثبات عجز النقدية هو

من ح/ نقدية بالبنك 1300 الى ح/ صندوق المصروفات النثرية 1300

من ح/ صندوق المصروفات النثرية 1300 الى ح/ الارباح والخسائر 1300

من ح/ العجز أو الزيادة فى الصندوق 1300 الى ح/ صندوق المصروفات النثرية 1300

من ح/ صندوق المصروفات النثرية 1300 الى ح/ العجز أو الزيادة فى الصندوق 1300

السؤال 14

عند اعداد مذكرة تسوية البنك فإن الشيكات المحررة لمستفيدين ولم تقدم للصراف  
تضاف الى الرصيد الوارد بكشف حساب البنك  
تضاف الى رصيد البنك المستخرج من دفاتر المنشأة  
تطرح من رصيد البنك المستخرج من دفاتر المنشأة

تطرح من الرصيد الوارد بكشف حساب البنك

السؤال 15

عند اعداد 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 16

: يتم اجراء استعاضة السلفة المستديمة عندما  
عند انتهاء الفترة المالية  
لاشئ مما سبق  
كل ماسبق صحيح

عندما يقترب رصيد السلفة من النفاذ

السؤال 17

بلغ رصيد التأمين المقدم بميزان المراجعة قبل التسويات لمنشأة العام في 30 / 12 / 1433 هـ قيمة 48000 ريال ، فاذا  
علمت أن هذا التأمين مدفوع عن مدة عامين اعتبارا من 1 / 5 / 1433 هـ ، فان مصروف التأمين الذي يخص عام 1433 هـ هو

ريال 32000

ريال 48000

ريال 16000

ريال 24000

السؤال 18

: 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

السؤال 19

كان رصيد اللوازم والمهمات المكتبية في 1 / 1 / 1432 هـ بمبلغ 124000 ريال ، وكانت مشتريات الفترة بقيمة 80000 ريال ، وبلغ المستهلك من تلك اللوازم خلال السنة المالية 1432 هـ قيمة 100000 ريال ، فان الرصيد المتبقى من اللوازم المكتبية في 30 / 12 / 1432 هـ يكون  
ريال ويظهر في جانب الخصوم بقائمة المركز المالي 104000  
ريال ويظهر في جانب المصروفات بقائمة الدخل 100000

ريال ويظهر في جانب الأصول بقائمة المركز المالي 104000

السؤال 20

: عند اعداد مذكرة تسوية البنك فانه يتم اجراء قيود التسوية لتلك العمليات  
لايتم اجراء قيود تسوية تتعلق بمذكرة التسوية نهائيا  
التي لم تثبت في كل من دفاتر المنشأة والبنك

التي أثبتتها البنك ولم تثبتها المنشأة

التي أثبتتها المنشأة ولم يثبتها البنك

السؤال 21

إذا علمت/ى أن رصيد البنك بدفاتر المنشأة بلغ 17,000 ريال، وبفحص كشف الحساب الوارد من البنك تبين أن هناك شيكات حررت لمستخدمين ولم تقدم للصرف قيمتها 5,000 ريال ، وأن هناك كمبيالات حصلها البنك لصالح المنشأة قيمتها 3000 ريال .  
في ضوء ذلك يتم عمل قيد التسوية التالي لا يتم عمل أى قيد تسوية

من حـ/ البنك 3,000  
الى حـ/ المدينين 3,000

من حـ/ الدائنين 5,000  
الى حـ/ البنك 5,000

من حـ/ البنك 3,000  
الى حـ/ أوراق قبض برسم التحصيل 3,000

السؤال 22

إذا علمت أن رصيد مصروف الايجار المقدم الذى 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  
ريال 12000

ريال 48000

ريال 60000  
ريال 50000

السؤال 23

في أول محرم تم انشاء صندوق للمصروفات النثرية بمبلغ 6000 ريال بموجب شيك ، وفي نهاية شهر محرم تقدم امين الصندوق بطلب لاستعاضة السلفة وقدم مستندات صرف قيمتها 5200 ريال ، وبجرد الصندوق تبين أن النقدية المتبقية بلغت 500 ريال . في ضوء ذلك يكون قيد انشاء السلفة هو

من ح/ البنك 6,000  
الى ح/ صندوق المصروفات النثرية 6,000

من ح/ البنك 500  
الى ح/ صندوق المصروفات النثرية 500

من ح/ صندوق المصروفات النثرية 6,000  
الى ح/ البنك 6,000

من ح/ صندوق المصروفات النثرية 5,200  
الى ح/ البنك 5,200

السؤال 24

في 1 / 10 / 1433 هـ قامت احدى المنشآت بتأجير أحد مخازنها وقبضت في تاريخه 18000 ريال قيمة الايجار السنوى ، فيكون أثر قيود التسوية اللازمة على القوائم المالية المعدة في نهاية السنة المالية 30 / 12 / 1433 هـ مايلي :

نقص في الخصوم قدره 13500 ريال وزيادة في الايرادات قدرها 13500 ريال

زيادة في الايرادات قدرها 4500 ريال ونقص في الخصوم بقيمة 4500 ريال

زيادة في المصروفات وقدرها 9000 ريال  
زيادة في الخصوم وقدرها 9000 ريال

السؤال 25

في 1 / 1 / 1433 هـ تم انشاء صندوق للمصروفات النثرية بـ 30000 ريال ، وقد اتضح ضرورة تخفيض قيمة السلفة نقدا الى 18000 ريال فقط ، فان القيد اللازم لاثبات ذلك يكون

من ح/ صندوق المصروفات النثرية 12000 الى ح/ نقدية بالصندوق 12000  
من ح/ صندوق المصروفات النثرية 18000 الى ح/ عجز صندوق المصروفات النثرية 18000  
من ح/ عجز صندوق المصروفات النثرية 12000 الى ح/ صندوق المصروفات النثرية 12000  
لاشئ مما سبق

من ح/ نقدية بالصندوق 12000 الى ح/ صندوق المصروفات النثرية 12000

السؤال 26

في 30 / 12 / 1433 هـ بلغت قيمة محفظة الاوراق المالية بغرض الاتجار 250000 ريال بينما قدرت قيمتها السوقية 320000 ريال فان قيد التسوية الواجب هو

من ح/ تعديلات القيمة العادلة 70000  
الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة 70000

من ح/مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة 70000  
الى ح/ تعديلات القيمة العادلة 70000

من ح/مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة 70000  
الى ح/ الارباح والخسائر 70000

من ح/ الارباح والخسائر 70000  
الى ح/مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة 70000

السؤال 27

في 2/25 سددت المنشأة اجور ورواتب لمنسوبيها نقدا وقدرها 16000 – فقيدها اثباتها  
من ح/ النقدية بالبنك 16000 الى ح/ الايرادات 16000  
من ح/ الدائنين 16000 الى ح/ النقدية 16000

من ح/ الاجور والرواتب 16000 الى ح/ النقدية 16000

من ح/ النقدية بالبنك 16000 الى ح/ المدينين 16000

السؤال 28

في 1437/12/30 ظهر رصيد الادوات الكتابية بقيمة 28000 ريال وهي قيمة الادوات الكتابية المشتراه خلال العام وبعد الجرد  
تبين وجود ادوات كتابية بـ 8000 ريال. ماهي القيمة التي تظهر في قائمة الدخل بعد التسوية

ادوات كتابية مستخدمة 20000

ادوات كتابية مستخدمة 8000

ادوات كتابية 8000

ادوات كتابية 28000

السؤال 29

اشترت المنشأة أصل ثابت بمبلغ 200000 ريال وبعد مرور عام اصبحت قيمته السوقية 250000 ريال ومع ذلك لا يستطيع  
المحاسب تغيير قيمته في الدفاتر التزاماً منه بتطبيق مبدأ  
الثبات

التكلفة التاريخية

الموضوعية

الاستحقاق

السؤال 30

تعالج الإيرادات المستحقة والإيرادات المقدمة  
الإيراد المقدم يعتبر أصل والإيراد المستحق يعتبر التزام  
تعالج كإيرادات أخرى في قائمة الدخل  
تعالج ضمن حقوق الملكية

الإيراد المستحق يعتبر أصل والإيراد المقدم يعتبر التزام

السؤال 31

: عنى مبدأ المقابلة

مقابلة أصول المنشأة من ناحية مع خصومها وحقوق ملكيتها من ناحية أخرى  
مقابلة الأيرادات المستحقة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المستحقة فقط عن نفس السنة  
مقابلة الأيرادات المقبوضة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المسددة فقط عن نفس السنة

مقابلة الأيرادات التي تحققت في سنة مالية مع المصاريف التي ساهمت في تحقيقها

السؤال 32

: وضع أى الحالات التالية لا تتطلب اجراء قيد تسوية في نهاية السنة المالية للمنشأة  
اشترت المنشأة بوليصة تأمين لمدة سنة ، وذلك قبل نهاية السنة المالية باربعة أشهر وقد حملت تكلفة شراء هذه البوليصة على  
ح/مصروف التأمين  
اشترت المنشأة بوليصة تأمين لمدة سنة ، وذلك قبل نهاية السنة المالية باربعة أشهر وقد حملت تكلفة شراء هذه البوليصة على  
ح/التأمين المقدم

دفعت المنشأة اجور العمال عن شهر محرم نقدا

. تسلمت المنشأة ايجار 6 شهور مقدما من أحد العملاء قبل نهاية السنة المالية باربعة أشهر تم تسجيله كإيرادات مقدما

السؤال 33

:دفتر اليومية

تسجل فيه العمليات حسب التسلسل التاريخي

سجل يخصص فيه صفحة لكل حساب من حسابات المنشأة  
تسجل فيه العمليات حسب قيمتها  
يحتوي على الحسابات الحقيقية فقط

السؤال 34

في 1/5/1433 حصلت شركة الأنوار للدعاية والاعلان على مبلغ 360,000 ريال مقابل تأجير لوحات اعلانية ثابتة لأحد العملاء  
لمدة 12 شهر ، فاذا علمتأنه قد تم تسجيل المبلغ في حساب ايراد تأجير لوحات اعلانية ، فتكون قيمة ايراد تأجير لوحات اعلانية  
الذي يخص سنة 1433(المكتسب ) هي

ريال 240000

ريال 360000

ريال 120000

ريال 210000

السؤال 35

يقصد بمبدأ الاستمرارية  
تسجيل او تقويم الاصول والخصوم بقيمتها التاريخية  
تقسيم حياة الوحدة الاقتصادية الى فترات محاسبية متساوية  
عدم المبالغة بالارباح او تحسين الوضع الحالى

ان احتمال تصفية الوحدة الاقتصادية غير وارد فى الاجل المنظور

السؤال 36

: يجب أن تكون المعادلة المحاسبية فى حالة تساوى  
عند اعداد القوائم المالية فقط

طوال الفترة المحاسبية

عند اعداد ميزان المراجعة  
عند اعداد قيود التسوية فقط

السؤال 37

يقصد بعملية الترحيل

نقل القيود من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ

ترصيد الحسابات

نقل الأرصدة من دفتر الأستاذ إلى ميزان المراجعة  
تحليل العمليات إلى العناصر المدينة والدائنة

السؤال 38

كان رصيد حساب النقدية بالبنك فى دفاتر منشأة المعتز فى 30 / 12 / 1433 هـ قيمة 90000 ريال ، وبعد وصول كشف حساب  
البنك اتضح مايلى : هناك اوراق قبض محصلة لحساب المنشأة لم يصل بها اشعار اضافة بمبلغ 20000 ريال – هناك شيك من  
أحد العملاء تم رفضه لعدم وجود رصيد بمبلغ 12000 ريال – وبلغت المصاريف البنكية 300 ريال ، وبناء على هذه المعلومات  
: يكون رصيد حساب النقدية المعدل هو

ريال 110000

ريال 121700

ريال 122000

ريال 97700

السؤال 39

: أعداد القوائم عن فترات مالية متساوية هو تطبيق لمبدأ محاسبى متعارف عليه هو

الفترة المحاسبية

التحقق  
الموضوعية  
المقابلة

السؤال 40

في 5 / 12 تم بيع 500 سهم من الاسهم المشتراة بمبلغ 140 ريال للسهم ، وبلغت مصاريف السمسرة 2000 ريال ، علما بأن اجمالي تكلفة السهم الواحد في تاريخ الشراء بلغت 110 ريال ، وتم تحصيل المستحق بشيك فان المحقق من عملية البيع خسائر 2000 ريال

مكاسب 13000 ريال

مكاسب 17000 ريال

مكاسب 15000 ريال

السؤال 41

قامت منشأة النسيم لاصلاح السيارات باصلاح سيارات احدى الشركات بقيمة بلغت 90000 ريال ، حصلت منها حتى نهاية السنة المالية ماقيمته 70000 ريال ، ولهذا يكون قيد التسوية اللازم هو :  
من حـ/ايراد اصلاح 90000 الى حـ/ ايراد اصلاح مستحق 90000  
من حـ/ايراد اصلاح مقدم 20000 الى حـ/ ايراد اصلاح 20000  
من حـ/ايراد اصلاح مستحق 70000 الى حـ/ ايراد اصلاح 70000

من حـ/ايراد اصلاح مستحق 20000 الى حـ/ ايراد اصلاح 20000

السؤال 42

: الالتزامات التي يجب سدادها خلال فترة زمنية تزيد عن سنة مالية تصنف على أنها  
خصوم قصيرة الاجل  
اصول متداولة  
أصول ثابتة

خصوم طويلة الاجل

السؤال 43

: عند اعداد مذكرة تسوية البنك فان الودائع بالطريق المرسله للبنك  
تطرح من رصيد البنك من واقع دفتر المنشأة

تضاف الى الرصيد الوارد بكشف حساب البنك

تطرح من الرصيد الوارد بكشف حساب البنك  
تضاف الى رصيد البنك من واقع دفتر المنشأة

السؤال 44

في 30 / 12 / 1433 هـ بلغت قيمة محفظة الاوراق المالية بغرض الاتجار 320000- ريال بينما قدرت قيمتها السوقية :  
250000 ريال فان قيد الاقفال الواجب اجراؤه هو  
من حـ/تعديلات القيمة العادلة 70000  
الى حـ/مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة 70000

من حـ/مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة 70000

الى ح./ تعديلات القيمة العادلة 70000

من ح./مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة 70000  
الى ح./ الارباح والخسائر 70000

من ح./ الارباح والخسائر 70000  
الى ح./مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة 70000

السؤال 45

: يقصد بمفهوم الاستحقاق

أن تتم المحاسبة عن العمليات المالية سواء صاحبها أو لم تصاحبها تدفقات نقدية

أن يتم أخذ الخسائر المتوقعة في الحساب بينما لا يتم أخذ الارباح المتوقعة في الحساب الا عند تحققها  
عدم اخفاء أية معلومات قد تضر بالمستفيدين من القوائم المالية  
أن لا تتم المحاسبة عن العمليات المالية الا اذا صاحبها تدفقات نقدية

السؤال 46

ظهر رصيد مصروف الإيجار بميزان المراجعة لاحدى المنشآت فى 30/12/1432 بمبلغ 50,000 ريال ، فإذا كان الإيجار  
الشهرى 6,000 ريال ، فإن قيمة مصروف الإيجار الذى يخص السنة

ريال 50000

ريال 60000

ريال 6000

ريال 72000

السؤال 47

فى 1 / 1 / 1433 هـ دفعت احدى المنشآت 50000 ريال نقدا عن ايجار المعرض ، فاذا علمت أن الإيجار الشهرى للمعرض  
: يبلغ 10000 ريال ، ولهذا يكون قيد التسوية الخاص بهذه الحالة هو

من ح./مصروف الإيجار 70000  
الى ح./ مصروف ايجار مستحق 70000

من ح./مصروف الإيجار 50000  
الى ح./ مصروف الإيجار المقدم 50000

من ح./مصروف ايجار مقدم 40000  
الى ح./ مصروف الإيجار 40000

من ح./مصروف الإيجار 40000  
الى ح./ مصروف الإيجار المقدم 40000

السؤال 48

:القيمة الصافية للأصول الثابتة التي تنتج عن طرح مجمع الاهلاك من التكلفة هي

القيمة الدفترية

التكلفة التاريخية  
القيمة التقديرية  
القيمة السوقية

السؤال 49

:دفتر الأستاذ

تسجل فيه العمليات حسب التسلسل التاريخي

سجل يخصص فيه صفحة لكل حساب من حسابات المنشأة

يحتوي على الحسابات الحقيقية فقط  
يعتبر دفتر القيد الأولي

السؤال 50

اشترت شركة الحمد 300 سهم من اسهم شركة سابك بغرض المتاجرة بواقع 100 ريال للسهم ، وعمولة للسمسار 0,5 ريال/ للسهم ، وبفرض أن عملية الشراء تمت بشيك فان القيد المحاسبي لاثبات هذه الاستثمارات يتضمن الطرف المدين من القيد وهو الاستثمارات المالية ضمن حقوق الملكية

الاستثمارات المالية ضمن الاصول المتداولة

الاستثمارات المالية ضمن الاصول طويلة الاجل  
الاستثمارات المالية ضمن الخصوم قصيرة الاجل

السؤال 51

:مذكرة تسوية حساب البنك يفسر الفرق بين  
النقدية الداخلة للمشروع والنقدية المنصرفة

رصيد النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة ورصيد النقدية بالبنك من واقع كشف حساب البنك

رصيد كشف حساب البنك والنقدية المتوقع الحصول عليها بواسطة المنشأة  
رصيد كشف حساب البنك والنقدية والاصول المشابهة للنقدية الظاهرة بقائمة المركز المالي

السؤال 52

في 1 / 10 / 1433 هـ استلمت المنشأة قيمة ايراد تأجير مخزن تملكه بـ 36000 ريال ، وقد أثبتت القيمة بالدفاتر ، لذلك فان قيمة : ايراد التأجير الذي يخص الفترة هي

9000 ريال

ريال 36000  
ريال 6000  
ريال 3000

السؤال 53

: غالبا لا يتطابق رصيد حساب البنك من واقع الدفاتر المحاسبية مع رصيد حساب البنك الوارد بكشف الحساب وذلك يرجع الى وجود عمليات مثبتة بدفاتر المنشأة لم تثبت بكشف حساب البنك وجود عمليات مثبتة بكشف حساب البنك لم تقيد بالدفاتر وجود أخطاء تسجيل في كشف حساب البنك وفي دفاتر المنشأة

كل ما سبق صحيح

السؤال 54

اشترت شركة الحمد 300 سهم من اسهم شركة سابك بغرض المتاجرة بواقع 100 ريال للسهم ، وعمولة للسمسار 0,5 ريال / : للسهم ، وبفرض أن عملية الشراء تمت بشيك فان تكلفة الاستثمارات قيمتها  
ريال 30500  
ريال 30000  
ريال 45000

ريال 30150

السؤال 55

:من عناصر الرقابة على المقبوضات

يفضل عدم سداد مدفوعات نقدية من المقبوضات النقدية المستلمة

إيداع النقدية المحصلة في نهاية الشهر في البنك  
استخدام وسائل متعددة لتسجيل المتحصلات النقدية  
التسجيل في نهاية اليوم للمقبوضات النقدية

السؤال 56

:تعالج المصروفات المستحقة والمصروفات المقدمة  
المصروف المستحق يعتبر أصل والمصروف المقدم يعتبر التزام

المصروف المستحق يعتبر التزام والمصروف المقدم يعتبر أصل

.تعالج كمصروفات أخرى في قائمة الدخل  
.تعالج ضمن حقوق الملكية

السؤال 57

تعالج الأدوات المكتبية المستهلكة والمتبقية  
الأدوات المكتبية المستهلكة التزام والمتبقية مصروف

الأدوات المكتبية المستهلكة مصروف والمتبقية أصل

الأدوات المكتبية المتبقية تظهر في قائمة الدخل  
الأدوات المكتبية المستهلكة أصل والمتبقية مصروف

السؤال 58

بلغ قيمة الرواتب والاجور الظاهرة بميزان المراجعة قبل التسويات في 30 / 12 مبلغ 120000 ريال ، فاذا علمت أن الرواتب الشهرية للعاملين بالشركة هي 15000 ريال ، فان قيمة مصروف الاجور المستحقة الذي يظهر بقائمة المركز المالى في 30 / 12 / 1432 هـ هو

ريال تظهر ضمن الخصوم المتداولة 60000

ريال تظهر ضمن الاصول المتداولة 120000  
ريال تظهر ضمن الاصول المتداولة 15000  
ريال تظهر ضمن الخصوم المتداولة 30000

السؤال 59

في 15/2 قامت المنشأة بتأدية خدمات لمؤسسة الهنا بمبلغ 24000 ريال حصلت ثلثها نقدا والتزمت مؤسسة الهنا بسداد الباقي بعد شهر - فقيد اثباتها

من ح/ النقدية بالبنك 16000  
من ح/ المدينين 8000

من ح/ النقدية بالبنك 8000  
من ح/ المدينين 16000

الى ح/ الإيرادات 24000  
من ح/ الأيرادات 24000

الى ح/ النقدية بالبنك 8000  
الى ح/ الدائنين 16000