

ملخص

مبادئ المحاسبة ١

د. اسامه محمد

اعداد: ام شهد

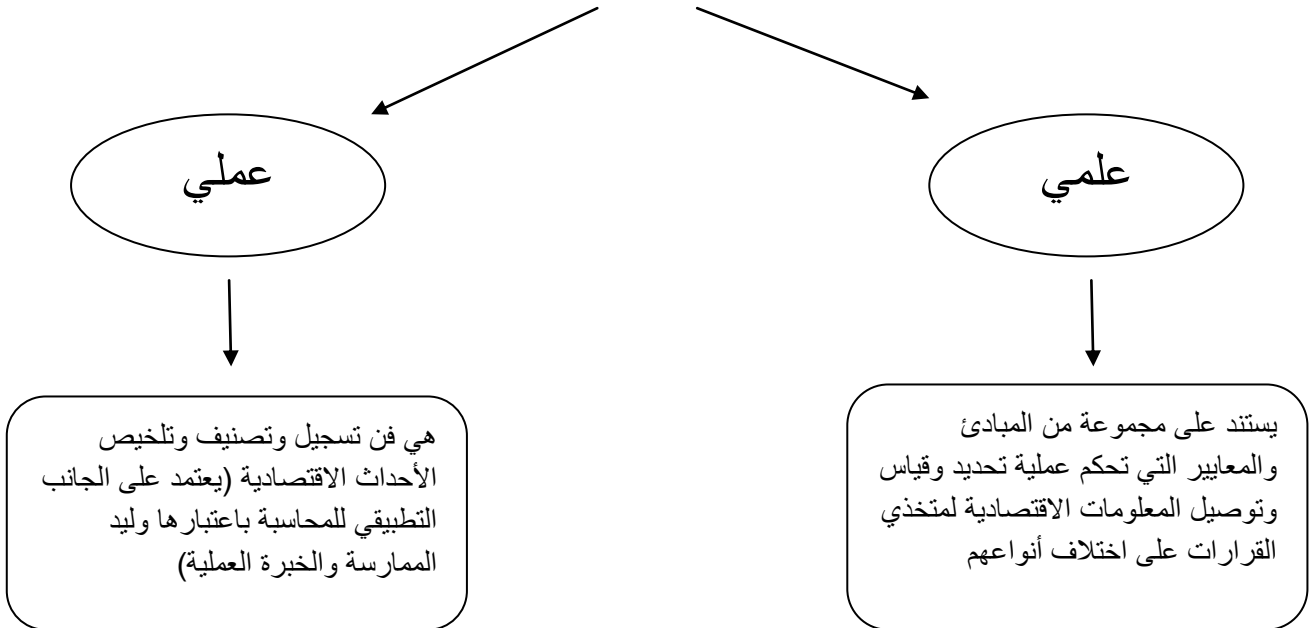
النقاط الرئيسية

- مقدمة
- تعريف المحاسبة
- المحاسبة كنظام للمعلومات
- خصائص المعلومات المحاسبية
- فروع المحاسبة
- الفئات المستفيدة من المعلومات المحاسبية
- تعريف المحاسبة المالية
- أهداف المحاسبة المالية
- وظائف المحاسبة المالية
- الفروض المحاسبية
- المبادئ المحاسبية المتعارف عليها (GAAP)

تعريف المحاسبه :

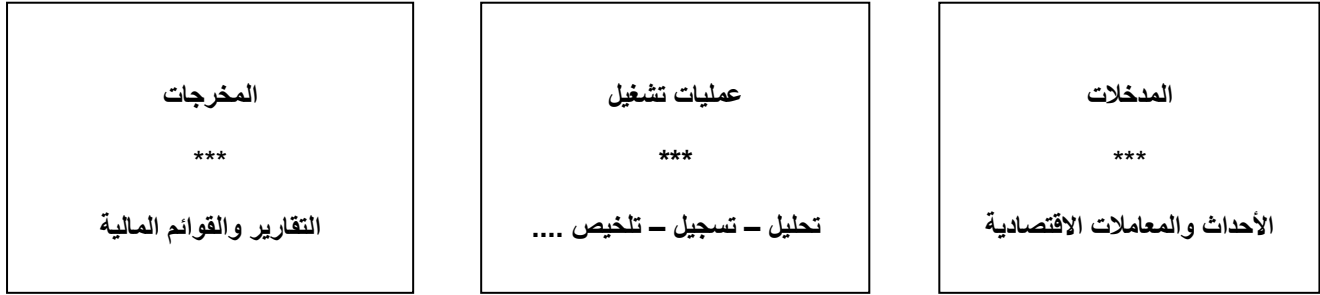
عملية تسجيل وقياس وتوصيل المعلومات ذات الطبيعة المالية بالوحدات الاقتصادية الي مستخدمي المعلومات حتي يتم الاستفادة منها في اتخاذ القرارات.

مفهوم المحاسبة ذو شقين



المحاسبه كنظام للمعلومات :

تم تعريف المحاسبة كنظام للمعلومات يختص بتوفير المعلومات من خلال المكونات الرئيسية لنظام المعلومات من مدخلات وعمليات تشغيل ومخرجات (راجع الكتاب شكل رقم ١-١ ص ٧)



خصائص المعلومات المحاسبية

١- الملائمة: ويقصد بالملائمة ان تكون المعلومة التي تظهر بالقوائم المالية مهمة ومؤثرة في القرار ومرتبطة بالقرار بشكل مباشر.

ويتم تحديد ملائمة المعلومة بثلاث عناصر

١. الوقتية: وهي تركز علي توصيل وتوفير المعلومات في الوقت المناسب فتأخر الحصول علي المعلومات يترتب عليه تأخير في اتخاذ القرارات وربما الحق الضرر بالوحدة.
٢. القابلية للتحقق: بمعنى أنه عندما يقوم الأشخاص المؤهلون بفحص المصادر التي تحوي المعلومات المحاسبية - وباستخدام نفس الأساليب - يمكنهم التوصل لنتائج مماثلة.
٣. القدرة التنبؤية للمعلومات: بمهني ان تمكن المعلومات متخذ القرار من تحسين توقعاته المستقبلية

٢- الموثوقية: ويقصد بالموثوقية ان تتصف المعلومات بالموضوعية والابتعاد عن التقدير والحكم الشخصي وصدق التمثيل او التعبير عن الظواهر والاحداث

وتتأثر الموثوقية بالعناصر التالية

١. الحياد: ويعني الابتعاد عن الانحياز المتعمد والذي يتمثل في تعمد الوصول الي نتائج محددة.
 ٢. الموضوعية: وتعني قبلية المعلومات للمراجعة من اطراف اخري غير الطرف الذي قام بأعدادها
 ٣. صدق المعلومات: وتعني ان تكون المعلومة صادقة في تمثيل الظاهرة او الحدث.
- ٣- القابلية للمقارنة: يجب أن تكون المعلومات المحاسبية قابلة للمقارنة لنفس المنشأة لفرات زمنية مختلفة او إجراء مقارنات لمنشأة مماثلة لنفس النشاط.

فروع المحاسبه

فيما يلي اهم فروع المحاسبة

- المحاسبة المالية
- المحاسبة التكاليف و الإدارية
- المحاسبة الحكومية
- محاسبة الزكاة والضرائب
- المراجعة

الاطراف المستفيدة من المعلومات المحاسبية

أ- الفئات الداخلية

- أصحاب المشروع (الملاك)
- إدارة المشروع
- العاملين في المشروع

ب- الفئات الخارجية

- المستثمرون الحاليون والمرتبون
- المقرضون
- الدائنون
- المحللون الماليون
- الحكومة
- العاملون - العملاء - وسائل الإعلام - الجمهورإلخ

تعريف المحاسبة المالية

علم يقوم على مجموعة من المبادئ والفروض والأسس والمفاهيم التي تحكم عمليات التحليل والتسجيل والتبويب والتصنيف وصولاً لإنتاج المعلومات المالية واعداد الحسابات الختامية والقوائم المالية التي تمكن من تحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة خلال فترة زمنية معينة، وتحديد مركزها المالي بهدف مساعدة مستخدمي هذه البيانات في اتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة.

أهداف المحاسبة المالية

١. تحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة (من خلال قائمة الدخل)
٢. تحديد المركز المالي في لحظة زمنية معينة وذلك للتعرف على ما للمنشأة من ممتلكات وما عليها من التزامات (من خلال قائمة المركز المالي أو ما يعرف أيضاً بالميزانية العمومية)
٣. توفير البيانات والمعلومات اللازمة للتخطيط ورسم السياسات .
٤. توفير البيانات والمعلومات اللازمة لإحكام الرقابة على أعمال المنشأة والمحافظة على ممتلكاتها من الضياع والتلاعب
٥. الاحتفاظ بسجلات كاملة ومنظمة ودائمة للتصرفات المالية التي تقوم بها المنشأة حتى يمكن الرجوع إليها

ملاحظة: سوف يتم التركيز خلال هذا المقرر على الهدفين الأول والثاني فقط

وظائف المحاسبة المالية

تتمثل وظائف المحاسبة في

١. تصميم النظم والاجراءات المحاسبية : وذلك من خلال إتباع السياسات والاجراءات المحاسبية
 ٢. إثبات وتسجيل العمليات: وذلك باستخدام نظرية القيد المزدوج
 ٣. عرض البيانات والمعلومات: وذلك من خلال التقارير المالية
- كما يمكن تلخيص وظائف المحاسبة في وظيفتين رئيسيتين وهما:
- وظيفة القياس: قياس قيمة الممتلكات والموارد والالتزامات (الأصول والخصوم وحقوق الملكية)
 - وظيفة التوصيل: توصيل المعلومات المحاسبية للأطراف المستفيدة من خلال

الفروض المحاسبية

• عموماً فإن أكثر الفروض المحاسبية قبولا هي :

- ١- الوحدة المحاسبية المستقلة: يستند هذا الافتراض الى حقيقة مفادها استقلالية المشروع (أو الوحدة الاقتصادية) عن مالكيها أو الذين يتولون إدارتها لذا ينظر إلى المشروع باستقلالية وفصل كامل عن مالكيه وإدارته ماليا وقانونيا واجتماعيا وغيرها.
- ٢- الاستمرارية: يفيد هذا الفرض أن المشروع مستمر في عملياته إلى أمد غير محدد ما لم تظهر أدلة موضوعية ودلائل تثبت عكس ذلك ، كما هو الحال عند تصفية المشروع أو دمجها بآخر حيث ينهي ذلك استمرارية المشروع .
- ٣- الفترة المحاسبية : بما أن استمرارية المشروع هي أحد الفروض المحاسبية التي تفترض أن حياة المشروع مستمرة إلى مالا نهاية أو على الأقل الى عدد كبير من السنوات فان هذا الامر يقلق المستثمر (صاحب المشروع) لأنه من غير المنطقي أن ينتظر حتى ينتهي عمر المشروع ليتعرف على صافي دخله أو ما حققه الاستثمار في هذا المشروع.
- . لذلك تم افتراض تقسيم عمر المشروع الاقتصادي الى فترات زمنية متساوية ومتتابعة ثم التعارف على أن تكون الفترة الزمنية الواحدة سنة ميلادية تسمى الفترة المحاسبية أو السنة المالية
- ٤- وحدة القياس النقدي: يقوم هذا الفرض على اعتبار وحدة القياس النقدية كالريال أو الدولار أو غيره خير وسيلة لقياس النشاط المالي للمشروع وبالتالي إمكانية ترجمة عمليات المشروع إلى وحدات نقدية بما يسهل عملية تسجيلها في الدفاتر والسجلات المحاسبية

المبادئ المحاسبية المتعارف عليها (GAAP)

تتمثل المبادئ المحاسبية المتعارف عليها في:

١. **التكلفة التاريخية:** يختلف مصطلح التكلفة عن مصطلح **سعر الشراء**، إذ أن سعر الشراء هو المبلغ الذي يدفع للبائع مقابل الحصول على سلعة أو خدمة معينة ، أما **التكلفة** فهي سعر الشراء مضافا إليه كافة المصاريف المنفقة في سبيل الحصول على الأصل إلى أن يصبح جاهزا للاستخدام في العمليات الإنتاجية وتبقى مسجلة بتلك لقيمة الي نهاية عمرها الافتراضي او بيعها.
٢. **مقابلة الإيرادات بالمصروفات :** لقد نشأ هذا المبدأ انسجاما مع التطبيق العملي **لفرض الفترة المحاسبية أو تقسيم عمر المشروع إلى فترات دورية متساوية**، حيث يقوم هذا المبدأ على تحديد صافي دخل المشروع لفترة زمنية معينة (سنة مالية غالبا) وذلك بمقارنة المصاريف التي تكبدها المشروع خلال تلك الفترة مع الإيرادات التي تولدت من هذه المصاريف. أي نطرح من الإيرادات الكلية جميع المصاريف المستنفذة في سبيل تحقيق الإيراد لنفس الفترة المالية
٣. **الموضوعية:** نتيجة لتطور المحاسبية فقد أصبح الهدف الأساسي لها هو تزويد الجهات المعنية بالبيانات والمعلومات المالية الصحيحة الموثوقة لاستخدامها في اتخاذ القرارات الرشيدة، لذلك يجب أن تكون هذه البيانات قائمة على أسس موضوعية وأدلة خالية من الاحكام والأهواء الشخصية.
٤. **الثبات:** نظرا لتعدد وسائل ولأساليب القياس وأدواته وطرقه فإن إجراء تغيير من فترة لأخرى يجعل المعلومات المالية مضللة الأمر الذي يستدعي استمرار المشروع بتطبيق المفاهيم والاجراءات المحاسبية المتبعة لعدة فترات مالية متتالية. والهدف من الثبات هو تسهيل عملية المقارنة من فترة لأخرى والوصول الى نتائج دقيقة حول التغييرات في بنود القوائم المالية
٥. **الأهمية النسبية:** يتم وفقا لهذا المبدأ إعطاء نسبية للمعلومات المالية عند إعداد القوائم المالية، ويعتبر البند أكثر أهمية نسبية كلما زاد تأثيره على القرارات الإدارية المتخذة. وتقل أهميته النسبية كلما كان تأثيره قليلا على عملية اتخاذ القرارات الإدارية بمعنى انه لا يتم تطبيق المعايير والاجراءات المحاسبية في البنود قليلة الأهمية
٦. **الاعتراف بالإيراد:** يعني هذا المبدأ بتوقيت وجود الإيراد او الاعتراف به ، اذ ان الإيراد يتحقق عندما يتم تبادل السلعة او تؤدي الخدمة.
٧. **الإفصاح:** يتطلب هذا المبدأ من المحاسب أن يقوم بالإفصاح عن كل الأحداث المالية الخاصة بالمشروع خلال الفترة المالية بحيث لا يخفي المحاسب أية معلومات مالية يمكن أن تضلل مستخدمي القوائم المالية، ولايد هنا من التأكيد **على وجوب الموازنة بين مبدأ الأهمية النسبية ومبدأ الإفصاح الكامل .**

عنوان المحاضرة : تحليل العمليات المالية

بعض المصطلحات المحاسبية

المنشأة: عبارة عن وحدة تزاوّل نشاطاً (تجارياً – صناعياً – خدمياً) بهدف الاستغلال الامثل للموارد لغاية تحقيق الهدف وقد تكون المنشأة مؤسسة فردية او شركة او وحدة حكومية.

الاصول: وهي المواد الاقتصادية المملوكة للمنشأة وتنقسم الي:

- اصول غير متداولة (ثابتة)
- اصول متداولة
- اصول غير ملموسة

الخصوم: وهي الالتزامات او التعهدات علي المنشأة تجاه الغير مقابل حصولها منهم علي سلع او خدمات وتنقسم الي:

- خصوم قصيرة الاجل
- خصوم طويلة الاجل

حقوق الملكية: وهي الالتزامات المستحقة علي المنشأة تجاه ملاكها.

الايرادات: وتمثل ثمن البضاعة المباعة او الخدمات المقدمة من المنشأة سواء ان تم تحصيلها او لم تحصل

المصروفات: وهي تكلفة السلع والخدمات المستخدمة في تنفيذ الانشطة التي تزاولها المنشأة بغرض الحصول علي الايرادات.

تحليل العمليات المالية

Financial Transaction مفهوم العمليات المالية

تشير إلى العمليات التي تقوم بها المنشأة من تكوين لرأس المال واقتراض للأموال، وكذا عمليات البيع والشراء والتحصيل والسداد وما إلى ذلك، وتكون جميعها في صورة مالية، أي يمكن التعبير عنها باستخدام النقود.

مفهوم معادلة الميزانية (معادلة المحاسبة Accounting Equation)

ترتكز المحاسبة المالية على قاعدة منطقية مفادها أن جميع ممتلكات المنشأة تتساوى مع مصادر الأموال التي استخدمت في حيازة تلك الممتلكات، أي أن استخدامات الأموال تساوي دائماً مصادر الأموال.

مفهوم معادلة الميزانية

ما عليها من التزامات تجاه الغير بما في ذلك الملاك	_____	ما للمنشأة من أموال
مصادر الأموال	_____	استخدامات الأموال
الخصوم + حقوق الملكية (+الايرادات – المصروفات)	_____	الأصول

وهذا هو ما يطلق عليه معادلة الميزانية

تحليل أثر العمليات المالية للمنشأة على معادلة الميزانية (الميزانية)

تؤثر أي عملية مالية على جانبي معادلة الميزانية بنفس المقدار، ومن ثم تتوازن معادلة الميزانية بعد كل عملية.

وهنا لابد من التأكيد علي ان احد اطراف معادلة الميزانية قد يوتر في طرف واحد او طرفين ولكن التأثير سوف يكون بالتساوي اذا كان على طرف واحد او طرفين.

مثال توضيحي:

العملية الاولى

قرر ناصر القيام بتأسيس منشأة للعمل في مجال تجارة زيوت السيارات، وقد خصص لذلك مبلغ ٥٠٠ ألف ريال أودعها بنك الرياض بعد ان قام بفتح حساب جاري باسم المنشأة.

مصادر الاموال	استخدامات الاموال
٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠
راس المال	الحساب الجاري ببنك الرياض

معادلة الميزانية: الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

يمكن إعداد ميزانية منشأة ناصر بعد العملية الاولى كما يلي

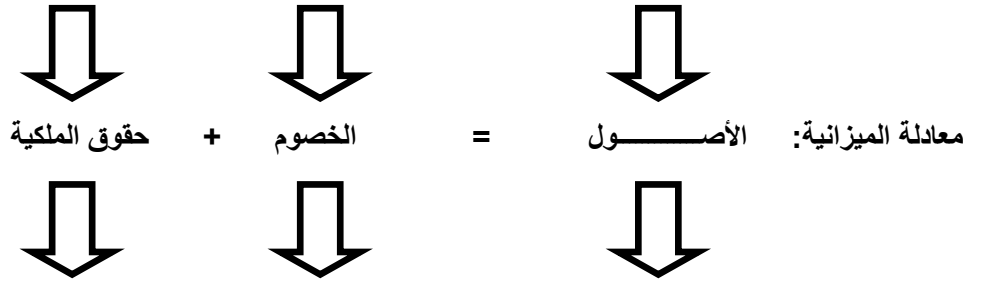
الميزانية

<u>الخصوم</u>		<u>الأصول</u>	
		بنك	٥٠٠٠٠٠
<u>حقوق الملكية</u>			
راس المال	٥٠٠٠٠٠		
المجموع	٥٠٠٠٠٠	المجموع	٥٠٠٠٠٠

العملية الثانية:

اقترضت منشأة ناصر مبلغ ٢٠٠ ألف ريال من بنك الرياض لبدء النشاط تم إيداعها بحساب المنشأة بالبنك

استخدامات الأموال = مصادر الأموال		
٥٠٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠		٧٠٠٠٠٠
رأس المال	قرض البنك	حساب جاري بنك الرياض



يمكن إعداد ميزانية منشأة ناصر بعد العملية الثانية كما يلي

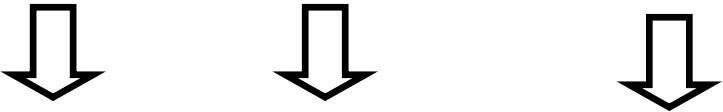
الميزانية

<u>الخصوم</u>		<u>الأصول</u>	
قرض البنك	٢٠٠٠٠٠	بنك	٧٠٠٠٠٠
<u>حقوق الملكية</u>			
رأس المال	٥٠٠٠٠٠		
المجموع	٧٠٠٠٠٠	المجموع	٧٠٠٠٠٠

العملية الثالثة:

اشترت منشأة ناصر مبنى بمبلغ ٢٥٠ ألف ريال ليكون مقراً للنشاط، وقد تم سداد القيمة لصاحب المبنى بشيك مسحوب على حساب المنشأة ببنك الرياض

مصادر الأموال		=	استخدامات الأموال		
٥٠.٠٠٠٠	+	٢٠.٠٠٠٠	٢٥.٠٠٠٠	+	٤٥.٠٠٠٠
رأس المال		قرض البنك	حساب جاري بنك الرياض	+	المبنى



معادلة الميزانية: الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

٤٥.٠٠٠٠ بنك + ٢٥.٠٠٠٠ مبني = ٢٠.٠٠٠٠ قرض + ٥٠.٠٠٠٠ رأس المال

يمكن إعداد ميزانية منشأة ناصر بعد العملية الثالثة كما يلي


الميزانية

<u>الخصوم</u>		<u>الأصول</u>	
قرض البنك	٢٠.٠٠٠٠	بنك	٤٥.٠٠٠٠
		مبنى	٢٥.٠٠٠٠
<u>حقوق الملكية</u>			
رأس المال	٥٠.٠٠٠٠		
المجموع	٧٠.٠٠٠٠	المجموع	٧٠.٠٠٠٠

العملية الرابعة

اشترت منشأة ناصر أجهزة تكييف وحاسب آلي من محلات الهدى بمبلغ ٥٠ ألف ريال وتم السداد بشيك.

مصادر الأموال		=	استخدامات الأموال
٥٠٠٠٠٠	+ ٢٠٠٠٠٠		٤٠٠٠٠٠ + ٢٥٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠
رأس المال	قرض البنك		حساب جاري بنك الرياض + المبنى + الات ومعدات



معادلة الميزانية: الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

٤٠٠٠٠٠ + ٢٥٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠٠ + قرض + ٥٠٠٠٠٠ رأس المال

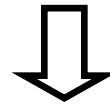
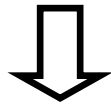
يمكن إعداد ميزانية منشأة ناصر بعد العملية الرابعة كما يلي :

<u>الخصوم</u>		<u>الأصول</u>	
قرض البنك	٢٠٠٠٠٠	بنك	٤٠٠٠٠٠
		آلات ومعدات	٥٠٠٠٠
		مبنى	٢٥٠٠٠٠
<u>حقوق الملكية</u>			
رأس المال	٥٠٠٠٠٠		
المجموع	٧٠٠٠٠٠	المجموع	٧٠٠٠٠٠

العملية الخامسة:

سحبت منشأة ناصر مبلغ ١٠٠ ألف ريال من حساب المنشأة بالبنك وأودعته صندوق المنشأة لمواجهة احتياجات المنشأة من النقدية

استخدامات الأموال =		مصادر الأموال
١٠٠٠٠٠ + ٢٥٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠٠		٢٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠٠
حساب جاري بنك الرياض + المبنى + الات ومعدات + صندوق		قرض البنك
		رأس المال



معادلة الميزانية: الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

٣٠٠٠٠٠ + ٢٥٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠٠ + رأس المال

يمكن إعداد ميزانية منشأة ناصر بعد العملية الخامسة كما يلي

الأصول		الخصوم	
صندوق	١٠٠٠٠٠	قرض البنك	٢٠٠٠٠٠
بنك	٣٠٠٠٠٠		
آلات ومعدات	٥٠٠٠٠		
مبنى	٢٥٠٠٠٠		
		<u>حقوق الملكية</u>	
		رأس المال	٥٠٠٠٠٠
المجموع	٧٠٠٠٠٠	المجموع	٧٠٠٠٠٠

قامت منشأة ناصر بشراء أثاث للمنشأة من شركة الأمل بمبلغ ٧٠ ألف ريال دفعت منها مبلغ ٤٠ ألف ريال نقداً والباقي على الحساب (بالأجل)

استخدامات الأموال = مصادر الأموال	
٣٠٠٠٠٠ + ٢٥٠٠٠٠	٧٠٠٠٠ + ٦٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠٠
حساب بنك الرياض المبنى الات ومعدات	اثاث صندوق قرض البنك دائنون شركة الامل رأس المال

معادلة الميزانية: الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

$$٣٠٠٠٠٠ + ٢٥٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠٠ + ٦٠٠٠٠٠ + ٧٠٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠٠٠ = ٣٠٠٠٠٠٠ + ٢٥٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠٠٠ + ٦٠٠٠٠٠٠ + ٧٠٠٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠٠٠٠$$

دائنون شركة الامل + رأس المال

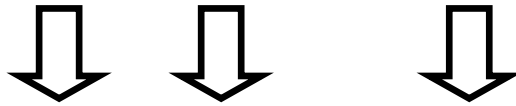
يمكن إعداد ميزانية منشأة ناصر بعد العملية السادسة كما يلي

الأصول	الخصوم
بنك	دائنون (شركة الأمل)
٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
صندوق	قرض البنك
٦٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
أثاث وتجهيزات	
٧٠٠٠٠	
آلات ومعدات	
٥٠٠٠٠	
مبنى	
٢٥٠٠٠٠	
	<u>حقوق الملكية</u>
	رأس المال
	٥٠٠٠٠٠
المجموع	المجموع
٧٣٠٠٠٠	٧٣٠٠٠٠

العملية السابعة:

قامت منشأة فاضل بشراء بضاعة من شركة الهلال بمبلغ ٢٠٠ ألف ريال وسددت قيمتها بشيك

استخدامات الأموال =		مصادر الأموال	
١٠٠٠٠٠	+ ٢٥٠٠٠٠	+ ٥٠٠٠٠	+ ٦٠٠٠٠ + ٧٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠
حساب بنك الرياض	المبني	الات ومعدات	صندوق
		اثاث	بضاعة
		قرض البنك	دائنون شركة الامل رأس المال



معادلة الميزانية: الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

$$١٠٠٠٠٠ + ٢٥٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠ + ٦٠٠٠٠ + ٧٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠٠$$

بنك + مبني + الات ومعدات + صندوق + اثاث + بضاعة = قرض + دائنون شركة الامل + رأس المال

يمكن إعداد ميزانية منشأة ناصر بعد العملية السابعة كما يلي

الأصول	الخصوم		
٦٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	صندوق	دائنون (شركة الأمل)
١٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	بنك	قرض البنك
٢٠٠٠٠٠		بضاعة	
٧٠٠٠٠		أثاث وتجهيزات	
٥٠٠٠٠		آلات ومعدات	
٢٥٠٠٠٠		مبنى	
		<u>حقوق الملكية</u>	
	٥٠٠٠٠٠	رأس المال	
٧٣٠٠٠٠	٧٣٠٠٠٠	المجموع	المجموع

العملية الثامنة:

باعت منشأة ناصر بضاعة بمبلغ ٧٠ ألف ريال نقداً، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة ٥٠ ألف ريال.

استخدامات الأموال = مصادر الأموال

٢٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠ + ٧٠٠٠٠ + ١٣٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠ + ٢٥٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠
دائنون شركة الامل رأس المال ارباح	حساب بنك الرياض المبنى الات ومعدات صندوق اثاث بضاعة
	قرض البنك



حقوق الملكية + الخصوم =

الأصول

معادلة الميزانية:

٢٠٠٠٠٠ = ١٥٠٠٠٠ + ٧٠٠٠٠ + ١٣٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠ + ٢٥٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠
 قرض + ٣٠٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠٠ + رأس المال + ارباح

يمكن إعداد ميزانية منشأة ناصر بعد العملية الثامنة كما يلي

الخصوم		الأصول	
دائنون (شركة الأمل)	٣٠٠٠٠	صندوق	١٣٠٠٠٠
قرض البنك	٢٠٠٠٠٠	بنك	١٠٠٠٠٠
		بضاعة	١٥٠٠٠٠
		أثاث وتجهيزات	٧٠٠٠٠
		آلات ومعدات	٥٠٠٠٠
		مبنى	٢٥٠٠٠٠
<u>حقوق الملكية</u>			
رأس المال	٥٠٠٠٠٠		
أرباح	٢٠٠٠٠		
المجموع	٧٥٠٠٠٠	المجموع	٧٥٠٠٠٠

العملية التاسعة:

باعت منشأة ناصر بضاعة لشركة النصر بمبلغ ٤٠ ألف ريال على الحساب، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة تبلغ ٥٠ ألف ريال.

استخدامات الأموال = مصادر الأموال

١٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠ + ٧٠٠٠٠ + ١٣٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠ + ٢٥٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠
حساب بنك الرياض المبني الات ومعدات صندوق اثاث بضاعة مدينون	قرض البنك داننون شركة الامل رأس المال ارباح خساير

معادلة الميزانية: الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

١٠٠٠٠٠ بنك + ٢٥٠٠٠٠ مبني + ٥٠٠٠٠٠ الات ومعدات + ١٣٠٠٠٠٠ صندوق + ٧٠٠٠٠٠ اثاث + ١٠٠٠٠٠٠ بضاعة + ٤٠٠٠٠٠ مدينون = ٢٠٠٠٠٠٠ قرض + ٣٠٠٠٠٠٠ داننون شركة الامل + ٥٠٠٠٠٠٠ رأس المال + ٢٠٠٠٠٠٠ ارباح - ١٠٠٠٠٠٠ خساير

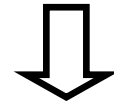
يمكن إعداد ميزانية منشأة ناصر بعد العملية التاسعة كما يلي

الأصول	الخصوم
صندوق ١٣٠٠٠٠	داننون (شركة الامل) ٣٠٠٠٠
بنك ١٠٠٠٠٠	قرض البنك ٢٠٠٠٠٠
مدينون (شركة النصر) ٤٠٠٠٠	
بضاعة ١٠٠٠٠٠	
أثاث وتجهيزات ٧٠٠٠٠	
آلات ومعدات ٥٠٠٠٠	
مبنى ٢٥٠٠٠٠	
	<u>حقوق الملكية</u>
	رأس المال ٥٠٠٠٠٠
	+ أرباح ٢٠٠٠٠
	- خساير ١٠٠٠٠
المجموع ٧٤٠٠٠٠	المجموع ٧٤٠٠٠٠

العملية العاشرة:

سددت منشأة ناصر مبلغ ١٠٠٠٠ ريال من المبلغ المستحق عليها لشركة الأمل بشيك مسحوب على بنك الرياض.

مصادر الأموال		=	استخدامات الأموال	
١٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠		=	٤٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠ + ٧٠٠٠٠ + ١٣٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠ + ٢٥٠٠٠٠ + ٩٠٠٠٠	
دائنون شركة الأمل رأس المال ارباح خسائر	قرض البنك	=	مدينون	بضاعة اثاث صندوق الات ومعدات مبني حساب بنك الرياض



الخصوم + حقوق الملكية

=

الأصول: معادلة الميزانية:

١٠٠٠٠٠ بنك + ٢٥٠٠٠٠ مبني + ٥٠٠٠٠٠ الات ومعدات + ١٣٠٠٠٠٠ صندوق + ٧٠٠٠٠٠ اثاث + ١٠٠٠٠٠٠ بضاعة + ٤٠٠٠٠٠ مدينون = ٢٠٠٠٠٠٠ قرض + ٣٠٠٠٠٠٠ دائنون شركة الأمل + ٥٠٠٠٠٠٠ رأس المال + ٢٠٠٠٠٠٠ ارباح - ١٠٠٠٠٠٠ خسائر

يمكن إعداد ميزانية منشأة ناصر بعد العملية العاشرة كما يلي

الخصوم		الأصول	
دائنون (شركة الأمل)	٢٠٠٠٠	صندوق	١٣٠٠٠٠
قرض البنك	٢٠٠٠٠٠	بنك	٩٠٠٠٠
		مدينون (شركة النصر)	٤٠٠٠٠
		بضاعة	١٠٠٠٠٠
		أثاث وتجهيزات	٧٠٠٠٠
		آلات ومعدات	٥٠٠٠٠
		مبنى	٢٥٠٠٠٠
<u>حقوق الملكية</u>			
رأس المال	٥٠٠٠٠٠		
+ أرباح	١٠٠٠٠		
المجموع	٧٣٠٠٠٠	المجموع	٧٣٠٠٠٠

المحاضرة الثالثة

عنوان المحاضرة - مفهوم الحسابات وانواعها

النقاط الرئيسية

- مفهوم الحسابات
- أنواع الحسابات
- مفهوم المدين والدائن

مفهوم الحساب Account

الحساب هو أداة محاسبية لإظهار آثار العمليات المالية التي تقوم بها المنشأة على عناصر الأصول والمصروفات والخصوم وحقوق الملكية والإيرادات

انواع الحسابات

الأصول: الأصل هو أي شيء له قدرة على تزويد المنشأة بالخدمات أو المنافع في المستقبل

الخصوم: الخصم هو التزام مالي على المنشأة واجب الأداء، أو ما على المنشأة للغير من التزامات

حقوق الملكية: حقوق الملكية هي الالتزامات المستحقة على المنشأة تجاه ملاكها أو أصحابها

الإيرادات: الإيرادات هي ما تحققه المنشأة من بيع السلع والخدمات، سواء تم تحصيلها أم لا

المصروفات: تمثل المصروفات تكلفة السلع والخدمات المستخدمة في تنفيذ الأنشطة التي تزاولها المنشأة للحصول على الإيرادات ، سواء تم دفعها أم لا

- تفتح الحسابات لتنتقل (ترحل) إليها العمليات المتشابهة ذات الطبيعة الواحدة ولكل حساب عنوان يوضح اسم العنصر (أحد عناصر معادلة الميزانية) ولكل حساب جانبان أحدهما لتسجيل الزيادة في قيمة العنصر، والآخر لتسجيل النقص في قيمة العنصر
- الصورة الشائعة أن يأخذ الحساب شكل حرف (T) حيث يعرف الجانب الأيمن بالجانب المدين (Debit) والجانب الأيسر بالجانب الدائن (Credit)

مثال لحساب البنك

مدين	ح/البنك	دائن
تثبت الزيادة في الجانب		يثبت النقص في الجانب
المماثل لطبيعة الحساب		المعاكس لطبيعة الحساب

ما هي الحسابات ذات الطبيعة المدينة والحسابات ذات الطبيعة الدائنة؟

الإجابة: تماماً مثل معادلة الميزانية، أي أن:

معادلة الميزانية: الأصول + المصروفات = الخصوم + حقوق الملكية + الإيرادات



الجانب الأيسر في المعادلة



حسابات دائنة

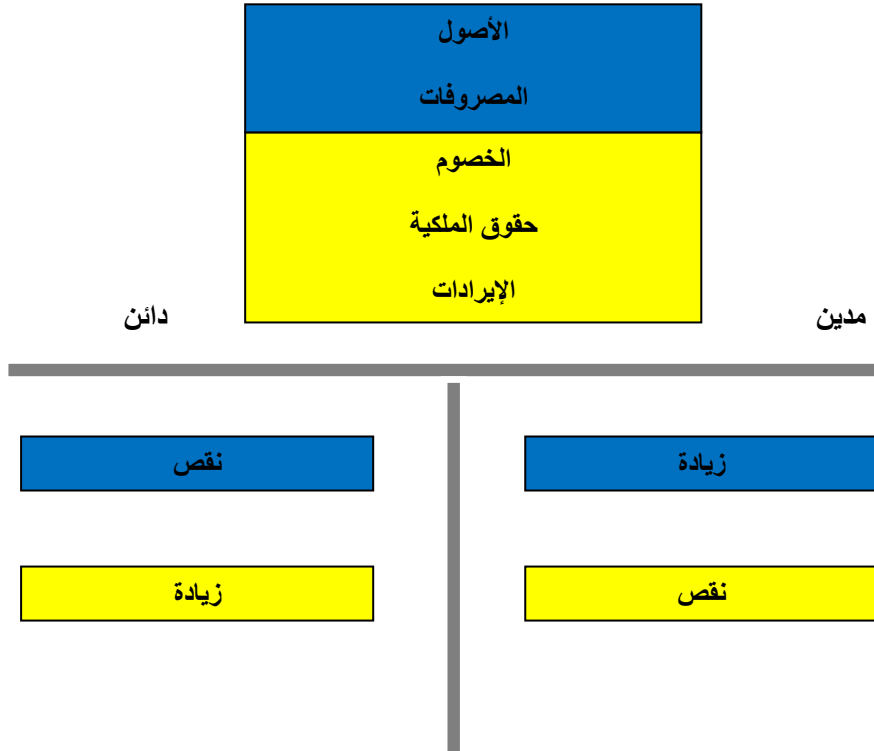


الجانب الأيمن في المعادلة



حسابات مدينة

ويلخص ما سبق الشكل التالي:



بالتطبيق على مثال منشأة ناصر

يمكن تصوير حسابات المنشأة، مع ملاحظة أن الرقم بين القوسين يمثل رقم العملية، وسيتم حساب الفرق بين جانبي كل حساب وذلك كما يلي:

يمكن تصوير حساب البنك كما يلي:

حساب البنك

مدين	دائن
(١) ٥٠.٠٠٠٠	(٣) ٢٥.٠٠٠٠
(٢) ٢٠.٠٠٠٠	(٤) ٥.٠٠٠٠
	(٥) ١٠.٠٠٠٠
	(٧) ٢٠.٠٠٠٠
	(١٠) ١.٠٠٠٠

الفرق ٩٠.٠٠٠٠ (مدين)

كما يمكن تصوير حساب رأس المال كما يلي

حساب رأس المال

مدين	دائن
(٩) ١٠.٠٠٠٠	(١) ٥٠.٠٠٠٠
	(٨) ٢٠.٠٠٠٠

الفرق ٥١.٠٠٠٠ (دائن)

كما يمكن تصوير حسابي قرض البنك والمبنى كما يلي:

حساب المبنى

مدين	دائن
٢٥٠.٠٠٠ (٣)	

الفرق ٢٥٠.٠٠٠ (مدين)

حساب قرض البنك

مدين	دائن
	٢٠٠.٠٠٠ (٢)

الفرق ٢٠٠.٠٠٠ (دائن)

كما يمكن تصوير حسابي الآلات والمعدات، والنقدية بالصندوق كما يلي:

حساب النقدية بالصندوق

مدين	دائن
١٠٠.٠٠٠ (٥)	٤٠.٠٠٠ (٦)
٧٠.٠٠٠ (٨)	

الفرق ١٣٠.٠٠٠ (مدين)

حساب الآلات والمعدات

مدين	دائن
٥٠.٠٠٠ (٤)	

الفرق ٥٠.٠٠٠ (مدين)

كما يمكن تصوير حسابي الأثاث والتجهيزات، والدائنين كما يلي:

حساب الدائنين (شركة الأمل)

حساب الأثاث

مدين	دائن
١٠٠٠٠ (١٠)	٣٠٠٠٠ (٦)

مدين	دائن
٧٠٠٠٠ (٦)	

الفرق ٢٠٠٠٠ (دائن)

الفرق ٧٠٠٠٠ (مدين)

كما يمكن تصوير حسابي البضاعة والمدينين كما يلي:

حساب المدينين (شركة النصر)

حساب البضاعة

مدين	دائن
٤٠٠٠٠ (٧)	

مدين	دائن
٢٠٠٠٠٠ (٧)	٥٠٠٠٠ (٨)
	٥٠٠٠٠ (٩)

الفرق ٤٠٠٠٠ (مدين)

الفرق ١٠٠٠٠٠ (مدين)

يلاحظ في جميع العمليات المالية السابقة أن مجموع ما يثبت في الجانب الأيمن من حساب أو حسابات معينة لابد وأن يتساوى مع مجموع ما يثبت في الجانب الأيسر من حساب أو حسابات أخرى.

ويمكن إعداد ميزانية منشأة فاضل التجارية من خلال الحسابات السابقة وباستخدام الفروق كما يلي:

الميزانية

<u>الأصول</u>		<u>الخصوم</u>	
صندوق	١٣٠.٠٠٠	دائنون (شركة الأمل)	٢٠.٠٠٠
بنك	٩.٠٠٠	قرض البنك	٢٠.٠٠٠
مدينون (شركة النصر)	٤.٠٠٠		
بضاعة	١٠.٠٠٠		
أثاث وتجهيزات	٧.٠٠٠		
آلات ومعدات	٥.٠٠٠		
مبنى	٢٥.٠٠٠		
		<u>حقوق الملكية</u>	
		رأس المال	٥١.٠٠٠
المجموع	٧٣.٠٠٠	المجموع	٧٣.٠٠٠

المحاضرة الرابعة

عنوان المحاضرة - قاعدة القيد المزدوج

النقاط الرئيسية:

- مفهوم قاعدة او نظرية القيد المزدوج
- نماذج علي تحليل العمليات لشقيها المدين والدائن

قاعدة القيد المزدوج Double Entry Rule

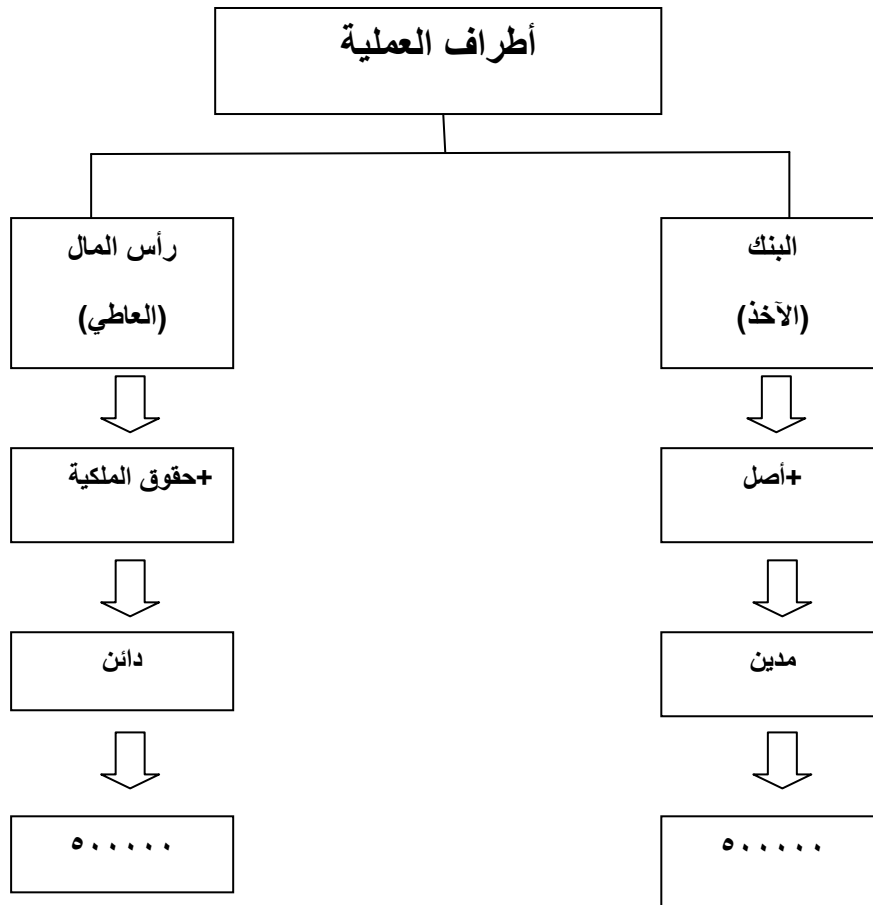
تنص على أن لكل عملية مالية طرفين متساويين في القيمة أحدهما مدين والآخر دائن

الطرف المدين: الآخذ ← من يحصل على القيمة

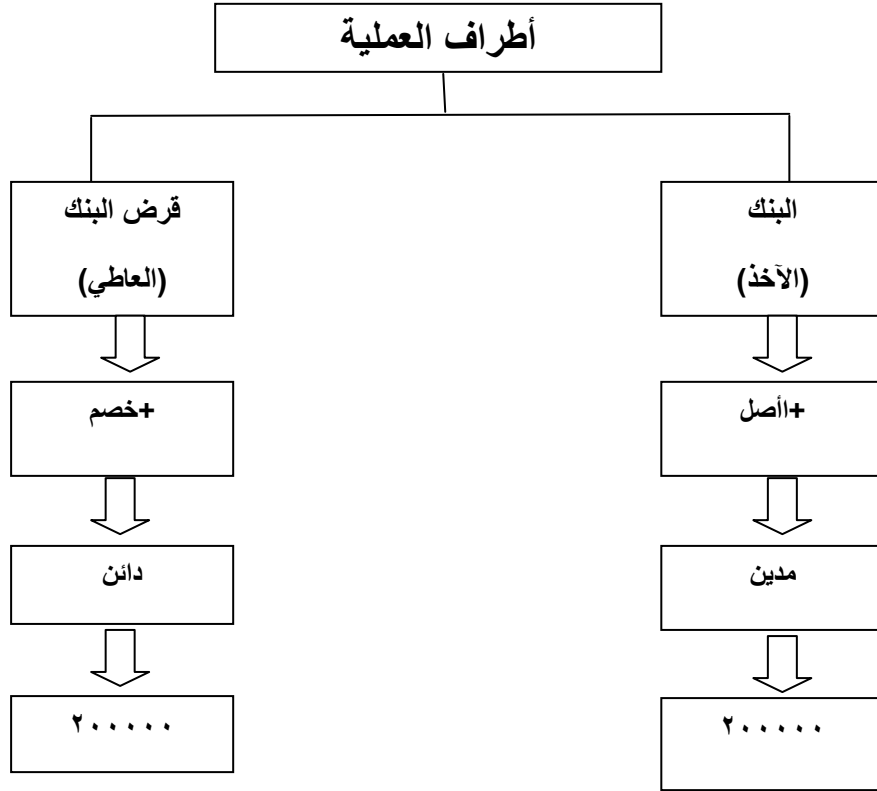
الطرف الدائن: العاطي ← من فقد القيمة

تحليل العمليات المالية إلى أطرافها المدينة والدائنة

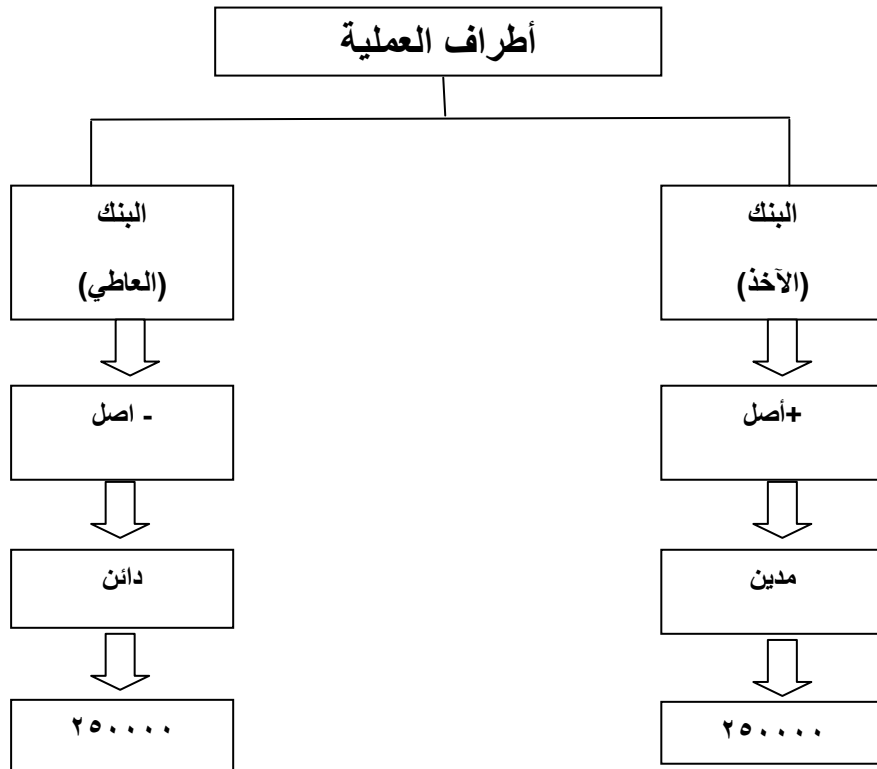
بالتطبيق على مثال منشأة ناصر وفقاً لنظرية القيد المزدوج يمكن تحليل العمليات الي اطرافها المدينة والدائنة:
العملية الأولى: إيداع مبلغ ٥٠٠ ألف ريال في حساب المنشأة التجارية ببنك الرياض كرأس مال للمنشأة



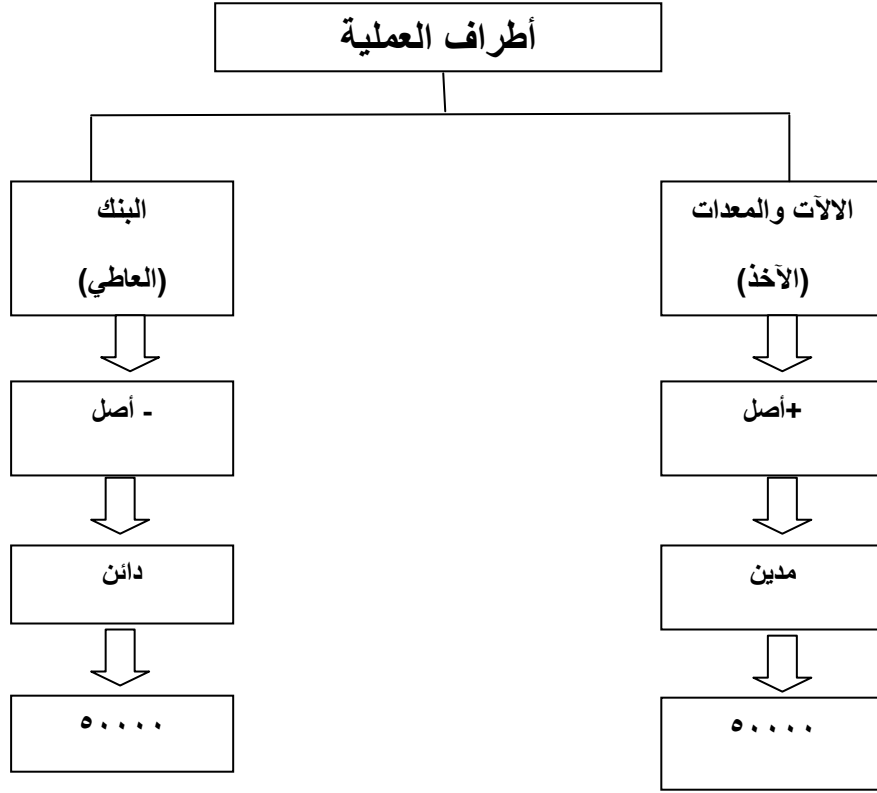
العملية الثانية: اقترضت منشأة ناصر مبلغ ٢٠٠ ألف ريال من بنك الرياض لاستكمال مستلزمات بدء النشاط وتم إيداعها حساب المنشأة بالبنك



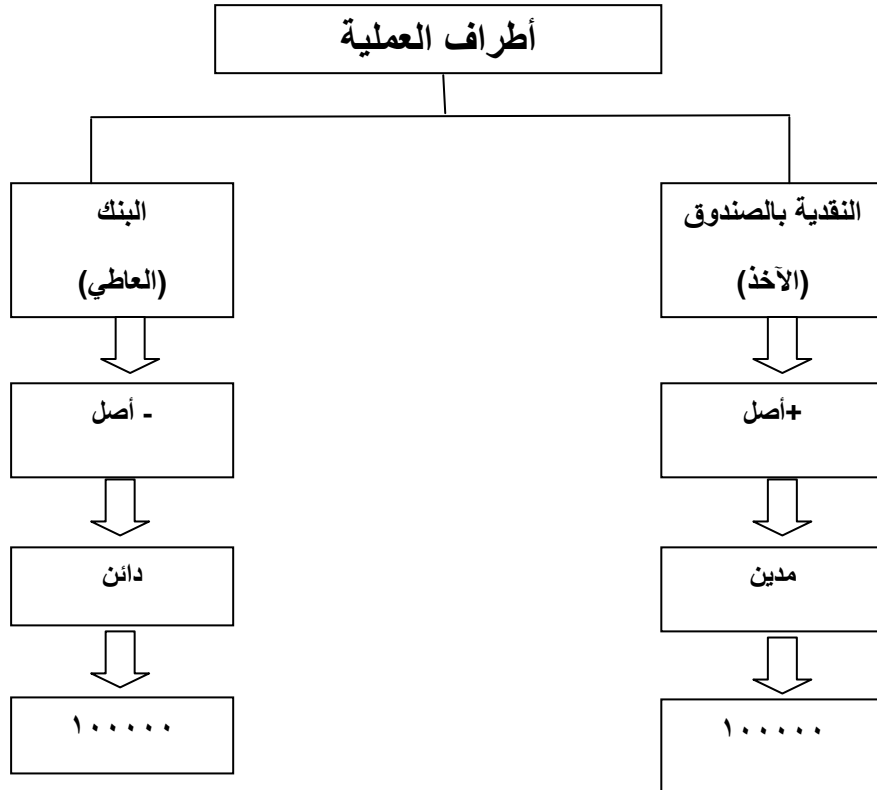
العملية الثالثة: اشترت منشأة ناصر مبنى بمبلغ ٢٥٠ ألف ريال ليكون مقراً للنشاط، وقد تم سداد القيمة لصاحب المبنى بشيك مسحوب على حساب المنشأة ببنك الرياض



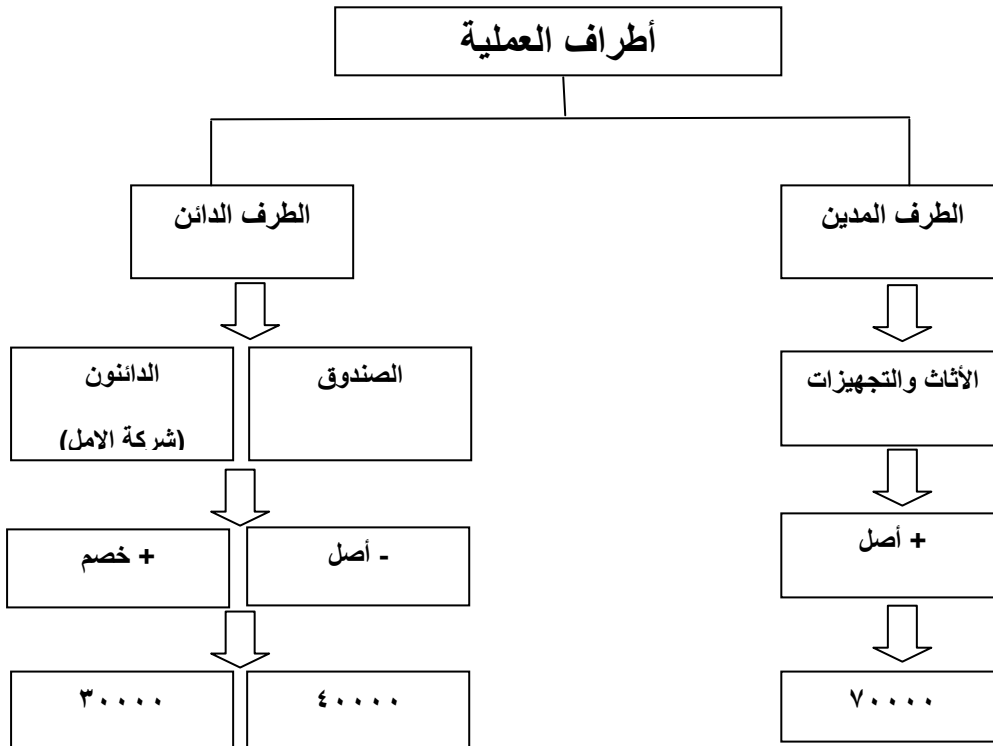
العملية الرابعة: اشترت منشأة ناصر أجهزة تكييف وحاسب آلي من محلات الهدى بمبلغ ٥٠ ألف ريال وتم السداد بشيك



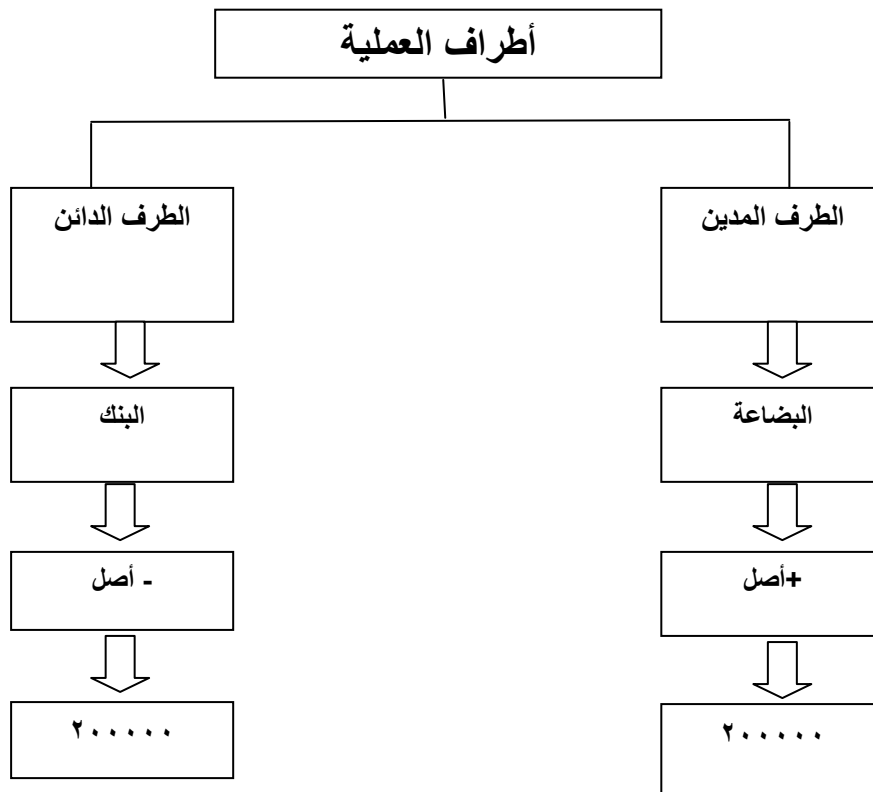
العملية الخامسة: سحبت منشأة ناصر مبلغ ١٠٠ ألف ريال من حساب المنشأة بالبنك وأودعته صندوق المنشأة لمواجهة احتياجات المنشأة من النقدية



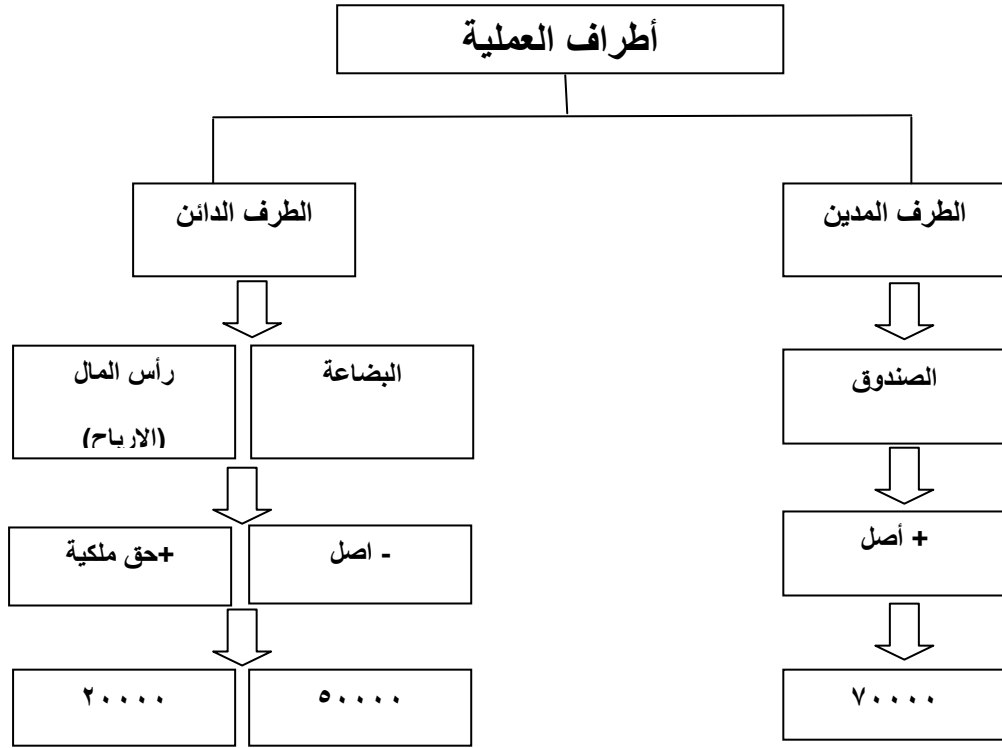
العملية السادسة: قامت منشأة ناصر بشراء أثاث وتجهيزات للمنشأة من شركة الأمل بمبلغ ٧٠ ألف ريال دفعت منها مبلغ ٤٠ ألف ريال نقداً والباقي على الحساب (بالأجل)



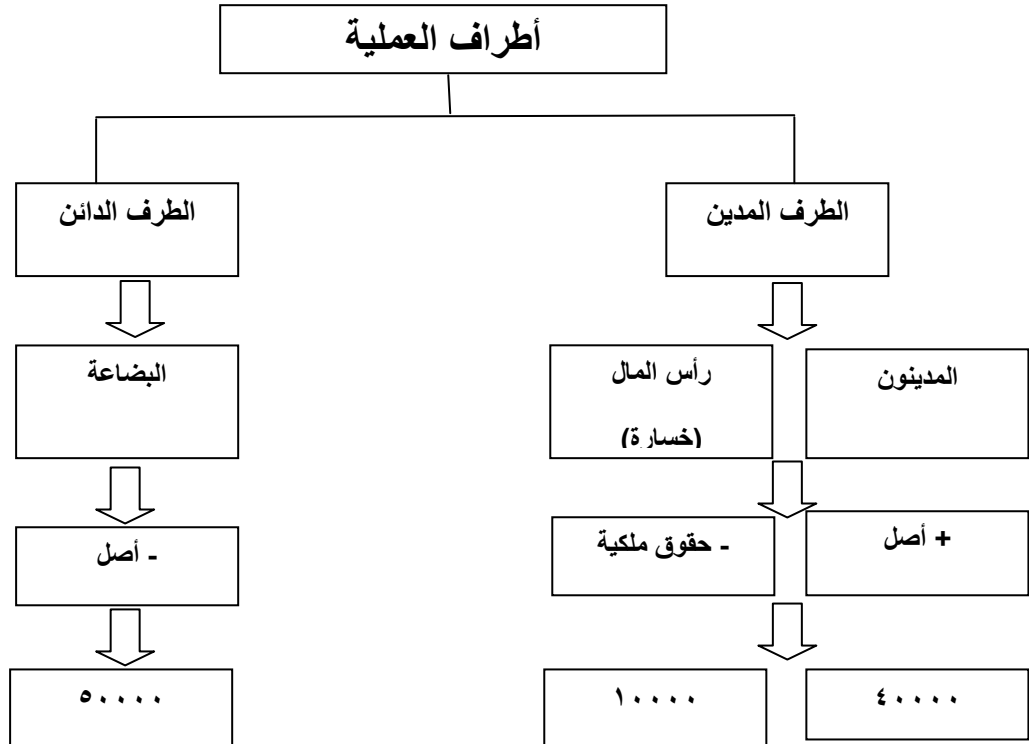
العملية السابعة: قامت منشأة ناصر بشراء بضاعة من شركة الهلال بمبلغ ٢٠٠ ألف ريال وسددت قيمتها بشيك



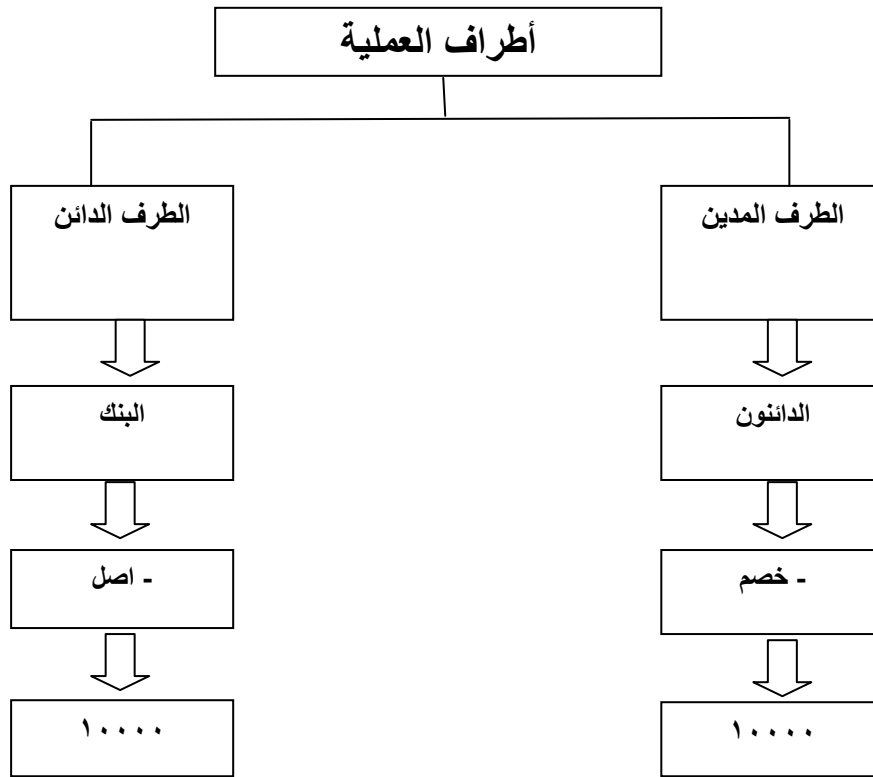
العملية الثامنة: باعت منشأة ناصر بضاعة بمبلغ ٧٠ ألف ريال نقداً، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة ٥٠ ألف ريال



العملية التاسعة: باعت منشأة ناصر بضاعة لشركة النصر بمبلغ ٤٠ ألف ريال على الحساب، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة تبلغ ٥٠ ألف ريال



العملية العاشرة: سددت منشأة ناصر مبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال من المبلغ المستحق عليها لشركة الأمل بشيك مسحوب على بنك الرياض



المحاضرة الخامسة

عنوان المحاضرة - الدورة المحاسبية

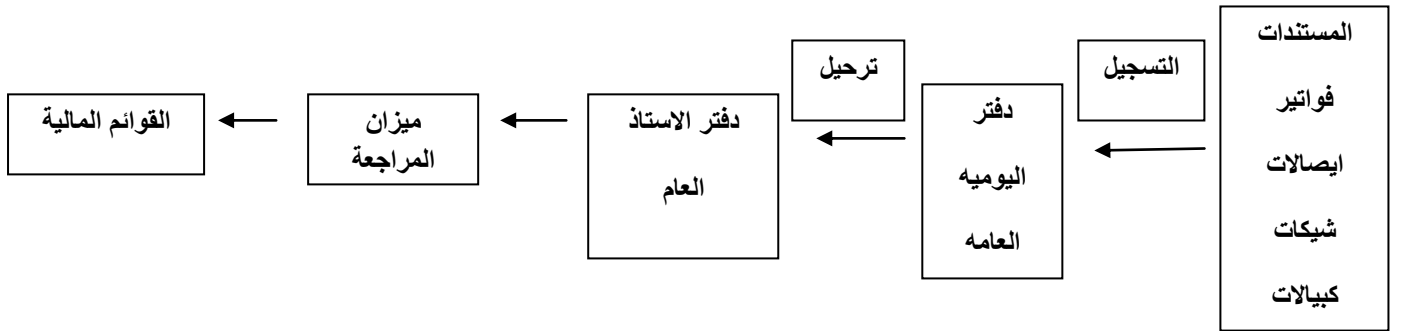
النقاط الرئيسية:

- مراحل الدورة المحاسبية
- مفهوم المستندات
- مفهوم الدفاتر المحاسبية
- المقصود بدفتر اليومية

الدورة المحاسبية

تعرف دورة البيانات والمعلومات من بدء حدوثها كأحداث مالية واقتصادية وقياسها ثم إثباتها وتبويبها ثم تلخيصها وعرضها بالقوائم المالية بالدورة المحاسبية.

ويلخص الشكل التالي مرحل الدورة المحاسبية:



أولاً: التسجيل في دفتر اليومية العامة

Journal دفتر اليومية

عبارة عن سجل تثبت به العمليات المالية التي تقوم بها المنشأة أولاً بأول، طبقاً لتسلسل حدوثها الزمني من واقع المستندات المؤيدة، واستناداً إلى فكرة قاعدة القيد المزدوج

Entries قيود اليومية:

يتم تسجيل العمليات المالية في شكل قيود توضح الطرف المدين والطرف الدائن لكل عملية في دفتر يسمى دفتر اليومية ويعرف أيضاً بدفتر القيد الأولي

ملاحظة: لابد من وجود مستند مؤيد لأي عملية مالية تسجل في دفتر اليومية.

ما هو المقصود بالمستند: المستند هو دليل موضوعي لإثبات حدوث العملية المالية، مثل الفواتير- الشيكات - الإيصالات، وما إلى ذلك.

المستند هو مصدر القيد في السجلات والدفاتر المحاسبية
لذلك تعد المستندات بمثابة الخطوة التمهيديّة للدورة المحاسبية

أنواع المستندات :

مستندات داخلية: تتقوم بتحريرها المنشأة مثل فاتورة البيع

مستندات خارجية: ترد إلى المنشأة ويحررها الغير مثل فاتورة الشراء

شروط التسجيل في دفتر اليومية..

دفتر اليومية دفتر نظامي يستلزم مراعاة مجموعة من الاشتراطات عند إجراء قيود اليومية:

- تسجيل جميع العمليات المالية للمنشأة أولاً بأول وطبقاً لتسلسلها التاريخي
- عدم الشطب أو الكشط أو التحشير في الدفتر
- عدم ترك فراغ أو أسطر بين أطراف القيد الواحد أو بين القيود
- ترقيم صفحات الدفتر بأرقام متسلسلة
- التوقيع أو وضع ختم المنشأة على كل صفحة من صفحات الدفتر

شكل دفتر اليومية العامة

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيانات	دائن	مدين
١١/٤	١	مستند رقم/٠٠٠٠	١	من ح/ الطرف المدين		٠٠٠٠
	٣			إلى ح/ الطرف الدائن (شرح مختصر للقيد)	٠٠٠٠	
				المجموع	-----	-----

فوائد استخدام دفتر اليومية

- تسجيل جميع العمليات المالية في مكان واحد
- توفير معلومات عن العمليات المالية التي حدثت خلال فترة زمنية معينة
- تقليل فرص حدوث الأخطاء مثل السهو عن تسجيل بعض العمليات أو بعض أطرافها في دفتر الأستاذ

بالتطبيق على مثال منشأة ناصر يمكن إجراء قيود اليومية وذلك كما يلي:

العملية الأولى: في ١/١ تم إيداع مبلغ ٥٠٠ ألف ريال في حساب المنشأة التجارية ببنك الرياض ك رأس مال للمنشأة

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
١/١	١	قسيمة إيداع رقم/١٢٠٦	١	من ح/ البنك		٥٠٠٠٠٠
	٢			إلى ح/ رأس المال (إيداع رأس المال في حساب باسم المنشأة في بنك الرياض)	٥٠٠٠٠٠	
				المجموع	٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠

العملية الثانية: في ٣/١ اقترضت منشأة ناصر مبلغ ٢٠٠ ألف ريال من بنك الرياض لاستكمال مستلزمات بدء النشاط وتم إيداعها حساب المنشأة بالبنك

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
٣/١	١	قسمة إيداع رقم/١٤٠٩	٢	من ح/ البنك		٢٠٠٠٠٠
	٣			إلى ح/ قرض البنك (إثبات الحصول على قرض من بنك الرياض)	٢٠٠٠٠٠	
				المجموع	٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠

العملية الثالثة: في ٥/١ اشترت منشأة ناصر مبنى بمبلغ ٢٥٠ ألف ريال ليكون مقراً للنشاط، وقد تم سداد القيمة لصاحب المبنى بشيك مسحوب على حساب المنشأة ببنك الرياض

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
٥/١	٤	شيك رقم/٠٠١	٣	من ح/ المبنى		٢٥٠٠٠٠
	١			إلى ح/ البنك (إثبات شراء مبنى بشيك)	٢٥٠٠٠٠	
				المجموع	٩٥٠٠٠٠	٩٥٠٠٠٠

العملية الرابعة: في ٩/١ اشترت منشأة ناصر أجهزة تكييف وحاسب آلي من محلات الهدى بمبلغ ٥٠ ألف ريال وتم السداد بشيك

رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيود	البيان	دائن	مدين
٩/١	٥	شيك رقم ٠٠٢/	٤	من ح/ الآلات والمعدات	٥٠٠٠٠
	١			إلى ح/ البنك (إثبات شراء آلات ومعدات بشيك)	٥٠٠٠٠
				المجموع	١٠٠٠٠٠٠

العملية الخامسة: في ١٢/١ سحبت منشأة ناصر مبلغ ١٠٠ ألف ريال من حساب المنشأة بالبنك وأودعته صندوق المنشأة لمواجهة احتياجات المنشأة من النقدية

رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيود	البيان	دائن	مدين
١٢/١	٦	قسمة سحب رقم/٣٤٦٧	٥	من ح/ الصندوق	١٠٠٠٠٠
	١			إلى ح/ البنك (إثبات سحب مبلغ من البنك وإيداعه خزينة المنشأة)	١٠٠٠٠٠
				المجموع	١١٠٠٠٠٠

العملية السادسة: في ١٥/١ قامت منشأة ناصر بشراء أثاث وتجهيزات للمنشأة من شركة الأمل بمبلغ ٧٠ ألف ريال دفعت منها مبلغ ٤٠ ألف ريال نقداً والباقي على الحساب (بالأجل)

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
١٥/١	٧	فاتورة شراء رقم/٥٤٣٢	٦	من ح/ الأثاث والتجهيزات		٧٠٠٠٠
	٦			إلى منكورين	٤٠٠٠٠	
	٨			ح/ الصندوق		
				ح/ الدائنون (شركة الأمل)	٣٠٠٠٠	
				(إثبات شراء أثاث جزء نقداً والباقي على الحساب)		
				المجموع	١١٧٠٠٠٠	١١٧٠٠٠٠

العملية السابعة: في ١٨/١ قامت منشأة ناصر بشراء بضاعة من شركة الهلال بمبلغ ٢٠٠ ألف ريال وسددت قيمتها بشيك

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
١٨/١	٩	شيك رقم/٠٠٣	٧	من ح/ البضاعة		٢٠٠٠٠٠
	١			إلى ح/ البنك	٢٠٠٠٠٠	
				(إثبات شراء بضاعة بشيك)		
				المجموع	١٣٧٠٠٠٠	١٣٧٠٠٠٠

العملية الثامنة: في ٢٠/١ باعت منشأة ناصر بضاعة بمبلغ ٧٠ ألف ريال نقداً، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة ٥٠ ألف ريال

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
٢٠/١	٦	فاتورة بيع رقم/٠٠١	٨	من ح/ الصندوق		٧٠٠٠٠
	٩			إلى المذكورين	٥٠٠٠٠	
	٢			ح/ البضاعة		
				ح/ رأس المال (الأرباح)	٢٠٠٠٠	
				(إثبات بيع بضاعة نقداً وتحقيق أرباح)		
				المجموع	١٤٤٠٠٠٠	١٤٤٠٠٠٠

العملية التاسعة: في ٢٢/١ باعت منشأة ناصر بضاعة لشركة النصر بمبلغ ٤٠ ألف ريال على الحساب، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة تبلغ ٥٠ ألف ريال

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
٢٢/١	١٠	فاتورة بيع رقم/٠٠٢	٩	من المذكورين		٤٠٠٠٠
	٢			ح/ المدينين (شركة النصر)		
	٩			ح/ رأس المال (الخسائر)		١٠٠٠٠
				إلى ح/ البضاعة	٥٠٠٠٠	
				(إثبات بيع بضاعة على الحساب وتحقيق خسائر)		
				المجموع	١٤٩٠٠٠٠	١٤٩٠٠٠٠

العملية العاشرة: في ٢٥/١ سددت منشأة ناصر مبلغ ١٠.٠٠٠ ريال من المبلغ المستحق عليها لشركة الأمل بشيك مسحوب على بنك الرياض

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
٢٥/١	٨ ١	شيك رقم/٠٠٤	١٠	من ح/ الدائنين (شركة الأمل) إلى ح/ البنك (إثبات سداد جزء من المستحق لشركة الأمل بشيك)	١٠.٠٠٠	١٠.٠٠٠
				المجموع	١٥.٠٠٠.٠٠٠	١٥.٠٠٠.٠٠٠

المحاضرة السادسة

عنوان المحاضرة - إعداد دفتر الأستاذ العام

النقاط الرئيسية:

- ❖ المقصود بـ دفتر الأستاذ
 - ❖ المقصود بالترحيل إلى دفتر الأستاذ
 - ❖ المقصود بترصيد دفتر الأستاذ
 - ❖ إعداد ميزان المراجعة
- تابع الدورة المحاسبية: تتمثل مراحل الدورة المحاسبية في
- ❖ التسجيل في دفتر اليومية العامة
 - ❖ ترحيل القيود من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ العام
 - ❖ إعداد ميزان المراجعة
 - ❖ إعداد القوائم المالية

فهنا نتحدث عن المرحلة الثانية بعد اكتمال عملية التسجيل بـ دفتر اليومية يتم ترحيل الحسابات لـ دفتر الأستاذ العام لتحديد الارصدة .

ثانياً: الترحيل إلى دفتر الأستاذ

دفتر الأستاذ Leger : هو سجل تنقل إليه العمليات الخاصة بكل حساب على حدة من دفتر اليومية، وسواء أكانت تلك العمليات مدينة أم دائنة، حيث تثبت في صفحة مستقلة أو أكثر، وبما يساعد على استخراج رصيد الحساب. الترحيل Posting: يقصد بالترحيل نقل القيود بأطرافها المدينة والدائنة من دفتر اليومية إلى الحسابات المختصة بـ دفتر الأستاذ

شكل الحساب في دفتر الأستاذ

دائن

ح/ (البنك مثلاً)

مدين

المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
XX	رصيد أول المدة		١/١	XX	من ح/.....		٣٠/١
XX	إلى ح/.....			Xx	من ح/.....		
XX	إلى ح/.....			xx	رصيد آخر المدة		
XXX				XXX			

الترصيد Balancing:

هو استخراج نتيجة العمليات المالية التي أثرت على الحسابات في

دفتر الأستاذ تمهيداً لإعداد ميزان المراجعة

خطوات الترصيد :

- ١- يجمع جانبي الحساب ويسجل المجموع الأكبر في الجانبين
- ٢- يستخرج المتم الحسابي للجانب الأصغر ويسمى الرصيد

عند الترصيد توجد ثلاث احتمالات لاستخراج رصيد آخر المدة

مجموع الجانب الدائن أكبر

يعتبر رصيد الحساب دائن
ويظهر كمتمم حسابي في
الجانب المدين

مجموع الجانب المدين أكبر

يعتبر رصيد الحساب
مدين ويظهر كمتمم
حسابي في
الجانب الدائن

تساوي جانبي الحساب

لا يوجد رصيد
حساب مقفل

رصيد الحسابات (حساب مقفل) (مثال لحساب البنك)

دائن

ح/ البنك

مدين

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
		من ح/.....	١٠٠٠	١/١		رصيد أول المدة	٢٠٠٠
		من ح/.....	٧٠٠٠			إلى ح/.....	٣٠٠٠
		من ح/.....	٢٠٠٠			إلى ح/.....	٥٠٠٠
المجموع			<u>١٠٠٠٠</u>	المجموع			<u>١٠٠٠٠</u>

ترصيد الحسابات (رصيد الحساب مدين) (مثال لحساب البنك)

دائن

ح/ البنك

مدين

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
٣٠/١		من ح/.....	١٠٠٠	١/١		رصيد	٢٠٠٠
		من ح/.....	٣٠٠٠			إلى ح/.....	٣٠٠٠
		من ح/.....	٣٠٠٠			إلى ح/.....	٥٠٠٠
		رصيد مرحل (مدين)	٣٠٠٠				
المجموع			<u>١٠٠٠٠</u>	المجموع			<u>١٠٠٠٠</u>
				١/٢		رصيد منقول	٣٠٠٠

ترصيد الحسابات (رصيد الحساب دائن) (مثال لحساب رأس المال)

دائن

ح/ رأس المال

مدین

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
١/١		رصيد	٢٠٠٠٠	٣٠/١		إلى ح/.....	٣٠٠٠
		من ح/.....	٦٠٠٠			إلى ح/.....	٢٠٠٠
		من ح/.....	٤٠٠٠			رصيد مرحل (دائن)	٢٥٠٠٠
المجموع			<u>٣٠٠٠٠</u>	المجموع			<u>٣٠٠٠٠</u>
١/٢		رصيد منقول	٢٥٠٠٠				

لاحظ أن:

- رصيد حسابات الأصول والمصروفات (مدین)
- رصيد حسابات الخصوم وحقوق الملكية والإيرادات (دائن)
- يظهر **رصيد آخر المدة** لأي حساب في الجانب **المعاكس** لطبيعة الحساب (لأنه يظهر كمتمم حسابي)
- يظهر **رصيد أول المدة** لأي حساب في الجانب **المماثل** لطبيعة الحساب

بالتطبيق على مثال منشأة ناصر يمكن تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ وذلك كما يلي:

دائن

ح/ البنك

مدين

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
٥/١	٣	من ح/ المبنى	٢٥٠.٠٠٠	١/١	١	إلى ح/ رأس المال	٥٠.٠٠٠
٩/١	٤	من ح/ الآلات والمعدات	٥٠.٠٠٠	٣/١	٢	إلى ح/ قرض البنك	٢٠.٠٠٠
١٢/١	٥	من ح/ الصندوق	١٠٠.٠٠٠				
١٨/١	٧	من ح/ البضاعة	٢٠٠.٠٠٠				
٢٥/١	١٠	من ح/ الدائنين	١٠.٠٠٠				
٣٠/١		رصيد مرحل (مدين)	٩٠.٠٠٠				
المجموع			<u>٧٠٠.٠٠٠</u>	المجموع			<u>٧٠٠.٠٠٠</u>
				١/٢		رصيد منقول	٩٠.٠٠٠

كما يمكن تصوير حساب رأس المال كما يلي:

دائن

ح/ رأس المال

مدين

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
١/١	١	من ح/ البنك	٥٠٠.٠٠٠	٢٢/١	٩	إلى ح/ البضاعة	١٠.٠٠٠
٢٠/١	٨	من ح/ الصندوق	٢٠.٠٠٠	٣٠/١		رصيد مرحل (دائن)	٥١٠.٠٠٠
المجموع			<u>٥٢٠.٠٠٠</u>	المجموع			<u>٥٢٠.٠٠٠</u>
١/٢		رصيد منقول	٥١٠.٠٠٠				

كما يمكن تصوير حساب قرض البنك كما يلي:

دائن

ح/ قرض البنك

مدين

المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
٢٠٠٠٠٠	رصيد مرحل (دائن)		٣٠/١	٢٠٠٠٠٠	من ح/ البنك	٢	٣/١
<u>٢٠٠٠٠٠</u>	المجموع			<u>٢٠٠٠٠٠</u>	المجموع		
				٢٠٠٠٠٠	رصيد منقول		١/٢

كما يمكن تصوير حساب المبنى كما يلي:

دائن

ح/ المبنى

مدين

المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
٢٥٠٠٠٠	إلى ح/ البنك	٣	٥/١	٢٥٠٠٠٠	رصيد مرحل (مدين)		٣٠/١
<u>٢٥٠٠٠٠</u>	المجموع			<u>٢٥٠٠٠٠</u>	المجموع		
٢٥٠٠٠٠	رصيد منقول					١/٢	

كما يمكن تصوير حساب الآلات والمعدات كما يلي:

دائن

ح/ الآلات والمعدات

مدين

المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
٥٠٠٠٠	إلى ح/ البنك	٤	٥/١	٥٠٠٠٠	رصيد مرحل (مدين)		٣٠/١
<u>٥٠٠٠٠</u>	المجموع			<u>٥٠٠٠٠</u>	المجموع		
٥٠٠٠٠	رصيد منقول					١/٢	

كما يمكن تصوير حساب الصندوق كما يلي:

دائن

ح/ الصندوق

مدين

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
١٥/١	٦	من ح/ الأثاث والتجهيزات	٤٠٠٠٠	١٢/١	٤	إلى ح/ البنك	١٠٠٠٠٠
				٢٠/١	٨	إلى مذكورين	٧٠٠٠٠
				٢٩/١	١١		
٣٠/١		رصيد مرحل (مدين)	١٣٠٠٠٠				
		المجموع	<u>١٧٠٠٠٠</u>			المجموع	<u>١٧٠٠٠٠</u>
					١/٢	رصيد منقول	١٣٠٠٠٠

كما يمكن تصوير حساب الأثاث والتجهيزات كما يلي:

دائن

ح/ الأثاث والتجهيزات

مدين

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
				١٥/١	٦	إلى مذكورين	٧٠٠٠٠
٣٠/١		رصيد مرحل (مدين)	٧٠٠٠٠				
		المجموع	<u>٧٠٠٠٠</u>			المجموع	<u>٧٠٠٠٠</u>
					١/٢	رصيد منقول	٧٠٠٠٠

كما يمكن تصوير حساب البضاعة كما يلي:

دائن

ح/ البضاعة

مدين

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
٢٠/١	٨	من ح/ الصندوق	٥٠٠٠٠	١٨/١	٧	إلى ح/ البنك	٢٠٠٠٠٠
٢٢/١	٩	من مذكورين	٥٠٠٠٠				
٣٠/١		رصيد مرحل (مدين)	١٠٠٠٠٠				
المجموع			<u>٢٠٠٠٠٠</u>	المجموع			<u>٢٠٠٠٠٠</u>
					١/٢	رصيد منقول	١٠٠٠٠٠

كما يمكن تصوير حساب الدائنين كما يلي:

دائن

ح/ الدائنين

دين

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
١٥/١	٦	من ح/ الأثاث	٣٠٠٠٠	٢٥/١	١٠	إلى ح/ البنك	١٠٠٠٠
				٣٠/١		رصيد مرحل (دائن)	٢٠٠٠٠
المجموع			<u>٣٠٠٠٠</u>	المجموع			<u>٣٠٠٠٠</u>
١/٢		رصيد منقول	٢٠٠٠٠				

كما يمكن تصوير حساب المدينين كما يلي:

دائن

ح/ المدينين

دين

المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
٤٠٠٠٠	إلى ح/ البضاعة	٩	٢٢/١	٤٠٠٠٠	رصيد مرحل (مدين)		٣٠/١
<u>٤٠٠٠٠</u>	المجموع			<u>٤٠٠٠٠</u>	المجموع		
٤٠٠٠٠	رصيد منقول	١/٢					

الحساب ذو الرصيد المتحرك - يمثل شكل آخر للحسابات في دفتر الأستاذ، حيث يتم استخراج رصيد الحساب بعد كل عملية، مع العلم بأن الحسابات التي تأخذ شكل تعتبر أكثر شيوعاً واستخداماً (T) حرف بالتطبيق على حساب البنك في مثال ناصر

ح/ البنك

التاريخ	بيان	رقم القيد	مدين	دائن	الرصيد
١/١	رصيد (إن وجد)		---		
١/١	ح/ رأس المال	١	٥٠٠٠٠٠		٥٠٠٠٠٠
٣/١	ح/ قرض البنك	٢	٢٠٠٠٠٠		٧٠٠٠٠٠
٥/١	ح/ المبنى	٣		٢٥٠٠٠٠	٤٥٠٠٠٠
٩/١	ح/ الآلات والمعدات	٤		٥٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
١٢/١	ح/ الصندوق	٥		١٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
١٨/١	ح/ البضاعة	٧		٢٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
٢٥/١	ح/ الدائنين	١٠		١٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠

إعداد ميزان المراجعة

Trial_Balance ميزان المراجعة

- يهدف إلى التحقق من صحة تطبيق قاعدة القيد المزدوج واستمرار توازن معادلة الميزانية، والتأكد بشكل مبدئي من صحة عمليات التسجيل في دفتر اليومية، والترحيل إلى الحسابات المختصة في دفتر الأستاذ، وترصيد تلك الحسابات في تاريخ معين
- عملية نقل للمجاميع أو الأرصدة إلى ميزان المراجعة من واقع الحسابات الظاهرة في دفتر الأستاذ العام ثم تجمع المجاميع أو الأرصدة المدينة والدائنة

كيفية إعداد ميزان المراجعة

هنالك طريقتان لإعداد ميزان المراجعة وهما:

١. ميزان المراجعة بالأرصدة: وهو كشف بأرصدة الحسابات المدينة والدائنة في دفتر الأستاذ (هنا يرحد رصيد الحساب فقط)
٢. ميزان المراجعة بالمجاميع: وهو كشف بالمجاميع المدينة والدائنة للحسابات في دفتر الأستاذ (هنا يتم ترحيل طرفي الحساب)

ملحوظة : في كل الحالات يجب ان يتساوى طرفي ميزان المراجعة

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

- عدم قيد عملية بالكامل في دفتر اليومية
- عدم ترحيل طرفي القيد إلى دفتر الأستاذ
- تكرار قيد عملية معينة وترحيلها إلى دفتر الأستاذ
- وجود خطأ في المبلغ بنفس القيمة في طرفي القيد في دفتر اليومية
- خطأ متكافئ، مثل حدوث خطأ بالزيادة أو النقص في الجانب المدين من قيد معين يقابله خطأ بنفس المبلغ بالزيادة أو النقص في الجانب الدائن من قيد آخر

تابع ميزان المراجعة

إلا أن توازن ميزان المراجعة يشير بشكل مبدئي إلى أن العمليات المسجلة في دفتر اليومية تتساوى أطرافها المدينة مع أطرافها الدائنة، وأن أرصدة الحسابات في دفتر الأستاذ تم تحديدها بشكل صحيح، كما أن إدراج أرصدة الحسابات في ميزان المراجعة قد تم بشكل سليم .

بالتطبيق على مثال منشأة ناصر يمكن إعداد ميزان المراجعة بالمجاميع وبالأرصدة في ٣٠/١ وذلك كما يلي:

اسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصدة		ميزان المراجعة بالمجاميع	
	دائن	مدين	دائن	مدين
البنك		٩٠.٠٠٠	٦١.٠٠٠	٧٠.٠٠٠
رأس المال	٥١.٠٠٠		٥٢.٠٠٠	١.٠٠٠
قرض البنك	٢٠.٠٠٠		٢٠.٠٠٠	
المبنى		٢٥.٠٠٠		٢٥.٠٠٠
الآلات والمعدات		٥.٠٠٠		٥.٠٠٠
الصندوق		١٣.٠٠٠	٤.٠٠٠	١٧.٠٠٠
الأثاث والتجهيزات		٧.٠٠٠		٧.٠٠٠
البضاعة		١.٠٠٠	١.٠٠٠	٢.٠٠٠
الدائنين	٢.٠٠٠		٣.٠٠٠	١.٠٠٠
المدينين		٤.٠٠٠		٤.٠٠٠
المجموع	٧٣.٠٠٠	٧٣.٠٠٠	١٥٠.٠٠٠	١٥٠.٠٠٠

عنوان المحاضرة- تابع الدورة المحاسبية (إعداد القوائم المالية)

النقاط الرئيسية:

- قائمة الدخل قائمة - المركز المالي

تتمثل مراحل الدورة المحاسبية في:

- التسجيل في دفتر اليومية العامة
- ترحيل القيود من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ العام
- إعداد ميزان المراجعة
- إعداد القوائم المالية

إعداد القوائم المالية:

أنواع القوائم المالية::

قائمة الدخل - قائمة المركز المالي - قائمة التدفقات النقدية - قائمة التغير في حقوق الملكية

الهدف من إعداد القوائم المالية ::

تعد القوائم المالية بمثابة المنتج النهائي للدورة المحاسبية والتي تمكن المنشأة بصفة أساسية من قياس نتيجة أعمالها والوقوف على مركزها المالي

**** سوف يتم التركيز في المقرر الحالي على قائمتي الدخل والمركز المالي فقط**

Income Statement اولاً: قائمة الدخل

تقرير يبين نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة خلال فترة منتهية، وفي هذا التقرير تتم المقابلة بين الإيرادات التي تحققت خلال الفترة والمصروفات التي أنفقت في سبيل تحقيق تلك الإيرادات

وتكون نتيجة هذه المقابلة هو ما تحققه المنشأة من ربح أو خسارة، حيث:

- في حالة زيادة الإيرادات عن المصروفات تكون النتيجة تحقيق ربح.
- في حالة زيادة المصروفات عن الإيرادات تكون النتيجة تحقيق الخسائر.

العناصر الرئيسية لقائمة الدخل:

الإيرادات Revenues

تتمثل في المبالغ المحصلة والمبالغ تحت التحصيل مقابل ما تقدمه المنشأة من خدمات أو سلع للعملاء خلال الفترة.

المصروفات Expenses

تتمثل في تكلفة المواد والخدمات المستخدمة في إنجاز الأنشطة التي تزاولها المنشأة للحصول على الإيرادات.

Net Profit (Loss) صافي الربح (الخسارة)

يتمثل صافي الربح في الزيادة في الإيراد المحقق عن المصروفات المرتبطة به خلال الفترة، أما صافي الخسارة فيتمثل في النقص في الإيراد المحقق عن المصروفات المرتبطة به خلال الفترة.

مثال لقائمة الدخل لمنشأة خدمية عن السنة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٠٠ هـ

بيان	المبالغ	
الإيرادات		
إيرادات الخدمات	**	
إيرادات استثمار	**	
إجمالي الإيرادات	_____	****
المصروفات		
الرواتب والأجور	**	
الإيجار	**	
المواد والمهمات	**	
الدعاية والإعلان	**	
مصروفات عمومية وإدارية	**	
إجمالي المصروفات	_____	(****)
صافي الربح (الخسارة)		***

Financial Position Statement ثانياً: قائمة المركز المالي

Balance Sheet أو الميزانية العمومية

عبارة عن قائمة أو كشف يهدف إلى بيان الوضع المالي للمنشأة في لحظة زمنية معينة، وتعد عادة في نهاية كل سنة مالية لتوضيح ما تمتلكه المنشأة من أصول، وما على المنشأة من التزامات على تلك الأصول سواء للغير أو للملاك.

قائمة المركز المالي مقياس لثروة المنشأة بما لها وما عليها.

العناصر الرئيسية لقائمة المركز المالي

• الأصول Assets :

١- الأصول المتداولة (قصيرة الأجل) Current Assets

تتمثل في النقدية والأصول الأخرى القابلة للتحويل إلى نقدية خلال سنة أو خلال دورة التشغيل أيهما أطول.

من أمثلتها: النقدية بالصندوق، والنقدية بالبنك، والاستثمارات في الأوراق المالية، والمدينون وأوراق القبض، والمخزون السلعي والمصروفات المدفوعة مقدماً والإيرادات المستحقة.

٢- الأصول الثابتة (طويلة الأجل) Fixed Assets

وهي الأصول التي تفتنيها المنشأة بغرض الاستخدام في الإنتاج وليس بغرض البيع مثل الأراضي والمباني والسيارات والمعدات والأثاث والعدد والأدوات وما إلى ذلك.

٣- الأصول غير الملموسة Intangible Assets

وهي أصول ليس لها كيان مادي ملموس وأعمارها غير محددة مثل شهرة المحل والعلامة التجارية وبراءة الاختراع وحق المعرفة وما إلى ذلك.

• الخصوم وحقوق الملكية Liabilities & Owner's Equity

١- الخصوم المتداولة (قصيرة الأجل) Current Liabilities

تتمثل في الالتزامات قصيرة الأجل المستحقة على المنشأة للغير وتستوجب السداد خلال فترة سنة أو دورة تشغيل أيهما أطول.

من أمثلتها: الدائنون، وأوراق الدفع، والقروض قصيرة الأجل والمصروفات المستحقة والإيرادات المحصلة مقدماً.

٢- الخصوم طويلة الأجل Long – term Liabilities

تتمثل في الالتزامات طويلة الأجل التي تستحق على المنشأة للغير بعد فترة سنة أو دورة تشغيل أيهما أطول. من أمثلتها القروض طويلة الأجل والسندات.

٣- حقوق الملكية Owner's Equity

تشير إلى الأموال التي يستثمرها الملاك في المنشأة، وتتمثل في رأس المال وأي أرباح محققة يتم الاحتفاظ بها في المنشأة لإعادة استثمارها. وتعرف بصافي الأصول أي تساوي (الأصول - الخصوم).

مثال لقائمة المركز المالي في ٣٠ / ١٢ / ٢٠١٤ هـ

خصوم متداولة		أصول متداولة	
دائنون	***	نقدية بالصدوق	***
أوراق دفع	***	نقدية بالبنك	***
قرض قصير الأجل	***	مدينون	***
مصروفات مستحقة	***	أوراق قبض	***
إيرادات محصلة مقدماً	***	مخزون آخر المدة	***
	—	مصروفات مقدمة	***
		إيرادات مستحقة	***
خصوم طويلة الأجل			—
قروض طويلة الأجل			****
حقوق الملكية		أصول ثابتة	
رأس المال	***	أراضي	***
صافي الربح	***	مباني	***
	—	سيارات	***
			—
		أصول غير ملموسة	
		شهرة المحل	***
			—

بالتطبيق على ميزان المراجعة الخاص بمنشأة الهفوف التجارية كما في ٣٠/١٢ يمكن إعداد قائمة الدخل والمركز المالي

البيان	دائن	مدين
البنك		٩٠٠٠٠
المباني		٢٥٠٠٠٠
الات ومعدات		٥٠٠٠٠
الصدوق		١٣٠٠٠٠
الاثك		٧٠٠٠٠
اراضي		٢٠٥٠٠٠
المدينين		٤٠٠٠٠
الرواتب والاجور		١٠٠٠٠
الايجر		٦٠٠٠
دعاية واعلان		٢٠٠٠
مصروفات عمومية وادارية		٧٠٠٠
راس المال	٥١٠٠٠٠	
قرض البنك	٢٠٠٠٠٠	
الدائنون	٢٠٠٠٠	
ايرادات الخدمات	٦٠٠٠٠	
ايرادات الاستثمار	٧٠٠٠٠	
المجموع	٨٦٠٠٠٠	٨٦٠٠٠٠

إعداد قائمة الدخل

المبلغ	البيان
	الإيرادات
٦٠٠٠٠	إيرادات الخدمات
٧٠٠٠٠	إيرادات الاستثمار
<u>١٣٠٠٠٠</u>	اجمالي الإيرادات
	المصروفات
١٠٠٠٠	الرواتب والاجور
٢٠٠٠	الايجار
٦٠٠٠	الدعاية والاعلان
٧٠٠٠	المصروفات العمومية والادارية
<u>٢٥٠٠٠</u>	اجمالي المصروفات
<u>١٠٥٠٠٠</u>	صافي الربح (الخسارة)

اعداد قائمة المركز المالي في ٣٠ / ١٢ / ١٤٠٠ هـ

أصول متداولة		خصوم متداولة	
نقدية بالصندوق	١٣٠٠٠٠	دائنون	٢٠٠٠٠
نقدية بالبنك	٩٠٠٠٠		<u>٢٠٠٠٠</u>
مدينون	٤٠٠٠٠		
	<u>٢٦٠٠٠٠</u>		
أصول ثابتة		خصوم طويلة الأجل	
أراضي	٢٠٥٠٠٠	قروض طويلة الأجل	٢٠٠٠٠٠٠
مباني	٢٥٠٠٠٠		<u>٢٠٠٠٠٠</u>
اثاث	٧٠٠٠٠		
الات ومعدات	٥٠٠٠٠		
	<u>٥٧٥٠٠٠</u>		
		حقوق الملكية	
		رأس المال	٥١٠٠٠٠
		صافي الربح	١٠٥٠٠٠
			<u>٦١٥٠٠</u>
			<u>٨٣٥٠٠٠</u>
			<u>٨٣٥٠٠٠</u>

المحاضرة الثامنة

عنوان المحاضرة - تسجيل العمليات التمويلية والرسلمالية

النقاط الرئيسية:

- العمليات التمويلية - العمليات الراسلمالية

تسجيل العمليات التمويلية (التمويل عن طريق القروض Loans)

قد يلجأ صاحب المنشأة إلى الاقتراض من البنوك والمؤسسات المالية لتمويل عمليات المنشأة بدلاً من اللجوء لزيادة رأس المال.

عند الحصول على القرض: (بافتراض أن قيمة القرض ٣٠٠٠٠٠٠ ريال وتم إيداعه بحساب المنشأة بالبنك)

في هذه الحالة يكون القيد كما يلي:

مدين	دائن	البيان	التاريخ
٣٠٠٠٠٠		من ح/ البنك	
	٣٠٠٠٠٠	الي ح/ القرض <u>إيداع القرض بالبنك</u>	

عند سداد تكلفة تمويل القرض (بفرض أنها تبلغ ٢٤٠٠٠ ريال وتم خصمها من الحساب الجاري للمنشأة بالبنك)

في هذه الحالة يكون القيد كما يلي:

مدين	دائن	البيان	التاريخ
٢٤٠٠٠		من ح/ تكلفة تمويل الغرض	
	٢٤٠٠٠	الي ح/ البنك <u>سداد تكلفة تمويل الغرض</u>	

عند سداد قيمة القسط الأول من القرض (وبفرض أن قيمة القسط بلغت ٦٢٥٠ ريال وتم خصمها من الحساب الجاري للمنشأة بالبنك)

مدين	دائن	البيان	التاريخ
٦٢٥٠		من ح/ القرض	
	٦٢٥٠	الي ح/ البنك <u>سداد القسط الاول من القرض</u>	

تسجيل العمليات الرأسمالية (عمليات رأس المال Capital)

يتمثل رأس المال في الأموال التي يقدمها صاحب المنشأة للتصرف فيها داخل المنشأة بما يحقق أهدافه.

تتمثل عمليات رأس المال في

- ايداع
- زيادة
- تخفيض

١- إيداع رأس المال في بداية حياة المنشأة

صور ايداع رأس المال:

إيداع رأس المال في صورة اصول نقدية

في هذه الحالة يكون القيد

xx من ج/ الصندوق

xx الي ح رأس المال

إيداع رأس المال في صورة اصول عينية

في هذه الحالة يكون القيد

xx من ج/ الاصول

xx الي ح رأس المال

إيداع رأس المال في صورة اصول عينية وندية

في هذه الحالة يكون القيد

xx من ج/ الاصول

xx من ح/ الصندوق

xx الي ح رأس المال

٢- زيادة رأس المال خلال حياة المنشأة (في حالة الزيادة يكون رأس المال دائن)

لمواجهة احتياجات التوسع وزيادة الاستثمارات واستغلال فرص النمو وتحقيق الأرباح، يمكن زيادة رأس مال المنشأة خلال حياتها من خلال نفس صور إيداع رأس المال السابق إيضاها.

في هذه الحالة يكون القيد كما يلي:

من ح/الصندوق أو البنك أو الأصل

xxx

إلى ح/ رأس المال

xxx

إثبات زيادة رأس المال

٣- تخفيض رأس المال خلال حياة المنشأة (في حالة التخفيض يكون رأس المال مدين)

قد تلجأ المنشأة لتخفيض رأسمالها خلال حياتها بسبب تحقيق خسائر متتالية أو بسبب الرغبة في توجيه الأموال نحو استثمارات أخرى وما إلى ذلك. وقد يكون التخفيض نقداً، أو عيناً، أو نقداً وعيناً.

في هذه الحالة يكون القيد كما يلي:

من ح/ رأس المال ×××

إلى ح/ الصندوق أو البنك أو الأصل ×××

إثبات تخفيض رأس المال

Withdrawals المسحوبات

هناك ذمة مالية مستقلة للمنشأة عن الذمة المالية لصاحب المنشأة، لذلك يجب تسجيل أية مسحوبات شخصية لصاحب المنشأة. وقد تكون المسحوبات نقدية أو في شكل بضاعة

أ- المسحوبات النقدية

وتحدث في حالة ما إذا سحب صاحب المنشأة أموالاً من الصندوق أو من حساب المنشأة بالبنك لأغراضه أو لاستخداماته الشخصية.

مثال: سدد ناصر إيجار منزله البالغ ٢٤٠٠٠ ريال بسحب ١٠٠٠٠ ريال من الصندوق والباقي بشيك من حساب المنشأة في البنك.

في هذه الحالة يكون القيد كما يلي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من ح/ المسحوبات الشخصية		٢٤٠٠٠
	الي ح/ مذكورين		
	ح/ الصندوق	١٠٠٠٠	
	ح/ البنك	١٤٠٠٠	
	<u>إثبات المسحوبات الشخصية نقداً وبشيك</u>		

ب- مسحوبات البضاعة

قد يتم سحب بضاعة بواسطة مالك المنشأة لاستخدامه الشخصي، وقد يتم تقييم تلك المسحوبات (البضاعة) بسعر التكلفة أو بسر السوق

يوجد رأيان:

١. تسجل المسحوبات بسر التكلفة باعتبار أن صاحب المنشأة لا يجوز أن يكسب من نفسه ولذلك تسجل بسر الشراء كمشتريات
٢. تسجل المسحوبات بسر السوق للحد من عمليات السحب ولغرض معرفة نتيجة أعمال المنشأة الفعلية ولذلك تسجل بسر البيع كمبيعات.

مثال: سحب ناصر بضاعة لاستخدامه الشخصي، وتم تقييمها بسر التكلفة بمبلغ ٦٠٠٠ ريال.

في هذه الحالة يكون القيد كما يلي:

مدين	دائن	البيان	التاريخ
٦٠٠٠		من ح/ المسحوبات الشخصية	
	٦٠٠٠	الي ح/ المشتريات	
		<u>إثبات مسحوبات شخصية بالتكلفة</u>	

مثال: سحب ناصر بضاعة لاستخدامه الشخصي، وتم تقييمها بسر البيع بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال

في هذه الحالة يكون القيد كما يلي:

مدين	دائن	البيان	التاريخ
١٢٠٠٠		من ح/ المسحوبات الشخصية	
	١٢٠٠٠	الي ح/ المبيعات	
		<u>إثبات مسحوبات شخصية بسر البيع</u>	

في نهاية الفترة المحاسبية يتم تخفيض رأس مال صاحب المنشأة بقيمة المسحوبات التي سحبها خلال الفترة (بافتراض أن المسحوبات الخاصة بناصر خلال الفترة بلغت ٤٢٠٠٠ ريال)

ويكون القيد كما يلي:

مدين	دائن	البيان	التاريخ
٤٢٠٠٠		من ح/ رأس المال	
	٤٢٠٠٠	الي ح/ المسحوبات الشخصية	
		<u>تخفيض رأس المال بقيمة المسحوبات</u>	
		<u>خلال الفترة</u>	

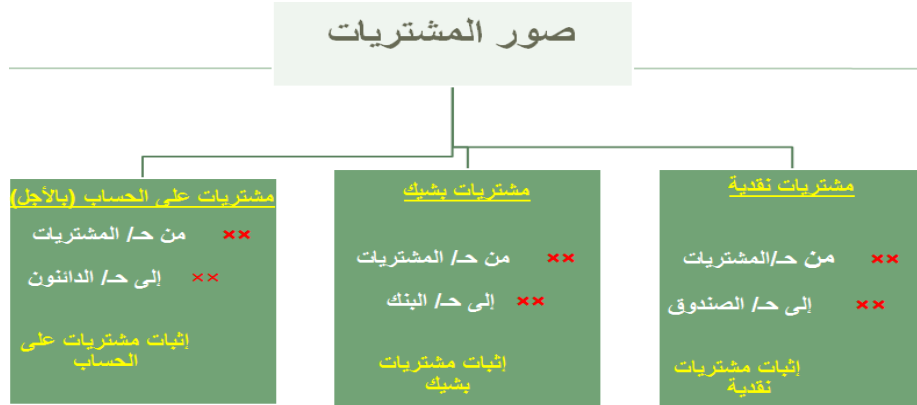
المحاضرة التاسعة

تحليل وتسجيل عمليات البضاعة في المنشآت التجارية ج ١

المشتريات Purchases

يعد حساب المشتريات من حسابات المصروفات. لذا عندما تشتري المنشأة بضاعة بغرض البيع يجعل حساب المشتريات مدينياً بقيمة البضاعة المشتراة.

ملاحظة عند شراء المنشأة لأصول ثابتة مثل الآلات السيارات والأثاث، لا تدخل ضمن حساب المشتريات، وإنما تسجل في حساب يسمى باسم الأصل الثابت مثل ح/ الآلات أو ح/ السيارات أو ح/ الأثاث، حيث أن الأصول الثابتة تقتنى بغرض الاستخدام في نشاط المنشأة وليس بهدف البيع وتحقيق الأرباح.



مثال: على حالة المشتريات النقدية: في يوم ٦ / ٣ / ١٤٣٦ اشترت شركة احمد بضاعة بمبلغ ٢٠٠٠ ريال من شركة جابر ودفعت المبلغ نقداً

مدين	دائن	البيان	التاريخ
٢٠٠٠		من ح/ المشتريات	٣ / ٦
	٢٠٠٠	إلى ح/ الصندوق <u>شراء بضاعة نقداً</u>	

مثال: على حالة المشتريات بشيك: في يوم ١٠ / ٣ / ١٤٣٦ اشترت شركة احمد بضاعة بمبلغ ٥٠٠٠ ريال من شركة امجد ودفعت المبلغ بشيك

مدين	دائن	البيان	التاريخ
٥٠٠٠		من ح/ المشتريات	٣ / ١٠
	٥٠٠٠	إلى ح/ البنك <u>شراء بضاعة بشيك</u>	

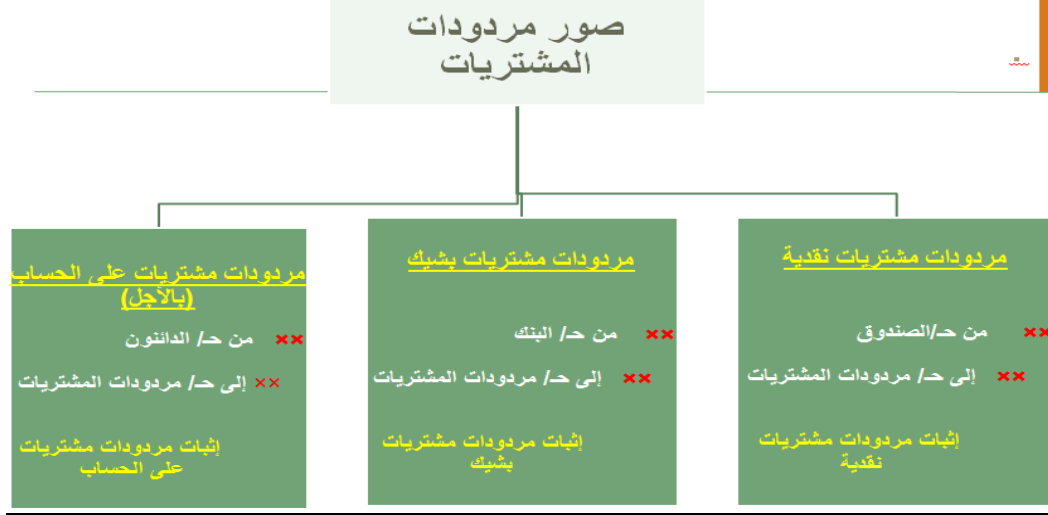
مثال: على حالة المشتريات بالأجل: في يوم ١٥ / ٣ / ١٤٣٦ اشترت شركة احمد بضاعة بمبلغ ٧٠٠٠ ريال بالأجل من شركة ماجد

مدين	دائن	البيان	التاريخ
٧٠٠٠		من ح / المشتريات	٣ / ١٥
	٧٠٠٠	إلى ح/ الدائنون (شركة ماجد) <u>شراء بضاعة بالأجل</u>	

مردودات المشتريات Purchases Returns

إذا اكتشفت المنشأة أن جزء من البضاعة المشتراة غير مطابق للمواصفات، أو به عيوب أو تالف، وقامت برده للبائع، في هذه الحالة تفتح المنشأة حساب لهذا الجزء المردود يسمى ح/ مردودات المشتريات، وهذا الحساب يعتبر حساب دائن بطبيعته لأنه يخفض من قيمة المشتريات التي تعتبر مدينة بطبيعتها كحساب مصروفات.

ملاحظة: يظهر حساب مردودات المشتريات في نهاية الفترة في قائمة الدخل مطروحاً من رصيد حساب المشتريات.



مثال: على حالة مردودات مشتريات نقدية: في يوم ٨ / ٣ / ٢٠١٤ ردت شركة احمد بضاعة بمبلغ ١٠٠ ريال الي شركة جابر

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٣ / ٨	من ح/ الصندوق		١٠٠
	الي ح/ مردودات المشتريات مردودات مشتريات نقداً	١٠٠	

مثال: على حالة مردودات مشتريات بشيك: في يوم ٢٠ / ٣ / ٢٠١٤ ردت شركة احمد بضاعة بمبلغ ١٧٠ ريال الي شركة امجد

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٣ / ٢٠	من ح/ البنك		١٧٠
	الي ح/ مردودات المشتريات مردودات مشتريات بشيك	١٧٠	

مثال: على حالة مردودات مشتريات بالأجل: في يوم ٢٨ / ٣ / ٢٠١٤ ردت شركة احمد بضاعة بمبلغ ٥٠٠ ريال الي شركة ماجد

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٣ / ٢٨	من ح / الدائنون (شركة ماجد)		٥٠٠
	الي ح/ مردودات المشتريات مردودات مشتريات بالأجل	٥٠٠	

مسموحات المشتريات Purchases Allowances

قد توافق المنشأة على عدم رد البضاعة المعيبة أو غير المطابقة للمواصفات والاحتفاظ بها في مقابل الحصول على تخفيض في قيمة المشتريات.

في هذه الحالة يتم فتح ح/ مسموحات المشتريات بقيمة البضاعة المعيبة أو غير المطابقة للمواصفات، ويعتبر هذا الحساب دائن بطبيعته لأنه يخفض من قيمة المشتريات التي تعتبر مدينة بطبيعتها.

ملاحظة: يظهر حساب مسموحات المشتريات في قائمة الدخل في نهاية الفترة مطروحة من رصيد ح/ المشتريات.



مثال: على حالة مسموحات مشتريات نقدية: في يوم ١٥ / ٣ / ١٤٣٦ تم اخطار شركة جابر بان جزء من البضاعة المشتراه منها يوم ٦ / ٣ منها ما قيمته ٧٠ ريال غير مطابق للمواصفات والمقاييس وقد وافقت شركة جابر علي منح الشركة تخفيضاً بقيمة البضاعة.

البيان	دائن	مدين	التاريخ
من ح/ الصندوق		٧٠	٣/١٥
إلى ح/ مسموحات المشتريات	٧٠		
مسموحات مشتريات نقداً			

مثال: على حالة مسموحات مشتريات بشيك: في يوم ٢٢ / ٣ / ١٤٣٦ تم اخطار شركة امجد بان جزء من البضاعة المشتراه منها يوم ١٠ / ٣ منها ما قيمته ٥٠ ريال غير مطابق للمواصفات والمقاييس وقد وافقت شركة امجد علي منح الشركة تخفيضاً بقيمة البضاعة.

البيان	دائن	مدين	التاريخ
من ح/ البنك		٥٠	٣/ ٢٢
إلى ح/ مسموحات المشتريات	٥٠		
مسموحات مشتريات بشيك			

مثال: على حالة مسموحات مشتريات بالأجل: في يوم ٣٠ / ٣ / ١٤٣٦ تم اخطار شركة ماجد بان جزء من البضاعة المشتراه منها يوم ١٥ / ٣ منها ما قيمته ١٢٠ ريال غير مطابق للمواصفات والمقاييس وقد وافقت شركة ماجد علي منح الشركة تخفيضاً بقيمة البضاعة.

البيان	دائن	مدين	التاريخ
من ح / الدائون (شركة ماجد)		١٢٠	٣/ ٣٠
إلى ح/ مسموحات المشتريات	١٢٠		
مسموحات مشتريات بالأجل			

خصم الشراء Purchase Discount

ينقسم إلى:

أ- الخصم التجاري Trade Discount

يمنح البائع الخصم التجاري للمشتري لتشجيعه على الشراء بكميات كبيرة (ويعرف أحياناً بخصم الكمية) وتزداد نسبة الخصم التجاري كلما زادت الكمية المشتراة، وبالتالي فهو يمثل تخفيض لتكلفة المشتريات من وجهة نظر المشتري.

ملاحظة: لا يظهر الخصم التجاري بالدفاتر، وإنما تسجل عملية الشراء بالصافي، أي بالقيمة التي تحملتها المنشأة فعلاً تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

مثال: اشترت منشأة ناصر المحدودة بضاعة قيمتها حسب قائمة الأسعار المعلنة (الكتالوج) ٥٠٠٠٠ ريال بخصم ١٠%، وقد تم سداد المستحق نقداً.

المطلوب: إثبات العملية السابقة في دفتر يومية منشأة ناصر المحدودة.

قيمة الخصم التجاري = ٥٠٠٠٠ × ١٠% = ٥٠٠٠ ريال

قيمة المشتريات = ٥٠٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ٤٥٠٠٠ ريال

في هذه الحالة يكون القيد كما يلي:

من ح/المشتريات ٤٥٠٠٠

إلى ح/الصندوق ٤٥٠٠٠

إثبات شراء بضاعة نقداً بخصم تجاري ١٠%

ب- الخصم النقدي: Cash Discount

ويعرف بخصم تعجيل الدفع حيث يمنحه البائع للمشتري لتشجيعه على السداد المبكر خلال مهلة معينة. ويعرف في دفاتر المشتري بالخصم المكتسب Discount Earned ، حيث من شأنه تخفيض قيمة المشتريات، لذا فهو حساب دائن بطبيعته

ملاحظة: يظهر حساب الخصم المكتسب في قائمة الدخل في نهاية الفترة مطروحاً من إجمالي المشتريات

مما سبق

صافي المشتريات = إجمالي المشتريات - مردودات المشتريات - مسموحات المشتريات - الخصم المكتسب

مثال: اشترت منشأة ناصر المحدودة في ١/١/١٤٣١ هـ بضاعة على الحساب من منشأة الاحساء بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، بخصم نقدي ٤% إذا تم السداد خلال عشرة أيام من تاريخه، وقد قامت منشأة ناصر بسداد المستحق عليها لمنشأة الاحساء بشيك في ٨/١/١٤٣١ هـ.

المطلوب: إثبات العملية السابقة في دفتر يومية منشأة ناصر المحدودة.

في هذه الحالة تكون القيود كما يلي:

التاريخ ١٤٣١/١/١ هـ

من ح/المشتريات	٥٠٠٠٠
إلى ح/ الدائنون (منشأة الاحساء)	٥٠٠٠٠
إثبات شراء بضاعة على الحساب	

لاحظ أن منشأة ناصر استفادت بقيمة الخصم النقدي حيث سددت خلال المهلة المسموح بها

قيمة الخصم المكتسب = $٥٠٠٠٠ \times ٤\% = ٢٠٠٠$ ريال

إذاً: المبلغ المسدد = $٥٠٠٠٠ - ٢٠٠٠ = ٤٨٠٠٠$ ريال

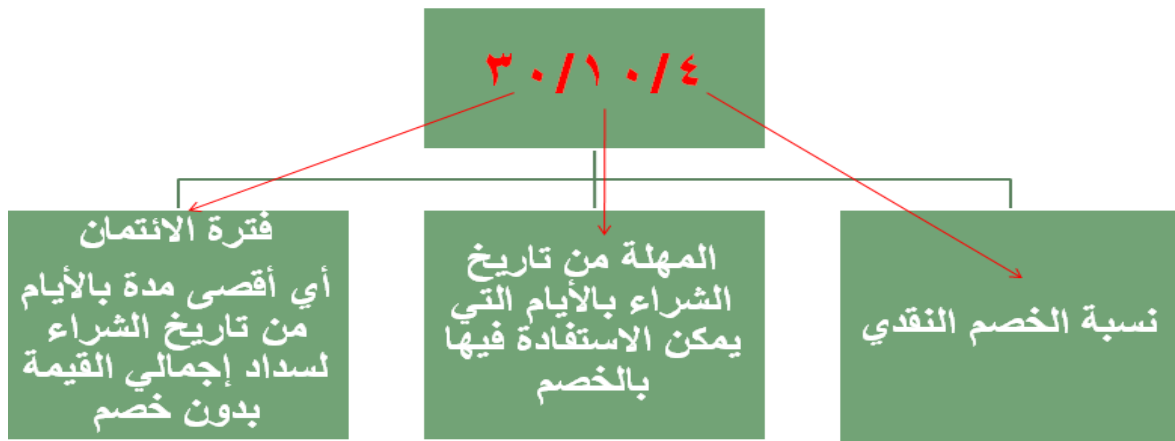
ومن ثم يكون القيد كما يلي:

التاريخ ١٤٣١/١/٨ هـ

من ح/الدائنون (منشأة الاحساء)	٥٠٠٠٠
إلى مذكورين	
ح/البنك	٤٨٠٠٠
ح/ الخصم المكتسب	٢٠٠٠

سداد المستحق لمنشأة الاحساء والاستفادة من الخصم

ملاحظة: قد تذكر شروط الخصم النقدي - والتي تعرف أيضاً بشروط الائتمان - في المثال السابق على الصورة التالية:



مصروفات نقل المشتريات Freight in Expenses

تشتمل مصروفات نقل المشتريات على مصروفات النقل والشحن والتأمين والتفريغ وما إلى ذلك، وهناك احتمالان:

- أن يتحملها البائع، أي أن تسليم البضاعة محل المشتري، وفي هذه الحالة يكون مبلغ الشراء متضمناً لمصروفات النقل، وبالتالي لا تسجل مصروفات نقل المشتريات في حساب مستقل.
- أو يتحملها المشتري، أي أن تسليم البضاعة محل البائع، وفي هذه الحالة يفتح حساب يسمى حساب مصروفات نقل المشتريات أو مصروفات نقل للدخل، بقيمة مصروفات النقل، وفي نهاية الفترة تضاف تلك المصروفات على تكلفة المشتريات في قائمة الدخل

تحديد قيمة صافي المشتريات Net Purchases

مبلغ		بيان
كلي	جزئي	
	xxx	تكلفة المشتريات
	xx	يضاف: مصاريف نقل المشتريات
xxx	_____	إجمالي تكلفة المشتريات
	xx	يخصم: مردودات المشتريات
	xx	مسموحات المشتريات
(xx)	xx	الخصم المكتسب
xxx	_____	صافي المشتريات

حساب تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات) Cost of Goods Sold

المبلغ	بيان
xx	مخزون أول الفترة
xxx	+ صافي المشتريات
xxx	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
(xx)	- مخزون آخر الفترة
xxx	تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)

أي أن

تكلفة البضاعة المباعة = مخزون أول الفترة + صافي المشتريات - مخزون آخر الفترة

المحاضرة العاشرة

عنوان المحاضرة- تحليل وتسجيل عمليات البضاعة في المنشآت التجارية ج ٢

النقاط الرئيسية:

- تسجيل مردودات المبيعات

- تسجيل المبيعات

- تسجيل خصم المبيعات

- تسجيل مسموحات المبيعات

المبيعات Sales :

المبيعات هي المصدر الرئيسي لإيرادات المنشأة التجارية، ويعد حساب المبيعات من حسابات الإيرادات لذا فإن طبيعته دائنة

صور المبيعات



مثال: على حالة المبيعات النقدية: في يوم ٦ / ٣ / ١٤٣٦ باعت شركة ايمن بضاعة بمبلغ ٥٠٠٠ ريال الي شركة البيان المتحدة وحصلت المبلغ نقدا

مدين	دائن	البيان	التاريخ
٥٠٠٠		من ح/ الصندوق	٣ / ٦
	٥٠٠٠	الي ح/ المبيعات <u>بيع بضاعة نقدا</u>	

مثال: على حالة المبيعات بشيك: في يوم ١٠ / ٣ / ١٤٣٦ باعت شركة ايمن بضاعة بمبلغ ٧٠٠٠ ريال الي شركة الدمام وحصلت المبلغ بشيك

مدين	دائن	البيان	التاريخ
٧٠٠٠		من ح/ البنك	٣ / ١٠
	٧٠٠٠	الي ح/ المبيعات <u>بيع بضاعة بشيك</u>	

مثال: على حالة المبيعات بالاجل: في يوم ١٥ / ٣ / ١٤٣٦ باعت شركة ايمن بضاعة بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال الي شركة تبوك بالاجل

مدين	دائن	البيان	التاريخ
١٢٠٠٠		من ح / المدينون (شركة تبوك)	٣ / ١٥
	١٢٠٠٠	الي ح/ المبيعات <u>بيع بضاعة بالاجل</u>	

مردودات المبيعات : Sales Returns

- قد يرد العميل جزء من البضاعة المباعة لوجود جزء تالف بها أو لعدم مطابقتها للمواصفات.
- تعتبر مردودات المبيعات تخفيضاً لإيرادات المنشأة البائعة، لذا تعتبر مدينة بطبيعتها.
- يظهر رصيد مردودات المبيعات في نهاية الفترة مطروحاً من إجمالي المبيعات في قائمة الدخل للوصول لصافي المبيعات



مثال: على حالة مردودات مبيعات نقدية: في يوم ٨ / ٣ / شركة البيان المتحدة بضاعة بمبلغ ٥٠ ريال الي شركة ايمن لعدم مطابقتها للمواصفات ٤٣٦ اردت

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٣ / ٨	من ح/ مردودات المبيعات		٥٠
	الي ح/ الصندوق	٥٠	
	<u>مردودات مبيعات نقداً</u>		

مثال: على حالة مردودات مبيعات بشيك: في يوم ٢٠ / ٣ / ٤٣٦ اردت شركة الدمام بضاعة بمبلغ ٢٠٠ ريال الي شركة ايمن لعدم مطابقتها للمواصفات

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٣ / ٢٠	من ح/ مردودات المبيعات		٢٠٠
	الي ح/ البنك	٢٠٠	
	<u>مردودات مبيعات بشيك</u>		

مثال: على حالة مردودات مبيعات بالاجل : في يوم ٢٨ / ٣ / ٤٣٦ اردت شركة تبوك بضاعة بمبلغ ١٥٠ ريال الي شركة ايمن لعدم مطابقتها للمواصفات

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٣ / ٢٨	من ح / مردودات المبيعات		١٥٠
	الي ح/ المدينون (شركة تبوك)	١٥٠	
	<u>مردودات مبيعات بالاجل</u>		

مسموحات المبيعات : Sales Allowances

- قد يحتفظ العميل المشتري بالبضاعة غير المطابقة للمواصفات مقابل الحصول على سماح أو تخفيض في قيمة المبيعات المرتبطة بها.
- تعتبر المسموحات تخفيضاً لإيرادات المنشأة البائعة، لذا تعتبر مدينة بطبيعتها
- يظهر رصيد مسموحات المبيعات في نهاية الفترة مطروحاً من إجمالي المبيعات في قائمة الدخل للوصول لصافي المبيعات

صور مسموحات المبيعات



مثال: على حالة مسموحات مبيعات نقدية: في يوم ١٥ / ٣ / ١٤٣٦ وافقت شركة ايمن علي منح شركة البيان المتحدة تخفيضاً مقابل الاحتفاظ بالبضاعة التالفة من البضاعة المباعة في تاريخ ٦ / ٣ والتي تساوي ٨٠ ريال. ودفعت المبلغ نقداً.

مدين	دائن	البيان	التاريخ
٨٠		من ح/ مسموحات المبيعات	٣ / ١٥
	٨٠	إلى ح/ الصندوق <u>مسموحات مبيعات نقداً</u>	

مثال: على حالة مسموحات مبيعات بشيك: في يوم ٢٢ / ٣ / ١٤٣٦ وافقت شركة ايمن علي منح شركة الدمام تخفيضاً مقابل الاحتفاظ بالبضاعة التالفة من البضاعة المباعة في تاريخ ١٠ / ٣ والتي تساوي ٤٠ ريال. ودفعت المبلغ بشيك.

مدين	دائن	البيان	التاريخ
٤٠		من ح/ مسموحات المبيعات	٣ / ٢٢
	٤٠	إلى ح/ البنك <u>مسموحات مبيعات بشيك</u>	

مثال: على حالة مسموحات مبيعات بالاجل: في يوم ٣٠ / ٣ / وافقت شركة ايمن علي منح شركة اتبوك تخفيضاً مقابل الاحتفاظ بالبضاعة التالفة من البضاعة المباعة في تاريخ ١٥ / ٣ والتي تساوي ٦٠ ريال. وخفضت المبلغ من حساب شركة تبوك.

مدين	دائن	البيان	التاريخ
٦٠		من ح / مسموحات المبيعات	٣ / ٣٠
	٦٠	إلى ح/ المدينون (شركة تبوك) <u>مسموحات مبيعات بالاجل</u>	

خصم المبيعات Sales Discount :

ينقسم إلى:

أ- الخصم التجاري Trade Discount

- يمنح البائع الخصم التجاري للمشتري لترويج المبيعات، وهو بمثابة تخفيض لسعر البيع المحدد في الكتالوج
- تسجل المبيعات بالصافي بعد استبعاد الخصم التجاري
- الخصم التجاري يظهر في فاتورة البيع ولا يظهر في دفتر اليومية

مثال: باعت منشأة ناصر المحدودة بضاعة بسعر الكتالوج بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال لمنشأة الرائد التجارية بخصم تجاري ٥% وحصلت القيمة نقداً.

المطلوب: إثبات العملية السابقة في دفتر يومية منشأة ناصر المحدودة.

$$\text{قيمة الخصم التجاري} = ٥\% \times ٥٠٠٠٠ = ٢٥٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{قيمة المبيعات المحصلة} = ٥٠٠٠٠ - ٢٥٠٠ = ٤٧٥٠٠ \text{ ريال}$$

في هذه الحالة يكون القيد كما يلي:

من ح/الصندوق

٤٧٥٠٠

إلى ح/ المبيعات

٤٧٥٠٠

إثبات مبيعات نقدية بخصم تجاري ٥%

ب- الخصم النقدي Cash Discount

عادة ما تمنح المنشآت لعملائها في حالة البيع الآجل مهلة لتشجيعهم على السداد المبكر والاستفادة بخصم نقدي خلال هذه المهلة، ويعرف هذا الخصم في دفاتر البائع بالخصم المسموح به **Discount Allowed**

يخفض الخصم المسموح به إيرادات المبيعات، لذا فإن طبيعته مدينة، ويظهر في نهاية الفترة في قائمة الدخل مطروحاً من إجمالي المبيعات للوصول لصافي المبيعات

أي أن

صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المسموح به

مثال: باعت منشأة ناصر المحدودة بضاعة لمنشأة عارف بمبلغ ٤٠٠٠٠ ريال في ١٤٣١/١/١ هـ بشروط ٥/١٠/٥٠ وقد سددت منشأة عارف المستحق عليها في ١٤٣١/١/٩ هـ

المطلوب: إثبات العملية السابقة في دفتر يومية منشأة ناصر المحدودة

في ١٤٣١/١/٩ هـ

من مذكورين

ح/ الصندوق	٣٨٠٠٠
ح/ الخصم المسموح به	٢٠٠٠
إلى ح/ المدينون (منشأة عارف)	٤٠٠٠٠

إثبات تحصيل المستحق على منشأة عارف
بعد حصولها على خصم نقدي ٥%

- تمهيد حسابي
- قيمة الخصم المسموح به = $40000 \times 5\% = 2000$ ريال
- قيمة النقدية المحصلة = $40000 - 2000 = 38000$ ريال

في ١٤٣١/١/٩ هـ

٤٠٠٠٠ من ح/ المدينون (منشأة عارف)

٤٠٠٠٠ إلى ح/ المبيعات

إثبات مبيعات على الحساب لمنشأة
عارف بشروط ٥/١٠/٥٠

تحديد قيمة صافي المبيعات Net Sales :

مبالغ		بيان
كلي	جزئي	
xxx		إجمالي المبيعات
	xx	يخصم: مردودات المبيعات
	xx	مسموحات المبيعات
	xx	الخصم المسموح به
(xx)		
xxx	xx	صافي المبيعات

مجمّل الربح = صافي المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة

من كل
ما سبق

عنوان المحاضرة- الاوراق التجارية

النقاط الرئيسية:

- مفهوم الاوراق التجارية
- تسجيل العمليات الخاصة بالأوراق التجارية

الأوراق التجارية Negotiable Instruments:

قد تتعامل المنشأة مع بعض العملاء لأول مرة وقد لا تكون على علم بمركزهم المالي، وعندما تبيع لهم بضاعة بالأجل وتكون مهلة السداد طويلة نسبياً، يتطلب الأمر وجود مستندات كتابية تثبت حقوق المنشأة ويمكن استخدامها أمام القضاء إذا لزم الأمر، هذه المستندات تعرف بالأوراق التجارية.

مزايا استخدام الأوراق التجارية

١. تعتبر وسيلة لإثبات الدين في حالة قيام المنازعات القضائية
٢. تساعد على اتساع نطاق الحياة التجارية من خلال تحقيق المرونة في سداد الالتزامات
٣. يمكن الحصول على قيمتها نقداً قبل تاريخ الاستحقاق من خلال خصم الورقة لدى البنوك

أنواع الأوراق التجارية:

تتضمن الأوراق التجارية ثلاثة أنواع:

١. الكمبيالة
٢. السند الاذني
٣. الشيك

مع ملاحظة أن الشيك يستثنى من طرق التصرف في الأوراق التجارية لأنه يعامل معاملة النقدية، لكونه أداة للسداد أو التحصيل الفوري.

أ- الكمبيالة Bill of Exchange :

أمر كتابي غير معلق على شرط موجه من الدائن إلى المدين يطلب منه دفع مبلغ معين في تاريخ محدد أو عند الطلب لأمره أو لشخص معين أو لحامله.

يجب أن تتضمن الكمبيالة المعلومات التالية:

- تاريخ التحرير وتاريخ الاستحقاق
- المبلغ بالأرقام والحروف ومقابل الوفاء
- اسم الساحب والمسحوب عليه والمستفيد إن لم يكن الساحب نفسه
- توقيع المسحوب عليه بقبول الكمبيالة مع ذكر التاريخ

أطراف الكمبيالة

١. الساحب(الدائن) قد يكون هو المستفيد وهو الذي يحرر الكمبيالة
٢. المسحوب عليه(المدين) هو الذي توجه إليه الكمبيالة
٣. المستفيد قد يكون هو الساحب أو الشخص الذي حررت الكمبيالة لصالحه

ب- السند الإذني Promissory Note:

- تعهد كتابي غير معلق على شرط يحرره المدين (المسحوب عليه/المشتري) بدفع مبلغ معين في تاريخ معين (تاريخ الاستحقاق) أو عند الطلب للدائن أو لحامله.
- يتضمن السند الإذني نفس المعلومات التي يجب تضمينها الكمبيالة مع ملاحظة أن السند الإذني لا يشترط فيه توقيع المسحوب عليه بما يفيد القبول لأنه هو الذي يحرره وهو اعتراف بالقبول.

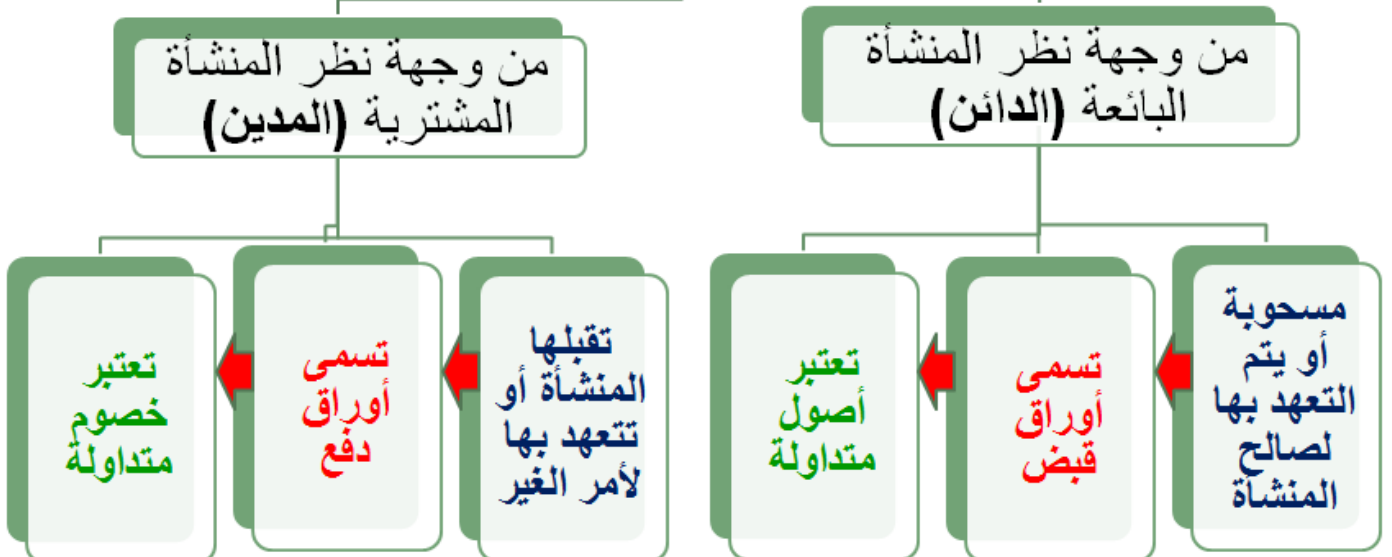
أطراف السند الإذني

1. محرر السند (المدين)
2. المستفيد (الدائن أو شخص آخر)

أهم الفروق بين الكمبيالة والسند الإذني

السند الأذني	الكمبيالة	مجالات الفروق
تعهد كتابي	أمر كتابي	➤ التوجيه
المدين (المسحوب عليه)	الدائن (الساحب)	➤ المحرر
طرفان	ثلاثة أطراف	➤ عدد الأطراف
لا يشترط توقيع المسحوب عليه لأنه هو الذي يحرره وهو اعتراف صريح بالقبول	يشترط توقيع المسحوب عليه بما يفيد القبول	➤ شرط التوقيع بالقبول
الديون التجارية والمدنية	الديون التجارية	➤ مجال التعامل

المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية



أولاً: أوراق القبض Notes Receivables :

تنشأ عندما تستلم المنشأة كمبيالة أو سند إذني من المدين سداداً لحسابه المدين الذي نشأ نتيجة البيع الآجل

مثال: باعت منشأة المجد بضاعة لمحلات طارق بمبلغ ٦٠٠٠٠ ريال على الحساب في ١/١/١٤٣١هـ، وفي ١٠/١/١٤٣١هـ سحبت منشأة المجد كمبيالة على محلات طارق بالمبلغ المستحق عليها استحقاق ثلاثة أشهر من تاريخ البيع، وقد قبلتها.

في هذه الحالة تكون القيود في دفاتر منشأة المجد كما يلي:

في ١/١٠

٦٠٠٠٠ من د / أوراق القبض

٦٠٠٠٠ إلى د / المدينين (محلات طارق)

إثبات سحب كمبيالة على محلات
طارق استحقاق ١٠/١/١٤٣١هـ

في ١/١

٦٠٠٠٠ من د / المدينين (طارق)

٦٠٠٠٠ إلى د / المبيعات

إثبات مبيعات على الحساب

في حالة سحب الكمبيالة في نفس تاريخ البيع الآجل، يجرى قيد واحد كما يلي:

في ١/١

٦٠٠٠٠ من د / أوراق القبض

إلى د / المبيعات

إثبات مبيعات على الحساب وقبول كمبيالة بالمستحق

احتمالات التصرف في أوراق القبض

توجد عدة احتمالات للتصرف في أوراق القبض:

- ❖ الاحتفاظ بالورقة حتى تاريخ الاستحقاق
- ❖ التحصيل بواسطة البنك
- ❖ خصم أو قطع الورقة لدى أحد البنوك
- ❖ تظهير أو تحويل الورقة للغير

١- الاحتفاظ بالورقة حتى تاريخ الاستحقاق

بفرض أن محلات طارق سددت قيمة الورقة المستحقة عليها نقداً في تاريخ الاستحقاق ١٤٣١/٤/١ هـ ، في هذه الحالة يجرى القيد التالي:

مدين	دائن	البيان
٦٠٠٠٠		من ح/ الصندوق
	٦٠٠٠٠	الي ح/ اوراق القبض <u>إثبات سداد محلات الأمل قيمة الكمبيالة المسحوبة عليها نقداً</u>

٢- التحصيل بواسطة البنك

ترسل الورقة للبنك كي يقوم بتحصيلها نيابة عن المنشأة في تاريخ الاستحقاق مقابل عمولة أو مصاريف تحصيل.

في تاريخ ارسال الورقة للبنك يكون القيد

مدين	دائن	البيان	التاريخ
٦٠٠٠٠		من ح / اوراق قبض برسم التحصيل	
	٦٠٠٠٠	الي ح/ اوراق القبض <u>إثبات إرسال الكمبيالة المسحوبة على محلات طارق للبنك للتحصيل</u>	

ب- عند وصول إشعار إضافة من البنك بتحصيل الورقة في تاريخ الاستحقاق، وبفرض أن مصاريف التحصيل بلغت ١٠٠ ريال:

في هذه الحالة يكون القيد كما يلي:

في ٤/١

من مذكورين

ح/ البنك

٥٩٩٠٠

ح/ مصاريف التحصيل

١٠٠

إلى ح/ أوراق القبض برسم التحصيل

٦٠٠٠٠

**تحصيل الكمبيالة المستحقة على محلات طارق
بواسطة البنك**

٣- خصم أو قطع الورقة لدى أحد البنوك

- قد تحتاج المنشأة لأموال سائلة لحل مشكلات سيولة لديها مثلاً، ومن ثم قد تقوم بخصم/ قطع/ بيع الورقة لأحد البنوك واستلام قيمتها الحالية فوراً دون الانتظار حتى تاريخ الاستحقاق، وذلك مقابل عمولة أو مصاريف خصم يحصل عليها البنك.
- يترتب على خصم أو قطع الورقة لدى البنك انتقال ملكيتها إلى البنك، ومع ذلك يحق للبنك الرجوع على المنشأة (الدائنة) في حالة امتناع المدين أو المسحوب عليه الورقة عن السداد في تاريخ الاستحقاق.

$$\text{القيمة الحالية للورقة} = \text{القيمة الإسمية} - \text{مصاريف الخصم}$$

$$\text{مصاريف الخصم} = \text{القيمة الإسمية} \times \text{معدل الخصم} \times \text{المدة من تاريخ الخصم حتى تاريخ الاستحقاق}$$

بفرض أن المنشأة خصمت كمبيالة محلات طارق لدى بنك البلاد في ١٤٣١/٢/١ هـ وذلك مقابل مصاريف خصم بمعدل ١٠% سنوياً.

لاحظ أن الورقة استحقاق ثلاثة شهور اعتباراً من ١٤٣١/١/١ هـ، وقد تم إرسالها للبنك للخصم في ١٤٣١/٢/١ هـ أي بعد شهر، أي أن مدة الخصم شهرين. في هذه الحالة تحسب مصاريف الخصم كما يلي:

$$\text{مصاريف الخصم} = ٦٠٠٠٠ \times ١٠\% \times (٢ \div ١٢) = ١٠٠٠ \text{ ريال}$$

في هذه الحالة تكون القيود المحاسبية كما يلي:

عند وصول إشعار إضافة من البنك (في ٢/٥)
يفيد إضافة قيمة الكمبيالة للحساب الجاري

عند إرسال الورقة للبنك للخصم (في ٢/١)

في ٢/٥

من مذكورين

٥٩٠٠٠ د / البنك

١٠٠٠ د / مصاريف الخصم

٦٠٠٠٠ إلى د / أوراق القبض برسم الخصم

إثبات إضافة قيمة الكمبيالة المسحوبة
على محلات طارق للحساب الجاري

في ٢/١

٦٠٠٠٠ من د / أوراق القبض برسم الخصم

٦٠٠٠٠ إلى د / أوراق القبض

إثبات إرسال الورقة للبنك للخصم

٤- تظهير أو تحويل الورقة للغير

- تتصف الأوراق التجارية بخاصية القابلية للتداول، حيث يمكن لمالك الورقة (الدائن) استخدامها في سداد المستحق عليه لصالح الغير عن طريق تظهيرها أو تحويلها إليه.
 - في حالة توقف المدين أو المسحوب عليه الورقة عن السداد في تاريخ الاستحقاق يحق للمظهر أو المحول إليه الورقة الرجوع على الدائن الأصلي (المنشأة).
- ملاحظة:** في حالتي خصم أو تظهير الورقة وعند قيام المدين بالسداد للبنك أو المظهر إليه الورقة لا تجري المنشأة أية قيود في دفاترها. افترض أن المنشأة قامت بتظهير كمبيالة محلات طارق لصالح محلات ناصر في ١/٢ سداداً لدين مستحق عليها

في هذه الحالة يكون القيد كما يلي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢/ ١	من ح/ الدائنين (محلات ناصر)		٦٠٠٠٠
	إلى ح / اوراق القبض <u>إثبات تظهير كمبيالة محلات طارق</u> <u>لصالح محلات ناصر</u>	٦٠٠٠٠	

حالة طلب المدين سداد قيمة الورقة مبكراً

قد يطلب المدين سداد قيمة الورقة مبكراً مقابل الحصول على خصم تعجيل الدفع نظير السداد المبكر وبموافقة المنشأة، ويعرف الخصم في هذه الحالة بالخصم المسموح به.

مثال: افترض أن محلات طارق طلبت سداد الكمبيالة المستحقة عليها نقداً قبل شهرين من تاريخ استحقاقها، مقابل الحصول على خصم بنسبة ٥% من قيمة الورقة، وقد وافقت المنشأة على ذلك.

$$\text{قيمة الخصم المسموح به} = ٦٠٠٠٠ \times ٥\% = ٣٠٠٠ \text{ ريال}$$

في هذه الحالة يكون القيد كما يلي:

في ٢/١

من مذكورين

ح / الصندوق ٥٧٠٠٠

ح/ الخصم المسموح به ٣٠٠٠

إلى ح/ أوراق القبض* ٦٠٠٠٠

إثبات تحصيل قيمة الكمبيالة المستحقة
على محلات طارق بعد حصولها على الخصم

* أو ح/ أوراق قبض برسم التحصيل في حالة إرسال الورقة للبنك للتحصيل.

المحاضرة الثانية عشر

عنوان المحاضرة : تابع الاوراق التجارية اعداد الحسابات الختامية والقوائم المالية في المنشآت التجارية

النقاط الرئيسية:

- تابع تسجيل العمليات الخاصة بالأوراق التجارية
- اقفال الحسابات
- قائمة الدخل
- قائمة المركز المالي

حالة امتناع المدين عن سداد قيمة الورقة في تاريخ الاستحقاق:

عند حلول موعد تحصيل الأوراق التجارية قد يمتنع المدين عن السداد وفي هذه الحالة يجب على حامل الورقة وهو الساحب أو المستفيد أو البنك أو المظهر إليه الورقة اتخاذ الإجراءات النظامية لإثبات امتناع المدين عن السداد في تاريخ الاستحقاق، وسداد المصاريف القضائية لدى الجهات القانونية المختصة وهي عادة أقرب محكمة ابتدائية تقع في دائرة المدين.

تحميل المدين بقيمة الورقة المرفوضة والمصاريف القضائية في جميع الحالات يتم الرجوع على المدين أو المسحوب عليه الورقة بقيمة الورقة الأصلية بالإضافة إلى قيمة المصاريف القضائية، ويتم إثبات توقف المدين عن السداد بتحويل الدين من دين تجاري إلى دين شخصي.

المعالجة المحاسبية لإثبات امتناع المدين عن السداد:

مثال: رفضت محلات طارق سداد قيمة الكمبيالة المسحوبة عليها بواسطة منشأة المجد - والتي بلغت قيمتها ٦٠٠٠٠ ريال - في تاريخ الاستحقاق ١٤٣١/٤/١ هـ، وقد تم اتخاذ الإجراءات النظامية اللازمة بواسطة حامل الكمبيالة في ذلك التاريخ، وتحمل في سبيل ذلك مصروفات قضائية قدرها ٣٠٠ ريال.

تختلف المعالجة المحاسبية لإثبات التوقف عن السداد تبعاً لاحتمالات التصرف في أوراق القبض، وذلك كما يلي:

١- حالة الاحتفاظ بالورقة حتى تاريخ التحصيل

مدين	دائن	البيان	التاريخ
٦٠٣٠٠		من ح/ المدينون (محلات طارق)	٤/ ١
	٦٠٠٠٠ ٣٠٠	الي ح/ مذكورين ح/ اوراق القبض ح/ المصاريف القضائية إثبات توقف محلات طارق عن السداد وتحميلها بالمصاريف القضائية	

٢- حالة التحصيل بواسطة البنك

عند وصول إشعار من البنك وليكن في ١٤٣١/٤/٥ هـ بما يفيد امتناع محلات طارق عن السداد وقيام البنك باتخاذ الإجراءات النظامية اللازمة، وتحمله للمصاريف القضائية.

مدين	دائن	البيان	التاريخ
٦٠٣٠٠		من ح/ المدينون (محلات طارق)	٤/ ٥
	٦٠٠٠٠ ٣٠٠	الي ح/ مذكورين ح/ اوراق القبض برسم التحصيل ح/ البنك إثبات توقف محلات طارق عن السداد وتحميلها بالمصاريف القضائية المدفوعة بواسطة البنك	

٣- خصم أو قطع الورقة لدى أحد البنوك

لا تجري المنشأة قيد إثبات رفض المدين السداد لأن ملكية الورقة انتقلت إلى البنك، ويحق للبنك الرجوع على المنشأة لإثبات حقوقه، وعند وصول إخطار البنك - وليكن في ٥/٤ - للمنشأة يجرى القيد التالي:

في ٤/٥

من ح/ المدينين (محلات طارق)

٦٠٣٠٠

إلى ح/ البنك

٦٠٣٠٠

إثبات توقف محلات طارق عن السداد ورجوع
البنك علينا بقيمة الكمبيالة والمصاريف القضائية

٤- حالة تظهير أو تحويل الورقة للغير

يقوم المظهر إليه (محلات ناصر) بالرجوع على المنشأة بقيمة الورقة والمصاريف القضائية، والتي ترجع بدورها على المدين أو المسحوب عليه (محلات طارق) ثم تسدد المستحق للمظهر إليه (الدائن)، وذلك كما يلي:

في ٤/٥

من ح/ الدائنين (محلات ناصر) ٦٠٣٠٠

إلى ح/ الصندوق ٦٠٣٠٠

إثبات سداد المستحق لمحلات
ناصر نقداً

في ٤/٥

من ح/ المدينين (محلات طارق) ٦٠٣٠٠

إلى ح/ الدائنين (محلات ناصر) ٦٠٣٠٠

إثبات توقف محلات طارق عن
السداد

تجديد أوراق القبض:

عندما يتوقف المدين عن سداد قيمة الورقة في تاريخ الاستحقاق، هناك احتمالان :

الأول: الاتفاق مع المسحوب عليه على سحب ورقة تجارية جديدة.

الثاني: التأكد من عدم قدرة المسحوب عليه على سداد الدين واتخاذ الدائن لإجراءات إشهار إفلاس المدين، واعتبار الدين ديناً معدوماً.

سوف يتم التركيز على الاحتمال الأول الأكثر شيوعاً، وذلك كما يلي:

تم الاتفاق في ١/٤ مع محلات طارق على تأجيل سداد المستحق عليها لمدة شهرين مع احتساب فوائد تجديد قدرها ٨% من قيمة الورقة، وسحب كمبيالة جديدة بإجمالي المبلغ المستحق

إجمالي المستحق على محلات طارق =
قيمة الكمبيالة الأصلية + المصاريف القضائية
+ فوائد التجديد
٦١١٠٠ = ٨٠٠ + ٣٠٠ + ٦٠٠٠٠ =
ريال
في ٤/١
٦١١٠٠ من ح/ أوراق القبض
٦١١٠٠ إلى ح/ المدينين (محلات طارق)
إثبات الكمبيالة الجديدة
المسحوبة على محلات
طارق

فوائد التجديد =
٦٠٠٠٠ × ٨% × (١٢ ÷ ٢) = ٨٠٠ ريال
في ٤/١
٨٠٠ من ح/ المدينين (محلات طارق)
٨٠٠ إلى ح/ فوائد تجديد أوراق القبض
إثبات تحميل محلات طارق
بفوائد التجديد

في حالة الاتفاق مع محلات الأمل على سداد جزء من قيمة الورقة، وسحب ورقة جديدة بالباقي، في هذه الحالة تحتسب فوائد التجديد على الجزء المتبقي فقط.

افتراض أن المنشأة اتفقت مع محلات طارق في ٤/١ على تحصيل نصف المستحق عليها نقداً بالإضافة إلى المصاريف القضائية، وسحب كمبيالة جديدة بالباقي تستحق بعد شهرين مع احتساب فوائد تجديد بمعدل ٨% سنوياً.

المسدد نقداً = ٣٠٠٠٠ + ٣٠٠ = ٣٠٣٠٠ ريال

في ٤/١

٣٠٣٠٠ من ح/ الصندوق

٣٠٣٠٠ إلى ح/ المدينين (محلات طارق)

إثبات سداد محلات طارق نصف قيمة الكمبيالة
المستحقة عليها نقداً

فوائد التجديد = $30000 \times 8\% \times (2 \div 12) = 400$ ريال
قيمة الكمبيالة الجديدة = $30000 + 400 = 30400$ ريال

في ٤/١

٣٠٤٠٠ من ح/ أوراق القبض

٣٠٤٠٠ إلى ح/المدينين (محلات طارق)

إثبات سحب كمبيالة جديدة بباقي
المستحق على محلات طارق

في ٤/١

٤٠٠ من ح/ المدينين (محلات طارق)

٤٠٠ إلى ح/ فوائد تجديد أوراق القبض

إثبات تحميل محلات طارق
بفوائد التجديد

أوراق الدفع : Notes Payable

تعتبر الأوراق التجارية المتمثلة في الكمبيالات والسندات الإذنية التزامات على المدينين أو المسحوب عليهم وتعتبر أوراق دفع من وجهة نظرهم

مثال: اشترت منشأة المجد بضاعة من محلات جابر بمبلغ ٨٠٠٠٠ ريال على الحساب في ١٤٣١/١/١هـ ، وفي نفس التاريخ قبلت المنشأة كمبيالة لأمر محلات جابر تستحق السداد بعد شهرين في ١٤٣١/٣/١هـ، وقد قامت المنشأة بسداد المستحق لمحلات جابر في تاريخ الاستحقاق.

في هذه الحالة تكون القيود كما يلي:

في تاريخ الاستحقاق وسداد قيمة الكمبيالة نقداً

في ٣/١

٨٠٠٠٠ من ح/ أوراق الدفع

٨٠٠٠٠ إلى ح/ الصندوق

إثبات سداد الكمبيالة المستحقة
لمحلات جابر نقداً

في تاريخ الشراء وقبول الكمبيالة

في ١/١

٨٠٠٠٠ من ح/ المشتريات

٨٠٠٠٠ إلى ح/ أوراق الدفع

إثبات قبول كمبيالة لصالح محلات
جابر تستحق السداد في
١٤٣١/٣/١هـ

في حالة امتناع المنشأة عن السداد:
يعاد إثبات دائنية الدائن مرة أخرى ورجوعه على المنشأة بالمصروفات القضائية والتي بلغت فرضاً ٧٠٠ ريال

• في تاريخ الامتناع عن السداد

في ٣/١

٨٠٠٠٠ من ح/ أوراق الدفع

٨٠٠٠٠ إلى ح/ الدائنين (محلات جابر)

إثبات عدم سداد الكمبيالة المستحقة
لمحلات جابر

في ٣/١

٧٠٠ من ح/ المصروفات القضائية

٧٠٠ إلى ح/ الدائنين (محلات جابر)

إثبات المصروفات القضائية
لمحلات جابر

تجديد أوراق الدفع:

عند الاتفاق مع الدائن على تجديد الكمبيالة في تاريخ لاحق مع احتساب فوائد تجديد، يتم إثبات فوائد التجديد وكذا الكمبيالة الجديدة بإجمالي المستحق.

مثال: اتفقت المنشأة مع محلات جابر على تأجيل سداد المستحق عليها لمدة شهرين مع احتساب فوائد التجديد بمعدل ٣%.
معدل ٣%.

في هذه الحالة تكون القيود كما يلي:

فوائد التجديد =

$$٨٠٠٠٠ \times ٣\% \times (١٢ \div ٢) = ٤٠٠ \text{ ريال}$$

في ٣/١

٤٠٠ من ح/ فوائد تجديد أوراق الدفع

٤٠٠ إلى ح/ الدائنين (محلات جابر)

إثبات فوائد التجديد المستحقة
لمحلات جابر

قيمة الورقة الجديدة = قيمة الكمبيالة الأصلية +
المصاريف القضائية + فوائد التجديد

$$٨١١٠٠ \text{ ريال} = ٤٠٠ + ٧٠٠ + ٨٠٠٠٠$$

في ٣/١

٨١١٠٠ من ح/ الدائنين (محلات جابر)

٨١١٠٠ إلى ح/ أوراق الدفع

إثبات قبول كمبيالة جديدة بإجمالي
المستحق لمحلات جابر

إعداد الحسابات الختامية والقوائم المالية في المنشآت التجارية:

كما سبق الإشارة سوف يتم التركيز في المقرر الحالي على كل من قائمتي الدخل والمركز المالي بهدف قياس نتيجة أعمال المنشأة خلال فترة معينة، وتحديد المركز المالي في نهاية تلك الفترة.

لا يختلف شكل قائمة المركز المالي أو (الميزانية) عن الشكل السابق تناوله من قبل.

أما بالنسبة لقائمة الدخل وكمرحلة تمهيدية لإعدادها يتم إعداد ما يعرف بالحسابات الختامية، والمتمثلة بصفة أساسية في كل من حساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر، وعادة ما يتم دمج الحسابين الأخيرين معاً في حساب واحد يعرف بحساب ملخص الدخل Income Summery Account.

إقفال الحسابات : Closing Entries

في نهاية كل فترة محاسبية يتم إجراء قيود الإقفال المتعلقة بحسابات المصروفات والإيرادات في دفتر اليومية ويتحقق ذلك بجعل أرصدة الحسابات ذات الأرصدة المدينة دائنة، وجعل أرصدة الحسابات ذات الأرصدة الدائنة مدينة مع إجراء القيد الخاص بإثبات مخزون آخر الفترة الذي تتحدد قيمته عن طريق الجرد في نهاية الفترة المحاسبية وبترحيل تلك القيود من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ يمكن تصوير حساب ملخص الدخل، يلي ذلك إقفال رصيد ح/ ملخص الدخل سواء أكان ربحاً أم خسارة في حساب جاري المالك (أو حساب رأس المال)، وذلك على النحو التالي:

إقفال رصيد ح/ ملخص الدخل

في حالة ما إذا كان الرصيد يمثل أرباح

×× من ح/ ملخص الدخل

×× إلى ح/ رأس المال (جاري المالك)

في حالة ما إذا كان الرصيد يمثل خسائر

×× من ح/ رأس المال (جاري المالك)

×× إلى ح/ ملخص الدخل

إقفال الحسابات ذات الأرصدة المدينة

×× من ح/ ملخص الدخل

×× إلى ح/ الحسابات ذات الأرصدة المدينة

إقفال الحسابات ذات الأرصدة الدائنة

×× من ح/ الحسابات ذات الأرصدة الدائنة

×× إلى ح/ ملخص الدخل

إثبات مخزون آخر الفترة

×× من ح/ مخزون آخر الفترة

×× إلى ح/ ملخص الدخل

قائمة الدخل : Income Statement

تهدف قائمة الدخل إلى قياس صافي دخل المنشأة في نهاية فترة زمنية معينة، وتحديد ما إذا كان ربحاً أم خسارة.

يتم القياس على مرحلتين:

أ- مرحلة تحديد مجمل الربح (أو الخسارة)

(Trading Account) (ويمكن أن تتم هذه الخطوة من خلال حساب المتاجرة

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

ب- مرحلة تحديد صافي الربح (أو الخسارة)

(Profit & Loss Account) (ويمكن أن تتم هذه الخطوة من خلال حساب الأرباح والخسائر

$$\text{صافي الربح (أو الخسارة)} = \text{مجمّل الربح (أو الخسارة)} + \text{الإيرادات الأخرى} - \text{المصروفات التشغيلية}$$

حساب المتاجرة عن السنة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٠٠ هـ

مدين	المبلغ	بيان	المبلغ	دائن
xx	إلى د / مخزون أول الفترة	xxx	من د / المبيعات	
xxx	إلى د / المشتريات	xx	من د / الخصم المكتسب	
xx	إلى د / مردودات المبيعات	xx	من د / مسموحات المشتريات	
xx	إلى د / مسموحات المبيعات	xx	من د / مردودات المشتريات	
xx	إلى د / الخصم المسموح به	xx	من د / مخزون آخر الفترة	
xx	إلى د / مصاريف نقل مشتريات	xx	من د / الأرباح والخسائر (مجمّل الخسارة)	
xx	إلى د / رسوم جمركية على المشتريات			
xx	إلى د / عمولة وكلاء شراء			
xx	إلى د / الأرباح والخسائر (مجمّل الربح)			
xxx		xxx		

حساب الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٤٠ هـ

مدين	بيان	المبلغ	دائن	بيان	المبلغ
xx	إلى د / مصاريف نقل مبيعات	xx	من د / المتاجرة (مجمّل الربح)		
xx	إلى د / مصاريف بيعية أخرى	xx	من د / جاري المالك (صافي الخسارة)		
xx	إلى د / مصاريف الإدارة العامة				
xx	إلى د / جاري المالك (صافي الربح)				
xxx		xxx			

حساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٤٠ هـ

مدين	بيان	المبلغ	دائن	بيان	المبلغ
xx	إلى د / مخزون أول الفترة	xxx	من د / المبيعات		
xxx	إلى د / المشتريات	xx	من د / الخصم المكتسب		
xx	إلى د / مردودات المبيعات	xx	من د / مسموحات المشتريات		
xx	إلى د / مسموحات المبيعات	xx	من د / مردودات المشتريات		
xx	إلى د / الخصم المسموح به	xx	من د / مخزون آخر المدة		
xx	إلى د / مصاريف نقل للداخل				
	إلى د / رسوم جمركية على المشتريات				
	إلى د / عمولة وكلاء شراء				
xx	مجمّل الربح				
xxx		xxx			
xx	إلى د / مصاريف نقل للخارج	xx	مجمّل الربح		
xx	إلى د / مصاريف بيعية أخرى	xx	من د / إيراد العقار		
xx	إلى د / مصاريف الإدارة العامة				
xx	إلى د / جاري المالك (صافي الربح)				
xx		xx			

*ملاحظات عامة على حساب ملخص الدخل

- جميع المصروفات المرتبطة بنشاط المشتريات مثل مصاريف نقل المشتريات (م. نقل للداخل) ومصاريف التأمين على المشتريات وعمولة وكلاء الشراء والرسوم الجمركية على المشتريات وما إلى ذلك، تقفل في ح/ ملخص الدخل ضمن الجزء الخاص بعمليات المتاجرة والذي يهدف لتحديد مجمل الربح. أما المصروفات المرتبطة بنشاط المبيعات مثل مصاريف نقل المبيعات (م. نقل للخارج) ومصاريف التعبئة والتغليف ومصاريف الدعاية والإعلان والترويج وما إلى ذلك، فتقفل في ح/ ملخص الدخل ضمن الجزء الخاص بتحديد صافي الربح، وذلك باعتبار أن القرارات المتعلقة بتلك المصروفات تدخل في نطاق سلطات الإدارة العامة للشركة (الإدارة العليا) ولا تدخل في نطاق سلطات إدارة المبيعات.
- هناك مصاريف تأمين مستردة (غير مستنفدة) مثل التأمين على الهاتف والتأمين على عداد الكهرباء وما إلى ذلك، لذا فهي تعتبر من بنود الأصول وتظهر ضمن الأصول في قائمة المركز المالي في نهاية السنة المالية، أما مصروفات التأمين الدورية السنوية مثل أقساط التأمين ضد السرقة أو الحريق أو المخاطر وما إلى ذلك، فتحمل على حساب ملخص الدخل في نهاية السنة المالية.
- ليس لمخزون (بضاعة) آخر الفترة رصيد يظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة، وإنما يأتي عن طريق الجرد في نهاية الفترة، ويتم تقييمه طبقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر. أي إذا توافرت معلومات عن قيمة مخزون آخر الفترة بسعر التكلفة وبسعر السوق، نأخذ دائماً السعر الأقل ونضعه مرة في ح/ ملخص الدخل في الجانب الدائن ضمن الجزء الخاص بقياس مجمل الربح، ومرة أخرى ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.

شكل قائمة الدخل

مجرد إعادة عرض لنفس المعلومات الواردة بحساب ملخص الدخل ولكن في شكل قائمة

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

المبلغ (بإلوان)				بيــــــــان
كلي	جزئي	فرعي ٢	فرعي ١	
××××				إجمالي المبيعات
	××			يطرح: مرفوعات المبيعات
	××			مسموحات المبيعات
(××)	××			خصم مسموح به
××××	××			صافي المبيعات
		×××		مخزون أول الفترة
		××		يضاف: تكلفة المشتريات
			×××	مصروفات نقل المشتريات
		×××		إجمالي تكلفة المشتريات
-	+		××	يطرح: مرفوعات المشتريات
			××	مسموحات المشتريات
			××	الخصم المكتسب
		(××)		صافي المشتريات
	×××			تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
	(××)			يطرح: مخزون آخر الفترة
(×××)				تكلفة البضاعة المتاحة
×× (××)				مجمل الربح أو (الخسارة)
××				يضاف: إيرادات أخرى
				يطرح: مصروفات التشغيل
	××			أ- مصروفات بيعية
	××			ب- مصروفات إدارية
(××)				إجمالي المصروفات البيعية والإدارية (التشغيلية)
×× (××)				صافي الربح أو (الخسارة)

مثال لقائمة المركز المالي في ٣٠ / ١٢ / ١٤٤٠ هـ

<u>خصوم متداولة</u>			<u>أصول متداولة</u>		
دائنون	***		نقدية بالصندوق	***	
أوراق دفع	***		نقدية بالبنك	***	
قرض قصير الأجل	***		مدينون	***	
مصروفات مستحقة	***		أوراق قبض	***	
إيرادات محصلة مقدماً	***		مخزون آخر المدة	***	
	_____	****	مصروفات مقدمة	***	
			إيرادات مستحقة	***	
<u>خصوم طويلة الأجل</u>		***		_____	****
قروض طويلة الأجل					
<u>حقوق الملكية</u>			<u>أصول ثابتة</u>		
رأس المال	***		أراضي	***	
صافي الربح	***		مباني	***	
	_____	****	سيارات	***	
				_____	****
			<u>أصول غير ملموسة</u>		
			شهرة المحل		***
		*****			*****

عنوان المحاضرة - السجلات المساعدة والاطء المحاسبية وطرق تصحيحها

النقاط الرئيسية:

- السجلات المساعدة
- الاخطاء المحاسبية وطرق تصحيحها

السجلات المساعدة Subsidiaries :

يقوم النظام المحاسبي في أي منشأة على ثلاث دعائم أساسية وهي وجود:

مجموعة مستندية - مجموعة دفترية - مجموعة من التقارير والقوائم المالية

يتوقف تصميم المجموعة الدفترية على كل من حجم المنشأة وطبيعة النشاط والطريقة المحاسبية المتبعة

مميزات استخدام السجلات المساعدة

الطريقة التي تمت دراستها حتى الآن من خلال تناول مراحل الدورة المحاسبية تعرف بالطريقة العادية

هذه الطريقة لا تناسب المنشآت المتوسطة والكبيرة الحجم نظراً لتعدد العمليات مما يصعب معه تسجيلها في دفتر واحد طبقاً لتسلسلها الزمني، ونظراً لتزايد الحاجة لمعلومات تحليلية، ظهرت الحاجة لاستخدام السجلات المساعدة والتي أحياناً ما تعرف بالطريقة المركزية

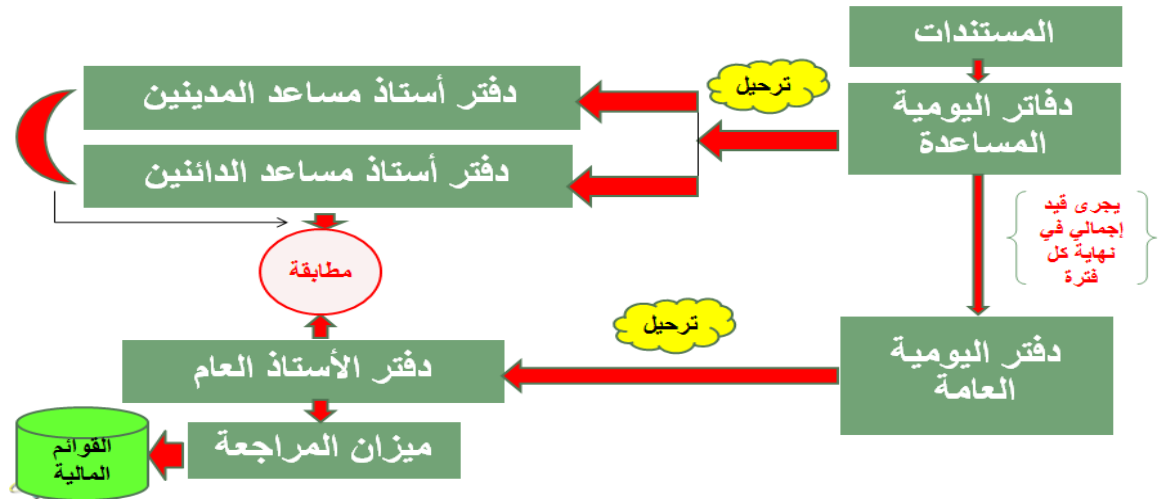
الإجراءات المحاسبية في ظل استخدام السجلات المساعدة

ترتكز الطريقة المركزية على استخدام اليوميات المساعدة والتي تسجل بها العمليات المتكررة وذات الطبيعة المتشابهة، على أن يتم ترحيل القيود المسجلة بها إلى مجموعة من دفاتر الأستاذ المساعدة مثل دفتر أستاذ مساعد المدينين ودفتر أستاذ مساعد الدائنين، والتي ترحل إليها تفاصيل العمليات المسجلة في اليوميات المساعدة، والتي تؤثر على الحسابات الشخصية للمدينين والدائنين أولاً بأول.

في نهاية كل فترة معينة يتم ترحيل إجماليات اليوميات المساعدة بقيود إجمالية إلى دفتر اليومية العامة (المركزية) - كما تسجل في اليومية العامة العمليات التي ليس لها يوميات مساعدة - بعد ذلك يتم ترحيل القيود من دفتر اليومية العامة إلى دفتر الأستاذ العام، يلي ذلك إعداد ميزان المراجعة ثم إعداد القوائم المالية.

ملاحظة: لا يشترط توافر الشروط النظامية في اليوميات المساعدة باعتبارها دفاتر إحصائية تصب في النهاية في اليومية العامة التي يشترط أن تكون نظامية.

الدورة المحاسبية في ظل استخدام السجلات المساعدة



أنواع اليومية المساعدة

- يومية المبيعات الآجلة
- يومية مردودات المبيعات
- يومية المشتريات الآجلة
- يومية مردودات المشتريات
- يومية المقبوضات النقدية
- يومية المدفوعات النقدية
- يومية أوراق القبض
- يومية أوراق الدفع

ملاحظة: أي عملية لا يناسب تسجيلها اليوميات السابقة تسجل في دفتر اليومية العامة

دفتر يومية المبيعات الآجلة Credit Sales Journal

- يخصص هذا الدفتر لإثبات عمليات البيع الآجل فقط، أما المبيعات النقدية، والمتحصلات من المدينين، والمتحصلات الأخرى من مبيعات الأصول الثابتة، أو الحصول على قرض مثلاً فتسجل في يومية المقبوضات النقدية.
- تسجل في هذا الدفتر الأطراف المدينة لعمليات البيع الآجل والمتمثلة في أسماء العملاء.
- يتم الترحيل من دفتر يومية المبيعات الآجلة أولاً بأول إلى الحسابات الشخصية للعملاء بدفتر أستاذ مساعد المدينين.
- في نهاية كل فترة (شهر غالباً) يتم جمع يومية المبيعات الآجلة ويثبت المجموع بقيد إجمالي أو مركزي في دفتر اليومية العامة (المركزية).

ملاحظات:

- ❖ في حالة سداد العميل لجزء من قيمة البضاعة نقداً عند إتمام عملية البيع، تسجل العملية بالكامل أولاً في يومية المبيعات الآجلة، ثم يسجل المبلغ الذي سدده العميل في دفتر يومية المقبوضات النقدية.
- ❖ إذا سحبت المنشأة كمبيالة على العميل عند إتمام عملية البيع أو حرر لها سنداً أدنيا بقيمة البضاعة المباعة، يتم تسجيل العملية كعملية بيع آجل، أي جعل العميل مديناً بقيمة المبيعات، ثم تسجل الورقة التجارية في دفتر اليومية العامة في حالة عدم تخصيص دفتر يومية لأوراق القبض.

شكل دفتر يومية المبيعات الآجلة

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	اسم العميل	المبلغ (بالريال)
١/٢	-	-	١	منشأة المجد	١٥٠٠٠
١/٧	-	-	٢	منشأة البدر	٢٥٠٠٠
١/١٨	-	-	٣	منشأة الراجح	٣٠٠٠٠
١/٢٧	-	-	٤	منشأة الهفوف	٥٠٠٠٠
١/٣٠				الإجمالي	١٢٠٠٠٠

دفتر يومية مردودات المبيعات Sales Returns Journal

إذا تكررت عمليات مردودات المبيعات، يجب أن تخصص لها يومية مساعدة مستقلة، بحيث يسجل فيها الطرف الدائن فقط وهو العميل، باعتبار أن الطرف الآخر وهو مردودات المبيعات يعتبر مدين، وترحل العمليات المسجلة أولاً بأول، إلى الحسابات الشخصية للمدينين بدفتر أستاذ مساعد المدينين.

.. يأخذ دفتر يومية مردودات المبيعات نفس شكل دفتر يومية المبيعات الآجلة..

دفتر يومية المشتريات الآجلة Credit Purchases Journal

- يخصص هذا الدفتر لإثبات عمليات الشراء الآجل فقط، أما المشتريات النقدية، والمسدد للدائنين، وأي عمليات سداد نقدي أخرى مثل سداد قرض أو شراء أصل ثابت فتسجل في يومية المدفوعات النقدية.
- تسجل في هذا الدفتر الأطراف الدائنة لعمليات الشراء الآجل والمتمثلة في أسماء الموردين.
- يتم الترحيل من دفتر يومية المشتريات الآجلة أولاً بأول إلى الحسابات الشخصية للموردين بدفتر أستاذ مساعد الدائنين.
- في نهاية كل فترة (شهر غالباً) يتم جمع يومية المشتريات الآجلة ويثبت المجموع بقيد إجمالي أو مركزي في دفتر اليومية العامة (المركزية).

ملاحظات:

- ❖ في حالة سداد المنشأة لجزء من قيمة البضاعة نقداً عند إتمام عملية الشراء، تسجل العملية بالكامل أولاً في يومية المشتريات الآجلة، ثم يسجل المبلغ المسدد للمورد في دفتر يومية المدفوعات النقدية.
- ❖ إذا تم سحب كمبيالة على المنشأة من قبل المورد عند إتمام عملية الشراء أو تم تحرير سند إذني له بقيمة البضاعة المشتراة، يتم تسجيل العملية كعملية شراء آجل، أي يجعل المورد دائناً بقيمة المشتريات، ثم تسجل الورقة التجارية في دفتر اليومية العامة في حالة عدم تخصيص دفتر يومية لأوراق الدفع.

شكل دفتر يومية المشتريات الآجلة

المبلغ (بالريال)	اسم المورد	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
٥٥٠٠٠٠	منشأة الرياض	١	-	-	١/١
٢٠٠٠٠	منشأة النجاح	٢	-	-	١/٦
٥٥٠٠٠	منشأة الفجر	٣	-	-	١/١٧
٥٠٠٠٠	منشأة الوعد	٤	-	-	١/٢٩
١٩٠٠٠٠	الإجمالي				١/٣٠

دفتر يومية مردودات المشتريات Purchases Returns Journal

إذا تكررت عمليات مردودات المشتريات، يجب أن تخصص لها يومية مساعدة مستقلة، بحيث يسجل فيها الطرف المدين فقط وهو المورد باعتبار أن الطرف الآخر وهو مردودات المشتريات يعتبر دائن، وترحل العمليات المسجلة أولاً بأول، إلى الحسابات الشخصية للدائنين بدفتر أستاذ مساعد الدائنين.

.. يأخذ دفتر يومية مردودات المشتريات نفس شكل دفتر يومية المشتريات الآجلة..

معالجة الأخطاء المحاسبية Errors Accounting Adjustment

أنواع الأخطاء المحاسبية

١. أخطاء الحذف والسهو (الكلى أو الجزئى).
٢. الأخطاء الكتابية (أخطاء عند التسجيل في اليومية أو الترحيل للأستاذ).
٣. الأخطاء الفنية (أخطاء في التوجيه المحاسبى أو عدم التطبيق السليم للقواعد المحاسبية).
٤. الأخطاء المتكافئة (المعوضة) أو التي يعوض بعضها البعض مثل زيادة حساب المدينين بدلا من حساب أوراق القبض فكلاهما حساب مدين.

تبويب الأخطاء المحاسبية Accounting Errors Classification

١. حسب مصدر الخطأ: (أخطاء الحذف والسهو- أخطاء الارتكاب)
٢. حسب مكان حدوث الخطأ: (اليومية- الأستاذ- ميزان المراجعة- القوائم المالية).
٣. حسب تأثير الخطأ على توازن ميزان المراجعة: (أخطاء لا تؤثر على التوازن - أخطاء تؤثر على التوازن).
٤. حسب توقيت اكتشاف الخطأ: (أخطاء تكتشف خلال الفترة وقبل اقفال الحسابات- أخطاء تكتشف في فترة مالية تالية).

الوسائل المحاسبية لاكتشاف الأخطاء

١. إعداد ميزان المراجعة
٢. مراجعة كشوف حسابات البنوك وإعداد مذكرات التسوية
٣. وجود دورات مستنديه واضحة لكل عملية (مشتريات- مبيعات..).
٤. وجود قسم للمراجعة الداخلية
٥. المراجعة المستندية
٦. استخدام أسلوب المصادقات في التحقق من أرصدة العملاء .

قواعد تصحيح الأخطاء المحاسبية Rules of Accounting Errors Correction

١. لا يجوز تصحيح الأخطاء في دفتر اليومية بالكشط أو الشطب أو الكتابة بين السطور لأنه دفتر نظامي.
٢. لا يجوز نزع صفحة من صفحات دفتر اليومية لأن صفحاته موثقة ومرقمة بتسلسل.
٣. يجوز التصحيح بالشطب في دفتر الأستاذ على أن يوقع من قام بالتصحيح بجوار التصحيح الذي تم.
٤. تصحح أخطاء الحذف والسهو بدفتر اليومية بقيد استدراك ويكتب شرح مناسب أسفل القيد يوضح طبيعة الخطأ وتصحيحه.
٥. أخطاء الارتكاب بدفتر اليومية ويمكن تصحيحها بطريقتين وهما
(الطريقة المطولة وتكون بقيدتين – أو الطريقة المختصرة وتكون بقيد واحد).

فيما يلي بعض الأخطاء المحاسبية التي قام باكتشافها المراجع الداخلي بمنشأة الهفوف التجارية أثناء قيامه بالمراجعة المستندية التي تمت خلال شهر رجب عام ١٤٢٥هـ.

١- وجد أن هناك فاتورة بيع رقم ٣٨٢٦ صدرت لمحللات البرج بتاريخ ١٩-٨ بمبلغ ٦٠٠٠ ريال على الحساب ولم تقيد في دفتر اليومية المبيعات الآجلة. المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لتصحيح الأخطاء السابقة في دفتر اليومية العامة

في ١٩ / ٨	
من ح/ المدينين	٦٠٠٠
إلى ح/ المبيعات	٦٠٠٠
قيد استدراك لإثبات المبيعات على الحساب التي سقطت قيداً سهواً من الإثبات يوم ١٩-٨-١٤٢٥هـ	

٢- وجد أن الشيك رقم ٨٧٥٦ بمبلغ ٧٠٠٠ ريال صادر من المجد بتاريخ ١٢/١١ قد ظهر ضمن كشف الحساب الوارد من البنك إلا أنه لم يثبت في دفاتر المنشأة. المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لتصحيح الأخطاء السابقة في دفتر اليومية العامة

في ١٢ / ١١	
من ح/ البنك	٧٠٠٠
إلى ح/ المدينين	٧٠٠٠
قيد استدراك لإثبات سداد المجد المستحق عليه بشيك وسقوط قيد الإثبات سهواً بتاريخ يوم ١٢-١١-١٤٢٢هـ	

٣- وجد أن هناك كمبيالة قيمتها ٤٠٠٠ ريال سددت بشيك يوم ٢٠-٧ ولم تثبت في دفاتر المنشأة. المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لتصحيح الأخطاء السابقة في دفتر اليومية العامة

في ٢٠ / ٧	
من ح/ أوراق الدفع	٤٠٠٠
إلى ح/ البنك	٤٠٠٠
قيد استدراك لإثبات سداد كمبيالة بشيك سقطت قيداً سهواً من الإثبات يوم ٢٠-٧-١٤٢٢هـ	

تابع طرق تصحيح الأخطاء المحاسبية بدفتر اليومية (الطريقة المطولة والمختصرة)

١- الطريقة المطولة: تناسب تصحيح جميع الأخطاء وهي طريقة سهلة ودقيقة، وتتم من خلال خطوتين:

أ- إلغاء القيد الخاطئ بقيد عكسي

ب- إثبات القيد الصحيح

٢- الطريقة المختصرة: تناسب تصحيح بعض أنواع الأخطاء وتحتاج لخبرة المحاسب.

وتتم من خلال خطوة واحدة حيث تعتمد على بحث الآثار المترتبة على القيد الخاطئ ومعالجتها بقيد تصحيح

مثال على تصحيح الأخطاء المحاسبية باستخدام الطريقتين: المطولة والمختصرة

فيما يلي بعض العمليات المحاسبية التي سجلت بدفتر يومية (منشأة فاضل التجارية (جوالات ٢٠٢٠) خلال شهر ذي القعدة.

المطلوب: إجراء قيود التصحيح اللازمة في ظل تطبيق كل من الطريقة المطولة والطريقة المختصرة

١- في ٧-١ تم شراء اثاث بمبلغ ١٤٠٠٠٠ ريال سدد ثمنه بشيك، وقام المحاسب بإثبات العملية بجعل حساب المشتريات مدينياً وحساب النقدية بالبنك دائناً

الطريقة المختصرة	
تصحيح القيد الخاطئ	
١٤٠٠٠٠	من ح/ الاثاث
١٤٠٠٠٠	إلى ح/ المشتريات
تصحيح القيد الخاطئ بشراء الاثاث بشيك بتاريخ ١-٧	

الطريقة المطولة (وتتكون من قيدين)	
١- قيد إلغاء القيد الخاطئ	
١٤٠٠٠٠	من ح/ البنك
١٤٠٠٠٠	إلى ح/ المشتريات
إلغاء القيد الخاطئ بشراء اثاث يوم ٧-١	
٢- إثبات القيد الصحيح	
١٤٠٠٠٠	من ح/ الاثاث
١٤٠٠٠٠	إلى ح/ البنك
إثبات القيد الصحيح بشراء اثاث يوم ٧-١	

٢- في ٢٧-١ تم شراء سيارة بمبلغ ١٧٥٠٠٠ ريال من محلات ناصر بالأجل، وقام المحاسب بإثباتها في الدفاتر بمبلغ ١٥٧٠٠٠ ريال.

الطريقة المختصرة	
تصحيح القيد الخاطئ	
١٨٠٠٠	من ح/ السيارة
١٨٠٠٠	إلى ح/ الدائنين (محلات ناصر)
تصحيح القيد الخاطئ بشراء السيارة بتاريخ ١-٢٧	

الطريقة المطولة (وتتكون من قيدين)	
١- قيد إلغاء القيد الخاطئ	
١٥٧٠٠٠	من ح/ الدائنين (محلات ناصر)
١٥٧٠٠٠	إلى ح/ السيارة
إلغاء القيد الخاطئ بشراء السيارة يوم ٢٧-١	
٢- إثبات القيد الصحيح	
١٧٥٠٠٠	من ح/ السيارة
١٧٥٠٠٠	إلى ح/ الدائنين (محلات ناصر)
إثبات القيد الصحيح بشراء الأثاث يوم ٢٧-١	

المحاضرة الرابعة عشر

عنوان المحاضرة- حالات عملية

النقاط الرئيسية:

- حالة عملية في (دفتر اليومية – الاستاذ العام – ميزان المراجعة)
 - حالة عملية في (ملخص الدخل - قائمة الدخل - قائمة المركز المالي)
١. ٨/٥ تكونت شركة الاحساء المحدودة برأسمال قدره ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال تم إيداعه ببنك الرياض.
 ٢. ٨/٦ سحبت الشركة مبلغ ٨٠٠٠٠٠٠٠ ريال من البنك وودعتها بالصندوق .
 ٣. ٨/٦ اشترت الشركة سيارة من محلات الهفوف بمبلغ ٤٠٠٠٠٠ ريال سددت المبلغ بشيك.
 ٤. ٨/٧ اشترت بضاعة بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال بشيك من شركة احمد
 ٥. ٨/٧ اشترت بضاعة بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال نقداً من محلات مرجان
 ٦. ٨/٨ اشترت بضاعة بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال بالأجل من محلات الفوارس وبخصم نقدي ٥% اذا تم السداد خلال ٢٠ يوم.
 ٧. ٨/٨ ردت الشركة الي شركة احمد بضاعة بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال لعدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة
 ٨. ٨/٨ ردت الشركة بضاعة بمبلغ ٥٠٠ ريال الي محلات مرجان لعدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة
 ٩. ٨/٨ باعت الشركة بضاعة بمبلغ ٦٠٠٠٠٠٠ ريال نقداً الي السيد جابر.
 ١٠. ٨/٩ رد السيد جابر بضاعة بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال لعدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة
 ١١. ٨/٩ باعت الشركة بضاعة الي النعيم بكمبيالة مقبولة في نفس التاريخ بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال
 ١٢. ٨/١٩ دفعت مصروفات كهرباء بمبلغ ٩٠٠ ريال نقداً.
 ١٣. ٨/٢٠ اشترت بضاعة بمبلغ ٦٠٠٠٠ ريال نقداً وبخصم تجاري ١٠%
 ١٤. ٨/٢٠ دفعت الشركة ما عليها لمحلات الفوارس بشيك
 ١٥. ٨/٣٠ دفعت مرتبات بمبلغ ١٢٠٠٠٠٠ ريال بشيك.
 ١٦. ٨/٣٠ دفعت ١٠٠٠٠ مصروفات مياه بشيك
 ١٧. ٨/٣٠ تحصلت مبلغ ٥٠٠٠٠ ريال عبارة عن ايرادات اجار العقار المملوك لها نقداً
 ١٨. ٨/٣٠ باعت بضاعة بمبلغ ٧٠٠٠٠٠ ريال بالأجل الي شركة المتوكل.
 ١٩. ٨/٣٠ ردت شركة المتوكل ١٠% من البضاعة لعدم مطابقتها للمواصفات.
 ٢٠. ٨/٣٠ اشترت اثاث بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال بشيك

دفتر يومية شركة الاحساء المحدودة

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
8/5	١3	مستند رقم)	١	من ح/ البنك إلى ح/ راس المال (إيداع راس المال بالبنك)	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠
			٢	من ح/ الصندوق إلى ح/ البنك (تغذية الصندوق من البنك)	٨٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠
			٣	من ح/ السيارة إلى ح/ البنك (شراء سيارة بشيك)	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
			٤	من ح/ المشتريات إلى ح/ البنك (شراء بضاعة بشيك)	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
				المجموع	٢٨٠٥٠٠٠٠	٢٨٠٥٠٠٠٠

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
8/5	١3	مستند رقم)	٥	من ح/ المشتريات إلى ح/ الصندوق (شراء بضاعة نقدا)	٢٠٠٠	٢٠٠٠
			٦	من ح/ المشتريات إلى ح/ الدائنون الفوارس (شراء بضاعة بالاجل)	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
			٧	من ح/ البنك إلى ح/ مردودات المشتريات (رد بضاعة الي شركة احمد)	٣٠٠٠	٣٠٠٠
			٨	من ح/ الصندوق إلى ح/ مردودات المشتريات (رد بضاعة الي محلات مرجان)	٥٠٠	٥٠٠
				المجموع	٢٨٠٦٥٥٠٠	٢٨٠٦٥٥٠٠

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
8/5	١3	مستند رقم)	١٧	من ح/ الصندوق إلى ح/ ايرادات عقارات	٥٠٠٠	٥٠٠٠
			١٨	(تحصيل ايرادات نقدا) من ح/ المدينون المتوكل)		٧٠٠٠٠
			١٩	إلى ح/ المبيعات (بيع بضاعة بالاجل) من ح/ مردودات المبيعات	٧٠٠٠٠	٧٠٠٠٠
			٢٠	إلى ح/ المدينون(المتوكل) (رد بضاعة من المتوكل) من ح/ الاثاث إلى ح/ البنك (شراء اثاث بشيك)	٧٠٠٠	٣٠٠٠
				المجموع	٢٨٩٠٤٨٠٠	٢٨٩٠٤٨٠٠

دفتر الاستاذ

ح / راس المال

ح / البنك		ح / السيارة	
مدین	دائن	مدین	دائن
٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠ من ح / البنك	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠ الي ح / البنك
٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠ من ح / الصندوق	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠ رصید مرحل
٢٠٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠ من ح / السيارة	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠ المجموع
٢٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠ من ح / المشتريات	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠ رصید منقول
٢٠٠٠٠٠٠٠	٩٥٠٠ من ح / الدائنون	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠ المجموع
٢٠٠٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠ من ح / المرتبات	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠ رصید منقول
٢٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠ من ح / مصروفات المياه	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠ المجموع
٢٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠ من ح / الأثاث	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠ رصید منقول
١١٨١٩٥٠٠	١١٨١٩٥٠٠ رصید مرحل	١١٨١٩٥٠٠	١١٨١٩٥٠٠ رصید منقول
٢٠٠٠٣٠٠٠	٢٠٠٠٣٠٠٠ المجموع	٢٠٠٠٣٠٠٠	٢٠٠٠٣٠٠٠ المجموع
١١٨١٩٥٠٠	١١٨١٩٥٠٠ رصید منقول	١١٨١٩٥٠٠	١١٨١٩٥٠٠ رصید منقول

ح / المشتريات

مدین	دائن
١٠٠٠٠	١٠٠٠٠ الي ح / البنك
٢٠٠٠	٢٠٠٠ الي ح / الصندوق
١٠٠٠٠	١٠٠٠٠ الي ح / الدائنون
٥٤٠٠	٥٤٠٠ الي ح / الصندوق
٢٧٤٠٠	٢٧٤٠٠ رصید مرحل
٢٧٤٠٠	٢٧٤٠٠ المجموع
٢٧٤٠٠	٢٧٤٠٠ رصید منقول

ح / الصندوق

مدین	دائن
٨٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠ الي ح / البنك
٥٠٠	٥٠٠ الي ح / مردودات
٦٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠ الي ح / المبيعات
٥٠٠٠	٥٠٠٠ الي ح / إيراد العقار
٨٥٩٢٢٠٠	٨٥٩٢٢٠٠ رصید مرحل
٨٦٠٥٥٠٠	٨٦٠٥٥٠٠ المجموع
٨٥٩٢٢٠٠	٨٥٩٢٢٠٠ رصید منقول

ح / مردودات المشتريات

مدین	دائن
٣٥٠٠	٣٥٠٠ من ح / البنك
٣٥٠٠	٣٥٠٠ من ح / الصندوق
٣٥٠٠	٣٥٠٠ رصید مرحل
٣٥٠٠	٣٥٠٠ المجموع
٣٥٠٠	٣٥٠٠ رصید منقول

ح / المبيعات

مدین	دائن
٦٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠ من ح / الصندوق
١٢٠٠٠	١٢٠٠٠ من ح / أوراق القبض
٧٠٠٠٠	٧٠٠٠٠ من ح / المدينون
٦٨٢٠٠٠	٦٨٢٠٠٠ رصید مرحل
٦٨٢٠٠٠	٦٨٢٠٠٠ المجموع
٦٨٢٠٠٠	٦٨٢٠٠٠ رصید منقول

ح / أوراق القبض

مدین	دائن
١٢٠٠٠	١٢٠٠٠ الي ح / المبيعات
١٢٠٠٠	١٢٠٠٠ رصید مرحل
١٢٠٠٠	١٢٠٠٠ المجموع
١٢٠٠٠	١٢٠٠٠ رصید منقول

ح / مردودات المبيعات

مدین	دائن
٥٠٠٠	٥٠٠٠ الي ح / الصندوق
٧٠٠٠	٧٠٠٠ الي ح / المدينون
١٢٠٠٠	١٢٠٠٠ رصید مرحل
١٢٠٠٠	١٢٠٠٠ المجموع
١٢٠٠٠	١٢٠٠٠ رصید منقول

ح / الدائنون

مدین	دائن
الي ح / مذكورين ٩٥٠٠ ح / البنك ٥٠٠ ح / الخصم المكتسب	١٠٠٠٠ من ح / المشتريات
١٠٠٠٠ المجموع	١٠٠٠٠ المجموع

ح / الخصم المكتسب

مدین	دائن
٥٠٠ رصيد مرحل	٥٠٠ من ح / الدائنون
٥٠٠ المجموع	٥٠٠ المجموع
	٥٠٠ رصيد منقول

ح / المصروفات

مدین	دائن
٩٠٠ الي ح / الصندوق ١٢٠٠٠٠ الي ح / البنك ١٠٠٠ الي ح / البنك	
١٢١٩٠٠ رصيد مرحل	
١٢١٩٠٠ المجموع	١٢١٩٠٠ المجموع
	١٢١٩٠٠ رصيد منقول

ح / الايرادات

مدین	دائن
٥٠٠٠ رصيد مرحل	٥٠٠٠ من ح / الصندوق
٥٠٠٠ المجموع	٥٠٠٠ المجموع
	٥٠٠٠ رصيد منقول

ح / المدينون

مدین	دائن
٧٠٠٠ من ح / مردودات المبيعات	٧٠٠٠٠ الي ح / المبيعات
٦٣٠٠٠ رصيد مرحل	
٧٠٠٠٠ المجموع	٧٠٠٠٠ المجموع
	٦٣٠٠٠ رصيد منقول

ح / الأثاث

مدین	دائن
٣٠٠٠ الي ح / البنك	
٣٠٠٠ رصيد مرحل	
٣٠٠٠ المجموع	٣٠٠٠ المجموع
	٣٠٠٠ رصيد منقول

ميزان المراجعة بالأرصدة شركة الاحساء المحدودة

البيان	دائن	مدین
البنك		١١٨١٩٥٠٠
الصندوق		٨٥٩٢٢٠٠
المدينون		٦٣٠٠٠
اوراق القبض		١٢٠٠٠
المشتريات		٢٧٤٠٠
مردودات المبيعات		١٢٠٠٠
السيارة		٤٠٠٠٠
الاثاث		٣٠٠٠
المصروفات		١٢١٩٠٠
راس المال	٢٠٠٠٠٠٠٠	
المبيعات	٦٨٢٠٠٠	
مردودات المشتريات	٣٥٠٠	
الخصم المكتسب	٥٠٠	
الايرادات	٥٠٠٠	
المجموع	٢٠٦٩١٠٠٠	٢٠٦٩١٠٠٠

حالة دراسية شاملة على إعداد القوائم المالية في المنشآت التجارية

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان مراجعة محلات الهفوف التجارية في ٣٠/١٢/١٤٣٠ هـ : (بالريال)

بيان	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
مبيعات ومردودات مبيعات	٤٢٠٠٠٠	٢٥٠٠٠
مسموحات مبيعات ومسموحات مشتريات	٢٠٠٠	٨٠٠٠
خصم مسموح به وخصم مكتسب	٣٥٠٠	٤٠٠٠
مصاريف نقل للخارج (م. نقل مبيعات للعملاء)		٣٠٠٠
مشتريات ومردودات مشتريات	١٤٠٠٠	٢٩٨٠٠٠
مصاريف نقل للداخل		١٠٥٠٠
المخزون السلعي أول الفترة		٣٧٠٠٠
النقدية		٣٨٠٠٠
مدينون ودائنون	١٥٥٠٠	٢٠٠٠٠
مباني		٢٠٥٠٠
أوراق قبض وأوراق دفع	١٠٠٠٠	٥٠٠٠
بنك		١٥٠٠٠
قرض قصير الأجل	٣٥٠٠٠	
رأس الممل	٢٠٠٠٠٠	
المصاريف البيعية الأخرى		٥٠٠٠
مصاريف الإدارة العامة		١١٠٠٠
أراضي		٢٠٠٠٠٠
المجموع	٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠

فإذا علمت أن مخزون آخر المدة في ٣٠/١٢/١٤٣٠ هـ بلغ ٣٢٠٠٠ ريال بسعر التكلفة، و ٣٥٠٠٠ ريال بسعر السوق.

المطلوب:

١. إعداد الحسابات الختامية (حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر) عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٣٠ هـ.
٢. إعداد حساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٣٠ هـ.
٣. إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٣٠ هـ.
٤. إعداد الميزانية (قائمة المركز المالي) في ٣٠/١٢/١٤٣٠ هـ.
٥. إجراء قيود الإقفال اللازمة في ٣٠/١٢/١٤٣٠ هـ.

١- إعداد الحسابات الختامية (حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر) عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٣٠ هـ

د/المتاجرة لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٣٠ هـ

مدين	المبلغ	البيان	المبلغ	دائن
	٣٧٠٠٠	إلى د / مخزون أول الفترة	٤٢٠٠٠٠	من د / المبيعات
	٢٩٨٠٠٠	إلى د / المشتريات	٣٥٠٠	من د / الخصم المكتسب
	٢٥٠٠٠	إلى د / مردودات المبيعات	٢٠٠٠	من د / مسموحات المشتريات
	٨٠٠٠	إلى د / مسموحات المبيعات	١٤٠٠٠	من د / مردودات المشتريات
	٤٠٠٠	إلى د / الخصم المسموح به	٣٢٠٠٠	من د / مخزون آخر المدة
	١٠٥٠٠	إلى د / مصاريف نقل للداخل		
	٨٩٠٠٠	إلى د / الأرباح والخسائر (مجمّل الربح)		
	<u>٤٧١٥٠٠</u>		<u>٤٧١٥٠٠</u>	

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

د / الأرباح والخسائر لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٠ هـ

مدين	المبلغ	البيان	المبلغ	دائن
	٣٠٠٠	إلى د / مصاريف نقل للخارج	٨٩٠٠٠	من د / المتاجرة (مجمّل الربح)
	٥٠٠٠	إلى د / مصاريف بيعية أخرى		
	١١٠٠٠	إلى د / مصاريف الإدارة العامة		
	٧٠٠٠٠	إلى د / رأس المال (صافي الربح)		
	<u>٨٩٠٠٠</u>		<u>٨٩٠٠٠</u>	

٢- د/ ملخص الدخل لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٠ هـ

مدين	المبلغ	البيان	المبلغ	دائن
	٣٧٠٠٠	إلى د / مخزون أول الفترة	٤٢٠٠٠٠	من د / المبيعات
	٢٥٠٠٠	إلى د / مردودات المبيعات	٣٥٠٠	من د / الخصم المكتسب
	٨٠٠٠	إلى د / مسموحات المبيعات	٢٠٠٠	من د / مسموحات المشتريات
	٤٠٠٠	إلى د / الخصم المسموح به	١٤٠٠٠	من د / مردودات المشتريات
	٢٩٨٠٠٠	إلى د / المشتريات	٣٢٠٠٠	من د / مخزون آخر المدة
	١٠٥٠٠	إلى د / مصاريف نقل للداخل		
	٨٩٠٠٠	مجمّل الربح		
	٤٧١٥٠٠		٤٧١٥٠٠	
	٣٠٠٠	إلى د / مصاريف نقل للخارج	٨٩٠٠٠	مجمّل الربح
	٥٠٠٠	إلى د / مصاريف بيعية أخرى		
	١١٠٠٠	إلى د / مصاريف الإدارة العامة		
	٧٠٠٠٠	إلى د / رأس المال (صافي الربح)		
	<u>٨٩٠٠٠</u>		<u>٨٩٠٠٠</u>	

٣- قائمة الدخل لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٠ هـ

المبالغ (بالريال)				بيان
كلي	جزئي	فرعي ٢	فرعي ١	
٤٢٠٠٠٠				إجمالي المبيعات
	٢٥٠٠٠			يطرح: مردودات المبيعات
	٨٠٠٠			مسموحات المبيعات
(٣٧٠٠٠)	٤٠٠٠			خصم مسموح به
<u>(٣٧٠٠٠)</u>	<u>٤٠٠٠</u>			
(١) ٣٨٣٠٠٠	(١) ٣٧٠٠٠			صافي المبيعات
		٢٩٨٠٠٠		بضاعة أول المدة
		١٠٥٠٠		يضاف: تكلفة المشتريات
				مصروفات نقل المشتريات
		<u>٣٠٨٥٠٠</u>		
				إجمالي تكلفة المشتريات
			١٤٠٠٠	يطرح: مردودات المشتريات
			٢٠٠٠	مسموحات المشتريات
			٣٥٠٠	الخصم المكتسب
		(١٩٥٠٠)	<u>١٤٠٠٠</u>	
	(ب) ٢٨٩٠٠٠			صافي المشتريات
	<u>٣٢٦٠٠٠</u>			تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ + ب)
	(ج) (٣٢٠٠٠)			يطرح: بضاعة آخر المدة
(٢) (٢٩٤٠٠٠)	<u>(٣٢٠٠٠)</u>			تكلفة البضاعة المباعة (أ + ب - ج)
<u>٨٩٠٠٠</u>				مجمّل الربح (٢-١)

تابع قائمة الدخل لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٠ هـ

المبالغ (بالريال)				بيان
كلي	جزئي	فرعي ٢	فرعي ١	
٨٩٠٠٠				مجمّل الربح
				يضاف: إيرادات متنوعة
				يطرح: مصروفات التشغيل
				أ- مصروفات بيعية
		٣٠٠٠		مصروفات نقل للخارج
	٨٠٠٠	<u>٥٠٠٠</u>		مصروفات بيعية أخرى
				ب- مصروفات إدارية
	١١٠٠٠			مصاريف الإدارة العامة
(١٩٠٠٠)	<u>١١٠٠٠</u>			إجمالي المصروفات البيعية والإدارية (التشغيلية)
<u>٧٠٠٠٠</u>				صافي الربح (الدخل)

٤- إعداد قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/٢٠١٤ هـ

قائمة المركز المالي (الميزانية) لمحات الهوف التجارية عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/٢٠١٤ هـ (بالريال)

الخصوم وحقوق الملكية

الأصول

بيان	مبالغ	بيان	مبالغ
<u>خصوم متداولة</u>		<u>أصول متداولة</u>	
دائنون	١٥٥٠٠	نقدية	٣٨٠٠٠
أوراق دفع	١٠٠٠٠	بنك	١٥٠٠٠
قرض قصير الأجل	٣٥٠٠٠	مدينون	٢٠٠٠٠
	٦٠٥٠٠	أوراق قبض	٥٠٠٠
<u>خصوم طويلة الأجل</u>		مخزون	٣٢٠٠٠
			١١٠٠٠٠
<u>حقوق الملكية</u>		<u>أصول ثابتة</u>	
رأس المال	٢٠٠٠٠٠	أراضي	٢٠٠٠٠٠
صافي الربح	٧٠٠٠٠	مباني	٢٠٥٠٠
	٢٧٠٠٠٠		٢٢٠٥٠٠
الإجمالي	٣٣٠٥٠٠	الإجمالي	٣٣٠٥٠٠

٥- إجراء قيود الإقفال اللازمة في ٣٠/١٢/٢٠١٤ هـ

من د/ ملخص الدخل

٤٠١٥٠٠

إلى مذكورين

د / مخزون أول الفترة	٣٧٠٠٠
د / المشتريات	٢٩٨٠٠٠
د / مصاريف نقل للداخل	١٠٥٠٠
د / مردودات المبيعات	٢٥٠٠٠
د / مسموحات المبيعات	٨٠٠٠
د / خصم مسموح به	٤٠٠٠
د / مصاريف نقل للخارج	٣٠٠٠
د / مصاريف بيعية أخرى	٥٠٠٠
د / مصاريف الإدارة العامة	١١٠٠٠

إقفال الحسابات ذات الأرصدة المدينة في

حساب ملخص الدخل

تابع إجراء قيود الإقفال اللازمة في ٣٠/١٢/١٤٣٠ هـ

من مذكورين

د / المبيعات	٤٢٠٠٠٠
د / الخصم المكتسب	٣٥٠٠
د / مسموحات المشتريات	٢٠٠٠
د / مردودات المشتريات	١٤٠٠٠
إلى د/ ملخص الدخل	٤٣٩٥٠٠

إقفال الحسابات ذات الأرصدة الدائنة في
حساب ملخص الدخل

تابع إجراء قيود الإقفال اللازمة في ٣٠/١٢/١٤٣٠ هـ

من د/ مخزون آخر الفترة	٣٢٠٠٠
إلى د/ ملخص الدخل	٣٢٠٠٠

إثبات مخزون آخر الفترة

لمزيد من الإيضاح

مدین	دائن	د/ ملخص الدخل	رقم القيد	المبلغ	بيــــــــان	رقم القيد	المبلغ
				٤٣٩٥٠٠	من مذكورين		٤٠١٥٠٠
				٣٢٠٠٠	من د/ مخزون آخر المدة		
							٧٠٠٠٠
				٤٧١٥٠٠	المجموع		٤٧١٥٠٠

من د/ ملخص الدخل ٧٠٠٠٠

إلى د/ رأس المال (جاري المالك) ٧٠٠٠٠

إقفال رصيد د/ ملخص الدخل في د/ رأس المال

تم بحمد الله ..

لا تنسوني واهلي و زوجي و ذريتي من دعائكم ،،

ام شهد

بالتوفيق للجميع