

جامعة الملك فيصل  
عمادة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد



## مبادئ المحاسبة (١)

# Accounting Principles I

د/ عبدالرحمن بن أحمد المحارفي

٢٠١٥/٢٠١٤

## المحاضرة (١)

### المدخل لعلم المحاسبة المفهوم والمبادئ

- **الاهداف التعليمية**
- بعد نهاية هذا المقرر بنجاح فيجب ان تكون قادرا على:
  - شرح نشأة وتعريف المحاسبة
  - تحديد الأطراف المستفيدة من المعلومات المحاسبية
  - بيان خصائص المعلومات المحاسبية
  - التعرف على فروع المحاسبة
  - توضيح اهداف ووظائف المحاسبة المالية
  - شرح المبادئ المحاسبية المتعارف عليها

### • **بعض المصطلحات المحاسبية الرئيسية**

الايادات	المنشأة
المصروفات	دورة التشغيل
صافي الربح (الخسارة)	الأصول
قائمة الدخل	أصول متداولة واصول ثابتة واصول غير ملموسة
قائمة المركز المالي	الخصوم
قائمة التدفقات النقدية	خصوك قصيرة اجل وخصوم طويلة اجل
	حقوق الملكية

### • **نشأة المحاسبة وتعريفها**

نشأت وتطورت نتجية ظهور اشكال من التبادل السلعي والتطور الاقتصادي

**تعرف المحاسبة:** على أنها نظام لإنتاج المعلومات المتعلقة بالمنشأة وتوصيلها إلى الأطراف ذات العلاقة لمساعدتها في اتخاذ القرارات الرشيدة

## المحاسبة كنظام للمعلومات



## المحاسبة جانبين



يمكن التمييز بين المحاسبه وامساك الدفاتر؟ فما الفرق؟

## الأطراف المستفيدة من المعلومات المحاسبية



## خصائص المعلومات

- الملاءمة
- الوقتية
- القابلية للتحقق
- الموضوعية
- الصحة او الدقة
- القابلية للقياس

## فروع المحاسبة

- فروع المحاسبة وجدت لتلبية الاحتياجات المختلفة من المعلومات المحاسبية

### ❖ المحاسبة المالية

- المحاسبة الإدارية
- محاسبة التكاليف
- المحاسبة الحكومية
- محاسبة الزكاة والضرائب
- المراجعة
- النظم المحاسبية

موضوع هذا المقرر  
محاسبة 1 و2

## تعريف المحاسبة المالية

هو فرع من فروع المحاسبة يهتم بإنتاج المعلومات المالية المتعلقة بالمنشأة وتوصيلها الى الأطراف المستفيدة في شكل قوائم مالية تساعد على معرفة المركز المالي للمنشأة في فترة معينة وكذلك تحديد نتيجة اعمال المنشأة من ربح او خسارة خلال فترة زمنية معينة

## أهداف ووظائف المحاسبة المالية

## الوظيفة

هي مجموعة الاعمال التي يتم القيام بها من اجل تحقيق هذه الغاية

## الهدف

هو الغاية التي ترغب المحاسبة المالية من تحقيقه

وفي ضوء ذلك يمكن تحديد الاهداف والوظائف التالية للمحاسبة المالية

### 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) ( سيتم التركيز على النقطة ١+٢ )
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

### وظائف المحاسبة المالية

- أ- قياس الموارد والممتلكات
- ب- قياس الالتزامات
- ج- قياس التغيرات في الموارد والحقوق
- د- تخصيص التغيرات على فترات زمنية محددة
- هـ- التعبير عن العمليات في صورة نقدية
- و- إيصال المعلومات الى الأطراف المستفيدة

### المبادئ المحاسبية المتعارف عليها

- الوحدة المحاسبية
- الوحدة النقدية
- التكلفة التاريخية
- الاستمرارية
- الفترة المحاسبية
- المقابلة (مقابلة الإيرادات بالمصروفات)
- التحقق (الاعتراف بالإيراد)
- الثبات
- الاستحقاق
- التحفظ (الحيطة والحذر)
- الأهمية النسبية
- الإفصاح

### ذكر لبعض المصطلحات المهمة في المحاسبة الماية

المصطلح المحاسبي باللغة العربية	المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية
المحاسبة	Accounting
المحاسبة المالية	Financial Accounting
قائمة الدخل	Income Statement
قائمة المركز المالي	Financial Position Statement
الميزانية العمومية	Balance Sheet
الأصول	Assets
الخصوم	Liabilities
حقوق الملكية	Owner's Equity
المبادئ المحاسبية المتعارف عليها	Generally Accepted Accounting Principles (GAAP)

### الواجب:

١. مذاكرة الفصل الأول من الكتاب المقرر (أسس المحاسبة لوائل الوايل) بعنوان (المحاسبة: المفهوم والمبادئ) من صفحة ٣ الى ٢٠
٢. وحل الحالة التطبيقية رقم (١/١) ص ٢١- ٢٢

حالة تطبيقية رقم (١/١) : (تحل بواسطة الطالب وتحت إشراف الأستاذ):  
اكتب المصطلح الذي يناسب كل عبارة من العبارات التالية:

م	العبارات	المصطلح المناسب
١	نظام لإنتاج المعلومات الكمية المتعلقة بالمنشأة، وتوصيلها إلى الأطراف ذات العلاقة لمساعدتها على اتخاذ القرارات.	
٢	عملية روتينية تهدف إلى تسجيل عمليات المنشأة يوميا أولا بأول.	
٣	جميع المستويات الإدارية داخل المنشأة التي تستخدم المعلومات المحاسبية لتساعد في العملية الإدارية واتخاذ القرارات.	
٤	أي وحدة اقتصادية تزاوّل نشاطا (تجاريا- صناعيا- خديما) بهدف الاستغلال الأمثل للموارد المتاحة لديها لتحقيق أهدافها.	
٥	التزامات أو تعهدات على المنشأة تجاه الغير مقابل حصولها على سلع أو خدمات أو قروض.	
٦	الموارد الاقتصادية المملوكة للمنشأة والتي يمكن قياسها محاسبيا وذات فائدة مستقبلية للمنشأة.	
٧	الالتزامات التي يجب سدادها خلال فترة زمنية تزيد عن سنة أو دورة التشغيل أيهما أطول.	
٨	النقدية والأصول الأخرى التي يتوقع تحويلها إلى نقدية أو بيعها أو استخدامها خلال سنة أو دورة التشغيل أيهما أطول.	
٩	الالتزامات التي يلزم سدادها خلال سنة أو دورة التشغيل أيهما أطول.	
١٠	كشف أو تقرير يفصح عن المركز المالي للمنشأة في تاريخ معين.	
١١	الالتزامات المستحقة على المنشأة تجاه ملاكها أو أصحابها.	
١٢	الأصول أو الحقوق التي ليس لها وجود أو كيان مادي ملموس ولكنها ذات قيمة للمنشأة.	
١٣	ثمن البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة بواسطة المنشأة.	
١٤	تقرير لتقييم أداء المنشأة عن طريق مقابلة الإيرادات بالمصروفات المرتبطة بها خلال فترة محاسبية معينة.	

### حل الحالة التطبيقية رقم (١/١) ص ٢١ - ٢٢ بال

١	٢	٣
المحاسبة	إمسالك الدفاتر	المستخدم الداخلي
٦	٧	٨
الأصول	الخصوم طويلة الأجل	الأصول المتداولة
١١	١٢	١٣
حقوق الملكية	الأصول غير الملموسة	الإيرادات
١٦	١٧	١٨
صافي الربح	القوائم المالية	صافي الخسارة
٢١	٢٢	٢٣
المحاسبة المالية	المراجعة	التكلفة التاريخية
٢٦	٢٧	٢٨
الملائمة	الموضوعية	المقابلية

١٥	تكلفة السلع والخدمات المستخدمة في تنفيذ الأنشطة التي تراولها المنشأة للحصول على الإيرادات.
١٦	الزيادة في الإيراد المحقق عن المصروفات المرتبطة به خلال فترة معينة.
١٧	هي عبارة عن قائمة الدخل وقائمة المركز المالي وقائمة التدفقات النقدية المعدة لمنشأة معينة.
١٨	النقص في الإيراد المحقق عن المصروفات المرتبطة به خلال فترة معينة.
١٩	فرع من فروع المحاسبة يسعى إلى تحديد تكلفة الإنتاج وكذلك مساعدة إدارة المنشأة على تخطيط ورقابة الأنشطة الإنتاجية.
٢٠	أحد فروع المحاسبة التي تهدف إلى تسجيل التصرفات المالية للوحدات الحكومية في ضوء إطار محدد يحكمه النظام واللوائح المالية.
٢١	ذلك الفرع من فروع المحاسبة الذي يختص بإنتاج المعلومات المالية المتعلقة بالمنشأة وتوصيلها إلى مستخدميها المحتملين في شكل قوائم مالية.
٢٢	تهدف إلى التحقق من دقة المعلومات المحاسبية وخاصة الناتجة عن المحاسبة المالية بغرض إيداع رأي فني محايد عن مدى عدالة القوائم المالية في إظهار المركز المالي ونتيجة الأعمال.
٢٣	مبدأ ينص على أن تثبت المعاملة المالية على أساس كمية النقود الفعلية (التكلفة) التي استخدمت في التبادل وتظل على ما هي عليه دون النظر إلى أي تغيير لاحق يحدث في قيمة تلك المعاملة.
٢٤	مبدأ يترتب عليه تقسيم حياة المنشأة إلى فترات دورية غالبا ما تكون سنة يطلق عليها السنة المالية.
٢٥	مبدأ يلزم المنشأة بعدم تغيير القواعد والأساليب المحاسبية المتبعة من فترة محاسبية إلى فترة أخرى.
٢٦	يجب أن تؤثر المعلومات أو ترتبط بصورة مفيدة بالحدث الذي صممت من أجله أو النتائج التي أعدت لتحقيقها.
٢٧	الابتعاد عن التقدير والحكم الشخصي والاستناد على مصادر حقيقية للمعلومات المحاسبية.
٢٨	لتحديد صافي الدخل يجب أن يحمل إيرادات الفترة بجميع المصاريف التي ساهمت في تحقيق هذا الإيراد.
٢٩	يجب أن لا تعترف المنشأة بالإيراد وتسجله إلا بعد تحققه.
٣٠	أخذ الخسائر المتوقعة بالاعتبار قبل حدوثها وعدم أخذ الأرباح المتوقعة في الاعتبار إلا عند تحققها فعلا.

١٦- ضع علامة (✓) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (×) أمام العبارة الخاطئة لكل عبارة من العبارات التالية مع تصحيح العبارات الخاطئة منها فقط:

- أ ( ) يتم إعداد قائمة المركز المالي عن فترة زمنية معينة لأنها تظهر نتيجة نشاط المنشأة خلال الفترة.
- ب ( ) يتم إعداد قائمة الدخل في لحظة زمنية معينة نظراً لأنها تختص بقياس ثروة المنشأة.
- ج ( ) لا يوجد أي اختلاف بين المحاسبة وإمساك الدفاتر، وخاصة في الوقت الحالي.
- د ( ) تهدف المراجعة إلى التحقق من دقة البيانات والمعلومات المحاسبية بغرض إيداء الرأي الفني المحايد في مدى سلامة وعدالة القوائم المالية.

- هـ ( ) في حين أن المحاسبة المالية تعني في المقام الأول بخدمة أطراف داخلية، فإن المحاسبة الإدارية تعني في المقام الأول بخدمة الأطراف الخارجية.
- و ( ) الخصوم طويلة الأجل هي تلك الالتزامات الواجبة السداد خلال الفترة المحاسبية.
- ز ( ) الأصول الثابتة هي تلك الأصول التي تشتري بغرض المساهمة في العملية الإنتاجية وليس بغرض إعادة بيعها.

١٧- ضع علامة (✓) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (×) أمام العبارة الخاطئة لكل عبارة من العبارات التالية:

- أ ( ) تهدف محاسبة التكاليف إلى إعداد القوائم المالية بالمنشأة.
- ب ( ) تتصف جميع الأصول بأن لها وجود أو كيان مادي ملموس.
- ج ( ) لا يوجد ثمة ارتباط بين المحاسبة المالية ومحاسبة التكاليف.
- د ( ) يترتب على مبدأ الاستمرار أن تظهر مفردات قائمة المركز المالي بقيمتها التاريخية.
- هـ ( ) تظهر قائمة المركز المالي الأصول والخصوم التي وجدت لدى المنشأة خلال الفترة المحاسبية.
- و ( ) تتحقق الإيرادات محاسبياً عند إتمام واقعة بيع السلعة.
- ز ( ) لا يمكن زيادة قيمة الأصول في القوائم المالية نتيجة زيادة أسعارها.
- ح ( ) يعتبر الثبات على اتباع المبادئ والقواعد المحاسبية أمراً ضرورياً في الممارسة المحاسبية.
- ط ( ) يقتصر القياس المحاسبي على تلك العمليات والعناصر القابلة للقياس النقدي.

١٨- ضع دائرة حول أفضل إجابة صحيحة لكل فقرة من الفقرات التالية:

- أ- أي المبادئ المحاسبية التالية تؤدي إلى الاعتراف الفوري بالخسارة المتوقعة؟:
- ١- المقابلة. ٢- العدالة.
- ٣- الثبات ٤- الحيطة والحذر.
- ٥- ليس شيئاً مما ذكر.
- ب- تأتي أهمية هذا المبدأ في أنه يحقق قابلية القوائم المالية للمقارنة لنفس المنشأة عن فترات مالية مختلفة:
- ١- الملائمة. ٢- الإفصاح التام.
- ٣- الثبات ٤- القابلية للمقارنة.
- ٥- ليس شيئاً مما ذكر.
- ج- إعداد القوائم المالية عن فترات مالية متساوية هو تطبيق لمبدأ محاسبي متعارف عليه هو:
- ١- الموضوعية. ٢- التحقق.



- د- يعني مبدأ المقابلة:
- ١- مقابلة الإيرادات المقبوضة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المسددة فقط عن نفس السنة.
  - ٢- مقابلة الإيرادات المستحقة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المستحقة فقط عن نفس السنة.
  - ٣- مقابلة الإيرادات التي تحققت في سنة مالية مع المصاريف التي ساهمت في تحقيقها.
  - ٤- مقابلة أصول المنشأة من ناحية مع خصومها وحقوق ملكيتها من ناحية أخرى.
- هـ- اشترت إحدى ورش إصلاح السيارات آلات من محلات المدينة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سددت منه مبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال والباقي على الحساب، وعليه يقوم المحاسب بإظهار الآلات:
- ١- بسعر ٤٠,٠٠٠ ريال تطبيقاً للأساس النقدي.
  - ٢- بسعر ٦٠,٠٠٠ ريال تطبيقاً للأساس الاستحقاق.
  - ٣- بسعر ٤٠,٠٠٠ ريال تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.
  - ٤- بسعر ١٠٠,٠٠٠ ريال تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.
  - ٥- ليس شيئاً مما ذكر.

**الحلول:**

**-١٦**

أ	ب	ج	د	هـ	و	ز
خاطئة	خاطئة	خاطئة	صحيحة	خاطئة	خاطئة	صحيحة

**-١٧**

أ	ب	ج	د	هـ	و	ز	ح	ط
خاطئة	خاطئة	خاطئة	صحيحة	خاطئة	صحيحة	صحيحة	صحيحة	صحيحة

**-١٨**

أ	ب	ج	د	هـ
٤	٣	٥	٣	٤

## المحاضرة (٢)

### معادلة الميزانية

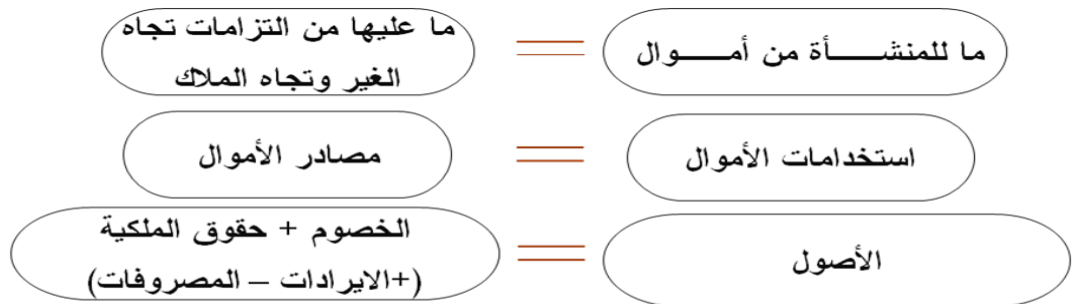
#### نقطة البداية

- **الاهداف التعليمية**
- بعد نهاية هذا المقرر بنجاح فيجب ان تكون قادرا على:
- التعرف على معادلة الميزانية
- فهم اثر العمليات المالية على معادلة الميزانية
- تطبيق التغيرات المالية على معادلة الميزانية
- التعرف على شكل الميزانية بعد كل عملية مالية

#### مفهوم معادلة الميزانية

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.

#### ماهي معادلة الميزانية؟



وهذا هو ما يطلق عليه معادلة الميزانية

#### ما الذي يؤثر على معادلة الميزانية؟

#### العمليات المالية

#### تبادل بين طرفين

- طرف استخدم او اخذ او انفق فيه
- طرف اصدر او اعطى او اكتسب منه

#### نقد

- ريال او دولار او غيره
- وحده موحد من النقد

أي عملية مالية تحقق فيها الشرطان سيكون لها تأثير على معادلة الميزانية

## تحليل العمليات المالية واثرها على معادلة الميزانية

- يجب اولاً فهم العملية في السؤال
- تحديد الأطراف التي تأثرت في معادلة الميزانية
- تحديد مقدار التأثير لكل طرف
- وتذكر
- لا يؤثر أي تغيير على توازن معادلة الميزانية مطلقاً
- التغيير فقط في مقدار مبالغ الاطراف في معادلة الميزانية وليس على التوازن

### مثال توضيحي

العملية الأولى: قرر أحمد بداية مشروع له لتجارة الأثاث والذي خصص له مبلغ ٥٠٠ ألف ريال كرأس مال تم ايداعها في بنك الرياض بعد فتح حساب باسم المشروع.

مصادر الأموال		=	استخدامات الأموال	
٥٠٠٠٠٠			٥٠٠٠٠٠	
رأس المال			حساب جاري بنك الرياض	

معادلة الميزانية: الأصول = الخصوم + حقوق الملكية  
500000 البنك = 500000 رأس المال

### ما هو شكل الميزانية بعد العملية الأولى؟

يمكن إعداد ميزانية مشروع أحمد للاثاء بعد العملية الأولى كما يلي:

الميزانية العمومية لمشروع أحمد للاثاء في / ١٤٣٥ هـ

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



**ما هو شكل الميزانية بعد العملية الثالثة؟**

يمكن إعداد ميزانية مشروع أحمد للاثلاث بعد العملية الثالثة كما يلي

الميزانية العمومية لمشروع أحمد للاثلاث في / / ١٤٣٥ هـ

الأصول		الخصوم	
بنك	٤٥٠٠٠٠	قرض البنك	٢٠٠٠٠٠
مبنى	٢٥٠٠٠٠		
		حقوق الملكية	
		رأس المال	٥٠٠٠٠٠
المجموع	٧٠٠٠٠٠	المجموع	٧٠٠٠٠٠

**العملية الرابعة: اشترى المشروع أجهزة تكييف وحاسب آلي من محلات الهدى بمبلغ ٥٠ ألف ريال وتم السداد بشيك.**

مصادر الأموال		استخدامات الأموال		
٥٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
رأس المال	قرض البنك	أجهزة تكييف وحاسب	مبنى	حساب جاري بنك الرياض

معادلة الميزانية: الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

٥٠٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠ = رأس المال

٥٠٠٠٠٠ + ٢٥٠٠٠٠ + ٤٠٠٠٠٠ = أجهزة تكييف وحاسب

## ما هو شكل الميزانية بعد العملية الرابعة؟

يمكن إعداد ميزانية مشروع أحمد للاثلاث بعد العملية الرابعة كما يلي

الميزانية العمومية لمشروع أحمد للاثلاث في / ١٤٣٥ هـ

الأصول		الخصوم	
بنك	٤٠٠٠٠٠	قرض البنك	٢٠٠٠٠٠
مبنى	٢٥٠٠٠٠		
أجهزة تكييف وحاسب	٥٠٠٠٠	حقوق الملكية	
		رأس المال	٥٠٠٠٠٠
المجموع	٧٠٠٠٠٠	المجموع	٧٠٠٠٠٠

العملية الخامسة: سحب المشروع مبلغ ١٠٠ ألف ريال من حساب المشروع بالبنك وأودع صندوق المشروع لمواجهة احتياجات المشروع من النقدية.

استخدامات الأموال		مصادر الأموال	
حساب جاري	٣٠٠٠٠٠	قرض البنك	٢٠٠٠٠٠
بنك الرياض	١٠٠٠٠٠	رأس المال	٥٠٠٠٠٠
الصندوق	٢٥٠٠٠٠		
		أجهزة تكييف وحاسب	٥٠٠٠٠

معادلة الميزانية: الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

$$٣٠٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠ + ٢٥٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠٠$$

بنك + أجهزة تكييف وحاسب + مبنى

## ما هو شكل الميزانية بعد العملية الخامسة؟

يمكن إعداد ميزانية مشروع أحمد للاثلاث بعد العملية الخامسة كما يلي

الميزانية العمومية لمشروع أحمد للاثلاث في / ١٤٣٥ هـ

الأصول		الخصوم	
بنك	٣٠٠٠٠٠	قرض البنك	٢٠٠٠٠٠
الصندوق	١٠٠٠٠٠		
مبنى	٢٥٠٠٠٠		
أجهزة تكييف وحاسب	٥٠٠٠٠	حقوق الملكية	
		رأس المال	٥٠٠٠٠٠
المجموع	٧٠٠٠٠٠	المجموع	٧٠٠٠٠٠



العملية السابعة: قامت منشأة أحمد للاثا<sup>شركة</sup> بشراء بضاعة من شركة الهلال بمبلغ ٢٠٠ ألف ريال وسددت قيمتها بشيك.

مصادر الأموال			استخدامات الأموال					
٥٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٧٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	<u>٢٠٠٠٠٠</u>	٦٠٠٠٠	<u>١٠٠٠٠٠</u>
رأس المال	قرض البنك	دائنون (شركة الأمل)	أجهزة تكيف وحاسب	اثاث	مبنى	بضاعة	الصندوق	حساب جاري بنك الرياض
+ حقوق الملكية			الأصول					
=			معادلة الميزانية:					
٥٠٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠ =			١٠٠٠٠٠ + ٦٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠ + ٢٥٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠ + ٧٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠					
المل			الصندوق + البنك + بضاعة + مبنى + أثاث وتجهيزات					

ما هو شكل الميزانية بعد العملية السابعة؟

يمكن إعداد ميزانية مشروع أحمد للاثا بعد العملية السابعة كما يلي

الميزانية العمومية لمشروع أحمد للاثا في / / ١٤٣٥ هـ

الأصول		الخصوم	
<u>١٠٠٠٠٠</u>	بنك	٢٠٠٠٠٠	قرض البنك
٦٠٠٠٠	الصندوق	٣٠٠٠٠	الدائنون (شركة الأمل)
<u>٢٠٠٠٠٠</u>	بضاعة		
٧٠٠٠٠	اثاث وتجهيزات		
٢٥٠٠٠٠	مبنى		
٥٠٠٠٠	أجهزة تكيف وحاسب	٥٠٠٠٠٠	رأس المال
٧٣٠٠٠٠	المجموع	٧٣٠٠٠٠	المجموع



العملية الثامنة: باع منشأة أحمد بضاعة بمبلغ ٧٠ ألف ريال نقداً، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة ٥٠ ألف ريال.

مصادر الأموال				استخدامات الأموال					
٢.٠٠٠٠	٥.٠٠٠٠	٢.٠٠٠٠	٣.٠٠٠٠	٥.٠٠٠٠	٧.٠٠٠٠	٢٥.٠٠٠٠	١٥.٠٠٠٠	١٣.٠٠٠٠	١.٠٠٠٠
إرباح	رأس المال	قرض البنك	دائون (شركة الأمل)	أجهزة تكييف وحاسب	اثاث وتجهيزات	مبنى	بضاعة	الصندوق	حساب جاري بنك الرياض

معادلة الميزانية: الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

٢.٠٠٠٠ + ٥.٠٠٠٠ + ٢.٠٠٠٠ + ٣.٠٠٠٠ + ٥.٠٠٠٠ + ٧.٠٠٠٠ + ٢٥.٠٠٠٠ + ١٥.٠٠٠٠ + ١٣.٠٠٠٠ + ١.٠٠٠٠ = ٥.٠٠٠٠ + ٢.٠٠٠٠ + ٢.٠٠٠٠ + ٣.٠٠٠٠ + ٥.٠٠٠٠ + ٧.٠٠٠٠ + ٢٥.٠٠٠٠ + ١٥.٠٠٠٠ + ١٣.٠٠٠٠ + ١.٠٠٠٠

١٠.٠٠٠٠ + ١٣.٠٠٠٠ + ١٥.٠٠٠٠ + ٢٥.٠٠٠٠ + ٧.٠٠٠٠ + ٥.٠٠٠٠ + ١.٠٠٠٠ = ١٠.٠٠٠٠ + ١٣.٠٠٠٠ + ١٥.٠٠٠٠ + ٢٥.٠٠٠٠ + ٧.٠٠٠٠ + ٥.٠٠٠٠ + ١.٠٠٠٠



ما هو شكل الميزانية بعد العملية الثامنة؟

يمكن إعداد ميزانية مشروع أحمد للاثاء بعد العملية الثامنة كما يلي

الميزانية العمومية لمشروع أحمد للاثاء في / / ١٤٣٥ هـ

الأصول	الخصوم	الأصول	الخصوم
بنك	قرض البنك	١.٠٠٠.٠٠٠	٢.٠٠٠.٠٠٠
الصندوق	الدائون (شركة الأمل)	١٣.٠٠٠.٠٠٠	٣.٠٠٠.٠٠٠
بضاعة		١٥.٠٠٠.٠٠٠	
اثاث	حقوق الملكية	٧.٠٠٠.٠٠٠	
مبنى	رأس المال	٢٥.٠٠٠.٠٠٠	٥.٠٠٠.٠٠٠
أجهزة تكييف وحاسب	إرباح	٥.٠٠٠.٠٠٠	٢.٠٠٠.٠٠٠
المجموع	المجموع	٧٥.٠٠٠.٠٠٠	٧٥.٠٠٠.٠٠٠

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

مصادر الأموال						استخدامات الأموال					
١.٠٠٠٠	٢.٠٠٠٠	٥.٠٠٠٠	٢.٠٠٠٠	٣.٠٠٠٠	٥.٠٠٠٠	٧.٠٠٠٠	٢٥.٠٠٠٠	٤.٠٠٠٠	١.٠٠٠٠	١٣.٠٠٠٠	١.٠٠٠٠
حساب جاري بنك الرياض	أرباح البيع	رأس المال	قرض البنك	الدائنون (شركة الأمل)	أجهزة تكييف وحاسب	اثاث	مبنى	مدينون (شركة النصر)	بضاعة	الصندوق	بنك

معادلة الميزانية: الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

٥.٠٠٠٠ رأس المال + ٢.٠٠٠٠ أرباح - ١.٠٠٠٠ خسائر + ٣.٠٠٠٠ دائنون + ٢.٠٠٠٠ قرض

١.٠٠٠٠ البنك + ١٣.٠٠٠٠ الصندوق + ٤.٠٠٠٠ مدينون + ١.٠٠٠٠ بضاعة + ٢٥.٠٠٠٠ مبنى + ٥.٠٠٠٠ أجهزة تكييف + ٧.٠٠٠٠ اثاث وتجهيزات



ما هو شكل الميزانية بعد العملية التاسعة؟

يمكن إعداد ميزانية مشروع أحمد للاثاء بعد العملية التاسعة كما يلي

الميزانية العمومية لمشروع أحمد للاثاء في / / ١٤٣٥ هـ

الخصوم		الأصول	
قرض البنك	٢.٠٠٠٠	بنك	١.٠٠٠٠
الدائنون (شركة الأمل)	٣.٠٠٠٠	الصندوق	١٣.٠٠٠٠
		بضاعة	١.٠٠٠٠
حقوق الملكية		مدينون (شركة النصر)	٤.٠٠٠٠
رأس المال	٥.٠٠٠٠	اثاث	٧.٠٠٠٠
ارباح	٢.٠٠٠٠	مبنى	٢٥.٠٠٠٠
خسائر	(١.٠٠٠٠)	أجهزة تكييف وحاسب	٥.٠٠٠٠
المجموع	٧٤.٠٠٠٠	المجموع	٧٤.٠٠٠٠

العملية العاشرة: سدد مشروع أحمد مبلغ ١٠٠٠٠ ريال من المبلغ المستحق عليها لشركة الأمل بشيك مسحوب على بنك الرياض.

مصادر الأموال						استخدامات الأموال						
١٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٧٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	٨٠٠٠٠	٧٦٠٠٠٠	٩٠٠٠٠	
خسائر	ارباح	رأس المال	قرض البنك	الدائنون (شركة الأمل)	أجهزة تكييف وحاسب	اثاث	مبنى	مدينون (شركة النصر)	بضاعه	الصندوق	حساب جاري بنك الرياض	

معادلة الميزانية: الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

$$\begin{aligned}
 & \text{٩٠٠٠٠ بنك} + \text{١٣٠٠٠٠٠ الصندوق} + \text{٤٠٠٠٠٠ مدينون} + \text{١٠٠٠٠٠٠ بضاعه} + \text{٢٥٠٠٠٠٠ مبنى} + \text{٥٠٠٠٠٠٠ أجهزة تكييف} + \text{٧٠٠٠٠٠٠ اثاث وتجهيزات} \\
 & = \text{٢٠٠٠٠٠٠ القرض} + \text{٢٠٠٠٠٠٠ دائنون} + \text{٥٠٠٠٠٠٠ رأس} + \text{٢٠٠٠٠٠٠ ارباح} + \text{١٠٠٠٠٠٠٠ خسائر}
 \end{aligned}$$

ما هو شكل الميزانية بعد العملية العاشرة؟

يمكن إعداد ميزانية مشروع أحمد للاثاث بعد العملية العاشرة كما يلي

الميزانية العمومية لمشروع أحمد للاثاث في / / ١٤٣٥ هـ

الخصوم		الأصول	
قرض البنك	٢٠٠٠٠٠٠	بنك	٩٠٠٠٠
الدائنون (شركة الأمل)	٢٠٠٠٠٠	الصندوق	١٣٠٠٠٠٠
		بضاعه	١٠٠٠٠٠٠
حقوق الملكية		مدينون (شركة النصر)	٤٠٠٠٠٠
رأس المال	٥٠٠٠٠٠٠	اثاث	٧٠٠٠٠٠
ارباح	٢٠٠٠٠٠	مبنى	٢٥٠٠٠٠٠
خسائر	١٠٠٠٠٠	أجهزة تكييف وحاسب	٥٠٠٠٠٠
المجموع	٧٣٠٠٠٠٠	المجموع	٧٣٠٠٠٠٠

العملية الحادية عشر: سددت شركة النصر مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال من المبلغ المستحق عليها للمنشأة نقداً.

مصادر الأموال					استخدامات الأموال						
١٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٧٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٨٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	٩٠٠٠٠
خسائر	ارباح	رأس المال	قرض البنك	دائنون (شركة الامل)	أجهزة تكييف وحاسب	اثاث وتجهيزات	مبنى	مدينون (شركة النصر)	بضاعه	الصندوق	حساب جاري بنك الرياض

معادلة الميزانية: الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

٥٠٠٠٠٠٠ رأس المال + ٢٠٠٠٠٠٠ ارباح - ١٠٠٠٠٠٠ خسائر + ٢٠٠٠٠٠٠ القرض + ٢٠٠٠٠٠٠ دائنون

٩٠٠٠٠٠ البنك + ١٥٠٠٠٠٠ الصندوق + ٢٠٠٠٠٠٠ مدينون + ١٠٠٠٠٠٠٠ بضاعه + ٢٥٠٠٠٠٠ مبنى + ٥٠٠٠٠٠٠ اجهزة تكييف + ٧٠٠٠٠٠٠ اثاث وتجهيزات وحاسب

50

ما هو شكل الميزانية بعد العملية الحادية عشر؟

يمكن إعداد ميزانية مشروع أحمد للاثاء بعد العملية الحادية عشر كما يلي

الميزانية العمومية لمشروع أحمد للاثاء في / / ١٤٣٥ هـ

الخصوم		الأصول	
قرض البنك	٢٠٠٠٠٠	بنك	٩٠٠٠٠
الدائنون (شركة الامل)	٢٠٠٠٠	الصندوق	١٥٠٠٠٠
		بضاعه	١٠٠٠٠٠
حقوق الملكية		مدينون (شركة النصر)	٢٠٠٠٠
رأس المال	٥٠٠٠٠٠	اثاث	٧٠٠٠٠
ارباح	٢٠٠٠٠	مبنى	٢٥٠٠٠٠
خسائر	١٠٠٠٠	أجهزة تكييف وحاسب	٥٠٠٠٠
المجموع	٧٣٠٠٠٠	المجموع	٧٣٠٠٠٠

مذاكرة الفصل الثاني من الكتاب المقرر (أسس المحاسبة لوابل الوابل) بعنوان  
(معادلة الميزانية: نقطة البداية) من صفحة ٢٩ الى  
١- حل الحالة التطبيقية رقم (١/٢) ص ٤١ .

حالة تطبيقية رقم (١/٢)\*: (تحل بواسطة الطالب وتحت إشراف الأستاذ):

- فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت بمنشأة الأجنحة العربية لشحن البضائع خلال شهر محرم ١٤٢٢هـ:
- ١- في ١/١ أودع صاحب المنشأة ٦٠٠,٠٠٠ ريال في حساب جاري في بنك الرياض باسم المنشأة.
  - ٢- في ١/٣ تم شراء مبنى بمبلغ ٢٥٠,٠٠٠ ريال، سدد نصف المبلغ بشيك والباقي على الحساب.
  - ٣- في ١/٥ تم الحصول على قرض من صندوق التنمية العقاري بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال يسدد بعد ٣ سنوات، وتم إيداع مبلغ القرض في الحساب الجاري بالبنك.
  - ٤- في ١/٨ تم شراء سيارتين لشحن البضائع من شركة الجميح بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال للسيارة الواحدة، على أن يتم سداد المبلغ الإجمالي على ٥ أقساط متساوية.
  - ٥- في ١/١٠ تم تحويل مبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال من الحساب الجاري بالبنك إلى صندوق المنشأة.
  - ٦- في ١/١٢ تم شراء عدد ومهمات شحن البضائع بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال سدد منها ٥٠,٠٠٠ ريال بشيك والباقي على الحساب.
  - ٧- في ١/١٤ تم شراء أثاث وتجهيزات لمقر المنشأة من شركة العامر بمبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال سدد نصف قيمتها بشيك والباقي سدد نقداً.
  - ٨- في ١/٢٠ تم التعاقد مع شركة المطلق للمفروشات على شحن بضائعها داخل المملكة.
  - ٩- في ١/٢٥ بلغت إيرادات شحن البضائع لحساب شركة المطلق مبلغ ٨٠,٠٠٠ ريال حصل نصفها نقداً والباقي يحصل بعد يومين.
  - ١٠- في ١/٢٦ تم سداد فاتورة الهاتف الخاص بصاحب المنشأة بمبلغ ٢,٠٠٠ ريال نقداً.
  - ١١- في ١/٢٧ تم تحصيل المبلغ المستحق على شركة المطلق بشيك.
  - ١٢- في ١/٢٨ تم سداد القسط الأول المستحق لشركة الجميح بشيك.
  - ١٣- في ١/٢٩ تم سداد أجور العاملين بالمنشأة وقدرها ٨,٠٠٠ ريال نقداً.
  - ١٤- في ١/٣٠ تم سداد فاتورة الكهرباء الخاصة بالمنشأة بمبلغ ٢٠٠ ريال نقداً، كما سددت فاتورة الهاتف الخاص بالمنشأة بمبلغ ٢,٥٠٠ ريال بشيك.

المطلوب:

- ١- إظهار أثر العمليات السابقة على معادلة المحاسبة.
- ٢- إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة في ١/٣٠/١٤٢٢هـ.
- ٣- استخلاص بعض الاستنتاجات من تأثير هذه العمليات.

هذه الحالة هي إحدى الحالات التطبيقية في برنامج استخدام الحاسب في المحاسبة الخاص بهذا الكتاب.



الحل:

فيما يلي العمليات المالية التي تمت بمنشأة الأجنحة العربية لشحن البضائع خلال شهر محرم ١٤٢٠ هـ (سيتم ذكر العمليات في كل شريحة مع الحل)

المطلوب:

١. إظهار أثر تلك العمليات على معادلة المحاسبة (الميزانية)
٢. وإعداد الميزانية بعد كل عملية وفي ١٤٢٠/١/٣٠ هـ

### تحليل العمليات المالية وبيان اثرها على معادلة الميزانية

- يجب اولاً فهم العملية في السؤال
- تحديد الأطراف التي تأثرت في معادلة الميزانية
- تحديد مقدار التأثير لكل طرف

وتذكر

- لا يؤثر أي تغيير على توازن معادلة الميزانية مطلقاً
- التغيير فقط في مقدار مبالغ الاطراف في معادلة الميزانية وليس على التوازن

العملية (١) في ١/١ أودع صاحب المنشأة ٦٠٠.٠٠٠ ريال في حساب جاري في بنك الرياض باسم المنشأة

الميزانية (بالآف ريال)			
الأصول		الخصوم	
بنك	٦٠٠		
حقوق الملكية			
رأس المال	٦٠٠		
المجموع	٦٠٠	المجموع	٦٠٠



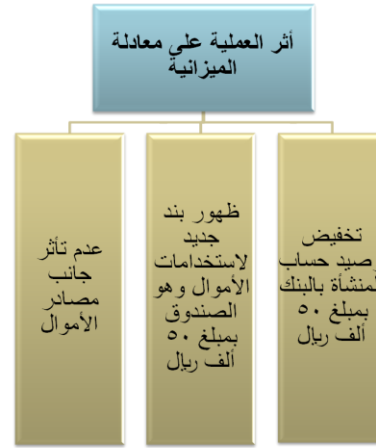


الميزانية (بالآف ريال)			
الخصوم		الأصول	
داننون	٤٢٥	بنك	٧٧٥
قرض	٣٠٠	مبنى	٢٥٠
		سيارات	٣٠٠
<b>حقوق الملكية</b>			
رأس المال	٦٠٠		
<b>المجموع</b>	<b>١٣٢٥</b>	<b>المجموع</b>	<b>١٣٢٥</b>



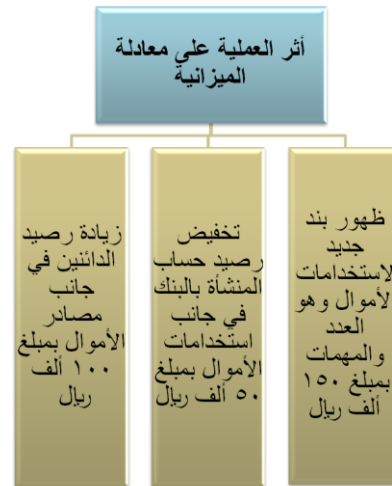
العملية (٥) في ١٠/١ تم تحويل مبلغ ٥٠.٠٠٠ ريال من الحساب الجاري بالبنك إلى صندوق المنشأة

الميزانية (بالآف ريال)			
الخصوم		الأصول	
داننون	٤٢٥	بنك	٧٢٥
قرض	٣٠٠	صندوق	٥٠
		مبنى	٢٥٠
		سيارات	٣٠٠
<b>حقوق الملكية</b>			
رأس المال	٦٠٠		
<b>المجموع</b>	<b>١٣٢٥</b>	<b>المجموع</b>	<b>١٣٢٥</b>



العملية (٦) في ١٢/١ تم شراء عدد ومهمات شحن البضائع بمبلغ ١٥٠.٠٠٠ ريال سدد منها ٥٠.٠٠٠ ريال بشيك و الباقي على الحساب

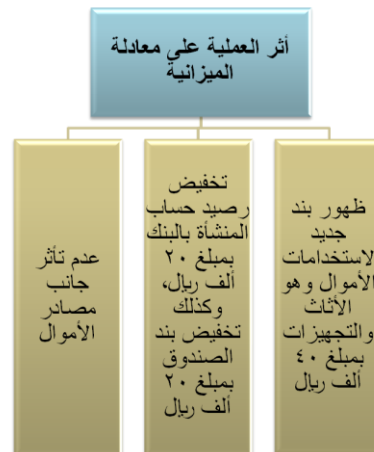
الميزانية (بالآف ريال)			
الخصوم		الأصول	
داننون	٥٢٥	بنك	٦٧٥
قرض	٣٠٠	صندوق	٥٠
		مبنى	٢٥٠
		سيارات	٣٠٠
		عدد ومهمات	١٥٠
<b>حقوق الملكية</b>			
رأس المال	٦٠٠		
<b>المجموع</b>	<b>١٤٢٥</b>	<b>المجموع</b>	<b>١٤٢٥</b>





**العملية (٧) في ١٤/١ تم شراء أثاث وتجهيزات لمقر المنشأة من شركة العامر بمبلغ ٤٠٠٠٠ ريال سدد  
نصف قيمتها بشيك والباقي سدد نقدا**

الميزانية (بالآف ريال)			
الخصوم	الأصول		
دائنون	بنك	٥٢٥	٦٥٥
قرض	صندوق	٣٠٠	٣٠
	مبنى		٢٥٠
	سيارات		٣٠٠
	عدد ومهمات		١٥٠
	أثاث وتجهيزات		٤٠
<b>حقوق الملكية</b>			
رأس المال		٦٠٠	
<b>المجموع</b>	<b>المجموع</b>	<b>١٤٢٥</b>	<b>١٤٢٥</b>



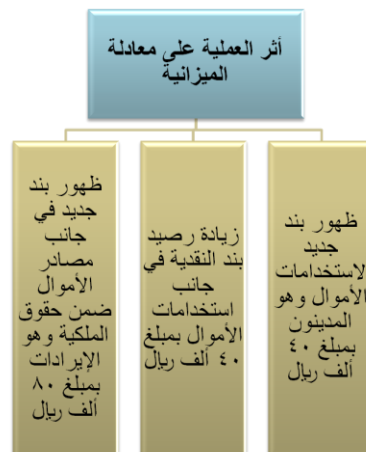
**العملية (٨) في ٢٠/١ تم التعاقد مع شركة المطلق للمفروشات على شحن بضائعها داخل المملكة**

الميزانية (بالآف ريال)			
الخصوم	الأصول		
دائنون	بنك	٥٢٥	٦٥٥
قرض	صندوق	٣٠٠	٣٠
	مبنى		٢٥٠
	سيارات		٣٠٠
	عدد ومهمات		١٥٠
	أثاث وتجهيزات		٤٠
<b>حقوق الملكية</b>			
رأس المال		٦٠٠	
<b>المجموع</b>	<b>المجموع</b>	<b>١٤٢٥</b>	<b>١٤٢٥</b>



**العملية (٩) في ٢٥/١ بلغت إيرادات شحن البضائع مبلغ ٨٠٠٠٠ ريال حصل نصفها نقدا والباقي يحصل بعد يومين**

الميزانية (بالآف ريال)			
الخصوم	الأصول		
دائنون	بنك	٥٢٥	٦٥٥
قرض	صندوق	٣٠٠	٧٠
	مدينون		٤٠
	مبنى		٢٥٠
	سيارات		٣٠٠
	عدد ومهمات		١٥٠
	أثاث وتجهيزات		٤٠
<b>حقوق الملكية</b>			
رأس المال		٦٠٠	
+ إيرادات		٨٠	
<b>المجموع</b>	<b>المجموع</b>	<b>١٥٠٥</b>	<b>١٥٠٥</b>



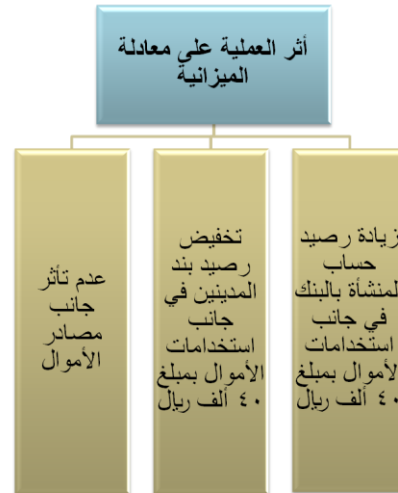
**العملية (١٠) في ٢٦/١ تم سداد فاتوره الهاتف الخاص بصاحب المنشأة بمبلغ ٢٠٠٠ ريال نقدا**

الميزانية (بالآف ريال)			
الأصول		الخصوم	
بنك	٦٥٥	دائنون	٥٢٥
صندوق	٦٨	قرض	٣٠٠
مدينون	٤٠		
مبنى	٢٥٠		
سيارات	٣٠٠		
عدد ومهمات	١٥٠		
أثاث وتجهيزات	٤٠		
<b>حقوق الملكية</b>			
رأس المال	٦٠٠		
+ إيرادات	٨٠		
- مسحوبات	(٢)		
<b>المجموع</b>	<b>١٥٠٣</b>	<b>المجموع</b>	<b>١٥٠٣</b>



**العملية (١١) في ٢٧/١ تم تحصيل المبلغ المستحق على شركة المطلق بشيك**

الميزانية (بالآف ريال)			
الأصول		الخصوم	
بنك	٦٩٥	دائنون	٥٢٥
صندوق	٦٨	قرض	٣٠٠
مبنى	٢٥٠		
سيارات	٣٠٠		
عدد ومهمات	١٥٠		
أثاث وتجهيزات	٤٠		
<b>حقوق الملكية</b>			
رأس المال	٦٠٠		
+ إيرادات	٨٠		
- مسحوبات	(٢)		
<b>المجموع</b>	<b>١٥٠٣</b>	<b>المجموع</b>	<b>١٥٠٣</b>



**العملية (١٢) في ٢٨/١ تم سداد القسط الأول المستحق لشركة الجميح بشيك**

الميزانية (بالآف ريال)			
الأصول		الخصوم	
بنك	٦٣٥	دائنون	٤٦٥
صندوق	٦٨	قرض	٣٠٠
مبنى	٢٥٠		
سيارات	٣٠٠		
عدد ومهمات	١٥٠		
أثاث وتجهيزات	٤٠		
<b>حقوق الملكية</b>			
رأس المال	٦٠٠		
+ إيرادات	٨٠		
- مسحوبات	(٢)		
<b>المجموع</b>	<b>١٤٤٣</b>	<b>المجموع</b>	<b>١٤٤٣</b>



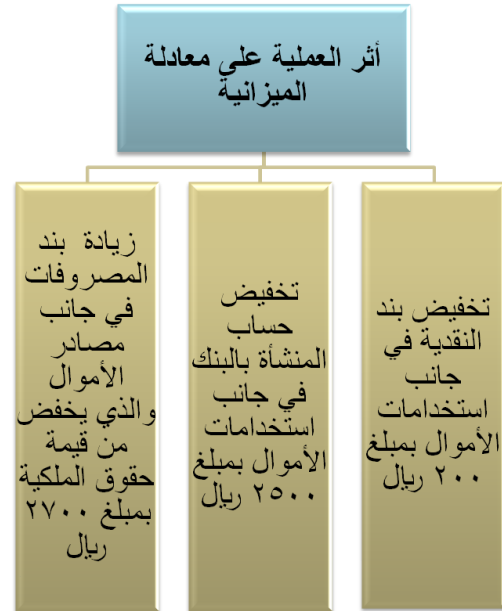
**العملية (١٣) في ٢٩/١ تم سداد أجور العاملين بالمنشأة وقدرها ٨٠٠٠ ريال نقداً**

الميزانية (بالآلف ريال)			
الأصول		الخصوم	
بنك	٦٣٥	داننون	٤٦٥
صندوق	٦٠	قرض	٣٠٠
مبنى	٢٥٠		
سيارات	٣٠٠		
عدد ومهمات	١٥٠		
أثاث وتجهيزات	٤٠		
		<b>حقوق الملكية</b>	
		رأس المال	٦٠٠
		+ إيرادات	٨٠
		- مصروفات	(٨)
		- مسحوبات	(٢)
<b>المجموع</b>	<b>١٤٣٥</b>	<b>المجموع</b>	<b>١٤٣٥</b>



**العملية (١٤) في ٣٠/١ تم سداد فاتورة الكهرباء الخاصة بالمنشأة بمبلغ ٢٠٠ ريال نقداً كما سددت فاتورة الهاتف الخاص بالمنشأة بمبلغ ٢٥٠٠ ريال شيك**

الميزانية في ١٤٢٠/١/٣٠ هـ (بالآلف ريال)			
الأصول		الخصوم	
بنك	٦٣٢٥٠٠	داننون	٤٦٥٠٠٠
صندوق	٥٩٨٠٠	قرض	٣٠٠٠٠٠
مبنى	٢٥٠٠٠٠		
سيارات	٣٠٠٠٠٠		
عدد ومهمات	١٥٠٠٠٠		
أثاث وتجهيزات	٤٠٠٠٠		
		<b>حقوق الملكية</b>	
		رأس المال	٦٠٠٠٠٠
		+ إيرادات	٨٠٠٠٠
		- مصروفات	(١٠٧٠٠)
		- مسحوبات	(٢٠٠٠)
<b>المجموع</b>	<b>١٤٣٢٣٠٠</b>	<b>المجموع</b>	<b>١٤٣٢٣٠٠</b>



اثر العمليات المالية على معادلة المحاسبة:

السؤال الذي يمكن طرحه وينبغي الإجابة عليه هو: ما أثر العمليات المالية المختلفة على توازن وتساوي معادلة المحاسبة؟ وللإجابة على هذا السؤال سيتم استعراض المثال التالي، افرض أن إبراهيم قرر البدء في نشاط خدمي وذلك بإنشاء مؤسسة المغاسل الآلية وقام بالعمليات التالية:

العملية الأولى:

في ١/١/١٤٢٢هـ خصص مبلغاً قدره ٨٠٠,٠٠٠ ريال من ماله الخاص لهذا النشاط وقد قام فعلاً بفتح حساب جاري بالبنك باسم المؤسسة وأودع فيه المبلغ كاملاً. فما هو أثر هذه العملية المالية التي حدثت بالمؤسسة على توازن المعادلة؟ بطبيعة الحال فإن مصادر أموال المؤسسة هي رأسمالها أما استخدامات المؤسسة لهذا المال فتتمثل في إيداع هذا المبلغ في البنك. ويمكن عرض مصادر واستخدامات الأموال لمؤسسة المغاسل بعد العملية الأولى مباشرة كما يلي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=	الالتزامات (مصادر الأموال)	
٨٠٠,٠٠٠	نقدية بالبنك		٨٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية:
				رأس المال
			٨٠٠,٠٠٠	
٨٠٠,٠٠٠				

ويمكن أن يطلق على الشكل السابق الميزانية العمومية أو قائمة المركز المالي. وإذا تم التعويض في معادلة المحاسبة بصورتها الأخيرة فيكون:

الأصول	=	الخصوم + حقوق الملكية
٨٠٠,٠٠٠	=	صفر + ٨٠٠,٠٠٠ رأس المال

وهكذا فإن المعادلة متوازنة بعد العملية المالية الأولى.

العملية الثانية:

في ١/٢ اشترى إبراهيم مبنى بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال ليكون مقراً لأعمال المؤسسة وقد سدد قيمته لصاحب العقار من حساب المؤسسة بالبنك. من شأن هذه العملية أن تؤدي إلى إيجاد استخدام جديد لأموال المؤسسة وهو امتلاك المبنى بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال إضافة إلى أنها أدت إلى تخفيض النقدية المودعة بالبنك بمقدار ١٠٠,٠٠٠ ريال لتصبح ٧٠٠,٠٠٠ ريال. أما جانب مصادر الأموال فلم يتغير بالزيادة أو النقصان. ويمكن إعداد قائمة

## المحاضرة (٣)

### الحسابات كأساس للقيد المزدوج الفصل الثاني في الكتاب المقرر

#### • الاهداف التعليمية

- بعد نهاية هذا المقرر بنجاح فيجب ان تكون قادرا على:
  - التعرف على الحسابات كأساس للتسجيل المحاسبي
  - التعرف على الحسابات الرئيسية في المحاسبة
  - التعرف على شكل الحساب
  - تحديد الأطراف المدينة والدائنة في كل عملية محاسبية
  - التسجيل في باستخدام طريقة القيد المزدوج
  - التعرف على بعض المصطلحات المحاسبية باللغة الانجليزية

#### • ما هو الحساب وماهي انواعه؟

#### مفهوم الحساب وانواعه

- يتضح مما سبق أن الأمر يتطلب إعداد ميزانية بعد كل عملية مالية، ومع كثرة وتنوع العمليات المالية لأي منشأة تجارية، فإن هذا الأسلوب يعد أسلوباً غير عملي وغير اقتصادي لبيان أثر العمليات المالية على المركز المالي للمنشأة (الميزانية)
- البديل العملي: استخدام الحسابات لتسجيل الزيادة أو النقص في العناصر المختلفة المكونة لمعادلة الميزانية
- الحساب هو أداة محاسبية لإظهار آثار العمليات المالية التي تقوم بها المنشأة على عناصر الأصول والمصروفات والخصوم وحقوق الملكية والإيرادات

#### • ماهي انواع الحسابات الرئيسية في المحاسبة؟

#### الحسابات الرئيسية في المحاسبة المالية

المصروفات	الإيرادات	حقوق الملكية	الخصوم	الأصول
تمثل المصروفات تكلفة السلع والخدمات المستخدمة في تنفيذ الأنشطة التي تزاولها المنشأة للحصول على الإيرادات	الإيرادات هي ما تحققه المنشأة من بيع سلعتها أو خدماتها سواء تم تسديده للمنشأة أم لا	حقوق الملكية هي الالتزامات المستحقة على المنشأة تجاه ملاكها أو أصحابها	الخصم هو التزام مالي على المنشأة واجب الأداء أو ما على المنشأة للغير من التزامات	الأصل هو أي شيء له قدرة على تزويد المنشأة بالخدمات أو المنافع في المستقبل

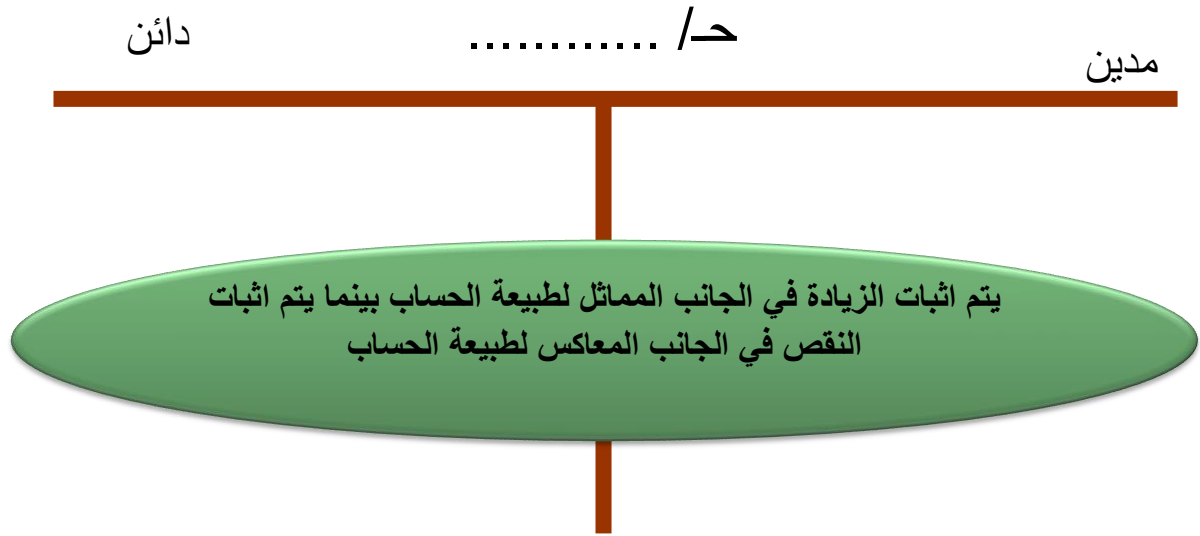
## ماهي انواع الحسابات الرئيسية في المحاسبة؟

### الحسابات الرئيسية في المحاسبة المالية

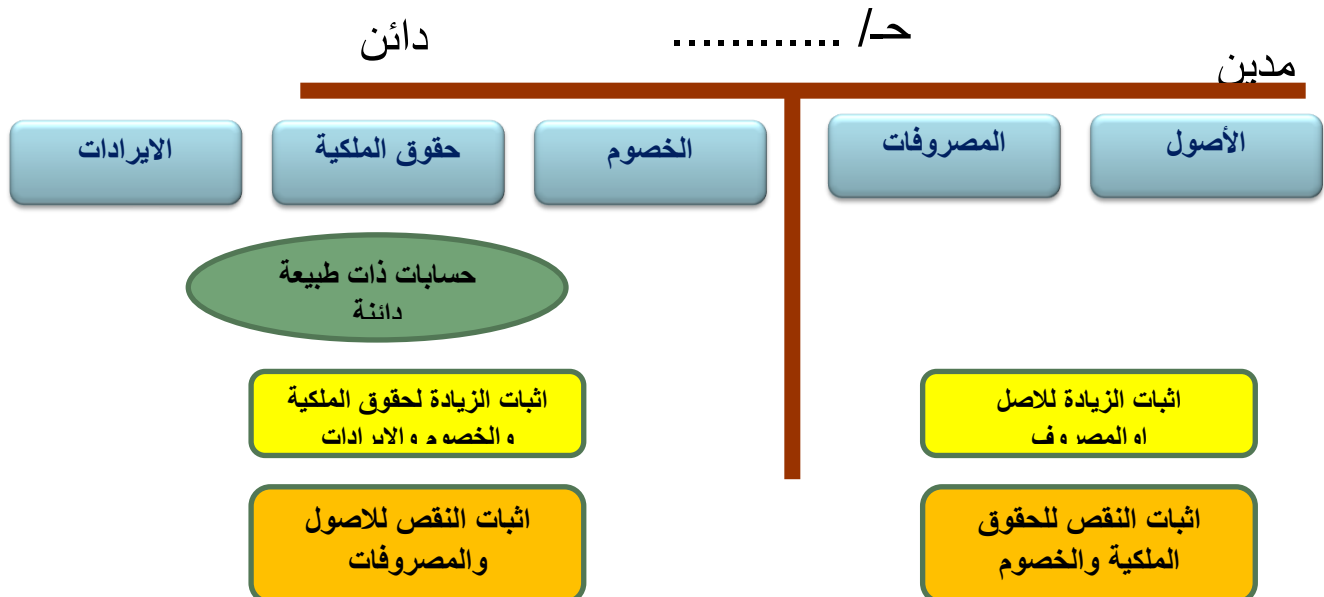
- تفتح الحسابات لتتنقل (ترحل) إليها العمليات المتشابهة ذات الطبيعة الواحدة ولكل حساب عنوان يوضح إسم العنصر (أحد عناصر معادلة الميزانية)
- ولكل حساب جانبان أحدهما لتسجيل الزيادة في قيمة العنصر، والآخر لتسجيل النقص في قيمة العنصر
- الصورة الشائعة أن يأخذ الحساب شكل حرف ( T ) حيث يعرف الجانب الأيمن بالجانب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

### ماهو شكل الحساب؟

شكل الحساب:



### اين تتم الزيادة والنقصان في الحسابات المحاسبية



## مثال لأحد الحسابات في الدفاتر المحاسبية

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

١. في ١/١ تم إيداع مبلغ ٥٠٠ ألف ريال في حساب المنشأة التجارية ببنك الرياض كرأس مال للمنشأة
٢. في ١/٣ تم اقتراض مشروع أحمد لثلاث مبلغ ٢٠٠ ألف ريال من بنك الرياض لاستكمال مستلزمات بدء النشاط وتم إيداعها حساب المنشأة بالبنك
٣. في ١/٥ اشترى مشروع أحمد مبنى بمبلغ ٢٥٠ ألف ريال ليكون مقراً للنشاط، وقد تم سداد القيمة لصاحب المبنى بشيك مسحوب على حساب المنشأة ببنك الرياض
٤. في ١/٩ اشترى مشروع أحمد أجهزة تكييف وحاسب آلي من محلات الهدى بمبلغ ٥٠ ألف ريال وتم السداد بشيك
٥. في ١/١٢ سحب مشروع أحمد مبلغ ١٠٠ ألف ريال من حساب المنشأة بالبنك وأودعته صندوق المنشأة لمواجهة احتياجات المنشأة من النقدية
٦. في ١/١٥ قام مشروع أحمد بشراء أثاث وتجهيزات للمنشأة من شركة الأمل بمبلغ ٧٠ ألف ريال دفعت منها مبلغ ٤٠ ألف ريال نقداً والباقي على الحساب (بالأجل)
٧. في ١/١٨ قام مشروع أحمد بشراء بضاعة من شركة الهلال بمبلغ ٢٠٠ ألف ريال وسددت قيمتها بشيك
٨. في ١/٢٠ باع مشروع أحمد بضاعة بمبلغ ٧٠ ألف ريال نقداً، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة ٥٠ ألف ريال
٩. في ١/٢٢ باع مشروع أحمد بضاعة لشركة النصر بمبلغ ٤٠ ألف ريال على الحساب (بالأجل)، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة تبلغ ٥٠ ألف ريال
١٠. في ١/٢٥ سدد مشروع أحمد مبلغ ١٠٠٠٠ ريال من المبلغ المستحق عليها لشركة الأمل بشيك مسحوب على بنك الرياض
١١. في ١/٢٩ سددت شركة النصر مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال من المبلغ المستحق عليها للمنشأة نقداً

### حساب البنك

مدین	دائن
(1) 500000	(3) 250000
(2) 200000	(4) 50000
	(5) 100000
	(7) 200000
	(10) 10000

الفرق 90000 (مدین)

أحد حسابات الأصول وهي ذات طبيعته مدينة فالزيادة تسجل في الجانب المدين والنقص في الجانب الدائن والفرق بينهما وهو الرصيد يجب أن يكون من طبيعة الحساب أي مدين

## مثال لتسجيل القيد المزدوج في دفتر اليومية

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

١. في ١/١ تم إيداع مبلغ ٥٠٠ ألف ريال في حساب المنشأة التجارية ببنك الرياض ك رأس مال للمنشأة
٢. في ١/٣ تم اقتراض مشروع أحمد للاثاء مبلغ ٢٠٠ ألف ريال من بنك الرياض لاستكمال مستلزمات بدء النشاط وتم إيداعها حساب المنشأة بالبنك
٣. في ١/٥ اشترى مشروع أحمد مبنى بمبلغ ٢٥٠ ألف ريال ليكون مقراً للنشاط، وقد تم سداد القيمة لصاحب المبنى بشيك مسحوب على حساب المنشأة ببنك الرياض
٤. في ١/٩ اشترى مشروع أحمد أجهزة تكييف وحاسب آلي من محلات الهدى بمبلغ ٥٠ ألف ريال وتم السداد بشيك
٥. في ١/١٢ سحب مشروع أحمد مبلغ ١٠٠ ألف ريال من حساب المنشأة بالبنك وأودعته صندوق المنشأة لمواجهة احتياجات المنشأة من النقدية
٦. في ١/١٥ قام مشروع أحمد بشراء أثاث وتجهيزات للمنشأة من شركة الأمل بمبلغ ٧٠ ألف ريال دفعت منها مبلغ ٤٠ ألف ريال نقداً والباقي على الحساب (بالأجل)
٧. في ١/١٨ قام مشروع أحمد بشراء بضاعة من شركة الهلال بمبلغ ٢٠٠ ألف ريال وسددت قيمتها بشيك
٨. في ١/٢٠ باع مشروع أحمد بضاعة بمبلغ ٧٠ ألف ريال نقداً، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة ٥٠ ألف ريال (٥٠ = ٧٠ - ٢٠ ارباح)
٩. في ١/٢٢ باع مشروع أحمد بضاعة لشركة النصر بمبلغ ٤٠ ألف ريال على الحساب (بالأجل)، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة تبلغ ٥٠ ألف ريال (٥٠ = ٤٠ - ١٠ خساره)
١٠. في ١/٢٥ سدد مشروع أحمد مبلغ ١٠٠٠٠ ريال من المبلغ المستحق عليها لشركة الأمل بشيك مسحوب على بنك الرياض
١١. في ١/٢٩ سددت شركة النصر مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال من المبلغ المستحق عليها للمنشأة نقداً

#### حساب رأس المال

دائن	مدين
(1) 500000	(9) 10000
(8) 20000	

الفرق 510000 (دائن)

أحد حسابات حقوق الملكية وهي ذات طبيعة دائنة فالزيادة تسجل في جانب الدائن والنقص في الجانب المدين ويجب أن يكون الفرق وهو الرصيد من طبيعة الحساب أي دائن

مثال لتسجيل القيد المزدوج في دفتر اليومية



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

١. في ١/١ تم إيداع مبلغ ٥٠٠ ألف ريال في حساب المنشأة التجارية ببنك الرياض ك رأس مال للمنشأة
٢. في ١/٣ تم اقتراض مشروع أحمد للاثاء مبلغ ٢٠٠ ألف ريال من بنك الرياض لاستكمال مستلزمات بدء النشاط وتم إيداعها حساب المنشأة بالبنك
٣. في ١/٥ اشترى مشروع أحمد مبنى بمبلغ ٢٥٠ ألف ريال ليكون مقراً للنشاط، وقد تم سداد القيمة لصاحب المبنى بشيك مسحوب على حساب المنشأة ببنك الرياض
٤. في ١/٩ اشترى مشروع أحمد أجهزة تكييف وحاسب آلي من محلات الهدى بمبلغ ٥٠ ألف ريال وتم السداد بشيك
٥. في ١/١٢ سحب مشروع أحمد مبلغ ١٠٠ ألف ريال من حساب المنشأة بالبنك وأودعته صندوق المنشأة لمواجهة احتياجات المنشأة من النقدية
٦. في ١/١٥ قام مشروع أحمد بشراء أثاث وتجهيزات للمنشأة من شركة الأمل بمبلغ ٧٠ ألف ريال دفعت منها مبلغ ٤٠ ألف ريال نقداً والباقي على الحساب (بالأجل)
٧. في ١/١٨ قام مشروع أحمد بشراء بضاعة من شركة الهلال بمبلغ ٢٠٠ ألف ريال وسددت قيمتها بشيك
٨. في ١/٢٠ باع مشروع أحمد بضاعة بمبلغ ٧٠ ألف ريال نقداً، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة ٥٠ ألف ريال
٩. في ١/٢٢ باع مشروع أحمد بضاعة لشركة النصر بمبلغ ٤٠ ألف ريال على الحساب (بالأجل)، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة تبلغ ٥٠ ألف ريال
١٠. في ١/٢٥ سدد مشروع أحمد مبلغ ١٠٠٠٠ ريال من المبلغ المستحق عليها لشركة الأمل بشيك مسحوب على بنك الرياض
١١. في ١/٢٩ سددت شركة النصر مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال من المبلغ المستحق عليها للمنشأة نقداً

حساب المبنى

دائن	مدين
	250000 (3)

الفرق 250000 (مدين)

حساب القرض

دائن	مدين
200000 (2)	

الفرق 200000 (دائن)

مثال لتسجيل القيد المزدوج في دفتر اليومية

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

١. في ١/١ تم إيداع مبلغ ٥٠٠ ألف ريال في حساب المنشأة التجارية ببنك الرياض كرأس مال للمنشأة
٢. في ١/٣ تم اقتراض مشروع أحمد للاثاء مبلغ ٢٠٠ ألف ريال من بنك الرياض لاستكمال مستلزمات بدء النشاط وتم إيداعها حساب المنشأة بالبنك
٣. في ١/٥ اشترى مشروع أحمد مبنى بمبلغ ٢٥٠ ألف ريال ليكون مقراً للنشاط، وقد تم سداد القيمة لصاحب المبنى بشيك مسحوب على حساب المنشأة ببنك الرياض
٤. في ١/٩ اشترى مشروع أحمد أجهزة تكييف وحاسب آلي من محلات الهدى بمبلغ ٥٠ ألف ريال وتم السداد بشيك
٥. في ١/١٢ سحب مشروع أحمد مبلغ ١٠٠ ألف ريال من حساب المنشأة بالبنك وأودعته صندوق المنشأة لمواجهة احتياجات المنشأة من النقدية
٦. في ١/١٥ قام مشروع أحمد بشراء أثاث وتجهيزات للمنشأة من شركة الأمل بمبلغ ٧٠ ألف ريال دفعت منها مبلغ ٤٠ ألف ريال نقداً والباقي على الحساب (بالأجل)
٧. في ١/١٨ قام مشروع أحمد بشراء بضاعة من شركة الهلال بمبلغ ٢٠٠ ألف ريال وسددت قيمتها بشيك
٨. في ١/٢٠ باع مشروع أحمد بضاعة بمبلغ ٧٠ ألف ريال نقداً، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة ٥٠ ألف ريال
٩. في ١/٢٢ باع مشروع أحمد بضاعة لشركة النصر بمبلغ ٤٠ ألف ريال على الحساب (بالأجل)، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة تبلغ ٥٠ ألف ريال
١٠. في ١/٢٥ سدد مشروع أحمد مبلغ ١٠٠٠٠ ريال من المبلغ المستحق عليها لشركة الأمل بشيك مسحوب على بنك الرياض
١١. في ١/٢٩ سددت شركة النصر مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال من المبلغ المستحق عليها للمنشأة نقداً

#### حساب النقدية

دائن	مدين
40000 (6)	100000 (5)
	70000 (8)
	20000 (11)

الفرق 150000 (مدين)

#### حساب اجهزة تكييف وحاسب الى

دائن	مدين
	50000 (4)

الفرق 50000 (مدين)

## مثال لتسجيل القيد المزدوج في دفتر اليومية

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

١. في ١/١ تم إيداع مبلغ ٥٠٠ ألف ريال في حساب المنشأة التجارية ببنك الرياض كرأس مال للمنشأة
٢. في ١/٣ تم اقتراض مشروع أحمد للاثلاث مبلغ ٢٠٠ ألف ريال من بنك الرياض لاستكمال مستلزمات بدء النشاط وتم إيداعها حساب المنشأة بالبنك
٣. في ١/٥ اشترى مشروع أحمد مبنى بمبلغ ٢٥٠ ألف ريال ليكون مقراً للنشاط، وقد تم سداد القيمة لصاحب المبنى بشيك مسحوب على حساب المنشأة ببنك الرياض
٤. في ١/٩ اشترى مشروع أحمد أجهزة تكييف وحاسب آلي من محلات الهدى بمبلغ ٥٠ ألف ريال وتم السداد بشيك
٥. في ١/١٢ سحب مشروع أحمد مبلغ ١٠٠ ألف ريال من حساب المنشأة بالبنك وأودعته صندوق المنشأة لمواجهة احتياجات المنشأة من النقدية
٦. في ١/١٥ قام مشروع أحمد بشراء أثاث وتجهيزات للمنشأة من شركة الأمل بمبلغ ٧٠ ألف ريال دفعت منها مبلغ ٤٠ ألف ريال نقداً والباقي على الحساب (بالأجل) (٣٠ = ٧٠ - ٤٠)
٧. في ١/١٨ قام مشروع أحمد بشراء بضاعة من شركة الهلال بمبلغ ٢٠٠ ألف ريال وسددت قيمتها بشيك
٨. في ١/٢٠ باع مشروع أحمد بضاعة بمبلغ ٧٠ ألف ريال نقداً، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة ٥٠ ألف ريال
٩. في ١/٢٢ باع مشروع أحمد بضاعة لشركة النصر بمبلغ ٤٠ ألف ريال على الحساب (بالأجل)، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة تبلغ ٥٠ ألف ريال
١٠. في ١/٢٥ سدد مشروع أحمد مبلغ ١٠٠٠٠ ريال من المبلغ المستحق عليها لشركة الأمل بشيك مسحوب على بنك الرياض
١١. في ١/٢٩ سددت شركة النصر مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال من المبلغ المستحق عليها للمنشأة نقداً

### حساب الدائنين (شركة الأمل)

دائن	مدين
30000 (6)	10000 (10)

الفرق 20000 (دائن)

### حساب الاثاث والتجهيزات

دائن	مدين
	70000 (6)

الفرق 70000 (مدين)

## مثال لتسجيل القيد المزدوج في دفتر اليومية

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

١. في ١/١ تم إيداع مبلغ ٥٠٠ ألف ريال في حساب المنشأة التجارية ببنك الرياض كرأس مال للمنشأة
٢. في ١/٣ تم اقتراض مشروع أحمد لثلاث مبلغ ٢٠٠ ألف ريال من بنك الرياض لاستكمال مستلزمات بدء النشاط وتم إيداعها حساب المنشأة بالبنك
٣. في ١/٥ اشترى مشروع أحمد مبنى بمبلغ ٢٥٠ ألف ريال ليكون مقراً للنشاط، وقد تم سداد القيمة لصاحب المبنى بشيك مسحوب على حساب المنشأة ببنك الرياض
٤. في ١/٩ اشترى مشروع أحمد أجهزة تكييف وحاسب آلي من محلات الهدى بمبلغ ٥٠ ألف ريال وتم السداد بشيك
٥. في ١/١٢ سحب مشروع أحمد مبلغ ١٠٠ ألف ريال من حساب المنشأة بالبنك وأودعته صندوق المنشأة لمواجهة احتياجات المنشأة من النقدية
٦. في ١/١٥ قام مشروع أحمد بشراء أثاث وتجهيزات للمنشأة من شركة الأمل بمبلغ ٧٠ ألف ريال دفعت منها مبلغ ٤٠ ألف ريال نقداً والباقي على الحساب (بالأجل)
٧. في ١/١٨ قام مشروع أحمد بشراء بضاعة من شركة الهلال بمبلغ ٢٠٠ ألف ريال وسددت قيمتها بشيك
٨. في ١/٢٠ باع مشروع أحمد بضاعة بمبلغ ٧٠ ألف ريال نقداً، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة ٥٠ ألف ريال
٩. في ١/٢٢ باع مشروع أحمد بضاعة لشركة النصر بمبلغ ٤٠ ألف ريال على الحساب (بالأجل)، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة تبلغ ٥٠ ألف ريال
١٠. في ١/٢٥ سدد مشروع أحمد مبلغ ١٠٠٠٠ ريال من المبلغ المستحق عليها لشركة الأمل بشيك مسحوب على بنك الرياض
١١. في ١/٢٩ سددت شركة النصر مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال من المبلغ المستحق عليها للمنشأة نقداً

حساب المدينين ( شركة النصر )

حساب البضاعة

مدين	دائن
40000 (9)	20000 (11)

الفرق 20000 (مدين)

مدين	دائن
200000 (7)	50000 (8)
	50000 (9)

الفرق 100000 (مدين)

هل يمكن اعداد الميزانية من ارصدة الحسابات

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

### الميزانية

الأصول		الخصوم	
صندوق	150000	دائنون (شركة الأمل)	20000
بنك	90000	قرض البنك	200000
مدينون (شركة النصر)	20000		
بضاعة	100000		
أثاث وتجهيزات	70000		
آلات ومعدات	50000		
مبنى	250000		
		<b>حقوق الملكية</b>	
		رأس المال	510000
المجموع	730000	المجموع	730000

## المحاضرة (٤)

### الدورة المحاسبية

(النظام المحاسبي: المقومات والإجراءات)

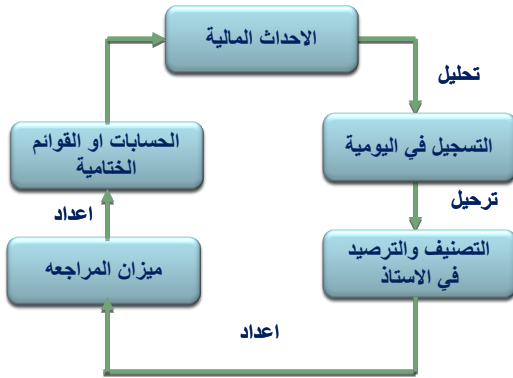
### الفصل الثالث في الكتاب المقرر

#### • الاهداف التعليمية

- بعد نهاية هذا المقرر بنجاح فيجب ان تكون قادرا على:
  - التعرف على الدورة المحاسبية
  - التعرف على دفتر اليومية
  - التسجيل في دفتر اليومية باستخدام طريقة القيد المزدوج

#### • ما هي الدورة المحاسبية وما هي مراحلها؟

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



#### • كيف يتم التسجيل اليومي؟

#### • التسجيل في دفتر اليومية العامة

#### • دفتر اليومية Journal:

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

#### • قيود اليومية Entries:

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

• **ما هو دليل وقوع العلمية؟**

**التسجيل في دفتر اليومية العامة من واقع المستندات**

• ما هو المقصود بالمستند؟

المستند 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

- للمستندات نوعين:

- **مستندات داخلية:** تحرر بواسطة المنشأة مثل فاتورة البيع

- **مستندات خارجية:** ترد الى المنشأة من الغير مثل فاتورة الشراء

• **هل للتسجيل في اليومية شروط؟**

**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

رقم الصفحة الإستاذ التاريخ	رقم القيد	رقم المستند	الحساب	الدائن	المدين
١١ /٤	١	مستند رقم/٠٠	من ح/الطرف المدين		٠٠٠
	٣		الى ح/الطرف الدائن	٠٠٠٠	
			شرح مختصر للقيد		
			المجموع	٠٠٠٠	٠٠٠٠

• **ما هي فوائد استخدام دفتر اليومية؟**

**فوائد استخدام دفتر اليومية**

• لدفتر اليومية العديد من الفوائد نذكر منها:

- 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

• **مثال لتسجيل القيد المزدوج في دفتر اليومية**

العملية الأولى: في 1/1 قرر أحمد بداية مشروع له لتجارة الأثاث والذي خصص له مبلغ **500 ألف ريال** كراس مال للمشروع تم ايداعها في بنك الرياض بعد فتح حساب باسم المشروع.

العملية الثانية: في 1/3 اقترض أحمد للمشروع مبلغ **200 ألف ريال** من بنك الرياض استكمال مستلزمات بدء النشاط وأودعها حساب المشروع بالبنك.

التاريخ	رقم صفحة الاستاذ	رقم المستند	رقم القيد	الحساب	الدائن	المدين
1/5 1431 هـ	1	قسمة ايداع رقم/1206	1	من ح/البنك	500000	
	2			الى ح/راس المال	500000	
				ايداع راس المال في حساب المنشأة في بنك الرياض		
3-1	1	قسمة ايداع رقم/1406	2	من ح/البنك	200000	
	3			الى ح/القرض	200000	
				إثبات الحصول على قرض من بنك الرياض		
				المجموع	<u>700000</u>	<u>700000</u>

العملية الثالثة: في 1/5 اشترى مشروع أحمد للاثلاث مبنى بمبلغ **250 ألف ريال** ليكون مقراً للنشاط، وقد تم سداد القيمة لصاحب المبنى بشيك مسحوب على حساب المشروع ببنك الرياض.

العملية الرابعة: في 1/9 اشترى المشروع أجهزة تكييف وحاسب آلي من محلات الهدى بمبلغ **50 ألف ريال** وتم السداد بشيك.

التاريخ	رقم صفحة الاستاذ	رقم المستند	رقم القيد	الحساب	الدائن	المدين
1/5 1431 هـ	4	شيك رقم 001	3	من ح/ المبنى	250000	
	1			الى ح/ البنك	250000	
				إثبات شراء مبنى بشيك		
1/9	1	قسمة ايداع رقم/1406	4	من ح/ اجهزة تكييف وحاسب الي	50000	
	3			الى ح/البنك	50000	
				اثبات شراء اجهزة تكييف وحاسب د لي		
				المجموع	<u>1000000</u>	<u>1000000</u>

العملية الخامسة: في 1/12 سحب المشروع مبلغ **100 ألف ريال** من حساب المشروع بالبنك وأودع صندوق المشروع لمواجهة احتياجات المشروع من النقدية.

التاريخ	رقم صفحة الاستاذ	رقم المستند	رقم القيد	الحساب	الدائن	المدين
1/12	6	قسمة سحب رقم/3467	5	من ح/الصندوق	100000	
	1			الى ح/البنك	100000	
				إثبات سحب مبلغ من البنك وإيداعه خزينة المنشأة		
				المجموع	<u>1100000</u>	<u>1100000</u>



العملية السادسة: في 1/15 قام المشروع بشراء أثاث وتجهيزات لاستخدامه في المشروع من شركة الأمل بمبلغ 70 ألف ريال دفعت منها مبلغ 40 ألف ريال نقداً والباقي على الحساب (بالأجل).

التاريخ	رقم صفحة الاستاذ	رقم المستند	رقم القيد	الحساب	الدائن	المدين
1/15	7	فاتورة شراء رقم/5432	6	من ح/الاثاث والتجهيزات		70000
				الى مذكورين		
	6			ح/الصندوق	40000	
	8			ح/الدائنون (شركة الامل)	30000	
				إثبات شراء أثاث جزء نقداً والباقي على الحساب		
				المجموع	1170000	1170000

العملية السابعة: في 1/18 قامت منشأة أحمد للاثاث بشراء بضاعة من شركة الهلال بمبلغ 200 ألف ريال وسددت قيمتها بشيك.

التاريخ	رقم صفحة الاستاذ	رقم المستند	رقم القيد	الحساب	الدائن	المدين
1/18	9	شيك رقم/003	7	من ح/البضاعة		200000
	1			الى ح/البنك	200000	
				إثبات شراء بضاعة بشيك		
				المجموع	1370000	1370000

العملية الثامنة: في 1/20 باعت منشأة أحمد بضاعة بمبلغ 70 ألف ريال نقداً علماً بأن كلفة هذه البضاعة 50 ألف ريال.

التاريخ	رقم صفحة الاستاذ	رقم المستند	رقم القيد	الحساب	الدائن	المدين
1/20	6	فاتورة بيع رقم/001	8	من ح/الصندوق		70000
				الى مذكورين		
	9			ح/البضاعة	50000	
	2			ح/راس المال (ارباح)	20000	
				اثبات بيع بضاعة نقداً وتحقيق أرباح		
				المجموع	1440000	1440000

العملية العاشرة: في 1/25 سدد مشروع أحمد مبلغ 10000 ريال من المبلغ المستحق عليها لشركة الأمل بشيك مسحوب على بنك الرياض.

العملية الحادية عشرة: في 1/29 سددت شركة النصر مبلغ 20000 ريال من المبلغ المستحق عليها للمنشأة نقداً.

التاريخ	رقم صفحة الاستاذ	رقم المستند	رقم القيد	الحساب	الدائن	المدين
1/25	8	شيك رقم/004	10	من ح/الدائنين (شركة الأمل)		10000
	1			الى ح/البنك	10000	
				إثبات سداد جزء من المستحق لشركة الأمل بشيك		
1/29	6	إيصال رقم/001	11	من ح/الصندوق		20000
	10			الى ح/المدينين (شركة النصر)	20000	
				إثبات تحصيل جزء من المستحق على شركة النصر نقداً		
				المجموع	1520000	1520000

### • بعض المصطلحات الانجليزية

## أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الانجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة العربية	المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية
الحساب المدين	Debit Account
الحساب الدائن	Credit Account
قاعدة القيد المزدوج	Double Entry Rule
قيود اليومية	Entries
الدورة المحاسبية	Accounting Cycle
دفتر اليومية	Journal

**الواجب**

مذكرة المثالين المحولين على تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية ص ٦٧، ص ٦٨ على الترتيب.

(٦٧)

**الفصل الثالث : النظام المحاسبي : المعلومات والإجراءات**

التاريخ	الرقم		رقم البيانات	البيانات	المبالغ	
	صفحة الأستاذ	المستند			دائن	مدين
١٤٢٢/١/١	١	١٠٢	١	ح/ النقدية بالبنك		١٥٠.٠٠٠
	١٩			ح/ رأس المال	١٥٠.٠٠٠	
				إثبات الحصول على رأس المال نقدا		

**مثال:**

لإيضاح كيفية إثبات العمليات المالية العشر الخاصة بالمثال الوارد في الفصل السابق بافتراض أن أرقام المستندات كانت متسلسلة وتبدأ من رقم ١٠١، فلن صفحة دفتر اليومية التي سجلت فيها هذه العمليات تظهر كما يلي:

التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيمة	البيانات	دائن	مدين
١٤٢٢/١/١	١	١٠١	١	ح/ البنك		٨٠٠.٠٠٠
	٢			ح/ رأس المال	٨٠٠.٠٠٠	
				بداية النشاط بإيداع النقدية بالبنك		
١٤٢٢/١/٢	٣	١٠٢	٢	ح/ المباني		١٠٠.٠٠٠
	١			ح/ البنك	١٠٠.٠٠٠	
				شراء مباني للمحل		
١٤٢٢/١/٤	٤	١٠٣	٣	ح/ عدد وآلات		٢٥٠.٠٠٠
	١			ح/ البنك	٢٥٠.٠٠٠	
				شراء عدد وآلات		
١٤٢٢/١/٥	٥	١٠٤	٤	ح/ الصندوق		١٢٠.٠٠٠
	١			ح/ البنك	١٢٠.٠٠٠	
				سحب المبلغ من البنك وإيداعه بالصندوق		
١٤٠/١/٦	٦	١٠٥	٥	ح/ الأثاث		٦٠.٠٠٠
	٥			مذكورين		
	٧			ح/ الصندوق	٢٠.٠٠٠	
				ح/ الدائنين (شركة شمسان)	٤٠.٠٠٠	
				تأثير المحل بمعرفة شركة شمسان وسداد جزء من المستحق		
				المجموع	١.٣٣٠.٠٠٠	١.٣٣٠.٠٠٠

التاريخ	مطابق المستند	رقم المستند	رقم القرض	البيان	دائن	مدين
١٤٢٢/١/١٥	٥ ٨	١٠٦	٦	مقابلته ح/ الصندوق ح/ الإيرادات استلام الإيرادات وإيداعها بالصندوق	١,٢٣٠,٠٠٠ ٢٠,٠٠٠	١,٢٣٠,٠٠٠ ٢٠,٠٠٠
١٤٢٢/١/١٧	٩ ٥	١٠٧	٧	ح/ مصاريف (رواتب العمال) ح/ الصندوق تسديد رواتب العمال عن شهر محرم	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
١٤٢٢/١/١٨	١٠ ٨	١٠٨	٨	ح/ المدينين (شركة الخزامي) ح/ الإيرادات تقديم خدمات الغسيل لشركة الخزامي	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
١٤٢٢/١/١٩	٧ ١	١٠٩	٩	ح/ الدائنين (شركة شمسان) ح/ البنك تسديد جزء من المستحق لشركة شمسان	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
١٤٢٢/١/٢٠	٥ ١٠	١١٠	١٠	ح/ الصندوق ح/ المدينين (شركة الخزامي) استلام المبالغ المستحقة على شركة الخزامي	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
				المجموع	١,٤٣٦,٠٠٠	١,٤٣٦,٠٠٠

### ملحوظة:

- يمكن استعراض المثال التالي لمزيد من الإيضاح للتسجيل في دفتر اليومية:
- ١- في غرة محرم ١٤٢٢هـ قام سعد في استثمار مبلغ ٨٠٠,٠٠٠ ريال كـ رأس مال بتأسيس منشأة لتقديم الخدمات العامة، حيث قام بإيداع المبلغ في حساب جاري في البنك باسم المنشأة بموجب المستند رقم ٢٠١.
  - ٢- في ١/٥ حصلت المنشأة على قرض من بنك الرياض قدره ٤٠٠,٠٠٠ ريال يستحق بعد سنة اعتباراً من ١/٥/١٤٢٢هـ أودعته في الحساب الجاري لها بالبنك بموجب المستند رقم ٢٠٢.
  - ٣- في ١/٧ اشترت مبنى خصصته لمزاولة أعمالها وذلك نظير مبلغ قدره ٦٠٠,٠٠٠ ريال سدد بشيك بموجب المستند رقم ٢٠٣.
  - ٤- في ١/٩ اشترت المنشأة سيارة بمبلغ ١٦٠,٠٠٠ ريال من شركة الزاهد للسيارات سدد نصف ثمنها بشيك والباقي على الحساب بموجب المستند رقم ٢٠٤.
  - ٥- في ١/١٠ اشترت أثاثاً من مفروشات العبد اللطيف بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال على أن تقوم بسداد المبلغ خلال ثلاثة أشهر بموجب المستند رقم ٢٠٥.

حالة تطبيقية رقم (١/٣): (تحل بواسطة الطالب وتحت إشراف الأستاذ):

فيما يلي بعض العمليات التي تمت خلال شهر ربيع الأول ١٤٢٢هـ في منشأة الشرق الأوسط لصيانة وإصلاح السيارات:

- في ٣/١ بدأت منشأة الشرق الأوسط لصيانة وإصلاح السيارات نشاطها بتخصيص مبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال كرأس مال أودع في البنك باسم المنشأة.
- في ٣/٥ تم شراء مبنى من الشركة العقارية بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال، سدد منها ١٥٠,٠٠٠ ريال بشيك والباقي على الحساب.
- في ٣/٨ تم سحب مبلغ ٢٥٠,٠٠٠ ريال من الحساب الجاري للمنشأة بالبنك وأودع بالصندوق.
- في ٣/١٠ تم شراء آلات ومعدات من الشركة الهندسية بمبلغ ٤٥٠,٠٠٠ ريال، سدد منها ١٥٠,٠٠٠ ريال نقداً، ٢٠٠,٠٠٠ ريال بشيك والباقي على الحساب.
- في ٣/١٥ تم أداء خدمات صيانة وإصلاح لعملاء المنشأة بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال، حصل منها ٢٠٠,٠٠٠ ريال نقداً والباقي على الحساب.
- في ٣/٢٠ تم شراء أثاث ومعدات مكتبية من منشأة العهد الجديد بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال، وتم سداد نصف القيمة بشيك والباقي على الحساب.
- في ٣/٢٢ تم شراء سيارة من شركة الزاهد لنقل عمال المنشأة بمبلغ ٧٠,٠٠٠ ريال، وتم سداد ٤٠,٠٠٠ ريال نقداً والباقي بشيك.
- في ٣/٢٥ تم تحصيل نصف المستحق على عملاء المنشأة نقداً.
- في ٣/٢٨ تم أداء خدمات صيانة وإصلاح لعملاء المنشأة بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال وحصل نصف القيمة نقداً والنصف الثاني بشيك.
- في ٣/٣٠ تم سداد مصروف الرواتب والأجور عن شهر ربيع الأول وقدره ٥٠,٠٠٠ ريال.

والمطلوب:

- ١- إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية.
- ٢- ترحيل القيود إلى الحسابات المختصة في دفتر الأستاذ وترصيدتها في ١٤٢٢/٣/٣٠هـ.
- ٣- إعداد ميزان المراجعة في ١٤٢٢/٣/٣٠هـ.

## حل الحالة التطبيقية رقم (٣/١) ص ٨٠ بالكتاب المقرر:

- فيما يلي بعض العمليات التي تمت خلال شهر ربيع الأول 1422 هـ في منشأة الشرق الأوسط لصيانة وإصلاح السيارات:
- المطلوب الأول: تسجيل العمليات في دفتر اليومية:

1- في 1/3 بدأت منشأة الشرق الأوسط لصيانة وإصلاح السيارات نشاطها بتخصيص مبلغ 1500 ألف ريال كراس مال أودع في البنك باسم المنشأة

التاريخ	رقم صفحة الاستاذ	رقم المستند	رقم القيد	الحساب	الدائن	المدين
3/1	1	قسمة ايداع رقم/1406	1	من ح/البنك	1500000	
	3			الى ح/راس المال	1500000	
				إثبات ايداع راس مال المنشأة في البنك		
				المجموع	<u>1500000</u>	<u>1500000</u>

2- في 5/3 تم شراء مبنى من الشركة العقارية بمبلغ 200 ألف ريال، سدد منها 150 ألف بشيك والباقي على الحساب

التاريخ	رقم صفحة الاستاذ	رقم المستند	رقم القيد	الحساب	الدائن	المدين
5/3	7	فاتورة شراء رقم/5432	2	من ح/المبنى	200000	
				الى مذكورين		
	6			ح/البنك	150000	
	8			ح/الدائنون (الشركة العقارية)	50000	
				إثبات شراء مبنى جزء بشيك والباقي على الحساب		
				المجموع	<u>1700000</u>	<u>1700000</u>

3- في 8/3 تم سحب مبلغ 250 ألف ريال من الحساب الجاري للمنشأة بالبنك وتم إيداعه بالصندوق

التاريخ	رقم صفحة الاستاذ	رقم المستند	رقم القيد	الحساب	الدائن	المدين
3/8	1	قسمة ايداع رقم/1406	3	من ح/الصندوق	250000	
	3			الى ح/البنك	250000	
				سحب مبلغ من البنك وإيداعه صندوق المنشأة		
				المجموع	<u>1950000</u>	<u>1950000</u>

4- في 10/3 تم شراء آلات ومعدات من الشركة الهندسية بمبلغ 450 ألف ريال ، سدد منها 150 ألف ريال نقداً، 200 ألف ريال بشيك، والباقي على الحساب

التاريخ	رقم صفحة الاستاذ	رقم المستند	رقم القيد	الحساب	الدائن	المدين
3/10	7	فاتورة شراء رقم/5432	4	من ح/الالات والمعدات	450000	
				الى مذكورين		
	6			ح/الصندوق	150000	
	8			ح/البنك	200000	
				ح/ الدائنين (الشركة الهندسية)	100000	
				شراء آلات ومعدات جزء نقداً وجزء بشيك والباقي على الحساب		
				المجموع	<u>2400000</u>	<u>2400000</u>

**5- في 15/3 تم أداء خدمات صيانة وإصلاح لعملاء المنشأة بمبلغ 300 ألف ريال حصل منها 200 ألف ريال نقداً، والباقي على الحساب**

التاريخ	رقم صفحة الاستاذ	رقم المستند	رقم القيد	الحساب	الدائن	المدين
1/15	7	فاتورة شراء رقم/5432	5	من مذكورين		
				ح/الصندوق		200000
	6			ح/ المدينين (العملاء)		100000
	8			الى ح/إيرادات خدمات الصيانة والإصلاح	300000	
				إثبات تحصيل جزء من إيرادات الصيانة والإصلاح نقداً والباقي على الحساب		
				المجموع	2700000	2700000

**6- في 20/3 تم شراء أثاث ومعدات مكتبية من منشأة العهد الجديد بمبلغ 100 ألف ريال، وتم سداد نصف القيمة بشيك والباقي على الحساب**

التاريخ	رقم صفحة الاستاذ	رقم المستند	رقم القيد	الحساب	الدائن	المدين
3/20	7	فاتورة شراء رقم/5432	6	من ح/الأثاث والمعدات		100000
				الى مذكورين		
	6			ح/البنك	50000	
	8			ح/الدائنين (منشأة العهد الجديد)	50000	
				شراء أثاث ومعدات مكتبية جزء بشيك والباقي على الحساب		
				المجموع	2800000	2800000

**7- في 22/3 تم شراء سيارة من شركة الزاهد لنقل عمال المنشأة بمبلغ 70 ألف ريال، وتم سداد مبلغ 40 ألف ريال نقداً والباقي بشيك**

التاريخ	رقم صفحة الاستاذ	رقم المستند	رقم القيد	الحساب	الدائن	المدين
3/22	7	فاتورة شراء رقم/5432	7	من ح/السيارات		70000
				الى مذكورين		
	6			ح/الصندوق	40000	
	8			ح/البنك	30000	
				إثبات شراء سيارة جزء نقداً والباقي بشيك		
				المجموع	2870000	2870000

8- في 25/3 تم تحصيل نصف المستحق على عملاء المنشأة نقداً

9- في 28/3 تم أداء خدمات صيانة وإصلاح لعملاء المنشأة بمبلغ 150 ألف ريال، وتم تحصيل نصف القيمة نقداً والنصف الثاني بشيك

التاريخ	رقم صفحة الاستاذ	رقم المستند	رقم القيد	الحساب	الدائن	المدين
3/25			8	من ح/الصندوق	50000	
				الى ح/المدينون (العملاء)	50000	
				تحصيل جزء من المستحق على العملاء نقداً		
3/28	7	فاتورة خدمات رقم/5432	9	من مذكورين		
				ح/الصندوق	75000	
	6			ح/البنك	75000	
	8			الى ح/إيرادات خدمات الصيانة والإصلاح	150000	
				إثبات تحصيل جزء من إيرادات الصيانة والإصلاح نقداً والباقي بشيك		
				المجموع	3070000	3070000

10- في 30/3 تم سداد مصروف الرواتب والأجور عن شهر ربيع الأول وقدره 50 ألف ريال

التاريخ	رقم صفحة الاستاذ	رقم المستند	رقم القيد	الحساب	الدائن	المدين
3/30	1	قسمة ايداع رقم/1406	10	من ح/مصروف الرواتب والاجور	50000	
	3			الى ح/القرض	50000	
				اثبات سداد الرواتب والاجور نقدا		
				المجموع	3125000	3125000

• المقصود بدفتر الأستاذ  
المقصود بالترحيل إلى دفتر الأستاذ  
المقصود بترصيد دفتر الأستاذ



## المحاضرة (٥)

### تابع الدورة المحاسبية

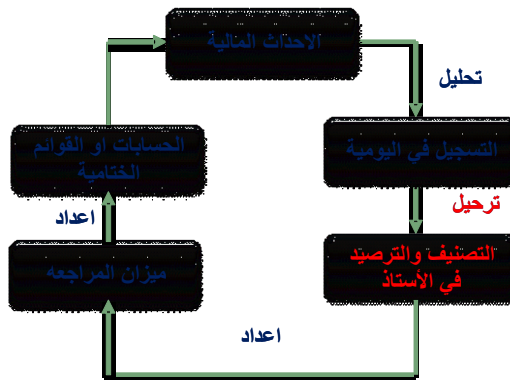
### النظام المحاسبي: المقومات و الإجراءات

### ( الفصل الثالث في الكتاب المقرر )

#### • الاهداف التعليمية

- بعد نهاية هذا المقرر بنجاح فيجب أن تكون قادرا على:
  - التعرف على الدورة المحاسبية.
  - التعرف على الترحيل إلى دفتر الأستاذ.
  - ترصيد دفتر الأستاذ.
  - التعرف على بعض المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية.

#### • الدورة المحاسبية و مراحلها:



#### • الأستاذ و الترحيل:

#### دفتر الأستاذ Leger:

- هو سجل تنقل إليه العمليات الخاصة بكل حساب على حدا من دفتر اليومية، و سواء أكانت تلك العملية مدينة أم دائنة، حيث تثبت في صفحة مستقلة أو أكثر، و بما يساعد على استخراج رصيد الحساب.

#### الترحيل Posting:

- يقصد بالترحيل نقل القيود بأطرافها المدينة و الدائنة من دفتر اليومية إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ.

• شكل الحساب في دفتر الأستاذ:

دائن				مدین			
ح/ (البنك مثلاً)							
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
		..... /ح	××	١/١		رصيد أول المدة	××
		..... /ح	××			..... /ح	××
		..... /ح	××			..... /ح	××
١/٣٠		رصيد آخر المدة	××				
			×××				×××

طبيعة الحساب مدین

طريقة الترحيل إلى دفتر الأستاذ:

دائن				مدین			
ح/ الأصول أو المصروفات (البنك مثلاً)							
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
		..... /ح	××	١/١		رصيد أول المدة	××
		..... /ح	××			..... /ح	××
		النقص	××			..... /ح	××
١/٣٠		رصيد آخر المدة	××			الزيادة	
			×××				×××

طريقة الترحيل:

التاريخ	رقم صفحة الاستاذ	رقم المستند	رقم القيد	الحساب	الدائن	المدین
12 / 1	6	قسمة ايداع رقم/1206	1	من ح/ الصندوق		100000
	1			إلى ح/ البنك	100000	
				أثبت سحب مبلغ من البنك و إيداعه خزينة المنشأة		
				المجموع	1100000	1100000

وجود حساب طبيعته مدین في الطرف الدائن من القيد يعني أنه نقص

دائن				مدین			
ح/ (البنك مثلاً)							
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
١/١٢	٦	من ح/ الصندوق	١٠٠٠٠	١/١		رصيد أول المدة	٢٥٠٠٠
		رصيد آخر المدة	١٥٠٠٠				
		المجموع	٢٥٠٠٠			المجموع	٢٥٠٠٠

تم تسجيل النقص في الجانب الدائن من ح/ البنك بمقدار ١٠٠٠٠ أخذها و استخدمت و أنفقت إلى الصندوق

طبيعة الحساب دائن

### طريقة الترحيل إلى دفتر الأستاذ:

دائن / الخصوم أو حقوق الملكية أو الإيرادات (القرض مثلاً) مدین

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
		رصيد أول المدة	xx	١/١		ح/ .....	xx
		ح/ .....	xx			ح/ .....	xx
		ح/ .....	xx			النقص	
١/٣٠		الزيادة				رصيد آخر المدة	xx
		المجموع	xxx			المجموع	xxx

### الترصيد:

- هو استخراج نتيجة العمليات المالية التي أثرت على الحسابات في دفتر الأستاذ تمهيداً لإعداد ميزان المراجعة.

### خطوات الترصيد:

١. يجمع جانبي الحساب و يسجل المجموع الأكبر في الجانبين.
٢. يستخرج المتمم الحسابي للجانب الأصغر و يسمى الرصيد.

عند الترصيد توجد ثلاث احتمالات لاستخراج رصيد آخر المدة

**مجموع الجانب الدائن أكبر**

يعتبر رصيد الحساب دائن و يظهر كمتمم حسابي في الجانب الدائن

**مجموع الجانب المدین أكبر**

يعتبر رصيد الحساب مدین و يظهر كمتمم حسابي في الجانب الدائن

**تساوى جانبي الحساب**

لا يوجد رصيد حساب مقل

ترصيد الحسابات (مقفل)

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 (مدين)

دائن		ح/البنك			مدين		
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
		من ح/....	١٠٠٠	١/١		رصيد	٢٠٠٠
		من ح/....	٣٠٠٠			إلى ح/....	٣٠٠٠
		من ح/....	٣٠٠٠			إلى ح/....	٥٠٠٠
١/٣٠		رصيد مرحل (مدين)	٣٠٠٠				
المجموع (٧٠٠٠ و هو المجموع الأصغر)			<u>١٠٠٠٠</u>	المجموع (١٠٠٠٠ و هو المجموع الأكبر)			<u>١٠٠٠٠</u>
				٢/١		رصيد منقول	٣٠٠٠

ترصيد الحسابات (دائن)

دائن		ح/رأس المال			مدين		
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
١/١		رصيد	٢٠٠٠٠			إلى ح/....	٣٠٠٠
		من ح/....	٦٠٠٠			إلى ح/....	٢٠٠٠
		من ح/....	٤٠٠٠				
				١/٣٠		رصيد مرحل (دائن)	٢٥٠٠٠
المجموع (٣٠٠٠٠ و هو المجموع الأكبر)			<u>٣٠٠٠٠</u>	المجموع (٥٠٠٠ و هو المجموع الأصغر)			<u>٣٠٠٠٠</u>
٢/١		رصيد منقول	٢٥٠٠٠				٣٠٠٠

## الحساب ذو الرصيد المتحرك:

### ح/ البنك

التاريخ	البيان	رقم القيد	مدين	دائن	الرصيد
١/١	رصيد (إن وجد)		----		
١/١	ح/ .....	١	٥٠٠٠٠٠		٥٠٠٠٠٠
١/٣	ح/ .....	٢	٢٠٠٠٠٠		٧٠٠٠٠٠
١/٥	ح/ .....	٣		٢٥٠٠٠٠	٤٥٠٠٠٠
١/٩	ح/ .....	٤		٥٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
١/١٢	ح/ .....	٥		١٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
١/١٨	ح/ .....	٧		٢٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
١/٢٥	ح/ .....	١٠		١٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠

## ترصيد الحسابات:

- رصيد حسابات الأصول و المصروفات (مدين).
- رصيد حسابات الخصوم و حقوق الملكية و الإيرادات (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.

## مثال توضيحي بالتطبيق على منشأة أحمد:

١. في ١/١ تم إيداع مبلغ ٥٠٠ ألف ريال في حساب المنشأة التجارية ببنك الرياض كرأس مال للمنشأة
٢. في ١/٣ تم اقتراض مشروع أحمد للاثلاث مبلغ ٢٠٠ ألف ريال من بنك الرياض لاستكمال مستلزمات بدء النشاط وتم إيداعها حساب المنشأة بالبنك
٣. في ١/٥ اشترى مشروع أحمد مبنى بمبلغ ٢٥٠ ألف ريال ليكون مقرراً للنشاط، وقد تم سداد القيمة لصاحب المبنى بشيك مسحوب على حساب المنشأة ببنك الرياض
٤. في ١/٩ اشترى مشروع أحمد أجهزة تكييف وحاسب آلي من محلات الهدى بمبلغ ٥٠ ألف ريال وتم السداد بشيك
٥. في ١/١٢ سحب مشروع أحمد مبلغ ١٠٠ ألف ريال من حساب المنشأة بالبنك وأودعته صندوق المنشأة لمواجهة احتياجات المنشأة من النقدية
٦. في ١/١٥ قام مشروع أحمد بشراء أثاث وتجهيزات للمنشأة من شركة الأمل بمبلغ ٧٠ ألف ريال دفعت منها مبلغ ٤٠ ألف ريال نقداً والباقي على الحساب (بالأجل)
٧. في ١/١٨ قام مشروع أحمد بشراء بضاعة من شركة الهلال بمبلغ ٢٠٠ ألف ريال وسددت قيمتها بشيك
٨. في ١/٢٠ باع مشروع أحمد بضاعة بمبلغ ٧٠ ألف ريال نقداً، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة ٥٠ ألف ريال
٩. في ١/٢٢ باع مشروع أحمد بضاعة لشركة النصر بمبلغ ٤٠ ألف ريال على الحساب (بالأجل)، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة تبلغ ٥٠ ألف ريال
١٠. في ١/٢٥ سدد مشروع أحمد مبلغ ١٠٠٠٠ ريال من المبلغ المستحق عليها لشركة الأمل بشيك مسحوب على بنك الرياض
١١. في ١/٢٩ سددت شركة النصر مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال من المبلغ المستحق عليها للمنشأة نقداً

القيد المحاسبي			
١	٥٠٠٠٠٠ من ح/ البنك	٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	١/١
٢	٢٠٠٠٠٠ من ح/ البنك	٢٠٠٠٠٠ إلى ح/ القرض	١/٣
٣	٢٥٠٠٠٠ من ح/ المبنى	٢٥٠٠٠٠ إلى ح/ البنك	١/٥
٤	٥٠٠٠٠ من ح/ أجهزة تكييف و حاسب	٥٠٠٠٠ إلى ح/ البنك	١/٩
٥	١٠٠٠٠٠ من ح/ الصندوق	١٠٠٠٠٠ إلى ح/ البنك	١/١٢
٦	٧٠٠٠٠ من ح/ أثاث و تجهيزات	٤٠٠٠٠ ح/ الصندوق ٣٠٠٠٠ ح/ الدائنون (شركة الأمل)	١/١٥
٧	٢٠٠٠٠٠ من ح/ بضاعة	٢٠٠٠٠٠ إلى ح/ البنك	١/١٨
٨	٧٠٠٠٠ من ح/ الصندوق	٥٠٠٠٠ ح/ بضاعة	١/٢٠
٩	من مذكورين	٢٠٠٠٠ ح/ أرباح ٥٠٠٠٠ إلى ح/ البنك	١/٢٢
١٠	٤٠٠٠٠ ح/ المدينين (شركة النصر)	١٠٠٠٠ ح/ خسائر	١/٢٥
١١	١٠٠٠٠ من ح/ الدائنين (شركة الأمل)	٢٠٠٠٠ من ح/ البنك	١/٢٩

## تصوير الحسابات بعد الترحيل:

٥٠٠٠٠٠ من ح/ البنك

٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال

دائن				ح/ البنك		مدين	
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
١/٥	٣	من ح/ المبنى	٢٥٠٠٠٠	١/١	١	إلى ح/ رأس المال	٥٠٠٠٠٠
١/٩	٤	من ح/ الآلات و المعدات	٥٠٠٠٠	١/٣	٢	إلى ح/ قرض البنك	٢٠٠٠٠٠
١/١٢	٥	من ح/ الصندوق	١٠٠٠٠٠				
١/١٨	٧	من ح/ البضاعة	٢٠٠٠٠٠				
١/٢٥	١٠	من ح/ الدائنين	١٠٠٠٠				
		المجموع	٧٠٠٠٠٠			المجموع	٧٠٠٠٠٠
				٢/١		رصيد منقول	٩٠٠٠٠

٢٠٠٠٠٠ من ح/ البنك

٢٠٠٠٠٠ إلى ح/ القرض

رصيد مرحل (دائن)

دائن				ح/ رأس المال		مدين	
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
١/١	١	من ح/ البنك	٥٠٠٠٠٠	١/٢٢	٩	إلى ح/ بضاعة	١٠٠٠٠
١/٢٠	٨	من ح/ الصندوق	٢٠٠٠٠				
		المجموع	٢٥٠٠٠٠			المجموع	٥٢٠٠٠٠
				١/٣٠		رصيد مرحل (دائن)	٥١٠٠٠٠
				٢/١		رصيد منقول	٥١٠٠٠٠

٥٠٠٠٠٠ من ح/ البنك

٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال

دائن				ح/ القرض		مدين	
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
١/٣	٢	من ح/ البنك	٢٠٠٠٠٠				
		المجموع (٢٠٠٠٠٠ هو الأكبر)	٢٠٠٠٠٠	١/٣٠		رصيد مرحل (دائن)	٢٠٠٠٠٠
						المجموع (صفر المجموع)	٢٠٠٠٠٠
				٢/١		رصيد منقول	٢٠٠٠٠٠

٢٠٠٠٠٠ من ح/ البنك

٢٠٠٠٠٠ إلى ح/ القرض





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

٧٠٠٠٠ من ح/الاتاث والتجهيزات  
إلى مذكورين  
٤٠٠٠٠ ح/الصدوق  
٣٠٠٠٠ ح/الدائنين

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

٥٠٠٠٠ من ح/الصدوق  
٥٠٠٠٠ إلى ح/البضاعه

٢٠٠٠٠٠ من ح/البضاعه  
٢٠٠٠٠٠ إلى ح/البنك

من مذكورين  
٤٠٠٠٠ ح/المدينين  
١٠٠٠٠ ح/الخصائر  
٥٠٠٠٠ إلى ح/البضاعه

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

٣٠٠٠٠ من ح/الاتاث  
٣٠٠٠٠ إلى ح/الدائنين

١٠٠٠٠ من ح/الدائنين  
١٠٠٠٠ إلى ح/البنك

مدین		ح/المدینین		دائن	
المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان
٤٠٠٠٠	إلى ح/ البضاعة	٩	١/٢٢	٢٠٠٠٠	من ح/ الصندوق
				٢٠٠٠٠	رصيد مرحل (مدین)
٤٠٠٠٠	المجموع			٤٠٠٠٠	المجموع
٢٠٠٠٠	رصيد منقول		٢/١		

٢٠٠٠٠ من ح/ الصندوق  
٢٠٠٠٠ إلى ح/ المدینین

٤٠٠٠٠ من ح/ المدینین  
٤٠٠٠٠ إلى ح/ البضاعة

### الحساب ذو الرصيد المتحرك:

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

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

٥٠٠٠٠٠ من ح/ البنك  
٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال

٢٥٠٠٠٠ من ح/ المبني  
٢٥٠٠٠٠ إلى ح/ البنك

- مذاكرة المثال المحلول ص ٧٤
- حل المطلوب الثاني من الحالة التطبيقية رقم (١/٣) ص ٨٠.
- حل المطلوب الأول فقط من الحالة التطبيقية رقم (١/٣) ص ٨٠.
- مراجعة الكتاب ص ص ٧٨ - ٧٩ لمعرفة:

**المقصود بميزان المراجعة**

**طرق إعداد ميزان المراجعة**

الفصل الثالث: النظام المحاسبي: المفومات والإجراءات (٧٤)

المطلوب:

- ١ - إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية.
- ٢ - ترحيل القيود إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ وترصيد الحسابات.

١ - إثبات العمليات في دفتر اليومية:

دفتر اليومية (صفحة رقم )

التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيود	البيان	دائن	مدين
١٤٢٢/٢/١				ح/ البنك ح/ رأس المال	٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠
١٤٢٢/٢/٢				ح/ الأراضي ح/ البنك إثبات رأس مال المنشأة	٢٨٢,٠٠٠	٢٨٢,٠٠٠
١٤٢٢/٢/٥				ح/ المئاني متكويرين ح/ البنك ح/ الدائنين شراء مبنى وتسديد جزء من القبضة بشيك والباقي بالأجل	٣٠,٠٠٠ ٤٢,٠٠٠	٧٢,٠٠٠
١٤٢٢/٢/١٠				ح/ المائنين ح/ الأراضي بيع جزء من الأراضي بالتكلفة	٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠
١٤٢٢/٢/١٤				ح/ المعدات المكتبية ح/ الدائنين شراء معدات مكتبية بالأجل	١٠,٨٠٠	١٠,٨٠٠
١٤٢٢/٢/٢٠				ح/ البنك ح/ المتبينين مبالغ محصلة من المدينين	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
١٤٢٢/٢/٢٩				ح/ الدائنين ح/ البنك مبالغ مسددة للدائنين	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
				المجموع	٧٥٥,٨٠٠	٧٥٥,٨٠٠

حالة تطبيقية رقم (١/٢): (تحل بواسطة الطالب وتحت إشراف الأستاذ):

فيما يلي بعض العمليات التي تمت خلال شهر ربيع الأول ١٤٢٢هـ في منشأة الشرق الأوسط لصيانة وإصلاح السيارات:

- في ٣/١ بدأت منشأة الشرق الأوسط لصيانة وإصلاح السيارات نشاطها بتخصيص مبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال كرأس مال أودع في البنك باسم المنشأة.
- في ٣/٥ تم شراء مبنى من الشركة العقارية بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال، سدد منها ١٥٠,٠٠٠ ريال بشيك والباقي على الحساب.
- في ٣/٨ تم سحب مبلغ ٢٥٠,٠٠٠ ريال من الحساب الجاري للمنشأة بالبنك وأودع بالصندوق.
- في ٣/١٠ تم شراء آلات ومعدات من الشركة الهندسية بمبلغ ٤٥٠,٠٠٠ ريال، سدد منها ١٥٠,٠٠٠ ريال نقداً، ٢٠٠,٠٠٠ ريال بشيك والباقي على الحساب.
- في ٣/١٥ تم أداء خدمات صيانة وإصلاح لعملاء المنشأة بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال، حصل منها ٢٠٠,٠٠٠ ريال نقداً والباقي على الحساب.
- في ٣/٢٠ تم شراء أثاث ومعدات مكتبية من منشأة العهد الجديد بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال، وتم سداد نصف القيمة بشيك والباقي على الحساب.
- في ٣/٢٢ تم شراء سيارة من شركة الزاهد لنقل عمال المنشأة بمبلغ ٧٠,٠٠٠ ريال، وتم سداد ٤٠,٠٠٠ ريال نقداً والباقي بشيك.
- في ٣/٢٥ تم تحصيل نصف المستحق على عملاء المنشأة نقداً.
- في ٣/٢٨ تم أداء خدمات صيانة وإصلاح لعملاء المنشأة بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال وحصل نصف القيمة نقداً والنصف الثاني بشيك.
- في ٣/٣٠ تم سداد مصروف الرواتب والأجور عن شهر ربيع الأول وقدره ٥٠,٠٠٠ ريال.

#### والمطلوب:

- ١- إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية.
- ٢- ترحيل القيود إلى الحسابات المختصة في دفتر الأستاذ وترصيداها في ٣٠/٣/١٤٢٢هـ.
- ٣- إعداد ميزان المراجعة في ٣٠/٣/١٤٢٢هـ.

هذه الحالة هي إحدى الحالات التطبيقية في برنامج استخدام الحاسب في المحاسبة الخاص بهذا الكتاب.

تابع ثالثاً: الدورة المحاسبية (الترحيل إلى دفتر الأستاذ وإعداد ميزان المراجعة)

المطلوب الثاني: ترحيل القيود إلى الحسابات المختصة في دفتر الأستاذ وترصيدها في ٣٠/٣ على سبيل المثال يمكن تصوير حساب البنك كما يلي:

دائن				ح/البنك		مدين	
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
5/3	2	من ح/ المبنى	150000	1/3	1	إلى ح/ رأس المال	1500000
8/3	3	من ح/ الصندوق	250000	28/3	9	إلى ح/ إيراد خدمات	75000
10/3	4	من ح/ الآلات والمعدات	200000				
20/3	6	من ح/ الأثاث	50000				
22/3	7	من ح/ السيارات	30000				
		<b>رصيد مرحل (مدين)</b>	<b>895000</b>				
		المجموع	<u>1575000</u>			المجموع	<u>1575000</u>

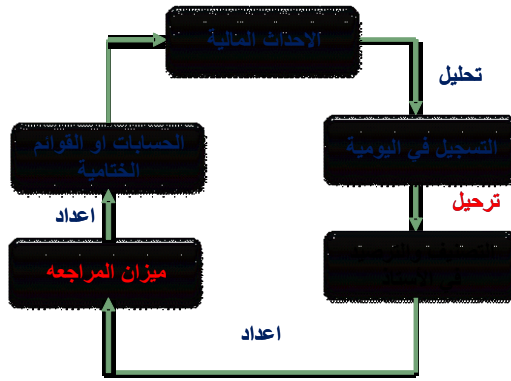
كما يمكن تصوير حساب الصندوق كما يلي:

دائن				ح/الصندوق		مدين	
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
10/3	4	من ح/ الآلات والمعدات	150000	8/3	3	إلى ح/ البنك	250000
22/3	7	من ح/ السيارات	40000	15/3	5	إلى ح/ إيراد خدمات	200000
30/3	10	من ح/ الرواتب والأجور	50000	25/2	8	إلى ح/ المدينين	50000
				28/3	9	إلى ح/ إيراد خدمات	75000
30/3		<b>رصيد مرحل (مدين)</b>	<b>335000</b>				
		المجموع	<u>575000</u>			المجموع	<u>575000</u>

## المحاضرة (٦)

### تابع الدورة المحاسبية ( الفصل الثالث في الكتاب المقرر )

- الاهداف التعليمية
- بعد نهاية هذه المحاضرة بنجاح فيجب أن تكون قادرا على:
  - التعرف على الدورة المحاسبية
  - التعرف على اعداد ميزان المراجعة
  - التعرف على بعض المصطلحات باللغة الانجليزية
- الدورة المحاسبية و مراحلها:

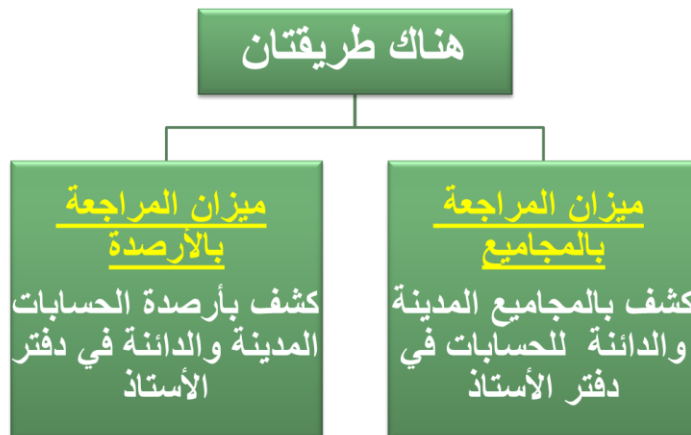


### اعداد ميزان المراجعة

#### 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

### طرق اعداد ميزان المراجعة



### بعض الأخطاء التي لا تؤثر على توازن ميزان المراجعة

- لابد من توازن ميزان المراجعة ليكون 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
- 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

### مثال للمجاميع والارصده في ح/ البنك بالاستاذ

مدین	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
	500000	إلى ح/ رأس المال	1	1/1	250000	من ح/ المبنى	3	5/1
	200000	إلى ح/ قرض البنك	2	3/1	50000	من ح/ الآلات والمعدات	4	9/1
					100000	من ح/ الصندوق	5	12/1
					200000	من ح/ البضاعة	7	18/1
					10000	من ح/ الدائنين	10	25/1
					90000	رصيد مرحل (مدین)		30/1
	<u>700000</u>	المجموع			<u>700000</u>	المجموع		
	90000	رصيد منقول		1/2				

الرصيد

المجموع هو 61000 وتم اعتماد اكبر المجاميع في الطرفين وهو 70000

مثال لميزان المراجعة لمشروع أحمد بالمجاميع وبالارصدة في 1/30 كما يلي:

اسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصدة		ميزان المراجعة بالمجاميع	
	دائن	مدين	دائن	مدين
البنك		90000	610000	700000
رأس المال	510000		520000	10000
قرض البنك	200000		200000	0
المبنى		250000	0	250000
الآلات والمعدات		50000	0	50000
الصندوق		150000	40000	190000
الأثاث والتجهيزات		70000	0	70000
البضاعة		100000	100000	200000
الدائنين	20000		30000	10000
المدينين		20000	20000	40000
<b>المجموع</b>	<b><u>730000</u></b>	<b><u>730000</u></b>	<b><u>1520000</u></b>	<b><u>1520000</u></b>

أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الانجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Ledger	دفتر الأستاذ
Balancing	الترصيد
Posting	الترحيل
Trial Balance	ميزان المراجعة



## الواجب

- مذكرة المثال المحلول ص ٧٩ على اعداد ميزان المراجعة بالمجاميع وبالارصدة
- حل المطلوب الثالث من الحالة التطبيقية رقم (٣/١) ص ٨٠.
- حل السؤالين رقم ٩ ورقم ١٠ ص ٨٧-٨٩.
- مراجعة الكتاب الفصل الرابع ٩٩-١٠٥ لمعرفة :

(٧٩)

### الفصل الثالث: النظام المحاسبي: المقومات والإجراءات

الجانب الدائن لكل حساب من الحسابات في دفتر الأستاذ. ويجب أن يتساوى إجمالي المجاميع المدينة مع إجمالي المجاميع الدائنة.

#### ب- ميزان المراجعة بالأرصدة:

وهو عبارة عن كشف (أو قائمة) ذو جانبيين يعد في تاريخ معين. وتظهر فيه الأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة للحسابات المفتوحة بدفتر الأستاذ ولا بد أن يتساوى إجمالي الأرصدة المدينة مع إجمالي الأرصدة الدائنة. ولتوضيح كيفية إعداد ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة فإنه باستخدام البيانات الواردة في المثال السابق الخاص بمنشأة "السلام" للخدمات العقارية فإن ميزان المراجعة يكون على النحو التالي:

#### ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة

في ٣٠/١/٢٠٢٢هـ

اسم الحساب	على أساس الأرصدة		على أساس المجاميع	
	دائن	مدين	دائن	مدين
النقدية		٤٥,٠٠٠	٣١٨,٠٠٠	٣٦٣,٠٠٠
رأس المال	٣٦٠,٠٠٠		٣٦٠,٠٠٠	
الأراضي		٢٦٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	٢٨٢,٠٠٠
المباني		٧٢,٠٠٠		٧٢,٠٠٠
الدائنون	٤٦,٨٠٠		٥٢,٨٠٠	٦,٠٠٠
المدينون		١٩,٠٠٠	٣,٠٠٠	٢٢,٠٠٠
المعدات المكتبية		١٠,٨٠٠		١٠,٨٠٠
الإجمالي	٤٠٦,٨٠٠	٤٠٦,٨٠٠	٧٥٥,٨٠٠	٧٥٥,٨٠٠

حالة تطبيقية رقم (١/٣) : (تحل بواسطة الطالب وتحت إشراف الأستاذ):

فيما يلي بعض العمليات التي تمت خلال شهر ربيع الأول ١٤٢٢هـ في منشأة الشرق الأوسط لصيانة وإصلاح السيارات:

- في ٣/١ بدأت منشأة الشرق الأوسط لصيانة وإصلاح السيارات نشاطها بتخصيص مبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال كرأس مال أودع في البنك باسم المنشأة.
- في ٣/٥ تم شراء مبنى من الشركة العقارية بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال، مسدد منها ١٥٠,٠٠٠ ريال بشيك والباقي على الحساب.
- في ٣/٨ تم سحب مبلغ ٢٥٠,٠٠٠ ريال من الحساب الجاري للمنشأة بالبنك وأودع بالصندوق.
- في ٣/١٠ تم شراء آلات ومعدات من الشركة الهندسية بمبلغ ٤٥٠,٠٠٠ ريال، سدد منها ١٥٠,٠٠٠ ريال نقداً، ٢٠٠,٠٠٠ ريال بشيك والباقي على الحساب.
- في ٣/١٥ تم أداء خدمات صيانة وإصلاح لعملاء المنشأة بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال، حصل منها ٢٠٠,٠٠٠ ريال نقداً والباقي على الحساب.
- في ٣/٢٠ تم شراء أثاث ومعدات مكتبية من منشأة العهد الجديد بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال، وتم سداد نصف القيمة بشيك والباقي على الحساب.
- في ٣/٢٢ تم شراء سيارة من شركة الزاهد لنقل عمال المنشأة بمبلغ ٧٠,٠٠٠ ريال، وتم سداد ٤٠,٠٠٠ ريال نقداً والباقي بشيك.
- في ٣/٢٥ تم تحصيل نصف المستحق على عملاء المنشأة نقداً.
- في ٣/٢٨ تم أداء خدمات صيانة وإصلاح لعملاء المنشأة بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال وحصل نصف القيمة نقداً والنصف الثاني بشيك.
- في ٣/٣٠ تم سداد مصروف الرواتب والأجور عن شهر ربيع الأول وقدره ٥٠,٠٠٠ ريال.

#### والمطلوب:

- ١- إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية.
- ٢- ترحيل القيود إلى الحسابات المختصة في دفتر الأستاذ وترصيدها في ١٤٢٢/٣/٣٠هـ.
- ٣- إعداد ميزان المراجعة في ١٤٢٢/٣/٣٠هـ.

هذه الحالة هي إحدى الحالات التطبيقية في برنامج استخدام الحاسب في المحاسبة الخاص بهذا الكتاب.

الحل

المطلوب الثالث: إعداد ميزان المراجعة - بعد تصوير كافة الحسابات بدفتر الأستاذ وترصيده يظهر ميزان المراجعة بالأرصدة لمنشأة الشرق الأوسط في 30/3 كما يلي:

اسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصدة	
	دائن	مدين
البنك		895000
رأس المال	1500000	
المباني		200000
الدائنين (الشركة العقارية)	50000	
الصندوق		335000
الآلات والمعدات		450000
الدائنين (الشركة الهندسية)	100000	
إيرادات الخدمات	450000	
المدينين (العملاء)		50000
الأثاث والمعدات المكتبية		100000
الدائنين (منشأة العهد الجديد)	50000	
السيارات		70000
الرواتب والأجور		50000
<b>المجموع</b>	<b><u>2150000</u></b>	<b><u>2150000</u></b>

- ٩ - ضع علامة (✓) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (x) أمام العبارة الخاطئة مع التعليل فيما لا يزيد عن ثلاثة أسطر لكل عبارة من العبارات الخاطئة:
- أ - يؤدي جعل حساب ما مدينا إلى نقص رصيد الحساب بالقيمة التي جعل مدينا بها بصرف النظر عن طبيعة الحساب.
- ب - إذا تعددت حسابات الطرف المدين لعملية ما، فإن هذا بالضرورة يستدعي أن تعدد حسابات الطرف الدائن لنفس العملية، لأن مجموع طرفي العملية الواحدة لابد أن يتساويا.
- ج - توازن ميزان المراجعة يقدم دليلاً قاطعاً على صحة عمليات التسجيل والتبويب والترصيد.
- د - إذا عجز المحاسب عن اكتشاف الخطأ الذي يؤدي إلى عدم توازن جانبي ميزان المراجعة فإن عليه أن يقوم بمراجعة جميع العمليات منذ بداية قيدها في دفتر اليومية وحتى إعداد ميزان المراجعة.
- هـ - قائمة المركز المالي هي قائمة تفصح عن الوضع المالي للمنشأة وتتضمن ملخصاً للأصول والخصوم وحقوق الملكية في تاريخ معين.
- و - قائمة الدخل هي قائمة مالية تلخص نتيجة الجهود لتحقيق الدخل لمنشأة ما في تاريخ معين.
- ز - يطلق على دفتر اليومية دفتر القيد الأولي باعتباره أنه السجل الأولي الذي تثبت به العمليات المالية.
- ح - بينما يتم تبويب العمليات المالية في دفتر اليومية تبويماً زمنياً، فإنها تبويب في دفتر الأستاذ تبويماً نوعياً.
- ط - في حين أن أرصدة حسابات الأصول والمصروفات مدينة بطبيعتها، فإن أرصدة الخصوم وحقوق الملكية والإيرادات دائنة بطبيعتها.
- ي - تعتبر التقارير المالية بمثابة المنتج النهائي للنظام المحاسبي أو مخرجاته.

حل السؤال رقم (٩) ص ٨٧ - ٨٨ بالكتاب المقرر

أ	ب	ج	د	هـ	و	ز	ح	ط	ي
خطأ	خطأ	خطأ	خطأ	صحيحة	صحيحة	صحيحة	صحيحة	صحيحة	صحيحة

- ١- ضع دائرة حول أفضل إجابة صحيحة من بين الإجابات المعطاة لكل فقرة مما يلي:
- أ- إن شراء منشأة "الهنا لخدمات المطاعم" سيارة على الحساب لنقل الطلبات إلى العملاء من شأنه أن يؤدي إلى:
- ١- زيادة في أحد حسابات الأصول المتداولة وزيادة في أحد حسابات الخصوم.
  - ٢- زيادة في أحد حسابات الأصول الثابتة ونقص في أحد حساباتها الأخرى.
  - ٣- زيادة في أحد حسابات الأصول الثابتة وزيادة في أحد حسابات الخصوم.
  - ٤- ليس شيئاً مما ذكر.
- ب- زيادة أحد الأصول قد يكون ناتجاً عن:
- ١- زيادة أحد الخصوم فقط.
  - ٢- زيادة في حقوق الملكية فقط.
  - ٣- نقص في أحد الأصول الأخرى فقط.
  - ٤- الإجابات السابقة جميعها صحيحة.
- ج- يمكن صياغة معادلة المحاسبة كالآتي:
- ١- الأصول = الخصوم - حقوق الملكية.
  - ٢- الأصول + حقوق الملكية = الخصوم.
  - ٣- الأصول - حقوق الملكية + الخصوم.
  - ٤- الأصول + الخصوم = حقوق الملكية.
  - ٥- ليس شيئاً مما ذكر.
- د- ميزان المراجعة:
- ١- يثبت أن مجموع العناصر المدبنة يساوي مجموع العناصر الدائنة لحسابات دفتر الأستاذ.

- ٢- يوفر قائمة بالحسابات الموجودة بدفتر الأستاذ وأرصدها.
- ٣- يقتصر على إثبات أرصدة الإيرادات والمصروفات.
- ٤- كل من (١)، (٢) تعتبر إجابات صحيحة.
- ٥- ليس شيئاً مما ذكر.
- هـ- عند شراء سيارة جديدة للمنشأة نقداً، فإن ذلك يؤدي إلى:
- ١- زيادة حقوق الملكية.
- ٢- نقص أصول المنشأة.
- ٣- عدم زيادة مجموع أصول المنشأة مع تغيير مكونات الأصول.
- ٤- زيادة أصول المنشأة.
- ٥- ليس شيئاً مما ذكر.
- و- أي من العمليات المالية التالية من شأنه أن يؤثر بالزيادة بمقدار متساو على جانب الأصول من ناحية والخصوم وحقوق الملكية من ناحية أخرى:
- ١- بيع أصل ثابت نقداً.
- ٢- سداد أحد المدينين للرصيد المستحق عليه بشيك.
- ٣- حصول مالك المنشأة على مبلغ نقدي من صندوق المنشأة بقصد تخفيض رأسمالها.
- ٤- شراء لوازم مكتبية بالأجل.
- ٥- ليس شيئاً مما ذكر.
- ز- أي من الحسابات التالية لا يعد من حسابات الأصول المتداولة:
- ١- المدينون.
- ٢- لوازم ومهمات مكتبية.
- ٣- نقدية بالبنك.
- ٤- أوراق القبض.
- ٥- سيارة تستخدم في نقل موظفي المنشأة.
- ح- أرصدة الحسابات التالية مستخرجة من دفتر أستاذ منشأة الشرق في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ: ٧٥,٠٠٠ بنك، ٧,٥٠٠ مدينون، ١٢,٠٠٠ داتنون، ١٢٧,٥٠٠ سيارات، ٢٢,٥٠٠ أثاث، ٢٢,٥٠٠ مصروفات رواتب وأجور، ٨١,٠٠٠ إيرادات خدمات، ٣,٠٠٠ لوازم ومهمات مكتبية.
- من المعلومات السابقة يكون رأس مال منشأة الشرق:
- ١- ١٥٠,٠٠٠ ريال.
- ٢- ١٨٠,٠٠٠ ريال.
- ٣- ١٦٥,٠٠٠ ريال.
- ٤- ١٣٥,٠٠٠ ريال.
- ٥- ليس شيئاً مما ذكر.

حل السؤال رقم (١٠) ص ٨٨ - ٨٩ بالكتاب المقرر

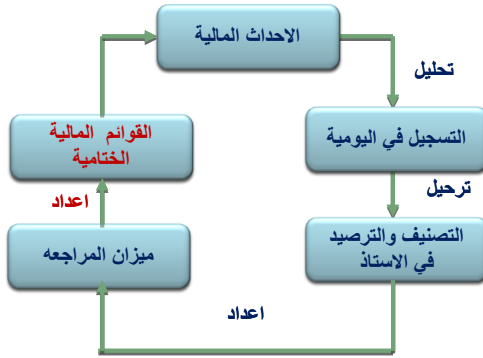
أ	ب	ج	د	هـ	و	ز	ح
3	4	3	4	3	4	5	3

## المحاضرة (٧)

### تابع الدورة المحاسبية النظام المحاسبي: القوائم المالية الفصل الرابع في الكتاب المقرر

- **الاهداف التعليمية**
- بعد نهاية هذه المحاضرة بنجاح فيجب أن تكون قادرا على:
  - التعرف على القوائم الختامية من دخل ومركز مالي
  - تعريف بنود القوائم الختامية
  - التعرف على بعض المصطلحات المحاسبية باللغة الانجليزية

### الدورة المحاسبية ومراحلها



### اعداد القوائم المالية

### الهدف من اعداد القوائم المالية

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

### انواع القوائم المالية

١. قائمة الدخل
٢. قائمة المركز المالي
٣. قائمة التدفقات النقدية
٤. قائمة الارباح المحتجرة

سوف يتم التركيز على تلك القوائم في مبادئ المحاسبة ١

## قائمة الدخل

### أولاً: قائمة الدخل Income Statement

- 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 تسلمه من سلع للعملاء خلال الفترة.

#### المصروفات Expenses

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

#### صافي الربح (الخسارة) Net Profit (Loss)

- 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.

#### هل هناك مثال لقائمة الدخل؟

مثال لقائمة الدخل عن السنة المنتهية في 14/12/30XXهـ

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



## قائمة المركز المالي او 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).

### هل هناك مثال لقائمة المركز المالي؟

## قائمة المركز المالي في 30/12/14XX هـ

خصوم متداولة		أصول متداولة	
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	***
		_____	****
<b>خصوم طويلة الأجل</b>			
قروض طويلة الأجل			***
			****
<b>حقوق الملكية</b>			
رأس المال	***	أراضي	***
صافي الربح	***	مباني	***
	_____	سيارات	***
		_____	****
		<b>أصول غير ملموسة</b>	
		شهرة المحل	***
			****
			*****
			*****

هل هناك مثال لقائمة الدخل؟

مثال لميزان المراجعة لمشروع أحمد وبالارصدة في 1/30 كما يلي:

اسم الحساب	ميزان المراجعة بالارصدة	
	دائن	مدين
البنك		90000
رأس المال	500000	
قرض البنك	200000	
المبنى		250000
الالات والمعدات		50000
الصندوق		150000
الأثاث والتجهيزات		70000
البضاعة		100000
الدائنين	20000	
المدينين		20000
ايراد خدمات	5000	
ايراد الاستثمارات	12000	
أرباح بيع	20000	
رواتب		5000
مواد ومهمات		12000
خسائر بيع		10000
المجموع	797000	797000

- باستخدام ارصدة الحسابات من ميزان المراجعة لمشروع أحمد قم باعداد بافتراض زيادة الارصده بالاييرادات والمصروفات لكي يكتمل المثال

1. قائمة الدخل
2. قائمة المركز المالي

# مثال لمذا

## ميزان المراجعة وقائمة المركز المالي لمشروع أحمد كما يلي:

خصوم متداول		أصول متداولة	
دائنون	20000	بالصندوق	150000
قرض	200000	بالبنك	90000
	—	مدينون	20000
	220000	بضاعه	100000
			360000
حقوق الملكية		أصول ثابتة	
رأس المال	500000	مباني	250000
صافي الربح	10000	الآلات والمعدات	50000
	—	اثاث وتجهيزات	70000
	510000		370000
			730000
			730000

بيان	المبالغ	
<b>الإيرادات</b>		
إيرادات الخدمات	5000	
إيرادات استثمار	12000	
أرباح بيع	20000	
إجمالي الإيرادات	—	37000
<b>المصروفات</b>		
الرواتب والأجور	5000	
المواد والمهمات	12000	
خسائر بيع	10000	
إجمالي المصروفات	—	(27000)
<b>صافي الربح (الخسارة)</b>		10000

### أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Revenues	الإيرادات
Expenses	المصروفات
Net Profit (Loss)	صافي الربح (الخسارة)
Current Assets	الأصول المتداولة (قصيرة الأجل)
Fixed Assets	الأصول الثابتة (طويلة الأجل)
Intangible Assets	الأصول غير الملموسة
Current Liabilities	الخصوم المتداولة (قصيرة الأجل)
Long – term Liabilities	الخصوم طويلة الأجل
Owner's Equity	حقوق الملكية

## المحاضرة (٨)

### تسجيل العمليات التمويلية والرأسمالية

- **الاهداف التعليمية**
- بعد نهاية هذا المقرر بنجاح فيجب إن تكون قادرا على:
  - التعرف على العمليات التمويلية والرأسمالية
  - التعرف على تسجيل العمليات التمويلية والرأسمالية
  - التعرف على بعض المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

### • ماهي العمليات التمويلية؟

#### تسجيل العمليات التمويلية والرأسمالية

#### أولاً: العمليات التمويلة بالتمويل عن طريق القروض

- قد يلجأ صاحب المنشأة إلى الاقتراض من البنوك والمؤسسات المالية لتمويل عمليات المنشأة بدلاً من اللجوء لزيادة رأس المال.
- عند الحصول على القرض: (بافتراض إن قيمة القرض ١٠٠٠٠٠٠ ريال وتم إيداعه بحساب المنشأة بالبنك)
- وفي هذه الحالة يكون القيد:

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
100000	ح/ البنك		
	100000	ح/ القرض	
		اثبات الحصول على القرض وإيداعه البنك	

### • ماهي معالجة سداد تكلفة القرض؟

#### تسجيل العمليات التمويلية والرأسمالية

#### سداد تكلفة الحصول على القروض

- وعند سداد تكلفة تمويل القرض ( بفرض إنها تبلغ ٨٠٠٠ ريال وتم خصمها من الحساب الجاري للمنشأة بالبنك)
- وفي هذه الحالة يكون القيد:

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
8000	ح/ تكلفة تمويل القرض		
	8000	ح/ البنك	
		اثبات سداد تكلفة الحصول على القرض	

• ما هي طريقة معالجة سداد القسط؟

تسجيل العمليات التمويلية والرأسمالية

سداد قسط القرض

- عند سداد قيمة القسط الأول من القرض (وبفرض إن قيمة القسط بلغت ٢٠٠٠٠ ريال وتم خصمها من الحساب الجاري للمنشأة بالبنك)
- وفي هذه الحالة يكون القيد:

التاريخ	الحساب	الدائن	المدين
	ح/ القرض		20000
	ح/ البنك	20000	
	اثبات سداد القسط الأول من القرض		

• ما هي العمليات الرأسمالية؟

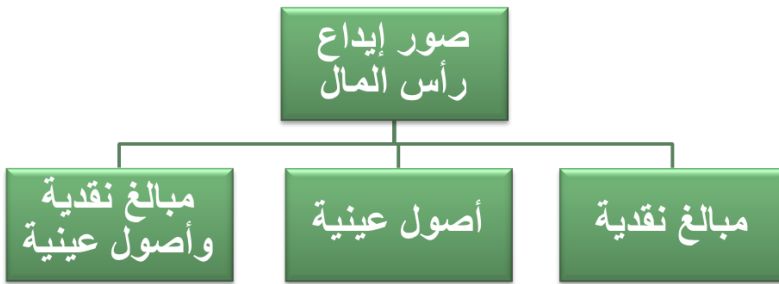
ثانياً: العمليات الرأسمالية (عمليات رأس المال)

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



• ما هي طرق إيداع رأس المال؟

١. إيداع رأس المال في بداية المشروع



- وفي هذه الحالات يكون القيد:

التاريخ	الحساب	الدائن	المدين
	ح/ الصندوق او البنك او الاصل		XXXXXX
	ح/ راس المال	XXXXXX	
	اثبات ايداع راس المال		

• ما هي طرق زيادة رأس المال؟

٢. زيادة رأس المال خلال حياة المشروع

- 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 إيضاحها.
- وفي هذه الحالة يكون القيد:

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
XXXXXX		ح/ الصندوق او البنك او الاصل	
	XXXXXX	ح/ راس المال	
		اثبات زيادة راس المال	

• ما هي طرق تخفيض رأس المال؟

٣. تخفيض رأس المال خلال حياة المشروع

- 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.
- وفي هذه الحالة يكون القيد:

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
XXXXXX		ح/ راس المال	
	XXXXXX	ح/ الصندوق او البنك او الاصل	
		اثبات تخفيض راس المال	

• ما هي المسحوبات؟

بداية المشروع بمجموعه من الأصول

- بدأ احمد مشروعه بمجموعه من الأصول هي المباني والأراضي وبضاعة حيث قدرت جميعا بما مجموعه ٢٠٠٠٠٠٠ لريال إضافة إلى نقد ٥٠٠٠٠٠ ريال.
- مثال: باعتبار إن رأس مال المشروع هو ٢٥٠٠٠٠٠ ريال فكم يكون نصيب كل أصل بخلاف النقد من رأس المال.
- يتم تقدير نسبة كل أصل بخلاف النقد حسب سعر السوق كالتالي:

سعر السوق	النسبة	المبلغ المدفوع	المبلغ المخصص
250000	50%=(500 / 250)	200000	100000
150000	30%=(500 / 150)	200000	60000
100000	10%=(500 / 50)	200000	40000
500000			200000

– وفي هذه الحالة يكون القيد:

التاريخ	الحساب	الدائن	المدين
		من مذكورين	
		ح/النقدية	50000
		ح/المباني	100000
		ح/الأراضي	60000
		ح البضاعة	40000
	الى ح/ رأس المال	250000	
		اثبات رأس المال	

• كيف تتم المحاسبة عن رأس المال إذا دفعت مجموعة أصول؟

بداية المشروع بمجموعه من الأصول

– بدأ احمد مشروعه بمجموعه من الأصول هي المباني ١٥٠٠٠٠ ريال، وارضى ١٠٠٠٠٠ ريال، وبضاعة ٢٠٠٠٠ ريال، ونقد ٦٠٠٠٠ ريال إضافة الى قرض عليه بمقدار ٧٠٠٠٠ ريال.

– مثال: كم يكون رأس المال وكيف يتم التسجيل.

– يتم حساب رأس المال بالصافي عن طريق طرح ما عليه من ما له ويكون رأس المال المتمم الحسابي كما يتضح من القيد المحاسبي.

– وفي هذه الحالة يكون القيد:

التاريخ	الحساب	الدائن	المدين
		من مذكورين	
		ح/النقدية	60000
		ح/المباني	150000
		ح/الأراضي	100000
		ح البضاعة	20000
	الى مذكورين		
	ح/ القرض	70000	
	ح/ رأس المال	260000	
		اثبات رأس المال	

• كيف تتم المحاسبة عن رأس المال إذا دفعت مجموعة أصول وخصوم؟

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

– المسحوبات النقدية

- وتحدث في حالة ما إذا سحب صاحب المنشأة أموالاً من الصندوق أو من حساب المنشأة بالبنك لأغراضه أو لاستخداماته الشخصية.
- مثال: سدد أحمد إيجار منزله البالغ ٢٥٠٠٠ ريال بسحب ١٠٠٠٠ ريال من الصندوق والباقي بشيك من حساب المنشأة في البنك.
- وفي هذه الحالة يكون القيد:

التاريخ	الحساب	الدائن	المدين
	من د/المسحوبات الشخصية		25000
	الى مذكورين		
	د/الصندوق	10000	
	د/ البنك	15000	
	اثبات تخفيض رأس المال		

### • ما هي مسحوبات البضاعة؟

#### مسحوبات البضاعة

- قد يتم سحب بضاعة بواسطة مالك المنشأة لاستخدامه الشخصي، وقد يتم تقييم تلك المسحوبات (البضاعة) بسعر التكلفة أو بسعر السوق
- يوجد رأيان:
- ١- تسجل المسحوبات بسعر التكلفة باعتبار إن صاحب المنشأة لا يجوز إن يكسب من نفسه ولذلك تسجل بسعر الشراء كمشتريات
- ٢- تسجل المسحوبات بسعر السوق للحد من عمليات السحب ولغرض معرفة نتيجة أعمال المنشأة الفعلية ولذلك تسجل بسعر البيع كمبيعات.
- مثال: سحب أحمد أثاث من مشروعه لاستخدامه الشخصي، وتم تقييمه بسعر التكلفة بمبلغ ٣٠٠٠ ريال.
- وفي هذه الحالة يكون القيد:

التاريخ	الحساب	الدائن	المدين
	د/المسحوبات الشخصية		3000
	د/المشتريات	3000	
	اثبات مسحوبات شخصية بالتكلفة		

### • ما هي طرق مسحوبات البضاعة؟

#### مسحوبات البضاعة

- مثال: سحب أحمد أثاث من مشروعه لاستخدامه الشخصي، وتم تقييمه بسعر البيع بمبلغ ٣٥٠٠ ريال.
- وفي هذه الحالة يكون القيد:



التاريخ	الحساب	الدائن	المدين
	د/المسحوبات الشخصية		3500
	د/المبيعات	3500	
	اثبات مسحوبات شخصية بسعر البيع		

- في نهاية الفترة المحاسبية يتم تخفيض رأس مال صاحب المنشأة بقيمة المسحوبات التي سحبها خلال الفترة (بافتراض إن المسحوبات خلال الفترة بلغت ٦٠٠٠ ريال)
- وفي هذه الحالة يكون القيد:

التاريخ	الحساب	الدائن	المدين
	د/ راس المال		6000
	د/المسحوبات الشخصية	6000	
	اثبات تخفيض راس المال بقيمة المسحوبات خلال الفتره		

#### • أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Loans	القروض
Capital	رأس المال
Withdrawals	المسحوبات

- عنوان المحاضرة القادمة بمشيئة الله تعالى:
- تحليل وتسجيل عمليات البضاعة في المنشآت التجارية
- المطلوب
- مراجعة الكتاب الفصل السادس (المحاسبة عن عمليات البضاعة) ص ١٥٦ لمعرفة المقصود بـ:
- المشتريات النقدية والمشتريات الآجلة
- مردودات المشتريات
- مسموحات المشتريات
- خصم الشراء
- مصروفات نقل المشتريات

## المحاضرة (٩)

### المحاسبة عن عمليات البضاعة في المنشآت التجارية

- **الاهداف التعليمية**
- بعد نهاية هذا المقرر بنجاح فيجب إن تكون قادرا على:
  - التعرف على العمليات المتعلقة بالمشتريات
  - تحديد صافي المشتريات
  - تحديد تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)
  - التعرف على بعض المصطلحات المحاسبية باللغة الانجليزية

### ماهي عمليات البضاعة في المنشآت التجارية؟

### تحليل وتسجيل عمليات البضاعة في المنشآت التجارية (المحاسبة عن عمليات البضاعة)

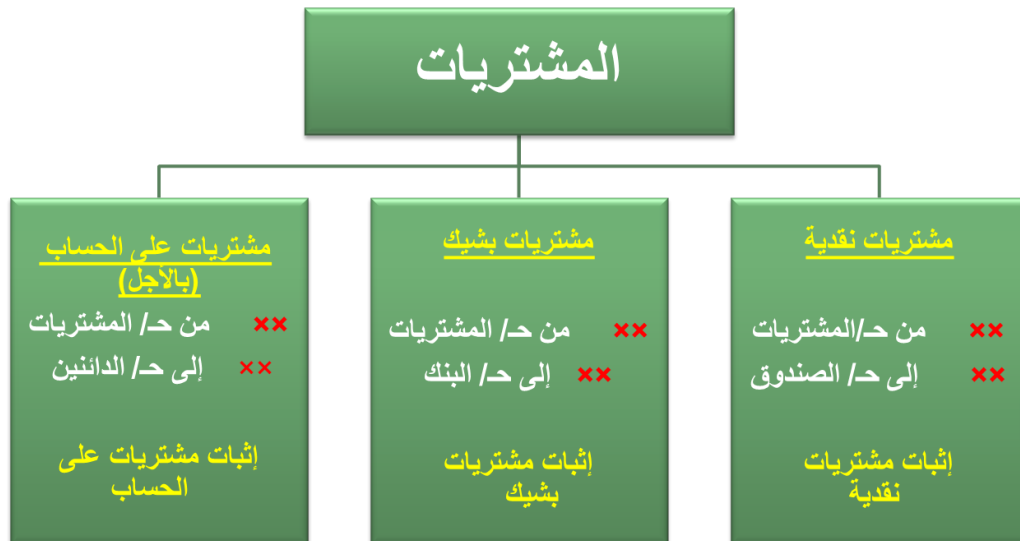
- **أولاً: المشتريات Purchases**
- يعد حساب المشتريات من حسابات المصروفات. لذا عندما تشتري المنشأة بضاعة بغرض البيع يجعل حساب المشتريات مديناً بقيمة البضاعة المشتراة.

### 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.

### ما هي صور المشتريات؟

### صور وانواع المشتريات



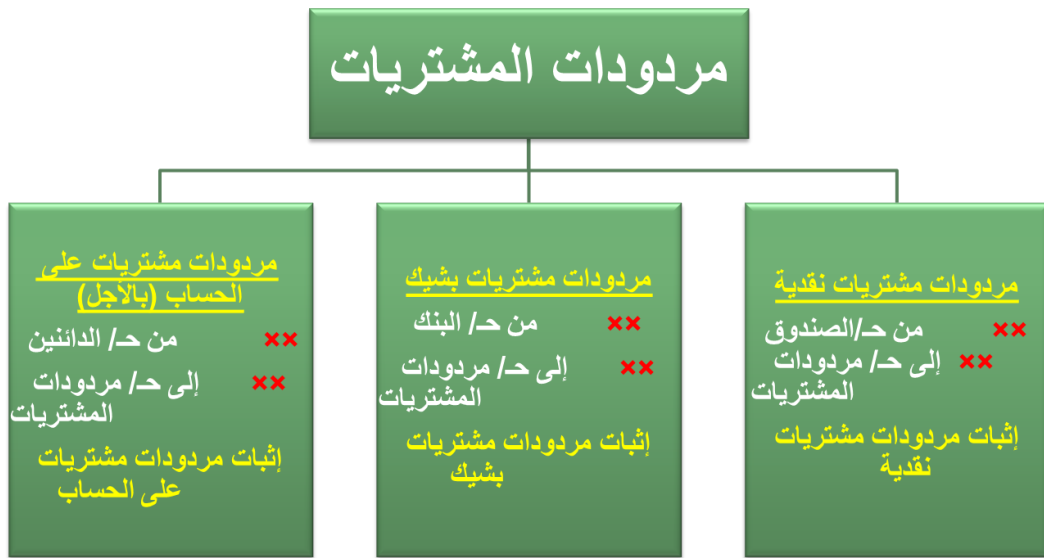
## ما هي مردودات المشتريات؟

### مردودات المشتريات

- 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.

## ما هي أنواع مردودات المشتريات؟

### صور وأنواع مردودات المشتريات



## ما هي صور مسموحات المشتريات؟

### مسموحات المشتريات

- 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 المشتريات.

## مسموحات المشتريات



### ما هو خصم الشراء؟

#### خصم الشراء

#### 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.

#### مثال توضيحي لخصم الشراء

- لا يظهر الخصم التجاري بالدفاتر، وإنما تسجل عملية الشراء بالصافي، أي بالقيمة التي تحملتها المنشأة فعلاً تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.
- مثال:** اشترت منشأة فاضل التجارية بضاعة قيمتها حسب قائمة الأسعار المعلنة (الكتالوج) ٥٠٠٠٠ ريال بخصم ١٠%، وقد تم سداد المستحق نقداً.
- المطلوب:** إثبات العملية السابقة في دفتر يومية منشأة فاضل التجارية.
- قيمة الخصم التجاري = ٥٠٠٠٠ × ١٠% = ٥٠٠٠ ريال
- قيمة المشتريات = ٥٠٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ٤٥٠٠٠ ريال
- وفي هذه الحالة يكون القيد:

التاريخ	الحساب	الدائن	المدين
	ح/ المشتريات		45000
	ح/ الصندوق	45000	
	إثبات شراء بضاعة نقدا بخصم تجاري 10%		

## ما هو الخصم النقدي؟

### الخصم النقدي

- 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 توضيحي

- **مثال:** اشترى مشروع أحمد في ١/١/١٤٣١ هـ بضاعة على الحساب من منشأة التوفيق بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، بخصم نقدي ٤% إذا تم السداد خلال عشرة أيام من تاريخه
- **المطلوب:** إثبات العملية السابقة في دفتر يومية مشروع أحمد التجارية.
- وفي هذه الحالة يكون القيد:

التاريخ	الحساب	الدائن	المدين
١٤٣١/١/١ هـ	ح/ المشتريات		50000
	ح/ الدائنون (منشأة التوفيق)	50000	
	اثبات شراء بضاعه على الحساب		

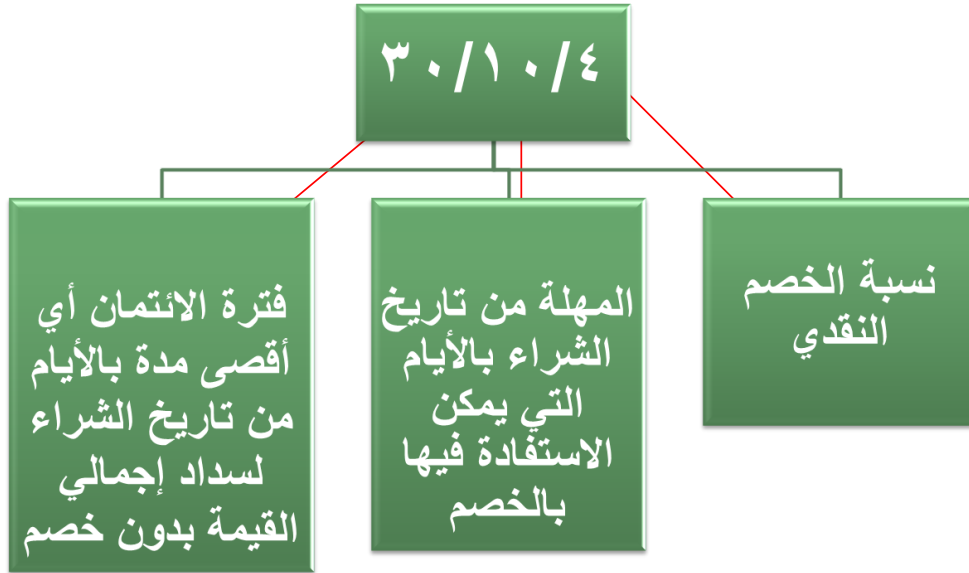
### كيف تتم المعالجة المحاسبية في خالي السداد في فترة الخصم؟

### سداد المستحق خلال فترة الخصم في المثال توضيحي

- **مثال:** قام مشروع أحمد في ٨ / ١ / ١٤٣١ هـ بسداد المستحق عليه لمنشأة التوفيق بشيك في ٨/١/١٤٣١ هـ.
- **المطلوب:** إثبات العملية السابقة في دفتر يومية مشروع أحمد التجارية.
- وفي هذه الحالة يكون القيد:

التاريخ	الحساب	الدائن	المدين
١٤٣١/١/٨ هـ	ح/ الدائنون (منشأة التوفيق)		50000
	الى مذكورين		
	ح/ البنك	48000	
	ح/ الخصم المكتسب	2000	
	سداد المستحق لمنشأة التوفيق والاستفادة من الخصم		

### مامعنى شرط الخصم؟



### ماهي مصروفات المشتريات؟

#### مصروفات نقل المشتريات

- تشمل 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 للداخل، بقيمة مصروفات النقل، وفي نهاية الفترة تضاف تلك المصروفات على تكلفة المشتريات في قائمة الدخل

### كيف يتم تحديد صافي المشتريات؟

#### تحديد قيمة صافي المشتريات

مبالغ		بيــــــــــــــــان
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

### كيف يتم حساب تكلفة المبيعات؟

## حساب تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)

- تظهر تكلفة البضاعة المباعة في قائمة الدخل، وذلك بتعديل قيمة صافي المشتريات بمخزون أول الفترة ومخزون آخر الفترة، وذلك كما يلي:

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

## أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الانجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Purchases	المشتريات
Purchases Returns	مردودات المشتريات
Purchases Allowances	مسموحات المشتريات
Purchases Discount	خصم الشراء
Trade Discount	الخصم التجاري
Cash Discount	الخصم النقدي
Discount Earned	الخصم المكتسب
Freight in Expenses	مصرفات نقل المشتريات
Net Purchases	صافي المشتريات
Cost of Goods Sold	تكلفة البضاعة المباعة

(١٦٦)

## الفصل السادس : المحاسبة عن عمليات البضاعة

## مثال:

- لتوضيح عمليات الشراء وما يتعلق بها من إجراءات وكذلك كيفية تحديد تكلفة البضاعة المباعة يمكن استعراض المثال التالي: افرض أنه في ١/٤/١٤٢٢هـ كان رصيد مخزون أول الفترة مبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال في دفاتر محلات «القصيم» فإذا علمت أن العمليات التالية تمت خلال شهر ربيع الثاني:
- في ٢/٤ اشترت المحلات بضاعة قيمتها ٧٥,٠٠٠ ريال على الحساب من الشركة "العربية" بشروط ٦/١٠/٣٠.
  - في ٥/٤ اشترت المحلات بضاعة إجمالي قيمتها حسب قوائم الأسعار المعلنة ٣٠,٠٠٠ ريال من شركة "الشرق" بخصم تجاري ٤%.
  - في ٦/٤ سددت المحلات المستحق لشركة النقل عن مصاريف نقل البضاعة المشتراة في ٢/٤ وقدرها ٧,٥٠٠ ريال والبضاعة المشتراة في ٥/٤ وقدرها ٤,٥٠٠ ريال.
  - في ٧/٤ ردت المحلات جزء من البضاعة المشتراة في ٢/٤ إلى الشركة "العربية" لعدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة تبلغ قيمتها ١٥,٠٠٠ ريال.
  - في ٩/٤ طلبت المحلات من الشركة "العربية" تخفيضا قدره ٦,٠٠٠ ريال لوجود بعض التلفيات في البضاعة المشتراة منها.
  - في ١٠/٤ سددت المحلات المستحق عليها للشركة "العربية" نقداً.
  - في ١٨/٤ اشترت المحلات بضاعة من الشركة "المتحدة" عبارة عن ١,٠٠٠ طن سعر الطن المعلن ٣٠٠ ريال طبقاً لقوائم الأسعار المعلنة. هذا وقد حصلت المحلات على خصم تجاري ٥%.
  - في ٢٢/٤ أخطرت المحلات الشركة "المتحدة" عن رغبتها لرد جزء من البضاعة المشتراة في ١٨/٤ لوجود تلفيات بها. وقد عرضت الشركة المتحدة منح المحلات تنازلاً قدره ٩,٠٠٠ ريال مقابل عدم إرجاع البضاعة ووافقت المحلات على ذلك.

## المطلوب:

- ١ - إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة في دفتر يومية محلات "القصيم".
- ٢ - تصوير كل من حـ/ المشتريات وحـ/ مردودات المشتريات وحـ/ مسموحات المشتريات وحـ/ الخصم المكتسب وحـ/ مصاريف النقل للداخل باستخدام الحسابات ذات الرصيد المتحرك.



٣ - تحديد تكلفة البضاعة المباعة خلال الفترة، إذا علمت أنه في ١٤٢٢/٤/٣٠ هـ بلغت قيمة المخزون ٨٤,٠٠٠ ريال.

١ - قيود اليومية:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٤/٢	ح/ المشتريات ح/ الدائنين - الشركة العربية شراء بضاعة على الحساب بشروط ٣٠/١٠/٦	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
٤/٥	ح/ المشتريات ح/ الدائنين - شركة الشرق شراء بضاعة على الحساب بعد استبعاد الخصم التجاري	٢٨,٨٠٠	٢٨,٨٠٠
٤/٦	ح/ مصاريف نقل المشتريات (نقل للداخل) ح/ النقدية إثبات مصاريف النقل للداخل	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠
٤/٧	ح/ الدائنين - الشركة العربية ح/ مردودات المشتريات رد بضاعة إلى المورد لعدم مطابقة المواصفات	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
٤/٩	ح/ الدائنين - الشركة العربية ح/ مسموحات المشتريات الحصول على سماح من الشركة العربية لوجود تلفيات في بعض أجزاء البضاعة المشتراة	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
٤/١٠	ح/ الدائنين - الشركة العربية مذكورين ح/ النقدية ح/ الخصم المكتسب مداد المستحق للشركة العربية والحصول على الخصم النقدي	٥٠,٧٦٠ ٣,٢٤٠	٥٤,٠٠٠
٤/١٨	ح/ المشتريات ح/ الدائنين - الشركة المتحدة شراء بضاعة على الحساب بعد استبعاد الخصم التجاري	٢٨٥,٠٠٠	٢٨٥,٠٠٠
٤/٢٢	ح/ الدائنين - الشركة المتحدة ح/ مسموحات المشتريات الحصول على تنازل من الشركة المتحدة لوجود تلفيات	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠
	المجموع	٤٨٤,٨٠٠	٤٨٤,٨٠٠

٢ - تصوير الحسابات المطلوبة في دفتر الأستاذ:

حـ/ المشتريات

التاريخ	البيــــــــــــــــان	رصيد	دائن	مدين
٤/٢	حـ/ الدائنين - الشركة العربية	٧٥,٠٠٠		٧٥,٠٠٠
٤/٥	حـ/ الدائنين - شركة الشرق	١٠٣,٨٠٠		٢٨,٨٠٠
٤/١٨	حـ/ الدائنين - الشركة المتحدة	٣٨٨,٨٠٠		٢٨٥,٠٠٠

حـ/ مردودات المشتريات

التاريخ	البيــــــــــــــــان	رصيد	دائن	مدين
٤/٧	حـ/ الدائنين - الشركة العربية	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	

حـ/ مسموحات المشتريات

التاريخ	البيــــــــــــــــان	رصيد	دائن	مدين
٤/٩	حـ/ الدائنين - الشركة العربية	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	
٤/٢٢	حـ/ الدائنين - الشركة المتحدة	١٥,٠٠٠	٩,٠٠٠	

حـ/ الخصم النقدي المكتسب

التاريخ	البيــــــــــــــــان	رصيد	دائن	مدين
٤/١٠	مذكورين	٣,٢٤٠	٣,٢٤٠	

حـ/ مصاريف النقل للداخل

التاريخ	البيــــــــــــــــان	رصيد	دائن	مدين
٤/٦	حـ/ النقدية	١٢,٠٠٠		١٢,٠٠٠

٣ - تحديد تكلفة البضاعة المباعة:

مخزون أول الفترة			٦٠,٠٠٠
يضاف: إجمالي المشتريات		٣٨٨,٨٠٠	
مصاريف النقل للداخل		١٢,٠٠٠	
		٤٠٠,٨٠٠	
ي طرح: مردودات المشتريات	١٥,٠٠٠		
مسموحات المشتريات	١٥,٠٠٠		
الخصم النقدي (المكتسب)	٣,٢٤٠		
		٣٣,٢٤٠	
صافي المشتريات			٣٦٧,٥٦٠
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع			٤٢٧,٥٦٠
ي طرح: مخزون آخر الفترة			(٨٤,٠٠٠)
تكلفة البضاعة المباعة			٣٤٣,٥٦٠

٢. حل الحالة التطبيقية رقم ١/٦ ص ١٦٩ و يضاف للمطلوب رقم ٣ التالي:  
إذا علمت أن رصيد مخزون أول الفترة في ٧/١ بلغ ٤٠٠٠٠ ريال كما بلغت قيمة المخزون في ٧/٣٠ ٥٥٠٠٠ ريال.

(١٦٩)

الفصل السادس : المحاسبة عن عمليات البضاعة

**حالة تطبيقية (١/٦) :** (تحل بواسطة الطالب وتحت إشراف الأستاذ)  
فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت في شركة المطلق للأثاث والمفروشات خلال شهر رجب ١٤٢٢هـ:

في ٧/٢ تم شراء أثاث بغرض بيعه من الشركة السعودية للأثاث بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال بسعر الكتالوج وبخصم تجاري ٥% من سعر الكتالوج وخصم ٦٠/١٠/٢.

في ٧/٥ تم رد أثاث للشركة السعودية بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال بسعر الكتالوج وذلك لعدم مطابقته للمواصفات.

في ٧/٦ تم إخطار الشركة السعودية بأن جزء من الأثاث المشتري منها يوم ٧/٢ غير مطابق للمواصفات بمبلغ ٤,٠٠٠ ريال، وقد وافقت الشركة السعودية على منح الشركة تخفيضاً بقيمة هذا الأثاث.

في ٧/٨ تم شراء سيارة لنقل الأثاث المباع بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال من شركة الإعلان بخصم تجاري ١٠% وسددت القيمة بشيك.

في ٧/١٠ تم شراء مفروشات بغرض بيعها من شركة السالم بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال سدد نصف المبلغ نقداً والباقي على الحساب بشروط ٥٠/٧/٣.

في ٧/١١ تم سداد مصاريف نقل الأثاث والمفروشات المشتراة من كل من الشركة السعودية وشركة السالم وقدرها ٨,٠٠٠ ريال بشيك.

في ٧/١٢ تم سداد المستحق للشركة السعودية للأثاث نقداً.

في ٧/١٥ تم رد مفروشات لشركة السالم بمبلغ ٦,٠٠٠ ريال لعدم مطابقتها للمواصفات.

في ٧/٢٥ تم سداد المستحق لشركة السالم نقداً.

**المطلوب:**

- ١ - إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة في دفتر يومية شركة المطلق.
- ٢ - تصوير الحسابات التالية باستخدام الحسابات ذات الرصيد المتحرك: حـ / المشتريات، حـ / مردودات المشتريات، حـ / مسموحات المشتريات، حـ / مصاريف نقل مشتريات، حـ / الخصم المكتسب.
- ٣ - تحديد تكلفة البضاعة المباعة خلال شهر رجب ١٤٢٢هـ.

**خامساً: تحليل وتسجيل عمليات البضاعة في المنشآت التجارية (المشتريات)**

**حل الحالة التطبيقية رقم (٦/١) ص ١٦٩ بالكتاب المقرر.**

– فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت في منشأة المطلق للأثاث والمفروشات خلال شهر رجب ١٤٢٢هـ.

**والمطلوب:**

- إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات تلك العمليات في دفتر يومية منشأة المطلق.
- تصوير الحسابات التالية بدفتر الأستاذ باستخدام الحسابات ذات الرصيد المتحرك:  
د/ المشتريات – د/ مردودات المشتريات – د/ مسموحات المشتريات – د/ مصاريف نقل المشتريات  
د/ الخصم المكتسب
- تحديد تكلفة البضاعة المباعة خلال شهر رجب ١٤٢٢هـ إذا علمت أن رصيد مخزون أول الفترة في ١/٧ بلغ ٤٠٠٠٠ ريال، كما بلغت قيمة المخزون في ٣٠/٧ ٥٥٠٠٠ ريال.

**المطلوب الأول: إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات المالية التي تمت خلال شهر رجب**

**١٤٢٢هـ في دفتر يومية منشأة المطلق للأثاث والمفروشات.**

- العملية رقم (١) في ٢/٧ تم شراء أثاث بغرض بيعه من الشركة السعودية للأثاث بمبلغ ١٠٠ ألف ريال بسعر الكتالوج وبخصم تجاري ٥% من سعر الكتالوج وخصم ٢/١٠/٦٠.
- قيمة الخصم التجاري =  $١٠٠٠٠٠ \times ٥\% = ٥٠٠٠$  ريال
- قيمة المشتريات بعد استبعاد الخصم التجاري =  $١٠٠٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ٩٥٠٠٠$  ريال

**في 2/7**

95000 من د/ المشتريات

إلى د/ الدائنين (الشركة السعودية للأثاث) 95000

إثبات مشتريات على الحساب بخصم تجاري 5% وشروط

2/10/60

- العملية رقم (٢) في ٥/٧ تم رد أثاث للشركة السعودية بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال بسعر الكتالوج وذلك لعدم مطابقتها للمواصفات.

– قيمة الخصم التجاري المتعلق بالمردودات =  $١٠٠٠٠٠ \times ٥\% = ٥٠٠$  ريال

– قيمة المردودات بعد استبعاد الخصم التجاري =  $١٠٠٠٠٠ - ٥٠٠ = ٩٥٠٠٠$  ريال

في 5/7

9500 من ح/ الدائنين (الشركة السعودية للأثاث)

إلى ح/ مردودات المشتريات 9500

إثبات رد جزء من البضاعة لعدم مطابقتها  
للمواصفات

– العملية رقم (٣) في ٦/٧ تم إخطار الشركة السعودية بأن جزء من الأثاث المشتري منها يوم ٢/٧ غير مطابق للمواصفات بمبلغ ٤٠٠٠ ريال، وقد وافقت الشركة السعودية على منح الشركة تخفيضاً بقيمة هذا الأثاث.

في 6/7

4000 من ح/ الدائنين (الشركة السعودية للأثاث)

إلى ح/ مسموحات المشتريات 4000

إثبات مسموحات مشتريات لعدم مطابقتها  
للمواصفات

– العملية رقم (٤) في ٨/٧ تم شراء سيارة لنقل الأثاث المباع بمبلغ ١٠٠ ألف ريال من شركة الوعلان بخصم تجاري ١٠% وسددت القيمة بشيك.

– لاحظ أن شراء المنشأة لسيارة لنقل البضائع المبيعة يعد اقتناءً لأصل ثابت ،

– لذا يفتح حساب باسم ح/ السيارات

– قيمة الخصم التجاري = ١٠٠٠٠٠ × ١٠% = ١٠٠٠٠ ريال

– قيمة السيارة بعد استبعاد الخصم التجاري = ١٠٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠ = ٩٠٠٠٠ ريال

في 8/7

90000 من ح/ السيارات

إلى ح/ البنك 90000

شراء سيارة بخصم تجاري 10% وسداد القيمة بشيك

– العملية رقم (٥) في ١٠/٧ تم شراء مفروشات بغرض بيعها من شركة السالم بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، سدد نصف المبلغ نقداً والباقي على الحساب بشروط ٣/٧/٥٠.

في 10/7

من ح/المشتريات	50000
إلى مذكورين	
ح/الصندوق	25000
ح/الدائنين (شركة السالم)	25000

إثبات مشتريات نقداً وبالأجل بشروط 3/7/50

– العملية رقم (٦) في ١١/٧ تم سداد مصاريف نقل الأثاث والمفروشات المشتراه من كل من الشركة السعودية وشركة السالم وقدرها ٨٠٠٠ ريال بشيك.

في 11/7

من ح/مصاريف نقل المشتريات	8000
إلى ح/البنك	8000

إثبات سداد مصروفات نقل الأثاث بشيك

– العملية رقم (٧) في ١٢/٧ تم سداد المستحق للشركة السعودية للأثاث نقداً.

في 12/7

من ح/الدائنين (الشركة السعودية) 81500

إلى مذكورين

ح/الخصم المكتسب 1630

ح/الصندوق 79870

سداد المستحق للشركة السعودية للأثاث

نقداً والاستفادة بالخصم المكتسب

تمهيد حسابي:

– المستحق للشركة السعودية = 95000

9500 – 4000 = 81500 ريال

**ملاحظة:** تم السداد خلال مدة الخصم

(10 أيام من تاريخ 2/7) لذا تم

الاستفادة بالخصم المكتسب

قيمة الخصم المكتسب = 81500 ×

2% = 1630 ريال

– العملية رقم (٨) في ١٥/٧ تم رد مفروشات لشركة السالم بمبلغ ٦٠٠٠ ريال لعدم مطابقتها للمواصفات.

في 15/7

6000 من ح/ الدائنين (شركة السالم)

6000 إلى ح/ مردودات المشتريات

إثبات رد بضاعة لشركة السالم لعدم مطابقتها للمواصفات

– العملية رقم (٩) في ٢٥/٧ تم سداد المستحق لشركة السالم نقداً.

في 25/7

19000 من ح/ الدائنين (شركة السالم)

19000 إلى ح/ الصندوق

سداد المستحق لشركة السالم نقداً

ملاحظة : تم سداد المستحق لشركة

السالم بعد انتهاء مهلة الاستفاضة

بالخصم ( المحددة بأسبوع من

تاريخ (10/7)

إذاً لا يوجد خصم

المستحق لشركة السالم = 25000 -

6000 = 19000 ريال

**المطلوب الثاني:** تصوير بعض الحسابات بدفتر الأستاذ باستخدام الحسابات ذات الرصيد المتحرك

ح/ المشتريات

التاريخ	بيان	رقم القيد	مدين	دائن	الرصيد
2/7	إلى ح/ الدائنين (الشركة السعودية)	1	95000		95000
10/7	إلى مذكورين	5	50000		145000

ح/ مردودات المشتريات

التاريخ	بيان	رقم القيد	مدين	دائن	الرصيد
5/7	من ح/ الدائنين (الشركة السعودية)	2		9500	9500
25/7	من ح/ الدائنين (شركة السالم)	9		6000	15500

### ح/ مسموحات المشتريات

التاريخ	بيان	رقم القيد	مدين	دائن	الرصيد
6/7	من ح/ الدائنين (الشركة السعودية)	3		4000	4000

### ح/ مصاريف نقل المشتريات

التاريخ	بيان	رقم القيد	مدين	دائن	الرصيد
11/7	إلى ح/ البنك	6	8000		8000

### ح/ الخصم المكتسب

التاريخ	بيان	رقم القيد	مدين	دائن	الرصيد
12/7	من ح/ الدائنين (الشركة السعودية)	7		1630	1630

**المطلوب الثالث:** تحديد تكلفة البضاعة المباعة خلال شهر رجب ١٤٢٢ هـ إذا علمت أن رصيد مخزون أول الفترة في ١/٧ بلغ ٤٠٠٠٠ ريال، كما بلغت قيمة المخزون في ٣٠/٧ ٥٥٠٠٠ ريال.

المبالغ (بالريال)			بيان
كلي	فرعي	جزئي	
40000			مخزون أول الفترة
	145000		<b>يضاف:</b> تكلفة المشتريات
	<u>8000</u>		مصاريف نقل المشتريات
<b>+</b>	153000		إجمالي تكلفة المشتريات
	<b>-</b>	15500	<b>يطرح:</b> مردودات المشتريات
		4000	مسموحات المشتريات
	(21130)	<u>1630</u>	الخصم المكتسب
<u>131870</u>	—————		صافي المشتريات
171870			تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
(55000)			<b>يطرح:</b> مخزون آخر الفترة
<b>116870</b>			تكلفة البضاعة المباعة



## المحاضرة (١٠)

### • المحاسبة عن عمليات البضاعة في المنشآت التجارية

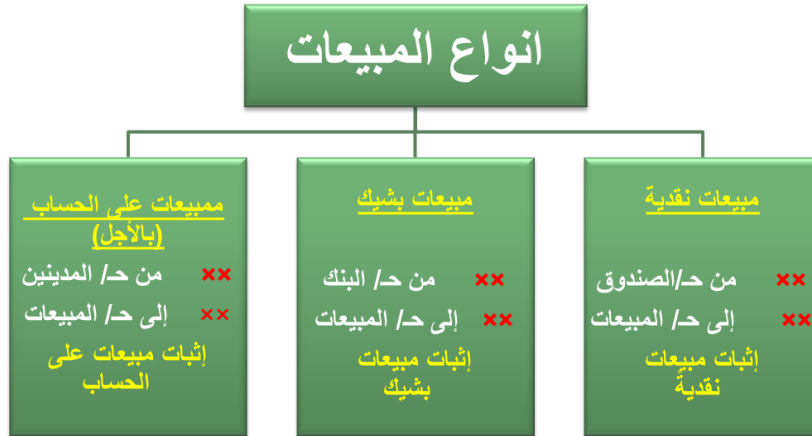
#### • الاهداف التعليمية

- بعد نهاية هذه المحاضرة بنجاح فيجب إن تكون قادرا على:
  - التعرف على العمليات المتعلقة بالمبيعات
  - التعرف على أنواع المبيعات
  - التعرف على مردودات ومسموحات والخصم المسموح به على المبيعات
  - تحديد صافي المبيعات
  - التعرف على بعض المصطلحات المحاسبية باللغة الانجليزية

#### • ماهي المبيعات؟

#### • المبيعات:

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



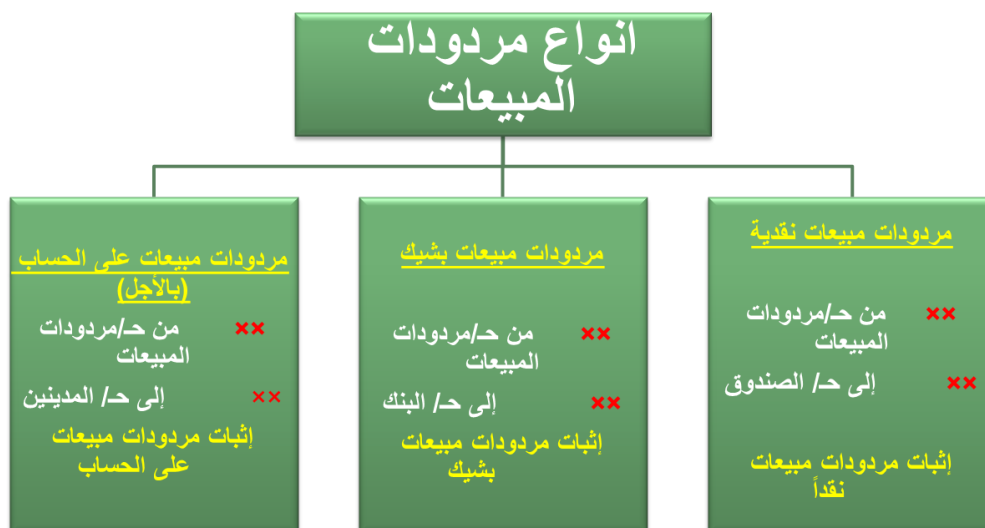
#### • ما هي طرق اعداد ميزان المراجعة؟

#### • مردودات المبيعات

- 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

## ما هي مردودات المبيعات؟

### مردودات المبيعات



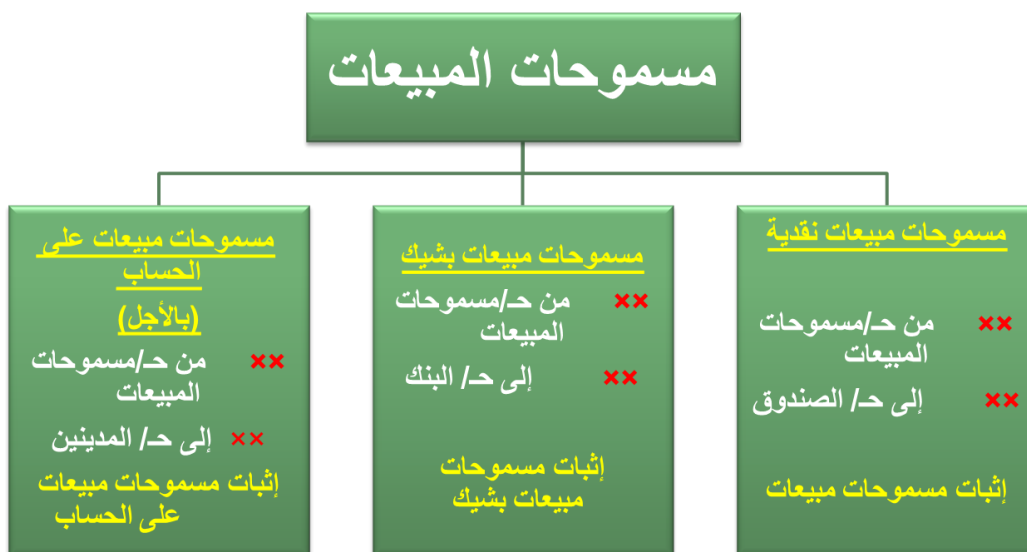
## ماهي مسموحات المبيعات؟

### مسموحات المبيعات

- 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

## ماهي صور مسموحات المبيعات؟

### صور وأنواع مسموحات المبيعات



## ما هو خصم البيع؟

### خصم البيع

ينقسم إلى:

#### أ- الخصم التجاري Trade Discount

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

#### مثال توضيحي على خصم البيع:

- **مثال:** باعت منشأة فاضل التجارية بضاعة بسعر الكatalog بمبلغ ٥٠.٠٠٠ ريال لمنشأة النجاح بخصم تجاري ٥% وحصلت القيمة نقد
- **المطلوب:** إثبات العملية السابقة في دفتر يومية منشأة فاضل التجارية.
- قيمة الخصم التجاري = ٥٠.٠٠٠ × ٥% = ٢٥٠٠ ريال
- قيمة المبيعات المحصلة = ٥٠.٠٠٠ - ٢٥٠٠ = ٤٧٥٠٠ ريال
- وفي هذه الحالة يكون القيد:

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
47500		ح/الصندوق	
	47500	ح/المبيعات	
		اثبات مبيعات نقدية بخصم تجاري 5%	

## ما هو خصم النقدي؟

### الخصم النقدي

- 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 توضيحي على الخصم النقدي:

- **مثال:** باع مشروع أحمد بضاعة لمنشأة الإيمان بمبلغ ٤٠٠٠٠ ريال في ١/١/١٤٣١ هـ بشروط ٥/١٠/٥٠ وقد سددت منشأة الإيمان المستحق عليها في ٩/١/١٤٣١ هـ.
- **المطلوب:** إثبات العملية السابقة في دفتر يومية مشروع أحمد التجارية.
- وفي هذه الحالة يكون القيد:
- قيمة الخصم المسموح به هو  $٤٠٠٠٠ \times ٥\% = ٢٠٠٠$  ريال
- قيمة النقدية المحصلة هي  $٤٠٠٠٠ - ٢٠٠٠ = ٣٨٠٠٠$  ريال

التاريخ	الحساب	الدائن	المدين
1431/1/1 هـ		د/المدينين	40000
	د/المبيعات	40000	
	اثبات مبيعات على الحساب بشرط 50/10/5		

- عند السداد في فترة الخصم يكون القيد:

- قيمة الخصم المسموح به هو  $٤٠٠٠٠ \times ٥\% = ٢٠٠٠$  ريال
- قيمة النقدية المحصلة هي  $٤٠٠٠٠ - ٢٠٠٠ = ٣٨٠٠٠$  ريال

التاريخ	الحساب	الدائن	المدين
1431/1/1 هـ		د/المدينين	40000
	د/المبيعات	40000	
	اثبات مبيعات على الحساب بشرط 50/10/5		

التاريخ	الحساب	الدائن	المدين
1431/1/9 هـ		من مذكورين	
	د/الصندوق		38000
	د/الخصم المسموح به		2000
	د/المدينين	40000	
	اثبات تحصيل المستحق على منشأة الإيمان بعد حصولها على خصم 5%		

## كيف يتم تحديد صافي المبيعات؟

### تحديد قيمة صافي المبيعات

- عادة ما تمنح المنشآت لعملائها في حالة البيع الآجل مهلة لتشجيعهم على السداد المبكر والاستفادة بخصم نقدي خلال هذه المهلة

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

مجمل الربح = صافي المبيعات - تكلفة البضاعة  
المباعة

من كل  
ما سبق

### أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Sales	المبيعات
Sales Returns	مردودات المبيعات
Sales Allowances	مسموحات المبيعات
Sales Discount	خصم المبيعات
Discount Allowed	الخصم المسموح به
Net Sales	صافي المبيعات

(١٧٤)

الفصل السادس : المحاسبة عن عمليات البضاعة

ولما كان الخصم النقدي من شأنه أن يخفض إيرادات المبيعات بقيمته، فإن طبيعة هذا الخصم النقدي (ويطلق عليه الخصم المسموح به في دفاتر البائع) لا بد وأن تكون مدينة. وبالتالي فإن الخصم المسموح به يعد حسابا مضادا لحساب المبيعات ويكون رصيده دائما مدينا ويظهر في قائمة الدخل مطروحا من إجمالي المبيعات.

تحديد صافي المبيعات: Net Sales

يمكن الوصول إلى صافي المبيعات وهو الجزء الأول من قائمة الدخل في المنشأة التجارية على النحو التالي:

إجمالي المبيعات	xxx
يطرح:	
مردودات ومسموحات المبيعات	xx
الخصم المسموح به	xx
	(xxx)
صافي المبيعات	xxx

مثال خامس:

- فيما يلي بعض العمليات التي تمت في محلات "البركة" خلال شهر رجب ١٤٢٢هـ:
- ١ - في ٧/١ باعت بضاعة إلى شركة "الوفاء" قيمتها ٢٤,٠٠٠ ريال بخصم تجاري ٥% واستلمت القيمة بشيك.
  - ٢ - في ٧/٢ سددت فاتورة نقل مبيعات قيمتها ٢٢٥ ريالا نقدا، وكذلك فاتورة إعلان بمبلغ ٢,١٠٠ ريال نقدا.
  - ٣ - في ٧/٩ باعت بضاعة إلى محلات "الفلاح" قيمتها ١٢٠,٠٠٠ ريال حسب قوائم الأسعار المعلنة بخصم تجاري ١٠% وبشروط ٣٠/١٠/٥.
  - ٤ - في ٧/١٣ ردت محلات "الفلاح" بضاعة سعرها ١٥,٠٠٠ ريال حسب قوائم الأسعار المعلنة نظرا لعدم مطابقتها للمواصفات.
  - ٥ - في ٧/١٥ طلبت محلات "الفلاح" تخفيضا قدره ٦,٠٠٠ ريال من قيمة البضاعة المشتراة بتاريخ ٧/١٣ وذلك نظرا لوجود تلفيات في أجزاء منها وقد وافقت محلات "البركة" على طلبها.
  - ٦ - في ٧/١٧ سددت محلات "الفلاح" المستحق عليها نقدا.

**المطلوب:**

- ١ - إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة في دفتر يومية محلات "البركة".
- ٢ - تصوير الحسابات التالية:
  - ح/ المبيعات.
  - ح/ مسموحات المبيعات.
  - ح/ مردودات المبيعات
  - ح/ الخصم المسموح به.
- ٣ - تحديد صافي المبيعات.

**الحل:**

- ١ - قيود اليومية: صفحة رقم ( )

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٧/١	ح/ البنك ح/ المبيعات إثبات مبيعات نقدية بعد استبعاد الخصم التجاري	٢٢,٨٠٠	٢٢,٨٠٠
٧/٢	مذكورين ح/ مصروفات نقل المبيعات ح/ مصروفات الإعلان ح/ الصندوق قيمة المصروفات المسددة نقدا	٢,٣٢٥	٢٢٥ ٢,١٠٠
٧/٩	ح/ المدينين - محلات "الفلاح" ح/ المبيعات إثبات مبيعات آجلة بعد استبعاد الخصم التجاري وبشروط سداد ٣٠/١٠/٥	١٠٨,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠
٧/١٣	ح/ مردودات المبيعات ح/ المدينين - محلات "الفلاح" قيمة مردودات المبيعات من محلات "الفلاح"	١٣,٥٠٠	١٣,٥٠٠
٧/١٥	ح/ مسموحات المبيعات ح/ المدينين - محلات "الفلاح" إثبات مسموحات المبيعات لمحلات "الفلاح"	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
٧/١٧	مذكورين ح/ النقدية ح/ الخصم المسموح به ح/ المدينين - محلات "الفلاح" سداد محلات "الفلاح" المستحق عليها مع الخصم النقدي	٨٨,٥٠٠	٨٤,٠٧٥ ٤,٤٢٥
	المجموع	٢٤١,١٢٥	٢٤١,١٢٥

٢ - تصوير الحسابات المطلوبة:

ح/ المبيعات

التاريخ	البيــــــــــــــــان	رصيد	دائن	مدين
٧/١	ح/ البنك	٢٢,٨٠٠	٢٢,٨٠٠	
٧/٩	ح/ المدينين - محلات الفلاح	١٣٠,٨٠٠	١٠٨,٠٠٠	

ح/ مردودات المبيعات

التاريخ	البيــــــــــــــــان	رصيد	دائن	مدين
٧/١٣	ح/ المدينين - محلات الفلاح	٦,٠٠٠		٦,٠٠٠

ح/ مسموحات المبيعات

التاريخ	البيــــــــــــــــان	رصيد	دائن	مدين
٧/١٥	ح/ المدينين - محلات الفلاح	١٣,٥٠٠		١٣,٥٠٠

ح/ الخصم النقدي المسموح به

التاريخ	البيــــــــــــــــان	رصيد	دائن	مدين
٢/١٧	ح/ المدينين - محلات الفلاح	٤,٤٢٥		٤,٤٢٥

٣ - تحديد صافي المبيعات:

١٣٠,٨٠٠		إجمالي المبيعات
		يطرح:
	١٣,٥٠٠	مردودات المبيعات
	٦,٠٠٠	مسموحات المبيعات
	٤,٤٢٥	الخصم المسموح به
٢٣,٩٢٥		
<u>١٠٦,٨٧٥</u>		صافي المبيعات



هالة تطبيقية رقم (٢/٦) : (تحل بواسطة الطالب وتحت إشراف الأستاذ):


فيما يلي بعض العمليات التي تمت في مفروشات المطلق خلال شهر شعبان

١٤٢٢هـ:

- ٨/٣ تم بيع أثاث ومفروشات بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال لشركة الزهراني بخصم تجاري ١٠% وتم تحصيل المبلغ المستحق نقداً.
- ٨/٥ تم بيع أثاث بمبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال لمحلات العريس بشروط ٤/١٠/٤٠.
- ٨/٦ ردت شركة الزهراني بعض المفروشات المشتراة يوم ٨/٣ لعدم مطابقتها للمواصفات قيمتها ٣,٠٠٠ ريال، ومنحت تخفيضا آخر على الأثاث المباع في نفس اليوم بمبلغ ٢,٠٠٠ ريال لعدم مطابقته للمواصفات، وتم سداد المستحق لها بشيك.
- ٨/٧ ردت محلات العريس بعض الأثاث المباع لها يوم ٨/٥ لعدم مطابقته للمواصفات بمبلغ ٤,٠٠٠ ريال.
- ٨/٩ تم سداد مصاريف نقل المفروشات والأثاث المباع لكل من شركة الزهراني ومحلات العريس ومقدارها ٥,٠٠٠ ريال نقداً.
- ٨/١٢ تم تحصيل المبلغ المستحق على محلات العريس بشيك.
- ٨/١٥ تم سداد ٥,٠٠٠ ريال نقداً قيمة فاتورة دعاية وإعلان بالصحف والمجلات.
- ٨/١٧ تم بيع أثاث ومفروشات لمحلات الشاي بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال بشروط ٥/٦/٥٠.
- ٨/١٩ تم سداد فاتورة الكهرباء والهاتف بمبلغ ٥٠٠ ريال و٢,٥٠٠ ريال على التوالي بشيك.
- ٨/٢١ تم سداد عمولة لرجال التوزيع قيمتها ٦,٠٠٠ ريال نقداً.
- ٨/٢٤ سددت محلات الشاي المبالغ المستحقة عليها نقداً.
- ٨/٢٥ تم تصدير أثاث ومفروشات لشركة الخليج للتجهيزات بسلطنة عمان بمبلغ ٨٠,٠٠٠ ريال، والتسليم محل المشتري بشروط ٢/١٠/٦٠.
- ٨/٢٧ تم سداد مصاريف شحن البضاعة المصدرة وقدرها ٧,٠٠٠ ريال بشيك.

**المطلوب:**

- ١- إثبات العمليات السابقة في دفتر يومية شركة المطلق.
- ٢- تصوير الحسابات التالية: (باستخدام الحسابات المعدة على شكل حرف T): حـ / المبيعات، حـ / مردودات المبيعات، حـ / مسموحات المبيعات، حـ / خصم مسموح به، حـ / مصاريف نقل مبيعات، حـ / مصاريف شحن مبيعات، حـ / مصاريف دعاية وإعلان، حـ / عمولة مبيعات، حـ / مصاريف الكهرباء، حـ / مصاريف الهاتف.
- ٣- تحديد صافي المبيعات خلال شهر شعبان ١٤٢٢هـ.
- ٤- بفرض أن تكلفة الوحدات المباعة خلال شهر شعبان بلغت ١٤٦٥٦٠ ريال، **المطلوب:** تحديد كل من مجمل الربح وصافي الربح المحقق خلال شهر شعبان ١٤٢٢هـ.

هذه الحالة هي إحدى الحالات التطبيقية في برنامج استخدام الحاسب في المحاسبة الخاص بهذا الكتاب. 

**المطلوب الأول: إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات في دفتر يومية منشأة المطلق.**

– العملية رقم (١) في ٣/٨ تم بيع أثاث ومفروشات بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال لشركة الزهراني بخصم تجاري ١٠% وتم تحصيل المبلغ المستحق نقداً.

في 3/8

من د / الصندوق 27000

إلى د / المبيعات 27000

إثبات مبيعات نقدية لشركة الزهراني  
وبخصم تجاري 10%

تمهيد الحل:

الخصم التجاري =

$30000 \times 10\% = 3000$  ريال

المبلغ المحصل نقداً =

$30000 - 3000 = 27000$

ريال

– العملية رقم (٢) في ٥/٨ تم بيع أثاث بمبلغ ٤٠٠٠٠ ريال لمحلات العريس بشروط ٤٠/١٠/٤٠

في 5/8

من د/ المدينين (محلات العريس) 40000

إلى د/ المبيعات 40000

إثبات مبيعات على الحساب بشروط 4/10/40

– العملية رقم (٣) في ٦/٨ ردت شركة الزهراني بعض المفروشات المشتراة يوم ٣/٨ لعدم مطابقتها للمواصفات قيمتها ٣٠٠٠ ريال، ومنحت تخفيضاً آخر على الأثاث المباع في نفس اليوم بمبلغ ٢٠٠٠ ريال لعدم مطابقته للمواصفات، وتم سداد المستحق لها بشيك

في 6/8

من مذكورين

د/ مردودات المبيعات 3000

د/ مسموحات المبيعات 2000

إلى د/ البنك 5000

إثبات مردودات ومسموحات المبيعات لشركة الزهراني

- العملية رقم (5) في 9/8 تم سداد مصاريف نقل المفروشات والأثاث المباع لكل من شركة الزهراني ومحلات العريس ومقدارها 5000 ريال نقداً.

في 9/8

5000 من ح / مصروفات نقل المبيعات

5000 إلى ح / الصندوق

إثبات مصروفات نقل المبيعات  
نقداً

- العملية رقم (4) في 7/8 ردت محلات العريس بعض الأثاث المباع لها يوم 5/8 لعدم مطابقته للمواصفات بمبلغ 4000 ريال.

في 7/8

4000 من ح / مردودات المبيعات

4000 إلى ح / المدينين (محلات العريس)

إثبات مردودات مبيعات لعدم مطابقته  
للمواصفات

- العملية رقم (6) في 12/8 تم تحصيل المبلغ المستحق على محلات العريس بشيك.

في 12/8

من مذكورين

34560 ح / البنك

1440 ح / الخصم المسموح به

36000 إلى ح / المدينين (محلات العريس)

إثبات تحصيل المستحق على محلات  
العريس بشيك

تمهيد الحل:

- المستحق على محلات العريس = 40000
- 4000 (مردودات) = 36000 ريال
- لاحظ أن محلات العريس استفادت من مهلة الخصم (10 أيام من تاريخ 5/8) وسددت خلالها
- الخصم المسموح به =  $36000 \times 4\%$
- = 1440 ريال
- إذاً: المبلغ المحصل =  $36000 - 1440$
- = 34560 ريال.

- العملية رقم (8) في 17/8 تم بيع أثاث ومفروشات لمحلات الشايح بمبلغ 60000 ريال بشروط 5/6/50.

في 17/8

60000 من ح / المدينين (محلات الشايح)

60000 إلى ح / المبيعات

إثبات مبيعات على الحساب يشروط  
5/6/50

- العملية رقم (7) في 15/8 تم سداد 5000 ريال نقداً قيمة فاتورة دعائية وإعلان بالصحف والمجلات

في 15/8

5000 من ح / مصروفات دعائية وإعلان

5000 إلى ح / الصندوق

إثبات سداد مصروفات الدعائية والإعلان  
نقداً

- العملية رقم (10) في 21/8 تم سداد عمولة لرجال التوزيع قيمتها 6000 ريال نقداً

في 21/8

من د / عمولة المبيعات 6000

إلى د / الصندوق 6000

إثبات سداد عمولة المبيعات نقداً

- العملية رقم (9) في 19/8 تم سداد فاتورة الكهرباء والهاتف بمبلغ 500 ريال، و 2500 ريال على التوالي بشيك.

في 19/8

من مذكورين

د / مصروفات الكهرباء 500

د / مصروفات الهاتف 2500

إلى د / البنك 3000

إثبات سداد مصروفات الكهرباء والهاتف بشيك

- العملية رقم (12) في 25/8 تم تصدير أثاث ومفروشات لشركة الخليج للتجهيزات بسلطنة عمان بمبلغ 80000 ريال، والتسليم محل المشتري بشروط 2/10/60

في 25/8

من د / المدينين (شركة الخليج) 80000

إلى د / المبيعات 80000

إثبات مبيعات على الحساب  
بشروط 2/10/60

- العملية رقم (11) في 24/8 سددت محلات الشايح المبالغ المستحقة عليها نقداً

• لاحظ عدم استفادة محلات الشايح بالسداد خلال مهلة الخصم وهي ستة أيام من تاريخ 17/8 ، لذا تم تحصيل المبلغ بالكامل

في 24/8

من د / الصندوق 60000

إلى د / المدينين (محلات الشايح) 60000

إثبات تحصيل المستحق على محلات الشايح نقداً

- العملية رقم (13) في 27/8 تم سداد مصاريف شحن البضاعة المصدرة وقدرها 7000 ريال بشيك.

في 24/8

من د / مصروفات شحن المبيعات 7000

إلى د / البنك 7000

إثبات سداد مصروفات شحن المبيعات بشيك

**المطلوب الثاني:** تصوير مجموعة من الحسابات بدفتر الأستاذ (باستخدام الحسابات المعدة على شكل حرف

(T):

- سوف يتم تصوير حسابي المبيعات ومردودات المبيعات على سبيل المثال ثم يتم توضيح أرصدة بقية الحسابات لحل المطلوبين الثالث والرابع وذلك كما يلي:

**ح/ المبيعات**

دائن

مدين

المبلغ	بيــــــــان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	بيــــــــان	رقم القيد	التاريخ
				27000	من ح/ الصندوق	1	3/8
				40000	من ح/ المدينين (محلات العريس)	2	5/8
				60000	من ح/ المدينين (محلات الشايح)	8	17/8
207000	رصيد مرحل (دائن)		30/8	80000	من ح/ المدينين (شركة الخليج)	12	25/8
207000	المجموع			207000	المجموع		
					رصيد منقول		1/9

**ح/ مردودات المبيعات**

دائن

مدين

المبلغ	بيــــــــان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	بيــــــــان	رقم القيد	التاريخ
3000	إلى ح/ البنك	3	6/8				
4000	إلى ح/ المدينين (محلات العريس)	4	7/8				
				7000	رصيد مرحل (مدين)		30/8
7000	المجموع			7000	المجموع		
7000	رصيد منقول						1/9

– قائمة بأرصدة الحسابات في دفتر الأستاذ العام

اسم الحساب	رصيد الحساب	
	دائن	مدين
مبيعات	207000	
مردودات المبيعات		7000
مسموحات المبيعات		2000
خصم مسموح به		1440
مصروفات نقل المبيعات		5000
مصروفات شحن مبيعات		7000
مصروفات دعاية وإعلان		5000
عمولة المبيعات		6000
مصروفات الكهرباء		500
مصروفات الهاتف		2500

المطلوب الثالث: تحديد صافي المبيعات

مبالغ (بالريال)		بيان
كلي	جزئي	
207000		إجمالي المبيعات
	7000	يخصم: مردودات المبيعات
	2000	مسموحات المبيعات
	1440	الخصم المسموح به
(10440)	—————	
196560		صافي المبيعات

## المحاضرة ( ١١ )

### الأوراق التجارية

#### • الاهداف التعليمية

- بعد نهاية هذه المحاضرة بنجاح فيجب إن تكون قادرا على:
  - التعرف على الأوراق التجارية وأنواعها
  - المعالجة المحاسبية لأوراق القبض
  - المعالجة المحاسبية لأوراق الدفع
  - التعرف على بعض المصطلحات المحاسبية باللغة الانجليزية

#### • ما هي الاوراق التجارية؟

#### الأوراق التجارية ومزايا استخدامها

– قد تتعامل المنشأة مع بعض العملاء لأول مرة وقد لا تكون على علم بمركزهم المالي، وعندما تباع 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.

– وللاوراق التجارية عدة مزايا في استخدامها هي:

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 التجارية لدى البنوك

#### • ما هي انواع الاوراق التجارية؟

#### انواع الاوراق التجارية

– تتضمن الاوراق التجارية ثلاثة أنواع:

١. الكمبيالة

٢. السند الإذني

٣. الشيك

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

#### • ما هي الكمبياله؟

#### الكمبياله

– 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
- اطراف الكمبياله
- الساحب (الدائن) وقد يكون هو المستفيد وهو الذي يحرر الكمبيالة
- المسحوب عليه (المدين) وهو الذي توجه إليه الكمبيالة
- المستفيد قد يكون هو الساحب أو الشخص الذي حررت الكمبيالة لصالحه

### ما هو السند الإذني؟

#### السند الإذني

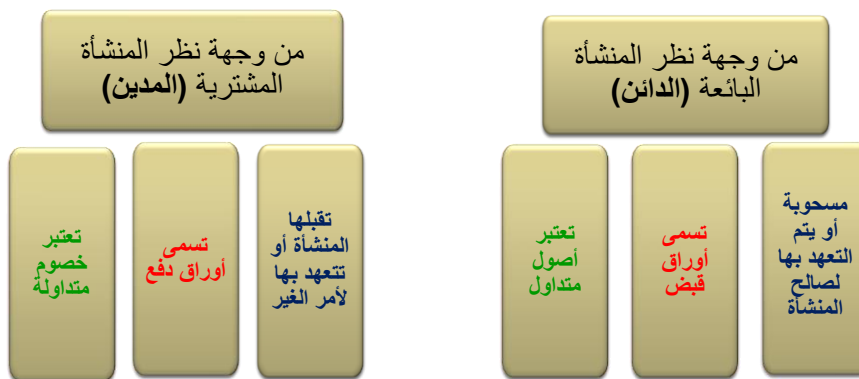
- تعهد كتابي غير معلق على شرط يحرره المدين (المسحوب عليه/المشتري) بدفع مبلغ معين في تاريخ معين (تاريخ الاستحقاق) أو عند الطلب للدائن أو لحامله.
- يتضمن السند الإذني نفس المعلومات التي يجب تضمينها الكمبيالة مع ملاحظة أن السند الإذني لا يشترط فيه توقيع المسحوب عليه بما يفيد القبول لأنه هو الذي يحرره وهو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

#### اطراف الكمبياله

- محرر السند (الدائن)
- (الدائن أو شخص آخر)

### ما هي طرق معالجة الأوراق التجارية؟

#### معالجة الأوراق التجارية



### مثال على أوراق القبض

#### أوراق القبض

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



– **مثال:** باعت منشأة الهدى بضاعة لمحلات الأمل بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال على الحساب في ١٤٣١/١/١هـ، وفي ١٤٣١/١/٥هـ سحبت منشأة الهدى كمبيالة على محلات الأمل بالمبلغ المستحق عليها استحقاق ثلاثة أشهر من تاريخ البيع، وقد قبلتها.

التاريخ	الحساب	الدائن	المدين
1431/1/1هـ	ح/المدينين (محلات الأمل)		50000
	ح/المبيعات	50000	
	اثبات مبيعات على الحساب		

التاريخ	الحساب	الدائن	المدين
1431/1/5هـ	ح/اوراق القبض		50000
	ح/المدينين (محلات الأمل)	50000	
	اثبات سحب كمبياله على محلات الأمل تستحق في 1431/4/1هـ		

### سحب الكمبياله في وقت البيع

#### أوراق القبض

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

التاريخ	الحساب	الدائن	المدين
1431/1/5هـ	ح/اوراق القبض		50000
	ح/المبيعات	50000	
	اثبات سحب كمبياله على محلات الأمل والحصول على كمبياله تستحق في 1431/4/1هـ		

### ماهي أوجه التصرف في الكمبياله؟

#### احتمالات التصرف في اوراق القبض

– توجد عدة احتمالات بعد نشأة ورقة القبض للتصرف فيها وهي:

١. الاحتفاظ بالورقة إلى تاريخ الاستحقاق
٢. التحصيل بواسطة البنك
٣. خصم الورقة لدى البنك
٤. تظهير الورقة

– وفي كل حالة من الحالات السابقة هناك احتمالين:

١. قبول سداد الورقة من المسحوبة عليه
٢. رفض السداد

– في جميع حالات رفض السداد يتم عمل التالي:

١. ترفع دعوى لإجباره على السداد وتدفع لذلك مصاريف قضائية
٢. تحمل القيمة الاسمية للورقة مضافا إليها المصاريف القضائية على المسحوبة عليه الورقة

## ماهي أوجه التصرف في الكمبياله؟

### احتمالات التصرف في اوراق القبض

#### ١. الاحتفاظ بالورقة حتى تاريخ الاستحقاق

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

التاريخ	الحساب	الدائن	المدين
1431/1/5هـ	ح/الصندوق		50000
	ح/اوراق القبض	50000	
	اثبات سداد محلات الامل قيمة الكمبياله المسحوبة عليهم نقدا		

- بفرض أن محلات الأمل **رفضت سداد** قيمة الورقة المستحقة عليها في تاريخ الاستحقاق ١٤٣١/٤/١هـ، في هذه الحالة تم رفع دعوى قضائية بذلك ودفعت المنشأة ٣٠٠ مصاريف قضائية يجرى القيد التالي:

التاريخ	الحساب	الدائن	المدين
1431/1/5هـ	ح/المدينين (محلات الامل)		50300
	الى مذكورين		
	ح/أوراق قبض	50000	
	ح/الصندوق	300	
	اثبات رفض محلات الامل سداد الكمبياله وتحملهم قيمو المصاريف		

#### ٢. التحصيل بواسطة البنك

- ترسل الورقة للبنك كي يقوم بتحصيلها نيابة عن المنشأة
- يحتفظ البنك بالورقة إلى تاريخ الاستحقاق وعندها يتصل بالمسحوب عليه محلات الأمل ويطلبها بالسداد مقابل عمولة أو مصاريف تحصيل،
- **ففي تاريخ إرسال الورقة للبنك يجرى القيد التالي:**

التاريخ	الحساب	الدائن	المدين
1431/1/5هـ	ح/اوراق القبض المرسله (برسم) التحصيل		50000
	ح/اوراق القبض	50000	
	اثبات ارسال الكمبياله المسحوبة على محلات الامل للبنك للتحصيل		

- عندها يتم الانتظار إلى تاريخ الاستحقاق
- يقوم البنك بالاتصال بالمسحوب عليه الورقة وهو محلات الأمل ويطلبها بالسداد
- **عندها يكون احتمالان:**

١. إما إن تسدد محلات الأمل

٢. أو ترفض السداد فيرفع البنك دعوى قضائية تدفعها المنشأة بموجبه مصاريف قضائية
- ثم يتم تحميل المصاريف القضائية وقيمة الورقة الاسمية بالكامل على المسحوبة عليه وهو محلات الأمل

### ٢. التحصيل بواسطة البنك بافتراض السداد

- عند وصول إشعار **بالسداد** إضافة من البنك بتحصيل الورقة في تاريخ الاستحقاق
- فيقوم البنك بخصم مصاريف الخصم بفرض أن مصاريف التحصيل بلغت ٥٠ ريال
- **ثم يجرى القيد التالي:**

التاريخ	الحساب	الدائن	المدين
1431/1/5هـ		من مذكورين	
		د/البنك	49950
		د/مصاريف التحصيل	50
	د/اوراق القبض المرسله (برسم) التحصيل	50000	
	اثبات تحصيل الكمبياله المستحقة على محلات الامل بواسطة البنك		

### ٢. التحصيل بواسطة البنك بافتراض رفض السداد

- عند وصول إشعار **برفض** المسحوب عليه السداد
- فيتم رفع قضية عليه ويدفع البنك مصاريف قضائية يخصمها علي المنشأة
- ثم بدورنا نحمل قيمة الورقة الاسمية اضافة الى المصاريف على مديونية محلات الامل
- ويفرض ان المصاريف القضائية كانت ٢٠٠ ريال
- **يجرى القيد التالي:**

التاريخ	الحساب	الدائن	المدين
1431/1/5هـ		د/المدينين (محلات الامل)	50200
	الى مذكورين		
	د/اوراق القبض برسم التحصيل	50000	
	د/المصاريف القضائية	200	
	اثبات توقف محلات الامل عن السداد وتحميلها بالمصاريف القضائية		

### 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.

- بفرض أن المنشأة خصمت كمبيالة محلات الأمل لدى بنك الرياض في
- ١٤٣١/٢/١ هـ وذلك مقابل مصاريف خصم بمعدل ٩% سنوياً.
- وفي هذه الحالة تكون القيود المحاسبية كما يلي:
- **عند إرسال الورقة للبنك للخصم في (١/٢) أي بعد شهر**

التاريخ	الحساب	الدائن	المدين
1431/2/1 هـ	ح/اوراق القبض برسم للخصم		50000
	ح/اوراق القبض	50000	
	اثبات ارسال الورقة للبنك للخصم		

### ٣. خصم أو قطع الورقة لدى أحد البنوك

- لاحظ أن استحقاق الورقة استحقاق ثلاثة أشهر اعتباراً من ١٤٣١/١/١ هـ،
- ولكن تم إرسالها للبنك للخصم في ١٤٣١/٢/١ هـ أي بعد شهر،
- أي أن مدة الخصم شهرين (فترة الانتظار)
- مقابل مصاريف خصم بمعدل ٩% سنوياً.
- **في هذه الحالة تحسب مصاريف الخصم كما يلي:**

القيمة الحالية للورقة = القيمة الاسمية - مصاريف الخصم

مصاريف الخصم = القيمة الاسمية × معدل الخصم × المدة من تاريخ الخصم حتى تاريخ الاستحقاق

مصاريف الخصم = 50000 × 9% × (2 ÷ 12) = 750 ريال

### ٣. خصم أو قطع الورقة لدى أحد البنوك وإضافة الصافي بالحساب

- عند وصول إشعار بموافقة البنك (في ٥/٢) علي الخصم وإضافة القيمة الصافية الى حساب المنشأة بالبنك
- فتتم إضافة قيمة الكمبيالة للحساب الجاري للمنشأة بعد خصم مصاريف الخصم منها
- **وفي هذه الحالة يجرى القيد التالي:**

التاريخ	الحساب	الدائن	المدين
1431/1/5 هـ	من مذكورين		
	ح/البنك		49250
	ح/مصاريف الخصم		750
	الى ح/اوراق القبض برسم للخصم	50000	
	اثبات اضافة قيمة الكمبياله المسحوبة على محلات الامل للحساب التجاري		

### ٣. خصم أو قطع الورقة مع سداد أو رفض المسحوبة عليه الورقة

- لا تجري المنشأة أي قيد عند سداد محلات الأمل لقيمة الورقة
- ولا تقوم المنشأة كذلك بإثبات **رفض** المدين **السداد** لأن ملكية الورقة انتقلت إلى البنك،
- ولكن تختلف القوانين بين الدول في ذلك
- فقد يحق للبنك الرجوع على المنشأة لإثبات حقوقه،
- وعند وصول إخطار البنك - وليكن في ٥/٤ - للمنشأة
- **يجري القيد التالي لإرجاع مديونية المسحوبة عليه الورقة محلات الأمل:**

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
50200		ح/المدينين (محلات الأمل)	5/4
	50200	ح/اوراق القبض	
		اثبات توقف محلات الأمل عن السداد ورجوع البنك وتحمله قيمة الكمبياله والمصاريف القضائية على محلات الأمل	

### 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.

### ٤. تظهير أو تحويل الورقة للغير برفض السداد

- افترض أن المنشأة قامت **بتظهير كمبيالة محلات الأمل** لصالح **محلات التوفيق** في ١/٢ سداداً لدين مستحق عليها
- في هذه الحالة يكون القيد كما يلي:

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
50000		ح/الدائنين (محلات التوفيق)	1431/2/1 هـ
	50000	ح/اوراق القبض	
		اثبات تظهير كمبياله محلات الأمل لصالح محلات التوفيق	

- افترض أن **محلات الأمل قامت بالسداد لمحلات التوفيق** في تاريخ استحقاق الورقة فلا تقوم المنشأة بعمل أي قيد

#### ٤. تظهير أو تحويل الورقة للغير بفرض رفض السداد

- في حالة رفض محلات الامل سداد الورقة لمحلات التوفيق والذي ربما يرفع دعو قضائية بذلك
- فيقوم المظهر إليه (**محلات التوفيق**) بالرجوع على المنشأة بقيمة الورقة والمصاريف القضائية،
- ثم تقوم المنشأة بدورها بتحميل كامل المبلغ على المسحوب عليه (**محلات الأمل**)
- ثم تسدد المنشأة المستحق للمظهر إليه (الدائن) وهو المبلغ كامل بقيمة الورقة والمصاريف.
- وذلك هذه الحالة يجري القيد التالي:

التاريخ	الحساب	الدائن	المدين
1431/5/4 هـ	ح/المدينين (محلات الامل)		50200
	ح/الدائنين (محلات التوفيق)	50200	
	اثبات توقف محلات الامل عن السداد		
	ح/الدائنين (محلات التوفيق)		50200
	ح/الصندوق	50200	
	اثبات سداد المستحق لمحلات التوفيق نقدا		

#### مختصر لاحتمالات التصرف في الكمبياله

- افترض انه تم سحب كمبياله على سالم سداد لدينه وكان القيد
- ٣٥٠٠٠ من ح/اوراق قبض
- ٣٥٠٠٠ الى ح/المدينون (سالم)

الفترة	1. الاحتفاظ بالورقة	2. ارسال الورقة للتحويل	3. ارسال الورقة للخصم	4. تظهير الورقة
من تاريخ السحب الى تاريخ الاستحقاق	لايجري قيود	35000 من ح/اق مرسله للتحويل الى ح/اق. 35000	عند ارسال الورقة للخصم 35000 من ح/اق مرسله للخصم 35000 الى ح/اق.  عند موافقة البنك على الخصم من مذكورين 34300 ح/ النقدية 700 ح/مصاريف الخصم 35000 الى ح/اق مرسله للخصم	35000 من ح/الدائنين (انس) 35000 الى ح/اق.
في تاريخ الاستحقاق	في حالة السداد	من مذكورين 34990 ح/النقدية 10 ح/مصاريف التحويل 35000 الى ح/اق مرسله للتحويل	لايجري قيود	لايجري قيود
في حالة الرفض	350250 من ح/المدينين (سالم) الى مذكورين 35000 ح/اق. 250 ح/النقدية	35250 من ح/المدينين (سالم) الى مذكورين 35000 ح/اق مرسله للتحويل 250 ح/النقدية	35250 من ح/المدينين (سالم) الى ح/النقدية 35250	35250 من ح/المدينين (سالم) 35250 الى ح/الدائنين (انس)  35250 من ح/الدائنين (انس) 35250 الى ح/النقدية

## هل يمكن تجديد الورقة؟

### تجديد اوراق 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:**

### مثال توضيحي

- تم الاتفاق في ١/٤ مع محلات الأمل على تأجيل سداد المستحق عليها لمدة شهرين مع احتساب فوائد تجديد قدرها ٩% من قيمة الورقة، وسحب كمبيالة جديدة بإجمالي المبلغ المستحق
- إجمالي المستحق على محلات الأمل =
- قيمة الكمبيالة الأصلية + المصاريف القضائية + فوائد التجديد
- $50950 = 750 + 200 + 50000 =$

التاريخ	الحساب	الدائن	المدين
1431/4/1 هـ		ح/اوراق القبض	50950
	ح/المدينين (محلات الأمل)	50950	
	اثبات الكمبياله الجديدة المسحوبة على محلات الأمل		

## ماهي اوراق الدفع؟

### أوراق الدفع

- تعتبر الأوراق التجارية المتمثلة في الكمبيالات والسندات الإذنية التزامات على المدينين أو المسحوب عليهم وتعتبر أوراق دفع من وجهة نظرهم
- **مثال:** اشترت منشأة الهدى بضاعة من محلات التوفيق بمبلغ ٦٠٠٠٠ ريال على الحساب في ١٤٣١/١/١ هـ ، وفي نفس التاريخ قبلت المنشأة كمبيالة لأمر محلات التوفيق تستحق السداد بعد شهرين في ١٤٣١/٣/١ هـ، وقد قامت المنشأة بسداد المستحق لمحلات التوفيق في تاريخ الاستحقاق.

## في تاريخ الشراء وقبول الكمبياله:

التاريخ	الحساب	الدائن	المدين
1431/1/1 هـ		ح/المشتريات	60000
	ح/اوراق الدفع	60000	
	اثبات قبول كمبياله لصالح محلات التوفيق تستحق في 1431/3/1 هـ		

– في تاريخ الاستحقاق وسداد قيمة الكمبياله نقدا:

التاريخ	الحساب	الدائن	المدين
	ح/اوراق الدفع		60000
	ح/الصندوق	60000	
	اثبات سداد الكمبياله المستحقة لمحلات التوفيق نقدا		

– في حالة امتناع المنشأة عن السداد

– يعاد إثبات دائنية الدائن مرة أخرى ورجوعه على المنشأة بالمصروفات القضائية والتي بلغت فرضاً ٣٠٠ ريال

– في هذه الحالة يجرى القيد التالي:

التاريخ	الحساب	الدائن	المدين
1431/1/1 هـ	من مذكورين		
	ح/اوراق الدفع		60000
	ح/المصاريف القضائية		300
	ح/الدائنين (محلات التوفيق)	60300	
	اثبات عدم سداد الكمبياله المستحقة لمحلات التوفيق اضافة الى اثبات المثاريف القضائية		

**هل ممكن ان يتم تجديد اوراق الدفع؟**

**تجديد أوراق الدفع**

– عند الاتفاق مع الدائن على تجديد الكمبياله (اوراق دفع) في تاريخ لاحق يتم احتساب فوائد تجديد، يتم إثبات فوائد التجديد وكذا الكمبياله الجديدة بإجمالي المستحق.

– **مثال:** إضافة للمثال السابق فافترض ان المنشأة اتفقت مع محلات التوفيق على تأجيل سداد

المستحق عليها وهي كمبياله بقيمة ٦٠٠٠٠ لمدة شهرين مع احتساب فوائد التجديد بمعدل ٨%

$$\text{احتساب فوائد التجديد} = ٦٠٠٠٠ * ٨\% * (١٢/٢) = ٨٠٠$$

إجمالي المستحق على محلات الأمل = قيمة الكمبياله الأصلية + المصاريف القضائية + فوائد التجديد

$$٦١١٠٠ = ٨٠٠ + ٣٠٠ + ٥٠٠٠٠ =$$

التاريخ	الحساب	الدائن	المدين
	من مذكورين		
	ح/الدائنين (محلات التوفيق)		60300
1431/4/1 هـ	ح/فوائد تجديد اوراق الدفع		800
	ح/اوراق الدفع	61100	
	اثبات فوائد التجديد واثبات ورقة دفع جديدة لمحلات التوفيق بعتميلها بالمصاريف القضائية والفوائد والقيمة الاسمية للورقة		



## أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Negotiable Instruments	الأوراق التجارية
Bill of Exchange	الكمبيالة
Promissory Note	السند الإذني
Notes Receivables	أوراق القبض
Notes Payable	أوراق الدفع
Negotiable Instruments	الأوراق التجارية

### الواجب:

١. مراجعة الكتاب: الفصل الثامن (المدينون وأوراق القبض) ص ٢٥٤ - ٢٧٣ بهدف:

- مذاكرة الأمثلة القصيرة المحلولة بالكتاب ص ٢٥٨ - ٢٦١ و ٢٦٣ - ٢٦٨.

في ١٤٢٢/١١/١ هـ باعت منشأة الأمل بضاعة على الحساب إلى سالم بمبلغ ٣٥,٠٠٠ ريال. وفي ١٤٢٢/١١/٢ هـ سحبت المنشأة كمبيالة بالمبلغ تستحق بتاريخ ١٤٢٢/٢/١ هـ وقد قبلها سالم.  
وفي هذه الحالة تكون القيود على النحو التالي:

١٤٢٢/١١/١	حـ/ المدينين (سالم) حـ/ المبيعات إثبات المبيعات الآجلة لسالم	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
-----------	--	--------	--------

(٢٥٨)

الفصل الثامن : المدينون وأوراق القبض

١٤٢٢/١١/٢	حـ/ أوراق القبض حـ/ المدينين إثبات سحب كمبيالة على سالم سدانا لحسابه	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
-----------	--	--------	--------

ويلاحظ أنه يمكن إثبات نشأة أوراق القبض في المثال السابق بقيود واحد مباشرة بدلا من توسط حـ/ المدينين على فرض أن المبيعات وسحب الكمبيالة تم في نفس التاريخ وبحيث يكون القيد كالتالي:

١٤٢٢/١١/١	حـ/ أوراق القبض حـ/ المبيعات إثبات المبيعات الآجلة والحصول على كمبيالة بالمستحق	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
-----------	---	--------	--------

#### معالجة التصرفات في أوراق القبض:

بعد نشأة أوراق القبض في دفاتر الدائن تصبح الورقة التجارية في حيازة الدائن (المستفيد) وذلك من تاريخ السحب وحتى تاريخ الاستحقاق. وله أن يتصرف فيها كيفما شاء، ومن التصرفات التي قد يقوم بها الدائن مايلي:

- ١- الاحتفاظ بالورقة حتى تاريخ الاستحقاق وتقديمها إلى المدين لتسديد قيمتها.
  - ٢- إرسال الورقة إلى البنك لتحويل قيمتها في تاريخ الاستحقاق نيابة عن الدائن.
  - ٣- خصم الورقة في أحد البنوك والحصول على قيمتها الحالية فوراً.
  - ٤- تظهير (تحويل) الورقة لصالح أحد الدائنين سداداً لمستحقاتهم على المنشأة.
- وفيما يلي المعالجة المحاسبية للتصرفات التي قد يقوم بها الدائن للورقة خلال الفترة من تاريخ السحب وحتى تاريخ الاستحقاق. علماً بأن القيود الخاصة بإثبات هذه التصرفات يقتصر إجراؤها في دفاتر الدائن فقط دون دفاتر المدين الذي ليس أمامه إلا الانتظار حتى تاريخ الاستحقاق والقيام بسداد الورقة عند تقديمها إليه.

#### أولاً: الاحتفاظ بالورقة:

في هذه الحالة تظل الورقة موجودة لدى المنشأة في محفظة أوراق القبض حتى حلول تاريخ الاستحقاق، وعندما يقوم المدين بسداد قيمة الورقة في تاريخ الاستحقاق يتم إجراء القيد التالي:

(٢٥٩)

#### الفصل الثامن : المدينون وأوراق القبض

١٤٢٣/٢/١	ح/ النقدية ح/ أوراق القبض إثبات قيام سالم بسداد الكمبيالة المستحقة عليه في تاريخ الاستحقاق	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
----------	--	--------	--------

ومن الواضح أنه ترتب على هذا القيد زيادة النقدية ونقص أوراق القبض.

#### ثانياً: تحصيل الورقة بواسطة البنك:

في هذه الحالة يتم إرسال الورقة إلى البنك لكي يتولى تحصيلها نيابة عن المنشأة في تاريخ الاستحقاق، وذلك لقاء عمولة تحصيل بتقاضاها البنك. وتتم المعالجة المحاسبية في دفاتر الدائن على النحو التالي:

#### أ - عند إرسال الورقة إلى البنك:

١٤٢٢/١١/٢	ح/ أوراق القبض برسم التحصيل ح/ أوراق القبض إثبات إرسال الورقة المسحوبة على سالم إلى البنك للتحصيل	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
-----------	---	--------	--------

ويعد حساب أوراق القبض برسم التحصيل أصلاً من أصول المنشأة، مثل أوراق القبض، إلا أن أوراق القبض تشير إلى الأوراق التي في حيازة المنشأة فسي حين أن أوراق القبض برسم التحصيل تشير إلى الأوراق التي في حيازة البنك.

#### ب - عند ورود إشعار الإضافة من البنك:

عند استلام إشعار الإضافة يتم إجراء القيد التاليين:

١٤٢٣/٢/١	ح/ النقدية بالبنك ح/ أوراق القبض برسم التحصيل إثبات تحصيل الورقة المستحقة على سالم بواسطة البنك	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
----------	---	--------	--------

كما يتم إثبات مصاريف التحصيل والتي ترد من البنك ضمن بيانات الإشعار، فعلى فرض أن هذه المصاريف بلغت ١٠ ريال، فيكون القيد كما يلي:

١٤٢٣/٢/١	ح/ مصاريف التحصيل ح/ النقدية بالبنك إثبات مصاريف التحصيل	١٠	١٠
----------	--	----	----

كما أنه يمكن إثبات القيد السابقين في قيد واحد يظهر كما يلي:

١٤٢٣/٢/١	ح/ النقدية بالبنك ح/ مصاريف التحصيل ح/ أوراق القبض برسم التحصيل إثبات تحصيل الورقة المستحقة على سالم بواسطة البنك وكذلك مصاريف التحصيل	٣٥,٠٠٠	٣٤٩٩٠ ١٠
----------	---	--------	-------------

فعلی فرض أن منشأة الأمل قامت بتاريخ ١٤٢٢/١٢/١هـ بخصم الكمبيالة المسحوبة على سالم في البنك وذلك مقابل عمولة خصم بمعدل ١٢% سنوياً، فإن المعالجة المحاسبية في هذه الحالة تكون كما يلي:

عند إرسال الورقة للخصم في ١٤٢٢/١٢/٢هـ وقيام البنك بخصمها واحتساب مصاريف الخصم على الورقة يتم تحديد مصاريف الخصم كالآتي:

القيمة الاسمية × معدل الخصم × المدة من تاريخ الخصم وحتى تاريخ الاستحقاق

$$٣٥,٠٠٠ \times \frac{١٢}{١٠٠} \times \frac{٢}{١٢} = ٧٠٠ \text{ ريال}$$

ومن ثم يكون القيد كالتالي:

١٤٢٢/١٢/١	ح/ النقدية بالبنك	٣٤,٣٠٠
	ح/ الخصم المستحق على أوراق تجارية	٧٠٠
	ح/ أوراق القبض	٣٥,٠٠٠
	إثبات خصم ورقة القبض وإثبات مصاريف الخصم	

ويلاحظ أن هناك طريقة أخرى لإثبات المعالجة المحاسبية الخاصة بخصم أوراق القبض وذلك بتوسيط حساب أوراق قبض برسم الخصم، وفي هذه الحالة تكون المعالجة المحاسبية في المثال السابق كما يلي:

أ - عند إرسال الورقة للخصم:

١٤٢٢/١٢/١	ح/ أوراق قبض برسم الخصم	٣٥,٠٠٠
	ح/ أوراق القبض	٣٥,٠٠٠
	إثبات إرسال الورقة للبنك للخصم	

#### الفصل الثامن : المدينون وأوراق القبض (٢٦١)

##### ب - عند استلام إشعار الإضافة من البنك:

١٤٢٢/١٢/١	ح/ النقدية بالبنك	٣٤,٣٠٠
	ح/ الخصم المستحق على أوراق تجارية	٧٠٠
	ح/ أوراق القبض برسم الخصم	٣٥,٠٠٠
	إثبات إضافة قيمة الورقة للحساب الجاري بعد استئصال مصاريف الخصم	

وينبغي ملاحظة أن حساب أوراق القبض برسم الخصم حال ظهوره في دفاتر المنشأة إنما يعني أن هناك أوراقاً تجارية مرسله للبنك لخصمها والتي لم يرد عنها إشعارات إضافة.

كما يلاحظ أن الخصم المستحق على أوراق تجارية يمثل مصروفاً يجب أن يحمل على حساب الأرباح والخسائر للفترة التي تم فيها خصم الورقة، طالما أن تاريخ استحقاق الورقة المخصومة سابق لتاريخ نهاية السنة المالية. أما إذا كان الأمر غير ذلك فيجب أن يحمل حساب الأرباح والخسائر للفترة الحالية بما يخص الفترة فقط. فمثلاً في المثال السابق لو فرض أن تاريخ الخصم ١٤٢٢/١٢/١هـ وتاريخ الاستحقاق ١٤٢٣/٢/٢هـ، وعلى اعتبار أن الفترة المحاسبية تنتهي في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ وأن المدة المحسوب عنها الخصم هي فترة شهرين، فإن نصف قيمة الخصم تخص الفترة المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ على أساس أنها استفادت بفترة شهر، بينما ينبغي تحميل النصف الآخر على مصروفات الفترة المحاسبية ١٤٢٣هـ باعتبارها هي الأخرى استفادت بشهر. ويجري قيد التسوية التالي في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ:

١٤٢٢/١٢/٣٠	ح/ مصاريف خصم أوراق تجارية	٣٥٠
	ح/ الخصم المستحق على أوراق تجارية	٣٥٠
	إثبات مصاريف الخصم التي تخص الفترة	

أخيراً ينبغي الإفصاح عن المسؤولية العرضية للورقة المخصومة في شكل تذييل أو تهميش أو ملاحظة مرفقة بالقوائم المالية.

وأيضاً: تظهير أو تمهيد الورقة:

لاشك أن الأوراق التجارية بما تتطلبه من شروط وأركان تتصف بخاصية القابلية للتداول، بالإضافة إلى كونها أداة للوفاء بالالتزامات، حيث يستطيع الدائن التنازل عن ملكية الورقة التجارية بتحويلها أو تظهيرها لصالح الغير سداداً لمستحقاتهم عليه. غير أنه، كما سبق القول في حالة خصم الورقة، يبقى الدائن مسؤولاً قبل المحول إليه فيما لو توقف المدين أو المحسوب عليه عن السداد في تاريخ الاستحقاق. وهذا ما سبق الإشارة إليه بالمسؤولية العرضية أو الالتزامات العرضية.

فعلى فرض أنه في المثال السابق تم تحويل الورقة إلى أحد الدائنين (أنس) وفاء لمستحقاته، وعند التحويل يتم إجراء القيد المحاسبي التالي في دفاتر الدائن (المحول):

١٤٢٣/١/١	حـ/ الدائنين (أنس) حـ/ أوراق القبض	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
	إثبات تحويل الورقة من سالم إلى أنس سداداً لمستحقاته		

ويجدر ملاحظة أنه في حالة قيام الدائن بالتصرف في الأوراق التجارية بخصمها في البنك أو بتظهيرها وتحويلها لصالح أحد الموردين، فإنه لا تجرى أي قيود في دفاتر الدائن في تاريخ الاستحقاق عندما يتم السداد، لأن المدين يسدد مباشرة للبنك في حالة خصمها أو للمحول إليه في حالة تظهيرها لأحد الدائنين.

#### تسديد أوراق القبض:

ينبغي على المدين أن يسدد الورقة بحلول تاريخ الاستحقاق، حيث أنه إذا لم يتم بسدادها يعد متوقفاً عن السداد وهو الأمر الذي قد يترتب عليه أن تتخذ الإجراءات النظامية لإثبات امتناعه عن السداد، بل قد يترتب عليه إفلاسه. ولذلك فإنه في تاريخ الاستحقاق هناك احتمالين هما: السداد أو التوقف عن السداد.

#### أ - في حالة السداد:

يختلف قيد إثبات السداد باختلاف التصرف الذي قام الدائن بإجرائه خلال الفترة من تاريخ السحب وحتى تاريخ الاستحقاق وذلك على النحو التالي:

#### ١ - في حالة احتفاظ الدائن بالورقة:

عندما يقوم المدين بالسداد يجرى القيد التالي:

١٤٢٢/٢/١	حـ/ النقديّة حـ/ أوراق القبض	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
	إثبات سداد ورقة القبض في تاريخ استحقاقها		

#### ٢ - في حالة تحصيل الورقة بواسطة البنك:

عند وصول إشعار إضافة من البنك يفيد التحصيل وإضافة المبلغ إلى الحساب الجاري للدائن بعد خصم مصاريف التحصيل يتم إجراء القيد التالي:

١٤٢٢/٢/١	حـ/ النقديّة بالبنك حـ/ مصاريف التحصيل	٣٤,٩٩٠ ١٠	٣٥,٠٠٠
	حـ/ أوراق قبض برسم التحصيل إثبات تحصيل الورقة بواسطة البنك وإثبات مصاريف التحصيل		

#### ٣ - في حالة تحويل الورقة أو خصمها لدى البنك:

كما سبق القول فإنه لا يجرى أي قيد في دفاتر الدائن أو الساحب حيث أنه سبق له أن حصل قيمة الورقة عندما جعل المحول إليه مديناً عند تحويل الورقة أو إضافة القيمة لحساب المنشأة الجاري لدى البنك عند قيامه بخصم الورقة.

#### السداد المبكر:

في بعض الحالات قد يطلب المدين أو المسحوب عليه سداد قيمة الورقة في تاريخ سابق لتاريخ الاستحقاق شريطة حصوله على خصم تعجيل الدفع مقابل تسديده المبكر للدائن. وبفرض أن سالم في المثال السابق طلب أن يقوم بالسداد في ١/١/١٤٢٣ مقابل السماح له بخصم مبلغ ٣٥٠ ريال وقد وافق الساحب على ذلك، فإن القيد يكون كالآتي:

١٤٢٣/١/١	حـ/ النقديّة حـ/ الخصم المسموح به حـ/ أوراق القبض	٣٤,٦٥٠ ٣٥٠ ٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
	إثبات قيام سالم بسداد ورقة القبض قبل تاريخ الاستحقاق وحصوله على خصم قدره ٣٥٠ ريال		

أما إذا كانت الورقة مرسلة إلى البنك برسم التحصيل فإن القيد سيكون كالتالي:

١٤٢٣/١/١	حـ/ النقدية بالبنك	٣٤,٦٥٠
	حـ/ الخصم المسموح به	٣٥٠
	حـ/ أوراق قبض برسم التحصيل	٣٥,٠٠٠

#### ب - حالة التوقف عن السداد:

في حالة توقف المدين أو المسحوب عليه عن سداد الورقة يكون من حق المستفيد الرجوع على المسحوب عليه والساحب (الدائن) ومظهري الورقة. غير أنه يجب على حامل الورقة أن يتخذ الإجراءات النظامية لإثبات امتناع المسحوب عليه عن السداد في تاريخ الاستحقاق، وذلك بإثبات الأمر في جهة الاختصاص وسداد المصاريف القضائية المطلوبة. ففي حالة الاحتفاظ بالورقة حتى تاريخ الاستحقاق يقوم الساحب نفسه بإثبات الامتناع عن السداد ودفع المصاريف القضائية، في حين أن البنك سيقوم بمثل هذه الإجراءات في حالة إرسال الورقة إليه للتحصيل أو خصمها لديه، كما أن المحول إليه يقوم بهذه الإجراءات في حالة تظهير الورقة. وعلى الرغم من أن المصاريف القضائية غالباً ما يقوم بسدادها الحامل الأخير للورقة، إلا أن عبئها يقع في جميع الحالات على المدين أو المسحوب عليه، ويتم الرجوع عليه بقيمتها بالإضافة إلى قيمة الورقة. وتتوقف المعالجة المحاسبية لإثبات رفض السداد على مكان وجود الورقة، غير أنه في جميع الحالات، وأياً كان التصرف الذي قام به الدائن، فإن المدين أو

(٢٦٤)

#### الفصل الثامن : المدينون وأوراق القبض

المسحوب عليه يجعل مديناً بقيمة الورقة المرفوضة مضافاً إليها المصاريف القضائية. في حين يختلف الطرف الدائن باختلاف التصرف الذي تم على الورقة خلال الفترة من تاريخ السحب وحتى تاريخ الاستحقاق. ويمكن استعراض المعالجة المحاسبية للتوقف عن السداد في ظل التصرفات المختلفة السابقة على النحو التالي:

#### ١ - في حالة احتفاظ الدائن بالورقة:

عندما يتوقف المدين عن السداد يقوم الدائن أو الساحب نفسه بإثبات التوقف وسداد المصاريف القضائية. ومن ثم يقوم بإجراء القيد التاليين:

#### أ- إثبات توقف المدين عن السداد:

١٤٢٣/٢/١	حـ/ المدينين (سالم)	٣٥,٠٠٠
	حـ/ أوراق القبض	٣٥,٠٠٠
	إثبات توقف سالم عن سداد ورقة القبض في تاريخ الاستحقاق وتحويل الدين إلى دين شخصي	

#### ب - إثبات المصاريف القضائية وتحميلها على المدين:

على فرض أن المصاريف القضائية التي تم سدادها لإثبات التوقف كانت ٢٥٠ ريال، فإن القيد يكون كالتالي:

١٤٢٣/٢/١	حـ/ المدينين (سالم)	٢٥٠
	حـ/ النقدية بالخزينة	٢٥٠
	إثبات تحميل سالم بقيمة المصاريف القضائية المسددة نقداً	

ويلاحظ أن القيد الخاص بإثبات توقف المدين هو بمثابة تحويل الدين من دين تجاري إلى دين شخصي، ومن ثم فهو عكس قيد نشأة أوراق القبض الذي سبق ذكره. ويمكن إجراء القيد السابقين في قيد واحد كما يلي:

١٤٢٣/٢/١	حـ/ المدينين (سالم)	٣٥,٢٥٠
	حـ/ أوراق القبض	٣٥,٠٠٠
	حـ/ النقدية بالخزينة	٢٥٠
	إثبات توقف سالم عن السداد وتحمله بقيمة المصاريف القضائية	

#### ٢ - في حالة إرسال الورقة للبنك للتحصيل:

من البديهي أن البنك هو الذي سيقوم باتخاذ الإجراءات النظامية لإثبات التوقف عن السداد وكذلك سداد المصاريف القضائية، ومن ثم يتم إجراء القيد التاليين في دفاتر الدائن بعد وصول الإشعار إليه من البنك:

## أ - إثبات توقف المدين عن السداد:

١٤٢٣/٢/١	ح/ المدينين (سالم) ح/ أوراق القبض برسم التحصيل إثبات توقف سالم عن السداد	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
----------	--	--------	--------

## ب - إثبات المصاريف القضائية وتحميلها على المدين:

١٤٢٣/٢/١	ح/ المدينين (سالم) ح/ النقدية بالبنك تحصيل سالم بالمصاريف القضائية المدفوعة بواسطة البنك	٢٥٠	٢٥٠
----------	--	-----	-----

ويمكن أن يتم إجراء القيد السابقين بقيد واحد كما سبق إيضاحه.

## ٣ - في حالة خصم الورقة لدى البنك:

كما أشير سابقاً فإنه يترتب على خصم الورقة انتقال ملكيتها إلى البنك، ومن ثم فإنه في حالة السداد لا تجرى أي قيود في دفاتر الساحب، لأن ملكية الورقة انتقلت إلى البنك ومن ثم فإن السداد يتم مباشرة من قبل المدين إلى البنك. ولكن رغم انتقال الورقة إلى البنك إلا أنه مازالت هناك مسؤولية عرضية وهي إمكانية رجوع البنك على الساحب في حالة توقف المدين عن سداد الورقة. ولذلك فعندما يتوقف المدين عن السداد يقوم البنك باتخاذ الإجراءات النظامية وبعد ذلك يرجع على الساحب الذي يقوم بإثبات القيد التالي:

١٤٢٣/٢/١	ح/ المدينين (سالم) ح/ النقدية بالبنك إثبات توقف سالم عن السداد ورجوع البنك علينا بقيمة الورقة والمصاريف القضائية	٣٥,٢٥٠	٣٥,٢٥٠
----------	--	--------	--------

## ٤ - في حالة تظهير الورقة:

في هذه الحالة يقوم المحول إليه باتخاذ الإجراءات النظامية لإثبات التوقف عن السداد ثم يقوم بالرجوع على الساحب بقيمة الورقة مضافاً إليها المصاريف القضائية التي قام بسدادها، ومن ثم يقوم الساحب بدوره بالرجوع على المدين أو المسحوب عليه ثم بعد ذلك يقوم بسداد القيمة المستحقة للمورد. ولذلك يقوم الساحب بإجراء القيد التاليين:

## أ - إثبات التوقف عن السداد وتحميل المصاريف القضائية:

١٤٢٣/٢/١	ح/ المدينين (سالم) ح/ الدائنين (أنس) إثبات توقف سالم عن سداد الورقة وتحمله بالمصاريف القضائية وإضافة القيمة إلى حساب أنس	٣٥,٢٥٠	٣٥,٢٥٠
----------	--	--------	--------

## ب- سداد المستحق لأنس:

١٤٢٣/٢/١	ح/ الدائنين (أنس) ح/ النقدية بالبنك إثبات دفع المستحق لأنس	٣٥,٢٥٠	٣٥,٢٥٠
----------	--	--------	--------

هذا ويمكن تلخيص التصرفات السابقة والخاصة بأوراق القبض وكذلك إثبات سدادها في تاريخ الاستحقاق أو التوقف السداد، كما يظهر في الجدول التالي:

القيود المختلفة لإثبات التصرفات في أوراق القبض وكذلك سدادها أو التوقف عن سدادها

التصرف	١- الإحتمال بالورقة	٢- إرسال الورقة للتحويل	٣- خصم الورقة	٤- تطهير أو تحويل الورقة
من تاريخ السحب حتى تاريخ الاستحقاق	لاجرى فوره	٣٥,٠٠٠ ح/ أي برسم للتحويل ٣٥,٠٠٠ ح/ أي	مكفونين ٣٥,٢٥٠ ح/ نقدية بالبنك ٢٠٠ ح/ خصم المستحق ٣٥,٠٥٠ ح/ أي	٣٥,٠٠٠ ح/ الدائنين (أنس) ٣٥,٠٠٠ ح/ أي
من تاريخ الاستحقاق - ١- حلة السداد	٣٥,٠٠٠ ح/ نقدية ٣٥,٠٠٠ ح/ أي	مكفونين ٣٥,٢٥٠ ح/ نقدية بالبنك ١٠ ح/ مصاريف للتحويل ٣٥,٠٠٠ ح/ أي برسم التحويل	لاجرى فوره	لاجرى فوره
ب- حلة التوقف عن السداد	٣٥,٢٥٠ ح/ الدائنين (أنس) مكفونين ٣٥,٠٠٠ ح/ أي ٢٥٠ ح/ نقدية بالبنك	٣٥,٢٥٠ ح/ الدائنين (أنس) مكفونين ٣٥,٠٠٠ ح/ أي برسم التحويل ٢٥٠ ح/ نقدية بالبنك	٣٥,٢٥٠ ح/ الدائنين (أنس) ٣٥,٢٥٠ ح/ نقدية بالبنك	٣٥,٢٥٠ ح/ الدائنين (أنس) ٣٥,٢٥٠ ح/ الدائنين (أنس) ٣٥,٢٥٠ ح/ الدائنين (أنس) ٣٥,٢٥٠ ح/ نقدية بالبنك

ويجدر عند متابعة الجدول السابق ملاحظة مايلي:

١ - أن جميع القيود الواردة في الجدول بنيت على قيد نشأة أوراق القبض الذي سبق إجراؤه في تاريخ السحب في المثال السابق والذي كان كما يلي:

١٤٢٢/١٢/١	ح/ أوراق القبض ح/ المدينين (سالم)	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
-----------	--------------------------------------	--------	--------

٢ - من خلال الأعمدة الرأسية يمكن متابعة كل تصرف متابعة زمنية متتالية حسب الأحداث المفترضة، بينما يمكن المقارنة بين القيود في مختلف التصرفات بالمتابعة من خلال الصفوف الأفقية. مما يساعد على تفهم واستيعاب جوانب كل الموضوع بنقرع.

## الفصل الثامن : المدينون وأوراق القبض

٣ - أن لهذا الموضوع جزئيات فرعية أكثر تفصيلا لم يتم الدخول فيها توخيا للتبسيط والتدرج في الاستيعاب.

## تجديده أوراق القبض:

عندما يتوقف المدين (المسحوب عليه) عن السداد، فهناك أحد احتمالين: الأول الاتفاق مع المسحوب عليه على تسوية هذا الأمر عن طريق قبول المسحوب عليه ورقة تجارية جديدة في تاريخ لاحق، وهو ما يطلق عليه تجديد الأوراق التجارية، بينما يتمثل الاحتمال الثاني في التأكد من عدم قيام المسحوب عليه بالسداد، ومن ثم اتخاذ الدائن أو الساحب الإجراءات النظامية لإشهار إفلاس المدين. ولما كان الاحتمال الأول هو الاحتمال الأكثر واقعية نظرا لأنه يحقق مصالح كل من الطرفين، فالساحب يهمل الحصول على مستحقاته والتي قد لا يحصل عليها بالكامل أو لا يحصل عليها نهائيا فيما إذا لجأ إلى إشهار إفلاس المدين، كما أن للمدين أو المسحوب عليه مصلحة في استمرارية وجوده وعدم إفلاسه. لذا من المفيد المعالجة المحاسبية الخاصة بتجديد الورقة التجارية كما يلي:

لو فرض في المثال السابق عند توقف سالم عن سداد الورقة في ١٤٢٣/٢/١هـ واتخاذ الإجراءات النظامية وسداد المصاريف القضائية، أن سالم اتفق مع منشأة الأمل على تأجيل سداد الكمبيالة إلى تاريخ لاحق لمدة شهرين، أي يتم السداد في ١٤٢٣/٤/١هـ على أن يتم احتساب فوائد تأخير قدرها ١٢% . وللقيام بالمعالجة المحاسبية يلاحظ الآتي:

- أ- يتم تحميل المدين بقيمة الكمبيالة الأصلية زائدا المصاريف القضائية التي دفعها الحامل الأخير للورقة مضافا إليها فوائد تأخير .  
ب- تحسب فوائد التأخير أو التجديد على كامل المبلغ غير المدفوع على النحو التالي:

$$٧٠٠ \text{ ريال} = \frac{٢}{١٢} \times \frac{١٢}{١٠٠} \times ٣٥,٢٥٠$$

ومن ثم يكون إجمالي قيمة الكمبيالة الجديدة = ٣٥,٢٥٠ + ٧٠٠ = ٣٥,٩٥٥ ريال. وعليه يتم إجراء القيود التالية:  
- تحميل المدين بقيمة فوائد التجديد:

١٤٢٣/٢/١	ح/ المدينين (سالم) ح/ فوائد تجديد أوراق تجارية	٧٠٠	٧٠٠
	إثبات تحميل سالم بقيمة فوائد تجديد عن مدة شهرين بمعدل ١٢%		

(٢٦٨)

#### الفصل الثامن : المدينون وأوراق القبض

وبعد تحميل المدين بقيمة الفوائد يتم إجراء قيد لإثبات عملية تجديد الكمبيالة والذي يشابه قيد نشأة أوراق القبض السابق إجراؤه على النحو التالي:

١٤٢٣/٢/١	ح/ أوراق القبض ح/ المدينين (سالم)	٣٥,٩٥٥	٣٥,٩٥٥
	إثبات الكمبيالة الجديدة المسحوبة على سالم والمستحقة السداد في ١٤٢٣/٤/١هـ بعد إضافة الفوائد		

وقد يحصل الاتفاق على سداد جزء من قيمة الورقة ويحرر بالباقي كمبيالة جديدة، ومن البديهي أن الفوائد في مثل هذا الاتفاق تحسب على الجزء المتبقي. فلو فرض أن سالم في المثال السابق اتفق في ١٤٢٣/٢/١هـ مع منشأة الأمل على قيامه بسداد نصف الكمبيالة المستحقة عليه بالإضافة إلى المصاريف القضائية بشيك وتأجيل النصف الآخر إلى ١٤٢٣/٤/١ مقابل فوائد ١٢% . في هذه الحالة يتم إجراء القيود التالية:

١٤٢٣/٢/١	ح/ النقدية بالبنك ح/ المدينين (سالم)	١٧,٧٥٠	١٧,٧٥٠
	إثبات سداد سالم نصف الكمبيالة مضافا إليها المصاريف القضائية بشيك		
١٤٢٣/٢/١	ح/ المدينين (سالم) ح/ فوائد تجديد أوراق تجارية	٣٥٠	٣٥٠
	إثبات تحميل سالم بقيمة الفوائد عن المبلغ الموزج بمعدل ١٢% عن شهرين $٣٥٠ = \frac{٢}{١٢} \times \frac{١٢}{١٠٠} \times ١٧,٥٠٠$		
١٤٢٣/٢/١	ح/ أوراق القبض ح/ المدينين (سالم)	١٧,٨٥٠	١٧,٨٥٠
	إثبات الكمبيالة الجديدة المسحوبة على سالم والمستحقة السداد في ١٤٢٣/٤/١هـ بعد إضافة الفوائد		



هالة تطبيقية رقم (٤/٨) (تحل بواسطة الطالب وتحت إشراف الأستاذ):

فيما يلي بعض العمليات التي تمت في منشأة "السلطان" خلال الربع الأول من عام ١٤٢٢هـ:

- في ١/١ باعت بضاعة إلى منشأة "الخليج" بمبلغ ٥٠.٠٠٠ ريال على الحساب.
- في ١/٢ سحبت كمبيالتين متساويتين في القيمة بالمبلغ المستحق على منشأة "الخليج" تستحق الأولى بعد شهر وتستحق الثانية بعد ثلاثة أشهر من تاريخه.
- في ١/١٠ أرسلت الكمبيالة المسحوبة على منشأة "السعيد" وقيمتها ٢٠.٠٠٠ ريال إلى البنك للحصول.
- في ١/٢٠ باعت بضاعة إلى منشأة "الوفاء" بمبلغ ٢٥.٠٠٠ ريال، والتي حررت سنداً إذنياً لصالح المنشأة يستحق بعد شهر من تاريخه.
- في ٢/٢ حصلت الكمبيالة الأولى المستحقة على منشأة "الخليج" نقداً، وخصمت الكمبيالة الثانية لدى بنك الرياض بمعدل ١٥% سنوياً.
- في ٢/١٠ ورد إشعار إضافة من البنك يفيد تحصيل قيمة الكمبيالة المسحوبة على منشأة "السعيد"، وقد بلغت مصاريف التحصيل ١٥٠ ريال.
- في ٢/١٥ اشترت بضاعة من منشأة "الطاسان" بمبلغ ٣٠.٠٠٠ ريال وحررت لها سنداً إذنياً يستحق بعد شهر من تاريخه.
- في ٢/٢٠ رفضت منشأة "الوفاء" سداد قيمة السند الإذني المستحق عليها، فقامت المنشأة بإثبات توقفها عن السداد ودفعت مصاريف قضائية قدرها ٢٠٠ ريال نقداً.
- في ٢/٢٥ اتفقت منشأة الوفاء مع منشأة "السلطان" على تأجيل سداد السند الإذني لمدة ثلاثة أشهر من تاريخه على أن يتم احتساب فوائد تأخير قدرها ١٢% سنوياً.
- في ٢/٢٦ باعت بضاعة إلى منشأة "التوفيق" بمبلغ ٤٠.٠٠٠ ريال وسحبت عليها كمبيالتين الأولى بمبلغ ١٥.٠٠٠ ريال، والثانية بمبلغ ٢٥.٠٠٠ ريال تستحق بعد شهر من تاريخه.
- في ٢/٣٠ حولت الكمبيالة الأولى المستحقة على منشأة "التوفيق" وقيمتها ١٥.٠٠٠ ريال إلى منشأة "الياسمين" سداداً للدين المستحق لها.
- في ٣/٢ أرسلت الكمبيالة الثانية المستحقة على منشأة "التوفيق" وقيمتها ٢٥.٠٠٠ ريال إلى البنك للحصول.
- في ٣/٢٦ رفضت منشأة "التوفيق" سداد قيمة الكمبيالة المحولة إلى منشأة "الياسمين"، والتي قامت بإثبات توقفها عن السداد ودفعت مصاريف قضائية قدرها ١٥٠ ريال وأخطرت منشأة "السلطان" بذلك.
- في ٣/٢٨ ورد إشعار من البنك يفيد توقف منشأة "التوفيق" عن سداد قيمة الكمبيالة المستحقة عليها، وقام البنك بدفع مصاريف قضائية قدرها ٢٥٠ ريال.

والمطلوب:

- ١- إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية.
- ٢- تصوير حساب أوراق القبض في ١٤٢٢/٣/٣٠هـ (علماً بأن رصيده في ١٤٢٢/١/١هـ بلغ ٢٠.٠٠٠ ريال).

– فيما يلي بعض العمليات التي تمت في منشأة السلطان خلال الربع الأول من عام ١٤٢٢هـ،  
والمطلوب:

١. إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات تلك العمليات في دفتر اليومية.
٢. تصوير حساب أوراق القبض في ٣٠/٣/١٤٢٢هـ (علماً بأن رصيده في ١/١/١٤٢٢هـ بلغ ٢٠٠٠٠ ريال).

**المطلوب الأول:** إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات تلك العمليات في دفتر اليومية:

– العملية رقم (١) في ١/١ باعت بضاعة إلى منشأة ”الخليج“ بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال على الحساب.  
في 1/1

50000 من ح/المدنيين (منشأة الخليج)

50000 إلى ح/المبيعات

إثبات مبيعات على الحساب

– العملية رقم (٢) في ٢/١ سحبت كمبيالتين متساويتين في القيمة بالمبلغ المستحق على ”منشأة الخليج“ تستحق الأولى بعد شهر وتستحق الثانية بعد ثلاثة أشهر من تاريخه.

في 2/1

50000 من ح/أوراق القبض

50000 إلى ح/المدنيين (منشأة الخليج)

إثبات سحب كمبيالتين بالمبلغ المستحق - الأولى  
استحقاق شهر والثانية استحقاق 3 شهور

– العملية رقم (٣) في ١٠/١ أرسلت الكمبيالة المسحوبة على منشأة ”السعيد“ وقيمتها ٢٠٠٠٠ ريال إلى البنك للتحويل.

في 10/1

20000 من ح/أوراق قبض برسم التحصيل

20000 إلى ح/أوراق القبض

إرسال الكمبيالة المسحوبة على منشأة  
السعيد للبنك للتحويل

– العملية رقم (٤) في ٢٠/١ باعت بضاعة إلى منشأة ”الوفاء“ بمبلغ ٢٥٠٠٠ ريال، والتي حررت سنداً إذنياً لصالح المنشأة يستحق بعد شهر من تاريخه.

في 20/1

25000 من ح/ أوراق القبض

25000 إلى ح/ المبيعات

إثبات الحصول على سند إذني بقيمة  
المبيعات لمنشأة الوفاء

– العملية رقم (٥) في ٢/٢ حصلت الكمبيالة الأولى المستحقة على منشأة ”الخليج“ نقداً وخصمت الكمبيالة الثانية لدى بنك الرياض بمعدل ١٥% سنوياً.

في 2/2

25000 من ح/ الصندوق

25000 إلى ح/ أوراق القبض

إثبات تحصيل الكمبيالة المستحقة  
على منشأة ”الخليج“

– حساب الخصم المستحق على أوراق القبض =  $25000 \times 15\% \times (2 \div 12) = 625$  ريال إذاً:  
صافي قيمة الورقة =  $25000 - 625 = 24375$  ريال

في 2/2

في 2/2

من مذكورين

25000 من ح/ أوراق القبض برسم الخصم

ح/ البنك 24375

25000 إلى ح/ أوراق القبض

ح/ مصاريف الخصم 625

25000 إلى ح/ أوراق القبض برسم الخصم

إرسال الكمبيالة المستحقة على منشأة  
الخليج للبنك للخصم

إثبات إضافة قيمة الكمبيالة المخصومة  
لدى البنك للحساب الجاري

– العملية رقم (٦) في ١٠/٢ ورد إشعار إضافة من البنك يفيد تحصيل قيمة الكمبيالة المسحوبة على منشأة "السعيد"، وقد بلغت مصاريف التحصيل ١٥٠ ريال

في 10/2

من مذكورين	
ح / البنك	19850
ح / مصاريف التحصيل	150
إلى ح / أوراق القبض برسم التحصيل	20000

إثبات إضافة قيمة الكمبيالة المسحوبة على منشأة السعيد للحساب الجاري

– العملية رقم (٧) في ١٥/٢ اشترت بضاعة من منشأة "الطاسان" بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال وحررت لها سنداً إذنياً يستحق بعد شهر من تاريخه.

في 15/2

من ح / المشتريات	30000
إلى ح / أوراق الدفع	30000

إثبات تحرير سند إذني بقيمة المشتريات من منشأة الطاسان

– العملية رقم (٨) في ٢٠/٢ رفضت منشأة "الوفاء" سداد قيمة السند الإذني المستحق عليها، فقامت المنشأة بإثبات توقفها عن السداد ودفعت مصاريف قضائية قدرها ٢٠٠ ريال نقداً.

في 20/2

في 20/2

من ح / المدينين (منشأة الوفاء)	200	من ح / المدينين (منشأة الوفاء)	25000
إلى ح / الصندوق	200	إلى ح / أوراق القبض	25000

تحميل منشأة الوفاء بقيمة المصاريف القضائية

إثبات رفض منشأة الوفاء السداد وتحويل الدين لدين شخصي

– العملية رقم (٩) في ٢٥/٢ اتفقت منشأة ”الوفاء“ مع منشأة ”السلطان“ على تأجيل سداد السند الإذني لمدة ثلاثة أشهر من تاريخه على أن يتم احتساب فوائد تأخير قدرها ١٢% سنوياً.

$$\begin{aligned} \text{فوائد التأخير} &= 25000 \times 12\% \\ &= 3000 \\ \text{قيمة السند الإذني الجديد} &= 25000 + 3000 \\ &= 28000 \end{aligned}$$

في 25/2

في 25/2

25950 من حـ / أوراق القبض

750 من حـ / المدينين (منشأة الوفاء)

25950 إلى حـ / المدينين (منشأة الوفاء)

750 إلى حـ فوائد تجديد أوراق القبض

إثبات سحب سند إذني جديد بإجمالي  
المستحق على منشأة الوفاء

إثبات تحميل منشأة الوفاء بفوائد  
تجديد بمعدل 12% سنوياً

– العملية رقم (١٠) في ٢٦/٢ باعت بضاعة إلى منشأة ”التوفيق“ بمبلغ ٤٠٠٠٠ ريال وسحبت عليها كمبيالتين الأولى بمبلغ ١٥٠٠٠ ريال، والثانية بمبلغ ٢٥٠٠٠ ريال تستحق بعد شهر من تاريخه.

في 26/2

40000 من حـ / أوراق القبض

40000

إلى حـ / المبيعات

40000

إثبات سحب كمبيالتين على منشأة  
التوفيق استحقاق شهر من تاريخه

– العملية رقم (١١) في ٣٠/٢ حولت الكمبيالة الأولى المستحقة على منشأة ”التوفيق“ وقيمتها ١٥٠٠٠ ريال إلى منشأة ”الياسمين“ سداداً للدين المستحق لها.

في 30/2

15000 من حـ / الدائنين (منشأة الياسمين)

15000

إلى حـ / أوراق القبض

15000

إثبات تحويل كمبيالة منشأة التوفيق إلى  
منشأة الياسمين سداداً لمستحقاتها

– العملية رقم (١٢) في ٢/٣ أرسلت الكمبيالة الثانية المستحقة على منشأة ”التوفيق“ وقيمتها ٢٥٠٠٠ ريال إلى البنك للتحصيل.

في 2/3

من ح/ أوراق القبض برسم التحصيل 25000

إلى ح/ أوراق القبض 25000

إرسال الكمبيالة المسحوبة على منشأة  
التوفيق للبنك للتحصيل

– العملية رقم (١٣) في ٢٦/٣ رفضت منشأة ”التوفيق“ سداد قيمة الكمبيالة المحولة إلى منشأة ”الياسمين“، والتي قامت بإثبات توقفها عن السداد ودفعت مصاريف قضائية قدرها ١٥٠ ريال، وأخطرت منشأة السلطان بذلك.

في 26/3

من ح/ المدينين (منشأة الوفاء) 15150

إلى ح/ الدائنين (منشأة الياسمين) 15150

إثبات رفض منشأة التوفيق سداد قيمة  
الكمبيالة، وتحميلها بالمصاريف القضائية،  
وإضافة القيمة لحساب منشأة الياسمين

– العملية رقم (١٤) في ٢٨/٣ ورد إشعار من البنك يفيد توقف منشأة ”التوفيق“ عن سداد قيمة الكمبيالة المستحقة عليها، وقام البنك بدفع مصاريف قضائية قدرها ٢٥٠ ريال.

في 28/3

من ح/ المدينين (منشأة التوفيق) 25250

إلى مذكورين

ح/ أوراق القبض برسم التحصيل 25000

ح/ البنك 250

إثبات توقف منشأة التوفيق عن السداد وتحميلها  
بالمصاريف القضائية المسددة بواسطة البنك

**المطلوب الثاني:** تصوير حساب أوراق القبض في ٣٠/٣/١٤٢٢ هـ (علماً بأن رصيده في ١/١/١٤٢٢ هـ بلغ

٢٠٠٠٠ ريال):

**ح/ أوراق القبض**

دائن

مدين

التاريخ	رقم القيد	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	بيان	المبلغ
10/1	3	من ح/ أوراق القبض برسم التحصيل	20000	1/1/22		<b>رصيد</b>	<b>20000</b>
2/2	5	من ح/ الصندوق	25000	2/1	2	إلى ح/ المدينين (منشأة الخليج)	50000
2/2	6	من ح/ أوراق القبض برسم الخصم	25000	20/1	4	إلى ح/ المبيعات	25000
20/2	10	من ح/ المدينين (منشأة الوفاء)	25000	25/2	13	إلى ح/ المدينين (منشأة الوفاء)	25950
30/2	15	من ح/ الدائنين (منشأة الياسمين)	15000	26/2	14	إلى ح/ المبيعات	40000
2/3	16	من ح/ أوراق القبض برسم التحصيل	25000				
30/3/22		<b>رصيد مرحل (مدين)</b>	<b>25950</b>				
			<b>160950</b>				<b>160950</b>

٣. حل السؤال رقم (١٠) ص ٢٧٤ بالكتاب (النقاط: ب- ج هـ - و - ز - ح).

- ١٠- ضع علامة (✓) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (x) أمام العبارة الخاطئة مع التعليل فيما لا يزيد عن ثلاثة أسطر لكل عبارة من العبارات الخاطئة:
  - ب - تعد أوراق القبض من الأصول المتداولة، في حين أن أوراق الدفع تعد من ضمن الخصوم المتداولة.
  - ج- أوراق القبض برسم التحصيل تعد أصلاً من أصول المنشأة.
  - هـ- يعني خصم الورقة التجارية الحصول على قيمتها الحالية في تاريخ سابق لتاريخ الاستحقاق.
  - و - لا تمثل أوراق القبض المحولة أي مسئولية على المنشأة التي قامت بتحويلها.
  - ز - عند تجديد الورقة التجارية في تاريخ الاستحقاق، تحسب فوائد التجديد عن المدة من تاريخ نشأة الدين إلى تاريخ استحقاق الورقة الجديدة.
  - ح - في حالة ظهور حساب أوراق القبض برسم الخصم في دفاتر الدائن، فإنه يعد حساب أصل يمثل الأوراق التجارية المرسلة للبنك لخصمها والتي لم يرد عنها إشعارات إضافة.

ب	ج	هـ	و	ز	ح
صحيحة	صحيحة	صحيحة	خطأ	خطأ	صحيحة

٤. حل السؤال رقم (١١) ص ٢٧٥ بالكتاب (النقاط: ١، ٣).

(٢٧٥)

الفصل الثامن : المدينون وأوراق القبض

- ١١- ضع دائرة حول أفضل إجابة صحيحة من الإجابات لكل فقرة من الفقرات التالية:
- ١ - يظهر رصيد حسابي أوراق القبض وأوراق الدفع على التوالي في قائمة المركز المالي ضمن:
- أ - الأصول الثابتة والخصوم المتداولة.  
ب - الأصول المتداولة والخصوم طويلة الأجل.  
ج- الأصول المتداولة والخصوم المتداولة.  
د - كل الإجابات السابقة غير صحيحة.
- ٣ - أي من البنود التالية الظاهرة في ميزان المراجعة لا يعد أصلاً من الأصول:
- أ - أوراق قبض برسم التحصيل. ب- أوراق قبض برسم الخصم.  
ج- أوراق قبض. د - أوراق قبض تم خصمها في البنك.

3	1
د	ج



## المحاضرة ( ١٢ )

### إعداد الحسابات الختامية والقوائم المالية في المنشآت التجارية الفصل السادس (ثانياً) في الكتاب المقرر

- **الاهداف التعليمية**
- بعد نهاية هذه المحاضرة بنجاح فيجب إن تكون قادرا على:
  - التعرف قيود الإقفال
  - إعداد الحسابات الختامية و القوائم الختامية في المنشآت التجارية

#### **ما هي الحسابات والقوائم الختامية؟**

#### **إعداد الحسابات الختامية والقوائم المالية في المنشآت التجارية**

- كما سبقت 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**.

#### **ما هو مفهوم قيود الإقفال؟**

#### **إقفال الحسابات**

- 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:

## قيود الاقفال



### ما هي قائمة الدخل؟

#### قائمة الدخل

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

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

ب- مرحلة تحديد صافي الربح (أو الخسارة)

- يمكن أن تتم هذه الخطوة من خلال حساب الأرباح والخسائر Profit & Loss Account

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

### ما هي العناصر الرئيسية لحساب المتاجرة؟

#### حساب المتاجرة عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣١ هـ

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

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

ما هي العناصر الرئيسية لحساب أ/خ ؟

حساب الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ١٤٣١/١٢/٣٠ هـ

بيان	المبلغ	بيان	المبلغ
مجمّل الربح	xxx	مجمّل الخساره	xxx
من د / إيراد العقار	xx	إلى د / مصاريف نقل للخارج	xx
		إلى د / مصاريف بيعية أخرى	xxx
		إلى د / مصاريف الإدارة العامة	xx
من د / جاري المالك ( صافي الخسارة )	xx	إلى د / جاري المالك ( صافي الربح )	xx
	xxx		xxx

ما هي شكل ملخص الدخل؟

حساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٣١/١٢/٣٠ هـ

مدین	المبلغ	بیــــــــــــــــان	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 المدة	
xx	إلى د / مصاريف نقل للداخل			
xx	إلى د / عمولة وكلاء شراء			
xx	مجمل الربح			
xxx		xxx		
xx	إلى د / مصاريف نقل للخارج	xx	مجمل 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		

### هل هناك ملاحظات على حساب الدخل؟

#### ملاحظات عامة على حساب الدخل

- 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 د/ ملخص الدخل في الجانب الدائن ضمن الجزء الخاص بقياس مجمل الربح، ومرة أخرى ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.

### ما هو شكل قائمة الدخل؟

#### ملاحظات عامة على حساب الدخل

قائمة الدخل لمنشأة (xxx) عن السنة المنتهية في 30 / 12 / 14xx هـ

المبلغ (باليون)		بيــــــــان	
كلي	جزئي	فرعي 2	فرعي 1
xxxx	xx		
	xx		
(xx)	xx		
xxxx	xx		
		xxx	
		xx	
		xxx	
-	+		xx
			xx
		(xx)	xx
	xxx		
	xxx		
(xxx)	(xx)		
xx (xx)			
xx +			
-	xx		
	xx		
(xx)			
xx (xx)			

## قائمة الدخل:

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

## ما هو شكل قائمة المركز المالي؟

### قائمة المركز المالي

- مثال لقائمة المركز المالي في 30 / 12 / 14xx هـ

أصول متداولة		خصوم متداولة	
نقدية بالصندوق	***	دائنون	***
نقدية بالبنك	***	أوراق دفع	***
مدينون	***	قرض قصير الأجل	***
أوراق قبض	***	مصروفات مستحقة	***
مخزون آخر المدة	***	إيرادات محصلة مقدماً	***
مصروفات مقدمة	***		
إيرادات مستحقة	***		
	****		
	***		
	****		
	***		
	***		
	***		
	****		
	****		
	***		
	****		
	****		

أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الانجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Trading Account	حساب المتاجرة
Profit and Loss Account	حساب الأرباح والخسائر
Income Summery Account	حساب ملخص الدخل

١. مراجعة الكتاب: الفصل السادس (الحسابات الختامية)

٢. مذكرة المثال المحلول بالكتاب ص ١٧٨.

مثال:

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان مراجعة محلات «الوفاء التجارية» في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ:

البيان	دين	مدین
مبيعات ومردودات مبيعات	١,٢٦٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
مسموحات مبيعات ومسموحات مشتريات	٦,٠٠٠	٢٤,٠٠٠
خصم مسموح به وخصم مكتسب	١٠,٥٠٠	١٢,٠٠٠
مصاريف نقل للخارج (نقل مبيعات)		٩,٠٠٠
مشتريات ومردودات مشتريات	٤٢,٠٠٠	٨٩٤,٠٠٠
مصاريف نقل للدخل		٣١,٥٠٠
مخزون أول الفترة		١١١,٠٠٠
النقدية		١١٤,٠٠٠
رأس المال	٦٠٠,٠٠٠	
المصاريف البيعية الأخرى		١٥,٠٠٠
مصاريف الإدارة العامة		٣٣,٠٠٠
أراضي		٩٠٠,٠٠٠
	١,٩١٨,٥٠٠	١,٩١٨,٥٠٠

فإذا علمت أن مخزون آخر المدة في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ بلغ ٩٦,٠٠٠ ريال.

**المطلوب:** إعداد قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ.  
ملحوظة: في ظل طريقة المخزون الدوري لتحديد تكلفة البضاعة المباعة فإن مخزون آخر المدة لا يظهر في ميزان المراجعة المعد في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ وإنما يعطى معلومة إضافية ولا بد من إجراء قيد تسوية خاص به لإثبات بضاعة آخر المدة.  
محلات «الوفاء التجارية»

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

١,٢٦٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠		إجمالي المبيعات
	٢٤,٠٠٠		يطرح: مردودات المبيعات
	١٢,٠٠٠		مسموحات المبيعات
			خصم مسموح به
(١١١,٠٠٠)			
١,١٤٩,٠٠٠	١١١,٠٠٠		صافي المبيعات
		٨٩٤,٠٠٠	يطرح: مخزون أول الفترة
		٣١,٥٠٠	يضاف: إجمالي المشتريات خلال الفترة
		٩٢٥,٥٠٠	+ مصاريف نقل للدخل (نقل المشتريات)
		٤٢,٠٠٠	يطرح: مردودات المشتريات
		٦,٠٠٠	مسموحات المشتريات
		١٠,٥٠٠	خصم نقدي مكتسب
		(٥٨,٥٠٠)	صافي المشتريات
	٨٦٧,٠٠٠		تكلفة البضاعة المتاحة للبيع خلال الفترة
	٩٧٨,٠٠٠		يطرح: مخزون آخر الفترة
(٨٨٢,٠٠٠)	(٩٦,٠٠٠)		تكلفة البضاعة المباعة
٢٦٧,٠٠٠			مجموع الربح
			يطرح:
		٩,٠٠٠	مصروفات بيعية:
	٢٤,٠٠٠	١٥,٠٠٠	مصروفات نقل للخارج
			مصروفات بيعية أخرى
			مصروفات إدارية:
(٥٧,٠٠٠)	٣٣,٠٠٠		مصاريف الإدارة العامة
٢١٠,٠٠٠			صافي الربح

ويمكن تحديد نتيجة عمليات المنشأة التجارية خلال فترة معينة من خلال إعداد حسابين ختامين أولهما يسمى "حساب المتاجرة" ويختص بإظهار نتيجة عمليات الاتجار في البضاعة الناتجة عن عمليات الشراء والبيع وينتج عنه مجمل الربح أو مجمل الخسارة، ويمكن التعبير عنه بالمعادلة التالية:  
صافي المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة = مجمل الربح (أو مجمل الخسارة)  
ويختص الحساب الثاني بإظهار نتيجة المقاصة بين فائض عمليات المتاجرة، سواء كان مجمل ربح أو مجمل خسارة، مضافاً إليه الإيرادات الأخرى الناتجة عن

الأنشطة الفرعية للمنشأة، ومطروحا منه المصروفات التشغيلية الخاصة بالفترة من مصروفات بيعية وإدارية للوصول إلى النتائج النهائية لنشاط المنشأة إما صافي ربح أو صافي خسارة. ويطلق على هذا الحساب «حساب الأرباح والخسائر». ويمكن التعبير عنه بالمعادلة التالية:

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

وللتوضيح فإنه يمكن إعداد كل من حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ في المثال السابق على النحو التالي:

#### ح/ المتاجرة عن السنة المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ

إجمالي المبيعات	١,٢٦٠,٠٠٠	مخزون أول الفترة	١١١,٠٠٠
يخصم:		المشتريات خلال الفترة	٨٩٤,٠٠٠
مردودات المبيعات	٧٥,٠٠٠	مصاريف النقل للداخل	٣١,٥٠٠
مسموحات المبيعات	٢٤,٠٠٠	يخصم:	٩٢٥,٥٠٠
خصم مسموح به	١٢,٠٠٠	مردودات مشتريات	٤٢,٠٠٠
	(١١١,٠٠٠)	مسموحات مشتريات	٦,٠٠٠
		خصم مكتسب	١٠٠,٥٠٠
صافي المبيعات	١,١٤٩,٠٠٠	صافي المشتريات	٥٨,٥٠٠
		إجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	٨٦٧,٠٠٠
		يخصم: مخزون آخر الفترة	٩٦,٠٠٠
		تكلفة البضاعة المباعة	٨٨٢,٠٠٠
		مجمّل الربح	٢٦٧,٠٠٠
	١,١٤٩,٠٠٠		١,١٤٩,٠٠٠

#### محلات «الوفاء التجارية»

#### ح/ الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ

مجمّل الربح	٢٦٧,٠٠٠	المصروفات التشغيلية:	
		مصروفات بيعية	٩,٠٠٠
		ح/ مصاريف نقل للداخل	١٥,٠٠٠
		ح/ مصروفات بيعية أخرى	
		مصروفات إدارية:	٣٣,٠٠٠
		ح/ مصاريف الإدارة العامة	٢١٠,٠٠٠
		ح/ جاري المالك (صافي الربح)	
	٢٦٧,٠٠٠		٢٦٧,٠٠٠

ويمكن أيضا إعداد حساب المتاجرة السابق بشكل آخر وذلك عن طريق نقل العناصر المطروحة في الجانب المدين إلى الجانب الدائن والعكس نقل العناصر المطروحة في الجانب الدائن إلى الجانب المدين، وفي حالة إعداد حساب المتاجرة بهذه الطريقة يتم تصويره في دفتر الأستاذ العام على النحو التالي:



حـ/ المتاجرة عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢٢هـ

حـ/ المبيعات	١,٢٦٠,٠٠٠	حـ/ المخزون (في أول الفترة)	١١١,٠٠٠
حـ/ مردودات المشتريات	٤٢,٠٠٠	حـ/ المشتريات خلال الفترة	٨٩٤,٠٠٠
حـ/ مسموحات المشتريات	٦,٠٠٠	حـ/ مصاريف نقل للداخل	٣١,٥٠٠
حـ/ خصم مكتسب	١٠,٥٠٠	حـ/ مردودات المبيعات	٧٥,٠٠٠
حـ/ المخزون (آخر الفترة)	٩٦,٠٠٠	حـ/ مسموحات المبيعات	٢٤,٠٠٠
		حـ/ خصم مسموح به	١٢,٠٠٠
		حـ/ أ.ع (مجمّل الربح)	٢٦٧,٠٠٠
	١,٤١٤,٥٠٠		١,٤١٤,٥٠٠

كما يمكن إعداد حساب الأرباح والخسائر كالتالي:

حـ/ الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢٢هـ

حـ/ المتاجرة (مجمّل الربح)	٢٦٧,٠٠٠	حـ/ مصاريف نقل للخارج	٩,٠٠٠
		حـ/ مصروفات بيعية أخرى	١٥,٠٠٠
		مصروفات إدارية:	
		حـ/ مصاريف الإدارة العامة	٣٣,٠٠٠
		حـ/ جاري المالك (صافي الربح)	٢١٠,٠٠٠
	٢٦٧,٠٠٠		٢٦٧,٠٠٠

وفي الأونة الأخيرة دمج المحاسبون حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر في حساب واحد يسمى حساب المتاجرة والأرباح والخسارة، وذلك لتسهيل عملية تحديد نتيجة أعمال المنشأة، وبحيث يتم تصوير هذا الحساب في دفتر الأستاذ العام على النحو التالي باستخدام بيانات المثال السابق:

حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢٢هـ

حـ/ المبيعات	١,٢٦٠,٠٠٠	المخزون (أول الفترة)	١١١,٠٠٠
حـ/ مردودات المشتريات	٤٢,٠٠٠	حـ/ المشتريات	٨٩٤,٠٠٠
حـ/ مسموحات المشتريات	٦,٠٠٠	حـ/ مصاريف نقل للداخل	٣١,٥٠٠
حـ/ خصم مكتسب	١٠,٥٠٠	حـ/ مردودات المبيعات	٧٥,٠٠٠
حـ/ المخزون (آخر الفترة)	٩٦,٠٠٠	حـ/ مسموحات المبيعات	٢٤,٠٠٠
		حـ/ خصم مسموح به	١٢,٠٠٠
		مجمّل الربح	١,١٤٧,٥٠٠
			٢٦٧,٠٠٠
	١,٤١٤,٥٠٠		١,٤١٤,٥٠٠
مجمّل الربح	٢٦٧,٠٠٠	حـ/ مصاريف نقل للخارج	٩,٠٠٠
		حـ/ مصروفات بيعية أخرى	١٥,٠٠٠
		حـ/ مصاريف الإدارة العامة	٣٣,٠٠٠
		حـ/ جاري المالك (صافي الربح)	٢١٠,٠٠٠
	٢٦٧,٠٠٠		٢٦٧,٠٠٠

٣. مذاكرة المثال المحلول الشامل ص ١٨٤ فيما عدا المطلوب الأول المتعلق بإعداد ورقة العمل.

(١٨٤)

**الفصل السادس : المحاسبة عن عمليات البضاعة**

**مثال شامل:**

فيما يلي أرصدة الحسابات المستخرجة من دفتر أستاذ مؤسسة «النور» التجارية لبيع قطع غيار السيارات عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢٢هـ

اسم الحساب	دين	دين
بنك		٥٠٠,٠٠٠
آلات ومعدات		١,٠٠٠,٠٠٠
مدبولون		١٢٠,٠٠٠
مخزون (أول المدة)		٢٤٠,٠٠٠
أوراق قبض		٨٠,٠٠٠
دائنون	٦٠,٠٠٠	
مشتريات		٥٤٠,٠٠٠
مردودات المشتريات ومسموحاتها	٢٠,٠٠٠	
الخصم المكتسب	٣٠,٠٠٠	
مبيعات	١,٦٠٠,٠٠٠	
مردودات المبيعات ومسموحاتها		١٠,٠٠٠
الخصم المسموح به		٢٢,٠٠٠
مركبات وعمولات بانمين		١٦٠,٠٠٠
سمسرة مندوبي البيع		٩٠,٠٠٠
إيجار معارض بيع		١٣٠,٠٠٠
إيجار مبنى الإدارة		١٤٠,٠٠٠
مرتبات موظفي الإدارة		٢٦٠,٠٠٠
أوراق دفع	٥٠,٠٠٠	
مصاريف هاتف		٧٤,٠٠٠
مصاريف تكس		٢٦,٠٠٠
حساب جاري المالك	٤٨,٠٠٠	
رأس المال	١,٦٤٠,٠٠٠	
مصاريف نقل المشتريات وتأمين وخلافه		٥٦,٠٠٠
	٣,٤٤٨,٠٠٠	٣,٤٤٨,٠٠٠

وبجرد البضاعة بالمخازن في نهاية الفترة قيمت بمبلغ ١٨٠,٠٠٠ ريال.

**المطلوب:**

أولاً: إعداد ورقة عمل إعداد القوائم المالية لمؤسسة "النور" عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢٢هـ.

ثانياً: إعداد قيود الإقفال اللازمة لحسابات الإيرادات والمصروفات وترحيلها إلى حساباتها المختصة بدفتر الأستاذ.

ثالثاً: إعداد حساب المتاجرة والأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢٢هـ.

رابعاً: إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢٢هـ.

خامساً: إعداد قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/١٤٢٢هـ.

## ثانياً: قيود الإقفال:

يتم إقفال حسابات المصروفات بجعلها دائنة بكامل رصيد الحساب المدين وحساب المتاجرة والأرباح والخسائر مدينا على النحو التالي:

ح/ المتاجرة والأرباح والخسائر مذكورين		١,٧٤٨,٠٠٠
ح/ المخزون (أول المدة)	٢٤٠,٠٠٠	
ح/ المشتريات	٥٤٠,٠٠٠	
ح/ مردودات المبيعات ومسوحاتها	١٠,٠٠٠	
ح/ الخصم المسموح به	٢٢,٠٠٠	
ح/ مصاريف نقل المشتريات وتأمينها	٥٦,٠٠٠	
ح/ مرتبات وعمولات البائعين	١٦٠,٠٠٠	
ح/ سمرة مندوبي البيع	٩٠,٠٠٠	
ح/ إيجار معارض البيع	١٣٠,٠٠٠	
ح/ إيجار مبنى الإدارة	١٤٠,٠٠٠	
ح/ مرتبات موظفي الإدارة	٢٦٠,٠٠٠	
ح/ مصاريف هاتف	٧٤,٠٠٠	
ح/ مصاريف تكليفي	٢٦,٠٠٠	

وتنقل حسابات الإيرادات، أو الحسابات الدائنة، بجعلها مدينة بكامل رصيد الحساب الدائن وحساب المتاجرة والأرباح والخسائر دائنا على النحو التالي:

مذكورين		
ح/ المبيعات		١,٦٠٠,٠٠٠
ح/ مردودات المشتريات		٢٠,٠٠٠
ح/ الخصم المكتسب		٢٠,٠٠٠
ح/ المتاجرة والأرباح والخسائر	١,٦٥٠,٠٠٠	

ويتم إثبات مخزون آخر المدة كما يلي:

ح/ المخزون (آخر المدة)		١٨٠,٠٠٠
ح/ المتاجرة والأرباح والخسائر	١٨٠,٠٠٠	

ويقلل رصيد حساب المتاجرة والأرباح والخسائر في حساب جاري المالك، على افتراض أن المنشأة يملكها مالك واحد فقط، وبما أن رصيد حساب المتاجرة والأرباح والخسائر في هذا المثال كان دائنا لأن المنشأة حققت صافي ربح، لذا يجعل حساب المتاجرة والأرباح والخسائر مدينا وحساب جاري المالك دائنا على النحو التالي:

حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر	٨٢,٠٠٠	
حـ/ جاري المالك	٨٢,٠٠٠	

وفي الأحوال التي تنتهي أعمال المؤسسة بخسارة فإن رصيد حساب المتاجرة والأرباح والخسائر يكون مدينا ويقفل بقيد عكس القيد السابق ذكره. وترحل قيود الإقفال إلى حساباتها المتعلقة بها في دفتر الأستاذ كما يلي:

#### حـ/ المخزون

حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر	٢٤٠,٠٠٠	رصيد	٢٤٠,٠٠٠
		حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر	١٨٠,٠٠٠
رصيد مرحل	١٨٠,٠٠٠		
	٤٢٠,٠٠٠		٤٢٠,٠٠٠

#### حـ/ المشتريات

حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر	٥٤٠,٠٠٠	رصيد	٥٤٠,٠٠٠
	٥٤٠,٠٠٠		٥٤٠,٠٠٠

#### حـ/ مردودات ومسموحات المبيعات

حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر	١٠,٠٠٠	رصيد	١٠,٠٠٠
	١٠,٠٠٠		١٠,٠٠٠

#### حـ/ الخصم المسموح به

حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر	٢٢,٠٠٠	رصيد	٢٢,٠٠٠
	٢٢,٠٠٠		٢٢,٠٠٠

#### حـ/ مرتبات وعمولات بالعين

حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر	١٦٠,٠٠٠	رصيد	١٦٠,٠٠٠
	١٦٠,٠٠٠		١٦٠,٠٠٠

حـ/ سميرة مندوبي البيع

حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر	٩٠,٠٠٠	رصيد	٩٠,٠٠٠
	٩٠,٠٠٠		٩٠,٠٠٠

حـ/ إيجار معارض البيع

حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر	١٣٠,٠٠٠	رصيد	١٣٠,٠٠٠
	١٣٠,٠٠٠		١٣٠,٠٠٠

حـ/ إيجار مبنى الإدارة

حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر	١٤٠,٠٠٠	رصيد	١٤٠,٠٠٠
	١٤٠,٠٠٠		١٤٠,٠٠٠

حـ/ مرتبات موظفي الإدارة

حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر	٢٦٠,٠٠٠	رصيد	٢٦٠,٠٠٠
	٢٦٠,٠٠٠		٢٦٠,٠٠٠

حـ/ مصاريف الهاتف

حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر	٧٤,٠٠٠	رصيد	٧٤,٠٠٠
	٧٤,٠٠٠		٧٤,٠٠٠

حـ/ مصاريف التلكس

حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر	٢٦,٠٠٠	رصيد	٢٦,٠٠٠
	٢٦,٠٠٠		٢٦,٠٠٠

حـ/ مصاريف نقل المشتريات وتأمينها

حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر	٥٦,٠٠٠	رصيد	٥٦,٠٠٠
	٥٦,٠٠٠		٥٦,٠٠٠

حـ/ المبيعات

رصيد	١,٦٠٠,٠٠٠	حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر	١,٦٠٠,٠٠٠
	١,٦٠٠,٠٠٠		١,٦٠٠,٠٠٠

حـ/ مردودات المشتريات

رصيد	٢٠,٠٠٠	حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر	٢٠,٠٠٠
	٢٠,٠٠٠		٢٠,٠٠٠

حـ/ الخصم المكتسب

رصيد	٣٠,٠٠٠	حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر	٣٠,٠٠٠
	-٣٠,٠٠٠		٣٠,٠٠٠

ثالثاً: حساب المتاجرة والأرباح والخسائر:

حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ

حـ/ المبيعات	١٦٠,٠٠٠	حـ/ مخزون (أول المدة)	٢٤,٠٠٠
حـ/ مردودات المشتريات	٢,٠٠٠	حـ/ المشتريات	٥٤,٠٠٠
حـ/ الخصم المكتسب	٣,٠٠٠	حـ/ مردودات المبيعات وسموحاتها	١,٠٠٠
حـ/ مخزون آخر المدة	١٨٠,٠٠٠	حـ/ خصم مسموح به	٢٢,٠٠٠
		حـ/ مصاريف نقل المشتريات وتأمينها	٥٦,٠٠٠
			٨٦٨,٠٠٠
		مجموع الربح	٩٦٢,٠٠٠
	١٨٣,٠٠٠		١٨٣,٠٠٠
مجموع الربح	٩٦٢,٠٠٠	حـ/ مرتبات وعمولات البائعين	١٦,٠٠٠
		حـ/ سمرة مندوبي البيع	٩,٠٠٠
		حـ/ إيجار معارض البيع	١٣,٠٠٠
		حـ/ إيجار مبلى الإدارة	١٤,٠٠٠
		حـ/ مرتبات موظفي البيع	٢٦,٠٠٠
		حـ/ مصاريف تليفون	٧٤,٠٠٠
		حـ/ مصاريف تكس	٢٦,٠٠٠
			٨٨٠,٠٠٠
		حـ/ جاري المالك (صافي الربح)	٨٢,٠٠٠
	٩٦٢,٠٠٠		٩٦٢,٠٠٠

ثالثا: قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ.

جملة المبيعات		يطرح:		مردودات المبيعات وسموحاتها	
١,٦٠٠,٠٠٠		١٠,٠٠٠			
(٣٢,٠٠٠)		٢٢,٠٠٠			
١,٥٦٨,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠				
		٥٤٠,٠٠٠			
		٥٦,٠٠٠			
		٥٩٦,٠٠٠			
			٢٠,٠٠٠		
	٥٤٦,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠		
	٧٨٦,٠٠٠				
	(١٨٠,٠٠٠)				
٦٠٦,٠٠٠					
٩٦٢,٠٠٠					
	٣٨٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠			
		٩٠,٠٠٠			
		١٣٠,٠٠٠			
		١٤٠,٠٠٠			
		٢٦٠,٠٠٠			
		٧٤,٠٠٠			
		٢٦,٠٠٠			
(٨٨٠,٠٠٠)	٥٠٠,٠٠٠				
٨٢,٠٠٠					

رابعا: قائمة المركز المالي في ١٤١٢/١٢/٣٠ هـ.

المجموع المتداول:		اصول متداولة	
دائنون	٦٠٠٠٠	بنك	٥٠٠٠٠٠
لوراق نفع	٥٠٠٠٠	متبنون	١٢٠٠٠٠
		بضاعة اخر المدة	١٨٠٠٠٠
		لوراق القبض	٨٠٠٠٠
		مجموع الاصول المتداولة	٨٨٠,٠٠٠
<b>مجموع الملكية</b>		<b>الاصول الثابتة:</b>	
رأس المال	١٦٤٠,٠٠٠	الات ومعدات	١,٠٠٠,٠٠٠
+ جاري المالك	١٣٠,٠٠٠		١,٨٨٠,٠٠٠
	١٧٧,٠٠٠		
	١٨٨٠,٠٠٠		

٤. حل المطلوب الأول من الحالة التطبيقية رقم (٦/٣) ص ١٨٣.

هالة تطبيقية رقم (٦/٣) : (تحل بواسطة الطالب وتحت إشراف الأستاذ)

فيما يلي بعض أرصدة الحسابات المستخرجة من دفتر الأستاذ بمنشأة "الروضة التجارية" في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ:

مشتريات	٢٥٠,٠٠٠	مسموحات مبيعات	٤,٠٠٠
مبيعات	٤٠٠,٠٠٠	مسموحات مشتريات	٣,٠٠٠
مردودات مشتريات	٢٠,٠٠٠	رسوم جمركية على المشتريات	١٠,٠٠٠
مصاريف نقل مشتريات	١٥,٠٠٠	مصاريف إدارية	٢٩,٠٠٠
خصم نقدي مكتسب	٥,٠٠٠	إيراد أوراق مالية	٢٠,٠٠٠
مردودات مبيعات	١٢,٠٠٠	بضاعة (أول المدة)	٨٠,٠٠٠
خصم نقدي مسموح به	٦,٠٠٠	مدفونون	٣٥٠,٠٠٠
مصاريف نقل مبيعات	٨,٠٠٠	تأمين ضد الحريق	٦,٠٠٠
عمولة وكلاء البيع	١٥,٠٠٠	تأمين كهرباء	٢,٠٠٠

**المطلوب:**

١- إعداد ح/ المتاجرة والأرباح والخسائر عن العام المنتهي في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ —  
 علماً بأن بضاعة آخر المدة من واقع الجرد قيمت بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال.

٢- إثبات قيود الإقفال اللازمة في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ.

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

بي .....	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
مبيعات ومردودات مبيعات	420000	25000
مسموحات مبيعات ومسموحات مشتريات	2000	8000
خصم مسموح به وخصم مكتسب	3500	4000
مصاريف نقل للخارج ( م. نقل مبيعات للعملاء )		3000
مشتريات ومردودات مشتريات	14000	298000
مصاريف نقل للداخل		10500
المخزون السلعي أول الفترة		37000
النقدية		38000
مدفونون ودائنون	15500	20000
مباني		20500
أوراق قبض وأوراق دفع	10000	5000
بنك		15000
قرض قصير الأجل	35000	
رأس المال	200000	
المصاريف البيعية الأخرى		5000
مصاريف الإدارة العامة		11000
أراضي		200000
<b>المجموع</b>	<b>700000</b>	<b>700000</b>

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

### حساب المتاجرة عن السنة المنتهية في 1430/12/30 هـ

المبلغ	البيان	البيان	المبلغ
37000	إلى د / مخزون أول الفترة	من د / المبيعات	420000
298000	إلى د / المشتريات	من د / الخصم المكتسب	3500
25000	إلى د / مردودات المبيعات	من د / مسموحات المشتريات	2000
8000	إلى د / مسموحات المبيعات	من د / مردودات المشتريات	14000
4000	إلى د / الخصم المسموح به	من د / مخزون آخر المدة	32000
10500	إلى د / مصاريف نقل للداخل		
89000	إلى د / الأرباح والخسائر (مجمّل الربح)		
<u>471500</u>			<u>471500</u>

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

## حساب الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في 1430/12/30هـ

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
3000	إلى د / مصاريف نقل للخارج	89000	من د / المتاجرة ( مجمل الربح )
5000	إلى د / مصاريف بيعية أخرى		
11000	إلى د / مصاريف الإدارة العامة		
70000	إلى د / رأس المال ( صافي الربح )		
<b>89000</b>		<b>89000</b>	

## حساب المتاجرة والأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في 1430/12/30هـ

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
37000	إلى د / مخزون أول الفترة	420000	من د / المبيعات
25000	إلى د / مردودات المبيعات	3500	من د / الخصم المكتسب
8000	إلى د / مسموحات المبيعات	2000	من د / مسموحات المشتريات
4000	إلى د / الخصم المسموح به	14000	من د / مردودات المشتريات
298000	إلى د / المشتريات	32000	من د / مخزون آخر المدة
10500	إلى د / مصاريف نقل للداخل		
<b>89000</b>	<b>مجمّل الربح</b>		
471500		471500	
3000	إلى د / مصاريف نقل للخارج	89000	<b>مجمّل الربح</b>
5000	إلى د / مصاريف بيعية أخرى		
11000	إلى د / مصاريف الإدارة العامة		
70000	إلى د / رأس المال ( صافي الربح )		
<b>89000</b>		<b>89000</b>	

## قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 1430/12/30 هـ

المبالغ (بالريال)				بيان
كلي	جزئي	فرعي 2	فرعي 1	
420000				إجمالي المبيعات
	25000			<b>يطرح:</b> مردودات المبيعات
	8000			مسموحات المبيعات
(37000)	4000			خصم مسموح به
<b>(1) 383000</b>	<b>(ل) 37000</b>			صافي المبيعات
		298000		بضاعة أول المدة
		10500		<b>يضاف:</b> تكلفة المشتريات
		308500		مصروفات نقل المشتريات
			14000	إجمالي تكلفة المشتريات
			2000	<b>يطرح:</b> مردودات المشتريات
			3500	مسموحات المشتريات
		(19500)		الخصم المكتسب
	(ب) 289000			صافي المشتريات
	326000			تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ + ب)
(2) (294000)	(ج) (32000)			<b>يطرح:</b> بضاعة آخر المدة
<b>89000</b>				تكلفة البضاعة المباعة (أ + ب - ج)
				<b>مجموع الربح (2-1)</b>

## قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 1430/12/30 هـ

المبالغ (بالريال)				بيان
كلي	جزئي	فرعي 2	فرعي 1	
89000				مجموع الربح
				<b>يضاف:</b> إيرادات متنوعة
				<b>يطرح:</b> مصروفات التشغيل
				أ- مصروفات بيعية
		3000		مصروفات نقل للخارج
	8000	5000		مصروفات بيعية أخرى
				ب- مصروفات إدارية
	11000			مصاريف الإدارة العامة
(19000)				إجمالي المصروفات البيعية والإدارية (التشغيلية)
<b>70000</b>				<b>صافي الربح (الدخل)</b>

## قائمة المركز المالي في السنة المنتهية في 1430/12/30 هـ

بيانات	مبالغ	بيانات	مبالغ
<u>خصوم متداولة</u>		<u>أصول متداولة</u>	
دائنون	15500	نقدية	38000
أوراق دفع	10000	بنك	15000
قرض قصير الأجل	35000	مدينون	20000
	60500	أوراق قبض	5000
<u>خصوم طويلة الأجل</u>		مخزون	32000
			110000
<u>حقوق الملكية</u>		<u>أصول ثابتة</u>	
رأس المال	200000	أراضي	200000
صافي الربح	70000	مباني	20500
	270000		220500
<b>الإجمالي</b>	<b>330500</b>	<b>الإجمالي</b>	<b>330500</b>

## قيود الاقفال

التاريخ	الحساب	الدائن	المدين
1431/12/30 هـ	من ح/ملخص الدخل		401500
	الى مذكورين		
	ح/مخزون اول المدة	37000	
	ح/المشتريات	298000	
	ح/مصاريف نقل للدخل	10500	
	ح/مردودات المبيعات	25000	
	ح/مسموحات المبيعات	8000	
	ح/خصم مسموح به	4000	
	ح/مصاريف نقل للخارج	3000	
	ح/مصاريف بيعية	5000	
	ح/مصاريف الادارة العامة	11000	
	اثبات اقفال الحسابات ذات الارصدة المدينة في حساب ملخص الدخل		

التاريخ	الحساب	الدائن	المدين
1431/12/30 هـ	من مذكورين		
	ح/المبيعات		420000
	ح/الخصم المكتسب		3500
	ح/مسموحات المشتريات		2000
	ح/مردودات المشتريات		14000
	الى ح/ملخص الدخل	439500	
	اثبات اقفال الحسابات ذات الارصدة الدائنة في حساب ملخص الدخل		

## قيود الاقفال

التاريخ	الحساب	الدائن	المدين
1431/12/30 هـ	ح/مخزون اخر المدة		32000
	ح/ملخص الدخل	32000	
	اثبات مخزون اخر المدة		

### ح/ ملخص الدخل

التاريخ	رقم القيد	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	بيان	المبلغ
30/12/30		من منكوبين	439500	30/12/30		إلى منكوبين	401500
30/12/30		من ح/ مخزون آخر المدة	32000				
				30/12/30		رصيد مرحل (دائن)	70000
		المجموع	471500			المجموع	471500

التاريخ	الحساب	الدائن	المدين
1431/12/30 هـ	ح/ملخص الدخل		7000
	ح/راس المال (جاري المالك)	7000	
	اقفال رصيد ح/ملخص الدخل في ح/راس المال جاري المالك		

٥. حل المطلوبين الثاني والثالث من الحالة التطبيقية رقم (٦/٤) ص ١٩١.

(١٩١)

الفصل السادس : المحاسبة عن عمليات البضاعة

حالة تطبيقية رقم (٤/٦) : (تحل بواسطة الطالب وتحت إشراف الأستاذ):  
فيما يلي ميزان المراجعة الذي أعده السيد ربيع المحاسب بمحلات "العروبة" في  
١٤٢٢/١٢/٣٠هـ:

اسم الحساب	دائن	مدين
مشتريات		٤٢٠,٠٠٠
أراضي		٣٠٠,٠٠٠
البنك		٢٥٠,٠٠٠
مبيعات	٦٥٠,٠٠٠	
مردودات مشتريات	١٥,٠٠٠	
خصم مسموح به وخصم مكتسب	١٢,٠٠٠	٨,٠٠٠
مردودات مبيعات		٢٥,٠٠٠
مسموحات مشتريات	٥,٠٠٠	
سيارات		٨٠,٠٠٠
مدينون ودائنون	٤٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
إيرادات متنوعة	٦١,٠٠٠	
تأمين ضد الحريق		١٢,٠٠٠
مصاريف هاتف وفاكس		٤,٠٠٠
رواتب العاملين بالإدارة		٣٢,٠٠٠
رواتب وحوافز رجال البيع		٤٥,٠٠٠
مصاريف نقل مشتريات		١٤,٠٠٠
مصاريف نقل مبيعات		١٨,٠٠٠
بضاعة (أول المدة)		٨٠,٠٠٠
أوراق دفع	٥٣,٠٠٠	
مسموحات مبيعات		٧,٠٠٠
مصاريف دعاية وإعلان		١١,٠٠٠
رأس المال	??	
المجموع	??	??

فإذا علمت أن بضاعة آخر المدة من واقع الجرد قيمت بمبلغ ٧٠,٠٠٠ ريال.

المطلوب:

- ١- إعداد ورقة عمل إعداد القوائم المالية لمحلات "العروبة" في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ.
- ٢- إعداد قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ.
- ٣- إعداد قائمة المركز المالي في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ.

٦. حل السؤال رقم (١٦) ص ١٩٤ بالكتاب.

١٦- ضع دائرة حول أفضل إجابة صحيحة لكل فقرة من الفقرات التالية:

- أ- تحقق المنشأة التجارية إجمالي ربحها عن الفترة المعينة إذا:
- ١ - زادت قيمة إجمالي المبيعات عن قيمة صافي المبيعات.
  - ٢ - زادت قيمة صافي المبيعات عن مجموع المصاريف البيعية والإدارية.
  - ٣ - زادت قيمة تكلفة المبيعات عن مجموع المصاريف البيعية والإدارية.
  - ٤ - زادت قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات.
  - ٥ - ليس شيئاً مما ذكر.
- ب - إذا توافرت لك المعلومات التالية عن منشأة "الزيني" لتجارة الملابس عن الفترة المالية المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ:
- ٨٣٠,٠٠٠ ريال إجمالي المبيعات، ٢٠,٠٠٠ ريال مردودات ومسموحات المبيعات،  
١٠,٠٠٠ ريال خصم مسموح به، ٦٤٠,٠٠٠ ريال تكلفة البضاعة المتاحة للبيع،  
٤٠,٠٠٠ ريال قيمة مخزون آخر الفترة، ٦,٠٠٠ ريال مصاريف نقل المبيعات،  
فيكون مجمل الربح عن الفترة المالية هو:
- ١ - ١٩٤,٠٠٠ ريال.
  - ٢ - ٢٠٦,٠٠٠ ريال.
  - ٣ - ٢٠٠,٠٠٠ ريال.
  - ٤ - ١٢٠,٠٠٠ ريال.
  - ٥ - ليس شيئاً مما ذكر.
- ج- عندما يحصل المشتري على خصم عند سداده لقيمة البضاعة التي سبق أن اشتراها خلال فترة الخصم - فإن هذا الخصم يظهر في:
- ١ - في دفاتر المشتري فقط.
  - ٢ - يظهر في دفاتر كل من البائع والمشتري.
  - ٣ - في دفاتر البائع فقط.
  - ٤ - لا يظهر في كل من دفاتر البائع والمشتري.
- د - تكلفة البضاعة المباعة عبارة عن:
- ١ - صافي المشتريات + المخزون أول الفترة + المخزون آخر الفترة.
  - ٢ - صافي المشتريات - المخزون أول الفترة - المخزون آخر الفترة.
  - ٣ - صافي المشتريات - المخزون أول الفترة + المخزون آخر الفترة.
  - ٤ - صافي المشتريات + المخزون أول الفترة - المخزون آخر الفترة.
  - ٥ - لا شيء مما ذكر.
- هـ- في ١٤٢٢/١/١هـ باعت منشأة الأزهار إلى محلات الزهور بضاعة قيمتها ٤٠,٠٠٠ ريال وفقاً لقوائم الأسعار بخصم تجاري ١٠%، وبخصم نقدي ١% إذا تم السداد خلال أسبوع من تاريخه، وقد تم السداد في ١٤٢٢/٢/٧هـ. وبالتالي فإن الخصم النقدي الذي حصلت عليه محلات الزهور هو:
- ١ - ٣٦٠ ريال.
  - ٢ - ٤٠٠ ريال.
  - ٣ - ٤,٠٠٠ ريال.
  - ٤ - ٤,٤٠٠ ريال.
  - ٥ - ليس شيئاً مما ذكر.
- و- صافي الربح عن الفترة يمكن الحصول عليه بالمعادلة التالية:
- ١ - صافي المبيعات - صافي المشتريات.
  - ٢ - صافي المبيعات - تكلفة المبيعات.
  - ٣ - صافي المبيعات - تكلفة المبيعات + جميع الإيرادات الأخرى عن الفترة - جميع المصروفات الأخرى عن الفترة.
  - ٤ - صافي المبيعات - تكلفة المبيعات - جميع الإيرادات الأخرى عن الفترة + جميع المصروفات الأخرى عن الفترة.

## المحاضرة ( ١٣ )

### السجلات المساعدة

### الفصل الثالث عشر في الكتاب المقرر

#### • الاهداف التعليمية

- بعد نهاية هذه المحاضرة بنجاح فيجب إن تكون قادرا على:
  - مبررات استخدام السجلات المساعدة
  - المجموعة الدفترية والعلاقة بينها
  - التسجيل في اليوميات المساعدة والترحيل الى دفتر الأستاذ المساعد
  - التعرف على بعض المصطلحات المحاسبية باللغة الانجليزية

#### ما هي السجلات المساعدة؟

#### السجلات المساعدة

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

١. مجموعة مستندية

٢. مجموعة دفترية

٣. مجموعة من التقارير والقوائم المالية

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

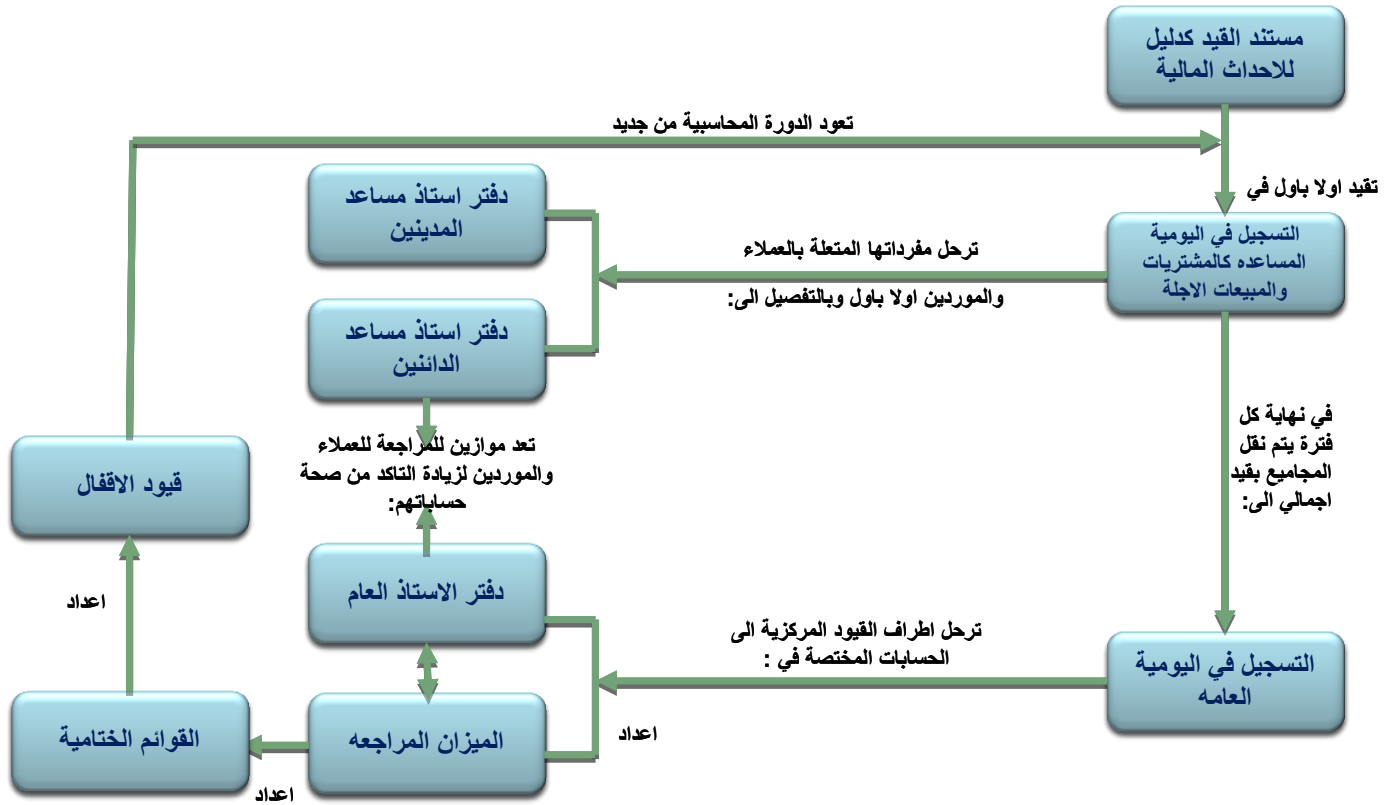
– مبررات استخدام السجلات المساعدة هي:

- 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 تعرف بالطريقة المركزية.

#### ما هي شكل وإجراءات الدورة المحاسبية في ظل السجلات المساعدة؟

#### إجراءات الدورة المحاسبية في ظل استخدام السجلات المساعدة





## ما هي يومية المبيعات الآجلة؟

### مثال ليومية المبيعات الآجلة

- 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 هذه اليومية 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). من إجمالي المدينين الي ح/المبيعات

### 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 إذنيّاً بقيمة البضاعة المباعة، يتم تسجيل العملية كعملية بيع آجل، أي بجعل العميل مديناً بقيمة المبيعات، ثم تسجل الورقة التجارية في دفتر اليومية العامة في حالة عدم تخصيص دفتر يومية لأوراق القبض.

- 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**

### **ما شكل اليومية المساعدة؟**

#### **مثال على منشأة أحمد ليومية المبيعات الآجلة**

- فيما يلي بيانات عمليات البيع الآجل التي تمت في منشأة احمد خلال الشهر السابق كمايلي
- في ١/٢ قامت المنشأة ببيع بضاعه الى منشأة الامل بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال
- في ١/٧ باعت المنشأة الى منشأة الشروق بضاعه بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال
- في ١/١٨ باعت المنشأة بضاعة بالاجل الى منشأة السعادة بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال
- باعت المنشأة في ١/٢٧ بضاعة بالاجل لمنشأة الهنا تحصل قيمتها بعد شهرين بمبلغ ٤٠٠٠٠ ريال.

#### **قم بتسجيل العمليات السابقة في يومية المبيعات الآجله لمنشأة احمد**

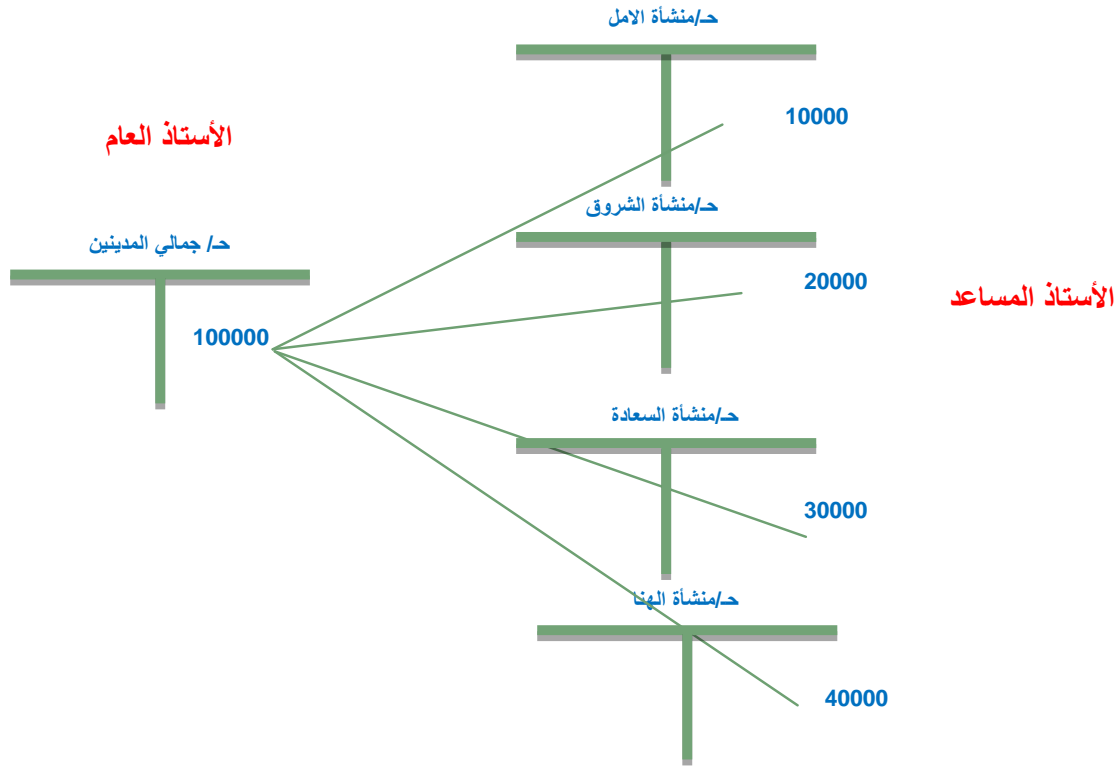
المبلغ (بالريال)	اسم العميل	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
10000	منشأة الأمل	1	-	-	2/1
20000	منشأة الشروق	2	-	-	7/1
30000	منشأة السعادة	3	-	-	18/1
40000	منشأة الهناء	4	-	-	27/1
<b>100000</b>	<b>الإجمالي</b>				<b>30/1</b>

- يتم الترحيل الى حسابات العملاء في الأستاذ المساعد ويعمل قيد مركزي باجمالي البيع الآجل
- ١٠٠٠٠٠ من ح/ المدينين ١٠٠٠٠٠٠ الى ح/ المبيعات
- ويتم فتح حساب في الأستاذ العام لحساب اجمالي المدينين وحساب المبيعات ويرحلاليه القيد السابق

### **ما شكل اليومية المساعدة؟**

#### **مثال على منشأة أحمد لاستاذ مساعد العملاء**

- نظرا لتعدد البيع الآجل ظهرت الحاجة لعدم اظهار ذلك الكم الكبير من العملاء في دفتر الأستاذ العام
- ولذلك تم تخصيص دفتر مستقل مساعد لحسابات العملاء يخصص لكل عميل صفحة فيه
- يرحل من واقع اليوميات المساعدة أولاً بأول تاجر حسابات العملاء بعمليات البيع الآجل او مردودات او مسموحات البيع الآجل
- ولا بد من تطابق رصيد مجموع اجمالي المدينين فيمن واقع أستاذ المدينين المساعد مع حساب اجمالي المدينين في الأستاذ العام



### ماهي يومية المشتريات الاجلة؟

#### يومية المشتريات الاجلة

– 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 بجعل المورد دائناً بقيمة المشتريات، ثم تسجل الورقة التجارية في دفتر اليومية العامة في حالة عدم تخصيص دفتر يومية لأوراق الدفع.

- 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**

### ما هو شكل يومية المشتريات الآجلة؟

#### أشكال أخرى لليوميات المساعدة

- هناك عدة اشكال لليوميات الماعدة نتظهر حال ظهور الحاجة لها بحيث يتم تسجيل العمليات المتكررة فيها لتسهيل عمليات الاثبات المحاسبي
- فبالامكان عمل يوميات لمردودات ومسموحات المبيعات بحيث تسجل فيها عمليات الرد او السماح الاجل وتخفيض ارصدة المدينين في الأستاذ المساعد
- ثم يتم عمل قيد اجمال مفاده

#### **من ح/ مردودات ومسموحات المبيعات الى ح/ المدينين**

- وهذا يتم عمل يويمات مساعدة للمشتريات الآجلة بحيث يكون اليد الإجمالي لها

#### **من ح/ المشتريات الى ح/ الدائنين**

- ويتم كذلك فتح يومية مساعدة لمردودات ومسموحات المشتريات وتخفيض بذلك ارصدة الدائنين في حساب الأستاذ المساعد
- وبالامكان كذلك في حال التحصيل او الدفع النقدي ان يتم فتح يومية مساعدة للمتحصلات النقدية ويومية مساعدة لمدفوعات النقدية
- تختلف اليوميات المساعدة للنقدية (متحصلات) بان لها قسمان مدين يسجل فيه زيادة البنك او الصندوق ودائن لتسجيل مصدر النقدية ان كان مبيعات او عملاء او بيع اصل ليكتمل القيد
- واما يوميات المدفوعات فلها قسم مدين يوضح أوجه الانفاق ودائن لتوضيح مصدر الانفاق ان كان من صندوق او بنك
- ويتم تسجيل قيد اجمالي بالمدين والدائن لكلا اليوميات المساعدة (متحصلات او مدفوعات)
- بالرجوع للكتاب هناك امثلة على ذلك

### أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الانجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة العربية	المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية
السجلات المساعدة	Subsidiaries
دفتر يومية المبيعات الآجلة	Credit Sales Journal
دفتر يومية مردودات المبيعات	Sales Returns Journal
دفتر يومية المشتريات الآجلة	Credit Purchases Journal
دفتر يومية مردودات المشتريات	Purchases Returns Journal

١. مراجعة الأمثلة المحولة بالكتاب بالفصل الثالث عشر (السجلات المساعدة) ص ٣٩٤، ص ٣٩٦، ص ٤٠٠، ص ٤٠٢.  
- مثال ص ٣٩٤:

**مثال:**

فيما يلي بيان بالمبيعات الآجلة التي تمت في دفاتر محلات "المخزن الجديد" خلال شهر صفر ٢٢هـ:

- ١ - في ٢/١ باعت بضاعة بمبلغ ٧,٥٠٠ ريال على الحساب لأنس.
- ٢ - في ٢/٥ باعت بضاعة آجلة لأمجد بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال.
- ٣ - في ٢/١٢ باعت بضاعة على الحساب لأحمد بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال.
- ٤ - في ٢/١٥ باعت أصل ثابت لديها إلى أيوب بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال يحصل بعد ثلاثة أشهر.
- ٥ - في ٢/١٨ باعت بضاعة على الحساب لأيمن بمبلغ ١٢,٠٠٠ ريال وحصلت منه على دفعة تحت الحساب قدرها ٥,٠٠٠ ريال.
- ٦ - في ٢/٢٥ باعت بضاعة لعلّي بالأجل قيمتها ١١,٠٠٠ ريال.

**المطلوب:**

- ١ - تسجيل العمليات السابقة في يومية المبيعات الآجلة.
- ٢ - تصوير حسابات الأستاذ بدفتر أستاذ مساعد المدينين.
- ٣ - إجراء قيد اليومية المركزي في دفتر اليومية العامة والترحيل إلى دفتر الأستاذ العام.

١ - يومية المبيعات الآجلة:

التاريخ	اسم العميل	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	المبلغ
٢/١	أنس	١	٣٥١٥		٧,٥٠٠
٢/٥	أمجد	٢	٣٥٧٥		١٠,٠٠٠
٢/١٢	أحمد	٣	٣٥٩١		١٥,٠٠٠
٢/١٨	أيمن	٤	٣٥٩٣		١٢,٠٠٠
٢/٢٥	علّي	٥	٣٥٩٥		١١,٠٠٠
٢/٣٠	الإجمالي				٥٥,٥٠٠

٢ - دفتر أستاذ مساعد المدينين:

ح/ أنس		ح/ أمجد	
٧,٥٠٠	ح/ مبيعات	١٠,٠٠٠	ح/ مبيعات
ح/ أحمد		ح/ أيمن	
١٥,٠٠٠	ح/ مبيعات	١٢,٠٠٠	ح/ مبيعات
ح/ علّي			
١١,٠٠٠	ح/ مبيعات		

٣ - اليومية العامة:

منه	له	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	لتاريخ
٥٥,٥٠٠		ح/ إجمالي المدينين				٢/٣٠
	٥٥,٥٠٠	ح/ المبيعات				
		إثبات إجمالي يومية المبيعات الآجلة				

٤ - الأستاذ العام:

ح/ المبيعات	ح/ إجمالي المدينين
ح/ إجمالي المدينين ٥٥,٠٠٠	ح/ للمبيعات ٥٥,٥٠٠

٢ - دفتر يومية مردودات المبيعات: Sales Returns Journal

إذا كانت عمليات مردودات المبيعات كثيرة التكرار فإنه يخصص لها يومية مساعدة مستقلة. وتسجل هذه العمليات على أساس حذف طرف القيد المتكرر وهو مردودات المبيعات، ويكتفي بتسجيل الطرف الدائن. أو بعبارة أخرى، نظراً لأن طبيعة هذه اليومية مدينة فإنه يتم تسجيل الطرف الدائن فقط وهو اسم العميل. ولا يختلف تصميم هذا الدفتر عن دفتر يومية المبيعات الأجلة.

وترحل مفردات هذه اليومية أولاً بأول إلى الحسابات الشخصية للمدينين بدفتر أستاذ مساعد المدينين. وفي نهاية كل فترة (غالباً ما تكون شهر) يتم تجميع يومية مردودات المبيعات ويثبت المجموع في دفتر اليومية المركزية بالقيد التالي:

ح/ مردودات المبيعات	ح/ إجمالي المدينين	ح/ إجمالي يومية مردودات المبيعات
xx	xx	xx

على أن يتم ترحيل هذا القيد إلى حسابي مردودات المبيعات وإجمالي المدينين في دفتر الأستاذ العام.

- مثال ص ٣٩٦:

مثال:

- بافتراض أنه في المثال السابق تمت المردودات التالية:
- ١ - في ٢/٦ رد أنس بضاعة قيمتها ٣,٠٠٠ ريال لعدم مطابقتها للمواصفات وقامت المحلات بإرسال الإشعار الدائن رقم ١٠١ بذلك.
  - ٢ - في ٢/١١ رد أمجد بضاعة قيمتها ٣,٥٠٠ ريال لوجود تلفيات بها وأرسلت إليه المحلات الإشعار الدائن رقم ١٠٢.
  - ٣ - في ٢/١٥ رد أحمد بضاعة قيمتها ١,٠٠٠ ريال لمخالفتها للعينة المرسلة إليه والمتفق عليها وتم إرسال الإشعار الدائن رقم ١٠٣ إليه.

المطلوب:

- ١ - تسجيل العمليات السابقة في يومية مردودات المبيعات.
  - ٢ - تصوير حسابات الأستاذ بدفتر أستاذ مساعد المدينين.
  - ٣ - إثبات قيد اليومية المركزي في دفتر اليومية العامة وترحيله إلى دفتر الأستاذ العام.
- ١ - يومية مردودات المبيعات:

التاريخ	اسم العميل	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	المبلغ
٢/٦	أنس	١	١٠١		٣,٠٠٠
٢/١١	أمجد	٢	١٠٢		٣,٥٠٠
٢/١٥	أحمد	٣	١٠٣		١,٠٠٠
٢/٣٠	الإجمالي				٧,٥٠٠

٢ - دفتر أستاذ مساعد المدينين:

ح/ أنس	ح/ المبيعات	ح/ مردودات المبيعات
ح/ المبيعات ٣,٠٠٠	ح/ المبيعات ١٠,٠٠٠	ح/ مردودات المبيعات ٣,٥٠٠

ح/ أحمد	ح/ المبيعات	ح/ مردودات المبيعات
ح/ المبيعات ١,٠٠٠	ح/ المبيعات ١٥,٠٠٠	ح/ مردودات المبيعات ١,٠٠٠

٣ - اليومية العامة:

منه	له	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	لتاريخ
٧٥٠٠	٧٥٠٠	ح/ مردودات المبيعات				٢/٣٠
		ح/ إجمالي المدينين				
		(إجمالي يومية مردودات المبيعات)				

٤ - الأستاذ العام:

ح/ مردودات المبيعات	ح/ إجمالي المدينين
ح/ إجمالي المدينين ٧٥٠٠	ح/ المبيعات ٥٥٥٠٠

**مثال:**

فيما يلي بيان بالمشتريات الأجلة التي تمت في دفاتر محلات "المخزن الجديد" خلال شهر صفر ١٤٢٢هـ:

- ١ - في ٢/٢ قامت المحلات بشراء بضاعة على الحساب بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال من الشركة التجارية.
- ٢ - في ٢/٩ اشترت المحلات بضاعة على الحساب من الشركة الأهلية للتجارة بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال.
- ٣ - في ٢/١٦ اشترت المحلات بضاعة آجلة من شركة المنسوجات العصرية بمبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال.
- ٤ - في ٢/٢٧ قامت المحلات بشراء بضاعة على الحساب بمبلغ ٢٥,٠٠٠ ريال من الشركة الأهلية للتجارة وسددت دفعة من تحت الحساب قدرها ١٠,٠٠٠ ريال.

**المطلوب:**

- ١ - تسجيل العمليات السابقة في دفتر يومية المشتريات الآجلة.
  - ٢ - تصوير حسابات الأستاذ بدفتر أستاذ مساعد الدائنين.
  - ٣ - إجراء قيد اليومية المركزي والترحيل إلى دفتر الأستاذ العام.
- ١ - يومية المشتريات الآجلة:

التاريخ	اسم المورد	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	المبلغ
٢/٢	الشركة التجارية	١	-		٢٠,٠٠٠
٢/٩	الشركة الأهلية للتجارة	٢	-		١٥,٠٠٠
٢/١٦	شركة المنسوجات العصرية	٣	-		٤٠,٠٠٠
٢/٢٧	الشركة الأهلية للتجارة	٤	-		٢٥,٠٠٠
٢/٣٠	الإجمالي				١٠٠,٠٠٠

٢ - دفتر أستاذ مساعد الدائنين:

ح/ الشركة التجارية			ح/ الشركة الأهلية للتجارة		
ح/ المشتريات	٢٠٠٠٠		ح/ المشتريات	١٥٠٠٠	
			ح/ المشتريات	٢٥٠٠٠	

ح/ شركة المنسوجات العصرية		
ح/ المشتريات	٤٠٠٠٠	

٣ - اليومية العامة:

منه	له	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
١٠٠٠٠٠		ح/ المشتريات				٢/٣٠
	١٠٠٠٠٠	ح/ إجمالي الدائنين				
		(ثبات إجمالي يومية المشتريات الآجلة)				

٤ - الأستاذ العام:

ح/ المشتريات			ح/ إجمالي الدائنين		
ح/ المشتريات	١٠٠٠٠٠		ح/ المشتريات	١٠٠٠٠٠	

**سؤال:**

- بافتراض أنه في المثال السابق تمت عمليات المردودات التالية:
- ١ - في ٢/٨ قامت المحلات برد جزء من البضاعة المشتراة بتاريخ ٢/٢ إلى الشركة التجارية بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال لعدم مطابقتها للمواصفات فأرسلت الشركة التجارية إشعارا دائنا رقم ٢١٧.
  - ٢ - في ٢/١٧ قامت المحلات برد جزء من البضاعة المشتراة من الشركة الأهلية للتجارة في ٢/٩ بمبلغ ٦,٠٠٠ ريال لعدم مطابقة البضاعة للعينة فأرسلت الشركة الأهلية للتجارة إشعارا دائنا رقم ٣١٣.
  - ٣ - في ٢/٢١ قامت المحلات برد بضاعة إلى شركة المنسوجات المصرية بمبلغ ٧,٠٠٠ ريال لوجود تلفيات بها فقامت شركة المنسوجات المصرية بإرسال إشعار دائن رقم ٥١٦.

**المطلوب:**

- ١ - تسجيل العمليات السابقة في يومية مردودات المشتريات.
- ٢ - تصوير حسابات الأستاذ بدفتر أستاذ مساعد الدائنين.
- ٣ - إجراء قيد اليومية الإجمالي أو المركزي والترحيل إلى دفتر الأستاذ العام.
- ١ - يومية مردودات المشتريات:

التاريخ	اسم المورد	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	المبلغ
٢/٨	الشركة التجارية	١	٢١٧		٥,٠٠٠
٢/١٧	الشركة الأهلية للتجارة	٢	٣١٣		٦,٠٠٠
٢/٢١	شركة المنسوجات المصرية	٣	٥١٦		٧,٠٠٠
٢/٣٠	الإجمالي				١٨,٠٠٠

**٢ - دفتر أستاذ مساعد الدائنين :**

ح/ الشركة التجارية				ح/ الشركة الأهلية للتجارية			
٥٠٠٠	ح/ مردودات	٦٠٠٠	ح/ مردودات	٥٠٠٠	ح/ المشتريات	٦٠٠٠	ح/ المشتريات
	المشتريات		المشتريات		المشتريات		المشتريات
ح/ شركة المنسوجات المصرية							
٥٠٠٠	ح/ مردودات	٦٠٠٠	ح/ المشتريات				
	المشتريات						

**٣ - اليومية العامة :**

منه	له	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
١٨,٠٠٠		ح/ إجمالي الدائنين				٢/٣٠
	١٨,٠٠٠	ح/ مردودات المشتريات (التيات إجمالي يومية مردودات المشتريات)				

**٤ - الأستاذ العام :**

ح/ إجمالي الدائنين				ح/ مردودات المشتريات			
١٨,٠٠٠	ح/ المشتريات	١٨,٠٠٠	ح/ المشتريات	١٨,٠٠٠	ح/ إجمالي الدائنين		



٢. حل الحالة التطبيقية رقم (١٣/١) ص ٣٩٩.

**المحل الثالث عشر: السجلات المساعدة**

(٣٩٩)

حالة تطبيقية رقم (١/١٣):

فيما يلي بيان بالمبيعات الأجلة التي تمت في دفتر محلات "النصر" خلال شهر محرم ١٤٢٢هـ:

١- في ١/١	باعت بضاعة بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال على الحساب لعلی.
٢- في ٥/١	باعت بضاعة بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال على الحساب لأنس.
٣- في ١٠/١	باعت بضاعة بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال على الحساب لأحمد.
٤- في ١٢/١	باعت بضاعة بمبلغ ٢٥,٠٠٠ ريال على الحساب لأیوب وحصلت منه على دفعة تحت الحساب قدرها ٥,٠٠٠ ريال.
٥- في ١٥/١	رد أنس بضاعة قيمتها ٢,٥٠٠ ريال لعدم مطابقتها للمواصفات وقبلت المحلات ذلك.
٦- في ١٨/١	رد أحمد بضاعة قيمتها ٤,٠٠٠ ريال لوجود تلفيات بها وقد قبلت المحلات بذلك.
٧- في ٢٠/١	رد أيوب بضاعة قيمتها ٥,٠٠٠ ريال لمخالفتها للعيننة المرسلة إليه والمتفق عليها وقد قبلت المحلات بذلك.

**والمطلوب:**

- ١- تسجيل العمليات السابقة في كل من يومية المبيعات الأجلة ويومية مردودات المبيعات.
- ٢- تصوير حسابات الأستاذ بدفتر أستاذ مساعد المدينين.
- ٣- إجراء قيود اليومية المركزية بدفتر اليومية العامة والتحويل إلى دفتر الأستاذ العام.

**الحل:**

١. في ١/١ باعت بضاعة بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال على الحساب لعلی.
٢. في ٥/١ باعت بضاعة بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال على الحساب لأنس.
٣. في ١٠/١ باعت بضاعة بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال على الحساب لأحمد.
٤. في ١٢/١ باعت بضاعة بمبلغ ٢٥,٠٠٠ ريال على الحساب لأیوب، وحصلت منه على دفعة تحت الحساب قدرها ٥,٠٠٠ ريال.
٥. في ١٥/١ رد أنس بضاعة قيمتها ٢,٥٠٠ ريال لعدم مطابقتها للمواصفات وقبلت المحلات ذلك.
٦. في ١٨/١ رد أحمد بضاعة قيمتها ٤,٠٠٠ ريال لوجود تلفيات بها وقد قبلت المحلات بذلك.
٧. في ٢٠/١ رد أيوب بضاعة قيمتها ٥,٠٠٠ ريال لمخالفتها للعيننة المرسلة إليه والمتفق عليها وقد قبلت المحلات بذلك.

١ - تسجيل العمليات المالية في كل من يومية المبيعات الآجلة ويومية مردودات المبيعات

### يومية المبيعات الآجلة

المبلغ (بالريال)	اسم العميل	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
10000	علي	1	-	-	1/1
15000	أنس	2	-	-	5/1
20000	أحمد	3	-	-	10/1
25000	أيوب	4	-	-	12/1
<b>70000</b>	<b>الإجمالي</b>				<b>30/1</b>

### يومية مردودات المبيعات

المبلغ (بالريال)	اسم العميل	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
2500	أنس	1	-	-	15/1
4000	أحمد	2	-	-	18/1
5000	أيوب	3	-	-	20/1
<b>11500</b>	<b>الإجمالي</b>				<b>30/1</b>

٢ - تصوير حسابات الأستاذ بدفتر أستاذ مساعد المدينين:

مدین				دائن			
المبلغ	بيـان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	بيـان	رقم القيد	التاريخ
10000	إلى د/ المبيعات	1	1/1				
				<b>10000</b>	رصيد مرحل (مدین)		<b>30/1</b>
<b>10000</b>	المجموع			<b>10000</b>	المجموع		

دائن		ح/ أنس		مدين			
التاريخ	رقم القيد	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	بيان	المبلغ
15/1	5	من ح/ مردودات المبيعات	2500	5/1	2	إلى ح/ المبيعات	15000
30/1		رصيد مرحل (مدين)	12500				
		المجموع	15000			المجموع	15000

دائن		ح/ أحمد		مدين			
التاريخ	رقم القيد	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	بيان	المبلغ
18/1	6	من ح/ مردودات المبيعات	4000	10/1	3	إلى ح/ المبيعات	20000
30/1		رصيد مرحل (مدين)	16000				
		المجموع	20000			المجموع	20000

دائن		ح/ أيوب		مدين			
التاريخ	رقم القيد	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	بيان	المبلغ
20/1	7	من ح/ مردودات المبيعات	5000	12/1	4	إلى ح/ المبيعات	25000
30/1		رصيد مرحل (مدين)	20000				
		المجموع	25000			المجموع	25000

١- إجراء قيود اليومية المركزية بدفتر اليومية العامة والتحويل إلى دفتر الأستاذ العام

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
30/1	----	---	1	من ح/ إجمالي المدينين		70000
				إلى ح/ إجمالي المبيعات	70000	
				(إثبات قيمة المبيعات الأجلة عن شهر محرم)		
30/1	----	---	2	من ح/ إجمالي مردودات المبيعات		11500
				إلى ح/ إجمالي المدينين	11500	
				(إثبات قيمة مردودات المبيعات عن شهر محرم)		

٢- الترحيل إلى دفتر الأستاذ العام:

دائن				مدين			
التاريخ	رقم القيد	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	بيان	المبلغ
30/1	2	من ح/ مردودات المبيعات	11500	30/1	1	إلى ح/ المبيعات	70000
30/1		رصيد مرحل (مدين)	58500				
		المجموع	70000			المجموع	70000

دائن				مدين			
التاريخ	رقم القيد	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	بيان	المبلغ
30/1	1	من ح/ إجمالي المدين	70000				
				30/1		رصيد مرحل (دائن)	70000
		المجموع	70000			المجموع	70000

دائن				مدين			
التاريخ	رقم القيد	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	بيان	المبلغ
				30/1	2	إلى ح/ إجمالي المدين	11500
30/1		رصيد مرحل (مدين)	11500				
		المجموع	11500			المجموع	11500

- **لاحظ أن** مجموع أرصدة الحسابات في دفتر أستاذ مساعد المدين يتطابق مع، رصيد حساب إجمالي المدين في دفتر الأستاذ العام وهو ما يعطي اطمئنان مبدئي على صحة عمليات التسجيل والترحيل، حيث:

$$١٠٠٠٠ (علي) + ١٢٥٠٠ (أنس) + ١٦٠٠٠ (أحمد) + ٢٠٠٠٠ (أيوب) = ٥٨٥٠٠ ريال$$

٣. حل السؤالين رقمي (٥)، (٦) ص ٤١٠ - ٤١١ بالكتاب.

الفصل الثالث عشر: السجلات المساعدة

(٤١٠)

٥ - تمت العمليات المالية الآتية في إحدى المنشآت التي تملك سجلات مساعدة إلى جانب السجلات العامة، والمطلوب كتابة اسم سجل اليومية الذي تقيد به كل عملية مالية أمام العملية المالية المذكورة:

سجل اليومية الذي تقيد به	العملية المالية
	١ - تسديد لأحد الدائنين.
	٢ - بيع بضاعة نقداً
	٣ - شراء بضاعة نقداً
	٤ - استلام مبلغ من أحد المدينين
	٥ - بيع بضاعة آجلة.
	٦ - تسوية مصاريف الاستهلاك.
	٧ - شراء أصل ثابت بالأجل
	٨ - بيع أصل ثابت نقداً
	٩ - شراء بضاعة بالأجل.
	١٠ - رد بضاعة سبق أن تم شراؤها بالأجل.

حل سؤال ٥:

سجل اليومية الذي تقيد به العملية	العملية المالية
دفتر يومية المدفوعات النقدية	1- تسديد لأحد الدائنين
دفتر يومية المقبوضات النقدية	2- بيع بضاعة نقداً
دفتر يومية المدفوعات النقدية	3- شراء بضاعة نقداً
دفتر يومية المقبوضات النقدية	4- استلام مبلغ من احد المدينين
دفتر يومية المبيعات الآجلة	5- بيع بضاعة آجلة
دفتر اليومية العامة	6- تسوية مصاريف الاستهلاك
دفتر اليومية العامة	7- شراء أصل ثابت بالأجل
دفتر يومية المقبوضات النقدية	8- بيع أصل ثابت نقداً
دفتر يومية المشتريات الآجلة	9- شراء بضاعة بالأجل
دفتر يومية مردودات المشتريات	10- رد بضاعة سبق أن تم شراؤها بالأجل

- ٦ - ضع علامة (✓) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (×) أمام العبارة الخاطئة مع التعليل فيما لا يزيد عن ثلاثة أسطر لكل عبارة من العبارات الخاطئة:
- أ - تسجل المبيعات النقدية في يومية المقبوضات، أما المبيعات الأجلة، فإنها تقيد أولاً بأول في دفتر يومية المبيعات الأجلة.
- ب - أدى استخدام السجلات المساعدة يومية كانت أم أستاذ إلى الاستغناء عن السجلات العامة التي يتم فيها القيد أو الترحيل بشكل مجمل لا يفي بأغراض المنشأة.
- ج - لا يؤثر بيع الأصول الثابتة على حساب المبيعات.
- د - عند استخدام السجلات المساعدة لا يعد ضرورياً أن يتطابق رصيد حساب إجمالي الدائنين مع مجموع أرصدة الدائنين بدفتر أستاذ مساعد الدائنين عن فترة معينة.
- هـ - يؤدي استخدام اليوميات المساعدة إلى اختصار القيود التي مستدرج في دفتر اليومية العامة بشكل كبير.
- و - السجلات المساعدة سجلات يتم تخصيصها لإثبات العمليات المتكررة ولا تلغى دور السجلات العامة.
- ز - أن استخدام اليوميات المساعدة يعني الاستغناء عن اليومية العامة.
- ح - دفاتر اليوميات المساعدة هي دفاتر ملزمة وبالتالي لاداعي لإعادة قيد المجاميع الخاصة بها في اليومية العامة.
- ط - يقتصر استخدام اليومية العامة حال استخدام اليوميات المساعدة على إثبات قيود التصوية والإقفال في نهاية الفترة المحاسبية.

حل سؤال ٦:

أ	ب	ج	د	هـ	و	ز	ح	ط
صحيحة	خطأ	صحيحة	خطأ	صحيحة	صحيحة	خطأ	خطأ	خطأ

(١٩٤)

الفصل السادس : المحاسبة عن عمليات البضاعة

- ١٦- ضع دائرة حول أفضل إجابة صحيحة لكل فقرة من الفقرات التالية:
- أ- تحقق المنشأة التجارية إجمالي ربحها عن الفترة المعينة إذا:
- ١ - زادت قيمة إجمالي المبيعات عن قيمة صافي المبيعات.
  - ٢ - زادت قيمة صافي المبيعات عن مجموع المصاريف البيعية والإدارية.
  - ٣ - زادت قيمة تكلفة المبيعات عن مجموع المصاريف البيعية والإدارية.
  - ٤ - زادت قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات.
  - ٥ - ليس شيئاً مما ذكر.
- ب - إذا توافرت لك المعلومات التالية عن منشأة "الزيني" لتجارة الملابس عن الفترة المالية المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ:
- ٨٣٠,٠٠٠ ريال إجمالي المبيعات، ٢٠,٠٠٠ ريال مردودات ومسموحات المبيعات، ١٠,٠٠٠ ريال خصم مسموح به، ٦٤٠,٠٠٠ ريال تكلفة البضاعة المتاحة للبيع، ٤٠,٠٠٠ ريال قيمة مخزون آخر الفترة، ٦,٠٠٠ ريال مصاريف نقل المبيعات، فيكون مجمل الربح عن الفترة المالية هو:
- ١ - ١٩٤,٠٠٠ ريال.
  - ٢ - ٢٠٦,٠٠٠ ريال.
  - ٣ - ٢٠٠,٠٠٠ ريال.
  - ٤ - ١٢٠,٠٠٠ ريال.
  - ٥ - ليس شيئاً مما ذكر.
- ج- عندما يحصل المشتري على خصم عند سداده لقيمة البضاعة التي سبق أن اشتراها خلال فترة الخصم - فإن هذا الخصم يظهر في:
- ١ - في دفاتر المشتري فقط.
  - ٢ - يظهر في دفاتر كل من البائع والمشتري.
  - ٣ - في دفاتر البائع فقط.
  - ٤ - لا يظهر في كل من دفاتر البائع والمشتري.
- د - تكلفة البضاعة المباعة عبارة عن:
- ١ - صافي المشتريات + المخزون أول الفترة + المخزون آخر الفترة.
  - ٢ - صافي المشتريات - المخزون أول الفترة - المخزون آخر الفترة.
  - ٣ - صافي المشتريات - المخزون أول الفترة + المخزون آخر الفترة.
  - ٤ - صافي المشتريات + المخزون أول الفترة - المخزون آخر الفترة.
  - ٥ - لا شيء مما ذكر.
- هـ- في ١٤٢٢/١/١هـ باعت منشأة الأزهار إلى محلات الزهور بضاعة قيمتها ٤٠,٠٠٠ ريال وفقاً لقوائم الأسعار بخصم تجاري ١٠%، وبخصم نقدي ١% إذا تم السداد خلال أسبوع من تاريخه، وقد تم السداد في ١٤٢٢/٢/٧هـ. وبالتالي فإن الخصم النقدي الذي حصلت عليه محلات الزهور هو:
- ١ - ٣٦٠ ريال.
  - ٢ - ٤٠٠ ريال.
  - ٣ - ٤,٠٠٠ ريال.
  - ٤ - ٤,٤٠٠ ريال.
  - ٥ - ليس شيئاً مما ذكر.
- و- صافي الربح عن الفترة يمكن الحصول عليه بالمعادلة التالية:
- ١- صافي المبيعات - صافي المشتريات.
  - ٢- صافي المبيعات - تكلفة المبيعات.
  - ٣- صافي المبيعات - تكلفة المبيعات + جميع الإيرادات الأخرى عن الفترة - جميع المصروفات الأخرى عن الفترة.
  - ٤- صافي المبيعات - تكلفة المبيعات - جميع الإيرادات الأخرى عن الفترة + جميع المصروفات الأخرى عن الفترة.

أ	ب	ج	د	هـ	و
4	3	2	4	1	3

## المحاضرة ( ١٤ )

### مراجعة

#### • الاهداف التعليمية

- بعد نهاية هذه المحاضرة بنجاح فيجب إن تكون قادرا على:
  - الإلمام بمفاهيم وأهداف ووظائف المحاسبة
  - اكتساب المعرفة العلمية بالمبادئ المحاسبية المتعارف عليها
  - تحليل العمليات المالية استناداً إلى معادلة الميزانية
  - تنفيذ مراحل الدورة المحاسبية
  - إعداد الحسابات الختامية والقوائم المالية في المنشآت التجارية
  - استخدام السجلات المساعدة في تنفيذ مراحل الدورة المحاسبية
  - التعرف على بعض المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية ذات الصلة بموضوعات المقرر

#### المواضيع التي تمت تغطيتها خلال المقرر





## كيف نشأت المحاسبة وماهي؟

### نشأة المحاسبة وتعريفها كنظام للمعلومات

- نشأت وتطورت نتيجة ظهور اشكال من التبادل السلعي والتطور الاقتصادي
- تعرف المحاسبة على أنها نظام لإنتاج المعلومات المتعلقة بالمنشأة و توصيلها إلى الأطراف ذات العلاقة لمساعدتها في اتخاذ القرارات الرشيدة



## ما هي خصائص المعلومات الجيدة؟

### خصائص المعلومات

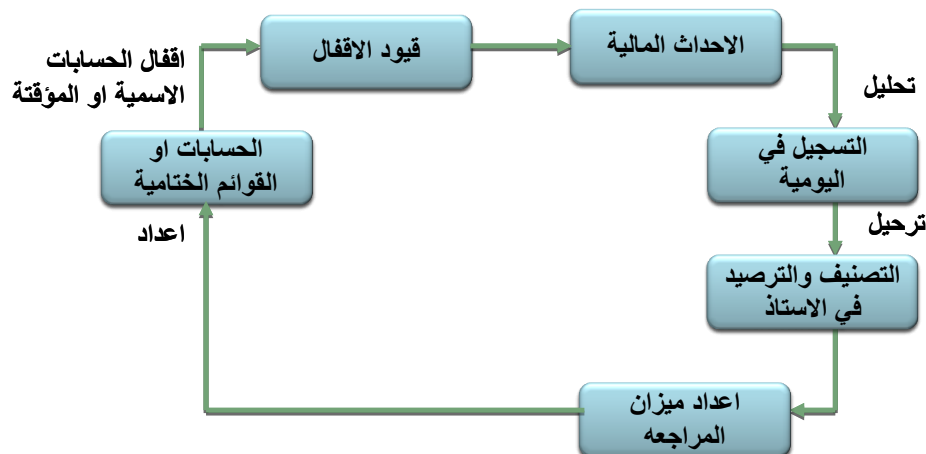
- الملائمة
- الوقتية
- القابلية للتحقق
- الموضوعية
- الصحة او الدقة
- القابلية للقياس

### الأطراف المستفيدة من المعلومات المحاسبية

- داخل المنشأة
  - الإدارة و
  - العاملين
- خارج المنشأة
  - الملاك
  - المستثمرون
  - المقرضون
  - العملاء
  - الحكومات
  - الرأي العام

## ماهي مراحل الدورة المحاسبية؟

### الدورة المحاسبية



## الحسابات الرئيسية في المحاسبة المالية



**كيف يتم التسجيل المحاسبي؟**

## القيد المزدوج

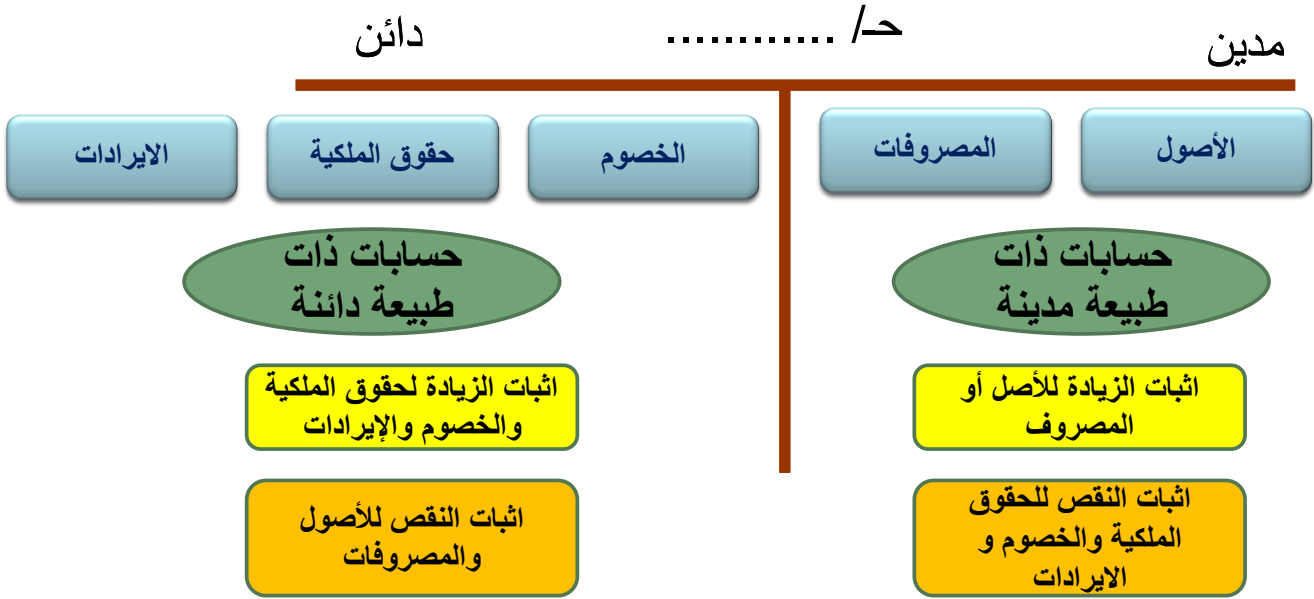
- اثبات العمليات المالية
- نقد
- تبادل بين طرفين
- الطرف المدين هو الطرف المستخدم للمال او الاخذ للمال او المنفق فيه
- الطرف الدائن هو الطرف المصدر للمال او المعطي للمال او المكتسب منه المال
- مثال: قام المنشأة بشراء سيارة بقيمة 10000 ريال بالأجل من شركة الجميع
- الحل: القيمة المتبادلة النقدية هي 10000 ريال واستخدمت لشراء سيارة وكان مصدر المال ان اتى بالدين من شركة الجميع فتكون الشركة دائنة للمنشأة وبذلك تثبت العملية المالية السابقة محاسبيا بالقيد المزدوج كالتالي:

10000 ح/ السيارة  
10000 ح/الدائنون-شركة الجميع

## أمثلة للإثبات المحاسبي بالقيد المزدوج

- العمليات التمويلية والرأسمالية (القرض ورأس المال والمسحوبات)
- عمليات المشتريات وتوابعها
- عمليات المبيعات وتوابعها
- عمليات الأوراق التجارية

كيف يتم التسجيل (الزيادة والنقصان) في الحسابات المحاسبية



كيف يتم التسجيل المحاسبي؟

الترحيل الى الاستاذ

حـ/ السيارة

المبلغ	الحساب	المبلغ	الحساب
10000	حـ/ البنك	10000	رصيد
10000	المجموع	10000	المجموع
10000	رصيد		

10000 من حـ/ السيارة  
10000 الى حـ/البنك

10000 من حـ/ السيارة  
10000 الى حـ/الدائنون-الجميع

حـ/ الدائنون شركة الجميع

المبلغ	الحساب	المبلغ	الحساب
10000	رصيد	10000	حـ/ السيارة
10000	المجموع	10000	المجموع
10000	رصيد		



## حساب المتاجرة و الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في 1430/12/30 هـ

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
37000	إلى د / مخزون أول الفترة	420000	من د / المبيعات
25000	إلى د / مردودات المبيعات	3500	من د / الخصم المكتسب
8000	إلى د / مسموحات المبيعات	2000	من د / مسموحات المشتريات
4000	إلى د / الخصم المسموح به	14000	من د / مردودات المشتريات
298000	إلى د / المشتريات	32000	من د / مخزون آخر المدة
10500	إلى د / مصاريف نقل للداخل		
<b>89000</b>	<b>مجمّل الربح</b>		
471500		471500	
3000	إلى د / مصاريف نقل للخارج	89000	<b>مجمّل الربح</b>
5000	إلى د / مصاريف بيعية أخرى		
11000	إلى د / مصاريف الإدارة العامة		
<b>70000</b>	<b>إلى د / رأس المال (صافي الربح)</b>		
89000		89000	

## قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 1430/12/30 هـ

المبـلـغ (بالريـال)				بيـان
كلي	جزئي	فرعي 2	فرعي 1	
420000				إجمالي المبيعات
	25000			<b>يطرح:</b> مردودات المبيعات
	8000			مسموحات المبيعات
(37000)	4000			خصم مسموح به
<b>(1) 383000</b>				صافي المبيعات
	<b>(1) 37000</b>			بضاعة أول المدة
		298000		<b>يضاف:</b> تكلفة المشتريات
		10500		مصروفات نقل المشتريات
		<b>308500</b>		إجمالي تكلفة المشتريات
			14000	<b>يطرح:</b> مردودات المشتريات
			2000	مسموحات المشتريات
			3500	الخصم المكتسب
		<b>(19500)</b>		صافي المشتريات
	<b>(ب) 289000</b>			تكلفة البضاعة المتاحة للبيع <b>(أ + ب)</b>
	326000			<b>يطرح:</b> بضاعة آخر المدة
	<b>(ج) ( 32000 )</b>			تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات) <b>(أ + ب - ج)</b>
<b>( 294000 )</b>				<b>مجمّل الربح (2-1)</b>
<b>(2)</b>				
<b>89000</b>				

## قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 1430/12/30 هـ

المبالغ (بالريال)				بيان
كلي	جزئي	فرعي 2	فرعي 1	
89000				مجمّل الربح
				<b>يضاف:</b> إيرادات متنوعة
				<b>يطرح:</b> مصروفات التشغيل
				أ- مصروفات بيعية
		3000		مصروفات نقل للخارج
	8000	5000		مصروفات بيعية أخرى
				ب- مصروفات إدارية
	11000			مصاريف الإدارة العامة
(19000)	—————			إجمالي المصروفات البيعية والإدارية (التشغيلية)
70000				<b>صافي الربح (الدخل)</b>

## قائمة المركز المالي في السنة المنتهية في 1430/12/30 هـ

بيان	مبالغ		بيان	مبالغ	
<u>خصوم متداولة</u>			<u>أصول متداولة</u>		
دائنون	15500		نقدية	38000	
أوراق دفع	10000		بنك	15000	
قرض قصير الأجل	35000		مدينون	20000	
	—————	60500	أوراق قبض	5000	
<u>خصوم طويلة الأجل</u>			<b>مخزون</b>	32000	
				—————	110000
<u>حقوق الملكية</u>			<u>أصول ثابتة</u>		
رأس المال	200000		أراضي	200000	
<b>صافي الربح</b>	70000		مباني	20500	
	—————	270000		—————	220500
الإجمالي		330500	الإجمالي		330500

## قيود الاقفال

التاريخ	الحساب	الدائن	المدين
1431/12/30 هـ	من ح/ملخص الدخل		401500
	الى مذكورين		
	ح/مخزون اول المدة	37000	
	ح/المشتريات	298000	
	ح/مصاريف نقل للدخل	10500	
	ح/مردودات المبيعات	25000	
	ح/مسموحات المبيعات	8000	
	ح/خصم مسموح به	4000	
	ح/مصاريف نقل للخارج	3000	
	ح/مصاريف بيعية	5000	
	ح/مصاريف الادارة العامة	11000	
	اثبات اقفال الحسابات ذات الارصدة المدينة في حساب ملخص الدخل		

## قيود الاقفال

التاريخ	الحساب	الدائن	المدين
1431/12/30 هـ	من مذكورين		
	ح/المبيعات		420000
	ح/الخصم المكتسب		3500
	ح/مسموحات المشتريات		2000
	ح/مردودات المشتريات		14000
	الى ح/ملخص الدخل	439500	
	اثبات اقفال الحسابات ذات الارصدة الدائنة في حساب ملخص الدخل		

## قيود الاقفال

التاريخ	الحساب	الدائن	المدين
1431/12/30 هـ		ح/مخزون اخر المدة	32000
	ح/ملخص الدخل	32000	
		اثبات مخزون اخر المده	

### ح/ ملخص الدخل

التاريخ	رقم القيد	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	بيان	المبلغ
30/12/30		من مذكورين	439500	30/12/30		إلى مذكورين	401500
30/12/30		من ح/ مخزون آخر المدة	32000				
				30/12/30		رصيد مرحل (دائن)	70000
		المجموع	471500			المجموع	471500

التاريخ	الحساب	الدائن	المدين
1431/12/30 هـ		ح/ملخص الدخل	7000
	ح/راس المال (جاري المالك)	7000	
		اقفال رصيد ح/ملخص الدخل في ح/راس المال جاري المالك	

- يجب مذاكرة جميع المحاضرات وبنفس تسلسلها
- الاختبار النهائي شامل لجميع أجزاء المقرر
- الاختبار النهائي اختبار موضوعي، أي أن الأسئلة سوف تكون صورة الاختيار المتعدد
- عدد الاختيارات أربعة لكل سؤال، أحدهما فقط صحيح

هذه آخر محاضرة في المقرر  
مع تمنياتي للجميع بالنجاح والتوفيق