

ملاحظات عامة على البنود المدرجة في حـ / ملخص الدخل

جميع المصروفات المرتبطة بنشاط المشتريات مثل مصاريف نقل المشتريات (م. نقل للداخل) ومصاريف التأمين على المشتريات وعمولة وكلاء الشراء والرسوم الجمركية على المشتريات وما إلى ذلك، تقفل في حـ / ملخص الدخل ضمن المرحلة الأولى منه الخاصة بحساب نتائج عمليات المتاجرة وحساب مجمل الربح.

أما المصروفات المرتبطة بنشاط المبيعات مثل مصاريف نقل المبيعات (م. نقل للخارج) ومصاريف التعبئة والتغليف ومصاريف الدعاية والإعلان والترويج وما إلى ذلك، تقفل في حـ / ملخص الدخل ضمن المرحلة الثانية منه والتي تستهدف تحديد صافي الربح، وذلك باعتبار أن القرارات المتعلقة بتلك المصروفات تدخل في نطاق سلطات الإدارة العامة للشركة.

• القوائم المالية

• القوائم المالية هي الأداة المستخدمة في توصيل المعلومات المالية إلى مستخدميها

• (الداخليين والخارجيين) بحيث يمكنهم الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات .

• وتتضمن ما يلي:

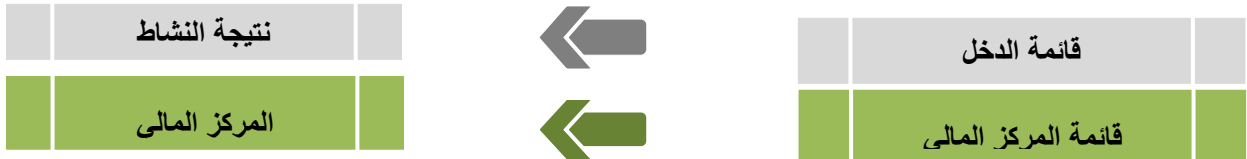
1_ قائمة الدخل. Income Statement

• هي قائمة تتضمن عناصر الإيرادات والمصروفات والتي تساعد في تحديد صافي نتيجة نشاط الوحدة الاقتصادية خلال فترة زمنية معينة.

2_ قائمة المركز المالي Financial Position Statement

• هي قائمة تتضمن عناصر الأصول والخصوم وحقوق الملكية التي تساعد في تحديد المركز المالي للوحدة الاقتصادية في تاريخ معين

• ونلاحظ أن هذه القوائم السابقة قد حققت الأهداف الأساسية للمحاسبة من حيث توفيرها للمعلومات المالية المفيدة عن:



قائمة الدخل

(إعادة عرض معلومات حـ / ملخص الدخل في شكل قائمة)

قائمة الدخل لمنشأة (xx) عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ

| المبيلغ (بالريال) | | | | بيان |
|-------------------|----------|--------|--------|--|
| كلي | جزئي | فرعي ٢ | فرعي ١ | |
| xxxx | xx | | | إجمالي المبيعات |
| | xx | | | مردودات المبيعات |
| | xx | | | مسموحات المبيعات |
| (xx) | xx | | | خصم مسموح به |
| xxxx (١) | xxx (١) | | | صافي المبيعات |
| | | xxx | | مخزون أول الفترة |
| | | xx | | يضاف: تكلفة المشتريات |
| | | | xx | مصرفات نقل المشتريات |
| | | xxx | | إجمالي تكلفة المشتريات |
| - | + | | xx | مردودات المشتريات |
| | | | xx | مسموحات المشتريات |
| | | | xx | الخصم المكتسب |
| | (ب)xxx | (xx) | | صافي المشتريات |
| | xxx | | | تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (١ + ب) |
| | (xx) (ج) | | | مخزون آخر الفترة |
| (xxx) (١) | | | | تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) (١ + ب - ج) |
| xx (xx) | | | | مجمول الربح أو (الخسارة) (١ - ٢) |
| xx + | | | | يضاف: إيرادات أخرى (ممتوعة) |
| - | xx | | | مصرفات التشغيل |
| | xx | | | مصرفات بيعه |
| (xx) | | | | مصرفات إدارية |
| xx (xx) | | | | إجمالي المصروفات البيعية والإدارية (التشغيلية) |
| | | | | صافي الربح أو (الخسارة) |

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان مراجعة محلات الهفوف التجارية في ٣٣ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ : (بالريال)

| بيان | أرصدة دائنة | أرصدة مدينة |
|---|-------------|-------------|
| مبيعات | ٤٢٠٠٠ | |
| مردودات مبيعات و مردودات المشتريات | ١٦٠٠٠ | ٣٣٠٠٠ |
| خصم مسموح به وخصم مكتسب | ٣٥٠٠ | ٤٠٠٠ |
| مصاريف نقل للخارج (م. نقل مبيعات للعملاء) | | ٣٠٠٠ |
| مشتريات | | ٢٩٨٠٠٠ |
| مصاريف نقل للداخل (م. نقل المشتريات) | | ١٠٥٠٠ |
| المخزون السلعي أول الفترة | | ٣٧٠٠٠ |
| التقديية | | ٣٨٠٠٠ |
| مدينون ودائنون | ١٥٥٠٠ | ٢٠٠٠ |
| مباني | | ٢٢٠٥٠٠ |
| أوراق قبض وأوراق دفع | ١٠٠٠٠ | ٥٠٠٠ |
| بنك | | ١٥٠٠٠ |
| قرض طويل لأجل | ٣٥٠٠٠ | |
| رأس المال | ٢٠٠٠٠ | |
| المصاريف البيعية الأخرى | | ٥٠٠٠ |
| مصاريف الإدارة العامة | | ٢١٠٠٠ |
| إيراد عقارات | ١٠٠٠٠ | |
| المجموع | ٧١٠٠٠٠ | ٧١٠٠٠٠ |

- فإذا علمت أن مخزون آخر المدة في 30/12/1433 قدر مبلغ 32000 ريال بسعر التكلفة، ومبلغ 35000 ريال بسعر السوق.

المطلوب:

- إعداد حـ / ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 30/12/1433 هـ
- إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 30/12/1433 هـ
- إعداد الميزانية (قائمة المركز المالي) في 30/12/1433 هـ
- إجراء قيود الإقفال اللازمة في 30/12/1433 هـ

- 1- حـ / ملخص الدخل لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ

دائن

مدين

| المبلغ | البيان | المبلغ | البيان |
|--------|---------------------------|--------|---------------------------------|
| ٤٢٠٠٠٠ | من حـ / المبيعات | ٤٢٠٠٠٠ | إلى حـ / مخزون أول الفترة |
| ٣٥٠٠ | من حـ / الخصم المكتسب | ٣٥٠٠ | إلى حـ / مردودات المبيعات |
| ١٦٠٠٠ | من حـ / مردودات المشتريات | ١٦٠٠٠ | إلى حـ / مصاريف نقل للداخل |
| ٣٢٠٠٠ | من حـ / مخزون آخر المدة | ٣٢٠٠٠ | إلى حـ / الخصم المسموح به |
| | | | إلى حـ / المشتريات |
| | | | مجمّل الربح |
| ٤٧١٥٠٠ | | ٤٧١٥٠٠ | |
| ٨٩٠٠٠ | مجمّل الربح | ٨٩٠٠٠ | إلى حـ / مصاريف نقل للخارج |
| | | | إلى حـ / مصاريف بيعية أخرى |
| | | | إلى حـ / مصاريف الإدارة العامة |
| | | | إلى حـ / رأس المال (صافي الربح) |
| ٩٩٠٠٠ | | ٩٩٠٠٠ | |

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

- 2- قائمة الدخل لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ

| المبالغ (بالريال) | | | | بيان |
|-------------------|-------------|---------|--------|--|
| كلي | جزئي | فرعي ٢ | فرعي ١ | |
| ٤٢٠٠٠٠ | | | | إجمالي المبيعات |
| | | | | يطرح: |
| | ٣٣٠٠٠ | | | مردودات المبيعات |
| (٣٧٠٠٠) | ٤٠٠٠ | | | خصم مسموح به |
| ٣٨٢٠٠٠ (١) | | | | صافي المبيعات |
| | (١) ٣٧٠٠٠ | | | بضاعة أول المدة |
| | | ٢٩٨٠٠٠ | | يضاف: تكلفة المشتريات |
| | | ١٠٥٠٠ | | مصروفات نقل المشتريات |
| | | ٣٠٨٥٠٠ | | إجمالي تكلفة المشتريات |
| | | | | يطرح: |
| | | | ١٦٠٠٠ | مردودات المشتريات |
| | | | ٣٥٠٠ | الخصم المكتسب |
| | | (١٩٥٠٠) | | صافي المشتريات |
| | (ب) ٢٨٩٠٠٠ | | | تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ + ب) |
| | ٣٢٦٠٠٠ | | | يطرح: بضاعة آخر المدة |
| | (ج) (٣٢٠٠٠) | | | تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) (أ + ب - ج) |
| (٢) (٢٩٤٠٠٠) | | | | مجمّل الربح (٢-١) |
| ٨٩٠٠٠ | | | | |

تابع: قائمة الدخل لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ

| المبالغ (بالريال) | | | | بيانات |
|-------------------|-------|--------|--------|--|
| كلي | جزئي | فرعي ٢ | فرعي ١ | |
| ٨٩٠٠٠ | | | | مجمّل الربح |
| ١٠٠٠٠ | | | | يضاف: الإيرادات الأخرى |
| | | | | إيراد عقارات |
| | | | | يطرح: المصروفات التشغيلية (الأخرى) |
| | | | | أ- مصروفات بيعية |
| | | ٣٠٠٠ | | مصروفات نقل للخارج |
| | ٨٠٠٠ | ٥٠٠٠ | | مصروفات بيعية أخرى |
| | | | | ب- مصروفات إدارية |
| | ٢١٠٠٠ | | | مصاريف الإدارة العامة |
| (٢٩٠٠٠) | | | | إجمالي المصروفات البيعية والإدارية (التشغيلية) |
| ٧٠٠٠٠ | | | | صافي الربح (الدخل) |

٣- إعداد قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/١٤٣٣ هـ

قائمة المركز المالي (الميزانية) لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٣٣ هـ (بالريال)
الأصول والصوم وحقوق الملكية

| بيانات | | مبالغ | | بيانات | | مبالغ | |
|------------------|--------|-------|--------|---------------------------|-------|-------|--------|
| خصوم متداولة | | | | أصول متداولة | | | |
| دائنون | ١٥٥٠٠ | | | تقديّة | ٣٨٠٠٠ | | |
| أوراق دفع | ١٠٠٠٠ | | | بنك | ١٥٠٠٠ | | |
| | ----- | | | مدينون | ٢٠٠٠٠ | | |
| | | | ٢٥٥٠٠ | أوراق قبض | ٥٠٠٠ | | |
| خصوم طويلة الأجل | | | | بضاعة آخر المدة (المخزون) | ٣٢٠٠٠ | | |
| قرض طويل الأجل | | | ٣٥٠٠٠ | | | | ١١٠٠٠٠ |
| | | | | | | | |
| حقوق الملكية | | | | أصول ثابتة | | | |
| رأس المال | ٢٠٠٠٠٠ | | | المباني | | | ٢٢٠٠٠٠ |
| | | | | | | | |
| صافي الربح | ٧٠٠٠٠ | | | | | | |
| | | | ٢٧٠٠٠٠ | | | | |
| | | | | | | | |
| الإجمالي | | | ٣٣٠٠٠٠ | الإجمالي | | | ٣٣٠٠٠٠ |

4- إجراء قيود الإقفال اللازمة في 30/12/1433 هـ

من د/ ملخص الدخل 411500

إلى المذكورين

د / مخزون أول الفترة 37000

د / المشتريات 298000

د / مصاريف نقل للداخل 10500

د / مردودات المبيعات 33000

د / خصم مسموح به 4000

د / مصاريف نقل للخارج 3000

د / مصاريف بيعية أخرى 5000

د / مصاريف الإدارة العامة 21000

إقفال الحسابات ذات الأرصدة المدينة في حساب ملخص الدخل

تابع إجراء قيود الإقفال اللازمة في 30/12/1433 هـ

من المذكورين

د / المبيعات 420000

د / الخصم المكتسب 3500

د / مردودات المشتريات 16000

د / إيراد عقارات 10000

إلى د/ ملخص الدخل 449500

إقفال الحسابات ذات الأرصدة الدائنة في حساب ملخص الدخل

تابع إجراء قيود الإقفال اللازمة في 30/12/1433 هـ:

من ح/ مخزون آخر الفترة 32000

إلى ح/ ملخص الدخل 32000

إثبات مخزون آخر الفترة

من ح/ ملخص الدخل 70000

إلى ح/ رأس المال (جاري المالك) 70000

إقفال رصيد ح/ ملخص الدخل في ح/ رأس المال

تذكر أن

١- الإيرادات الأخرى (التي توضع في المرحلة الثانية من حساب ملخص الدخل) تشمل كل من:

- إيرادات أوراق مالية
- إيرادات عقارات (إيجارات دائنة)
- فوائد الودائع (فوائد دائنة).

٢ - المصروفات الأخرى (التي توضع في المرحلة الثانية من حساب ملخص الدخل) تشمل كل من:

- المصروفات البيعية
- المصروفات الإدارية
- المصروفات العمومية (نور - مياه - تليفون - إيجار)

تذكر أن

- ١- $\text{مجمّل الربح أو الخسارة} = \text{صافي المبيعات} - \text{تكلفة المبيعات (البضاعة المباعة)}$
- ٢- $\text{صافي المبيعات} < \text{تكلفة المبيعات ينتج (مجمّل ربح)}$.
- ٣- $\text{صافي المبيعات} > \text{تكلفة المبيعات ينتج (مجمّل خسارة)}$.
- ٤- $\text{مجمّل ربح} + \text{إيرادات أخرى} < \text{مصروفات أخرى ينتج (صافي ربح)}$.
- ٥- $\text{مجمّل ربح} + \text{إيرادات أخرى} > \text{مصروفات أخرى ينتج (صافي خسارة)}$.
- ٦- $\text{تكلفة البضاعة المتاحة للبيع} = \text{مخزون أول المدة} + \text{صافي المشتريات}$
- ٧- $\text{تكلفة المبيعات (البضاعة المباعة)} = \text{مخزون أول المدة} + \text{صافي المشتريات} - \text{مخزون آخر المدة}$.
- ٨- تحقق المنشأة صافي ربح عندما تزيد قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات مضافاً إليها المصروفات الأخرى.
- ٩- تحقق المنشأة صافي خسارة عندما تقل قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات مضافاً إليها المصروفات الأخرى.

المحاضرة الثانية

التسويات واستكمال الدورة المحاسبية

Adjustments and completing the Accounting Cycle

الفصل الخامس في الكتاب المقرر

أولاً: مقدمة عن قياس نتيجة النشاط

ليبان كيفية قياس نتيجة النشاط نحتاج إلى معرفة الآتي:

1- مفهوم المقابلة بين الإيرادات والمصروفات.

2- أسس المقابلة بين الإيرادات والمصروفات.

3- قيود الإقفال.

1- مفهوم المقابلة بين الإيرادات والمصروفات:

يستخدم مفهوم المقابلة **matching** عند تحديد نتيجة النشاط.

ويعني مفهوم المقابلة أن يتم مقابلة الإيرادات التي تحققت في سنة مالية

معينة مع المصروفات التي ساهمت في تحقيق هذه الإيرادات.

2- أسس المقابلة بين الإيرادات والمصروفات:

يوجد أساسين لإجراء المقارنة بين الإيرادات والمصروفات هما:

1/ الأساس النقدي: طبقاً للأساس النقدي في المحاسبة، لا تسجل العمليات المالية في الدفاتر إلا بعد

حدوث تحصيل أو دفع نقدي للمبالغ المرتبطة بالعملية.

2/ أساس الاستحقاق: يقوم أساس الاستحقاق على الاعتراف بحدوث العملية المالية حال تحققها. (أي

يتم تسجيل جميع الإيرادات التي تخص الفترة سواء حُصلت أم لم تحصل بعد، كما يتم تسجيل جميع

المصروفات سواء دُفعت أم لم تُدفع بعد).

ويعتبر أساس الاستحقاق الأساس الأكثر استخداماً في المحاسبة، وهو الذي يتلاءم مع المبادئ المحاسبية

المعارف عليها

3- كيفية إقفال حسابات الإيرادات والمصروفات:

يتم ذلك بعكس طبيعة الحساب وجعل < /> ملخص الدخل هو الطرف الآخر.

حيث أن:

الإيرادات ذات طبيعة دائنة

مدينة

ومن ثم فإنها لكي تقفل تجعل

ويكون القيد

شخصية مجهولة

المصروفات ذات طبيعة مدينة

دائنة

ومن ثم فإنها لكي تقفل تجعل

ويكون القيد

:: محاسبة ٢ :: د. محمد سعد عبيد

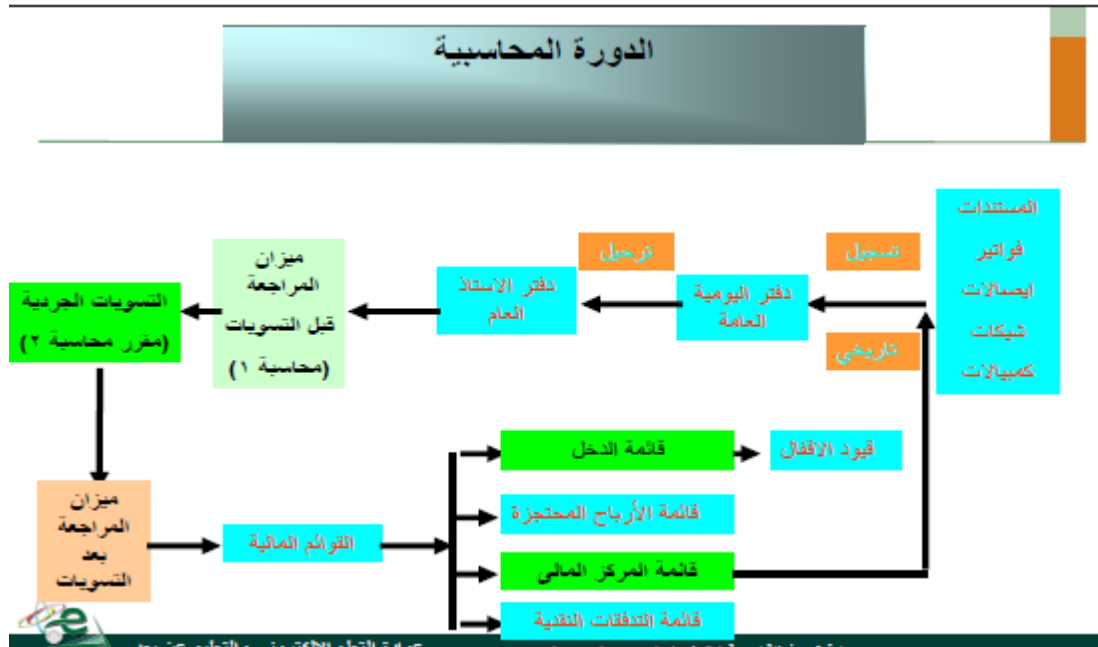
| | | | |
|---|---|---|---|
| × | × | من ح/ الإيراد إلى ح/ ملخص الدخل إقفال الإيراد | × |
|---|---|---|---|

| | | | |
|---|---|---|---|
| × | × | من ح/ ملخص الدخل إلى ح/ المصروف إقفال المصروف | × |
|---|---|---|---|

ثانياً: الدورة المحاسبية

تتمثل خطوات الدورة المحاسبية فيما يلي:

- ❖ التسجيل في دفتر اليومية العامة
- ❖ ترحيل القيود من دفتر اليومية إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ العام
- ❖ ترصيد الحسابات وإعداد ميزان المراجعة
- ❖ الجرد والتسويات الجردية على أرصدة بعض الحسابات
- ❖ إعداد ميزان المراجعة بعد التسويات
- ❖ إعداد القوائم المالية
- ❖ إقفال الحسابات



ثالثاً: مفهوم وأهداف الجرد والتسويات الجردية

- 1- تعريف الجرد والتسويات الجردية.
- 2- أهداف الجرد.
- 3- قيود التسويات.
- 4- قواعد عامة.

1- تعريف الجرد والتسويات الجردية

ب - أساس الاستحقاق **Accrual basis**:

الجرد: عبارة عن القيام بإجراءات عملية محاسبية في نهاية السنة المالية بهدف التحقق من القيمة الصحيحة لأرصدة الحسابات المختلفة (المصروفات-الإيرادات-الأصول-الخصوم). أو الجرد هو: عملية حصر لأصول وخصوم المنشأة من حيث القيمة والكمية في نهاية كل فترة مالية.

2- أهداف الجرد:

أ/ التحقق من صحة أرصدة الحسابات الواردة في ميزان المراجعة وإجراء قيود التسويات الجردية المناسبة لتعديل تلك الأرصدة.

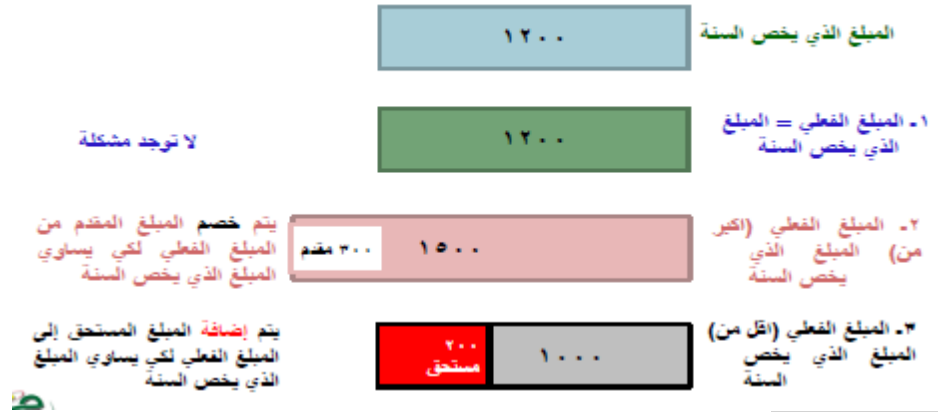
ب/ معرفة نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة على نحو سليم في نهاية فترة زمنية معينة.

ج/ معرفة المركز المالي السليم للمنشأة في نهاية نفس الفترة.

3- قيود التسويات:

في ظل استخدام أساس الاستحقاق يحدث اختلاف بين المبلغ الذي يخص السنة والمبلغ الفعلي. لذلك وجب إجراء قيد لتعديل المبلغ الفعلي لكي يصبح هو نفسه المبلغ الذي يخص السنة. وتسمى هذه النوعية من القيود بـ قيود التسويات.

ويمكن بيان ذلك من خلال الرسم البياني التالي:



4- قواعد عامة

(١) الرصيد الوارد بميزان المراجعة يمثل المبلغ المدفوع فعلاً من المصروف والمبلغ المحصل فعلاً من الإيراد.

(٢) وفقاً لأساس الاستحقاق يجب تحميل الفترة المحاسبية بما يخصها من مصروفات وإيرادات وذلك بإقفالهم في الحسابات الختامية (ح/ ملخص الدخل).

(٣) الفرق بين رصيد المصروف أو الإيراد الوارد بميزان المراجعة وبين ما يخص الفترة، يمثل الجزء المقدم

أو المستحق من المصروف أو الإيراد، والذي يجب أن يرحل إلى قائمة المركز المالي (الميزانية)

ضمن مجموعة الأصول المتداولة أو الخصوم المتداولة كل حسب طبيعته.

رابعاً: تسوية المصروفات والإيرادات

أولاً: تسويات المصروفات (المقدمة والمستحقة)

1/ المصروفات المقدمة (Prepaid Expenses)

أ- تعريف المصروفات المقدمة:

هي نفقات مسجلة خلال الفترة الحالية (أي تم إثباتها بالدفاتر المحاسبية) وتستفيد منها الفترة الحالية

وفترات أخرى قادمة، ولذلك ينبغي توزيعها على الفترات المستفيدة كل حسب استفادته.

• **ملاحظة هامة:** يتم وضع رصيد ح/ المصروف المقدم مع عناصر الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.

ب- قيود تسوية المصروفات المقدمة:

معالجة المصروف كأصل من البداية (محاسبة ١)

١- قيد إثبات دفع المصروف (في تاريخ السداد للمصروف)

xx من ح/ المصروف (اسم المصروف) المدفوع مقدماً

xx إلى ح/ الصندوق

في نهاية الفترة أي يوم (١٢/٣٠) (محاسبة ٢)

٢- (قيد تسوية) ويتم فيه إثبات تخفيض المصروف المدفوع مقدماً بما يخص الفترة

xx من ح/ المصروف (اسم المصروف فقط)

xx إلى ح/ المصروف المدفوع مقدماً

٣- (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال المصروف في حساب ملخص الدخل بما

يخص الفترة (في نهاية الفترة أي يوم ١٢/٣٠)

xx من ح/ ملخص الدخل

xx إلى ح/ المصروف (اسم المصروف فقط)

معالجة المصروف كمصروف من البداية (محاسبة ١)

١ - قيد إثبات دفع المصروف (في تاريخ السداد للمصروف)

xx من ح/ المصروف (يكتب اسمه فقط)

xx إلى ح/ الصندوق

في نهاية الفترة أي يوم (١٢/٣٠) (محاسبة ٢)

٢- (قيد تسوية) تخفيض قيمة المصروف بقيمة الجزء المدفوع مقدماً

xx من ح/ المصروف المدفوع مقدماً

(يكتب اسم المصروف مضاف إليه كلمة مدفوع مقدم)

xx إلى ح/ المصروف (يكتب اسمه فقط)

٣- (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال المصروف في حساب ملخص الدخل

بما يخص الفترة (في نهاية الفترة أي يوم ١٢/٣٠)

xx من ح/ ملخص الدخل

xx إلى ح/ المصروف (يكتب اسمه فقط)

ص: ١٢٦

مثال

قامت منشة عبدالله للدعاية والإعلان في 1/ 9 / 1422 بدفع 72.000 ريال نقداً عبارة عن الإيجار السنوي للمنشأة، علماً بأن

السنة المالية تنتهي في 1422/12/30 هـ.

معنى هذا أن الإيجار تستفيد منه سنتين كالآتي:

72.000

الإيجار الشهري = $\frac{72.000}{12}$ = 6.000 ريال

شهر 12

الإيجار المدفوع فعلاً = ٧٢٠٠٠

٥١٤٢٣

استفادت عن مدة ٨ شهور

= 8 شهور × 6.000 ريال

مبلغ الإيجار الخاص بها = 48.000 ريال

شخصية مجهولة

٥١٤٢٢

استفادت عن مدة ٤ شهور

= 4 شهور × 6.000 ريال

مبلغ الإيجار الخاص بها = 24.000 ريال

:: محاسبة ٢ :: د. محمد سعد عبيد

المعالجة المحاسبية للمصروفات المقدمة

تعتمد المعالجة المحاسبية للمصروفات المقدمة على طريقة إثبات المبلغ المدفوع عند سداه. ويوجد طريقتين في ذلك هما:

الطريقة الأولى: إثبات المبلغ المدفوع على انه أصل.

الطريقة الثانية: إثبات المبلغ المدفوع على انه مصروف.

الطريقة الأولى

إثبات المبلغ المدفوع على انه أصل

يتم إثبات المبلغ عند سداه على أنه أصل وفي نهاية العام يتم تحديد الجزء الذي يخص السنة ويعتبر هو المصروف.

ص: ١٢٦

مثال

قامت منشأة عبدالله للدعاية والإعلان في 1/ 9 / 1422 بدفع 72.000 ريال نقدا عبارة عن الإيجار السنوي للمنشأة،
علماً بان السنة المالية تنتهي في 30/12/1422هـ.

والمطلوب: إجراء القيود اللازمة علماً بان المنشأة تتبع طريقة إثبات المبلغ المدفوع على انه أصل.

1- عند سداد المصروف:

يتم إثبات المصروف المقدم على انه أصل تحت اسم الإيجار المقدم:

| تاريخ | بيان | له | منه |
|--------------|---|--------|--------|
| ١٤٢٢ / ٩ / ١ | من ح/ الإيجار المقدم إلى ح/ الصندوق إثبات سداد الإيجار السنوي نقدا أصل | ٧٢.٠٠٠ | ٧٢.٠٠٠ |

2- في نهاية العام:

أ - قيد التسوية:

يتم إجراء قيد تسوية لإظهار المصروف الذي يخص العام الحالي 1422هـ:

| تاريخ | بيان | له | منه |
|----------------|---|--------|--------|
| ١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠ | من ح/ مصروف الإيجار إلى ح/ الإيجار المقدم إثبات مصروف الإيجار الذي يخص الفترة ظهور مصروف تخفيض قيمة الأصل | ٢٤.٠٠٠ | ٢٤.٠٠٠ |

ويحقق قيد التسوية السابق هدفين هما :

- تحميل قائمة الدخل للفترة الحالية بما يخصها من مصروفات الإيجار بمبلغ 24.000.

- إظهار حساب الأصل (الإيجار المقدم) بقيمته الحقيقية في نهاية الفترة بحيث يظهر الإيجار المقدم في قائمة المركز المالي بمبلغ 48.000.

ب - قيد الإقفال:

يتم إقفال المصروف الذي يخص السنة في ح/ ملخص الدخل :

| تاريخ | بيان | له | منه |
|----------------|--|--------|--------|
| ١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠ | من / حـ / ملخص الدخل إلى / حـ / مصروف الإيجار إتقال مصروف الإيجار في / حـ / ملخص الدخل | ٢٤.٠٠٠ | ٢٤.٠٠٠ |

– تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ:

- تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ:

| حـ / الإيجار المقدم | | | حـ / مصروف الإيجار | | |
|---------------------|-------------------------|-------|--------------------|--------------------|-------|
| تاريخ | بيان | مبلغ | تاريخ | بيان | مبلغ |
| ١٢ / ٣٠ | من / حـ / مصروف الإيجار | ٢٤٠٠٠ | ١ / ١ | إلى / حـ / التقلية | ٧٢٠٠٠ |
| ١٢ / ٣٠ | رصيد مرحل | ٤٨٠٠٠ | | | |
| | | ٧٢٠٠٠ | | | ٧٢٠٠٠ |

يظهر ضمن الأصول في الميزانية

يظهر ضمن المصروفات في حـ / ملخص الدخل

الأثر على حـ / ملخص الدخل والميزانية:

| المصروفات | حـ / ملخص الدخل | الإيرادات | الأصول |
|---------------|-----------------|-----------|--------------------------|
| ٢٤٠٠٠ | حـ / ملخص الدخل | | ٤٨٠٠٠ |
| المبلغ السنوي | | | الإيجار المقدم |
| | | | الزيادة عن المبلغ السنوي |

الطريقة الثانية

إثبات المبلغ المدفوع على أنه مصروف

يتم إثبات المبلغ عند سدادده على أنه مصروف وفي نهاية العام يتم تحديد الجزء الذي لا يخص السنة ويعتبر هو المصروف المقدم (الأصل).

ص: ١٢٦

مثال

قامت منشأة عبدالله للدعاية والإعلان في 1 / 9 / 1422 بدفع 72.000 ريال نقدا عبارة عن الإيجار السنوي للمنشأة، علماً بان السنة المالية تنتهي في 30 / 12 / 1422 هـ.

والمطلوب: إجراء القيود اللازمة علماً بان المنشأة تتبع طريقة إثبات المبلغ المدفوع على أنه مصروف.

1- عند سداد المصروف:

يسجل المبلغ عند سدادده على أنه مصروف اسم مصروف الإيجار:

| تاريخ | بيان | له | منه |
|--------------|--|--------|--------|
| ١٤٢٢ / ٩ / ١ | من / حـ / مصروف الإيجار إلى / حـ / الصندوق إثبات سداد مصروف الإيجار نقدا | ٧٢.٠٠٠ | ٧٢.٠٠٠ |

2- في نهاية العام:

أ – قيد التسوية:

يتم إجراء قيد تسوية لإظهار المصروف المقدم الذي يخص العام القادم:

| تاريخ | بيان | له | منه |
|----------------|--|--------|--------|
| ١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠ | من ح/ الإيجار المقدم إلى ح/ مصروف الإيجار إثبات مصروف الإيجار المقدم | ٤٨.٠٠٠ | ٤٨.٠٠٠ |

ب - قيد الإقفال:

يتم إقفال المصروف الذي يخص السنة في ح/ ملخص الدخل :

| التاريخ | البيان | له | منه |
|----------------|--|--------|--------|
| ١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠ | من ح/ ملخص الدخل إلى ح/ مصروف الإيجار إقفال مصروف الإيجار في ح/ ملخص الدخل | ٢٤.٠٠٠ | ٢٤.٠٠٠ |

- تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ:

| ح/ الإيجار المقدم | | | ح/ مصروف الإيجار | | |
|-------------------|-----------|-------|------------------|----------------------|-------|
| له | بيان | منه | له | بيان | منه |
| ١٢ / ٣٠ | رصيد مرحل | ٤٨٠٠٠ | ١٢ / ٣٠ | من ح/ الإيجار المقدم | ٤٨٠٠٠ |
| | | ٤٨٠٠٠ | ٩ / ١ | إلى ح/ الصندوق | ٧٢٠٠٠ |
| | | ٤٨٠٠٠ | ١٢ / ٣٠ | من ح/ ملخص الدخل | ٢٤٠٠٠ |
| | | ٤٨٠٠٠ | | | ٧٢٠٠٠ |

- الأثر على ح/ ملخص الدخل والميزانية:

| المصروفات | ح/ ملخص الدخل | الإيرادات | الأصول | الميزانية في ١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠ | الخصوم وحقوق |
|-----------|---------------|-----------|--------|-----------------------------|--------------|
| ٢٤٠٠٠ | ٢٤٠٠٠ | | ٤٨٠٠٠ | ٤٨٠٠٠ | |

الأدوات والمهمات المكتبية

تسجل الأدوات والمهمات المكتبية عند شراؤها ضمن الأصول بينما الجزء المستخدم منها خلال الفترة يعتبر مصروف. وبذلك فإنها تعالج مثل الطريقة الأولى لمعالجة المصروفات.

ص: ١٢٨

مثال

قامت منشأة عبدالله للدعاية والإعلان بشراء مهمات مكتبية في 1/2/1422 هـ بمبلغ 8.000 ريال نقدا. وفي نهاية العام تبين أن الأدوات والمهمات المكتبية التي لم تستخدم بلغت 3.200 ريال. معنى هذا أن:

مصروف المهمات المكتبية = المهمات المكتبية المشتراة - المهمات المكتبية المتبقية

= 8.000 - 3.200 = 4.800 ريال

- المعالجة المحاسبية للأدوات والمهمات المكتبية

1- عند شراء الأدوات والمهمات المكتبية:

شخصية مجهولة

:: محاسبة ٢ :: د. محمد سعد عبيد

| تاريخ | بيان | له | منه |
|--------------|---|-------|-------|
| ١٤٢٢ / ٢ / ١ | من ح/ الأدوات والمهمات المكتبية إلى ح/ الصندوق إثبات شراء أدوات مهمات مكتبية نقدا اصل | ٨.٠٠٠ | ٨.٠٠٠ |

2- في نهاية العام:

أ - قيد التسوية:

يتم إجراء قيد تسوية لإظهار مصروف الأدوات والمهمات المكتبية الذي يخص العام الحالي:

| تاريخ | بيان | له | منه |
|----------------|--|-------|-------|
| ١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠ | من ح/ أدوات مهمات مكتبية مستخدمة إلى ح/ أدوات مهمات مكتبية إثبات مصروف أدوات ومهمات مكتبية مستخدمة ظهور مصروف جديد | ٤.٨٠٠ | ٤.٨٠٠ |

ب - قيد الإقفال:

يتم إقفال المصروف الذي يخص السنة في ح/ ملخص الدخل:

| التاريخ | البيان | له | منه |
|----------------|--|-------|-------|
| ١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠ | من ح/ ملخص الدخل إلى ح/ أدوات ومهمات مكتبية مستخدمة إقفال أدوات ومهمات مكتبية مستخدمة في ح/ ملخص الدخل | ٤.٨٠٠ | ٤.٨٠٠ |

- تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ:

| ح/ أدوات ومهمات مكتبية | | | ح/ أدوات ومهمات مكتبية مستخدمة | | |
|------------------------------|----------------------------|-------|-------------------------------------|----------------|-------|
| تاريخ | بيان | مبلغ | تاريخ | بيان | مبلغ |
| ١٢ / ٣٠ | من ح/ أدوات ومهمات مستخدمة | ٤.٨٠٠ | ٢ / ١ | إلى ح/ الصندوق | ٨.٠٠٠ |
| ١٢ / ٣٠ | رصيد مرحل | ٣.٢٠٠ | | | |
| | | ٨.٠٠٠ | | | ٨.٠٠٠ |
| يظهر ضمن الأصول في الميزانية | | | يظهر ضمن المصروفات في ح/ ملخص الدخل | | |

- الأثر على ح/ ملخص الدخل والميزانية:

| المصروفات | ح/ ملخص الدخل | الإيرادات |
|-----------|-----------------------------|-----------|
| ٤.٨٠٠ | أدوات ومهمات مكتبية مستخدمة | |
| | المبلغ التسوي | |

| الأصول | الميزانية في ١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠ | الخصوم وحقوق الملكية |
|--------|-----------------------------|----------------------|
| ٣.٢٠٠ | أدوات ومهمات مكتبية | |

٢- المصروفات المستحقة (Accrued Expenses)

أ - تعريف المصروفات المستحقة

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

أو هي عبارة عن النقص في المبلغ المدفوع فعلا عن المبلغ الذي يخص السنة.

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

ب - تسوية المصروفات المستحقة

1- (قيد تسوية) بقيمة الجزء المستحق (لم يدفع بعد) من المصروف

×× من حـ/ مصروف-----

×× إلى حـ/ مصروف-----مستحق

2- (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال المصروف في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل بما يخص الفترة (الجزء المدفوع مضافاً عليه الجزء المستحق)

×× من حـ/ ملخص الدخل

×× إلى حـ/ مصروف-----

ص: ١٣١

مثال

تبلغ الأجر الشهرية للعاملين بمنشأة عبدالله للدعاية والإعلان مبلغ 9.000 ريال. وقد تبين أن الأجر المدفوع فعلاً للعاملين نقداً خلال الفترة المحاسبية المنتهية في 30/ 12/ 1422 هـ بلغت 100.000 ريال.
معنى هذا أن:

الأجر السنوية = 12 شهر × 9.000 ريال = 108.000 ريال

الأجر المدفوع فعلاً = 100.000 ريال

الفرق الذي لم يدفع بعد ويخص الفترة الحالية = 8.000 ريال تعتبر أجر مستحق وتمثل التزام على المنشأة.
- المعالجة المحاسبية للمصروفات المستحقة

1- عند سداد المصروف:

| تاريخ | بيان | له | منه |
|------------|---|---------|---------|
| خلال العام | من حـ/ مصروف الأجر إلى حـ/ الصندوق إثبات سداد مصروف الأجر نقداً | ١٠٠.٠٠٠ | ١٠٠.٠٠٠ |

2- في نهاية العام:

أ - قيد التسوية:

يتم إجراء قيد تسوية لإظهار المصروف المستحق الذي يخص العام الحالي:

| تاريخ | بيان | له | منه |
|----------------|--|-------|-------|
| ١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠ | من حـ/ مصروف الأجر إلى حـ/ الأجر المستحق إثبات مصروف الأجر المستحق زيدة قيمة المصروف ظهور خصم جديد | ٨.٠٠٠ | ٨.٠٠٠ |

ب - قيد الإقفال:

يتم إقفال المصروف الذي يخص السنة في ح/ ملخص الدخل:

| التاريخ | البيان | له | منه |
|----------------|--|---------|---------|
| ١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠ | من ح/ ملخص الدخل إلى ح/ مصروف الأجر إقفال مصروف الأجر في ح/ ملخص الدخل | ١٠٨.٠٠٠ | ١٠٨.٠٠٠ |

- تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ:

| منه | | | له | | |
|--------|----------------|---------|--------|------------------|---------|
| مبلغ | بيان | تاريخ | مبلغ | بيان | تاريخ |
| ١٠٠٠٠ | إلى ح/ المصروف | خلال | | | |
| ٨٠٠٠ | إلى ح/ الأجر | ١٢ / ٣٠ | ١٠٨٠٠٠ | من ح/ ملخص الدخل | ١٢ / ٣٠ |
| ١٠٨٠٠٠ | المستحقة | | ١٠٨٠٠٠ | | |

| منه | | | له | | |
|------|-----------|---------|------|-------------------|---------|
| مبلغ | بيان | تاريخ | مبلغ | بيان | تاريخ |
| ٨٠٠٠ | رصيد مرحل | ١٢ / ٣٠ | | | |
| ٨٠٠٠ | | | ٨٠٠٠ | من ح/ مصروف الأجر | ١٢ / ٣٠ |

| المصروفات | | ح/ ملخص الدخل | | الإيرادات | |
|-----------|-------------|---------------|------|-----------|------|
| مبلغ | بيان | مبلغ | بيان | مبلغ | بيان |
| ١٠٨٠٠٠ | مصروف الأجر | | | | |
| | | | | | |

| الأصول | | الميزانية في ١٤٣١ / ١٢ / ٣٠ | | الميزانية في ١٤٣٠ / ١٢ / ٣٠ | |
|--------|------|-----------------------------|----------------|-----------------------------|----------------|
| مبلغ | بيان | مبلغ | بيان | مبلغ | بيان |
| | | ٨٠٠٠ | الأجر المستحقة | ٨٠٠٠ | الأجر المستحقة |

ثانياً: تسويات الإيرادات (المقدمة والمستحقة)

1(Unearned Revenues) / الإيرادات المقدمة

أ - تعريف الإيرادات المقدمة :

هي الإيرادات المحصلة خلال الفترة الحالية مقابل تأدية خدمات أو سلع في فترات مقبلة. أو هي عبارة عن الزيادة في الإيرادات المحصلة فعلا (الإيرادات الفعلية) عن الإيرادات التي تخص السنة. **ملاحظة هامة:** يمثل رصيد ح/ الإيراد المقدم أحد عناصر الخصوم المتداولة التي تظهر بقائمة المركز المالي.

ب - تسوية الإيرادات المقدمة :

أ- معالجة الإيراد كخصم من البداية (محاسبية ١)

١- إثباتات تحصيل الإيراد نقداً (في تاريخ التحصيل)

xx من ح/ الصندوق

xx إلى ح/ إيراد (الاسم) مقدم

ب- معالجة الإيراد كإيراد من البداية (محاسبية ٢)

١- إثباتات تحصيل الإيراد نقداً (في تاريخ التحصيل)

xx من ح/ الصندوق

xx إلى ح/ إيراد (الاسم)

في نهاية الفترة (في ١٢-٣٠) (محاسبية ٢):

٢- قيد تسوية يتم فيه إثبات تخفيض الإيراد المحصل بما يخص الفترة

xx من ح/ إيراد (الاسم) مقدم

xx إلى ح/ إيراد (الاسم)

في نهاية الفترة (في ١٢-٣٠) (محاسبية ٢):

٢- قيد تسوية يتم فيه إثبات تخفيض قيمة الإيراد بالجزء المحصل مقدماً

xx من ح/ إيراد (الاسم)

xx إلى ح/ إيراد (الاسم) مقدم

٣- قيد إقفال يتم فيه بما يخص الفترة في ح/ ملخص الدخل

xx من ح/ إيراد (الاسم)

xx إلى ح/ ملخص الدخل

محاسبية ٢ :: د. محمد سعد عبيد

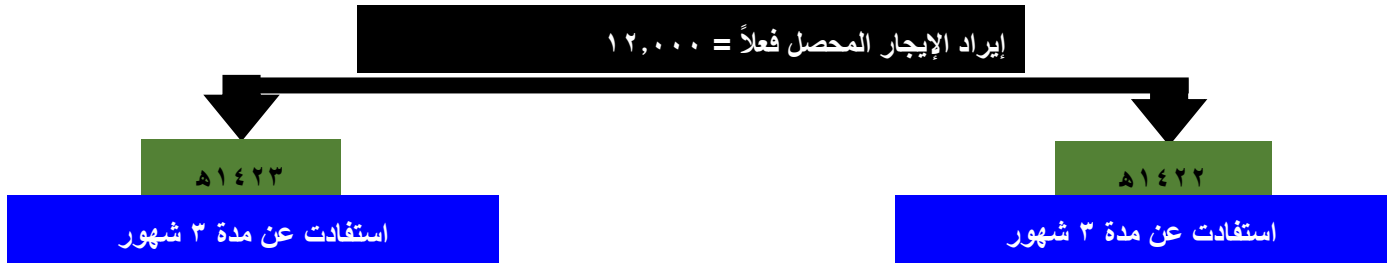
٣- قيد إقفال يتم فيها إقفال ما يخص الفترة في ح/ ملخص الدخل

xx من ح/ إيراد (الاسم)

xx إلى ح/ ملخص الدخل

شخصية مجهولة

قامت منشأة عبدالله للدعاية والإعلان بتأجير جزء من مبناها للغير مقابل إيجار شهري قدره 2.000 ريال، وقبضت قيمة الإيجار عن ستة أشهر مقدما في 1/ 10 / 1422 بتحصيل مبلغ 12.000 ريال نقدا.
معنى هذا أن هذا المبلغ يخص سنتين كالآتي:
الإيراد المحصل عن 6 شهور منها 3 شهور تخص عام 1422 هـ و 3 شهور تخص عام 1423 هـ.



$$3 \text{ شهور} \times 2000 \text{ ريال} = 3 \text{ شهور} \times 2000 \text{ ريال}$$

$$\text{مبلغ إيراد الإيجار الخاص بها} = 6.000 \text{ ريال} = \text{مبلغ إيراد الإيجار الخاص بها} = 6.000 \text{ ريال}$$

المعالجة المحاسبية للإيرادات المقدمة

تعتمد المعالجة المحاسبية للإيرادات المقدمة على طريقة إثبات الإيراد عند تحصيله.

ويوجد طريقتين في ذلك هما:

الطريقة الأولى: إثبات المبلغ المحصل على أنه خصم.

الطريقة الثانية: إثبات المبلغ المحصل على أنه إيراد.

الطريقة الأولى

إثبات المبلغ المحصل على أنه خصم

يتم إثبات المبلغ عند تحصيله على أنه خصم وفي نهاية العام يتم تحديد الجزء الذي يخص السنة ويعتبر هو الإيراد.

قامت منشأة عبدالله للدعاية والإعلان بتأجير جزء من مبناها للغير مقابل إيجار شهري قدره 2.000 ريال، وقبضت قيمة الإيجار عن ستة أشهر مقدما في 1/ 10 / 1422 بتحصيل مبلغ 12.000 ريال نقدا.
والمطلوب: إجراء القيود اللازمة علما بان المنشأة تتبع طريقة إثبات المبلغ المحصل على أنه خصم.

1- عند تحصيل الإيراد:

يتم إثبات الإيراد المقدم على أنه خصم تحت اسم الإيراد المحصل مقدما:

:: محاسبة ٢ :: د. محمد سعد عبيد

شخصية مجهولة

| تاريخ | بيان | له | منه |
|---------------|---|--------|--------|
| ١٤٢٢ / ١٠ / ١ | من ح/ الصندوق إلى ح/ إيرادات إيجارات محصل مقدما إثبات تحصيل إيرادات عقار نقدا | ١٢.٠٠٠ | ١٢.٠٠٠ |

2- في نهاية العام:

أ - قيد التسوية:

يتم إجراء قيد تسوية لإظهار الإيراد الذي يخص العام الحالي 1422هـ:

| تاريخ | بيان | له | منه |
|----------------|---|-------|-------|
| ١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠ | من ح/ إيرادات إيجارات محصل مقدما إلى ح/ إيرادات إيجارات إثبات إيرادات إيجارات الذي يخص الفترة | ٦.٠٠٠ | ٦.٠٠٠ |

- تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ:

| ح/ إيرادات إيجارات محصل مقدما | | | ح/ إيرادات إيجارات | | |
|-------------------------------|---------------|--------|--------------------|----------------------------------|-------|
| تاريخ | بيان | مبلغ | تاريخ | بيان | مبلغ |
| ١٠ / ١ | من ح/ الصندوق | ١٢.٠٠٠ | ١٢ / ٣٠ | من ح/ إيرادات إيجارات محصل مقدما | ٦.٠٠٠ |
| | | | | إلى ح/ ملخص الدخل | ٦.٠٠٠ |
| | | | | | |
| | | ١٢.٠٠٠ | | | ٦.٠٠٠ |

الآثار على ح/ ملخص الدخل والميزانية:

| المصروفات | ح/ ملخص الدخل | الإيرادات |
|-----------|---------------|-----------|
| ٦.٠٠٠ | ٦.٠٠٠ | ٦.٠٠٠ |

الطريقة الثانية

إثبات المبلغ المحصل على انه إيراد

يتم إثبات المبلغ عند تحصيله على أنه إيراد وفي نهاية العام يتم تحديد الجزء الذي لا يخص السنة ويعتبر هو الإيراد المحصل مقدما.

ص: ١٣٢

مثال

قامت منشاء عبدالله للدعاية والإعلان بتأجير جزء من مبناها للغير مقابل إيجار شهري قدره 2.000 ريال، وقبضت قيمة الإيجار عن ستة اشهر مقدما في 1/ 10 / 1422 بتحصيل مبلغ 12.000 ريال نقدا. والمطلوب: إجراء القيود اللازمة علما بان المنشأة تتبع طريقة إثبات المبلغ المحصل على انه إيراد.

1- عند تحصيل الإيراد:

يتم إثبات الإيراد المقدم على انه إيراد تحت اسم إيرادات إيجارات :

| تاريخ | بيان | له | منه |
|----------------|--|--------|--------|
| ١٤٢٢ / ١٠ / ١١ | من ح/ الصندوق إلى ح/ إيرادات إيجارات إثبات تحصيل إيراد محصل مقدا إيراد | ١٢.٠٠٠ | ١٢.٠٠٠ |

2- في نهاية العام:

أ - قيد التسوية:

يتم إجراء قيد تسوية لإظهار الإيراد المحصل مقدما الذي يخص العام التالي:

| تاريخ | بيان | له | منه |
|----------------|---|-------|-------|
| ١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠ | من ح/ إيرادات إيجارات إلى ح/ إيرادات إيجارات محصل مقدا إثبات إيرادات إيجارات محصل مقدا تخفيض قيمة الإيراد ظهور خصم جديد | ٦.٠٠٠ | ٦.٠٠٠ |

ب - قيد الإقفال:

يتم إقفال الإيراد الذي يخص السنة في ح/ ملخص الدخل

| تاريخ | بيان | له | منه |
|----------------|--|-------|-------|
| ١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠ | من ح/ إيرادات إيجارات إلى ح/ ملخص الدخل إقفال إيرادات إيجارات في ح/ ملخص الدخل | ٦.٠٠٠ | ٦.٠٠٠ |

- تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ:

| ح/ إيرادات إيجارات محصل مقدا | | | | | ح/ إيرادات إيجارات | | | | | | |
|------------------------------|-----------------------|-------|---------|-----------|--------------------|--------|---------------|--------|---------|----------------------------------|--------|
| تاريخ | بيان | مبلغ | تاريخ | بيان | مبلغ | تاريخ | بيان | مبلغ | تاريخ | بيان | مبلغ |
| ١٢ / ٣٠ | من ح/ إيرادات إيجارات | ٦.٠٠٠ | ١٢ / ٣٠ | رصيد مرحل | ٦.٠٠٠ | ١٠ / ١ | من ح/ الصندوق | ١٢.٠٠٠ | ١٢ / ٣٠ | إلى ح/ إيرادات إيجارات محصل مقدا | ٦.٠٠٠ |
| | | | | | | | | | ١٢ / ٣٠ | إلى ح/ ملخص الدخل | ٦.٠٠٠ |
| | | ٦.٠٠٠ | | | ٦.٠٠٠ | | | ١٢.٠٠٠ | | | ١٢.٠٠٠ |

الآثر على ح/ ملخص الدخل والميزانية:

| المصروفات | ح/ ملخص الدخل | الإيرادات | الأصول | الميزانية في ١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠ | الخصوم وحقوق الملكية |
|-----------|---------------|-------------------------------|--------|-----------------------------|--|
| | ٦.٠٠٠ | إيرادات إيجارات المبلغ السنوي | | | إيرادات إيجارات محصل مقدا الزيادة عن المبلغ السنوي |

عمدة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد

2/ الإيرادات المستحقة (Accrued Revenues)

أ - تعريف الإيرادات المستحقة :

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

أو هي عبارة عن النقص في الإيرادات المحصلة فعلا خلال الفترة المحاسبية (الإيرادات الفعلية) عن الإيرادات التي تخص الفترة.

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

ب - تسوية الإيرادات المستحقة:

2- قيد تسوية بقيمة الجزء المستحق (الذي لم يحصل بعد) من الإيراد

×× من حـ/ إيراد (الاسم) المستحق

×× إلى حـ/ إيراد (يكتب الاسم)

3- قيد إقفال ويتم فيه إقفال الإيراد بقيمة ما يخص الفترة في حـ/ ملخص الدخل

×× من حـ/ إيراد (الاسم)

×× إلى حـ/ ملخص الدخل

ص: ١٣٥

مثال

قامت منشة عبدالله بتأدية عمليات دعاية وإعلان بلغت 254.000 ريال خلال العام نقدا .

وفي نهاية العام تبين ان هناك عمليات دعاية وإعلان قدمت لبعض العملاء بمبلغ 10.000 ريال لم تحصل بعد حتى 30/

12/1422 هـ.

معنى هذا أن: هناك إيراد دعاية وإعلان مستحق على الغير.

— المعالجة المحاسبية للإيرادات المستحقة

1- عند تحصيل الإيراد:

| تاريخ | بيان | له | منه |
|------------|---|---------|---------|
| خلال العام | من حـ/ النقدية إلى حـ/ إيراد دعاية وإعلان إثبات تحصيل إيراد دعاية وإعلان نقدا | ٢٥٤.٠٠٠ | ٢٥٤.٠٠٠ |

2- في نهاية العام:

أ — قيد التسوية:

يتم إجراء قيد تسوية لإظهار الإيراد المستحق الذي يخص العام الحالي:

| تاريخ | بيان | له | منه |
|----------------|--|--------|--------|
| ١٤٣٣ / ١٢ / ٣٠ | من ح/ إيراد دعائية وإعلان مستحق إلى ح/ إيراد دعائية وإعلان إثبات إيراد دعائية وإعلان مستحق | ١٠.٠٠٠ | ١٠.٠٠٠ |

ب - قيد الإقفال:

يتم إقفال الإيراد الذي يخص السنة في ح/ ملخص الدخل :

| تاريخ | بيان | له | منه |
|----------------|--|---------|---------|
| ١٤٣٣ / ١٢ / ٣٠ | من ح/ إيراد دعائية وإعلان إلى ح/ ملخص الدخل إقفال إيراد دعائية وإعلان في ح/ ملخص الدخل | ٣٦٤.٠٠٠ | ٣٦٤.٠٠٠ |

- تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ:

| ح/ إيراد دعائية وإعلان مستحق | | | ح/ إيراد دعائية وإعلان | | |
|------------------------------|---------------------------|------|------------------------|---------------------------------|---------|
| تاريخ | بيان | مبلغ | تاريخ | بيان | مبلغ |
| | من ح/ إيراد دعائية وإعلان | ١٠٠٠ | ١٢ / ٣٠ | إلى ح/ ملخص الدخل | ٣٦٤.٠٠٠ |
| ١٢ / ٣٠ | رصيد مرحل | ١٠٠٠ | ١٢ / ٣٠ | من ح/ إيراد دعائية وإعلان مستحق | ١٠٠٠ |
| | | ١٠٠٠ | | | ٣٦٤.٠٠٠ |

يظهر ضمن الأصول في الميزانية

يظهر ضمن الإيرادات في ح/ ملخص الدخل

الأثر على ح/ ملخص الدخل والميزانية:

| المصروفات | ح/ ملخص الدخل | الإيرادات |
|-----------|---------------------|---------------|
| | إيراد دعائية وإعلان | ٣٦٤.٠٠٠ |
| | | المبلغ السنوي |

الأصول

| الميزانية في ١٤٣١ / ١٢ / ٣٠ | الخصوم وحقوق الملكية |
|-----------------------------|------------------------|
| إيراد دعائية وإعلان مستحق | ١٠٠٠ |
| | التنص عن المبلغ السنوي |

ملخص قيود تسويات المصروفات والإيرادات

| إيراد مستحق | إيراد مقدم | مصروف مستحق | مصروف مقدم |
|--|---|--|--|
| قيد التسوية: ** من ح/ الإيراد "اسمه" المستحق ** إلى ح/ الإيراد "اسمه" | قيد التسوية (كخصم من البداية): ** من ح/ الإيراد (اسمه) مقدم ** إلى ح/ الإيراد... "حسب النوع" (بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية) | قيد التسوية (إثبات المبلغ غير المدفوع): ** المصروف "اسمه" ** المصروف "اسمه" المستحق | قيد التسوية (حاصل من البداية): ** من ح/ المصروف "اسمه" ** إلى ح/ المصروف "اسمه" المقدم (بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية) |
| (بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية ولم يحصل) | قيد التسوية (كإيراد من البداية): ** من ح/ الإيراد "اسمه" ** إلى ح/ الإيراد "اسمه" مقدم (بالمبلغ الذي يخص الفترات القادمة) | (بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية ولم يسدد) | قيد التسوية (كمصروف من البداية): من ح/ المصروف "اسمه" المقدم ** إلى ح/ المصروف "اسمه" (بالمبلغ الذي يخص الفترات القادمة) |
| قيد الإقفال: ** من ح/ الإيراد "اسمه" ** إلى ح/ ملخص الدخل | قيد الإقفال: ** من ح/ الإيراد "اسمه" ** إلى ح/ ملخص الدخل | قيد الإقفال: ** من ح/ ملخص الدخل ** إلى ح/ المصروف "اسمه" | قيد الإقفال: ** من ح/ ملخص الدخل ** إلى ح/ المصروف "اسمه" |
| (بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية) | (بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية) | (بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية) | (بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية) |
| الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الأصول تحت بند أصول متداولة | الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الخصوم تحت بند خصوم متداولة | الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الخصوم تحت بند خصوم متداولة | الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الأصول تحت مجموعة أصول متداولة |
| الأثر على ملخص الدخل: يظهر بجانب الدائن بما يخص الفترة | الأثر على ملخص الدخل: يظهر بجانب الدائن بما يخص الفترة | الأثر على ملخص الدخل: يظهر بجانب المدين بما يخص الفترة | الأثر على ملخص الدخل: يظهر بجانب المدين بما يخص الفترة |

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

| المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية | المصطلح المحاسبي باللغة العربية |
|------------------------------------|---------------------------------|
| Prepaid Expenses | المصروفات المقدمة |
| Accrued Expenses | المصروفات المستحقة |
| Unearned Revenues | الإيرادات المقدمة |
| Accrued Revenues | الإيرادات المستحقة |
| Adjustment Entries | قيود التسوية |
| Closing Entries | قيود الإقفال |

المحاضرة الثالثة
ورقة العمل (قائمة التسويات)

المحتويات:

أولاً: مفهوم وأهمية ورقة العمل

ثانياً: مكونات ورقة العمل

ثالثاً: حالة عملية

أولاً: مفهوم وأهمية ورقة العمل

Work Sheet - مفهوم ورقة العمل

عبارة عن مسودة خارجية يعدها المحاسب للاستخدام الداخلي، ولذلك لا تطلع عليها الأطراف الخارجية، ولا تعد جزءاً من الدفاتر والسجلات المحاسبية.

أهمية إعداد ورقة العمل

تعتبر وسيلة لتبسيط العمل المحاسبي عند إعداد القوائم المالية

تعتبر وسيلة لتجنب الأخطاء عند تسجيل قيود التسويات

تعتبر وسيلة لتجنب الأخطاء عند إعداد القوائم المالية

ثانياً: مكونات ورقة العمل

- تتكون ورقة العمل (قائمة التسويات) من خمسة أجزاء أساسية هي:

(1) ميزان المراجعة قبل التسويات

(2) التسويات المحاسبية

(3) ميزان المراجعة بعد التسويات

(4) قائمة الدخل

(5) قائمة المركز المالي

ورقة العمل وقيود التسوية وقيود الإقفال

- بعد الانتهاء من إعداد ورقة العمل يتم إجراء قيود التسوية وقيود الإقفال من البيانات الموجودة بها كالتالي :

قيود التسوية: يتم إجرائها من بيانات "عمود التسويات" بورقة العمل، ويمكن إعداد قيود التسوية على أساس كل قيد

على حدة، كما يمكن إعداد قيد تسوية واحد مركب يشمل جميع التسويات.

قيود الإقفال: يتم إجرائها من بيانات "عمود قائمة الدخل" بورقة العمل،

وتجرى قيود الإقفال على **ثلاث خطوات:**

1- قيد إقفال الإيرادات،

2- قيد إقفال المصروفات،

3- قيد إقفال نتيجة الفترة من ربح أو خسارة.

اعداد القوائم المالية باستخدام ورقة العمل

تعتبر عملية إعداد القوائم المالية من بيانات ورقة العمل عملية ميسرة كالتالي:

قائمة الدخل: يتم إعدادها من بيانات "عمود قائمة الدخل" بورقة العمل، حيث تتضمن أرصدة حسابات الإيرادات وحسابات المصروفات ونتيجة الفترة المحاسبية من صافي أرباح أو صافي خسائر.

قائمة المركز المالي: يتم إعدادها من بيانات "عمود قائمة المركز المالي" بورقة العمل، حيث تتضمن أرصدة حسابات الأصول وحسابات الالتزامات وحقوق الملكية وصافي الربح /الخسارة للفترة المحاسبية.

ملاحظة:

ميزان المراجعة بعد التسويات: يظهر الأرصدة المعدلة (بعد التسوية) لجميع الحسابات سواء الاسمية الخاصة بالإيرادات والمصروفات، والحسابات المستمرة الخاصة بالأصول والالتزامات وحقوق الملكية. ويتم إعدادها من بيانات "عمود ميزان المراجعة بعد التسويات" بورقة العمل.

ثالثاً: حالة عملية

- فيما يلي أرصدة ميزان المراجعة لمؤسسة "الممتاز"
لصيانة وإصلاح السيارات في 30-12-1433 هـ :

فإذا علمت ما يلي :

1- مصروف الإيجار مدفوع **عن 18 شهر** اعتباراً من
1-1-1433 هـ

2- تتضمن إيرادات الصيانة والإصلاح المحصلة مبلغ
٢٠٠٠ ريال قيمة سيارات **سوف يتم إصلاحها في بداية**

العام القادم

3- تبين وجود رواتب وأجور لم تدفع بعد للعاملين حتى
٣٠-١٢-١٤٣٣ قيمتها ٦٠٠ ريال

4- يبلغ إيراد الاستثمارات المالية **الخاص بعام**
١٤٣٣ هـ مبلغ ٤٥٠٠ ريال

| اسم الحساب | دائن | مدين |
|-----------------------|--------|--------|
| نقدية | | 41000 |
| مدينون | | 35000 |
| إيجار | | 18000 |
| رواتب وأجور | | 15000 |
| آلات و معدات | | 91000 |
| دائنون | 8000 | |
| رأس المال | 157000 | |
| إيراد صيانة وإصلاح | 33000 | |
| إيراد استثمارات مالية | 2000 | |
| المجموع | 200000 | 200000 |

المطلوب :

إعداد ورقة عمل القوائم المالية في 30-12-1433هـ

إجراء قيود التسوية اللازمة في 30-12-1433هـ (قيد تسوية مركب)

إجراء قيود الإقفال اللازمة في 30-12-1433هـ

إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 30-12-1433هـ

إعداد قائمة المركز المالي في 30-12-1433هـ

الإجابــــــــــــــــة

تمهيد للحل

1- 12 = 12000 ريال. xالإيجار السنوي الذي يخص الفترة = (18÷18000)

2- إيراد صيانة و الإصلاح الذي يخص الفترة = 33000 – 2000 = 31000 ريال.

3- الرواتب و الأجور التي تخص الفترة = 15000 + 600 = 15600 ريال.

4- إيراد الاستثمارات المالية التي تخص الفترة = 4500 ريال

| اسم الحساب (بميزان المراجعة) | المدفوع فعلا والمحصل فعلا والظاهر في ميزان المراجعة | ما يخص السنة ويحمل في ح/ ملخص الدخل | الفرق (قائمة المركز المالي) | الفرق (مقدم أو مستحق) |
|---------------------------------|--|---|-----------------------------------|---|
| مصرف الإيجار | 18000 | 12000 | 6000 | إيجار مقدم -أصل متداول |
| إيراد صيانة وإصلاح | 33000 | 31000 | 2000 | إيراد صيانة مقدم - خصم متداول |
| مصرف رواتب وأجور | 15000 | 15600 | 600 | رواتب وأجور مستحقة -خصم متداول |
| إيراد استثمارات مالية | 2000 | 4500 | 2500 | إيراد استثمارات مستحق- أصل متداول |

أولاً: ورقة العمل لمؤسسة " الممتاز " لصيانة وإصلاح السيارات في 1433 / 12 / 30

| التسويات | | ميزان المراجعة قبل التسويات | | البيان |
|-----------|-----------|-----------------------------|--------|-------------------------------|
| دائن | مدين | دائن | مدين | |
| ----- | ----- | ----- | ٤١,٠٠٠ | تقديية |
| ----- | ----- | ----- | ٣٥,٠٠٠ | مدينون |
| ٦,٠٠٠ (١) | ----- | ----- | ١٨,٠٠٠ | إيجار |
| ----- | ٦,٠٠٠ (٣) | ----- | ١٥,٠٠٠ | رواتب وأجور |
| ----- | ----- | ----- | ٩١,٠٠٠ | الآت ومعدات |
| ----- | ----- | ٨,٠٠٠ | ----- | داننون |
| ----- | ----- | ١٥٧,٠٠٠ | ----- | رأس المال |
| ----- | ٢,٠٠٠ (٢) | ٣٣,٠٠٠ | ----- | إيراد صيانة وإصلاح |
| ٢,٥٠٠ (٤) | ----- | ٢,٠٠٠ | ----- | إيراد استثمار مالية |
| ----- | ----- | ٢,٠٠٠ | ٢,٠٠٠ | المجموع |
| ----- | ٦,٠٠٠ (١) | ----- | ----- | الإيجار المقدم |
| ٢,٠٠٠ (٢) | ----- | ----- | ----- | إيراد الصيانة والإصلاح المقدم |
| ٦,٠٠٠ (٣) | ----- | ----- | ----- | الأجور والرواتب المستحقة |
| ----- | ٢,٥٠٠ (٤) | ----- | ----- | إيراد استثمار مالية مستحقة |
| ١١,١٠٠ | ١١,١٠٠ | ----- | ----- | المجموع |
| ----- | ----- | ----- | ----- | المجموع |

ثانياً: قيود التسوية في ١٤٣٣ / ٣٠ / ١٢

٦٠٠ من حـ/ الرواتب والأجور
٦٠٠ إلى حـ/ الرواتب والأجور المستحقة
قيود تسوية الرواتب والأجور بقيمة الجزء المستحق

٢٥٠٠ من حـ/ ايراد الاستثمارات المالية المستحقة
٢٥٠٠ إلى حـ/ ايراد الاستثمارات المالية
قيود تسوية ايراد الاستثمارات المالية بقيمة الجزء المستحق

٦٠٠٠ من حـ/ مصروف الإيجار المقدم
٦٠٠٠ إلى حـ/ مصروف الإيجار
قيود تسوية مصروف الإيجار بقيمة الجزء المقدم

٢٠٠٠ من حـ/ إيراد الصيانة والإصلاح
٢٠٠٠ إلى حـ/ ايراد الصيانة والإصلاح المقدم
قيود تسوية ايراد الصيانة والإصلاح بقيمة الجزء المقدم

قيود تسوية واحد مركب

إلى مذكورين

٦٠٠٠ حـ/ مصروف الإيجار

٢٠٠٠ حـ/ إيراد الصيانة والإصلاح المقدم

٦٠٠ حـ/ الرواتب والأجور المستحقة

٢٥٠٠ حـ/ إيراد الاستثمارات المالية

من مذكورين:

6000 حـ/ مصروف الإيجار المقدم

2000 حـ/ إيراد الصيانة والإصلاح

600 حـ/ الرواتب والأجور

2500 حـ/ إيراد الاستثمارات المالية المستحقة

ثالثاً: قيود الإقفال في ١٤٣٣-١٢-٣٠

٧٩٠٠ من حـ/ ملخص الدخل (صافي الربح)
٧٩٠٠ إلى حـ/ رأس المال
إقفال صافي الربح في حساب رأس المال

من مذكورين:

٣١٠٠٠ حـ/ إيراد الصيانة والإصلاح

٤٥٠٠ حـ/ إيراد الاستثمارات المالية

٣٥٥٠٠ إلى حـ/ ملخص الدخل
إقفال حسابات الإيرادات بقيمة ما يخص الفترة

٢٧٦٠٠ من حـ/ ملخص الدخل

إلى مذكورين:

١٥٦٠٠ حـ/ الرواتب والأجور

١٢٠٠٠ حـ/ الإيجار

إقفال حسابات المصروفات بقيمة ما يخص الفترة

محاسبة: د. محمد سعد عبيد

شخصية مجهولة

رابعاً: قائمة الدخل لمؤسسة الممتاز عن السنة المنتهية في 30/12/1433

| الإيرادات: | | | |
|-------------------------|-------|--|--------------|
| إيراد صيانة وإصلاح | 31000 | | |
| إيراد استثمارات مالية | 4500 | | |
| إجمالي الإيرادات | | | 35500 |
| تخصم: المصروفات: | | | |
| رواتب وأجور | 15600 | | |
| الإيجار | 12000 | | (-) |
| إجمالي المصروفات | ----- | | 27600 |
| صافي الربح عن العام | | | 7900 |

خامساً: إعداد قائمة المركز المالي في 30-12-1433هـ

قائمة المركز المالي (الميزانية) لمؤسسة الممتاز عن السنة المنتهية في 30-12-1433هـ

| بيانات | | مبالغ | | بيانات | | مبالغ | |
|-------------------------|--------|--------|--|------------------------------|-------|-------|--------|
| خصوم متداولة | | | | أصول متداولة | | | |
| دائنون | ٨٠٠٠ | | | نقدية | ٤١٠٠٠ | | |
| إيراد صيانة وإصلاح مقدم | ٢٠٠٠ | | | مدبتون | ٣٥٠٠٠ | | |
| رواتب وأجور مستحقة | ٦٠٠ | | | إيجار مقدم | ٦٠٠٠ | | |
| | ----- | ١٠٦٠٠ | | إيراد استثمارات مالية مستحقة | ٢٥٠٠ | | |
| خصوم طويلة الأجل | | | | | ----- | | ٨٤٥٠٠ |
| حقوق الملكية | | | | أصول ثابتة | | | |
| رأس المال | ١٥٧٠٠٠ | | | أصول ثابتة | ٩١٠٠٠ | | |
| صافي الربح عن العام | ٧٩٠٠ | | | آلات ومعدات | | | |
| | ----- | ١٦٤٩٠٠ | | | ----- | | ٩١٠٠٠ |
| الإجمالي | | ١٧٥٥٠٠ | | الإجمالي | | | ١٧٥٥٠٠ |

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

| المصطلح المحاسبي باللغة العربية | المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية |
|---------------------------------|------------------------------------|
| ورقة العمل | Work Sheet |
| ميزان المراجعة قبل التسويات | Trial Balance before Adjustments |
| التسويات | Adjustments |
| ميزان المراجعة بعد التسويات | Adjusted Trial Balance |
| قائمة الدخل | Income Statement |
| قائمة المركز المالي | Statement of Financial Position |

المحاضرة الرابعة

جرد وتسويات الأصول الثابتة

محتويات المحاضرة :

أولاً: تعريف الأصول الثابتة

ثانياً: تحديد تكلفة الأصل الثابت

ثالثاً: الفرق بين المصروف الإيراد والمصروف الرأسمالي

رابعاً: طرق حساب استهلاك الأصول الثابتة

• أولاً: تعريف الأصول الثابتة

الأصول الثابتة: هي الأصول التي تمتلكها المنشأة وتكون :

— بقصد الاستخدام وليس بقصد إعادة البيع

— تتميز بأنها معمره، أي أن الاستفادة من خدماتها تمتد إلى عدد من السنوات المالية

— من أمثلتها: الأراضي والمباني، الآلات والمعدات، الأثاث، والسيارات

ثانياً: تحديد تكلفة الأصل الثابت

التكلفة التاريخية للأصل الثابت

= ثمن الشراء + جميع المصاريف التي أنفقت على هذا الأصل حتى يصبح جاهز للاستخدام (مثل:

مصروفات النقل والتأمين والشحن والرسوم الجمركية ومصاريف التركيب ورسوم التسجيل)

. ويكون قيد إثبات شراء الأصل الثابت بالتكلفة الاجمالية هو:

----- من حـ/ (اسم الأصل)

-----إلى حـ/ نقدية بالصندوق أو البنك

• حالة عملية (1)

تعاقدت منشأة ”الهادي“ التجارية على شراء آلة لتغليف البضائع من أحد الموردين وقد سددت له ثمنها 350000 ريال بشيك، وبلغت المصروفات الأخرى التي سددتها: شحن وتأمين 20000 ريال، رسوم جمركية 15000 ريال، نقل 2000 ريال، مصروفات تركيب 7000 ريال، وقد سددت جميع المصاريف بشيك.

المطلوب: إجراء قيد إثبات شراء الأصل الثابت في دفاتر منشأة ”الهادي“ التجارية

الحل:

إجمالي تكلفة الأصل الثابت = ثمن الشراء + جميع المصروفات التي أنفقت حتى يصبح الأصل صالح للاستخدام

$$394000 = 7000 + 2000 + 15000 + 20000 + 350000 =$$

ويكون قيد إثبات شراء الأصل الثابت بالتكلفة الاجمالية هو:

394000 إلى حـ / البنك

ثالثاً: الفرق بين المصروف الإيرادي والرأسمالي

المصروفات الإيرادية :

- هي مصروفات تستهدف المحافظة على العمر الإنتاجي المقدر للأصل وطاقته الإنتاجية الحالية.
- من أمثلتها: مصروفات الزيوت والشحوم، مصروفات الصيانة للآلات، مصروفات إصلاح وإطارات للسيارات، مصروفات ترميم للمباني، ومصاريف إصلاح الأعطال العادية للأصل.
- المصروفات الإيرادية لا تضاف ضمن تكلفة الأصل الثابت وإنما يتم إقفالها في ح / ملخص الدخل في نهاية الفترة ليتم تحميلها على إيراد الفترة المالية، ويكون القيد المحاسبي عند سدادها:

XX من حـ / (اسم المصروف)

XX إلى حـ / الصندوق أو البنك

في نهاية الفترة يتم إقفالها في ح / ملخص الدخل

XX من حـ / ملخص الدخل

XX الى حـ / (اسم المصروف)

المصروفات الرأسمالية :

- هي المصاريف التي تنفق للحصول على الأصل الثابت أو لزيادة العمر الإنتاجي المقدر للأصل.
- من أمثلتها المبالغ المدفوعة في شراء الأصول الثابتة أو إطالة عمرها الانتاجي مثل مصاريف تجديد السيارات والتي من شأنها أن تطيل العمر المقدر للسيارة مثلاً من 5 سنوات إلى 8 سنوات.
- المصاريف الرأسمالية تضاف إلى تكلفة الأصل الثابت وبالتالي يتأثر بها كلا من حساب الأصل و حساب مجمع استهلاكه (أي يتم تحميلها على سنوات العمر الإنتاجي للأصل)، ويكون القيد المحاسبي لها:

XX من حـ / (اسم الأصل)

XX إلى حـ / الصندوق أو البنك

- رابعاً: طرق حساب إستهلاك (اهلاك) الأصول الثابتة

4/1 تعريف الاستهلاك

- هو التناقص التدريجي في قيمة الأصل الثابت نتيجة الاستخدام أو التقادم.

- الهدف من حساب الاستهلاك للأصول الثابتة : هو توزيع تكلفة الأصل الثابت بطريقة منظمة ومنطقية على فترات استخدامه وتحميل كل فترة زمنية (حـ / ملخص الدخل) بتكلفة الخدمات التي حصلت عليها من الأصل خلال تلك الفترة.

ملاحظة هامة جداً:

- يتم حساب الاستهلاك لجميع الأصول الثابتة ما عدا أصل "الأراضي" نظراً لأن الأراضي ليس لها عمر إنتاجي محدد، فضلاً عن أن قيمة الأراضي غالباً ما تزداد مع مرور الزمن.
- **2/4 العوامل المؤثرة على حساب قيمة الاستهلاك للأصول الثابتة**
- **تكلفة الأصل الثابت:** هي عبارة عن جميع التكاليف والمصروفات اللازمة للحصول على الأصل الثابت وهيئة للاستخدام في العملية الإنتاجية للمنشأة.
- **العمر الإنتاجي أو الافتراضي للأصل** (ويقدر بواسطة الفنيون أو الخبراء).
- **قيمة النفاية أو الخردة** (وهي القيمة المتوقعة أن يباع بها الأصل الثابت عند التخلص منه في نهاية عمره الإنتاجي).

ملاحظة هامة :

القيمة القابلة للاستهلاك من الأصل الثابت = تكلفة الأصل - قيمته كخردة (نفاية)

• 3/4 طرق حساب قيمة الاستهلاك للأصول الثابتة

1/3/4 طريقة القسط الثابت:

- تعد من أسهل الطرق وأكثرها استخداماً، وفقاً لهذه الطريقة يتم توزيع القيمة القابلة للاستهلاك من الأصل الثابت على سنوات عمر الأصل بالتساوي ويمكن أن يتم ذلك بأحد أسلوبين هما:

أ - قسط الاستهلاك الثابت السنوي = (تكلفة الأصل - قيمة الخردة) ÷ العمر الإنتاجي للأصل أو

ب - قسط الاستهلاك الثابت السنوي = (تكلفة الأصل - قيمة الخردة) × معدل الاستهلاك السنوي للأصل.

ملاحظة:

معدل الاستهلاك السنوي للأصل = $(1 \div \text{العمر الافتراضي للأصل}) \times 100$

• حالة عملية (2)

- تمتلك إحدى المنشآت سيارة نقل بلغت التكلفة الإجمالية لها 33000 ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي 3000 ريال والعمر الإنتاجي المقدر لها 4 سنوات. المنشأة تستخدم طريقة القسط الثابت.

المطلوب:

أولاً: حساب قسط استهلاك السيارة السنوي

ثانياً: إعداد جدول يوضح قسط الاستهلاك السنوي للسيارة خلال عمرها الإنتاجي

الحل: أولاً: حساب قسط استهلاك السيارة السنوي (قسط ثابت)

قسط الاستهلاك السنوي للسيارة = $(33000 - 3000) \div 4 = 7500$ ريال/ سنوياً.
أو قسط الاستهلاك السنوي للسيارة = $25\% \times (3000 - 33000) = 7500$ ريال/ سنوياً
 حيث أن : معدل الاستهلاك السنوي = $(4 \div 1) \times 100 = 25\%$

• **ثانياً: اعداد جدول يوضح قسط الإستهلاك السنوي للسيارة وفقاً لطريقة القسط الثابت خلال عمرها الانتاجي :**

| السنة | حساب الإستهلاك | مصرف/قسط الإستهلاك | مجمع الإستهلاك | القيمة الدفترية |
|--------------------------|---------------------|--------------------|----------------|-----------------|
| صفر (بداية السنة الأولى) | - | - | - | 33000 |
| 1 | $25\% \times 30000$ | 7500 | 7500 | 25500 |
| 2 | $25\% \times 30000$ | 7500 | 15000 | 18000 |
| 3 | $25\% \times 30000$ | 7500 | 22500 | 10500 |
| 4 | $25\% \times 30000$ | 7500 | 30000 | 3000 |

2/3/4 طريقة الرصيد المتناقص (مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت)

- وفقاً لهذه الطريقة يتم حساب قسط الاستهلاك السنوي للأصل كآتي:
 قسط الاستهلاك السنوي للأصل =

القيمة الدفترية للأصل \times مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت.

حيث أن :

* القيمة الدفترية للأصل = (تكلفة الأصل - مجمع استهلاك الأصل)

* مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت = معدل استهلاك القسط الثابت $\times 2$

ملاحظة :

- في هذه الطريقة لا تؤخذ قيمة الخردة للأصل (قيمة النفاية) في الحسبان عند حساب قسط الاستهلاك السنوي للأصل.

حالة عملية رقم (3)

إذا كانت تكلفة الآلة بإحدى المنشآت تبلغ **50000** ريال والعمر الافتراضي لها اربع سنوات، وقيمة الخردة لها **3000** ريال .

المنشأة تستخدم طريقة الرصيد المتناقص.

المطلوب:

- حساب مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت للآلة.
- حساب قسط الاستهلاك السنوي للآلة خلال سنوات عمرها الإنتاجي بطريقة الرصيد المتناقص.

الحل: أولاً : حساب مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت

معدل الاستهلاك السنوي القسط الثابت = $(1 / 4) \times 100 = 25\%$ سنوياً

أذن مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت = $(2 \times \%25) = \%50$

ثانياً: حساب قسط الاستهلاك السنوي للآلة خلال سنوات عمرها (طريقة الرصيد المتناقص)

• قسط الاستهلاك في السنة الأولى = (القيمة الدفترية X مضاعف معدل القسط الثابت) = $50000 = 50\% \times 25000$ ريال.

• قسط الاستهلاك في السنة الثانية = (القيمة الدفترية X مضاعف معدل القسط الثابت) = $12500 = 50\% \times (25000 - 50000)$ ريال.

• قسط الاستهلاك في السنة الثالثة = (القيمة الدفترية X مضاعف معدل القسط الثابت) = $6250 = 50\% \times (12500 - 25000 - 50000)$ ريال.

• قسط الاستهلاك في السنة الرابعة = (القيمة الدفترية X مضاعف معدل القسط الثابت) = $3125 = 50\% \times (6250 - 12500 - 25000 - 50000)$ ريال.

- ويوضح الجدول الآتي قسط الاستهلاك السنوي للآلة وفقاً لطريقة الرصيد المتناقص خلال سنوات عمرها الإنتاجي :

| السنة | حساب الإستهلاك | مصرف/قسط الإستهلاك | مجمع الإستهلاك | القيمة الدفترية |
|--------------------------|---------------------|--------------------|----------------|-----------------|
| صفر (بداية السنة الأولى) | - | - | - | ٥٠٠٠٠ |
| ١ | $\%٥٠ \times ٥٠٠٠٠$ | ٢٥٠٠٠ | ٢٥٠٠٠ | ٢٥٠٠٠ |
| ٢ | $\%٥٠ \times ٢٥٠٠٠$ | ١٢٥٠٠ | ٣٧٥٠٠ | ١٢٥٠٠ |
| ٣ | $\%٥٠ \times ١٢٥٠٠$ | ٦٢٥٠ | ٤٣٧٥٠ | ٦٢٥٠ |
| ٤ | $\%٥٠ \times ٦٢٥٠$ | ٣١٢٥ | ٤٦٨٧٥ | ٣١٢٥ |

3/3/4 طريقة وحدات الانتاج

- وفقاً لهذه الطريقة يتم توزيع تكلفة الأصل الثابت على سنوات عمره الإنتاجي حسب وحدات الانتاج أو ساعات العمل أو الكيلومترات التي عملها الأصل في كل سنة من هذه السنوات.

- قسط الاستهلاك السنوي للأصل =

عدد وحدات الانتاج أو ساعات العمل أو الكيلومترات التي عملها الأصل سنوياً X معدل الاستهلاك لكل

وحدة

- حيث أن :

(تكلفة الأصل - قيمة الخردة)

----- = معدل الاستهلاك لكل وحدة

بمجموع وحدات الإنتاج/ ساعات التشغيل/ الكيلومترات خلال سنوات عمر الأصل

حالة عملية (4)

قامت إحدى المنشآت بشراء سيارة قدر عمرها الافتراضي بـ 500000 كيلومتر (خلال 4 سنوات)، وقد تم شراؤها بمبلغ 50000 ريال، وقدرت قيمتها كخردة بمبلغ 5000 ريال.

والمطلوب :

حساب قسط الاستهلاك السنوي للسيارة بطريقة وحدات الإنتاج إذا علمت أنه من المتوقع أن تسير السيارة :

100000 كيلو متر في السنة الأولى

و 150000 كيلو متر في السنة الثانية

و 135000 كيلو متر في السنة الثالثة

و 115000 كيلو متر في السنة الرابعة

الحل :

قسط الاستهلاك السنوي للسيارة =

عدد الكيلومترات التي تقطعها السيارة سنوياً X معدل الاستهلاك لكل كيلو متر

- حيث أن :

(تكلفة السيارة - قيمة الخردة)

----- = معدل الاستهلاك للسيارة لكل كيلو متر

مجموع الكيلومترات التي تقطعها السيارة خلال عمرها

= معدل الاستهلاك للسيارة لكل كيلومتر

$500000 / (50000 - 5000) = 0.09$ ريال / للكيلومتر الواحد

قسط استهلاك السيارة في السنة الأولى = $0.09 \times 100000 = 9000$ ريال

$13500 = 0.09 \times$ قسط استهلاك السيارة في السنة الثانية = 150000

$12150 = 0.09 \times$ قسط استهلاك السيارة في السنة الثالثة = 135000

$10350 = 0.09 \times$ قسط استهلاك السيارة في السنة الرابعة = 111500

- يوضح الجدول الآتي قسط الاستهلاك السنوي للسيارة بطريقة الوحدات المنتجة خلال عمرها الإنتاجي :

| السنة | حساب الإستهلاك | مصرف/قسط الإستهلاك | مجمع الإستهلاك | القيمة الدفترية |
|--------------------------|----------------------|--------------------|----------------|-----------------|
| صفر (بداية السنة الأولى) | - | - | - | ٥٠٠٠٠ |
| ١ | 0.09×100000 | 9000 | 9000 | ٤١٠٠٠ |
| ٢ | 0.09×150000 | 13500 | ٢٢٥٠٠ | ٢٧٥٠٠ |
| ٣ | 0.09×135000 | ١٢١٥٠ | ٣٤٦٥٠ | ١٥٣٥٠ |
| ٤ | 0.09×111500 | ١٠٣٥٠ | 45000 | ٥٠٠٠ |

• 4/3/4 طريقة مجموع أرقام السنوات

- هي إحدى طرق الإهلاك المعجل الذي تتناقص فيها قيمة قسط الإهلاك من سنة لأخرى.
- قسط الاستهلاك السنوي للأصل =

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

• حالة عملية (5) :

إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى المنشآت تبلغ 50000 ريال وقدرت قيمتها كخردة بمبلغ 5000 ريال والعمر الافتراضي لها أربع سنوات.

المطلوب:

- حساب قسط الاستهلاك السنوي للآلة خلال سنوات عمرها الافتراضي إذا علمت أن الآلة تستهلك بطريقة (مجموع أرقام السنوات).

• الحل:

مجموع أرقام السنوات لعمر الأصل = $10 = 1 + 2 + 3 + 4$

العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الأولى = $4 = 1 + 3$

العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الثانية = $3 = 1 + 2$

العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الثالثة = $2 = 1 + 1$

العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الرابعة = $1 = 1 + 0$

ومما سبق يمكن حساب قسط الاستهلاك السنوي كما يلي:

قسط الاستهلاك في السنة الأولى = $18000 = (10 / 4) \times (5000 - 50000)$ ريال

قسط الاستهلاك في السنة الثانية = $13500 = (10 / 3) \times (5000 - 50000)$ ريال

قسط الاستهلاك في السنة الثالثة = $9000 = (10 / 2) \times (5000 - 50000)$ ريال

قسط الاستهلاك في السنة الرابعة = $4500 = (10 / 1) \times (5000 - 50000)$ ريال

• - ويوضح الجدول الآتي قسط الاستهلاك السنوي للآلة وفقاً لطريقة مجموع أرقام السنوات خلال عمرها الإنتاجي :

| السنة | حساب الإستهلاك | مصروف/قسط الإستهلاك | مجمع الإستهلاك | القيمة الدفترية |
|--------------------------|-----------------------|---------------------|----------------|-----------------|
| صفر (بداية السنة الأولى) | - | - | - | 50000 |
| 1 | $(10/4) \times 45000$ | 18000 | 18000 | 32000 |
| 2 | $(10/3) \times 45000$ | 13500 | 31500 | 18500 |
| 3 | $(10/2) \times 45000$ | 9000 | 40500 | 9500 |
| 4 | $(10/1) \times 45000$ | 4500 | 45000 | 5000 |

المحاضرة الخامسة
متابعة جرد وتسويات الأصول الثابتة
الفصل العاشر في الكتاب المقرر

محتويات المحاضرة :

أولاً: المعالجة المحاسبية لاستهلاك الأصول الثابتة

ثانياً: بيع الأصول الثابتة

ثالثاً: المصطلحات باللغة الإنجليزية

• **طرق حساب قيمة الاستهلاك للأصول الثابتة**

1/ طريقة القسط الثابت:

- تعد هذه الطريقة من أسهل الطرق وأكثرها استخداماً، وفقاً لهذه الطريقة يتم توزيع التكلفة القابلة للاستهلاك من الأصل الثابت على سنوات عمر الأصل الإنتاجي بالتساوي ويمكن أن يتم ذلك بأحد أسلوبين هما:

أ - قسط الاستهلاك الثابت السنوي = (تكلفة الأصل - قيمة الخردة) ÷ العمر الإنتاجي للأصل

أو

ب - قسط الاستهلاك الثابت السنوي = (تكلفة الأصل - قيمة الخردة) × معدل الاستهلاك السنوي للأصل.

ملاحظة:

معدل الاستهلاك السنوي للأصل = (1 ÷ العمر الإنتاجي للأصل) × 100

2/ طريقة الرصيد المتناقص (مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت)

هي الطريقة الأولى من طرق الاستهلاك المعجل وفيها يكون مقدار الاستهلاك كبيراً نسبياً في السنوات الأولى من استخدام الأصل.

ووفقاً لهذه الطريقة يتم حساب قسط الاستهلاك السنوي للأصل كالتالي:

قسط الاستهلاك السنوي للأصل =

القيمة الدفترية للأصل × مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت.

حيث أن :

* القيمة الدفترية للأصل = (تكلفة الأصل - مجمع استهلاك الأصل)

* مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت = معدل استهلاك القسط الثابت × 2

ملاحظة :

- في هذه الطريقة لا تؤخذ قيمة الخردة للأصل (قيمة النفاية) في الحسبان عند حساب قسط الاستهلاك السنوي للأصل.

• 3/ طريقة مجموع أرقام السنوات

- هي الطريقة الثانية من طرق الإهلاك المعجل الذي تتناقص فيها قيمة قسط الإهلاك من سنة لأخرى.
- ووفقاً لهذه الطريقة يتم حساب قسط الاستهلاك السنوي للأصل كالتالي:
قسط الاستهلاك السنوي للأصل =

(عدد السنوات المتبقية من عمر الأصل + 1)

$$\text{-----} \quad X \quad (\text{تكلفة الأصل - قيمة الخردة})$$

مجموع أرقام السنوات

• 4/ طريقة وحدات الإنتاج

- وفقاً لهذه الطريقة يتم توزيع تكلفة الأصل الثابت على سنوات عمره الإنتاجي حسب وحدات الإنتاج أو ساعات العمل أو الكيلومترات التي عملها الأصل في كل سنة من هذه السنوات.
- قسط الاستهلاك السنوي للأصل =
- عدد وحدات الإنتاج أو ساعات العمل أو الكيلومترات التي عملها الأصل سنوياً X معدل الاستهلاك لكل وحدة

- **حيث أن :**

(تكلفة الأصل - قيمة الخردة)

$$\text{-----} = \text{معدل الاستهلاك لكل وحدة}$$

مجموع وحدات الإنتاج / ساعات التشغيل / الكيلومترات خلال سنوات عمر الأصل

أولاً: المعالجة المحاسبية لإستهلاك الأصول الثابتة

- تستهدف المعالجة المحاسبية لاستهلاك الأصول الثابتة مساعدة المنشآت على:
أ- إدراج تكلفة استخدامها لأصولها الثابتة ضمن المصروفات في حـ / ملخص الدخل
ب- إظهار الأصول الثابتة بقيمتها التاريخية والدفترية (الحقيقية) في قائمة المركز المالي
- حتى تتمكن المنشأة من ذلك فإنها تقوم بفتح حـ / مصروف الاستهلاك للأصل (مدنياً)، يقفل في نهاية الفترة في حـ / ملخص الدخل بقيمة قسط الأستهلاك عن الفترة المحاسبية
- وفي ذات الوقت تقوم المنشأة بفتح حـ / مجمع الاستهلاك (دائن) تتجمع و تتراكم فيه مصاريف الاستهلاك سنوياً لكل سنة من سنوات عمر الأصل، مع القيام بطرح مجمع الاستهلاك من التكلفة التاريخية للأصل في قائمة المركز المالي حتى يظهر بقيمته الدفترية (الحقيقية).

حالة عملية رقم (1)

في 1/1/1422 اشترت منشأة الربيع آلة لتغليف مبيعاتها للعملاء تكلفتها 164000 ريال وقدر العمر

الإنتاجي للآلة بأربع سنوات وقيمة النفاية بمبلغ 4000 ريال.

تتبع المنشأة في حساب الاستهلاك طريقة القسط الثابت.

:: محاسبة ٢ :: د. محمد سعد عبيد

شخصية مجهولة

- تتم المقارنة بين قيمة بيع الأصل (قيمتها السوقية) وقيمتها الدفترية (الحقيقية) لتحديد الربح أو الخسارة من عملية البيع مع ملاحظة وجود عدة احتمالات هي:

ح 1 - القيمة البيعية = القيمة الدفترية ----- لا يوجد ربح ولا خسارة متحققة من عملية البيع

ح 2 - القيمة البيعية أكبر من القيمة الدفترية ---- يوجد ربح متحقق من عملية البيع

ح 3 - القيمة البيعية أقل من القيمة الدفترية ---- يوجد خسارة متحقق من عملية البيع

- في جميع الحالات السابقة يتم إقفال حساب مجمع الاستهلاك للأصل بجمعه مدينياً في قيد إثبات البيع
- الأرباح الناتجة عن عملية البيع تسمى أرباح بيع الأصل وتظهر دائنة في القيد المحاسبي للبيع .
- الخسارة الناتجة عن عملية البيع تسمى خسائر بيع الأصل وتظهر مدينة في القيد المحاسبي للبيع.

حالة عملية (2)

- قامت منشأة فاضل التجارية بشراء سيارة تكلفتها 100000 ريال ويقدر عمرها الافتراضي 10 سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، وفي نهاية السنة السادسة من عمرها تقرر بيعها .

المطلوب:

قيود اليومية لإثبات عملية بيع السيارة في نهاية السنة السادسة لجميع احتمالات البيع الآتية : (تم البيع بشيك)

• بفرض أن ثمن البيع 40000 ريال

• بفرض أن ثمن البيع 60000 ريال

• بفرض أن ثمن البيع 25000 ريال

الحل

- قسط الإهلاك السنوي للسيارة = (تكلفة السيارة - قيمة الخردة) / عمرها الافتراضي

$$= \frac{100000 - 10000}{10} = 9000 \text{ ريال سنوياً}$$

- مجمع استهلاك السيارة في نهاية السنة السادسة (تاريخ البيع)

$$= 9000 \times 6 = 54000 \text{ ريال}$$

القيمة الدفترية للسيارة في تاريخ البيع

= تكلفة الأصل - مجمع استهلاك الأصل في تاريخ البيع.

$$= 100000 - 54000 = 46000 \text{ ريال}$$

الحالة الأولى: القيمة البيعية = القيمة الدفترية ويوجد صفر أرباح

من مذكورين:

٤٠٠٠٠ / ح/ البنك

٦٠٠٠٠ / ح/ مجمع استهلاك السيارة

١٠٠٠٠٠ إلى ح/ السيارة

الحالة الأولى:

الربح أو الخسارة = القيمة البيعية - القيمة الدفترية

$$= 40000 - 46000 = -6000 \text{ أرباح}$$

الحالة الثانية

الربح أو الخسارة = القيمة البيعية - القيمة الدفترية

$$= 60000 - 46000 = 14000 \text{ أرباح}$$

الحالة الثالثة

الربح أو الخسارة = القيمة البيعية - القيمة الدفترية

$$= 25000 - 46000 = -21000 \text{ خسائر}$$

الحالة الثانية: القيمة البيعية أكبر من القيمة الدفترية ويوجد ربح مقداره ٢٠٠٠٠ ريال.

من مذكورين

٦٠٠٠٠ / ح/ البنك

٦٠٠٠٠ / ح/ مجمع استهلاك السيارة

إلى مذكورين

١٠٠٠٠٠ / ح/ السيارة

٢٠٠٠٠ / ح/ أرباح بيع السيارة

الحالة الثالثة: القيمة البيعية أقل من القيمة الدفترية ويوجد خسارة مقداره ١٥٠٠٠ ريال

من مذكورين

٢٥٠٠٠ / ح/ البنك

٦٠٠٠٠ / ح/ مجمع استهلاك السيارة

الاستهلاك ومبدأ الثبات:

إن اختيار المنشأة لطريقة معينة في استهلاك أصل من

ملاحظة ::

الاستهلاك ومبدأ الثبات:

إن اختيار المنشأة لطريقة معينة في استهلاك أصل من أصولها الثابتة يعد من السياسات المحاسبية، وبالتالي يتحتم على المنشأة استهلاك هذا الأصل بنفس الطريقة المستخدمة من

سنة لأخرى، بمعنى أن للمنشأة الحرية في اختيار طريقة الاستهلاك التي تناسبها شريطة الثبات في استخدام نفس الطريقة المختارة من سنة لأخرى.

ثالثاً: المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

| المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية | المصطلح المحاسبي باللغة العربية |
|------------------------------------|---------------------------------|
| Fixed Assets | الأصول الثابتة |
| Depreciation | الإهلاك |
| Straight-Line Method | طريقة القسط الثابت |
| Declining-Balance Method | طريقة الرصيد المتناقص |
| Sum of the years Digits Method | طريقة مجموع أرقام السنوات |
| Units of Output Method | طريقة وحدات الانتاج |

المحاضرة السادسة
جرد وتسوية الأصول النقدية
الفصل السابع في الكتاب المقرر

موضوعات المحاضرة :

أولاً: تعريف الأصول النقدية

ثانياً: جرد وتسويات النقدية بالصندوق

ثالثاً: جرد وتسويات النقدية بالبنك (إعداد مذكرة تسوية البنك)

أولاً: تعريف الأصول النقدية

- الأصول النقدية: عبارة عن أصول تمثل نقدية في حد ذاتها (أرصدة نقدية بالصندوق والبنك)، أو أصول يسهل تحويلها إلى نقدية في فترة وجيزة مثل الاستثمارات المالية المشتراة بغرض الاتجار.

- تتكون الأصول النقدية من:

النقدية بالصندوق

النقدية بالبنك

استثمارات مالية مشتراة بغرض الاتجار

• ثانياً: جرد وتسويات النقدية بالصندوق

- النقدية بالصندوق: عبارة عن أرصدة النقدية الموجودة في خزانة المنشأة.

- جرد النقدية بالصندوق: في نهاية الفترة المحاسبية يتم عمل جرد فعلي للنقدية الموجودة في الخزانة ومقارنة

نتيجة الجرد (الرصيد الفعلي) مع رصيد النقدية بالصندوق الظاهر في ميزان المراجعة قبل التسويات (الرصيد الدفترى).

- ينتج عن المقارنة إحدى الحالات التالية:

- الرصيد الدفترى = الرصيد الفعلي لا يوجد عجز ولا زيادة (لا نحتاج تسويات)
- الرصيد الدفترى < الرصيد الفعلي يوجد عجز في الصندوق (نحتاج تسويات)
- الرصيد الدفترى > الرصيد الفعلي توجد زيادة في الصندوق (نحتاج تسويات)

الحالة الأولى: الرصيد الدفترى = رصيد الجرد الفعلي

مثال (1): ظهر رصيد حـ/ نقدية بالصندوق في ميزان المراجعة (قبل التسويات) والمعد في 30-12-1432هـ

بمبلغ 30000 ريال (الرصيد الدفترى)، وعند الجرد تبين أن النقدية الفعلية الموجودة في خزانة المنشأة تبلغ

30000 ريال (الرصيد الفعلي).

المطلوب:

قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على حـ / ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في 30-12-1432

الاجابة :

الرصيد الدفترى = الرصيد الفعلي = 30000 ريال (لا توجد تسويات مطلوبة للنقدية بالصندوق)

قائمة المركز المالي 30-12-1432

| | |
|--|--|
| | الاصول المتداولة : 30000 نقدية بالصندوق |
|--|--|

الحالة الثانية: الرصيد الدفترى < رصيد الجرد الفعلي

• حالة عملية 2: ظهر رصيد حـ / نقدية بالصندوق في ميزان المراجعة (قبل التسويات) والمعد في 30-12-1432 هـ بمبلغ 30000 ريال (الرصيد الدفترى)، وعند الجرد تبين أن النقدية الفعلية الموجودة في خزانة المنشأة تبلغ 29500 ريال (الرصيد الفعلي)، وبمراجعة أسباب العجز وجد أنه بسبب ضعف نظام الرقابة الداخلية.

• المطلوب: قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على حـ / ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في 30-12-1432 هـ

• الاجابة : الرصيد الدفترى < الرصيد الفعلي

• (يوجد عجز بالصندوق = 30000 - 29500 = 500 ريال توجد تسويات مطلوبة للعجز للنقدية بالصندوق)

قيد الإقفال هو:

٥٠٠ من حـ / ملخص الدخل

٥٠٠ إلى حـ / العجز أو الزيادة في الصندوق

• قيد التسوية هو إثبات العجز في الصندوق

500 من حـ / العجز أو الزيادة في الصندوق

500 إلى حـ / نقدية بالصندوق

قائمة المركز المالي
في 30 / 12 / 1432

| حساب | أصول متداولة | أصول |
|------|---|-------|
| | نقدية بالصندوق (الرصيد الفعلي للجرد) | ٢٩٥٠٠ |
| | | |

حـ / ملخص الدخل عن
السنة المنتهية في 30 / 12 / 1432

| مدين | مدين | دائن |
|--------|--------------------------------------|--------|
| المبلغ | البيان | المبلغ |
| ٥٠٠ | الى حـ / العجز أو الزيادة في الصندوق | |
| | | |

الحالة الثالثة: الرصيد الدفترى > رصيد الجرد الفعلي

حالة عملية 3: ظهر رصيد حـ/ النقدية بالصندوق في ميزان المراجعة (قبل التسويات) والمعد في 30-12-1432 هـ بمبلغ 30000 ريال (الرصيد الدفترى)، وعند الجرد تبين أن النقدية الفعلية الموجودة في خزانة المنشأة تبلغ 30200 ريال (الرصيد الفعلي)، وبمراجعة أسباب الزيادة وجد أنها بسبب ضعف نظام الرقابة الداخلية.

المطلوب: قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على حـ/ ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في 30-12-1432

الإجابة: الرصيد الدفترى > الرصيد الفعلي

(توجد زيادة بالصندوق = $30000 - 30200 = 200$ ريال توجد تسويات مطلوبة للزيادة للنقدية بالصندوق)

| قيد الإقفال هو: | | قيد التسوية هي إثبات الزيادة في الصندوق | |
|--|------------------------|---|---|
| ٢٠٠ من حـ/ العجز أو الزيادة في الصندوق | ٢٠٠ إلى حـ/ ملخص الدخل | ٢٠٠ من حـ/ نقدية الصندوق | ٢٠٠ إلى حـ/ العجز أو الزيادة في الصندوق |
| قائمة المركز المالي | في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٢ | حـ/ ملخص الدخل عن | السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٢ |
| مدين | دائن | مدين | دائن |
| أصول | خصوم | المبلغ | المبلغ |
| أصول متداولة | | البيان | البيان |
| نقدية بالصندوق | ٣٠٢٠٠ | من حـ/ العجز أو الزيادة في الصندوق | ٢٠٠ |
| (الرصيد الفعلي للجرد) | | | |

ثالثاً: جرد وتسويات النقدية بالبنك (اعداد مذكرة تسوية البنك)

- النقدية بالبنك:

عبارة عن المبالغ المودعة في الحسابات الجارية المملوكة للمنشأة في البنوك.

وبناء على ذلك

- تقوم المنشأة في دفاترها بفتح حساب للبنك (حـ/ البنك) يجعله مدينا بالإيداعات النقدية المودعة في البنك ودائنا بالمدفوعات التي تتم عن طريق البنك.

- وفي نفس الوقت يقوم البنك بفتح حساب للمنشأة (حـ/ المنشأة) يجعل دائنا بالإيداعات النقدية المودعة ومدينا بالمدفوعات التي تتم من خلال هذا الحساب.



- جرد البنك :

في نهاية كل شهر يقوم البنك بإرسال كشف حساب للمنشأة يوضح فيه كافة المعاملات التي تمت على ح/المنشأة لديه (الإيداعات والمدفوعات ومصروفات البنك) والرصيد في نهاية الشهر وتتم المطابقة بين الرصيد الدفترى لـ ح/ النقدية بالبنك لدى المنشأة وبين الرصيد الوارد في كشف البنك للتأكد من تطابقهما.

- وفي غالبية الأحوال لا يتطابق كلا من الرصيد الدفترى والرصيد الوارد في كشف البنك، كما أن كلا الرصيدين لا يعكسان الرصيد الصحيح لـ ح / النقدية بالبنك، وبالتالي يجب إجراء تعديلات على الرصيدين للوصول إلى الرصيد المعدل (الصحيح) الممثل لـ ح / النقدية بالبنك والذي سوف يظهر بقائمة المركز المالي في نهاية الفترة.

أسباب عدم تطابق رصيد البنك بالدفاتر مع رصيد البنك الوارد بكشف الحساب:

- أ - وجود عمليات أثبتتها المنشأة ولم يثبتها البنك مثل:
 - 1- الودائع النقدية بالبريد. 2- شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف بعد.
- ب - وجود عمليات أثبتها البنك ولم تثبتها المنشأة مثل:
 - 1- تحصيل البنك مبالغ لصالح المنشأة، ولم يرسل إشعار للمنشأة بذلك.
 - 2- خصم البنك مصروفات من ح/ المنشأة لديه وعدم وصول إشعار بذلك.
 - 3- الشيكات لصالح المنشأة التي رفض المسحوب عليه دفعها.
- ج - وجود أخطاء في تسجيل العمليات سواء في دفاتر المنشأة أو كشف حساب البنك:

وهذه الأخطاء إما أن تكون إثبات عملية بقيمة خاطئة (مثل خطأ في تسجيل مبلغ الشيك في دفاتر المنشأة) أو إغفال إثبات العملية بالكامل (عدم إثبات تحصيل المنشأة لمبلغ مستحق على أحد العملاء سده بشيك) أو إثبات عملية بالخطأ (مثل قيام البنك بخصم عمولات بنكية لقاء خدمات قام بها لطرف آخر غير المنشأة).

مذكرة تسوية البنك Bank Reconciliation

هي كشف يتم إعداده بغرض تحقيق التطابق بين رصيد ح/ البنك في دفاتر المنشأة وبين الرصيد الوارد في كشف حساب البنك.

ملحوظة:

مذكرة تسوية البنك عبارة عن ورقة تعد خارج نطاق الدفاتر المحاسبية وتستخدم بعد إعدادها في إجراء قيود اليومية اللازمة لتعديل رصيد ح/البنك في دفاتر المنشأة.

تتكون مذكرة تسوية البنك من قسمين هما:

القسم الأول: يتضمن التعديلات على رصيد ح/ نقدية بالبنك من واقع كشف حساب البنك

يتم في هذا القسم توضيح أثر كل من:

- إثبات العمليات التي لم تثبت في دفاتر البنك.

- تعديل الأخطاء الموجودة في دفاتر البنك على الرصيد من واقع كشف البنك.

القسم الثاني: يتضمن التعديلات على رصيد البنك المستخرج من دفاتر المنشأة

يتم في هذا القسم توضيح أثر كل من:

- إثبات العمليات التي لم تثبت في دفاتر المنشأة.

- تعديل الأخطاء في دفاتر المنشأة على الرصيد من واقع دفاتر المنشأة.

- بعد أن يتم عمل التعديلات على كل من الرصيدين، يظهران متساويين ويعكسان الرصيد الصحيح لحساب

البنك الذي يجب أن يظهر به في قائمة المركز المالي.

مذكرة تسوية ح / أ / ب / ك:

(القسم ١) : الرصيد حسب كشف حساب البنك xxxx

| | |
|--------|--|
| xxx | <u>يضاف:</u> إيداعات نقدية بالطريق غير مدرجة بكشف الحساب |
| xx | مبالغ خصمها البنك من حساب المنشأة بالخطأ |
| (xx) | <u>يطرح:</u> شيكات صادرة من المنشأة ولم تقدم للبنك للصرف بعد |
| (xx) | مبالغ أضافها البنك الى حساب المنشأة بالخطأ |
| xxxx | رصيد ح / نقدية بالبنك المعدل |

(القسم ٢) : الرصيد حسب دفاتر المنشأة xxxx

| | |
|------|---|
| xxx | <u>يضاف:</u> كمبيالات حصلها البنك لصالح المنشأة |
| | قيمة خطأ في تسجيل شيكات مسحوبة على |
| xxx | عملاء المنشأة أو صادرة لدائني المنشأة (بالنقص أو الزيادة) |
| xxx | <u>يطرح:</u> شيكات مودعة مرفوضة من عملاء المنشأة |
| xxx | كمبيالات سددها البنك نيابة عن المنشأة |
| xx | مصروفات وعمولات بنكية |
| | قيمة خطأ في تسجيل شيكات مسحوبة على |
| xxx | عملاء المنشأة أو صادرة لدائني المنشأة (بالنقص أو الزيادة) |
| xxxx | رصيد / نقدية بالبنك المعدل |

ملاحظة هامة: قيود التسويات يتم إجراؤها من القسم ٢ (الرصيد حسب دفاتر المنشأة) وهي تجرى لعمليات الإضافة وعمليات الخصم الموجودة بهذا القسم.

اظهر كشف حساب البنك الوارد لمنشأة الطائف في 1422 / 12 / 29 هـ رصيداً قدره 10.000 ريال، بينما ظهر رصيد ح/ البنك في دفاتر المنشأة في نفس التاريخ بمبلغ 8000 ريال. فإذا علمت أن:

1- هناك إيداعات أرسلت بالبريد إلى البنك بمبلغ 1.000 ريال في 1422 / 12 / 29 هـ لم تظهر في كشف الحساب.

2- حصل البنك في 1422 / 12 / 28 هـ ورقة قبض لحساب المنشأة بمبلغ 4.000 ريال ولم يصل إشعار الإضافة إلى المنشأة بعد.

3- هناك شيكات حررت لمستفيدين بواسطة المنشأة ولم يتقدم أصحابها للصرف وكانت مفرداتها على النحو التالي:

شيك رقم 1706 وقيمه 500 ريال.

شيك رقم 1781 وقيمه 600 ريال.

شيك رقم 1791 وقيمه 900 ريال.

4- أرفق البنك بكشف الحساب إشعار خصم بمبلغ 200 ريال مقابل مصروفات البنك عن شهر ذي الحجة.

5- أرفق البنك بكشف الحساب شيكا مرفوضاً بمبلغ 2.800 ريال سبق استلامه من احد عملاء المنشأة (طارق) ولم تقم المنشأة بإجراء أي قيد يثبت ذلك.

المطلوب:

1- إعداد مذكرة تسوية البنك في 1422 / 12 / 29 هـ.

2- إجراء قيود اليومية اللازمة في دفاتر منشأة الطائف.

الحل

١- إعداد مذكرة تسوية البنك في ٢٩ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ

| القسم (أ) | | | |
|---|-------|--|---------|
| الرصيد طبقاً لكشف حساب البنك | | | ١٠.٠٠٠ |
| يضاف: | | | |
| الإيداعات غير المدرجة في كشف حساب البنك | ١.٠٠٠ | | ١١.٠٠٠ |
| ي طرح: | | | |
| شيكات حررت ولم تقدم للصرف بعد | | | |
| شيك رقم ١٧٠٦ | ٥٠٠ | | |
| شيك رقم ١٧٨١ | ٦٠٠ | | |
| شيك رقم ١٧٩١ | ٩٠٠ | | |
| | | | (٢.٠٠٠) |
| رصيد البنك المعدل (الصحيح) | | | ٩.٠٠٠ |

| القسم (ب) | | | |
|---|-------|--|---------|
| الرصيد طبقاً لحساب البنك في دفاتر المنشأة | | | ٨.٠٠٠ |
| يضاف: | | | |
| ورقة قبض محصلة لحساب البنك | ٤.٠٠٠ | | |
| يطرح: | | | ١٢.٠٠٠ |
| مصروفات البنك | ٢٠٠ | | |
| شيك مرفوض | ٢.٨٠٠ | | |
| رصيد البنك المعدل (الصحيح) في دفاتر المنشأة | | | (٣.٠٠٠) |
| | | | ٩.٠٠٠ |

نلاحظ أن:

رصيد البنك المعدل (الصحيح) في القسم (أ) يجب أن يساوي

رصيد البنك المعدل (الصحيح) في القسم (ب).

بيانات القسم (ب) هي التي تستخدم لإجراء قيود اليومية في دفاتر المنشأة

2- إجراء قيود اليومية اللازمة في دفاتر منشأة الطائف:

2- حصل البنك في 28 / 12 / 1422 هـ ورقة قبض لحساب المنشأة بمبلغ 4.000 ريال ولم يصل إشعار الإضافة إلى المنشأة بعد.

| تاريخ | بيان | له | منه |
|---------|--------------------------------------|-------|-------|
| ١٢ / ٢٩ | من ح/ البنك | | ٤.٠٠٠ |
| ١٤٢٢ / | إلى ح/ أوراق القبض تحصيل ورقة قبض | ٤.٠٠٠ | |

4- أرفق البنك بكشف الحساب إشعار خصم بمبلغ 200 ريال مقابل مصروفات البنك عن شهر ذي الحجة.

| تاريخ | بيان | له | منه |
|---------|-------------------------------------|-----|-----|
| ١٢ / ٢٩ | من ح/ مصروفات البنك | | ٢٠٠ |
| ١٤٢٢ / | إلى ح/ البنك إتيات مصروفات البنك | ٢٠٠ | |

- أرفق البنك بكشف الحساب شيكا مرفوضاً بمبلغ 2.800 ريال سبق استلامه من احد عملاء المنشأة (طارق) ولم تقم المنشأة بإجراء أي قيد يثبت ذلك.

| تاريخ | بيان | له | منه |
|-------|-----------------------|----|-----|
| | من ح/ المدينين (طارق) | | |

المحاضرة السابعة
تابع جرد وتسوية الأصول النقدية
الفصل السابع في الكتاب المقرر

محتويات المحاضرة :

أولاً: ماهية وأنواع الاستثمارات في الأوراق المالية

ثانياً: الاستثمارات المالية المشتراة بغرض الاتجار (ال شراء- البيع)

أولاً: ماهية وأنواع الاستثمارات في الأوراق المالية

تتمثل الأوراق المالية في الأسهم والسندات.

1- **الأسهم:** هي جزء من رأس مال شركة معينة وهي صكوك متساوية القيمة، تمثل حقوق المساهمين في الشركات التي أسهموا في رأس مالها.

2- **السندات:** هي جزء من التزام على الشركة وهي صكوك متساوية القيمة أيضاً، ولكنها تضمن حقوق المقرضين لدى الشركات التي قاموا بشراء سنداتهما، مضافاً عليها نسبة من الفوائد محددة مسبقاً عندما يحين أجل استحقاق تلك السندات.

والاستثمار في الأوراق المالية هو الاستثمار في الأسهم والسندات من خلال عمليات شراء وبيع هذه الأوراق المالية من خلال سوق الأوراق المالية (البورصة).

تصنيف الاستثمار في الأوراق المالية

تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية حسب المعيار المحاسبي الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين SOCPA وحسب المعيار المحاسبي رقم (115) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة المالية FASB - إلى المجموعات الثلاثة التالية:

• **المجموعة الأولى:** أوراق مالية لغرض الاتجار (محل الاهتمام)

وهي تظهر ضمن الأصول المتداولة، وتأتي في المركز المالي بعد النقدية مباشرة لأن إمكانية بيعها في أي وقت في الأجل القصير، مما يجعلها تتمتع بدرجة عالية من السيولة، مما يجعلها تعادل النقدية تقريباً.

المجموعة الثانية: أوراق مالية تحفظ إلى تاريخ الاستحقاق

المجموعة الثالثة: أوراق مالية متاحة للبيع

ثانياً: الاستثمارات المالية المشتراة بغرض الاتجار (ال شراء- البيع)

1- **شراء الاستثمارات قصيرة الأجل:**

أ - تحديد تكلفة شراء الاستثمارات قصيرة الأجل:

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصروفات الشراء والسمسرة.

ب - إثبات تكلفة الشراء:

| تاريخ | بيان | له | منه |
|------------------|---|---------|---------|
| 15 / 6 / 1422 هـ | من ح/ الاستثمارات قصيرة الأجل إلى ح/ الصندوق إثبات شراء أوراق مالية قصيرة الأجل نقداً | ١٠٠.٠٠٠ | ١٠٠.٠٠٠ |

ص ٢١١

مثال

في 15 / 6 / 1422 هـ قامت منشأة (أبو صالح) بشراء 2000 سهم من أسهم شركة (الغاط) الزراعية بواقع 204 ريال للسهم وبلغت مصروفات السمسرة 2000 ريال.

والمطلوب:

1- تحديد تكلفة شراء الأوراق المالية.

2- إثبات هذه العملية في دفاتر منشأة (أبو صالح).

الحل

1- تحديد تكلفة شراء الأوراق المالية:

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصروفات الشراء والسمسرة

ثمن الشراء = عدد الأسهم × سعر السهم الواحد = 2000 سهم × 204 ريال = 408.000 ريال

+ مصروفات الشراء والسمسرة = 2.000 ريال

تكلفة الشراء = 408.000 + 2.000 = 410.000 ريال.

2- إثبات هذه العملية في دفاتر منشأة (أبو صالح):

| تاريخ | بيان | له | منه |
|------------------|---|---------|---------|
| 15 / 6 / 1422 هـ | من ح/ الاستثمارات قصيرة الأجل إلى ح/ الصندوق إثبات شراء أوراق مالية قصيرة الأجل نقداً | ٤١٠.٠٠٠ | ٤١٠.٠٠٠ |

2- بيع الاستثمارات قصيرة الأجل:

يتم إجراء مقارنة بين

| و | صافي سعر البيع | و | تكلفة الشراء |
|---|----------------|---|--------------|
| ١ | ١٠٠.٠٠٠ | = | ١٠٠.٠٠٠ |
| ٢ | ١٥٠.٠٠٠ | > | ١٠٠.٠٠٠ |
| ٣ | ٨٠.٠٠٠ | < | ١٠٠.٠٠٠ |

لا يوجد مكاسب أو خسائر

٥.٠٠٠ مكاسب بيع استثمارات قصيرة الأجل

٢.٠٠٠ خسائر بيع استثمارات قصيرة الأجل

علما بأن صافي سعر البيع = ثمن البيع - عمولة السمسرة

فيما يلي بعض العمليات التي تمت في منشأة (الشوكي) للتجارة خلال عام 1422هـ-

- 1- في 1 / 3 قامت الشركة بشراء 3.000 سهم بغرض الإلتجار، وقد بلغ سعر السهم 150 ريال وبلغت مصروفات السمسرة ريال عن كل سهم، وقد تم سداد قيمة الأسهم ومصروفات السمسرة بشيك.
 - 2- في 15 / 5 قامت الشركة ببيع الأسهم المشتراة في 1 / 3 وبلغ سعر بيع السهم 160 ريال ومصروفات السمسرة 2.500 ريال، وتم تحصيل المبالغ المستحقة بشيك.
 - 3- في 18 / 9 قامت الشركة بشراء 2.000 سند بغرض الإلتجار بسعر 200 ريال للسند، ومصروفات السمسرة 5.000 ريال، وسددت جميع المبالغ نقدا.
 - 4- في 25 / 11 تم بيع نصف السندات المشتراة يوم 18 / 9 بسعر 195 ريال للسند ومصروفات السمسرة 4.000 ريال، وتم تحصيل المبالغ المستحقة بشيك.
- والمطلوب:** إثبات العمليات السابقة في دفتر يومية منشأة الشوكي.

الحل

قيود اليومية اللازمة في دفتر يومية منشأة الشوكي:

- 1- في 1 / 3 قامت الشركة بشراء 3.000 سهم بغرض الإلتجار، وقد بلغ سعر السهم 150 ريال وبلغت مصروفات السمسرة ريال عن كل سهم، وقد تم سداد قيمة الأسهم ومصروفات السمسرة بشيك.
- تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصروفات السمسرة
- $$= (3.000 \text{ سهم} \times 150 \text{ ريال}) + 3.000 \text{ ريال} = 450.000 + 3.000 = 453.000 \text{ ريال}$$

| تاريخ | بيان | له | عنه |
|-------|--|---------|---------|
| ٣ / ١ | من / الاستثمارات قصيرة الأجل إلى / البنك إثبات شراء أوراق مالية قصيرة الأجل بشيك | ٤٥٣.٠٠٠ | ٤٥٣.٠٠٠ |

- 2- في 15 / 5 قامت الشركة ببيع الأسهم المشتراة في 1 / 3 وبلغ سعر بيع السهم 160 ريال ومصروفات السمسرة 2.500 ريال، وتم تحصيل المبالغ المستحقة بشيك.
- صافي سعر البيع = ثمن البيع - عمولة السمسرة
- $$= (3.000 \text{ سهم} \times 160 \text{ ريال}) - 2.500 \text{ ريال} = 480.000 - 2.500 = 477.500 \text{ ريال}$$
- تكلفة الشراء = 453.000 ريال
- إذا يوجد مكاسب بيع استثمارات قصيرة الأجل = 477.500 - 453.000 = 24.500 ريال

| تاريخ | بيان | له | منه |
|--------|--|-------------------|---------|
| ٥ / ١٥ | من مذكورين ح/ البنك إلى مذكورين ح/ الاستثمارات قصيرة الأجل ح/ مكاسب بيع استثمارات قصيرة الأجل بيع أوراق مالية بشيك بمكاسب | ٤٥٣.٠٠٠ ٢٤.٥٠٠ | ٤٧٧.٥٠٠ |

3- في 9 / 18 قامت الشركة بشراء 2.000 سند بغرض الإتجار بسعر 200 ريال للسند،

ومصروفات السمسرة 5.000 ريال، وسددت جميع المبالغ نقدا.

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصروفات السمسرة

$$= (2.000 \text{ سند} \times 200 \text{ ريال}) + 5.000 \text{ ريال} = 400.000 + 5.000 = 405.000 \text{ ريال}$$

| تاريخ | بيان | له | منه |
|--------|---|---------|---------|
| ٩ / ١٨ | من ح/ الاستثمارات قصيرة الأجل إلى ح/ الصندوق إثبات شراء أوراق مالية قصيرة الأجل نقداً | ٤٠٥.٠٠٠ | ٤٠٥.٠٠٠ |

4- في 11 / 25 تم بيع نصف السندات المشتراة يوم 9 / 18 بسعر 195 ريال للسند ومصروفات السمسرة

4.000 ريال، وتم تحصيل المبالغ المستحقة بشيك.

صافي سعر البيع = ثمن البيع - عمولة السمسرة

$$= (1.000 \text{ سند} \times 195 \text{ ريال}) - 4.000 \text{ ريال} = 195.000 - 4.000 = 191.000 \text{ ريال}$$

تكلفة الشراء = نصف تكلفة الشراء في العملية السابقة = $2 \div 405.000 = 202.500$ ريال

إذا يوجد خسائر بيع استثمارات قصيرة الأجل = $191.000 - 202.500 = 11.500$ ريال

| تاريخ | بيان | له | منه |
|---------|---|---------|-------------------|
| ١١ / ٢٥ | من مذكورين ح/ البنك ح/ مكاسب بيع استثمارات قصيرة الأجل إلى ح/ الاستثمارات قصيرة الأجل بيع أوراق مالية بشيك بخسارة | ٢٠٢.٥٠٠ | ١٩١.٠٠٠ ١١.٥٠٠ |

المحاضرة الثامنة

تابع جرد وتسوية الأصول النقدية
الفصل السابع في الكتاب المقرر

محتويات المحاضرة :

أولاً: الاستثمارات المالية المشتراة بغرض الاتجار (التقييم والتسويات)
ثانياً: المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

أولاً: تقييم الاستثمارات قصيرة الأجل:

يتم إجراء مقارنة بين

| تكلفة الشراء | و | القيمة العادية |
|--------------|---|----------------|
| ١٠٠.٠٠٠ | = | ١٠٠.٠٠٠ |
| ١٠٠.٠٠٠ | > | ١٥٠.٠٠٠ |
| ١٠٠.٠٠٠ | < | ٨٠.٠٠٠ |

١ لا يوجد مكاسب أو خسائر
٢ ٥.٠٠٠ مكاسب حيازة غير محققة
٣ ٢.٠٠٠ خسائر حيازة غير محققة

علا ما ين صافي سعر البيع = ثمن البيع - عمولة السمسرة

ويتم إثبات هذه المكاسب أو الخسائر غير المحققة في حساب يسمى:

ويكون الطرف الآخر للقيد هو:

ح/التعديلات في القيمة العادية

يظهر في الميزانية معدلا لقيمة
الاستثمارات قصيرة الأجل

ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

يقفل في ح/ ملخص الدخل

ص ٢٢٤

مثال

ظهرت محفظة الأوراق المالية المقتناة بغرض الإتجار لمنشأة (عسير) في 30/12/1422 هـ كآآتي:

200 سهم عادي من أسهم شركة (عرعر) الزراعية، سعر السهم 200 ريال.

800 سهم عادي من أسهم شركة أسمنت (اليمامة)، سعر السهم 140 ريال.

فإذا علمت أن القيمة العادية لكل من سهم شركة عرر الزراعية وشركة أسمنت اليمامة كانت 196 ريال و160 ريال على التوالي.

والمطلوب:

1- حساب التعديلات في القيمة العادية.

2- إثبات نتيجة التقييم في دفاتر منشأة عسير.

3- بيان الأثر على كل من ح/ملخص الدخل والميزانية.

الحل

١- حساب التعديلات في القيمة العادلة:

| المكاسب أو الخسائر المحققة | القيمة العادلة (السوقية) | التكلفة | الاستثمارات المالية المعقّدة بغرض الإتجار |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|---|
| خسارة (٨٠٠) | $39,200 = 196 \times 200$ | $40,000 = 200 \times 200$ | اسهم شركة عرر |
| مكاسب ١٦,٠٠٠ | $128,000 = 160 \times 800$ | $112,000 = 140 \times 800$ | اسهم شركة اليمامة |
| مكاسب ١٥,٢٠٠ | ١٦٧,٢٠٠ | ١٥٢,٠٠٠ | إجمالي المحفظة |
| صفر | | | الرصيد السابق لحساب التعديلات في القيمة العادلة |
| مكاسب ١٥,٢٠٠ | | | التعديلات في القيمة العادلة |

٢- إثبات نتيجة التقييم في دفاتر منشأة عسير: أ - إثبات التعديلات في القيمة العادلة:

| تاريخ | بيان | له | منه |
|----------------|---|--------|--------|
| ١٢ / ٣٠ / ١٤٢٢ | من / ح/ التعديلات في القيمة العادلة إلى / ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة | ١٥,٢٠٠ | ١٥,٢٠٠ |
| | إثبات التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية قصيرة الأجل | | |
| | ب - إقفال / ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة: | | |
| ١٢ / ٣٠ / ١٤٢٢ | من / ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة إلى / ح/ ملخص الدخل | ١٥,٢٠٠ | ١٥,٢٠٠ |
| | إقفال / ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة | | |

3- بيان الأثر على كل من / ح/ ملخص الدخل والميزانية:

| منشأة عسير | |
|---------------|--|
| متة المصروفات | ح/ ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٢ / ٣٠ / ١٤٢٢ الإيرادات له |
| | من / ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة ١٥,٢٠٠ |
| منشأة عسير | |
| الأصول | قائمة المركز المالي (الميزانية) في ١٢ / ٣٠ / ١٤٢٢ الخصوم وحقوق الملكية |
| | الاستثمارات قصيرة الأجل ١٥٢,٠٠٠ |
| | + التعديلات في القيمة العادلة ١٥,٢٠٠ |
| ١٦٧,٢٠٠ | |

ثانياً: المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

| المصطلح المحاسبي باللغة العربية | المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية |
|---------------------------------|------------------------------------|
| الحساب الجاري في البنك | Cash in Bank |
| مذكرة تسوية البنك | Bank Reconciliation |
| مدفوعات نقدية | Cash Payments |
| متحصلات نقدية | Cash Receipts |
| الأوراق المالية بغرض الإتجار | Trading Securities |
| سوق الأسهم | Stock Market |

المحاضرة التاسعة

جرد وتسويات المدينون

الفصل الثامن في الكتاب المقرر

محتويات المحاضرة:

أولاً: مفهوم المدينون

ثانياً: تقييم المدينون

ثالثاً: تسوية الديون المعدومة

رابعاً: الديون المشكوك في تحصيلها:

- طريقة تقدير الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة من المبيعات الآجلة.

أولاً: مفهوم المدينون:-

المدينون:

- هي حقوق للمنشأة لدى الغير سواء كانوا افراد أو شركات، والتي تنشأ عن معاملات حدثت بين المنشأة والغير، ينشأ المدينون نتيجة قيام المنشأة ببيع السلع أو تقديم خدمات للعملاء على الحساب (أو بالأجل) على أن يتم تحصيل قيمة هذه السلع أو الخدمات في وقت لاحق.

مشاكل حساب المدينون:

- قد يترتب على عملية بيع بضاعة بالأجل أو تقديم خدمات للعملاء بالأجل خسائر نتيجة عدم قدرة المدينون على السداد وقد يكون من أسباب ذلك افلاس العميل او وفاته.....الخ.

ثانياً: تقييم المدينون

- نتيجة للخسائر التي قد تنشأ من حسابات المدينون خاصة إذا كانت المنشأة تعتمد بدرجة كبيرة على البيع الاجل فإنها تقوم بتقييم أرصدة حسابات المدينون في نهاية الفترة المحاسبية بهدف إظهار حساب المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقق (للتحصيل).

▪ نتيجة لهذا يتم تصنيف القيم المستحقة لدى المدينون إلى ثلاثة مجموعات رئيسية هي:

✓ الديون المعدومة (فقد الأمل في تحصيلها)

✓ الديون المشكوك في تحصيلها (يوجد شك في امكانية تحصيلها)

✓ الديون الجيدة (مضمونة التحصيل)

ثالثاً: تسوية الديون المعدومة:-

□ **الديون المعدومة:** هي تلك الديون التي ثبت أنه لا أمل في تحصيلها بسبب إفلاس المدين أو وفاته أو سقوط الدين بالتقادم أو أي سبب آخر. ومتى تأكد اعدام الدين فإنها تعتبر خسارة مؤكدة بالنسبة للمنشأة ، ويتم اجراء الآتي:

١. في تاريخ اعدام الدين : قيد إعدام الدين وتخفيض ح/ المدينون

XX من ح/ الديون المعدومة

XX إلى ح/ المدينون

٢. في نهاية الفترة المحاسبية: قيد إقفال ح/ الديون المعدومة في ح/ ملخص الدخل :

XX من ح/ ملخص الدخل

XX إلى ح/ الديون المعدومة

ملاحظة هامة :

□ **قد تكون هناك :**

١- ديون معدومة خلال الفترة ..تظهر بميزان المراجعة قبل التسويات..(تكون قد أثبتت وخفضت من أرصدة المدينون في تاريخ اعدامها خلال الفترة)

٢- ديون معدومة عند الجرد...لا تظهر بميزان المراجعة قبل التسويات....تظهر بالمعلومات الجردية....(لم تثبت بعد ولم تخفض من أرصدة المدينون)

يتم الآتي :

أ- قيد تسوية لإثبات ديون معدومة عند الجرد فقط

ب- قيد اقفال إجمالي الديون المعدومة (خلال الفترة + عند الجرد) في الجانب المدين من ح/ ملخص الدخل في نهاية الفترة المحاسبية.

ج- طرح ديون معدومة عند الجرد فقط من رصيد (ح/ المدينون) الظاهر بميزان المراجعة قبل التسويات حتى يظهر بقائمة المركز المالي صافي رصيد ح/المدينون.

حالة عملية (١)

- اذا علمت ان رصيد ح / المدينون المستخرج من دفاتر منشأة (السلام) التجارية في ٣٠-١٢-١٤٣٥ هـ هو ١٢٠٠٠ ريال

- في ٣٠-١٢-١٤٣٥ هـ أعدم دين قيمته ٢٠٠٠ ريال نتيجة افلاس أحد عملاء المنشأة.

المطلوب:

١- قيود التسوية والإقفال اللازمة في ٣٠-١٢-١٤٣٥ هـ.

٢- بيان الأثر على / ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٣٥ هـ.

الاجابة : ١- قيود التسوية والإقفال

١- قيد التسوية: إثبات الديون المعدومة عند الجرد يوم ٣٠-١٢-١٤٣٥-كخسارة

| | | |
|------|------------------------|---------------|
| ٢٠٠٠ | من حـ/ الديون المعدومة | ٣٠/١٢/١٤٣٥ هـ |
| ٢٠٠٠ | إلى حـ/ المدينون | |

٢- قيد الإقفال: اقفال الديون المعدومة كخسارة في ح/ ملخص الدخل

| | | |
|------|-------------------------|---------------|
| ٢٠٠٠ | من حـ/ ملخص الدخل | ٣٠/١٢/١٤٣٥ هـ |
| ٢٠٠٠ | إلى حـ/ الديون المعدومة | |

ملحوظة هامة

١- تطرح الديون المعدومة عند الجرد فقط (التي تم اكتشافها يوم ٣٠/١٢) من ح/ المدينون في قائمة المركز المالي ليظهر حساب المدينون بصافي قيمته القابلة للتحصيل (الحقيقية).

٢- الأثر على ح/ ملخص الدخل وقائمة المركز المالي

٣-

| التزامات | أصول | مدین | ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٣٥ هـ |
|--------------------------------------|---|---------------------|--|
| قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/١٤٣٥ هـ | أصول متداولة | المبلغ | ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٣٥ هـ |
| | المدينون | المبلغ | ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٣٥ هـ |
| | (صافي بعد طرح ديون معدومة عند الجرد فقط ٢٠٠٠) | إلى حـ/ ديون معدومة | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

حالة عملية (٢)

- فيما يلي بعض المعلومات المالية المستخرجة من دفاتر مؤسسة الأمل التجارية في ٣٠-١٢-١٤٣٤هـ:
١٥٠٠٠٠ رصيد حساب المدينون
١٠٠٠٠ ديون معدومة خلال العام (في ٣٠-٧-١٤٣٤هـ).
- فإذا علمت أنه ثبت إفلاس أحد المدينين عند الجرد وكان رصيد حسابه ٥٠٠٠ ريال.

المطلوب:

- ١- إجراء قيود التسوية والإقفال اللازمة في ٣٠-١٢-١٤٣٤هـ
٢- بيان الأثر على/ ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٣٤هـ

الإجابة : ١- قيود التسوية والإقفال

١- قيد التسوية: إثبات الديون المعدومة عند الجرد يوم ٣٠-١٢-١٤٣٤هـ - كخسارة

| | | |
|------|------------------------|--------------|
| ٥٠٠٠ | من حـ/ الديون المعدومة | ٣٠-١٢-١٤٣٤هـ |
| ٥٠٠٠ | إلى حـ/ المدينون | |

٢- قيد الإقفال: اقفال الديون المعدومة كخسارة في ح/ ملخص الدخل

| | | |
|-------|-------------------------|--------------|
| ١٥٠٠٠ | من حـ/ ملخص الدخل | ٣٠-١٢-١٤٣٤هـ |
| ١٥٠٠٠ | إلى حـ/ الديون المعدومة | |

ملحوظة هامة جداً: في حالة وجود ديون معدومة خلال العام وهي تعرف بوجود رصيد لها بميزان المراجعة قبل التسويات، فيجب جمعها مع الديون المعدومة عند الجرد فإنه يتم تسجيل قيد الإقفال بإجمالي المبلغ كما يلي:
إجمالي الديون المعدومة (خلال العام + عند الجرد)

ملحوظة هامة

١. تطرح الديون المعدومة عند الجرد فقط (التي تم اكتشافها يوم ٣٠/١٢) من ح/ المدينون في قائمة المركز المالي ليظهر حساب المدينون بصافي قيمته القابلة للتحويل (الحقيقية).
٢. الأثر على ح/ ملخص الدخل وقائمة المركز المالي

| التزامات | قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/١٤٣٤هـ | أصول | دائن | ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٣٤هـ | مدين |
|----------|--|--|--------|--|--------|
| | | أصول متداولة | المبلغ | البيان | المبلغ |
| | | المدينون | | | |
| | | (الصافي بعد طرح ديون معدومة عند الجرد فقط ٥٠٠٠) | | إلى حـ/ ديون معدومة | ١٥٠٠٠ |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

رابعاً: الديون المشكوك في تحصيلها

نتيجة احتمال عدم تحصيل بعض الديون المستحقة على عملاء المنشأة، فإن الديون المشكوك في تحصيلها (بسبب عدم الانتظام في السداد) يحتاط لها بتكوين مخصص لمواجهة هذه الخسائر المحتملة يسمى مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وذلك تطبيقاً للحيطه والحذر. ويظهر هذا المخصص:

** في الجانب المدين من ح/ ملخص الدخل كخسارة محتملة

** وفي قائمة المركز المالي مطروحا من رصيد ح/المدينون

طرق تحديد الديون المشكوك في تحصيلها

تتبع إحدى طريقتين لتقدير الديون المشكوك في تحصيلها، فهي قد تقدر:

١. كنسبة من المبيعات الآجلة (مدخل قائمة الدخل)
٢. كنسبة من رصيد المدينون (مدخل قائمة المركز المالي وهي الأكثر استخداماً)

كيفية حساب قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

أ- قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة مئوية من المبيعات الآجلة:

$$\text{مخصص الديون المشكوك في تحصيلها} = \text{المبيعات الآجلة} \times \text{النسبة المئوية المقررة}$$

ب - قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة مئوية من رصيد المدينون:

$$\text{مخصص الديون المشكوك في تحصيلها} = \text{رصيد المدينون} \times \text{النسبة المئوية المقررة}$$

- طريقة تقدير الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة من المبيعات الآجلة

تقوم هذه الطريقة على عدة خطوات هي:

١. تقدير الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة من المبيعات الآجلة، وذلك بناء على خبرة المنشأة في تحصيل قيمة المبيعات الآجلة خلال عدة سنوات سابقة.
٢. تحميل هذه الديون المقدرة على حساب ملخص الدخل بجعله مديناً، وحساب مخصص الديون مشكوك في تحصيلها دائماً بنفس المبلغ في قيد التسوية.
٣. تتجاهل هذه الطريقة وجود أي رصيد سابق لحساب مخصص الديون مشكوك في تحصيلها.

حالة عملية (١)

- فيما يلي بعض الارصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة في منشأة صادق في ٣٠-١٢-١٤٣٤هـ:

٧٠٠٠٠ مدينون

٢٨٠٠٠٠ مبيعات

فإذا علمت أن:

١. المبيعات الآجلة تشكل ٦٠% من إجمالي المبيعات الظاهرة في ميزان المراجعة.
٢. قررت المنشأة تقدير الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٥% من المبيعات الآجلة.

المطلوب:

- ١- تقدير الديون المشكوك في تحصيلها في ٣٠-١٢-١٤٣٤هـ
- ٢- إجراء قيد التسوية وبيان الأثر على/ ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٣٤هـ

الحل:

- يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها وفقاً لهذه الطريقة على النحو التالي:
المبيعات الآجلة = ٢٨٠٠٠٠ × ٦٠% = ١٦٨٠٠٠ ريال
الديون المشكوك في تحصيلها = ١٦٨٠٠٠ × ٥% = ٨٤٠٠ ريال

- قيد تسوية الديون المشكوك في تحصيلها في ٣٠/١٢/١٤٣٤هـ

٨٤٠٠ من حـ/ ملخص الدخل في ٣٠/١٢/١٤٣٤هـ
إلى حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٨٤٠٠
إثبات المبالغ المقدرة المحتمل عدم تحصيلها

٢- الأثر على حـ/ ملخص الدخل وقائمة المركز المالي

| قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/١٤٣٤هـ | | حـ/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٣٤هـ | |
|-------------------------------------|---------------------------------------|--|--|
| التزامات | أصول | دائن | مدين |
| | أصول متداولة | المبلغ | البيان |
| | المدينون ٧٠٠٠٠ | | |
| | يطرح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ٨٤٠٠ | | |
| | ٦١٦٠٠ | ٢٨٠٠٠٠ | ٨٤٠٠ |
| | | المبيعات | إلى حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها |

حالة عملية (٢)

- فيما يلي بعض الارصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة في منشأة أنس في ٣٠-١٢-١٤٣٣هـ:
مدينون ١٢٥٠٠٠

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ١٠٠٠٠
مبيعات ٦٠٠٠٠٠

فإذا علمت أن:

١. المبيعات الآجلة تشكل ٧٥% من إجمالي المبيعات الظاهرة في ميزان المراجعة.
٢. قررت المنشأة تقدير الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٥% من المبيعات الآجلة.

المطلوب:

- ١- تقدير الديون المشكوك في تحصيلها في ٣٠-١٢-١٤٣٣هـ
- ٢- إجراء قيد التسوية وبيان الأثر على حـ/ ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٣٣هـ

الحل:

يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها وفقاً لهذه الطريقة على النحو التالي:
المبيعات الآجلة = ٦٠٠٠٠٠ × ٧٥% = ٤٥٠٠٠٠ ريال
الديون المشكوك في تحصيلها = ٤٥٠٠٠٠ × ٥% = ٢٢٥٠٠ ريال

٢- قيد تسوية الديون المشكوك في تحصيلها في ٣٠/١٢/١٤٣٣هـ

٢٣٣/١٢/٣٠هـ

من حـ/ ملخص الدخل

٢٢٥٠٠

إلى حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٢٢٥٠٠

اثبات المبالغ المقدرة المحتمل عدم تحصيلها

ملاحظة هامة:

تكون الديون المشكوك في تحصيلها التي تحمل على إيرادات السنة المالية ١٤٣٣هـ مبلغ ٢٢٥٠٠ ريال، ويكون رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها والذي يظهر في قائمة المركز المالي ووفقاً لهذه الطريقة كما يلي

$$١٠٠٠٠ + ٢٢٥٠٠ = ٣٢٥٠٠ \text{ ريال}$$

٢- الأثر على حـ/ ملخص الدخل وقائمة المركز المالي

| قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/١٤٣٣هـ | | حـ/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٣٣هـ | |
|--|-------------------------------------|---|--|
| التزامات | أصول | دائن | مدين |
| | أصول متداولة | البيان | المبلغ |
| | المدينون | | |
| | ١٢٥٠٠٠ | | |
| | يطرح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها | | |
| | ٣٢٥٠٠ | | |
| | ٩٢٥٠٠ | | |
| | | المبيعات | |
| | | | ٢٢٥٠٠ |
| | | | الى حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها |

المحاضرة العاشرة

تابع جرد وتسويات المدينون

الفصل الثامن في الكتاب المقرر

محتويات المحاضرة:

تابع الديون المشكوك في تحصيلها:

- طريقة تقدير الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة من رصيد المدينون.
الديون المشكوك في تحصيلها:-

نتيجة احتمال عدم تحصيل بعض الديون المستحقة على عملاء المنشأة فأن الديون المشكوك في حصيلها (بسبب عدم الانتظام في السداد) يحتاط لها بتكوين مخصص لمواجهة هذه الخسائر المحتملة يسمى مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وذلك تطبيقاً للحيطه والحذر. ويظهر هذا المخصص:

طرق تحديد الديون المشكوك في تحصيلها:

تتبع إحدى طريقتين لتقدير الديون المشكوك في تحصيلها فهي قد تقدر:-

- 1- كنسبة من مبيعات الآجلة (مدخل قائمة الدخل).
 - 2- كنسبة من رصيد المدينون (مدخل قائمة المركز المالي وهي الأكثر استخداماً).
- كيفية حساب قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:-

أ- قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة مئوية من المبيعات الآجل:

$$\text{مخصص الديون المشكوك في تحصيلها} = \text{المبيعات الآجلة} \times \text{النسبة المئوية المقررة}$$

ب- قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة مئوية من رصيد المدينون:

$$\text{مخصص الديون المشكوك في تحصيلها} = \text{رصيد المدينون} \times \text{النسبة المئوية المقررة}$$

طريقة تقدير الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة من رصيد المدينون

تقوم هذه الطريقة على عدة خطوات هي:

- 1- تقدير الديون المشكوك في تحصيلها المطلوب كنسبة من رصيد المدينون الظاهر في قائمة المركز المالي للفترة الحالية باستخدام النسبة التي تتبعها المنشأة لتكوين المخصص.
- 2- ويتم معالجة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في هذه الحالة باعتباره تخفيضاً للأرباح (أي يظهر في ح/ ملخص الدخل في جانب المصروفات) وذلك بالقيود التالي:

| تاريخ | بيان | له | منه |
|---------|---|-------|-------|
| ١٢ / ٣٠ | من ح/ ملخص الدخل إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها إتيات مخصص الديون المشكوك في تحصيلها | xxxxx | xxxxx |

حالة عملية (١):

في ٣٠-١٢-١٤٣٥هـ ظهر بميزان المراجعة قبل التسويات رصيد ح/ المدينون بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ قررت المنشأة تكوين مخصص بنسبة ٥٥% من رصيد المدينون لمواجهة الديون المشكوك في تحصيلها.

المطلوب:

١- قيود التسوية والاقفال اللازمة في ٣٠-١٢-١٤٣٥هـ

٢- بيان الأثر على ح/ ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٣٥هـ

الاجابة

١. مخصص الديون المشكوك في تحصيلها =

= رصيد حساب المدينون \times نسبة المخصص

= ١٠٠٠٠ \times ٥٥% = ٥٥٠ ريال

١. يتم عمل قيد تسوية خاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها

بحيث يظهر ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالجانب المدين من حساب ملخص الدخل.

٣. يظهر ح/ المدينون في قائمة المركز المالي مطروحا منه قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٥٥٠ للوصول الى صافي المدينون (الديون الجيدة).

قيد التسوية والأثر على ح/ ملخص الدخل وقائمة المركز المالي

قيد التسوية للديون المشكوك في تحصيلها يوم ٣٠-١٢

٥٥٠ من ح- / ملخص الدخل

٥٥٠ إلى ح- / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

| قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/٢٠١٤ | | ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/٢٠١٤ | |
|--------------------------------------|------------------------------------|--|---|
| التزامات | أصول | دائن | مدين |
| | أصول متداولة | المبلغ | البيان |
| | المدينون ١٠٠٠٠ | | |
| | (٥٠٠) - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها | | ٥٠٠ الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها |
| | صافي المدينون ٥٠٠ | | |

٢. في حالة وجود رصيد لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها في ميزان المراجعة ، فيتم مقارنة الرصيد المطلوب بالرصيد القديم لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها الظاهر بميزان المراجعة.

وفي هذه الحالة توجد ثلاث احتمالات كما يلي:

ح ١ : المخصص الجديد يساوي المخصص (السابق) الوارد ضمن الأرصدة بميزان المراجعة

في هذه الحالة لا نحتاج تسوية للمخصص، ولا يقفل شئ في ح/ ملخص الدخل، بينما يطرح المخصص الجديد يوم ٣٠-١٢ من المدينون في قائمة المركز المالي.

ح ٢: المخصص الجديد أكبر من المخصص (السابق) الوارد ضمن الأرصدة بميزان المراجعة

في هذه الحالة توجد خسائر محتملة بقيمة الفرق بينهما تحتاج تسوية للمخصص بإقفالها في ح/ ملخص الدخل الجانب المدين، ويطرح أيضاً المخصص الجديد يوم ٣٠-١٢ من المدينون في قائمة المركز المالي.

ح ٣: المخصص الجديد أقل من المخصص (السابق) الوارد ضمن الأرصدة بميزان المراجعة

في هذه الحالة توجد أرباح بقيمة الفرق بينهما تحتاج تسوية للمخصص بإقفالها في ح/ ملخص الدخل الجانب الدائن، ويطرح أيضاً المخصص الجديد يوم ٣٠-١٢ من المدينون في قائمة المركز المالي.

ويتم معالجة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في هذه الحالة بمقارنة رصيد المخصص الجديد مع رصيد المخصص القديم ووفقاً للاحتتمالات الثلاثة كما يلي:

تساوي رصيد المخصص الجديد مع رصيد المخصص القديم

الاحتمال الأول

هنا لا يتم إجراء أي قيود.

رصيد المخصص الجديد اكبر من رصيد المخصص القديم

الاحتمال الثاني

هنا يكون مطلوباً زيادة قيمة المخصص.

ويتم زيادة قيمة المخصص من خلال عمل قيد تكوين المخصص لأول مرة ولكن بـ الفرق فقط.
ويكون القيد:

| تاريخ | بيان | له | منه |
|---------|---|-------|-------|
| ١٢ / ٣٠ | من د/ ملخص الدخل إلى د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها إثبات زيادة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها | xxxxx | xxxxx |

الفرق

رصيد المخصص الجديد أقل من رصيد المخصص القديم

الإحتمال الثالث

هنا يكون مطلوباً تخفيض قيمة المخصص.

ويتم تخفيض قيمة المخصص من خلال عمل قيد عكسي لقيد تكوين المخصص لأول مرة ولكن بـ الفرق فقط.

ويكون القيد:

| تاريخ | بيان | له | منه |
|---------|---|-------|-------|
| ١٢ / ٣٠ | من د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها إلى د/ ملخص الدخل إثبات تخفيض مخصص الديون المشكوك في تحصيلها | xxxxx | xxxxx |

الفرق

المحاضرة الحادية عشر

تابع جرد وتسويات المدينون

الفصل الثامن في الكتاب المقرر

محتويات المحاضرة:

أولاً: تابع طريقة تقدير الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة من رصيد المدينون (حالات عملية).

ثانياً: تحصيل الديون السابق إعدامها

ثالثاً: المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

أولاً: حالة عملية (١) : (المخصص الجديد = المخصص السابق)

في ٣٠-١٢-١٤٣٥هـ ظهر رصيد ح/ المدينون بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال ورصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٦٠٠ ريال (مخصص سابق)، وفي نفس التاريخ قررت المنشأة تكوين مخصص ٥% كنسبة من رصيد المدينون.

المطلوب: ١- قيود التسوية والاقفال اللازمة ٣٠-١٢-١٤٣٥

٢- بيان الأثر على ح/ ملخص الدخل وقائمة المركز المالي

الاجابة:

المخصص السابق من أرصدة ميزان المراجعة = ٦٠٠ ريال

المخصص الجديد يوم ٣٠/١٢ = ١٢٠٠٠ X ٥% = ٦٠٠ ريال

قيود التسوية اللازمة ٣٠-١٢-١٤٣٢

المخصص الجديد = المخصص السابق = ٦٠٠ ريال

وبالتالي لا يتم عمل قيد تسوية للمخصص، ولا يتأثر ح/ ملخص الدخل في ٣٠-١٢-١٤٣٥هـ

ويظهر المخصص الجديد مطروحاً من ح/ المدينون في قائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٣٥هـ

| قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/١٤٣٥ | | ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٣٥ | | | |
|--------------------------------------|---|--|--------|--------|--------|
| التزامات | أصول | دائن | | مدين | |
| | أصول متداولة | البيان | المبلغ | البيان | المبلغ |
| | المدينون 12000 | | | | |
| | نظر: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (الجديد يوم ٣٠/١٢) | | | لا أثر | |
| | صافي المدينون 11400 | لا أثر | | | |

حالة عملية (٢) : (المخصص الجديد أكبر من المخصص السابق)

حالة تطبيقية رقم (٨/٢) بالكتاب ص ٢٤٣

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر منشأة العلي في ٣٠/١٢/١٤٣٥هـ:

١٨٠٠٠٠ ح / المدينون ، ٥٠٠٠ ح/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (مخصص سابق)

ترغب المنشأة في تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها في ٣٠/١٢/١٤٣٥ بنسبة ٤% من رصيد المدينين

المطلوب: ١- قيود التسوية اللازمة ٣٠-١٢-١٤٣٥ ٢- بيان الأثر على / ملخص الدخل وقائمة المركز

المالي

الإجابة: المخصص السابق = ٥٠٠٠ ريال، والمخصص الجديد يوم ٣٠/١٢/١٤٣٥ = ٤% X ١٨٠٠٠٠ = ٧٢٠٠ ريال

قيود التسوية اللازمة ٣٠-١٢-١٤٣٥

المخصص الجديد (٧٢٠٠) أكبر من المخصص السابق (٥٠٠٠)

يتم عمل قيد تسوية بالفرق فقط كخسارة محتملة وهو ٧٢٠٠ - ٥٠٠٠ = (٢٢٠٠) ريال

٢٢٠٠ من ح/ ملخص الدخل ٢٢٠٠ الى ح/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

ويظهر المخصص الجديد (٧٢٠٠ ريال) مطروحاً من رصيد ح/ المدينون في قائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٣٥هـ

| قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/١٤٣٥ | | ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٣٥ | | | |
|--------------------------------------|---|--|------|---|--------|
| التزامات | أصول | دائن | مدين | البيان | المبلغ |
| | <u>أصول متداولة</u> | | | | |
| | المدينون | | | | ٢٢٠٠ |
| | <u>تخصصات:</u> | | | الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (خسارة محتملة) | |
| | مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (الجديد) | | | | |
| | صافي المدينون | | | | |
| | ١٧٢٨٠٠ | | | | |

حالة عملية (٣) : (المخصص الجديد أقل من المخصص السابق)

في ٣٠-١٢-١٤٣٢ ظهر بميزان المراجعة رصيد ح/ المدينون بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال ورصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (بمبلغ ٩٠٠ ريال مخصص سابق)، وفي نفس التاريخ قررت المنشأة تكوين مخصص ٥% كنسبة من رصيد المدينون.

المطلوب: ١- قيود التسوية والاقفال اللازمة ٣٠-١٢-١٤٣٢-٢ بيان الأثر على ح/ ملخص الدخل وقائمة المركز المالي

الإجابة

المخصص السابق = ٩٠٠ ريال ، والمخصص الجديد يوم ٣٠/١٢ = ١٢٠٠٠ X ٥% = ٦٠٠ ريال

قيود التسوية اللازمة ٣٠-١٢-١٤٣٢

المخصص الجديد (٦٠٠) أقل من المخصص السابق (٩٠٠)

وبالتالي يتم عمل قيد تسوية بالفرق فقط كأرباح وهو ٩٠٠ - ٦٠٠ = ٣٠٠ ريال

٣٠٠ من ح/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ٣٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

ويظهر المخصص الجديد (٦٠٠ ريال) مطروحاً من ح/ المدينون في قائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٣٢

| قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/١٤٣٢ | | ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٣٢ | | | |
|--------------------------------------|---|--|--------|--------|-------|
| التزامات | أصول | دائن | مدين | المبلغ | بيان |
| | أصول متداولة: | | | | |
| | المدينون ١٢٠٠٠ | البيان | المبلغ | | |
| | بظرف: | من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (الفرق ٣٠٠ يمثل مكسب) | ٣٠٠ | | ----- |
| | مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (الجديد يوم ٣٠-١٢) (٦٠٠) | | | | ----- |
| | صافي المدينون ١١٤٠٠ | | | | |

ص ٢٥١

مثال شامل

فيما يلي البيانات المستخرجة من دفاتر منشأة التوفيق التجارية في ٣٠/١٢/١٤٣٢هـ:

١٥٢,٠٠٠ المدينين

١٠,٠٠٠ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٧,٠٠٠ ديون معدومة (خلال العام)

فإذا علمت أنه:

- ثبت إفلاس احد المدينين عند الجرد وكان رصيد حسابه ٢,٠٠٠ ريال.

- تتبع المنشأة سياسة تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٥% من رصيد المدينين.

المطلوب:

- ١ - إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات الديون المعدومة عند الجرد وقيد التسوية الخاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها الجديد، وكذلك قيد الإقفال في نهاية العام.
- ٢ - تصوير ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في نهاية العام بعد إجراء قيد التسوية.
- ٣ - إظهار الأثر على ح/ الأرباح والخسائر والميزانية.

الحل

تمهيد:

$$\text{رصيد المدينة القديم} - \text{الديون المعدومة عند الجرد} = \text{رصيد المدينة الجديد}$$

$$152.000 - 2.000 = 150.000 \text{ ريال}$$

$$\text{مخصص الديون المشكوك في تحصيلها} = \text{رصيد المدينة} \times \text{النسبة المئوية المقررة}$$

$$150.000 \times 5\% = 7.500 \text{ ريال}$$

مبلغ المخصص القديم

وبذلك يكون مطلوب تخفيض المخصص القديم لكي يصل إلى الرصيد الجديد بمقدار الفرق = 10.000 - 7.500 = 2.500 ريال.

- مقدار الديون المعدومة:

$$\text{الديون المعدومة خلال العام} + \text{الديون المعدومة عند الجرد} = \text{تقفل في ح/ ملخص الدخل}$$

$$7.000 + 2.000 = 9.000$$

١ - إجراء قيد اليومية اللازمة:

- إثبات تخفيض المدينين بالديون المعدومة (في نهاية السنة المالية):

| تاريخ | بيان | له | مته |
|---------|---------------------------------------|-------|-------|
| ١٢ / ٣٠ | من ح/ الديون المعدومة | | ٢.٠٠٠ |
| ١٤٢٢ / | إلى ح/ المدينين | ٢.٠٠٠ | |
| | إثبات تخفيض المدينين بالديون المعدومة | | |

- إثبات تخفيض مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

| تاريخ | بيان | له | منه |
|----------------|---|-------|-------|
| ١٢ / ٣٠ / ١٤٢٢ | من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها إلى ح/ ملخص الدخل إثبات تخفيض مخصص الديون المشكوك في تحصيلها | ٢.٥٠٠ | ٢.٥٠٠ |

- إثبات إقفال الديون المعدومة في ح/ ملخص الدخل:

| تاريخ | بيان | له | منه |
|----------------|--|-------|-------|
| ١٢ / ٣٠ / ١٤٢٢ | من ح/ ملخص الدخل إلى ح/ الديون المعدومة إثبات إقفال الديون المعدومة في ح/ ملخص الدخل | ٩.٠٠٠ | ٩.٠٠٠ |

٢ - تصوير ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

| تاريخ | بيان | مبلغ | تاريخ | بيان | مبلغ |
|--------------|------------|--------|----------------|-------------------|--------|
| ١ / ١ / ١٤٢٢ | رصيد منقول | ١٠.٠٠٠ | ١٢ / ٣٠ / ١٤٢٢ | إلى ح/ ملخص الدخل | ٢.٥٠٠ |
| | | | ١٢ / ٣٠ / ١٤٢٢ | رصيد مرحل | ٧.٥٠٠ |
| | | ١٠.٠٠٠ | | رصيد دائن | ١٠.٠٠٠ |

مثال شامل عن المدينين

٣ - بيان الأثر على ح/ ملخص الدخل والميزانية:

| متشاة التوفيق | | متشاة التوفيق | |
|--------------------------------|----------------|------------------------------------|----------------|
| الإيرادات | ١٢ / ٣٠ / ١٤٢٢ | الأرباح والخسائر | ١٢ / ٣٠ / ١٤٢٢ |
| مخصص الديون المشكوك في تحصيلها | ٢.٥٠٠ | الديون المعدومة | ٩.٠٠٠ |
| الأصول | ١٤٢.٥٠٠ | المدينون | ١٥٠.٠٠٠ |
| الخصوم وحقوق الملكية | | (-) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها | (٧.٥٠٠) |

ثانياً: تحصيل الديون السابق إعدامها

• النوع الأول: تحصيل ديون سبق إعدامها في نفس الفترة المالية

قد تتمكن المنشأة أحياناً من تحصيل بعض الديون التي سبق إعدامها في نفس السنة المالية وفي هذه الحالة تكون المعالجة المحاسبية كالتالي:

• قيد التسوية: إحياء الدين السابق إعدامه أثناء نفس العام:

XX من ح/ المدينين XX إلى ح/ الديون المعدومة

=====

• قيد إثبات تحصيل الدين نقداً:

XX من ح/ نقدية بالصندوق XX إلى ح/ المدينين

النوع الثاني: تحصيل ديون سبق اعدامها في فترات مالية سابقة

قد تتمكن المنشأة أحياناً من تحصيل ديون سبق اعدامها في سنوات مالية سابقة في هذه الحالة تتم المعالجة المحاسبية كما يلي:

- قيد تسوية لإثبات تحصيل الدين واعتباره كإيراد:

XX من حـ/ الصندوق/البنك

XX إلى حـ/ الديون المعدومة المحصلة

=====

- قيد إقفال الدين المحصل باعتباره مكسباً في حـ/ملخص الدخل في ٣٠-١٢:

XX من حـ/ الديون المعدومة المحصلة

XX إلى حـ/ ملخص الدخل

=====

ثالثاً: المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

| المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية | المصطلح المحاسبي باللغة العربية |
|------------------------------------|---------------------------------|
| Accounts Receivable | المدينون |
| Bad Debts | الديون المعدومة |
| Doubtful Debts | الديون المشكوك في تحصيلها |
| Doubtful Debts Allowance | مخصص الديون المشكوك في تحصيلها |

المحاضرة الثانية عشر

جرد وتسويات المخزون

الفصل التاسع في الكتاب المقرر

محتويات المحاضرة:

أولاً: المقصود بالمخزون آخر المدة

ثانياً: أهمية تحديد قيمة المخزون آخر المدة

ثالثاً: أسس تقييم المخزون آخر المدة

أولاً: المقصود بالمخزون آخر المدة

- يقصد بالمخزون آخر المدة (في منشأة تجارية) البضائع التي تمتلكها المنشأة بغرض البيع في تاريخ الجرد (أى يوم ٣٠-١٢) وهي تشمل:

١. البضاعة الموجودة بمخازن المنشأة ومعارضها وفروعها ومصانعها

٢. البضاعة الموجودة لدى وكلاء البيع لحساب المنشأة

٣. البضاعة بالطريق والتي تعاقدت المنشأة على شرائها وشحنت إليها ولكنها لم تصل بعد إلى مخازن المنشأة حتى تاريخ الجرد.

٤. البضاعة الموجودة بمخازن الاستيداع الجمركية، والتي قامت المنشأة بشرائها ولكنها لم تسحبها من الجمرک حتى تاريخ الجرد أو نهاية الفترة المحاسبية.

٥. البضاعة الموجودة في مخازن الغير على سبيل الأمانة.

ملحوظة هامة جداً: يستبعد من ذلك بضاعة ملك للغير وموجودة بمخازن المنشأة في تاريخ الجرد بصفة أمانة.

ثانياً: أهمية تحديد قيمة المخزون آخر المدة

□ المخزون آخر المدة ليس له حساب في دفتر الأستاذ، ولذلك لا يظهر بميزان المراجعة قبل

التسويات، وتتحدد قيمته في نهاية السنة عن طريق خطوتين هما :

أ- الجرد الفعلي للبضاعة (حصرها وعدّها)

ب- تحديد القيمة أو التكلفة لكمية المخزون آخر المدة

□ لمخزون آخر الفترة أهمية كبيرة لدى لمنشآت للأسباب الآتية:

١. المخزون يعتبر من أهم بنود الأصول المتداولة لكبر حجمه وقيمته.
٢. يظهر مخزون آخر المدة في كل من قائمة الدخل وقائمة المركز المالي وبالتالي فإن الخطأ في قيمته سيؤثر على صافي الدخل وعلى قيمة بنود الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.
٣. يمتد الخطأ في تقييم المخزون إلى السنوات المقبلة حيث أن مخزون آخر المدة للسنة الحالية هو مخزون أول المدة للسنة التالية.

- الأثر للخطأ في تقييم مخزون آخر المدة على مجمل الربح وصافي الربح:

| نوع الخطأ في تقييم المخزون آخر المدة | تكلفة البضاعة المباعة | مجمل (صافي) الربح |
|--------------------------------------|-----------------------|-------------------|
| الزيادة في قيمة مخزون آخر المدة | تخفيض | زيادة |
| التخفيض في قيمة مخزون آخر المدة | زيادة | تخفيض |

تقييم المخزون السلعي آخر المدة

تعد عملية تقييم المخزون (تحديد تكلفة المخزون) من المواضيع المحاسبية الهامة، حيث أن هناك أسساً مختلفة وطرقاً بديلة لتقييم المخزون تنعكس في تأثيرها على قياس صافي الدخل. وأكثر هذه الأسس استخداماً هما:

أولاً: التقييم على أساس التكلفة:

تُعد التكلفة الأساس الأول للقياس المحاسبي لعناصر المخزون. وذلك لأن المحاسبة تقوم أساساً على مبدأ التكلفة التاريخية، وبالتالي يتم تقييم المخزون في السجلات المحاسبية بالتكلفة، شأنه في ذلك شأن باقي عناصر الأصول الأخرى.

طرق تحديد تكلفة المخزون

يتم تتحدد تكلفة المخزون بأي من الطرق الآتية :

١. طريقة التمييز المحدد للبضاعة : تقوم هذه الطريقة على افتراض امكانية تمييز وحدات مخزون آخر المدة وفقاً لانتمائها لمشتريات محددة. وبالتالي من الممكن استخدام سعر شرائها لتحديد تكلفتها.

٢. طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (الأول في الأول): تقوم هذه الطريقة على افتراض أن البضاعة التي يتم شراؤها أولاً يتم صرفها للإنتاج أو بيعها أولاً. وبالتالي فإن مخزون آخر المدة يتم تحديده من احدث بضاعة تم شراؤها وباحدث سعر تكلفة.

١. **طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (الأخير في الأول):** تقوم هذه الطريقة على افتراض أن البضاعة التي يتم شراؤها مؤخراً (حديثاً) يتم صرفها للإنتاج أو بيعها أولاً. وبالتالي فإن مخزون آخر المدة يتم تحديده من أقدم بضاعة تم شراؤها وبأقدم الاسعار.

٤. **طريقة متوسط التكلفة:** يتم حساب متوسط التكلفة بقسمة إجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع على عدد الوحدات المتاحة للبيع خلال الفترة. ويسمى الناتج في هذه الحالة بالمتوسط المرجح لتكلفة الوحدة.

ثانياً: أساس التكلفة او سعر السوق ايهما أقل

- يطبق هذا الأساس استنادا الى مبدأ الحيطة والحذر، حيث يسجل مخزون آخر المدة بالسعر الأقل في تاريخ الجرد.

- سعر التكلفة يتحدد كما سبق بأي من الطرق الأربعة لأساس التكلفة.

- سعر السوق هو السعر الجاري للمخزون في تاريخ الجرد.

- حالة عملية (١): حالة تطبيقية ٩/١ بالكتاب ص ٢٨٩

- توافرت لديك البيانات الآتية عن منشأة الهنوف التجارية في ٣٠-١٢-١٤٣٣:

| بيان | عدد الوحدات | تكلفة الوحدة | التكلفة الإجمالية |
|------------------------------------|--------------------|---|--------------------|
| مخزون أول المدة ١-١ | ٢٥٠ وحدة | ١٥٠ | ٣٧٥٠٠ ريال |
| مشتريات يوم ١-٢٥ | ٧٥٠ وحدة | ٢١٠ | ١٥٧٥٠٠ ريال |
| مشتريات يوم ٤-٢٧ | ٥٥٠ وحدة | ٢٥٠ | ١٣٧٥٠٠ ريال |
| مشتريات يوم ٦-١٥ | ٦٥٠ وحدة | ٢١٥ | ٢٠٤٧٥٠ ريال |
| مشتريات يوم ٩-٢٠ | ٤٥٠ وحدة | ٢٠٠ | ٩٠٠٠٠ ريال |
| مشتريات يوم ١١-١٠ | <u>٣٥٠ وحدة</u> | ٢٢٥ | <u>١١٣٧٥٠ ريال</u> |
| = عدد الوحدات المتاحة للبيع | ٣٠٠٠ وحدة | | ٧٨٦٠٠٠ ريال |
| عدد الوحدات المباعة | ٢٢٥٠ وحدة | | |
| عدد مخزون آخر المدة = | ٧٥٠ وحدة | | |
| | | تتكون من: ٣٠٠ وحدة من مشتريات ٤-٢٧، ٣٥٠ وحدة من مشتريات ٩-٢٠، ١٠٠ وحدة من مشتريات ١١-١٠ | |
| صافي قيمة المبيعات | ٩٠٠٠٠٠ ريال | | |

المطلوب:

١- تحديد قيمة مخزون آخر الفترة حسب أساس التكلفة وفقاً لطرق تقييم المخزون الأربعة

٢- تحديد أثر اختلاف تقييم المخزون في الطرق الأربعة على كلا من: تكلفة البضاعة المباعة، ومجمل الربح (اعداد قائمة الدخل)

| | |
|---|--|
| <p>ثانياً: تقييم المخزون بطريقة الأول في الأول:</p> $= (٣٥٠ \times \text{وحدة } ٣٢٥) + (٣٠٠ \times \text{وحدة } ٤٠٠) =$ <p style="text-align: center;">ريال ٢٣٣٧٥٠</p> | <p>الإجابة: تقييم مخزون آخر الفترة حسب أساس التكلفة</p> <p>أولاً: تقييم المخزون بطريقة التمييز المحدد</p> $= (٣٠٠ \times \text{وحدة } ٣٥٠) + (٢٥٠ \times \text{وحدة } ٣٠٠) =$ <p style="text-align: center;">ريال ٢١٢٥٠٠</p> |
| <p>رابعاً: تقييم المخزون بطريقة متوسط التكلفة</p> <p>تكلفة المخزون = وحدات المخزون \times متوسط تكلفة الوحدة</p> <p>المتوسط للوحدة = (تكلفة بضاعة متاحة للبيع / عدد وحدات متاحة للبيع)</p> $= (٧٨٦٠٠٠ / ٣٠٠٠ \text{ وحدة}) = ٢٦٢ \text{ ريال}$ <p>تكلفة المخزون = ٧٥٠ وحدة \times ٢٦٢</p> <p style="text-align: center;">ريال ١٩٦٥٠٠ =</p> | <p>ثالثاً تقييم المخزون بطريقة الأخير في الأول</p> $= (٢٥٠ \times \text{وحدة } ١٥٠) + (٥٠٠ \times \text{وحدة } ٢١٠) =$ <p style="text-align: center;">ريال ١٤٢٥٠٠</p> |

٣- أثر اختلاف طرق تقييم المخزون على كلا من: تكلفة البضاعة المباعة، ومجمل الربح. (قائمة الدخل ٣٠/١٢/١٤٣٣)

| البيان | التمييز المحدد | الأول في الأول | الأخير في الأول | متوسط التكلفة |
|---------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|---------------|
| (١) صافي المبيعات | 900000 | 900000 | 900000 | 900000 |
| تكلفة بضاعة أول المدة (أ) | 37500 | 37500 | 37500 | 37500 |
| + صافي تكلفة المشتريات (ب) | 748500 | 784500 | 784500 | 784500 |
| = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ + ب) | 786000 | 786000 | 786000 | 786000 |
| - تكلفة بضاعة آخر المدة (ج) | (٢١٢٥٠٠) | (٢٣٣٧٥٠) | (١٤٢٥٠٠) | (١٩٦٥٠٠) |
| (٢) تكلفة البضاعة المباعة (أ + ب - ج) | 573500 | 552250 | 643500 | 589500 |
| مجمل الربح (٢-١) | 326500 | 347750 | 256500 | 310500 |

ملاحظة هامة جداً: في ظل ارتفاع الأسعار يلاحظ ما يلي:

١. تنتج طريقة الأول في الأول أكبر قيمة للمخزون وأقل تكلفة بضاعة مباعة وأكبر (مجمل) صافي ربح
٢. تنتج طريقة الأخير في الأول أقل قيمة للمخزون وأكبر تكلفة بضاعة مباعة وأقل (مجمل) صافي ربح.

المحاضرة الثالثة عشر
تابع جرد وتسويات المخزون
الفصل التاسع في الكتاب المقرر

محتويات المحاضرة:

أولاً: المعالجة والتسويات المحاسبية لمخزون آخر المدة

ثانياً: المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

أولاً: المعالجة المحاسبية والتسويات لمخزون آخر المدة

- القاعدة الأساسية هي أن يتم تقييم مخزون آخر المدة بسعر التكلفة لأن المحاسبة المالية تقوم على مبدأ التكلفة التاريخية، وبالتالي فهو يظهر في حـ/ ملخص الدخل بسعر التكلفة.
- ولكن قد يكون هناك سعرين للمخزون وهما سعر التكلفة وسعر السوق، فنكون أمام ٣ احتمالات:
 - (١) سعر التكلفة = سعر السوق ----- لا توجد مشكلة، لأننا سنأخذ سعر التكلفة
 - (٢) سعر التكلفة > سعر السوق ----- لا توجد مشكلة، لأننا سنأخذ سعر التكلفة
 - (٣) سعر التكلفة < سعر السوق ----- هنا تظهر المشكلة (ويتم تكوين مخصص هبوط القيمة السوقية بالفرق)

القاعدة هي أن يتم تقييم المخزون بسعر التكلفة في جميع الحالات، ولكن في حالة انخفاض سعر السوق عن سعر التكلفة يعتبر الفرق بين السعرين خسارة متوقع حدوثها، ويتم:

أ- تكوين مخصص يسمى مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون بقيمة الفرق بين سعر التكلفة وسعر السوق.

ب- يتم تحميل هذا المخصص على ح / ملخص الدخل (الجانب المدين).

ج - كما يظهر هذا المخصص في قائمة المركز المالي مطروحا من المخزون آخر الفترة .

حالة عملية (١)

في ٣٠-١٢-١٤٣٢هـ قدرت بضاعة آخر المدة لمنشأة الهدى التجارية بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال بسعر التكلفة

و قدرت بسعر السوق بمبلغ:

الحالة الأولى : ١٨٠٠٠ ريال

الحالة الثانية : ٢٠٠٠٠ ريال

الحالة الثالثة : ١٦٠٠٠ ريال

والمطلوب:

(١) قيود التسوية اللازمة لمخزون آخر المدة في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٢هـ

(٢) بيان الأثر على ح / ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٢هـ

الحل

الحالة الأولى:

سعر التكلفة = سعر السوق = ١٨٠٠٠ ريال

لا توجد مشكلة، لأننا سنأخذ سعر التكلفة = ١٨٠٠٠ ريال

أولاً: قيود التسوية (قيد واحد فقط وهو): إثبات المخزون بالتكلفة

١٨٠٠٠ من حـ/ مخزون آخر المدة

١٨٠٠٠ إلى حـ/ ملخص الدخل

| قائمة المركز المالي في ١٤٣٢/١٢/٣٠ | | | | حـ/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٣٢/١٢/٣٠ | | | |
|--------------------------------------|--------|--------|-------------------------------|---|--------------------------------------|--------|--------|
| التزامات | | أصول | | دائن | | مدين | |
| المبلغ | البيان | المبلغ | البيان | المبلغ | البيان | المبلغ | البيان |
| | | | <u>أصول متداولة</u> | | | | |
| | | ١٨٠٠٠ | مخزون آخر المدة (بالتكلفة) | ١٨٠٠٠ | من حـ/ مخزون آخر المدة (بالتكلفة) | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

الحالة الثانية: سعر التكلفة > سعر السوق ----- لا توجد مشكلة، لأننا سنأخذ سعر التكلفة = ١٨٠٠٠ ريال (لأنه توجد أرباح محتملة مقدارها ٢٠٠٠ ريال لا تأخذ في الحسبان طبقاً لمبدأ التحفظ أو الحيطة والحذر).

ملاحظة: الاجابة في حالة وجود أرباح محتملة هو نفس الاجابة في حالة تساوى سعر التكلفة مع سعر السوق

قيد التسوية هو إثبات المخزون بالتكلفة

١٨٠٠٠ من حـ/ مخزون آخر المدة

١٨٠٠٠ إلى حـ/ ملخص الدخل

| قائمة المركز المالي في ١٤٣٢/١٢/٣٠ | | | | حـ/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٣٢/١٢/٣٠ | | | |
|--------------------------------------|--------|--------|-------------------------------|---|--------------------------------------|--------|--------|
| التزامات | | أصول | | دائن | | مدين | |
| المبلغ | البيان | المبلغ | البيان | المبلغ | البيان | المبلغ | البيان |
| | | | <u>أصول متداولة</u> | | | | |
| | | ١٨٠٠٠ | مخزون آخر المدة (بالتكلفة) | ١٨٠٠٠ | من حـ/ مخزون آخر المدة (بالتكلفة) | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

الحالة الثالثة: سعر التكلفة < سعر السوق ----- هنا تظهر المشكلة

(يتم تكوين مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون) بمبلغ الخسارة المحتملة وهو ٢٠٠٠ ريال تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر.

١- قيد التسوية هي إثبات المخزون بالتكلفة

١٨٠٠٠ من حـ/ مخزون آخر المدة

١٨٠٠٠ إلى حـ/ ملخص الدخل

٢- قيود إثبات الخسارة المحتملة (مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون)

٢٠٠٠ من حـ/ ملخص الدخل

٢٠٠٠ إلى حـ/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون

| قائمة المركز المالي في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٢ | | حـ/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٢ | |
|--|--|---|---|
| التزامات | أصول | دائن | مدين |
| | أصول متداولة | البيان | المبلغ |
| | مخزون آخر المدة (بالتكلفة) | المبلغ | البيان |
| | ١٨٠٠٠ | ١٨٠٠٠ | إلى حـ/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون |
| | - مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون (٢٠٠٠) | من حـ/ مخزون آخر المدة (بالتكلفة) | ٢٠٠٠ |
| | المخزون بالقيمة السوقية (الحقيقية) | | |
| | ١٦٠٠٠ | | |

حالة عملية (٢)

البيانات التالية مستخرجة من دفاتر منشأة روابي التجارية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ - ٥٠٠٠٠ ريال مخزون في ١ / ١ / ١٤٢٢ هـ ، ٥٢٠٠٠٠ ريال إجمالي المشتريات خلال الفترة، ٢٠٠٠٠ ريال مردودات ومسموحات المشتريات.

فإذا علمت أن:

- بلغت تكلفة البضاعة المباعة خلال الفترة ما قيمته ٤٨٠٠٠٠ ريال.
 - قدرت قيمة مخزون آخر المدة بمبلغ ٦٠٠٠٠ ريال على أساس سعر السوق.
- والمطلوب:

١. قيود التسوية اللازمة لمخزون آخر المدة في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ
٢. بيان الأثر على حـ/ ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ

تمهيد الحل:

مخزون آخر المدة على أساس سعر التكلفة =

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة البضاعة المباعة

$$= (٥٠٠٠٠ + ٥٢٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠) - ٤٨٠٠٠٠ = ٧٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

وبالتالي يتضح إن سعر التكلفة < من سعر السوق، عليه يتم تكوين مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون بمبلغ الخسارة المحتملة (٦٠٠٠٠ - ٧٠٠٠٠) وهو ١٠٠٠٠ ريال تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر.

قيود التسوية لمخزون آخر المدة وبيان الأثر على حـ/ ملخص الدخل والميزانية

١- قيد التسوية : إثبات المخزون بالتكلفة

٧٠٠٠٠ من حـ/ مخزون آخر المدة

٧٠٠٠٠ إلى حـ/ ملخص الدخل

٢- قيود إثبات الخسارة المحتملة (مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون)

١٠٠٠٠ من حـ/ ملخص الدخل

١٠٠٠٠ إلى حـ/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون

| قائمة المركز المالي في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ | | ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ | |
|--|--|--|---|
| التزامات | أصول | دائن | مدین |
| | أصول متداولة | اليان | المبلغ |
| | مخزون آخر المدة (بالتكلفة) ٧٠٠٠٠ | اليان | المبلغ |
| | (١٠٠٠٠) - مخصص هيوط القيمة السوقية للمخزون | من ح/ مخزون آخر المدة (بالتكلفة) ٧٠٠٠٠ | إلى ح/ مخصص هيوط القيمة السوقية للمخزون ١٠٠٠٠ |
| | المخزون بالقيمة السوقية (الحقيقية) ٦٠٠٠٠ | | |

ثانياً: المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

| المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية | المصطلح المحاسبي باللغة العربية |
|--|---------------------------------|
| Inventory | المخزون السلعي |
| First in First Out (FIFO) | الوارد أولاً صادر أولاً |
| Last in First Out (LIFO) | الوارد أخيراً صادر أولاً |
| Average Cost (AC) | متوسط التكلفة |
| Market or Cost Whichever is Lower | التكلفة أو السوق أيهما أقل |

المحاضرة الرابعة عشر

الأخطاء المحاسبية

الفصل الثاني عشر في الكتاب المقرر

محتويات المحاضرة :

أولاً: أنواع الأخطاء المحاسبية

ثانياً: تبويب الأخطاء المحاسبية

ثالثاً: الوسائل المحاسبية لاكتشاف الأخطاء

رابعاً: قواعد تصحيح الأخطاء المحاسبية

خامساً: طرق تصحيح الأخطاء المحاسبية

أولاً: أنواع الأخطاء المحاسبية:

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

ثانياً: تبويب الأخطاء المحاسبية:

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

ثالثاً: الوسائل المحاسبية لاكتشاف الأخطاء:

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

رابعاً: قواعد تصحيح الأخطاء المحاسبية:

لا يجوز تصحيح الأخطاء في دفتر اليومية بالكشط أو الشطب أو الكتابة بين السطور لأنه

دفتر نظامي.

٧. لا يجوز نزع صفحة من صفحات دفتر اليومية لأن صفحاته موثقة ومرقمة بتسلسل.
٨. يجوز التصحيح بالشطب في دفتر الأستاذ على أن يوقع من قام بالتصحيح بجوار التصحيح الذي تم.
٩. تصحح أخطاء الحذف والسهو بدفتر اليومية بقيد استدراك ويكتب شرح مناسب أسفل القيد يوضح طبيعة الخطأ وتصحيحه.

١٠. أخطاء الارتكاب بدفتر اليومية ويمكن تصحيحها بطريقتين وهما
(الطريقة المطولة وتكون بقيدين - أو الطريقة المختصرة وتكون بقيد واحد).
خامساً: طرق تصحيح الأخطاء المحاسبية بدفتر اليومية (أخطاء الحذف والسهو)
مثال (١):

فيما يلي بعض الأخطاء المحاسبية التي قام باكتشافها المراجع الداخلي بمنشأة السالم التجارية أثناء قيامه بالمراجعة المستندية التي تمت خلال شهر رجب عام ١٤٢٩هـ.
والمطلوب:

إجراء قيود اليومية اللازمة لتصحيح الأخطاء السابقة في دفتر اليومية العامة.
١. وجد أن هناك فاتورة بيع رقم ٣٥٢٠ صدرت لمحلات الهدى بتاريخ ٤-٧ بمبلغ ٥٠٠٠ ريال على الحساب ولم تقيد في دفتر يومية المبيعات الآجلة.

في ٧/٤

٥٠٠٠ من حـ/ المدينون (محلات الهدى)

٥٠٠٠ إلى حـ/ المبيعات

قيد استدراك لإثبات المبيعات على الحساب التي سقط قيدها سهواً من الإثبات يوم ٤-٧-١٤٢٩هـ.
٢- وجد أن الشيك رقم ٦٧٥٣ بمبلغ ٦٠٠٠ ريال صادر من الفوزان بتاريخ ١١/١٢ قد ظهر ضمن كشف الحساب الوارد من البنك إلا أنه لم يثبت في دفاتر المنشأة.

في ١١/١٢

٦٠٠٠ من حـ/ البنك

٦٠٠٠ إلى حـ/ المدينون

قيد استدراك لإثبات سداد الفوزان المستحق عليه بشيك وسقوط قيد الإثبات سهواً بتاريخ يوم ١٢-١١-١٤٢٩هـ.

٣- وجد أن هناك كمبيالة قيمتها ٨٠٠٠ ريال سددت بشيك يوم ٣٠-٧ ولم تثبت في دفاتر المنشأة.

في ٧/٣٠

٨٠٠٠ من حـ/ أوراق الدفع

٨٠٠٠ إلى حـ/ البنك

قيد استدراك لإثبات سداد كمبيالة بشيك سقط قيدها سهواً من الإثبات يوم ٣٠-٧-١٤٢٩هـ.

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

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

أ- إلغاء القيد الخاطئ بقيد عكسي

ب- إثبات القيد الصحيح

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

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

مثال (٢):

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

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

١- في ١-٥ تم شراء سيارة بمبلغ ١٢٤٠٠٠ ريال سدد ثمنها بشيك، وقام المحاسب بإثبات العملية بجعل حساب المشتريات مديناً وحساب النقدية بالبنك دائناً

| الطريقة المختصرة | |
|---|------------------|
| تصحيح القيد الخاطئ | |
| ١٢٤٠٠٠ | من ح/ السيارات |
| ١٢٤٠٠٠ | إلى ح/ المشتريات |
| تصحيح القيد الخاطئ بشراء سيارات بشيك بتاريخ ١-٥ | |

| الطريقة المطولة (وتتكون من قدين) | |
|---|------------------|
| ١- قيد إلغاء القيد الخاطئ | |
| ١٢٤٠٠٠ | من ح/ البنك |
| ١٢٤٠٠٠ | إلى ح/ المشتريات |
| إلغاء القيد الخاطئ بشراء سيارات يوم ١-٥ | |
| ٢- إثبات القيد الصحيح | |
| ١٢٤٠٠٠ | من ح/ السيارات |
| ١٢٤٠٠٠ | إلى ح/ البنك |
| إثبات القيد الصحيح بشراء سيارات يوم ١-٥ | |

٢- في ١-٢١ تم شراء أثاث ومفروشات بمبلغ ١٦٥٠٠ ريال من محلات العامر بالأجل، وقام المحاسب بإثباتها في الدفاتر بمبلغ ١٥٦٠٠ ريال.

| الطريقة المختصرة | |
|---|--------------------------------|
| تصحيح القيد الخاطئ | |
| ٩٠٠ | من ح/ الأثاث |
| ٩٠٠ | إلى ح/ الدائنون (محلات العامر) |
| تصحيح القيد الخاطئ بشراء الأثاث بتاريخ ١-٢١ | |

| الطريقة المطولة (وتتكون من قدين) | |
|--|--------------------------------|
| ١- قيد إلغاء القيد الخاطئ | |
| ١٥٦٠٠ | من ح/ الدائنون (محلات العامر) |
| ١٥٦٠٠ | إلى ح/ الأثاث |
| إلغاء القيد الخاطئ بشراء الأثاث يوم ١-٢١ | |
| ٢- إثبات القيد الصحيح | |
| ١٦٥٠٠ | من ح/ الأثاث |
| ١٦٥٠٠ | إلى ح/ الدائنون (محلات العامر) |
| إثبات القيد الصحيح بشراء الأثاث يوم ١-٢١ | |

لا إله إلا الله محمد رسول الله
اللهم صل وسلم على نبينا محمد وعلى إله وصحبة أجمعين
دعواتكم هديني . مع تمنياتي للجميع التوفيق والنجاح ،،،

أخوكم : شخصية مجهولة