



## مبادئ المحاسبة (1)

أ.د. علاء زهران

أستاذ المحاسبة والمراجعة

جامعة الملك فيصل

عمادة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد

# المحاضرة الرابعة عشر

## مراجعة عامة



# حالة دراسية شاملة على إعداد القوائم المالية في المنشآت التجارية

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

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



فإذا علمت أن مخزون آخر المدة في 1430/12/30 هـ بلغ 32000 ريال  
بسعر التكلفة، و 35000 ريال بسعر السوق.

## المطلوب:

1. إعداد الحسابات الختامية (حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر) عن السنة المنتهية في 1430/12/30 هـ
2. إعداد حساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 1430/12/30 هـ
3. إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 1430/12/30 هـ
4. إعداد الميزانية (قائمة المركز المالي) في 1430/12/30 هـ
5. إجراء قيود الإقفال اللازمة في 1430/12/30 هـ



# 1- إعداد الحسابات الختامية (حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر) عن السنة المنتهية في 1430/12/30هـ

ح/المتاجرة لمحات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في 1430/12/30هـ

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

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



## د / الأرباح والخسائر لمحات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في 30 / 12 / 1430 هـ

دائن

مدين

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



## 2- د/ ملخص الدخل لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في 30 / 12 / 1430 هـ

دائن

مدين

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



### 3- قائمة الدخل لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في 1430/12/30 هـ

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





## تابع قائمة الدخل لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في 30 / 12 / 1430 هـ

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



#### 4- إعداد قائمة المركز المالي في 1430/12/30 هـ

قائمة المركز المالي (الميزانية) لمحات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في 1430/12/30 هـ (بالريال)

الخصوم وحقوق الملكية

الأصول

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

## 5- إجراء قيود الإقفال اللازمة في 1430/12/30 هـ

من ح/ ملخص الدخل	401500
إلى مذكورين	
ح / مخزون أول الفترة	37000
ح / المشتريات	298000
ح / مصاريف نقل للداخل	10500
ح / مردودات المبيعات	25000
ح / مسموحات المبيعات	8000
ح / خصم مسموح به	4000
ح/ مصاريف نقل للخارج	3000
ح/ مصاريف بيعية أخرى	5000
ح/ مصاريف الإدارة العامة	11000

إقفال الحسابات ذات الأرصدة المدينة في  
حساب ملخص الدخل



# تابع إجراء قيود الإقفال اللازمة في 1430/12/30 هـ

من مذكورين

ح / المبيعات	420000
ح / الخصم المكتسب	3500
ح / مسموحات المشتريات	2000
ح / مردودات المشتريات	14000
إلى ح / ملخص الدخل	439500

إقفال الحسابات ذات الأرصدة الدائنة في  
حساب ملخص الدخل



تابع إجراء قيود الإقفال اللازمة في 1430/12/30 هـ

32000 من ح/د مخزون آخر الفترة

32000 إلى ح/د ملخص الدخل

إثبات مخزون آخر الفترة

لمزيد من الإيضاح

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

70000 من ح/د ملخص الدخل

70000 إلى ح/د رأس المال (جاري المالك)

إقفال رصيد ح/د ملخص الدخل في ح/د رأس المال



## حل السؤال رقم (7) ص ص 52-53 بالكتاب المقرر

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

- (أ)- إذا حدثت زيادة في أحد الأصول فلا بد وان يقابل ذلك نقص في أصل آخر أو زيادة في حقوق الملكية أو زيادة في الخصوم.
- (ب)- تساوى حقوق الملكية (وليس رأس المال) بصفة دائمة مع الفرق بين الأصول والخصوم.
- (ج)- يترتب على سداد المصروفات نقص الأصول ونقص الخصوم ونقص حقوق الملكية.
- (ز)- لأن الإيرادات قد لا تحصل ومن ثم يزداد حساب المدينين.
- (ط)- طبقاً لقاعدة القيد المزدوج تسجل العملية مرة واحدة في دفتر اليومية.
- (ك)- تسجل الزيادة في عناصر الأصول والنقص في عناصر الخصوم وحقوق الملكية في الجانب الأيمن من حسابات تلك العناصر، في حين يسجل النقص في عناصر الأصول والزيادة في عناصر الخصوم وحقوق الملكية في الجانب الأيسر من حسابات تلك العناصر.



## حل السؤال رقم (8) ص 53 بالكتاب المقرر

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

- (ب)**- تؤدي الزيادة في احد الأصول إلى نقص مماثل في أصل آخر أو زيادة مماثلة في أحد الخصوم أو زيادة مماثلة في حقوق الملكية.
- (د)**- يؤدي سداد الالتزامات نقداً إلى انخفاض مجموع الأصول وكذلك انخفاض مجموع الخصوم وحقوق الملكية.
- (ز)**- تؤدي عملية شراء أصل إلى زيادة الأصول وزيادة الخصوم إذا تم الشراء بالأجل، وتؤدي إلى نقص في أصل آخر إذا تم سداد القيمة، ولا تتأثر حقوق الملكية في الحالتين.



# نماذج استرشادية لأسئلة الاختبار النهائي

## ملاحظات عامة:

- ❖ يجب مذاكرة جميع المحاضرات وبنفس تسلسلها
- ❖ الاختبار النهائي شامل لجميع أجزاء المقرر
- ❖ الاختبار النهائي اختبار موضوعي، أي أن الأسئلة سوف تكون صورة الاختيار المتعدد
- ❖ عدد الاختيارات أربعة لكل سؤال، أحدهما فقط صحيح





# 1- يقصد بالموضوعية كأحد خصائص المعلومات المحاسبية:

أ- أن تكون المعلومات المحاسبية هامة ومفيدة لطبيعة المشكلة المراد حلها أو اتخاذ قرار بشأنها

ب- أن تكون المعلومات المحاسبية حديثة ويتم توفيرها وقت الحاجة إليها

ج- الابتعاد عن التقدير والحكم الشخصي والاعتماد على مصادر حقيقية للمعلومات المحاسبية

د- أن تكون المعلومات المحاسبية في صورة صحيحة وليست خاطئة

**الإجابة الصحيحة (ج)**



## 2- دفتر اليومية:

- أ- سجل تثبت به العمليات المالية التي تقوم بها المنشأة أولاً بأول
- ب- سجل ترحل إليه الأطراف المدينة والدائنة من دفتر الأستاذ أولاً بأول
- ج- سجل يوضح أرصدة كل من الحسابات المدينة والحسابات الدائنة في نهاية فترة زمنية معينة
- د- يساعد على استخراج أرصدة الحسابات المدينة والدائنة أولاً بأول

### الإجابة الصحيحة (أ)



### 3- تأتي أهمية هذا المبدأ في أنه يحقق قابلية القوائم المالية للمقارنة لنفس المنشأة عن فترات مالية مختلفة:

أ- الملائمة

ب- الإفصاح التام

ج- القابلية للمقارنة

د- الثبات

**الإجابة الصحيحة (د)**



## 4- تؤثر العملية المالية على كل من جانب الأصول وجانب الخصوم وحقوق الملكية بالزيادة في حالة:

أ- شراء سيارات نقداً

ب- شراء سيارات على الحساب

ج- سداد الدائنين بشيك

د- كل ما سبق صحيح

**الإجابة الصحيحة (ب)**



# 5- المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية المقابل لمصطلح الخصوم هو:

أ- Balance Sheet

ب- Assets

ج- Liabilities

د- Owner's Equity

الإجابة الصحيحة (ج)



# 6- المصطلح المحاسبي باللغة العربية المقابل لمصطلح Promissory Note هو:

أ- الأوراق التجارية

ب- الكمبيالة

ج- السند الإذني

د- أوراق القبض

الإجابة الصحيحة (ج)



7- إذا بلغ رأس مال إحدى المنشآت الفردية في بداية العام 200 ألف ريال، وحققت المنشأة أرباحاً خلال العام 60 ألف ريال، كما بلغت مسحوبات مالك المنشأة من النقدية لأغراضه الشخصية 40 ألف ريال، في هذه الحالة فإن قيمة حقوق الملكية في نهاية العام تبلغ:

أ- 200 ألف ريال

ب- 300 ألف ريال

ج- 260 ألف ريال

د- 220 ألف ريال

الإجابة الصحيحة (د)



8- إذا توافرت لديك المعلومات التالية عن منشأة زياد التجارية:

- إجمالي المشتريات 240000 ريال – مردودات المشتريات 20000 -
- مسموحات المشتريات 10000 ريال – خصم مكتسب 10000 ريال -
- تكلفة البضاعة المتاحة للبيع 180000 ريال، من تلك المعلومات فإن قيمة صافي المشتريات تبلغ:

أ- 210 ألف ريال

ب- 200 ألف ريال

ج- 260 ألف ريال

د- 20 ألف ريال

الإجابة الصحيحة (ب)





# 9- يمكن الحصول على صافي الربح عن الفترة من خلال المعادلة التالية:

أ- صافي المبيعات – صافي المشتريات

ب- صافي المبيعات – تكلفة المبيعات

ج- صافي المبيعات – تكلفة المبيعات – جميع الإيرادات الأخرى + جميع المصروفات الأخرى

د- صافي المبيعات – تكلفة المبيعات + جميع الإيرادات الأخرى – جميع المصروفات الأخرى

الإجابة الصحيحة (د)



10- خصمت المنشأة كمبيالة محلات الزينة بمبلغ 50 ألف ريال استحقاق ثلاثة شهور لدى بنك الرياض، وذلك مقابل مصاريف خصم بمعدل 10% سنوياً، في هذه الحالة فإن المبلغ المضاف لحساب المنشأة في البنك هو:

أ- 50000 ريال

ب- 55000 ريال

ج- 51250 ريال

د- 48750 ريال

الإجابة الصحيحة (د)



قامت منشأة السعادة لتجارة الأثاث والمفروشات بمجموعة من العمليات المالية خلال عام 1430هـ، والمطلوب مساعدة محاسب المنشأة في تحديد الأطراف المدينة والدائنة لتلك العمليات تمهيداً لتسجيلها في دفتر يومية المنشأة:

**11- تم شراء أثاث ومفروشات على الحساب من الشركة الخليجية للتجارة بمبلغ 200 ألف ريال بسعر الكتالوج وبخصم تجاري 10%.**

أ- الطرف المدين هو حساب الأثاث والمفروشات بمبلغ 200 ألف ريال

ب- الطرف المدين هو حساب المشتريات بمبلغ 180 ألف ريال

ج- الطرف المدين هو حساب الشركة الخليجية للتجارة بمبلغ 180 ألف ريال

د- الطرف الدائن هو حساب المشتريات بمبلغ 180 ألف ريال

**الإجابة الصحيحة (ب)**



## 12- تم شراء سيارة لنقل الأثاث والمفروشات المبيعة بمبلغ 100 ألف ريال من شركة الجميح للسيارات بخصم تجاري 10% وسددت القيمة بشيك.

أ- الطرف المدين هو حساب السيارات بمبلغ 100 ألف ريال

ب- الطرف المدين هو حساب المشتريات بمبلغ 90 ألف ريال

ج- الطرف الدائن هو حساب شركة التوكيلات العالمية بمبلغ 90 ألف ريال

د- الطرف المدين هو حساب السيارات بمبلغ 90 ألف ريال

**الإجابة الصحيحة (د)**



بعد الإطلاع على محتويات ميزان مراجعة محلات الهفوف التجارية والمعد في 1430/12/30 هـ بالريال، ومع العلم بأن مخزون آخر المدة في 1430/12/30 هـ بلغ 32000 ريال بسعر التكلفة، و 35000 ريال بسعر السوق. المطلوب الإجابة على الأسئلة التالية من رقم (13) إلى رقم (15):

### 13- يظهر رصيد حساب المبيعات في:

- أ- الجانب المدين لحساب ملخص الدخل بمبلغ 420000 ريال
- ب- جانب الأصول بقائمة المركز المالي بمبلغ 25000 ريال
- ج- الجانب الدائن لحساب ملخص الدخل بمبلغ 420000 ريال
- د- جانب الخصوم وحقوق الملكية بقائمة المركز المالي بمبلغ 420000 ريال

### الإجابة الصحيحة (ج)



## 14- يظهر رصيد حساب النقدية بمبلغ 38000 ريال:

- أ- ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي
- ب- ضمن المصروفات في حساب ملخص الدخل
- ج- ضمن الأصول الثابتة بقائمة المركز المالي
- د- ضمن الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي

**الإجابة الصحيحة (أ)**



## 15- يظهر مخزون آخر المدة في:

- أ- الجانب الدائن لحساب ملخص الدخل فقط بمبلغ 32000 ريال
- ب- الجانب الدائن لحساب ملخص الدخل وفي قائمة المركز المالي ضمن الأصول المتداولة بمبلغ 32000 ريال
- ج- الجانب الدائن لحساب ملخص الدخل وفي قائمة المركز المالي ضمن الأصول المتداولة بمبلغ 35000 ريال
- د- قائمة المركز المالي فقط ضمن الأصول المتداولة بمبلغ 35000 ريال

**الإجابة الصحيحة (ب)**



# الأخوة الطلاب – الأخوات الطالبات

كل الدعوات الصادقة والتمنيات الطيبة لكم جميعاً

بالتوفيق والنجاح

والله أسأل أن يجعله علماً ينتفع به

والحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات،،،







مَشَقَّةٌ  
بِحَمْدِ اللَّهِ

