



مبادئ المحاسبة (١)

أ.د. علاء زهران

أستاذ المحاسبة والمراجعة

جامعة الملك فيصل

عمادة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد

المحاضرة الثامنة

• تابع الدورة المحاسبية: حل الحالة التطبيقية رقم (١/٣)

• تسجيل العمليات الرأسمالية والتمويلية



حل الحالة التطبيقية رقم (١/٣) ص ٨٠.

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

• المطلوب الأول: تسجيل العمليات في دفتر اليومية:



١- في ٣/١ بدأت منشأة الشرق الأوسط لصيانة وإصلاح السيارات نشاطها بتخصيص مبلغ ١٥٠٠ ألف ريال كرأس مال أودع في البنك باسم المنشأة

التاريخ ٣/١

من ح/البنك

١٥٠٠٠٠٠

إلى ح/ رأس المال

١٥٠٠٠٠٠

إيداع رأس المال في حساب المنشأة بالبنك



٢- في ٣/٥ تم شراء مبنى من الشركة العقارية بمبلغ ٢٠٠ ألف ريال، سدد منها ١٥٠ ألف بشيك والباقي على الحساب

التاريخ ٣/٥

من ح/ المبنى

٢٠٠٠٠٠

إلى مذكورين

ح/ البنك

١٥٠٠٠٠

ح/ الدائنين (الشركة العقارية)

٥٠٠٠٠

إثبات شراء مبنى جزء بشيك والباقي على الحساب



٣- في ٣/٨ تم سحب مبلغ ٢٥٠ ألف ريال من الحساب الجاري للمنشأة بالبنك وتم إيداعه بالصندوق

التاريخ ٣/٨

من ح/الصندوق

٢٥٠٠٠٠

إلى ح/البنك

٢٥٠٠٠٠

سحب مبلغ من البنك وإيداعه صندوق المنشأة



٤- في ٣/١٠ تم شراء آلات ومعدات من الشركة الهندسية بمبلغ ٤٥٠ ألف ريال ، سدد منها ١٥٠ ألف ريال نقداً، ٢٠٠ ألف ريال بشيك، والباقي على الحساب

التاريخ ٣/١٠

من ح/الآلات والمعدات

٤٥٠.٠٠٠

إلى مذكورين

ح/الصندوق

١٥٠.٠٠٠

ح/البنك

٢٠٠.٠٠٠

ح/الدائنين (الشركة الهندسية)

١٠٠.٠٠٠

شراء آلات ومعدات جزء نقداً وجزء بشيك
والباقي على الحساب



٥- في ٣/١٥ تم أداء خدمات صيانة وإصلاح لعملاء المنشأة بمبلغ ٣٠٠ ألف ريال حصل منها ٢٠٠ ألف ريال نقداً، والباقي على الحساب

التاريخ ٣/١٥

من مذكورين

ح/ الصندوق

٢٠٠٠٠٠

ح/ المدينين (العملاء)

١٠٠٠٠٠

إلى ح/ إيرادات خدمات الصيانة والإصلاح

٣٠٠٠٠٠

إثبات تحصيل جزء من إيرادات الصيانة والإصلاح
نقداً والباقي على الحساب



٦- في ٣/٢٠ تم شراء أثاث ومعدات مكتبية من منشأة العهد الجديد بمبلغ ١٠٠ ألف ريال، وتم سداد نصف القيمة بشيك والباقي على الحساب

التاريخ ٣/٢٠

من ح/الأثاث والمعدات المكتبية

١٠٠٠٠٠

إلى مذكورين

ح/البنك

٥٠٠٠٠

ح/ الدائنين (منشأة العهد الجديد)

٥٠٠٠٠

شراء أثاث ومعدات مكتبية جزء بشيك والباقي
على الحساب



٧- في ٣/٢٢ تم شراء سيارة من شركة الزاهد لنقل عمال المنشأة بمبلغ ٧٠ ألف ريال، وتم سداد مبلغ ٤٠ ألف ريال نقداً والباقي بشيك

التاريخ ٣/٢٢

من ح/السيارات	٧٠٠٠٠
إلى مذكورين	
ح/الصندوق	٤٠٠٠٠
ح/ البنك	٣٠٠٠٠

إثبات شراء سيارة جزء نقداً والباقي بشيك



٨- في ٣/٢٥ تم تحصيل نصف المستحق على عملاء المنشأة نقداً

التاريخ ٣/٢٥

من ح/الصندوق

٥٠٠٠٠

إلى ح/المدينون (العملاء)

٥٠٠٠٠

تحصيل جزء من المستحق على العملاء نقداً



٩- في ٣/٢٨ تم أداء خدمات صيانة وإصلاح لعملاء المنشأة بمبلغ ١٥٠ ألف ريال، وتم تحصيل نصف القيمة نقداً والنصف الثاني بشيك

التاريخ ٣/٢٨

من مذكورين	
ح/ الصندوق	٧٥٠٠٠
ح/ البنك	٧٥٠٠٠

إلى ح/ إيرادات خدمات الصيانة والإصلاح ١٥٠٠٠٠

إثبات تحصيل جزء من إيرادات الصيانة
والإصلاح نقداً والباقي بشيك



١٠ - في ٣٠/٣ تم سداد مصروف الرواتب والأجور عن شهر ربيع الأول
وقدره ٥٠ ألف ريال

التاريخ ٣٠/٣

من ح/الرواتب والأجور

٥٠٠٠٠

إلى ح/الصندوق

٥٠٠٠٠

سداد الرواتب والأجور نقداً



المطلوب الثاني: ترحيل القيود إلى الحسابات المختصة في دفتر الأستاذ
وترصيدها في ٣/٣٠

على سبيل المثال يمكن تصوير حساب البنك كما يلي:

دائن		ح/البنك		مدين			
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
٣/٥	٢	من ح/ المبنى	١٥٠.٠٠٠	٣/١	١	إلى ح/ رأس المال	١٥٠.٠٠٠
٣/٨	٣	من ح/ الصندوق	٢٥٠.٠٠٠	٣/٢٨	٩	إلى ح/ إيراد خدمات	٧٥.٠٠٠
٣/١٠	٤	من ح/ الآلات والمعدات	٢٠٠.٠٠٠				
٣/٢٠	٦	من ح/ الأثاث	٥٠.٠٠٠				
٣/٢٢	٧	من ح/ السيارات	٣٠.٠٠٠				
		رصيد مرحل (مدين)	٨٩٥.٠٠٠				
		المجموع	<u>١٥٧٥.٠٠٠</u>			المجموع	<u>١٥٧٥.٠٠٠</u>



كما يمكن تصوير حساب الصندوق كما يلي:

دائن		ح/الصندوق		مدين			
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
٣/١٠	٤	من ح/ الآلات والمعدات	١٥٠٠٠٠	٣/٨	٣	إلى ح/ البنك	٢٥٠٠٠٠
٣/٢٢	٧	من ح/ السيارات	٤٠٠٠٠	٣/١٥	٥	إلى ح/ إيراد خدمات	٢٠٠٠٠٠
٣/٣٠	١٠	من ح/ الرواتب والأجور	٥٠٠٠٠	٢/٢٥	٨	إلى ح/ المدينين	٥٠٠٠٠
				٣/٢٨	٩	إلى ح/ إيراد خدمات	٧٥٠٠٠
٣/٣٠		رصيد مرحل (مدين)	٣٣٥٠٠٠				
		المجموع	<u>٥٧٥٠٠٠</u>			المجموع	<u>٥٧٥٠٠٠</u>



المطلوب الثالث: إعداد ميزان المراجعة - بعد تصوير كافة الحسابات بدفتر الأستاذ وترصيدھا يظهر ميزان المراجعة بالأرصدة لمنشأة الشرق الأوسط في ٣/٣٠ كما يلي:

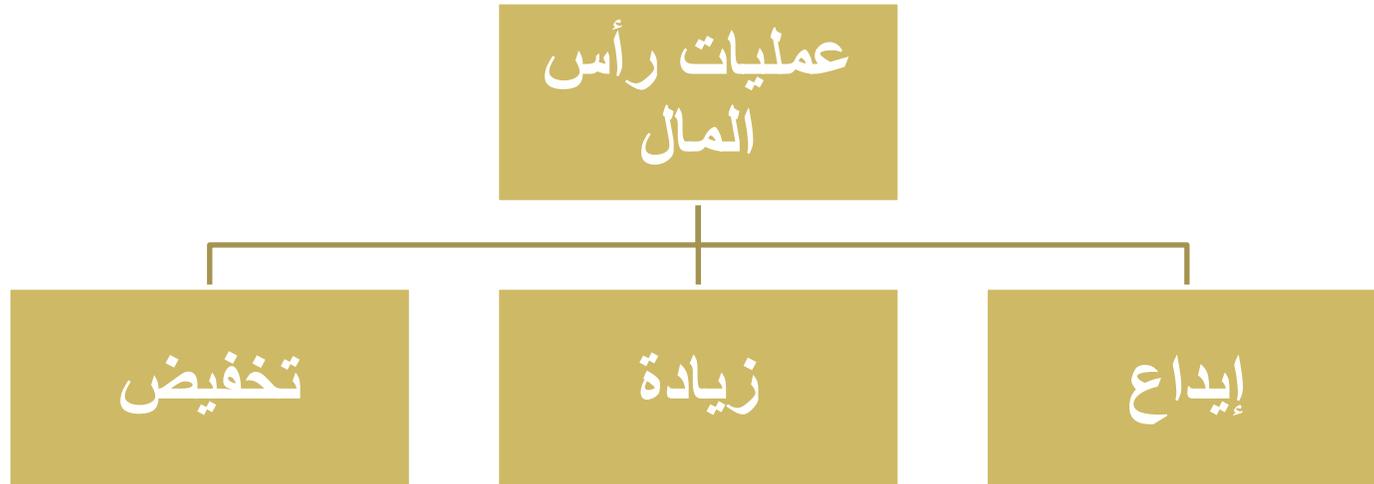
اسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصدة	
	دائن	مدين
البنك		٨٩٥٠٠٠
رأس المال	١٥٠٠٠٠٠	
المباني		٢٠٠٠٠٠
الدائنين (الشركة العقارية)	٥٠٠٠٠	
الصندوق		٣٣٥٠٠٠
الآلات والمعدات		٤٥٠٠٠٠
الدائنين (الشركة الهندسية)	١٠٠٠٠٠	
إيرادات الخدمات	٤٥٠٠٠٠	
المدينين (العملاء)		٥٠٠٠٠
الأثاث والمعدات المكتبية		١٠٠٠٠٠
الدائنين (منشأة العهد الجديد)	٥٠٠٠٠	
السيارات		٧٠٠٠٠
الرواتب والأجور		٥٠٠٠٠
المجموع	٢١٥٠٠٠٠	٢١٥٠٠٠٠



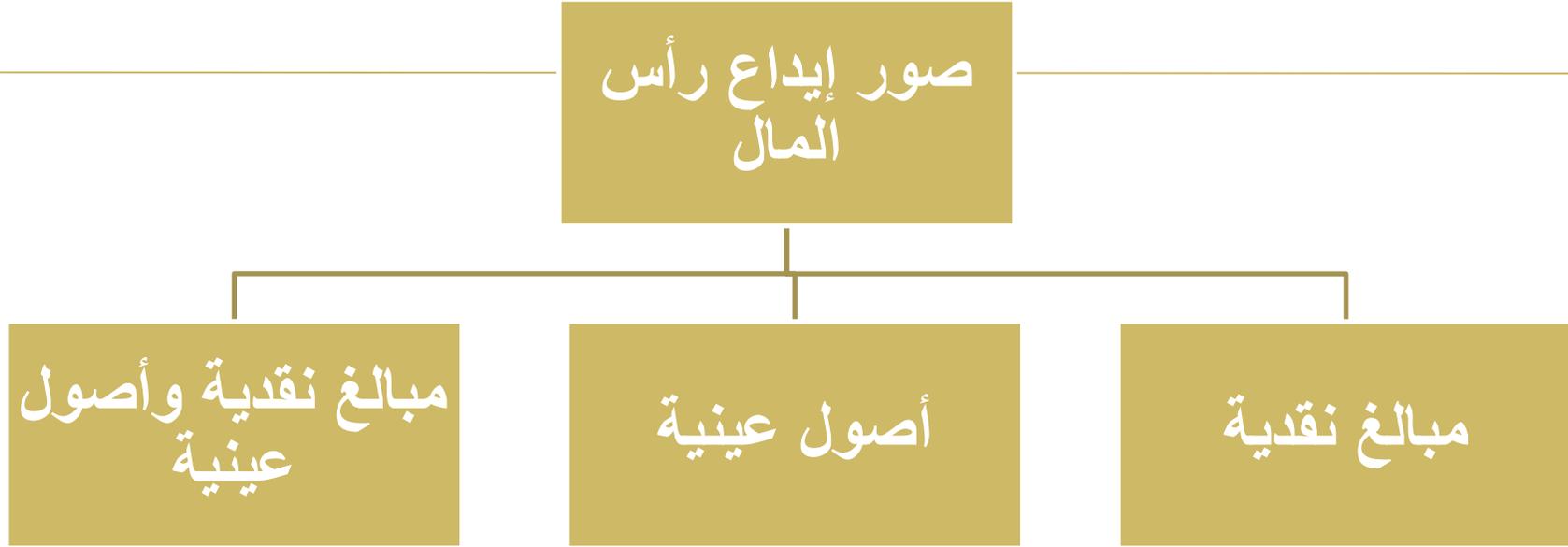
تسجيل العمليات الرأسمالية والتمويلية

أولاً: العمليات الرأسمالية (عمليات رأس المال Capital)

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



١- إيداع رأس المال في بداية حياة المنشأة



وفي مثل هذه الحالات يكون القيد كما يلي:

من ح/الصندوق أو البنك أو الأصل

×××

إلى ح/ رأس المال

×××

إثبات إيداع رأس المال



٢- زيادة رأس المال خلال حياة المنشأة

لمواجهة احتياجات التوسع وزيادة الاستثمارات واستغلال فرص النمو وتحقيق الأرباح، يمكن زيادة رأس مال المنشأة خلال حياتها من خلال نفس صور إيداع رأس المال السابق إيضاها. **في هذه الحالة يكون القيد كما يلي:**

من ح/الصندوق أو البنك أو الأصل ×××

إلى ح/ رأس المال ×××

إثبات زيادة رأس المال



٣- تخفيض رأس المال خلال حياة المنشأة

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

في هذه الحالة يكون القيد كما يلي:

من حـ/ رأس المال ×××

إلى حـ/ الصندوق أو البنك أو الأصل ×××

إثبات تخفيض رأس المال



المسحوبات Withdrawals

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

أ- المسحوبات النقدية

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



مثال: سدد فاضل إيجار منزله البالغ ٢٥٠٠٠ ريال بسحب ١٠٠٠٠ ريال من الصندوق والباقي بشيك من حساب المنشأة في البنك.

في هذه الحالة يكون القيد كما يلي:

من ح/المسحوبات الشخصية	٢٥٠٠٠
إلى مذكورين	
ح/ الصندوق	١٠٠٠٠
ح/البنك	١٥٠٠٠

إثبات المسحوبات الشخصية نقداً وبشيك



ب- مسحوبات البضاعة

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

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



مثال: سحب فاضل جوال من منشأة فاضل (جوالات ٢٠٢٠) لاستخدامه الشخصي، وتم تقييمه بسعر التكلفة بمبلغ ٣٠٠٠ ريال.

في هذه الحالة يكون القيد كما يلي:

من ح/المسحوبات الشخصية

٣٠٠٠

إلى ح/المشتريات

٣٠٠٠

إثبات مسحوبات شخصية بالتكلفة



مثال: سحب فاضل جوال من منشأة فاضل (جوالات ٢٠٢٠) لاستخدامه الشخصي، وتم تقييمه بسعر البيع بمبلغ ٣٥٠٠ ريال.

في هذه الحالة يكون القيد كما يلي:

من ح/المسحوبات الشخصية

٣٥٠٠

إلى ح/ المبيعات

٣٥٠٠

إثبات مسحوبات شخصية بسعر البيع



في نهاية الفترة المحاسبية يتم تخفيض رأس مال صاحب المنشأة بقيمة المسحوبات التي سحبها خلال الفترة (بافتراض أن المسحوبات خلال الفترة بلغت ٦٠٠٠ ريال)

ويكون القيد كما يلي:

من ح/ رأس المال

٦٠٠٠

إلى ح/ المسحوبات الشخصية

٦٠٠٠

تخفيض رأس المال بقيمة المسحوبات خلال الفترة



ثانياً: العمليات التمويلية (التمويل عن طريق القروض Loans)

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

عند الحصول على القرض: (بافتراض أن قيمة القرض ١٠٠٠٠٠٠ ريال وتم إيداعه بحساب المنشأة بالبنك)

في هذه الحالة يكون القيد كما يلي:

١٠٠٠٠٠ من ح/ البنك

١٠٠٠٠٠ إلى ح/ القرض

إثبات الحصول على القرض وإيداعه بالبنك



عند سداد تكلفة تمويل القرض (بفرض أنها تبلغ ٨٠٠٠ ريال وتم خصمها من الحساب الجاري للمنشأة بالبنك)

في هذه الحالة يكون القيد كما يلي:

من حـ/ تكلفة تمويل القرض ٨٠٠٠

إلى حـ/ البنك ٨٠٠٠

إثبات سداد تكلفة تمويل القرض



عند سداد قيمة القسط الأول من القرض (وبفرض أن قيمة القسط بلغت ٢٠٠٠٠ ريال وتم خصمها من الحساب الجاري للمنشأة بالبنك)

في هذه الحالة يكون القيد كما يلي:

من ح/ القرض ٢٠٠٠٠

إلى ح/ البنك ٢٠٠٠٠

إثبات سداد القسط الأول من القرض



أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

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



موضوع المحاضرة القادمة: تحليل وتسجيل عمليات البضاعة في المنشآت التجارية

المطلوب من الطلاب والطالبات حتى هذه المرحلة:

- مراجعة الكتاب، الفصل السادس (المحاسبة عن عمليات البضاعة) ص ١٥٩ لمعرفة المقصود بـ:
 - المشتريات النقدية والمشتريات الآجلة
 - مردودات المشتريات
 - مسموحات المشتريات
 - خصم الشراء
 - مصروفات نقل المشتريات





مَشَقَّةٌ
بِحَمْدِ اللَّهِ

