

بسم الله الرحمن الرحيم

- أهم ما ذكر بالمحاضرة المباشرة الثانية لمقرر مبادئ المحاسبة 1

## الدورة المحاسبية ومراحلها



## شكل الحساب في دفتر الاستاذ

دائن				مدين			
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
		...../ح	XX	1/1		رصيد أول المدة	XX
		...../ح	XX			...../ح	XX
						...../ح	XX
1/30		رصيد آخر المدة	XX				
			XXX				XXX

## مثال توضيحي بالتطبيق على منشأة أحمد للاتات

رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان
1	1/1	500000	من ح/ رأس المال
2	1/3	200000	من ح/ البنك
3	1/5	250000	من ح/ البنك
4	1/9	50000	من ح/ أجهزة تكيف وحاسب
5	1/12	100000	من ح/ الصندوق
6	1/15	70000	من ح/ آلات وتجهيزات
7	1/18	200000	من ح/ بضاعة
8	1/20	70000	من ح/ الصندوق
9	1/22	40000	من ح/ مذكورين
10	1/25	10000	من ح/ الدائنين (شركة الأمل)
11	1/29	20000	من ح/ البنك

1. في 1/1 تم إيداع مبلغ 500 ألف ريال في حساب المنشأة التجارية ببنك الرياض ك رأس مال للمنشأة
2. في 3/1 تم اقتراض مشروع أحمد للاتات مبلغ 200 ألف ريال من بنك الرياض لاستكمال مستلزمات بدء النشاط وتم إيداعها حساب المنشأة بالبنك
3. في 5/1 اشترى مشروع أحمد ميني بيميل 250 ألف ريال ليكون مقرأ للنشاط، وقد تم سداد القيمة لصاحب الميني بيميل مسحوب على حساب المنشأة ببنك الرياض
4. في 9/1 اشترى مشروع أحمد أجهزة تكيف وحاسب آلي من محلات الهدى بمبلغ 50 ألف ريال وتم السداد ببنك
5. في 12/1 سحب مشروع أحمد مبلغ 100 ألف ريال من حساب المنشأة ببنك وأودعه صندوق المنشأة لمواجهة احتياجات المنشأة من التغطية
6. في 15/1 قام مشروع أحمد بشراء آلات وتجهيزات للمنشأة من شركة الأمل بمبلغ 70 ألف ريال دفعت منها مبلغ 40 ألف ريال نقداً والباقي على الحساب (بالأجل)
7. في 18/1 قام مشروع أحمد بشراء بضاعة من شركة الهلال بمبلغ 200 ألف ريال وسددت قيمتها ببنك
8. في 20/1 باع مشروع أحمد بضاعة بمبلغ 70 ألف ريال نقداً، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة 50 ألف ريال
9. في 22/1 باع مشروع أحمد بضاعة لشركة النصر بمبلغ 40 ألف ريال على الحساب (بالأجل)، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة تبلغ 60 ألف ريال
10. في 25/1 سدد مشروع أحمد مبلغ 10000 ريال من المبلغ المستحق عليها لشركة الأمل ببنك مسحوب على بنك الرياض
11. في 29/1 سددت شركة النصر مبلغ 20000 ريال من المبلغ المستحق عليها للمنشأة نقداً



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



دائن

500000 من ح/ البنك  
500000 الى ح/ رأس المال

ح/ رأس المال

مدين

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
1/1	1	من ح/ البنك	500000	1/22	9	إلى ح/ البضاعة	10000
1/20	8	من ح/ الصندوق	20000				
				1/30		رصيد مرحل (دائن)	510000
المجموع			<u>520000</u>	المجموع			<u>520000</u>
2/1		رصيد منقول	510000				



دائن

200000 من ح/ البنك  
200000 الى ح/ القرض

ح/ القرض

مدين

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
1/3	2	من ح/ البنك	200000				
				1/30		رصيد مرحل (دائن)	200000
المجموع (20000 المجموع وهو الأكبر)			<u>200000</u>	المجموع (صفر المجموع)			<u>200000</u>
2/1		رصيد منقول	200000				

بإدارة

دائن

200000 من ح/ البنك  
200000 الى ح/ القرض

ح/القرض

مدين

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
1/3	2	من ح/ البنك	200000				
				1/30		رصيد مرحل (دائن)	200000
		المجموع (20000 المجموع وهو الأكبر)	<u>200000</u>			المجموع (صفر المجموع)	<u>200000</u>
2/1		رصيد منقول	200000				



### اعداد ميزان المراجعة

#### ميزان المراجعة Trial Balance

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

بدراد

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

اسم الحساب	ميزان المراجعة بالارصدة	
	دين	مدين
البنك		90000
رأس المال	500000	
قرض البنك	200000	
المبنى		250000
الآلات والمعدات		50000
الصفوف		150000
الأثاث والتجهيزات		70000
البضاعة		100000
الدائنين	20000	
المدينين		20000
ايراء خفصت	5000	
ايراء الاستثمارات	12000	
أرباح بيع	20000	
رواتب		5000
مواد ومهمات		12000
خسائر بيع		10000
المجموع	797000	797000

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

1. قائمة الدخل
2. قائمة المركز المالي

## اعداد القوائم المالية

### الهدف من إعداد القوائم المالية

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

### انواع القوائم المالية

1. قائمة الدخل
2. قائمة المركز المالي
3. قائمة التدفقات النقدية
4. قائمة الارباح المحتجزة

سوف يتم التركيز على تلك القوائم في مبادئ المحاسبة 1

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

خصوم متداولة		أصول متداولة	
دائنون	20000	بالصندوق	150000
قرض	200000	بائنة	90000
	220000	مديون	20000
		بضاعة	100000
			360000
حقوق الملكية		أصول ثابتة	
رأس المال	500000	مباني	250000
صافي الربح	10000	الألات والمعدات	50000
	510000	اثاث وتجهيزات	70000
			370000
	730000		730000

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



1. نقل القيود بأطرافها المدينة والدائنة من دفتر اليومية إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ هو

1. الترحيل
2. التقليل
3. الترسيد
4. التسجيل

2. المصطلح المحاسبي باللغة العربية المقابل لمصطلح debit هو:

1. الخصم التجاري
2. الدائن
3. المدين
4. الخصم المكتسب

3. رصيد الاصول والمصروفات في حساب الأستاذ دائما يكون:

1. مدين
2. دائن
3. مقفل
4. مفتوح

الاجابات: 1 و 3 و 1

#### 4. ميزان المراجعة

1. يثبت ان مجموع العناصر المدينة يساوي مجموع العناصر الدائنة لحسابات دفتر الاستاذ
2. لا يوفر قائمة بالحسابات الموجودة في دفتر الاستاذ وأرصنتها
3. يقتصر على اثبات ارصدة الايرادات والمصروفات
4. كل من (ا) و(ب) تعتبر اجابة صحيحة

5. ارصدة الحسابات التالية مستخرجه من دفتر الاستاذ لمنشأة الفيصل في 30-12-1435 هـ كالتالي: 75000 بنك، 7500 مدينون، 12000 دانون، 127500 سيارات، 22500 أثاث، 22500 مصروفات رواتب واجور، 81000 ايراد خدمات، 3000 مصروفات ادوات ومهمات مكتبية فمن المعلومات السابقة كم يكون راس المال في منشأة الفيصل؟

5. 150000 ريال
6. 165000 ريال
7. 180000 ريال
8. 135000 ريال

6. المصطلح المحاسبي باللغة العربية المقابل لمصطلح ميزان المراجعة هو:

6. Balance Sheet
7. Trail Balance
8. Income Statements
9. Cash Flow

الاجابات: 1 و 2 و 2



دعواتكم مطلبي ♥

shime♥