

إقفال الحسابات

إقفال رصيد ح/ ملخص الدخل

في حالة ما إذا كان الرصيد يمثل أرباح

xx من ح/ ملخص الدخل

xx إلى ح/ رأس المال (جاري المالك)

في حالة ما إذا كان الرصيد يمثل خسائر

xx من ح/ رأس المال (جاري المالك)

xx إلى ح/ ملخص الدخل

إقفال الحسابات ذات الأرصدة المدينة

xx من ح/ ملخص الدخل

xx إلى ح/ الحسابات ذات الأرصدة المدينة

إقفال الحسابات ذات الأرصدة الدائنة

xx من ح/ الحسابات ذات الأرصدة الدائنة

xx إلى ح/ ملخص الدخل

إثبات مخزون آخر الفترة

xx من ح/ مخزون آخر الفترة

xx إلى ح/ ملخص الدخل

ملاحظات عامة على البنود المدرجة بحساب 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، تقفل في ح/ 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، فتقفل في ح/ ملخص الدخل ضمن المرحلة الثانية منه والتي تستهدف تحديد صافي الربح.

تابع ملاحظات عامة على بنود حساب ملخص الدخل

- ما يظهر ضمن ارصدة ميزان المراجعة هو قيمة (مخزون) أول الفترة، حيث ان قيمة مخزون آخر الفترة تتحدد عن طريق الجرد في نهاية الفترة، ويتم تقييمها طبقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر؛ أي أنه إذا توافرت معلومات عن قيمة مخزون آخر الفترة بسعر التكلفة وبسعر السوق، نأخذ دائماً السعر الأقل ويظهر في ح/ ملخص الدخل في الجانب الدائن، كما يظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.

الشكل النهائي لقائمة الدخل

قائمة الدخل لمنشأة عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٠٠ هـ

xxxx		صافي المبيعات (١)
(xxx)		بخضم: تكلفة البضاعة المباعة (٢)
xx		مجمّل الربح (٣)
		بخضم: المصاريف التشغيلية
	xx	مصاريف بيعية
	xx	مصاريف إدارية وعمومية
(xx)		مجموع المصاريف التشغيلية (٤)
xx		صافي الربح أو (الخسارة) (٥)

٨

إيضاحات حساب أرقام قائمة الدخل:

١- صافي المبيعات = إجمالي المبيعات – مردودات ومسموحات المبيعات
– خصم مسموح به

٢- تكلفة البضاعة المباعة = مخزون أول المدة + المشتريات - مخزون آخر المدة

القيمة النهائية للمشتريات = تكلفة المشتريات + المصاريف المتعلقة بالمشتريات - مردودات ومسموحات المشتريات - خصم مكتسب

٣- مجمل الربح = صافي المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة

٤- المصاريف التشغيلية = مصاريف بيعية + مصاريف إدارية وعمومية

٥- صافي الدخل (الربح) = مجمل الربح - المصاريف التشغيلية

حالة دراسية شاملة على إعداد القوائم المالية في المنشآت التجارية

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان مراجعة محلات الهفوف التجارية في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

بيان	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
مبيعات ومردودات مبيعات	٤٢٠٠٠	٣٣٠٠٠
خصم مسموح به وخصم مكتسب	٣٥٠٠	٤٠٠٠
مصاريف نقل مبيعات		٣٠٠٠
مشتريات ومردودات مشتريات	١٦٠٠٠	٢٩٨٠٠٠
مصاريف المشتريات		١٠٥٠٠
المخزون السلعي أول الفترة		٣٧٠٠٠
النقدية		٣٨٠٠٠
مدينون ودائنون	١٥٥٠٠	٢٠٠٠٠
مباي		٢٠٥٠٠
أوراق قبض وأوراق دفع	١٠٠٠٠	٥٠٠٠
نقدية في البنك		١٥٠٠٠
قرض قصير الأجل	٣٥٠٠٠	
رأس المال	٢٠٠٠٠٠	
المصاريف البيعية الأخرى		٥٠٠٠
مصاريف الإدارة العامة		١١٠٠٠
أراضي		٢٠٠٠٠٠
المجموع	٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠

فإذا علمت أن مخزون آخر المدة في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ بلغ ٣٢٠٠٠ ريال بسعر التكلفة، و ٣٥٠٠٠ ريال بسعر السوق.

المطلوب:

١. إعداد حساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية في

٣٣/١٢/١٤٣٣ هـ

٢. إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣٣/١٢/١٤٣٣ هـ

٣. إعداد قائمة المركز المالي في ٣٣/١٢/١٤٣٣ هـ

٤. إجراء قيود الإقفال اللازمة في ٣٣/١٢/١٤٣٣ هـ

١- د/ ملخص الدخل لمحات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ

مدين	المبلغ	البيان	المبلغ	دائن
٣٧.٠٠٠	إلى د/ مخزون أول الفترة	من د/ المبيعات	٤٢.٠٠٠	
٣٣.٠٠٠	إلى د/ مردودات ومسموحات المبيعات	من د/ الخصم المكتسب	٣٥.٠٠	
٤.٠٠٠	إلى د/ الخصم المسموح به	من د/ مردودات ومسموحات المشتريات	١٦.٠٠٠	
٢٩٨.٠٠٠	إلى د/ المشتريات	من د/ مخزون آخر المدة	٣٢.٠٠٠	
١.٥٠٠	إلى د/ مصاريف نقل للداخل			
٨٩.٠٠٠	مجمّل الربح			
٤٧١٥.٠٠		مجمّل الربح	٨٩.٠٠٠	
٣.٠٠٠	إلى د/ مصاريف نقل مبيعات			
٥.٠٠٠	إلى د/ مصاريف بيعية أخرى			
١١.٠٠٠	إلى د/ مصاريف إدارية			
٧.٠٠٠	إلى د/ رأس المال (صافي الربح)			
٨٩.٠٠٠			٨٩.٠٠٠	

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

٢- قائمة الدخل لمحات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في

٣٣/١٢/١٤٣٣ هـ

٣٨٣.٠٠٠	صافي المبيعات (١)
(٢٩٤.٠٠٠)	يخصم: تكلفة البضاعة المباعة (٢)
—	
٨٩.٠٠٠	مجمّل الربح (٣)

		يخصم: المصاريف التشغيلية
	٨٠٠٠	مصاريف بيعية
	١١٠٠٠	مصاريف إدارية وعمومية
(١٩٠٠٠)		مجموع المصاريف التشغيلية (٤)
٧٠٠٠٠		صافي الربح أو (الخسارة) (٥)

إيضاحات حساب أرقام قائمة الدخل:

$$١- \text{ صافي المبيعات} = ٤٢٠٠٠٠ - ٣٣٠٠٠ - ٤٠٠٠ = ٣٨٣٠٠٠$$

ريال

$$٢- \text{ المشتريات} = ٢٩٨٠٠٠ + ١٠٥٠٠ - ١٦٠٠٠ - ٣٥٠٠ = ٢٨٩٠٠٠$$

ريال

$$\text{تكلفة البضاعة المباعة} = ٣٧٠٠٠ + ٢٨٩٠٠٠ - ٣٢٠٠٠ = ٢٩٤٠٠٠$$

ريال

$$٣- \text{ مجمل الربح} = ٣٨٣٠٠٠ - ٢٩٤٠٠٠ = ٨٩٠٠٠$$

ريال

$$٤- \text{ المصاريف التشغيلية} = ٨٠٠٠ + ١١٠٠٠ = ١٩٠٠٠$$

ريال

$$٥- \text{ صافي الدخل (الربح)} = ٨٩٠٠٠ - ١٩٠٠٠ = ٧٠٠٠٠$$

ريال

محاسبة ٢

٣- إعداد قائمة المركز المالي في ١٤٣٠/١٢/٣٠ هـ

قائمة المركز المالي (الميزانية) لمحات الهفوف التجارية في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

الأصول		الخصوم وحقوق الملكية	
مبالغ	بيــــــــان	مبالغ	بيــــــــان
أصول متداولة	أصول متداولة	خصوم متداولة	خصوم متداولة
نقدية ٣٨٠٠٠	نقدية	دائنون ١٥٥٠٠	دائنون
بنك ١٥٠٠٠	بنك	أوراق دفع ١٠٠٠٠	أوراق دفع
مدينون ٢٠٠٠٠	مدينون	قرض قصير الأجل ٣٥٠٠٠	قرض قصير الأجل
أوراق قبض ٥٠٠٠	أوراق قبض	٦٠٥٠٠	
بضاعة آخر المدة (المخزون) ٣٢٠٠٠	بضاعة آخر المدة (المخزون)	خصوم طويلة الأجل	خصوم طويلة الأجل
١١٠٠٠٠			
أصول ثابتة	أصول ثابتة	حقوق الملكية	حقوق الملكية
أراضي ٢٠٠٠٠٠	أراضي	رأس المال ٢٠٠٠٠٠	رأس المال
مباني ٢٠٠٠٠	مباني	صافي الربح ٧٠٠٠٠	صافي الربح
٢٢٠٠٠٠		٢٧٠٠٠٠	
الإجمالي ٣٣٠٠٠٠	الإجمالي	٣٣٠٠٠٠	الإجمالي

٤

٤- إجراء قيود الإقفال اللازمة في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

من د/ ملخص الدخل	٤٠١٥٠٠
إلى مذكورين	
د / مخزون أول الفترة	٣٧٠٠٠
د / المشتريات	٢٩٨٠٠٠
د / مصاريف نقل مشتريات	١٠٥٠٠
د / مردودات ومسموحات المبيعات	٣٣٠٠٠
د / خصم مسموح به	٤٠٠٠
د/ مصاريف نقل مبيعات	٣٠٠٠

٥٠٠٠	ح/ مصاريف بيعية أخرى
١١٠٠٠	ح/ مصاريف الإدارة العامة
إقفال الحسابات ذات الأرصدة المدينة في حساب ملخص الدخل	
تابع إجراء قيود الإقفال اللازمة في ٣٣/١٢/١٤٣٠ هـ	
من مذكورين	
٤٢٠٠٠٠	ح / المبيعات
٣٥٠٠	ح / الخصم المكتسب
١٦٠٠٠	ح / مردودات ومسموحات المشتريات
٤٣٩٥٠٠	إلى ح/ ملخص الدخل
إقفال الحسابات ذات الأرصدة الدائنة في حساب ملخص الدخل	

تابع إجراء قيود الإقفال اللازمة في ٣٠/١٢/١٤٣٣ هـ

٣٢٠٠٠ من ح/ مخزون آخر الفترة

٣٢٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل

إثبات مخزون آخر الفترة

٧٠٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل

٧٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال (جاري المالك)

إقفال رصيد ح/ ملخص الدخل في ح/ رأس المال

تذكر أن

١. مجمل الربح أو الخسارة = صافي المبيعات - تكلفة المبيعات
(البضاعة المباعة)

٢. صافي المبيعات < تكلفة المبيعات ينتج (مجمّل ربح).

٣. صافي المبيعات > تكلفة المبيعات ينتج (مجمّل خسارة).

٤. مجمل ربح + إيرادات أخرى < مصروفات تشغيلية ينتج
(صافي ربح).

٥. مجمل ربح + إيرادات أخرى > مصروفات تشغيلية ينتج
(صافي خسارة).

٦. تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = مخزون أول المدة + صافي
المشتريات

٧. تكلفة المبيعات (البضاعة المباعة) = مخزون أول المدة +
صافي المشتريات - مخزون آخر المدة

٨. تحقق المنشأة صافي ربح إذا زادت قيمة صافي المبيعات عن
تكلفة المبيعات والمصروفات التشغيلية

٩. تحقق المنشأة صافي خسارة إذا نقصت قيمة صافي المبيعات
عن تكلفة المبيعات والمصروفات التشغيلية

اختبر نفسك

١- تحقق المنشأة التجارية مجمل ربح عن فترة زمنية معينة إذا:

أ - زادت قيمة إجمالي المبيعات عن قيمة صافي المبيعات

ب - زادت قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات

ج - زادت قيمة تكلفة المبيعات عن قيمة صافي المبيعات

د - نقصت قيمة صافي المبيعات عن قيمة تكلفة المبيعات ومجموع المصاريف التشغيلية (البيعية والإدارية)

٢- تحقق المنشأة التجارية مجمل خسارة عن فترة زمنية معينة إذا:

أ - زادت قيمة إجمالي المبيعات عن صافي المبيعات.

ب - زادت قيمة تكلفة المبيعات عن قيمة صافي المبيعات

ج - زادت قيمة صافي المبيعات عن قيمة تكلفة المبيعات

د - زادت قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات والمصروفات التشغيلية (البيعية والإدارية)

٣- تحقق المنشأة التجارية صافي ربح عن فترة زمنية معينة إذا:

أ - زادت قيمة إجمالي المبيعات عن صافي المبيعات.

ب - زادت قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات والمصاريف التشغيلية (البيعية والإدارية)

ج - زادت قيمة تكلفة المبيعات عن قيمة صافي المبيعات

د - زادت قيمة صافي المبيعات عن قيمة تكلفة المبيعات

٤ - تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات) عبارة عن :

أ - صافي المشتريات + مخزون أول المدة + مخزون آخر المدة.

ب- صافي المشتريات - مخزون أول المدة - مخزون آخر المدة.

ج - صافي المشتريات - مخزون أول المدة + مخزون آخر المدة.

د - صافي المشتريات + مخزون أول المدة - مخزون آخر المدة.

٥ - تكلفة البضاعة المتاحة للبيع عبارة عن :

أ - صافي المشتريات + مخزون أول المدة + مخزون آخر المدة.

ب- صافي المشتريات - مخزون أول المدة - مخزون آخر المدة.

ج - صافي المشتريات - مخزون أول المدة + مخزون آخر المدة.

د - صافي المشتريات + مخزون أول المدة

٦ - مجمل الربح (الخسارة) عن الفترة يمكن الحصول عليه بالشكل التالي:

أ - صافي المبيعات - صافي المشتريات

ب - صافي المبيعات - تكلفة المبيعات

ج - صافي المبيعات - تكلفة المبيعات - المصروفات التشغيلية (البيعية والإدارية)

د - صافي المبيعات - تكلفة المبيعات + المصروفات التشغيلية.

٧- إذا علمت أن الخصم مسموح به ١٠٠٠ - مسموحات المبيعات ٣٠٠٠ - مردودات المبيعات ٢٠٠٠ - إجمالي المبيعات ٤٠٠٠٠ فإن صافي المبيعات هو:

أ- ٤٠٠٠٠ ريال

ب- ٣٤٠٠٠ ريال

ج- ٤٣٥٠٠ ريال

د- ٦٥٠٠ ريال

صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المسموح به

$$= 40000 - 2000 - 3000 - 1000 = 34000$$

- ٨- إذا علمت أن الخصم المكتسب ١٠٠٠ - مسموحات المبيعات ٣٠٠٠ -
مردودات المبيعات ٢٠٠٠ - إجمالي المبيعات ٤٠٠٠٠ فإن صافي
المبيعات هو:

أ- ٤٠٠٠٠ ريال

ب- ٣٥٠٠٠ ريال

ج- ٤٣٥٠٠ ريال

د- ٦٥٠٠ ريال

صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات
المبيعات - الخصم المسموح به

$$٣٥٠٠٠ = ٠ - ٣٠٠٠ - ٢٠٠٠ - ٤٠٠٠٠ =$$

- ٩- إذا علمت أن الخصم المسموح به ١٠٠٠ - مسموحات المشتريات
٣٥٠٠ - مردودات المبيعات ٢٠٠٠ - إجمالي المبيعات ٤٣٠٠٠ فإن
صافي المبيعات هي:

أ- ٤٠٠٠٠ ريال

ب- ٣٥٥٠٠ ريال

ج- ٤٣٥٠٠ ريال

د- ٦٥٠٠ ريال

صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات
المبيعات - الخصم المسموح به

$$٤٣٠٠٠ - ٢٠٠٠ - ٠ - ١٠٠٠ = ٤٠٠٠٠ ريال$$

١٠- يتم إقفال جميع الحسابات الآتية في حساب ملخص الدخل بالجانب المدين ماعدًا حساب:

أ- مخزون آخر المدة

ب- الرسوم الجمركية على المشتريات

ج- مخزون أول المدة

د- مسموحات المبيعات

١١- يتم إقفال جميع الحسابات الآتية في حساب ملخص الدخل بالجانب الدائن ماعدًا حساب:

أ- مخزون آخر المدة

ب- المبيعات

ج- مردودات المشتريات

د- الخصم المسموح به

١٢- أى من الحسابات التالية تظهر في كل من ملخص الدخل وقائمة المركز المالي

أ- صافى الربح أو صافى الخسارة

ب- الدائنون

ج- أوراق القبض

د- المبيعات

١٣- أى من الحسابات التالية تظهر في كل من ملخص الدخل وقائمة المركز المالي

أ- الدائنون

ب- أوراق القبض

ج- المبيعات

د- مخزون آخر المدة

١٤ - يمكن إعادة صياغة معادلة الميزانية كما يلي:

أ- الأصول - الخصوم = حقوق الملكية

ب- الخصوم - حقوق الملكية = الأصول

ج- الأصول + الخصوم = حقوق الملكية

د- الأصول + حقوق الملكية = الخصوم

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية المطلوبة من محاسبة (١)

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

تابع المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية المطلوبة من محاسبة (١)

المصطلح المحاسبي باللغة العربية	المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية
الحساب المدين	Debit Account
الحساب الدائن	Credit Account
دفتر اليومية	Journal
الدورة المحاسبية	Accounting Cycle
دفتر الأستاذ	Ledger
ميزان المراجعة	Trial Balance
رأس المال	Capital
حساب المتاجرة	Trading Account
حساب الأرباح والخسائر	Profit and Loss Account
حساب ملخص الدخل	Income Summery Account

المحاضرة الثانية

التسويات الجردية (المحاسبية): المفهوم والأهمية

أولاً: تعريف المحاسبة المالية

هي علم يستند على مجموعة من المبادئ والأسس المحاسبية والتي تمكن من إنتاج المعلومات المالية المتعلقة بالمنشأة وتوصيلها إلى الأطراف المستفيدة من خلال القوائم المالية التي يمكن من تحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة خلال فترة زمنية معينة، وتحديد المركز المالي للمنشأة في نهاية تلك الفترة.

١. تحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة (من خلال ملخص الدخل أو قائمة الدخل).

٢. تحديد المركز المالي في لحظة زمنية معينة وذلك للتعرف على ما للمنشأة من ممتلكات وما عليها من التزامات (من خلال قائمة المركز المالي أو ما يعرف أيضاً بالميزانية العمومية)

٣. توفير البيانات والمعلومات اللازمة للتخطيط ورسم السياسات .

٤. توفير البيانات والمعلومات اللازمة لإحكام الرقابة على أعمال المنشأة والمحافظة على ممتلكاتها من الضياع والتلاعب

٥. الاحتفاظ بسجلات كاملة ومنظمة ودائمة للتصرفات المالية التي تقوم بها المنشأة حتى يمكن الرجوع إليها

ملاحظة: يتم التركيز في مقررات مبادئ المحاسبة (١)، (٢) على الهدفين الأول والثاني فقط.

ثالثاً: الفئات المستفيدة من المعلومات المحاسبية

أ- الفئات الداخلية

الإدارة بمستوياتها الثلاثة العليا والوسطى والتنفيذية

ب- الفئات الخارجية

❖ ملاك المنشأة

❖ المستثمرون الحاليون (المساهمون) والمحتملون

❖ المقرضون

❖ الدائنون

❖ المحللون الماليون

❖ الحكومة

❖ العاملون – العملاء - وسائل الإعلام - الجمهور

رابعاً: أنواع الحسابات في المحاسبة المالية (خمس مجموعات رئيسية)



خامساً: المبادئ المحاسبية المتعارف عليها (GAAP)

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

• الأهمية النسبية

• الإفصاح

١- الوحدة المحاسبية (Accounting Entity)

وفقاً لهذا المبدأ تعامل المنشأة على أنها وحدة مستقلة ومنفصلة عن مالكيها وعن المنشآت الأخرى، ولها شخصيتها المعنوية المستقلة استقلالاً تاماً عن مالكيها بصرف النظر عن الشكل القانوني لها.

٢- الوحدة النقدية (Monetary Unit)

وهي تعنى استخدام وحدة النقد عند تسجيل جميع عمليات المنشأة، وهي عادة ما تكون في شكل وحدات نقدية نمطية (مثل ريال سعودي، دولار أمريكي...الخ).

٣- التكلفة التاريخية (Historical Cost) مهم جداً في محاسبة (٢)

يعني مبدأ التكلفة التاريخية ضرورة إثبات العمليات بالمبالغ (التكلفة) التي دفعت بها وقت تنفيذها، ولهذا فإن تلك التكلفة تقيد في الدفاتر المحاسبية وتظل كما هي دون النظر إلى أي تغيير قد يحدث عليها مستقبلاً (فيما عدا الاستخدام) في قيمة تلك المعاملة.

٤- الاستمرارية (Going Concern)

يقصد بالاستمرارية أن المنشأة وجدت لتستمر وأن المنشأة مستمرة في عملياتها لفترة من الزمن تكفى لإنجاز تعهداتها الموجودة، في ظل غياب دليل موضوعي على عكس ذلك، ولهذا فإن التمييز بين الأصول الثابتة والأصول المتداولة والخصوم قصيرة الأجل والخصوم طويلة الأجل هو نتيجة لتطبيق مبدأ استمرارية المنشأة.

٥- الفترة المحاسبية (Accounting Period)

هى تعنى تقسيم حياة المنشأة إلى فترات مالية متساوية عادة ما تكون **(١٢ شهراً)**، وفي نهاية كل فترة يتم قياس نتيجة أعمال المنشأة من خلال مقابلة مصروفات الفترة بإيرادات نفس الفترة، كما يتم إعداد قائمة المركز المالي في نهاية تلك الفترة.

٦- المقابلة (Matching)

وهى تعنى مقابلة إيرادات الفترة المحاسبية بمصروفات نفس الفترة لتحديد صافي الربح أو الخسارة للفترة المحاسبية، مع ملاحظة تحميل إيراد الفترة **بجميع المصروفات** التي ساهمت في تحقيق هذا الإيراد بغض النظر عن **واقعة تسديد هذا المصروف**.

٧- التحقق (الاعتراف بالإيراد) (Revenue Recognition)

على المنشأة ألا تعترف بالإيراد **وتسجله في دفاترها إلا بعد تحققه فعلاً**، وتتحقق الإيرادات عند **حدوث واقعة البيع** (في المنشآت التجارية) أو **تقديم الخدمة** (في المنشآت الخدمية)، حيث أنه عند هذه النقطة تتم عملية التبادل المادي ويتوفر دليل موضوعي على تحقق الإيراد.

٨- الثبات (التجانس) (Consistency)

عدم تغيير **الإجراء أو الأسلوب المحاسبى المطبق من فترة لأخرى**؛ مع ملاحظة أن مبدأ الثبات لا يعني أن المنشأة لا يمكنها مطلقاً أن تغير أساليبها المحاسبية المتبعة، بل يمكنها ذلك بشرط الإفصاح عن هذا التغيير والآثار الناتجة عنه في القوائم المالية حتى لا يتم تضليل المستخدمين.

٩- الاستحقاق (Accrual) (هام جداً في محاسبة ٢)

يعني هذا المبدأ أنه عند قياس صافي الدخل الخاص بالفترة المحاسبية، فإن الإيرادات التي تؤخذ في الاعتبار **هى تلك الإيرادات التي تخص الفترة سواء حصلت أو لم تحصل**، كما أن المصروفات التي تؤخذ في الاعتبار **هى تلك المصروفات التي تخص الفترة سواء سددت أو لم تسدد**.

١٠- التحفظ (الحيلة والحذر) (Conservatism) (هام جداً في محاسبة ٢)

تطبيق هذا المبدأ يتطلب ضرورة أخذ الخسائر المتوقعة في الحساب (وذلك من خلال تكوين المخصصات لمواجهة تلك الخسائر)، وعدم أخذ الأرباح المتوقعة في الحساب.

١١- الأهمية النسبية (Materiality)

يقصد به توجيه الاهتمام لمعالجة وتحليل البنود العمليات المحاسبية على حسب مدى أهميتها النسبية وتأثيرها المتوقع على نتائج كل من قائمة الدخل وقائمة المركز المالي

١٢- الإفصاح (Full Disclosure)

وهو يعنى أنه عند إعداد القوائم المالية يجب أن يكون هناك علانية تامة، ولا يتم إخفاء أي معلومات أو بيانات قد تضر بالمستفيدين من هذه القوائم، أو قد تساهم في اتخاذ قرار معين؛ ويجب على المحاسب أن يلتزم جانب الحياد عند إعداد هذه القوائم وذلك بالإفصاح التام عن جميع المعلومات بغض النظر عن مدى تأثيرها على هذه القوائم.

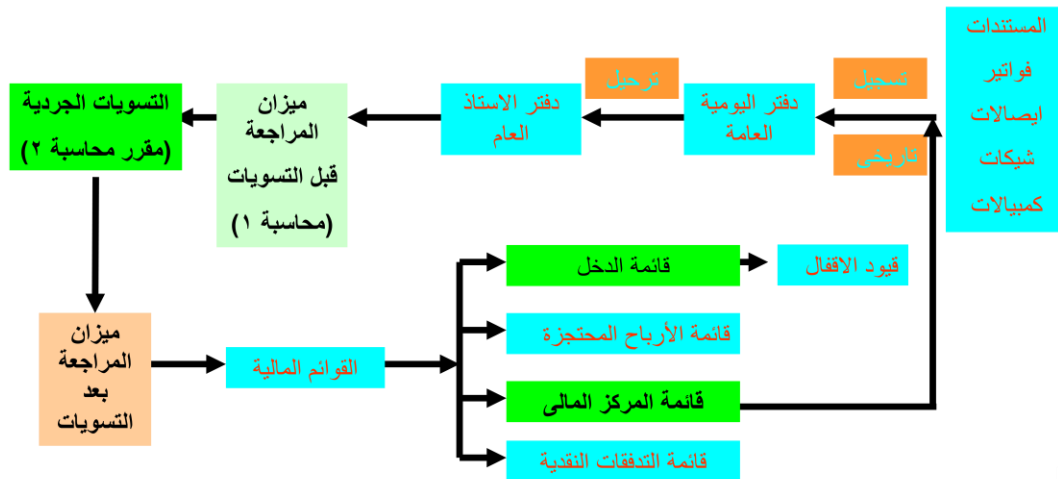
سادساً: الدورة المحاسبية

تعرف دورة البيانات والمعلومات من بدأ حدوثها كأحداث مالية واقتصادية وقياسها ثم اثباتها وتبويبها ثم تلخيصها وعرضها بالدورة المحاسبية. وخطواتها:

- ❖ التسجيل في دفتر اليومية العامة
- ❖ ترحيل القيود من دفتر اليومية إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ العام
- ❖ ترصيد الحسابات وإعداد ميزان المراجعة
- ❖ عمل التسويات المطلوبة على أرصدة بعض الحسابات (محاسبة ٢)
- ❖ إعداد القوائم المالية
- ❖ إقفال الحسابات وتدويرها

سادساً: الدورة المحاسبية

الدورة المحاسبية



سابعاً: الجرد والتسويات الجردية

١- تعريف الجرد (التسويات المحاسبية)

يتمثل الجرد في القيام بالإجراءات العملية والمحاسبية في نهاية السنة المالية، بهدف التحقق من القيمة الصحيحة لأرصدة الحسابات المختلفة (المصروفات- الإيرادات- الأصول - الخصوم).

كما يمكن تعريفه بأنه:

عملية حصر لأصول وخصوم المنشأة من حيث القيمة والكمية في نهاية كل فترة مالية.

٢- أهداف الجرد (مقرر محاسبة ٢)

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

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

معرفة المركز المالي السليم للمنشأة في نهاية نفس الفترة.

٣- الأساس النقدي وأساس الاستحقاق

طبقاً للأساس النقدي في المحاسبة، لا تسجل العمليات المالية في الدفاتر إلا بعد حدوث تحصيل أو دفع نقدي للمبالغ المرتبطة بالعملية.

يقوم أساس الاستحقاق على الاعتراف بحدوث العملية المالية حال تحققها.

أي يتم تسجيل جميع الإيرادات التي تخص الفترة سواء حُصِلت أم لم تُحصل بعد، كما يتم تسجيل جميع المصروفات سواء دُفعت أم لم تُدفع بعد.

يُعتبر أساس الاستحقاق الأساس الأكثر استخداماً في المحاسبة، وهو الذي يتلاءم مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها (GAAP).

وأخيراً نذكر أن

الموضوعات الرئيسية لمقرر (محاسبة ٢) التسويات المحاسبية

أولاً: تسوية المصروفات والإيرادات (مع إعداد قائمة التسويات)

ثانياً: تسوية الأصول الثابتة (طرق حساب الاهلاك - المعالجة المحاسبية له)

ثالثاً: تسوية المخزون السلعي (طرق حساب تكلفة المخزون - والتسوية المحاسبية له)

رابعاً: تسوية الأصول النقدية (الصندوق - البنك - الاستثمارات المالية بغرض الاتجار)

خامساً: تسوية المدينون (الديون المعدومة والديون المشكوك في تحصيلها)

سادساً: الأخطاء المحاسبية (اليومية - الأستاذ - ميزان المراجعة)

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Accounting Entity	الوحدة المحاسبية
Monetary Unit	الوحدة النقدية
Historical Cost	التكلفة التاريخية
Going Concern	الاستمرارية
Accounting Period	الفترة المحاسبية
Matching	المقابلة
Revenue Recognition	الاعتراف بالإيراد
Accrual	الاستحقاق
Conservatism	الحيلة والحذر (التحفظ)



١- أي من المبادئ المحاسبية تؤدي إلى الاعتراف الفوري بالخسائر المتوقعة

أ - المقابلة.

ب - العدالة.

ج - الثبات.

د - الحيطة والحذر.

هـ - لا شيء مما سبق.

٢- أي المبادئ المحاسبية تؤدي إلى الاعتراف الفوري بالأرباح المتوقعة

أ - المقابلة.

ب - العدالة.

ج - الثبات.

د - الحيلة والحذر.

هـ - لا شيء مما سبق.

٣- المبدأ الذي يؤدي إلى قابلية القوائم المالية للمقارنة عبر الفترات المالية هو:

أ - الملازمة.

ب - الإفصاح.

ج - الثبات.

د - القابلية للمقارنة.

هـ - لا شيء مما سبق.

٤- إعداد القوائم المالية عن فترات متساوية هو تطبيق لمبدأ محاسبي متعارف عليه هو:

أ - الموضوعية.

ب - التحقق (الاعتراف بالإيراد).

ج - المنفعة.

د - المقابلة.

هـ - الفترة المحاسبية

و - لا شيء مما سبق.

٥- وفقا لمفهوم الشخصية المعنوية المستقلة للمنشأة فإن :

أ- الأصول التي في حيازة المنشأة تعتبر ملكا لأصحابها.

ب- الأصول التي في حيازة المنشأة تعتبر التزاما علي المنشأة.

ج- الأصول التي في حيازة المنشأة تعتبر ملكا لها.

د- لا شئ مما سبق .

٦- يقضي مبدأ المقابلة في المحاسبة بمقابلة :

أ - عناصر الاصول بعناصر الايرادات والمصروفات .

ب - عناصر الاصول المتداولة بعناصر الخصوم المتداولة .

ج- عناصر الاصول بعناصر الخصوم وحقوق الملكية لتحقيق التوازن الحسابي للمركز المالي

د - عناصر الايرادات المتعلقة بالفترة بعناصر المصروفات المتعلقة بنفس الفترة .

٧- مبدأ المقابلة في المحاسبة يعنى :

أ - مقابلة الإيرادات المحصلة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المسددة فقط عن نفس السنة.

ب - مقابلة الإيرادات المستحقة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المستحقة فقط عن نفس السنة.

ج - مقابلة الإيرادات التي تحققت في سنة مالية مع المصاريف التي ساهمت في تحقيقها.

د - مقابلة أصول المنشأة من ناحية وخصومها وحقوق الملكية من ناحية أخرى.

٨- اشترت المنشأة أصل ثابت بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ ريال وبعد مرور عام اصبحت قيمته السوقية ٢٥٠٠٠٠ ريال ومع ذلك لا يستطيع المحاسب تغيير قيمته في الدفاتر التزاماً منه بتطبيق مبدأ.

أ- الموضوعية

ب- الثبات

ج- الاستحقاق

د- لا شئ مما سبق

٩- تأتي أهمية هذا المبدأ في أنه يتطلب من المحاسب أن يلتزم جانب الحياد عند إعدادة للقوائم وذلك بالإفصاح التام عن جميع المعلومات ذات الأثر المتوقع على تلك القوائم

أ- الوحدة المحاسبية

ب- الإفصاح التام

ج- الثبات

د- الحيطة والحذر.

١٠- الالتزامات التي يجب سدادها خلال فترة زمنية تزيد عن سنة مالية تعرف بـ:

أ- الخصوم قصيرة الأجل

ب- الأصول الثابتة

ج- الخصوم طويلة الأجل

د- الأصول المتداولة.

١١- الالتزامات التي يجب سدادها خلال فترة زمنية تقل عن سنة مالية تعرف بـ :

أ- الخصوم قصيرة الأجل

ب- الأصول الثابتة

ج- الخصوم طويلة الأجل

د- الأصول المتداولة.

١٢- اشترت المنشأة أصل ثابت بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال وسددت من ثمنه نقداً مبلغ ٤٠٠٠٠ ريال والباقي على الحساب، وعليه يقوم المحاسب بتسجيل الأصل في الدفاتر بمبلغ.

أ- ٤٠٠٠٠ ريال تطبيقاً للأساس النقدي

ب- ٦٠٠٠٠ ريال تطبيقاً لأساس الاستحقاق

ج- ٤٠٠٠٠ ريال تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخية

د- ١٠٠٠٠٠ ريال تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخية

هـ- لا شئ مما سبق

١٣- الأصول التي يسهل تحويلها إلى نقدية خلال السنة المالية تعرف بـ:

أ- الخصوم طويلة الأجل

ب- الأصول الثابتة

ج- الخصوم المتداولة (قصيرة الأجل)

د- الأصول المتداولة (قصيرة الأجل).

١٤- الآلات التي تقتنيها المنشأة بغرض استخدامها لعدة سنوات وليس بغرض إعادة بيعها تصنف على أنها من:

أ- الخصوم طويلة الأجل

ب- الأصول الثابتة

ج- الخصوم المتداولة (قصيرة الأجل)

د- الأصول المتداولة (قصيرة الأجل).

١٥- تطبيق المنشأة لنفس الأسلوب أو الطريقة في معالجتها لإستهلاكات الأصول الثابتة من سنة لأخرى يعد تطبيقاً لمبدأ:

أ- الثبات

ب- الاستمرارية

ج- التكلفة التاريخية

د- الوحدة المحاسبية

المطلوب مراجعة الفصل الأول من الكتاب بعنوان (المحاسبة: المفهوم

والمبادئ) الصفحات ٣ - ٢٠

عنوان المحاضرة القادمة : تسوية المصروفات والإيرادات

الفصل الخامس بالكتاب بعنوان (التسويات واستكمال الدورة المحاسبية)

الصفحات ١٢٥ - ١٣٦

• المصروف المقدم (Prepaid Expenses)

• المصروف المستحق (Accrued Expenses)

• الإيراد المقدم (Unearned Revenues)

• الإيراد المستحق (Accrued Revenues)

المحاضرة الثالثة

تسوية المصروفات والإيرادات

الموضوعات الرئيسية

أولاً: قواعد عامة لتسوية المصروفات والإيرادات

- (١) يمثل الرصيد الوارد بميزان المراجعة المبلغ المدفوع فعلاً من المصروف والمبلغ المحصل فعلاً من الإيراد.
- (٢) يجب تحميل الفترة المحاسبية بما يخصها من مصروفات وإيرادات وذلك بإقفالها في ملخص الدخل.
- (٣) الفرق بين المبلغ المدفوع أو المحصل فعلاً والمبلغ الذي يخص الفترة (الجزء المقدم أو المستحق من المصروف أو الإيراد) يجب أن يظهر في قائمة المركز المالي (الميزانية) ضمن الأصول المتداولة أو الخصوم المتداولة.

ثانياً: تسوية المصروفات

- ١- المصروفات المقدمة (Prepaid Expenses)
- ٢- المصروفات المقدمة: هي نفقات مسجلة خلال الفترة الحالية (أى تم إثباتها بالدفاتر المحاسبية) وتستفيد منها الفترة الحالية وفترات أخرى قادمة، ولذلك ينبغي توزيعها على الفترات المستفيدة كل حسب استفادته.
- ٣- ملاحظة هامة: يتم وضع رصيد حساب المصروف المقدم مع عناصر الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.

تسوية (معالجة) المصروفات المقدمة

- معالجة المصروف المدفوع مقدماً كأصل عند السداد
- قيد إثبات دفع المصروف (في تاريخ السداد للمصروف)
- ×× من ح/ المصروف المقدم
- ×× إلى ح/ النقدية
- فى نهاية الفترة أى يوم (١٢/٣٠)

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

×× من حـ/ المصروف

×× إلى حـ/ المصروف المدفوع مقدماً

(قيد إقفال) ويتم فيه إقفال المصروف في حساب ملخص الدخل بالمبلغ الذي يخص العام (في نهاية الفترة أي يوم ١٢/٣٠)

×× من حـ/ ملخص الدخل

×× إلى حـ/ المصروف

حالة عملية (١)

في ١-١-١٤٣٣ هـ قامت محلات الهفوف التجارية بدفع إيجار قدره ٢٤٠٠٠٠ ريال نقداً عن ثلاث سنوات تبدأ من ١-١-١٤٣٣ هـ.

والمطلوب:

١- إجراء قيود التسوية والإقفال في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ (بافتراض أن مصروف الإيجار تم إثباته كأصل من البداية).

٢- بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ.



تمهيد للحل

الإيجار المدفوع = ٢٤٠٠٠٠ ريال
(ميزان المراجعة) وهو يخص ثلاث سنوات

الإيجار السنوي (الذي يخص العام الحالي) $80000 = 240000 / 3$
يظهر في ملخص الدخل الجانب المدين بسمى (مصرف الإيجار)

الإيجار المدفوع مقدماً = ٢٤٠٠٠٠ - ٨٠٠٠٠ = ١٦٠٠٠٠ ريال (يظهر في قائمة المركز المالي تحت الأصول المتداولة بسمى (مصرف الإيجار المقدم)).

قيد إثبات دفع مصرف الإيجار في ١٤٣٣/١/١ هـ

٢٤٠٠٠٠ من د/ مصرف الإيجار المقدم
إلى د/ النقدية ٢٤٠٠٠٠

قيد التسوية في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ:

تخفيض مصرف الإيجار المدفوع مقدماً بقيمة ما يخص الفترة

٨٠٠٠٠ من د/ مصرف الإيجار
إلى د/ مصرف الإيجار المقدم ٨٠٠٠٠

قيد الإقفال في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ:

إقفال مصرف الإيجار بقيمة ما يخص الفترة في ملخص الدخل

٨٠٠٠٠ من د/ ملخص الدخل
إلى د/ مصرف الإيجار ٨٠٠٠٠

قائمة المركز المالي
في ١٤٣٣/١٢/٣٠

خصوم

أصول

دائن
د/ ملخص الدخل عن
السنة المنتهية في ١٤٣٣/١٢/٣٠

مدين

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٨٠٠٠٠	إلى د/ مصرف الإيجار (ما يخص السنة)	١٦٠٠٠٠	أصول متداولة مصرف الإيجار المقدم (الجزء الذي يخص العام القادم)		خصوم متداولة

٢- تسوية (إثبات) المصروفات المستحقة

أ- تعريف المصروفات المستحقة (Accrued Expenses)

- **المصروفات المستحقة:** تمثل قيمة السلع والخدمات التي استفادت منها المنشأة خلال الفترة المحاسبية الحالية ولم تسدد قيمتها حتى نهاية الفترة المحاسبية.
- **ملاحظة:** يعد رصيد المصروفات المستحقة أحد عناصر الخصوم قصيرة الأجل (المتداولة) في قائمة المركز المالي.

تابع تسوية (معالجة) المصروفات المستحقة

ب – تسوية (إثبات) المصروفات المستحقة

(قيد تسوية) ويتم فيه إثبات المصروف المستحق بالمبلغ (الذي لم يدفع) ولكنه يخص الفترة

×× من حـ/ المصروف

×× إلى حـ/ المصروف المستحق

(قيد إقفال) ويتم فيه إقفال المصروف في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل بكامل المبلغ (وهو يمثل الجزء المدفوع مضافاً عليه الجزء المستحق) الذي يخص العام

×× من حـ/ ملخص الدخل

×× إلى حـ/ المصروف

حالة عملية (٢)

تبلغ الرواتب الشهرية في محلات الهفوف التجارية ١٢٠٠٠ ريال
وقد أوضح ميزان المراجعة في ٣٠-١٢-١٤٣٣هـ أن رصيد حساب الرواتب يبلغ ١٢٠٠٠٠ ريال.

المطلوب:

- ١- إجراء قيود التسوية والإقفال اللازمة في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ.
- ٢- بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ

تمهيد للحل

Accounting Reports

الرواتب الشهرية = ١٢٠٠٠ ريال

الرواتب السنوية (ما يخص العام) = $12 \times 12000 = 144000$ ريال

وهو ما يجب ان يظهر في حساب ملخص الدخل (الجانب المدين) بمسمى مصروف الرواتب

الرواتب المستحقة = ١٤٤٠٠٠ - ١٢٠٠٠٠ = ٢٤٠٠٠ ريال (وتظهر في قائمة المركز المالي تحت الخصوم المتداولة بمسمى رواتب مستحقة)

١- قيد التسوية (إثبات المصروف بالجزء المستحق والغير مدفوع حتى نهاية السنة)

٢٤٠٠٠	من د/ مصروف الرواتب	١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ
٢٤٠٠٠	إلى د/ الرواتب <u>المستحقة</u>	

٢- قيد الإقفال بقيمة كامل المبلغ الذي يخص الفترة (المدفوع والمستحق)

١٤٤٠٠٠	من د/ ملخص الدخل	١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ
١٤٤٠٠٠	إلى د/ مصروف الرواتب	

محاسبة ٢

قائمة المركز المالي في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣				ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣			
خصوم		أصول		مدین		دائن	
المبلغ	الخصوم وحقوق الملكية	المبلغ	الأصول	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	<u>خصوم متداولة</u>		<u>أصول متداولة</u>				
٢٤٠٠٠	الرواتب المستحقة (الجزء غير المسدد)	١٦٠٠٠٠	مصرف الإيجار المقدم (الجزء الذي يخص العام القادم)	٨٠٠٠٠	إلى ح/ مصرف الإيجار	١٤٤٠٠٠	من ح/ مصرف الرواتب (ما يخص السنة)

ثالثاً: تسوية الإيرادات

١- الإيرادات المقدمة (Unearned Revenues)

هي تمثل الإيرادات المحصلة خلال الفترة الحالية مقابل تأدية خدمات أو سلع في فترات مقبلة.

يمثل رصيد الإيراد المقدم أحد عناصر الخصوم المتداولة التي تظهر بقائمة المركز المالي.

تسوية (معالجة) الإيرادات المقدمة

معالجة الإيراد المحصل مقدماً كخصم (التزام) في تاريخ التحصيل

قيد إثبات تحصيل الإيراد نقداً (في تاريخ التحصيل)

×× من ح/ النقدية

×× إلى ح/ الإيراد المقدم

في نهاية الفترة (في ٣٠-١٢):

قيد تسوية يتم فيه إثبات تخفيض الإيراد المحصل بالمبلغ الذي يخص
الفترة الحالية

×× من حـ/ الإيراد المقدم

×× إلى حـ/ الإيراد

قيد إقفال يتم فيه إقفال ما يخص الفترة من الإيراد في حساب ملخص
الدخل

×× من حـ/ الإيراد

×× إلى حـ/ ملخص الدخل

حالة عملية (٣)

حصلت محلات الهفوف التجارية مبلغ ١٨٠٠٠٠ ريال نقداً مقابل قيامها
بتأجير جزء من العقار الخاص بها لمدة عام ونصف تبدأ من
١٤٣٣/٧/١ هـ.

المطلوب:

١- إجراء قيود التسوية والإقفال في نهاية العام.

٢- بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في
١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ.

تمهيد للحل

إيراد العقار المحصل = ١٨٠٠٠٠ ريال

(ميزان المراجعة) وهو يخص عام ونصف (١٨ شهر).

إيراد العقار الشهري = ١٨ / ١٨٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠ ريال

إيراد العقار عن السنة الحالية (الذي يخص العام الحالي) = ١٠٠٠٠
 * ٦ شهور = ٦٠٠٠٠ ريال يظهر في ملخص الدخل الجانب الدائن بمسمى
(إيراد العقار)

إيراد العقار المحصل مقدماً = ١٨٠٠٠٠ - ٦٠٠٠٠ = ١٢٠٠٠٠ ريال
 (يظهر في قائمة المركز المالي تحت الخصوم المتداولة بمسمى (إيراد العقار المقدم)).

اثبات الإيراد كخصم عند التحصيل في ١٤٣٣/٧/١ هـ

إثبات تحصيل إيراد العقار (بكامل المبلغ)

١٨٠٠٠٠ من حـ/ النقدية

١٨٠٠٠٠ إلى حـ/ إيراد العقار المقدم

قيد التسوية في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ :

تخفيض إيراد العقار المحصل مقدماً بقيمة ما يخص الفترة

٦٠٠٠٠ من حـ/ إيراد العقار المقدم

٦٠٠٠٠ إلى حـ/ إيراد العقار

قيد الإقفال في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ :

إقفال ايراد العقار بقيمة ما يخص الفترة في حساب ملخص الدخل

٦٠٠٠٠ من حـ/ ايراد العقار

٦٠٠٠٠ إلى حـ/ ملخص الدخل

محاسبة ٢

قائمة المركز المالي في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣				ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣			
خصوم		أصول		دائن		مدين	
المبلغ	الخصوم وحقوق الملكية	المبلغ	الأصول	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	<u>خصوم متداولة</u>		<u>أصول متداولة</u>		من ح/ إيراد العقار (ما يخص السنة)	٦٠٠٠٠	إلى ح/ مصروف الإيجار
٢٤٠٠٠	الرواتب المستحقة	١٦٠٠٠٠	مصروف الإيجار المقدم				إلى ح/ مصروف الرواتب (ما يخص السنة)
١٢٠٠٠٠	إيراد العقار المقدم						

ثالثاً: تسوية الإيرادات

٢-الإيرادات المستحقة (Accrued Revenues)

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

يمثل رصيد حساب الإيرادات المستحقة أحد عناصر الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي

تابع تسوية (معالجة) الإيرادات المستحقة

ب – تسوية (إثبات) الإيرادات المستحقة

(قيد تسوية) ويتم فيه إثبات الإيراد المستحق بالمبلغ (الذي لم يحصل) ويخص الفترة الحالية

×× من حـ/ الإيراد المستحق

×× إلى حـ/ الإيراد

٣- (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال الإيراد في حساب ملخص الدخل بكامل
المبلغ الذي يخص العام الحالي

×× من حـ/ الإيراد

×× إلى حـ/ ملخص الدخل

حالة عملية (٤)

أظهرت أرصدة ميزان المراجعة لمحلات الهفوف التجارية وجود رصيد
لإيراد الأوراق المالية مقداره ١٠٠٠٠ ريال، وفي ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ
أظهرت نتائج فحص المستندات وجود إيراد للأوراق المالية بقيمة ٨٠٠٠
ريال يخص الفترة الحالية ولكنه لم يحصل بعد.

المطلوب:

- ١- إجراء قيود التسوية والإقفال اللازمة في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ.
- ٢- بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ



تمهيد للحل

إيراد الأوراق المالية الذي يخص العام
 $10000 =$ (المحصل الظاهر بميزان
 المراجعة) $8000 +$ (المستحق ولم
 يحصل بعد) $= 18000$ ريال

وهو ما يجب ان يظهر في **حساب**
ملخص الدخل (الجانب الدائن) بمسمى
 إيراد الأوراق المالية

إيراد الأوراق المالية المستحق (الغير
 محصل يمثل أصل متداول) $= 8000$
 ريال (ويظهر في قائمة المركز المالي
 ضمن الأصول المتداولة بمسمى **إيراد**
الأوراق المالية المستحق)

قيد التسوية في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

إثبات الإيراد بالمبلغ المستحق الغير محصل حتى نهاية السنة

٨٠٠٠ من ح/ إيراد الأوراق المالية المستحق
 ٨٠٠٠ إلى ح/ إيراد الأوراق المالية

قيد الإقفال في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

باجمالي المبلغ الذي يخص الفترة (المحصل والمستحق)

١٨٠٠٠ من ح/ إيراد الأوراق المالية
 ١٨٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل

قائمة المركز المالي
 في ١٤٣٣/١٢/٣٠

ح/ ملخص الدخل عن
 السنة المنتهية في ١٤٣٣/١٢/٣٠

خصوم

أصول

دائن

مدين

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	الأصول	المبلغ	الخصوم وحقوق الملكية
٨٠٠٠	إلى ح/ مصروف الإيجار	٦٠٠٠	من ح/ إيراد العقار		أصول متداولة		خصوم متداولة
١٤٤٠٠	إلى ح/ مصروف الرواتب	١٨٠٠٠	إيراد أوراق مالية		١٦٠٠٠٠	٢٤٠٠٠	الرواتب المستحقة
	(ما يخص السنة)		(ما يخص السنة)		٨٠٠٠	١٢٠٠٠٠	إيراد العقار المقدم
					إيراد أوراق مالية مستحق		

المحاضرة الرابعة

تابع تسوية المصروفات والإيرادات

حالة عملية شاملة على تسوية المصروفات والإيرادات

تذكر أن

المصروفات المقدمة: هي المصروفات التي دفعتها المنشأة ولم تستلم في مقابلها خدمة أو سلعة (وهي تمثل أحد بنود الأصول المتداولة)

المصروفات المستحقة: هي المصروفات التي أصبحت التزاما على المنشأة نتيجة لاستلامها خدمة أو سلعة ولم تثبت ما يقابلها من مصروفات في سجلاتها حتى نهاية الفترة المالية (وهي تمثل أحد بنود الخصوم المتداولة).

الإيرادات المقدمة: هي تمثل الإيرادات التي تم استلامها مقدما ولم تقدم المنشأة في مقابلها خدمة أو سلعة. (وهي تمثل أحد بنود الخصوم المتداولة).

الإيرادات المستحقة: هي الإيرادات التي استحققتها المنشأة نتيجة لتقديم خدمة أو سلعة ولكنها لم تقيدھا في سجلاتها حتى نهاية الفترة المحاسبية (وهي تمثل أحد بنود الأصول المتداولة)

ملخص قيود تسوية المصروفات والإيرادات

ملخص قيود تسوية المصروفات والإيرادات

مصرف مقدم	مصرف مستحق	إيراد مقدم	إيراد مستحق
<u>قيد التسوية</u> ** من ح/ المصروف ** إلى ح/ المصروف <u>المقدم</u> (بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية)	<u>قيد التسوية</u> ** من ح/ المصروف ** إلى ح/ المصروف <u>المستحق</u> (بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية ولم يسدد)	<u>قيد التسوية</u> ** من ح/ الإيراد <u>المقدم</u> ** إلى ح/ الإيراد (بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية)	<u>قيد التسوية</u> ** من ح/ الإيراد <u>المستحق</u> ** إلى ح/ الإيراد (بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية ولم يتم تحصيله)
<u>قيد الإقفال</u> ** من ح/ ملخص الدخل ** إلى ح/ المصروف (بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية)	<u>قيد الإقفال</u> ** من ح/ ملخص الدخل ** إلى ح/ المصروف (بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية)	<u>قيد الإقفال</u> ** من ح/ الإيراد ** إلى ح/ ملخص الدخل (بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية)	<u>قيد الإقفال</u> ** من ح/ الإيراد ** إلى ح/ ملخص الدخل (بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية)
<u>الأثر على قائمة المركز المالي</u> : يظهر في جانب الأصول المتداولة <u>الأثر على ملخص الدخل</u> : يظهر في الجانب المدين بما يخص العام	<u>الأثر على قائمة المركز المالي</u> : يظهر في جانب الخصوم ضمن الخصوم المتداولة <u>الأثر على ملخص الدخل</u> : يظهر في الجانب المدين بما يخص العام	<u>الأثر على قائمة المركز المالي</u> : يظهر في جانب الخصوم ضمن الخصوم المتداولة <u>الأثر على ملخص الدخل</u> : يظهر في الجانب الدائن بما يخص العام	<u>الأثر على قائمة المركز المالي</u> : يظهر في جانب الأصول المتداولة <u>الأثر على ملخص الدخل</u> : يظهر في الجانب الدائن بما يخص العام

أولاً: حالة عملية شاملة على تسوية المصروفات والإيرادات

أولاً: حالة عملية شاملة على تسوية المصروفات والإيرادات

فيما يلي بعض أرصدة ميزان المراجعة لشركة الراشد التجارية في ٣٠-١٢-١٤٣٣هـ.

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	أسم الحساب	الملاحظات (المعلومات الجردية في ١٤٣٣/١٢/٣٠هـ)
١٦.٠٠٠		مصرف رواتب	الرواتب الشهرية ١٥٠٠٠ ريال.
١٥.٠٠٠		إيجار مقدم	الإيجار مدفوع عن ٣ سنوات من ١/١٤٣٣هـ.
	٦.٠٠٠	إيراد عقار مقدم	إيراد العقار الشهري ٣٠٠٠ ريال تم تحصيله كاملاً في بداية العام.
	١٣.٠٠٠	إيراد استثمارات	إيراد الاستثمارات المستحق ٢٠٠٠ ريال.

والمطلوب:

١. قيود التسوية والإقفال اللازمة في ٣٠-١٢-١٤٣٣هـ.

٢. بيان الأثر على ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٣٣هـ.

حل الحالة العملية

الرواتب السنوية (ما يخص السنة الحالية) = 15000×12 شهر = ١٨٠٠٠٠ ريال

الإيجار السنوي (ما يخص السنة الحالية) = $3/150000$ = ٥٠٠٠٠ ريال

إيراد العقار السنوي (ما يخص السنة الحالية) = 3000×12 شهر = ٣٦٠٠٠ ريال

إيراد الاستثمارات السنوي (ما يخص السنة الحالية) = $13000 + 2000$ = ١٥٠٠٠ ريال

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	المبلغ المدفوع أو المحصل فعلاً الوارد بميزان المراجعة	المبلغ الذي يخص السنة الحالية و يجب ان يظهر في ملخص الدخل	الفرق (قائمة المركز المالي)	طبيعة الفرق (مقدم أو مستحق) - وموقع ظهوره في قائمة المركز المالي
مصرف الرواتب	١٦٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠	٢٠٠٠	رواتب مستحقة- خصوم متداولة
الإيجار المقدم	١٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	مصرف الإيجار المقدم- أصول متداولة
إيراد العقار المقدم	٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠	٢٤٠٠٠	إيراد العقار المقدم- خصوم متداولة
إيراد الاستثمارات	١٣٠٠٠	١٥٠٠٠	٢٠٠٠	إيراد الاستثمارات المستحق- أصول متداولة

حساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

المبلغ	مدين (مصرفات)	المبلغ	دائن (إيرادات)
١٨٠٠٠٠	ح/ مصرف الرواتب	٣٦٠٠٠	ح/ إيراد العقار
٥٠٠٠٠	ح/ مصرف الإيجار	١٥٠٠٠	ح/ إيراد استثمارات

قائمة المركز المالي (الميزانية) في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

المبلغ	أصول متداولة	المبلغ	خصوم متداولة
١٠٠٠٠٠	إيجار مقدم	٢٠٠٠٠	الرواتب المستحقة
٢٠٠٠	إيراد استثمارات مستحق	٢٤٠٠٠	إيراد العقار المقدم

قيود التسوية والإقفال

قيود التسوية والإقفال

أولاً: قيود التسوية

٢٠٠٠٠ من حـ/ مصروف الرواتب
٢٠٠٠٠ الحـ/ الرواتب المستحقة

٥٠٠٠٠ من حـ/ مصروف الإيجار
٥٠٠٠٠ الحـ/ الإيجار المقدم

٣٦٠٠٠ من حـ/ إيراد العقار المقدم
٣٦٠٠٠ الحـ/ إيراد العقار

٢٠٠٠ من حـ/ إيراد استثمارات مستحق
٢٠٠٠ الحـ/ إيراد استثمارات

ثانياً: قيود الإقفال

١٨٠٠٠٠ من حـ/ ملخص الدخل
١٨٠٠٠٠ الحـ/ مصروف الرواتب

٥٠٠٠٠ من حـ/ ملخص الدخل
٥٠٠٠٠ الحـ/ مصروف الإيجار

٣٦٠٠٠ من حـ/ إيراد العقار
٣٣٠٠٠ إلى حـ/ ملخص الدخل

١٥٠٠٠ من حـ/ إيراد استثمارات
١٥٠٠٠ إلى حـ/ ملخص الدخل

اختبر نفسك

١- يتم إجراء قيود التسوية في نهاية السنة المالية لأنها:

أ - تساعد على قياس الإيرادات المتعلقة بالفترة بصرف النظر عن عدم تحصيلها.

ب- تساعد على قياس المصروفات المتعلقة بالفترة بصرف النظر عن القيام بسدادها.

ج- تساعد على قياس صافي الربح (أو صافي الخسارة) الحقيقي للفترة.

د - تساعد على إعداد القوائم المالية المتعلقة بالفترة بشكل سليم.

هـ - كل ما سبق صحيح.

٢- المصروفات المقدمة التي تظهر في قائمة المركز المالي (الميزانية) تمثل:

أ - مبلغ تم دفعه وتم مقابلته بإيرادات الفترة.

ب - مبلغ تم دفعه ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.

ج - مبلغ لم يدفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.

د - مبلغ لم يدفع وتم مقابلته بإيرادات الفترة.

٣- المصروفات المستحقة التي تظهر في قائمة المركز المالي (الميزانية) تمثل:

أ - مبلغ تم دفعه وتم مقابلته بإيرادات الفترة.

ب - مبلغ تم دفعه ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.

ج - مبلغ لم يدفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.

د - مبلغ لم يدفع وتم مقابلته بإيرادات الفترة.

٤- الإيرادات المقدمة التي تظهر في قائمة المركز المالي (الميزانية) تمثل:

أ - مبلغ تم تحصيله وتمت مقابلته بمصروفات الفترة.

ب - مبلغ تم تحصيله ولم يتم مقابلته بمصروفات الفترة.

ج - مبلغ لم يحصل ولم يتم مقابلته بمصروفات الفترة.

د - مبلغ لم يحصل وتمت مقابلته بمصروفات الفترة.

٥- الإيرادات المستحقة التي تظهر في قائمة المركز المالي (الميزانية) تمثل:

أ - مبلغ تم تحصيله وتمت مقابلته بمصروفات الفترة.

ب - مبلغ تم تحصيله ولم يتم مقابلته بمصروفات الفترة.

ج - مبلغ لم يحصل ولم يتم مقابلته بمصروفات الفترة.

د - مبلغ لم يحصل وتمت مقابلته بمصروفات الفترة.

٦- المصروف المستحق يعتبر أحد عناصر:

أ - الأصول المتداولة.

ب - الخصوم المتداولة.

ج - المصروفات المتداولة.

د- الإيرادات المتداولة.

هـ - لا شيء مما سبق .

٧- الإيراد المستحق يعتبر أحد عناصر:

أ - الأصول المتداولة.

ب - الخصوم المتداولة.

ج - المصروفات المتداولة.

د- الإيرادات المتداولة.

هـ - لا شيء مما سبق .

٨- أي من العناصر التالية يدرج ضمن الأصول في قائمة المركز المالي:

أ - القروض طويلة الأجل

ب - الإيرادات المحصلة مقدماً.

ج - المصروفات المدفوعة مقدماً.

د - الدائنون.

٩- أي من العناصر التالية يدرج ضمن الخصوم في قائمة المركز المالي:

أ - الإيرادات المستحقة

ب - الإيرادات المحصلة مقدماً.

ج - المصروفات المدفوعة مقدماً.

د - أوراق القبض

١٠- أي من العناصر التالية يدرج ضمن الأصول في قائمة المركز المالي:

أ - أوراق الدفع

ب - الإيرادات المحصلة مقدماً.

ج - الإيرادات المستحقة.

د - المصروفات المستحقة

١١- دفعت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها اعتباراً من ١-٩-١٤٣٣هـ مبلغ ٢٤٠٠٠ ريال، وعليه فإن المبلغ الواجب تحميله لحساب ملخص الدخل عن العام المنتهى في ٣٠-١٢-١٤٣٣هـ هو:

أ - ٢٤٠٠٠ ريال.

ب - ٨٠٠٠ ريال.

ج - ٣٠٠٠٠ ريال.

د - ٢٠٠٠٠ ريال.

هـ - لا شئ مما سبق.

١٢ - دفعت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوى لأحد معارضها اعتباراً من ١-٩-١٤٣٣ هـ مبلغ ٢٤٠٠٠ ريال، وعليه فإن قيمة مصروف الإيجار المقدم الذى يظهر بقائمة المركز المالى في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ هو:

أ - ١٦٠٠٠ ريال تظهر ضمن الأصول المتداولة

ب - ٢٤٠٠٠ ريال تظهر ضمن الأصول المتداولة

ج - ٢٤٠٠٠ ريال تظهر ضمن الخصوم المتداولة

د - ١٦٠٠٠ ريال تظهر ضمن الخصوم المتداولة

هـ - لا شئ مما سبق.

١٣ - حصلت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوى لأحد معارضها اعتباراً من ١-٩-١٤٣٣ هـ مبلغ ١٢٠٠٠ ريال، وعليه فإن مبلغ إيراد العقار المحصل مقدماً والواجب اظهاره في قائمة المركز المالى في ٣٠ - ١٢ - ١٤٣٣ هـ هو:

أ - ٤٠٠٠ ريال وتظهر ضمن الأصول المتداولة

ب - ٨٠٠٠ ريال وتظهر ضمن الخصوم المتداولة

ج - ٤٠٠٠ ريال وتظهر ضمن الخصوم المتداولة

د - ٨٠٠٠ ريال وتظهر ضمن الأصول المتداولة

هـ - لا شيء مما سبق.

١٤ - حصلت إحدى المنشآت قيمة عقد الايجار السنوى لأحد معارضها اعتباراً من ١-٩-١٤٣٣ هـ مبلغ ١٢٠٠٠ ريال، وعليه فإن حساب ايراد العقار الواجب تحميله لحساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ هو:

- أ - ٤٠٠٠ ريال وتظهر في حساب ملخص الدخل الجانب المدين
- ب - ٨٠٠٠ ريال وتظهر في حساب ملخص الدخل الجانب المدين
- ج - ٤٠٠٠ ريال وتظهر في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن
- د - ٨٠٠٠ ريال وتظهر في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن

هـ - لا شيء مما سبق.

١٥ - بلغ رصيد التأمين المقدم الوارد ضمن أرصدة ميزان المراجعة قبل التسويات في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ مبلغ ٧٢٠٠ ريال، فإذا علمت أن هذا المبلغ مدفوع عن مدة عام يبدأ من ١-١٠-١٤٣٣ هـ، فإن مصروف التأمين الذي يخص العام الحالى هو:

أ - ٧٢٠٠ ريال.

ب - ٣٦٠٠ ريال.

ج - ٢٤٠٠ ريال.

د - ١٨٠٠ ريال.

هـ - لا شيء مما سبق

١٦ - إذا علمت أن الأدوات المكتبية المشتراه خلال العام ١٤٣٣ هـ بلغت ٣٠٠٠٠ ريال، وفى ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ قدرت قيمة المستهلك من تلك الأدوات بمبلغ ٢٤٠٠٠ ريال، فإن الرصيد المتبقى منها في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ هو:

أ - ٦٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الخصوم بقائمة المركز المالي.

ب - ٢٤٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الأصول بقائمة المركز المالي.

ج - ٢٤٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الأصول بقائمة المركز المالي.

د - ٦٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الأصول بقائمة المركز المالي.

١٧- إذا علمت أن الأدوات المكتبية المشتراه خلال عام ١٤٢٣ هـ بلغت ٣٠٠٠٠ ريال، وفي ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ قدرت قيمة المستهلك من تلك الأدوات بمبلغ ٢٤٠٠٠ ريال، فإن المبلغ الواجب تحميله في حساب ملخص الدخل لعام ١٢-٣٠-١٤٣٣ هـ هو:

أ - ٦٠٠٠ ريال ويظهر في الجانب المدين بحساب ملخص الدخل

ب - ٢٤٠٠٠ ريال ويظهر في الجانب المدين بحساب ملخص الدخل

ج - ٢٤٠٠٠ ريال ويظهر في الجانب الدائن بحساب ملخص الدخل

د - ٦٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الدائن بحساب ملخص الدخل

١٨- دفعت إحدى المنشآت قيمة الإيجار لأحد معارضها اعتباراً ١-٧-١٤٣٣ هـ مبلغ ٢٤٠٠٠ ريال ولمدة عام، لهذا فإن حساب ملخص الدخل في ١٢-٣٠-١٤٣٣ هـ يجب أن يحمل بمبلغ :

أ- ٢٤٠٠٠ ريال

ب- ١٨٠٠٠ ريال

ج- ١٢٠٠٠ ريال

د- ٦٠٠٠ ريال

١٩- بلغت قيمة الأجور المدفوعة من قبل إحدى المنشآت مبلغ ٧٠٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن الأجور الشهرية تقدر بمبلغ ٦٠٠٠ ريال، لهذا فإن مبلغ حساب الأجور الواجب تحميله لحساب ملخص الدخل في ١٢-٣٠-١٤٣٣ هـ هو:

أ- ٧٠٠٠٠ ريال

ب- ٦٠٠٠ ريال

ج- ٧٢٠٠٠ ريال

د- ٧٦٠٠٠ ريال

٢٠- بلغت قيمة الأجور المدفوعة من قبل إحدى المنشآت مبلغ ٧٠٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن الأجور الشهرية تقدر بمبلغ ٦٠٠٠ ريال، لهذا فإن مبلغ الأجور المستحقة الذي يجب أن يظهر في قائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ هو:

أ- ٧٠٠٠٠ ريال

ب- ٦٠٠٠ ريال

ج- ٧٢٠٠٠ ريال

د- ٧٦٠٠٠ ريال

هـ- لا شيء مما سبق

٢١- في ١-١-١٤٣٣ هـ استلمت المنشأة نقداً إيراد عقار بمبلغ ٧٢٠٠٠ ريال عن عامين وقد أثبتت القيمة في الدفاتر، لهذا فإن قيمة مبلغ إيراد العقار المقدم الذي لا يخص عام ١٤٣٣ هـ هو:

أ- ٧٢٠٠٠ ويظهر في جانب الأصول في قائمة المركز المالي

ب- ٧٢٠٠٠ ويظهر في جانب الخصوم في قائمة المركز المالي

ج- ٣٦٠٠٠ ويظهر في جانب الأصول في قائمة المركز المالي

د- ٣٦٠٠٠ ويظهر في جانب الخصوم في قائمة المركز المالي

المحاضرة الخامسة

ورقة العمل

أولاً: مفهوم وأهمية ومكونات ورقة العمل

١- مفهوم ورقة العمل

هي ورقة تمثل مسودة خارجية يدها المحاسب للاستخدام الداخلي، ولذلك لا يطلع عليها الأطراف الخارجية، ولا تعد جزءاً من الدفاتر والسجلات المحاسبية.

٢- أهمية إعداد ورقة العمل

هي وسيلة لتجنب الأخطاء عند إعداد القوائم المالية
هي وسيلة لتبسيط العمل المحاسبى عند إعداد القوائم المالية
هي وسيلة لتجنب تسجيل قيود تسوية خاطئة في دفتر اليومية ثم تصحيحها بعد ذلك

تابع أولاً: مفهوم وأهمية ومكونات ورقة العمل

٣- مكونات ورقة العمل

تتكون ورقة العمل الكاملة من خمس أجزاء أساسية هي:

١. ميزان المراجعة قبل التسويات

٢. التسويات المحاسبية (المدينة والدائنة)

٣. ميزان المراجعة بعد التسويات (يعد من ميزان المراجعة قبل التسويات مع التسويات المحاسبية).

٤. حسابات قائمة (ملخص) الدخل (المصروفات والإيرادات).
٥. حسابات قائمة المركز المالي (الأصول والخصوم وحقوق الملكية).

ثانياً: حالة عملية على إعداد ورقة العمل (قائمة التسويات)
فيما يلي أرصدة الحسابات المستخرجة من دفتر الأستاذ بمؤسسة
الشتري لصيانة وإصلاح السيارات في ٣٠-١٢-١٤٢٢ هـ:

ثانياً: حالة عملية على إعداد ورقة العمل (قائمة التسويات)
فيما يلي أرصدة الحسابات المستخرجة من دفتر الأستاذ بمؤسسة الشتري لصيانة وإصلاح السيارات في
٣٠-١٢-١٤٢٢ هـ:

مدین	دائن	اسم الحساب
٤١٠٠٠		نقدية
٣٥٠٠٠		مدينون
١٨٠٠٠		إيجار
٦٠٠٠		زيوت و شحوم
١٥٠٠٠		رواتب وأجور
٤٥٠٠٠		استثمارات مالية
٤٠٠٠٠		آلات و معدات
	٨٠٠٠	دائنون
	١٥٧٠٠٠	رأس المال
	٣٣٠٠٠	إيراد صيانة وإصلاح
	٢٠٠٠	إيراد استثمارات مالية
٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	المجموع

فإذا علمت ما يلي :

١. أن مصروف الإيجار مدفوع عن ١٨ شهر اعتباراً من ١-١-١٤٢٢ هـ.
٢. بلغت قيمة الزيوت و الشحوم المتبقية في نهاية العام ١٠٠٠ ريال .
٣. تتضمن إيرادات الصيانة والإصلاح المحصلة مبلغ ٢٠٠٠ ريال قيمة سيارات سوف يتم إصلاحها في بداية العام القادم .
٤. تدفع الرواتب و الأجور أسبوعياً بمعدل ٣٠٠ ريال في الأسبوع، ولم يتسلم العاملون بالمؤسسة رواتبهم عن الأسبوعين الأخيرين من عام ١٤٢٢ هـ .
٥. يبلغ إيراد الاستثمار الخاص بعام ١٤٢٢ هـ ١٠% من قيمة الاستثمارات المالية

والمطلوب :

١. إجراء قيود التسوية اللازمة في ٣٠-١٢-١٤٢٢ هـ
٢. إعداد ورقة عمل القوائم المالية في ٣٠-١٢-١٤٢٢ هـ
٣. إجراء قيود الإقفال اللازمة في ٣٠-١٢-١٤٢٢ هـ
٤. إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠-١٢-١٤٢٢ هـ
٥. إعداد قائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٢٢ هـ

حل الحالة العملية الشاملة

تمهيد للحل

١. الإيجار السنوي = $(18 \div 18000) \times 12 = 12000$ ريال.
٢. الزيوت و الشحوم المستخدمة = $6000 - 1000 = 5000$ ريال .
٣. إيراد الصيانة و الإصلاح الذي يخص العام = $33000 - 2000 = 31000$ ريال.
٤. مصروف الرواتب و الأجور الذي يخص العام = $15000 + 600 = 15600$ ريال.
٥. إيراد استثمار مالية التي تخص العام = $(10\% \times 45000) = 4500$ ريال.

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	ما يخص السنة ويحمل لحساب ملخص الدخل	المدفوع فعلا والمحصل فعلا والظاهر في ميزان المراجعة	الفرق (قائمة المركز المالي)	طبيعة الفرق (مقدم أو مستحق)
الإيجار	١٢٠٠٠	١٨٠٠٠	٦٠٠٠	أصل متداول- الإيجار المقدم
زيوت وشحوم	٥٠٠٠	٦٠٠٠	١٠٠٠	أصل متداول- الزيوت والشحوم
إيراد صيانة وإصلاح	٣١٠٠٠	٣٣٠٠٠	٢٠٠٠	خصم قصير الأجل- إيراد صيانة مقدم
رواتب وأجور	١٥٦٠٠	١٥٠٠٠	٦٠٠	خصم متداول- مصروف رواتب مستحق
إيراد استثمارات مالية	٤٥٠٠	٢٠٠٠	٢٥٠٠	أصل متداول- إيراد استثمارات مستحق

قيود التسوية

أولاً: قيود التسوية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ

٦٠٠٠ من حـ/ الرواتب والأجور
٦٠٠ إلى حـ/ الرواتب والأجور المستحقة
تسوية حساب الرواتب والأجور

٦٠٠٠ من حـ/ الإيجار المقدم
٦٠٠٠ إلى حـ/ الإيجار
تسوية حساب مصروف الإيجار

٢٥٠٠ من حـ/ إيراد الاستثمارات المالية المستحقة
٢٥٠٠ إلى حـ/ إيراد الاستثمارات المالية
تسوية حساب إيراد الاستثمارات المالية

٥٠٠٠ من حـ/ الزيوت والشحوم المستخدمة
٥٠٠٠ إلى حـ/ الزيوت والشحوم
تسوية حساب مصروف الزيوت والشحوم

٢٠٠٠ من حـ/ إيراد الصيانة والإصلاح
٢٠٠٠ إلى حـ/ إيراد الصيانة المقدم
تسوية حساب إيراد الصيانة والإصلاح

محاسبة ٢

ورقة العمل لمؤسسة " الشئري " لصيانة وإصلاح السيارات في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ

البيان	ميزان المراجعة قبل التسويات	التسويات	مدين	دائن
نقدية	٤١,٠٠٠			
مدينون	٣٥,٠٠٠			
إيجار	١٨,٠٠٠			(١) ٦,٠٠٠
زيوت وشحوم	٦,٠٠٠			(٢) ٥,٠٠٠
رواتب وأجور	١٥,٠٠٠		(٤) ٦,٠٠	
استثمارات مالية	٤٥,٠٠٠			
آلات ومعدات	٤٠,٠٠٠			
دائنون	٨,٠٠٠			
رأس المال	١٥٧,٠٠٠			
إيراد صيانة وإصلاح	٣٣,٠٠٠		(٣) ٢,٠٠٠	
إيراد استثمار مالية	٢,٠٠٠			(٥) ٢,٥٠٠
المجموع	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠		
الإيجار المقدم			(١) ٦,٠٠٠	
الزيوت والشحوم المستخدمة			(٢) ٥,٠٠٠	
إيراد الصيانة والإصلاح المقدم				(٣) ٢,٠٠٠
الأجور والرواتب المستحقة				(٤) ٦,٠٠٠
إيراد استثمار مالية مستحقة			(٥) ٢,٥٠٠	
المجموع			١٦,١٠٠	١٦,١٠٠
المجموع				

ورقة العمل لمؤسسة " الشئري " لصيانة وإصلاح السيارات في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ

البيان	ميزان المراجعة قبل التسويات	التسويات	مدين	دائن	ميزان المراجعة بعد التسويات	مدين	دائن
نقدية	٤١,٠٠٠				٤١,٠٠٠		
مدينون	٣٥,٠٠٠				٣٥,٠٠٠		
إيجار	١٨,٠٠٠			(١) ٦,٠٠٠	١٢,٠٠٠		
زيوت وشحوم	٦,٠٠٠			(٢) ٥,٠٠٠	١,٠٠٠		
رواتب وأجور	١٥,٠٠٠		(٤) ٦,٠٠		٩,٠٠٠		
استثمارات مالية	٤٥,٠٠٠				٤٥,٠٠٠		
آلات ومعدات	٤٠,٠٠٠				٤٠,٠٠٠		
دائنون	٨,٠٠٠				٨,٠٠٠		
رأس المال	٤٥,٠٠٠				٤٥,٠٠٠		
إيراد صيانة وإصلاح	٣٣,٠٠٠		(٣) ٢,٠٠٠		٣١,٠٠٠		
إيراد استثمار مالية	٢,٠٠٠			(٥) ٢,٥٠٠	٤,٥٠٠		
المجموع	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠			٢٠٠,٠٠٠		
الإيجار المقدم			(١) ٦,٠٠٠				
الزيوت والشحوم المستخدمة			(٢) ٥,٠٠٠				
إيراد الصيانة والإصلاح المقدم				(٣) ٢,٠٠٠			
الأجور والرواتب المستحقة				(٤) ٦,٠٠٠			
إيراد استثمار مالية مستحق			(٥) ٢,٥٠٠				
المجموع			١٦,١٠٠	١٦,١٠٠			
المجموع					٢٠٣,١٠٠	٢٠٣,١٠٠	

محاسبة ٢

ورقة العمل (قائمة التسويات) لمؤسسة " الشترى " لصيانة وإصلاح السيارات في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ

البيان	ميزان المراجعة قبل التسويات	التسويات	ميزان المراجعة بعد التسويات	قائمة (ملخص) الدخل	قائمة المركز المالي
مدین	مدین	مدین	مدین	إيرادات	أصول
دائن	دائن	دائن	دائن	مصرفات	خصوم
نقدية	٤١,٠٠٠		٤١,٠٠٠		٤١,٠٠٠
مدينون	٣٥,٠٠٠		٣٥,٠٠٠		٣٥,٠٠٠
إيجار	١٨,٠٠٠	(١) ٦,٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	
زيت وشحوم	٦,٠٠٠	(٢) ٥,٠٠٠	١,٠٠٠		١,٠٠٠
رواتب وأجور	١٥,٠٠٠	(٤) ٦,٠٠٠	٩,٠٠٠	١٥,٠٠٠	
استثمارات مالية	٤٥,٠٠٠		٤٥,٠٠٠		٤٥,٠٠٠
ألات ومعدات	٤٠,٠٠٠		٤٠,٠٠٠		٤٠,٠٠٠
دائنون	٨,٠٠٠		٨,٠٠٠		٨,٠٠٠
رأس المال	١٥٧,٠٠٠		١٥٧,٠٠٠		١٥٧,٠٠٠
إيراد صيانة وإصلاح	٣٣,٠٠٠	(٣) ٢,٠٠٠	٣١,٠٠٠	٣١,٠٠٠	
إيراد استثمار مالية	٢,٠٠٠	(٥) ٢,٠٠٠		٤,٠٠٠	
المجموع	٢٠٠,٠٠٠		٢٠٠,٠٠٠		
الإيجار المقدم		(١) ٦,٠٠٠	٦,٠٠٠		٦,٠٠٠
الزيت والشحوم المستخدمة		(٢) ٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	
إيراد الصيانة والإصلاح المقدم		(٣) ٢,٠٠٠	٢,٠٠٠		٢,٠٠٠
الأجور والرواتب المستحقة		(٤) ٦,٠٠٠	٦,٠٠٠		٦,٠٠٠
إيراد استثمار مالية مستحق		(٥) ٢,٠٠٠	٢,٠٠٠		٢,٠٠٠
	١٦,١٠٠	١٦,١٠٠			
صافي الربح			٢٠,٣١٠	٢,٩٠٠	٢,٩٠٠
المجموع				٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
المجموع					١٧٠,٥٠٠

قيود الاقفال

إقفال حسابات المصروفات في نهاية العام

٣٢٦٠٠ من ح/ ملخص الدخل
إلى مذكورين

١٥٦٠٠ ح/ الرواتب والأجور

١٢٠٠٠ ح/ الإيجار

٥٠٠٠ ح/ الزيوت والشحوم المستخدمة

إقفال حسابات المصروفات المتعلقة بالفترة

إقفال حسابات الإيرادات في نهاية العام

من مذكورين

٣١٠٠٠ ح/ إيراد الصيانة والإصلاح

٤٥٠٠ ح/ إيراد الاستثمارات المالية

٣٥٥٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل

إقفال حسابات الإيرادات المتعلقة بالفترة

قائمة (ملخص) الدخل لمؤسسة الشترى عن السنة المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠		
الإيرادات:		
إيراد صيانة وإصلاح	٣١٠٠٠	
إيراد استثمارات مالية	٤٥٠٠	
إجمالي الإيرادات		٣٥٥٠٠
المصروفات:		
الرواتب وأجور	١٥٦٠٠	
الإيجار	١٢٠٠٠	(-)
الزيت والشحوم المستخدمة	٥٠٠٠	
إجمالي المصروفات	-----	٣٢٦٠٠
صافي الربح		٢٩٠٠

قائمة المركز المالي لمؤسسة الشترى التجارية عن السنة المنتهية في ١٤٢٢-١٢-٣٠ هـ

الأصول		الخصوم وحقوق الملكية	
مبالغ	بيان	مبالغ	بيان
أصول متداولة		خصوم متداولة	
نقدية	٤١٠٠٠	دائنون	٨٠٠٠
مدينون	٣٥٠٠٠	إيراد صيانة وإصلاح مقدم	٢٠٠٠
استثمارات مالية	٤٥٠٠٠	رواتب وأجور مستحقة	٦٠٠
زيت وشحوم	١٠٠٠		١٠٦٠٠
إيجار مقدم	٦٠٠٠	خصوم طويلة الأجل	
إيراد استثمارات مالية مستحقة	٢٥٠٠		
	١٣٠٠٠		
أصول ثابتة		حقوق الملكية	
آلات ومعدات	٤٠٠٠٠	رأس المال	١٥٧٠٠٠
		صافي الربح	٢٩٠٠
	٤٠٠٠٠		١٥٩٩٠٠
الإجمالي	١٧٠٠٠٠	الإجمالي	١٧٠٠٠٠

اختبر نفسك

١- ورقة العمل (قائمة التسويات):

أ - تعد جزءاً من الدفاتر المحاسبية

ب - تعد جزءاً من السجلات المحاسبية

ج - تعد جزءاً من القوائم المالية

د- لا شيء مما سبق

٢- ورقة العمل هي مسودة يعدها المحاسب:

أ - ويتم الاطلاع عليها من قبل الأطراف الخارجية.

ب - ويتم الاطلاع عليها من قبل الأطراف الداخلية.

ج - وتعد بمثابة المستند القانوني الذي يمكن أن يعتد به الأطراف الداخلية

د- لا شيء مما سبق

٣- إعداد ورقة العمل يستهدف تحقيق ما يلي:

أ - تبسيط العمل المحاسبى عند إعداد القوائم المالية.

ب - تجنب الوقوع في الأخطاء عند إعداد القوائم المالية.

ج - تجنب تسجيل قيود تسوية خاطئة في دفتر اليومية.

د - كل ما سبق صحيح

٤ - من أمثلة التكاليف (المصروفات) التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية:

أ - الأيجار المدفوع مقدماً الذي يظهر في جانب الخصوم

ب - الأيجار المدفوع مقدماً الذي يظهر في جانب الأصول

ج - الأجور والرواتب المستحقة التي تظهر في جانب الخصوم

د - لا شيء مما سبق

٥ - في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ كان رصيد الأدوات المكتبية ٢٠٠٠ ريال، وفي نهاية العام تبين أن الأدوات المكتبية المتبقية (الغير مستخدمة) ٥٠٠ ريال، فإن قيد الاقفال هو:

أ - ١٥٠٠ من ح/ الأدوات المكتبية- ١٥٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

ب - ١٥٠٠ من ح/ ملخص الدخل- ١٥٠٠ الى ح/ الأدوات المكتبية

ج - ١٥٠٠ من ح/ الأدوات المكتبية المستخدمة- ١٥٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

د - ١٥٠٠ من ح/ ملخص الدخل- ١٥٠٠ الى ح/ الأدوات المكتبية المستخدمة

ما يخص العام (الأدوات المكتبية المستخدمة) = المدفوع- الغير مستخدم = ٢٠٠٠-٥٠٠ = ١٥٠٠ ريال

قيد الاقفال يتم عمله للأدوات المكتبية المستخدمة (التي استهلكت خلال العام) أى بمبلغ ١٥٠٠ ريال.

٦ - بلغت قيمة الأجور والرواتب المستحقة التي لم تدفع حتى نهاية العام ١٠٠٠٠ ريال، فإن قيد التسوية هو:

أ - ١٠٠٠٠ من ح/ الأجور والرواتب- ١٠٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

ب - ١٠٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل- ١٠٠٠٠ الى ح/ الأجور والرواتب

ج - ١٠٠٠٠ من ح/ الأجور والرواتب المستحقة - ١٠٠٠٠ الى ح/
الأجور والرواتب

د - ١٠٠٠٠ من ح/ الأجور والرواتب - ١٠٠٠٠ الى ح/ الأجور
والرواتب المستحقة

٧- في ١-١-١٤٣٣هـ بلغت قيمة إيراد العقار المحصل نقداً ١٨٠٠٠ ريال عن مدة عام ونصف، وتم إثباته في الدفاتر كإيراد من البداية، ولهذا فإن قيد التسوية المتعلق بإيراد العقار في ٣٠-١٢-١٤٢٢هـ هو:

أ - ٦٠٠٠ من ح/ إيراد العقار- ٦٠٠٠ الى ح/ إيراد العقار المقدم

ب - ١٢٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل- ١٢٠٠٠ الى ح/ إيراد العقار

ج - ٦٠٠٠ من ح/ إيراد العقار المقدم- ٦٠٠٠ الى ح/ إيراد العقار

د - ١٢٠٠٠ من ح/ إيراد العقار- ١٢٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

إيراد العقار الشهري = ١٨ / ١٨٠٠٠ = ١٠٠٠

إيراد العقار الذي يخص العام = ١٠٠٠ x ١٢ = ١٢٠٠٠ ريال (تقفل في
ملخص الدخل)

إيراد العقار المحصل مقدماً (التزام أو خصم على المنشأة) = ١٨٠٠٠ -
١٢٠٠٠ = ٦٠٠٠ ريال

٨- في ١-١-١٤٣٣هـ بلغت قيمة إيراد العقار المحصل نقداً ١٨٠٠٠ ريال عن مدة عام ونصف، وتم إثباته في الدفاتر كإيراد من البداية، ولهذا فإن قيد الاقفال المتعلق بإيراد العقار في ١٢ / ٣٠ / ١٤٣٣هـ هو:

أ - ٦٠٠٠ من ح/ إيراد العقار- ٦٠٠٠ الى ح/ إيراد العقار
المقدم

ب - ١٢٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل - ١٢٠٠٠ الى ح/ ايراد العقار

ج - ٦٠٠٠ من ح/ ايراد العقار المقدم - ٦٠٠٠ الى ح/ ايراد العقار

د - ١٢٠٠٠ من ح/ ايراد العقار - ١٢٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

ايراد العقار الشهري = $18000 / 18 = 1000$

ايراد العقار الذى يخص العام = $12 \times 1000 = 12000$ ريال (تقفل في ملخص الدخل)

٩- في ١/١/ ١٤٣٣ بلغت قيمة الايجار المدفوع نقداً ٧٠٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن الايجار الشهري هو ٧٠٠٠ ريال، ولهذا فإن قيد التسوية هو:

أ - ١٤٠٠٠ من ح/ مصروف الايجار - ١٤٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

ب - ٨٤٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل - ٨٤٠٠٠ الى ح/ مصروف الايجار

ج - ١٤٠٠٠ من ح/ مصروف الايجار - ١٤٠٠٠ الى ح/ الايجار المستحق

د - ٧٠٠٠٠ من ح/ الايجار المستحق - ٧٠٠٠٠ الى ح/ مصروف الايجار

الايجار السنوى = $12 \times 7000 = 84000$ ريال

الايجار المستحق = السنوى - المدفوع = $84000 - 70000 = 14000$ ريال وتمثل خصم على النشأة

١٠- في ١-١-١٤٣٣ هـ بلغت قيمة الايجار المدفوع نقداً ٧٠٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن الايجار الشهري هو ٧٠٠٠ ريال، ولهذا فإن قيد الاقفال هو:

أ - ١٤٠٠٠ من ح/ مصروف الايجار - ١٤٠٠٠ الى ح/
ملخص الدخل

ب - ٨٤٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل - ٨٤٠٠٠ الى ح/ مصروف
الايجار

ج - ١٤٠٠٠ من ح/ مصروف الايجار - ١٤٠٠٠ الى ح/ الايجار
المستحق

د - ٧٠٠٠٠ من ح/ الايجار المستحق - ٧٠٠٠٠ الى ح/ مصروف
الايجار

الايجار السنوي = $7000 \times 12 = 84000$ ريال

يتم اقفاله في حساب ملخص الدخل الجانب المدين.

المحاضرة السادسة

الأصول الثابتة

أولاً: تعريف الأصول الثابتة

الأصول الثابتة: هي الأصول التي تمتلكها المنشأة بقصد

الاستخدام وليس بقصد إعادة البيع.

تتميز بأنها طويلة الأجل، أي أن خدماتها تمتد إلى عدد من السنوات
المالية

من أمثلة الأصول الثابتة الأراضي والمباني والآلات والأثاث والسيارات

ثانياً: تحديد تكلفة الأصول الثابتة

القاعدة الرئيسية هي أن

التكلفة التاريخية للأصل الثابت = ثمن الشراء + جميع المصاريف التي أنفقت على هذا الأصل حتى يصبح جاهز للاستخدام مثل (مصاريف النقل والتأمين والشحن والرسوم الجمركية ومصاريف التركيب ورسوم التسجيل)

حالة عملية (١)

قامت منشأة الهادي تجارية بالتعاقد على شراء آلة لتغليف البضائع من أحد الموردين وقد سددت له ثمنها بشيك مقداره ٣٥٠٠٠٠ ريال وقد بلغت المصاريف التي دفعتها كما يلي : م. شحن وتأمين ٢٠٠٠٠ ريال / م. رسوم جمركية ١٥٠٠٠ ريال / م. نقل ٥٠٠٠ ريال / م. أجور وتركيب الآلة ٤٠٠٠ ريال، وتم سداد الثمن وجميع المصاريف بشيك.

الحل

إجمالي تكاليف الأصل الثابت = ثمن الشراء + جميع المصاريف التي أنفقت حتى يصبح صالح للاستخدام:

$$+ ٥٠٠٠ + ١٥٠٠٠ + ٢٠٠٠٠ + ٣٥٠٠٠٠ =$$

$$٣٩٤٠٠٠ = ٤٠٠٠$$

ويكون قيد إثبات الأصل باليومية هو: ٣٩٤٠٠٠ من ح/ الآلات

٣٩٤٠٠٠ إلى ح/ البنك

ثالثاً: الفرق بين المصروف الإيرادي والرأسمالي

المصروفات الرأسمالية هي:

- 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 الإنتاجي مثل مصاريف تجديد السيارات والتي من شأنها أن تطيل العمر المقدر للسيارة مثلاً من ٧ سنوات إلى ١٠ سنوات، أو إضافة جهاز على الآلة لتغيير تشغيل الآلة من النظام اليدوي إلى النظام الآلي.
- المصاريف الرأسمالية إما أنها تمثل أصول ثابتة أو تضاف قيمتها 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 ح/ الأصل (اسمه)

xx إلى ح/ الصندوق أو البنك

المصروفات الإيرادية هي:

- المصروفات التي تستهدف الإبقاء على الأصل الثابت في حالته العادية اللازمة للحصول على منافعه.
- أي أنها تستهدف المحافظة على العمر الإنتاجي المقدر للأصل وطاقته الانتاجية الحالية.
- ومن أمثلتها مصروفات الزيوت والشحوم ومصروفات الصيانة للألات ومصروفات إصلاح وإطارات للسيارات، ومصروفات ترميم للمباني، ومصاريف إصلاح للأعطال العادية للأصل.
- المصروفات الإيرادية لا يحتسب ضمن تكلفة الأصل الثابت ولا يجب إضافته على تكلفته وإنما يتم إقفاله في حساب ملخص الدخل مع باقي مصروفات الفترة ليتم تحميله على إيراد الفترة المالية، ويكون القيد المحاسبي لها:

xx من ح/ المصروف (اسمه)

xx إلى ح/ الصندوق أو البنك

رابعاً: طرق حساب استهلاك الأصول الثابتة

تعريف الاستهلاك

هو التناقص التدريجي في قيمة الأصل الثابت نتيجة الاستخدام أو التقادم. ويتمثل الهدف من حساب الإهلاك للأصول الثابتة في توزيع تكلفة الأصل الثابت بطريقة منظمة ومنطقية على فترات استخدامه وتحميل كل فترة زمنية 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 ليس لها عمر إنتاجي محدد فضلاً عن أن قيمة الأراضي غالباً ما تزداد مع مرور الزمن

تابع: طرق حساب استهلاك الأصول الثابتة

العوامل المؤثرة على حساب قيمة الاستهلاك للأصول الثابتة

١. تكلفة الأصل الثابت: وهي عبارة عن جميع التكاليف اللازمة للحصول على الأصل الثابت وتجهيزه للاستخدام في العملية الإنتاجية للمنشأة.

٢. العمر الإنتاجي أو الافتراضي للأصل (ويقدر بواسطة الفنيون أو الخبراء).

٣. قيمة النفاية أو الخردة (وهي القيمة المتوقعة أن يباع بها الأصل الثابت عند التخلص منه في نهاية عمره الإنتاجي).

ويعتبر الفرق بين تكلفة الأصل في بداية عمره وقيمه المتوقعة كخردة في نهاية عمره هي القيمة الواجب استهلاكها (توزيعها على سنوات عمره الافتراضي) ويمكن حسابها كما يلي:

$$\text{القيمة الواجب استهلاكها من الأصل} = \text{تكلفة الأصل} - \text{قيمه كخردة (نفاية)}$$

تابع: طرق حساب استهلاك الأصول الثابتة

طرق حساب قيمة الاستهلاك للأصول الثابتة

طريقة القسط الثابت:

تعد من أسهل الطرق وأكثرها شيوعاً ففي ظل هذه الطريقة يتم توزيع الجزء القابل للاستهلاك من الأصل الثابت على سنوات عمر الأصل بالتساوي ويمكن أن يتم ذلك بطريقتين هما:

أ - طريقة المعادلة: $\text{قسط الاستهلاك الثابت السنوي} = (\text{تكلفة الأصل} - \text{الخردة}) \div \text{العمر الإنتاجي للأصل}$.

ب - طريقة النسبة: $\text{قسط الاستهلاك الثابت السنوي} = \text{تكلفة الأصل} \times \text{معدل الاستهلاك السنوي للأصل}$.

ومعدل الاستهلاك السنوي يمكن حسابه من المعادلة التالية:

$$\text{معدل الاستهلاك السنوي} = (1/\text{العمر الافتراضي}) \times 100 = \text{???}\%$$

حالة عملية (٢)

إذا كانت تكلفة سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٣٣٠٠٠ ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي ٣٠٠٠ ريال والعمر الإنتاجي المقدر لها ٤ سنوات.

المطلوب: حساب قسط إستهلاك السيارة السنوي وفقاً لطريقة القسط الثابت

الحل

$$\text{قسط الاستهلاك السنوي للسيارة} = (33000 - 3000) \div 4 = 7500 \text{ ريال/ سنوياً}$$

$$\text{أو معدل الاستهلاك} = (1/4 \times 100) = 25\%$$

$$\text{قسط الاستهلاك السنوي للسيارة} = 25\% \times (33000 - 3000) = 7500 \text{ ريال/ سنوياً}$$

السنة	حساب الإستهلاك	مصرف/قسط الإستهلاك	مجمع الإستهلاك	القيمة الدفترية
صفر (تمثل 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

تابع: طرق حساب استهلاك الأصول الثابتة

طريقة الرصيد المتناقص (مضاعف القسط الثابت)

تعتمد الطريقة الحالية على تطبيق المعادلة التالية:

قسط الاستهلاك السنوي = القيمة الدفترية الأصل $\times$ مضاعف معدل القسط الثابت.

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

حالة عملية رقم (٤)

إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى الشركات تبلغ ٥٠٠٠٠ ريال والعمر الافتراضي لها أربع سنوات.

المطلوب

١. حساب معدل الاستهلاك السنوي للآلة بطريقة القسط الثابت.

٢. حساب قسط الاستهلاك السنوي للآلة خلال سنوات عمرها الافتراضي إذا علمت أن الآلة تستهلك بطريقة الرصيد المتناقص (مضاعف القسط الثابت).

تابع: طرق حساب استهلاك الأصول الثابتة

الحل:

١. معدل الاستهلاك السنوي للأصل بطريقة القسط الثابت = $(\frac{1}{4}) \times 100 = 25\%$ سنوياً ولهذا فإن مضاعف معدل القسط الثابت = $(25\% \times 2) = 50\%$

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

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

٤. قسط الاستهلاك في السنة الثالثة = (القيمة الدفترية X مضاعف
معدل القسط الثابت) = (٥٠٠٠٠ - ٢٥٠٠٠ - ١٢٥٠٠) X ٥٠%
= ٦٢٥٠ ريال.

٥. قسط الاستهلاك في السنة الرابعة = (القيمة الدفترية X مضاعف
معدل القسط الثابت) = (٥٠٠٠٠ - ٢٥٠٠٠ - ١٢٥٠٠ - ٦٢٥٠) X ٥٠%
= ٣١٢٥ ريال.

تابع: طرق حساب استهلاك الأصول الثابتة

طريقة وحدات الانتاج

هي من الطرق التي تمكن من توزيع تكلفة الأصل الثابت على سنوات
عمره الانتاجية حسب وحدات الانتاج أو ساعات العمل أو الكيلومترات
التي عملها الأصل في كل سنة من سنوات عمره الافتراضي.

قسط الاستهلاك السنوي = عدد وحدات الانتاج أو ساعات العمل أو
الكيلومترات التي قطعها الأصل سنوياً X معدل الاستهلاك لكل وحدة انتاج
أو ساعة عمل أو كيلومتر

(تكلفة الأصل - الخردة)

معدل الاستهلاك لكل وحدة =

مجموع وحدات الانتاج/ ساعات التشغيل

حالة عملية (٥)

قامت إحدى المنشآت بشراء سيارة قدر عمرها الافتراضي ٥٠٠٠٠٠

كيلومتر، وقد تم شراؤها بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، وقدرت قيمتها كخردة بمبلغ ٥٠٠٠ ريال.

والمطلوب

حساب استهلاك السيارة بطريقة الوحدات المنتجة إذا علمت أنه من المتوقع أن تسير السيارة ١٠٠٠٠٠ كيلو متر في السنة الأولى، و ١٥٠٠٠٠ كيلو متر في السنة الثانية، و ١٣٥٠٠٠ كيلو متر في السنة الثالثة، و ١١٥٠٠٠ كيلو متر في السنة الرابعة.

معدل الاستهلاك لكل كيلومتر = (التكلفة - الخردة) / إجمالي وحدات الإنتاج المقدر خلال العمر الافتراضي للسيارة

$$0.09 = \frac{50000 - 5000}{100000} \text{ ريال / للكيلومتر الواحد}$$

السنة	حساب الإستهلاك	مصرف/قسط الإستهلاك	مجمع الإستهلاك	القيمة الدفترية
صفر (تمثل بداية السنة الأولى)	-	-	-	50000
1	0.09×100000	9000	9000	41000
2	0.09×150000	13500	22500	27500
3	0.09×135000	12150	34650	15350
4	0.09×111500	10350	45000	5000

اختبر نفسك

١- الأصول الثابتة هي الأصول التي تكتنيها المنشأة بغرض

أ - البيع

ب - الاستخدام لمدة اقل من عام

ج - الاستخدام لعدة سنوات

د - كل ما سبق غير صحيح.

٢- المصروف الايرادي هو:

أ - المصروف الذي يدفع للحصول على الأصل الثابت

ب - المصروف الذي ينفق لزيادة الطاقة الانتاجية الحالية للأصل الثابت

ج- المصروف الذى ينفق لزيادة العمر الانتاجى للأصل الثابت

د- المصروف الذى ينفق للحفاظ على الطاقة الانتاجية الحالية للأصل الثابت

٣- المصروف الرأسمالى هو:

أ - المصروف الذى يدفع الذى يستهدف الإبقاء على الأصل الثابت في حالته العادية للحصول على منفعه.

ب - المصروف الذى لا تضاف تكلفته إلى قيمة الأصل الثابت

ج- المصروف الذى ينفق لزيادة العمر الانتاجى للأصل الثابت

د- المصروف الذى ينفق للحفاظ على العمر الإنتاجى المقدر للأصل الثابت

٤- الاستهلاك هو التناقص التدريجى في قيمة الأصل الثابت نتيجة:

أ - البيع

ب - البيع أو الاستخدام

ج - البيع أو التقادم

د - الاستخدام أو التقادم.

٥- العوامل المؤثرة على حساب قيمة استهلاك الأصل الثابت هي:

أ - تكلفة الأصل الثابت.

ب - العمر الانتاجى أو الافتراضى للأصل الثابت.

ج - قيمة الخردة المتوقعة من بيع الأصل الثابت في نهاية عمره الافتراضى.

د - كل ما سبق صحيح.

٦- من طرق حساب استهلاك الأصول الثابتة:

أ - طريقة الرصيد المتناقص

ب - طريقة الوارد أولاً صادر أولاً

ج - طريقة متوسط التكلفة.

د - طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً

٧- تمثل القيمة الدفترية للأصل الثابت في أى تاريخ:

أ - قيمة ما تم استهلاكه من الأصل حتى تاريخه

ب - قيمة ما لم يتم استهلاكه من الأصل حتى تاريخه

ج - قيمة ما تكبده المشروع في سبيل الحصول على الأصل

د - لا شئ مما سبق.

٨- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٣٣٠٠٠ ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي ٣٠٠٠ ريال، والعمر الإنتاجي المقدر لها ٥ سنوات، فإن قيمة قسط الاستهلاك السنوى للسيارة المحسوب وفقاً لطريقة القسط الثابت هو:

أ - ٣٠٠٠٠ ريال.

ب - ٣٠٠٠ ريال.

ج - ٥٠٠٠ ريال.

د - ٦٠٠٠ ريال.

قسط الاستهلاك السنوي للسيارة = $(33000 - 3000) \div 5 = 6000$ ريال/ سنوياً.

٩- إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى الشركات تبلغ ٥٥٠٠٠ ريال والعمر الافتراضي لها ٤ سنوات، والخردة ٥٠٠٠ ريال، فإن معدل الاستهلاك السنوي الذي تتناقص به الآلة وفقاً لطريقة القسط الثابت هو:

أ - ٢٠ %

ب - ١٠ %

ج - ٢٥ %

د - ٥٠ %

معدل الاستهلاك = $(1/4) \times 100 = 25\%$

١٠- إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى الشركات تبلغ ٥٥٠٠٠ ريال والعمر الافتراضي لها ٤ سنوات، والخردة ٥٠٠٠ ريال، فإن مضاعف معدل الاستهلاك السنوي الذي تتناقص به الآلة وفقاً لطريقة الرصيد المتناقص هو:

أ - ٢٠ %

ب - ١٠ %

ج - ٢٥ %

د - ٥٠ %

$$\text{معدل الاستهلاك} = (1/\text{العمر الافتراضي}) \times 100 = 100 \times (1/4) = 25\%$$

$$\text{مضاعف معدل الاستهلاك} = 2 \times 25\% = 50\%$$

١٣ - قامت إحدى المنشآت بشراء سيارة قدر عمرها الافتراضي ٥٠٠٠٠٠ كيلومتر، وقد تم شراؤها بمبلغ ٥٥٠٠٠ ريال، وقدرت قيمتها كخردة بمبلغ ٥٠٠٠ ريال، فإن قيمة قسط الاستهلاك للسيارة في السنة الأولى وفقاً لطريقة الوحدات المنتجة، إذا علمت أنه من المتوقع أن تسير السيارة ١٠٠٠٠٠ كيلو متر في السنة الأولى هو:

أ - ٥٠٠٠٠ ريال.

ب - ١٠٠٠٠ ريال.

ج - ٢٠٠٠٠ ريال.

د - ٢٥٠٠٠ ريال.

معدل الاستهلاك لكل كيلومتر = (التكلفة - الخردة) / إجمالي وحدات الإنتاج المقدرة خلال العمر الافتراضي للسيارة

$$= (55000 - 5000) / 500000 \text{ كيلو متر} = 0.10 \text{ ريال / للكيلومتر الواحد}$$

$$\text{قسط الاستهلاك للسيارة في السنة الأولى} = 100000 \text{ كيلو متر} \times 0.10 = 10000 \text{ ريال.}$$

المحاضرة السابعة

تابع الأصول الثابتة

أولاً: المعالجة المحاسبية لإهلاك الأصول الثابتة

تستهدف المعالجة المحاسبية لإهلاك الأصول الثابتة مساعدة المنشآت على إدراج تكلفة استخدامها لأصولها الثابتة ضمن المصروفات في حساب ملخص الدخل وكذلك اظهار الأصول الثابتة بقيمتها التاريخية والدفترية (الحقيقية) في قائمة المركز المالي، ولكي تتمكن المنشأة من ذلك فإنها تقوم بفتح حساب جديد يعرف باسم (مجمع الاستهلاك) ذو طبيعة دائنة تتراكم فيه مصاريف الاستهلاك المحملة سنوياً على كل سنة من سنوات عمر الأصل، وفي ذات الوقت ينشأ حساب مصروف الاستهلاك للأصل مدينًا، مع القيام بطرح مجمع الاستهلاك من التكلفة التاريخية للأصل في قائمة المركز المالي حتى يظهر بقيمته الدفترية (الحقيقة).

ولتوضيح ما سبق نقوم بحل الحالة العملية التالية

تابع: المعالجة المحاسبية لإهلاك الأصول الثابتة

حالة عملية

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان مراجعة شركة الفلاح التجارية في ٣٠-١٢-٢٠١٤ وفي يوم التجدد (12/30) تبين ما يلي

مدین	دائن	بيان	١٢-٢٠١٤ وفي يوم التجدد (12/30) تبين ما يلي
55000		سيارات	العمر الافتراضي للسيارات 5 سنوات وقدرت قيمتها كخردة 5000 ريال وتستهلك بطريقة القسط الثابت.
100000		عقار	يستهلك العقار بنسبة 5% قسط ثابت.
	10000	مجمع استهلاك المباني	

المطلوب:

- حساب قسط الإستهلاك وإجراء قيود التسوية والإقفال اللازمة.

• بيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

تمهيد للحل

استهلاك السيارات

قسط استهلاك السيارات السنوي =

$$= 9 \div (5000 - 55000)$$

 ١٠٠٠٠ ريال/ سنوياً.

يظهر هذا المبلغ في حساب ملخص الدخل الجانب المدين مع المصروف باسم (مصرف استهلاك السيارات) يطرح نفس المبلغ في الميزانية من أصل السيارات باسم (مجمع استهلاك السيارات) وذلك لعدم وجود رصيد سابق لمجمع استهلاك السيارات فميزان المراجعة ليظهر أصل السيارة في قائمة المركز المالي بقيامته الدفترية (الحقيقية) وهي ٤٥٠٠٠ ريال.

قيود تسوية وإقفال استهلاك السيارات

٢- قيد التسوية: إثبات مصروف استهلاك السيارات

١٠٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك السيارات ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ
 إلى ح/ مجمع استهلاك السيارات ١٠٠٠٠

٣- قيد الإقفال: تحميل السنة بنصيبها من استهلاك السيارات

١٠٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ
 إلى ح/ مصروف استهلاك السيارات ١٠٠٠٠

قائمة المركز المالي
 في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

خصوم

أصول

ح/ ملخص الدخل عن
 السنة المنتهية في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ
 دافن

مدين

المبلغ	البيان	المبد لغ	البيان
	<u>أصول متداولة</u>		<u>خصوم متداولة</u>
٥٥٠٠٠	<u>أصول ثابتة</u> السيارات (تكلفة تاريخية)		<u>خصوم طويلة الأجل</u>
<u>١٠٠٠٠</u> ٤٥٠٠٠	- مجمع استهلاك السيارات القيمة الدفترية		
			<u>حقوق الملكية</u>

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
١٠٠٠٠	إلى ح/ مصروف استهلاك السيارات (ما يخص السنة)		

استهلاك المباني

قسط استهلاك المباني السنوي =
 قيمة المباني x معدل الاستهلاك
 السنوي
 $100000 \times 5\% = 5000$ ريال/سنة

ويظهر هذا المبلغ في حساب ملخص الدخل **الجانب المدين** مع المصروفات باسم **(مصروف استهلاك المباني)**

ويضاف هذا المبلغ على رصيد مجمع استهلاك المباني عن السنوات السابقة الوارد ضمن أرصدة ميزان المراجعة ليصبح $10000 + 5000 = 15000$ ريال

ثم يطرح المجموع من في الميزانية من تكلفة المباني باسم **(مجمع استهلاك المباني)** ليظهر بقيمته الدفترية وهي **٨٥٠٠٠ ريال**.

قيود تسوية وإقفال استهلاك المباني**٢- قيد التسوية: إثبات مصروف استهلاك المباني**

٥٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك المباني
 ٥٠٠٠ إلى ح/ مجمع استهلاك المباني
 ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

٣- قيد الإقفال: تحميل السنة بنصيبها من استهلاك المباني

٥٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل
 ٥٠٠٠ إلى ح/ مصروف استهلاك المباني
 ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

قائمة المركز المالي
 في ١٤٣٣/١٢/٣٠

خصوم

أصول

ح/ ملخص الدخل عن
 السنة المنتهية في ١٤٣٣/١٢/٣٠
 دائن

مدين

المبلغ	البيان	المدين	البيان
	أصول متداولة		خصوم متداولة
٥٥٠٠٠	أصول ثابتة		خصوم طويلة الأجل
(١٠٠٠٠)	السيارات (تكلفة تاريخية)		
٤٥٠٠٠٠	- مجمع استهلاك السيارات		
	القيمة الدفترية		
١٠٠٠٠٠	المباني (تكلفة تاريخية)		
(١٥٠٠٠)	- مجمع استهلاك المباني		
٨٥٠٠٠	القيمة الدفترية		
	حقوق الملكية		

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
١٠٠٠٠	إلى ح/ مصروف استهلاك السيارات		
(ما يخص السنة)			
٥٠٠٠	إلى ح/ مصروف استهلاك المباني		
(ما يخص السنة)			

ثانياً: بيع الأصول الثابتة

قد تقرر المنشآت بيع الأصل الثابت قبل انتهاء العمر الإنتاجي بسبب الرغبة في شراء أصل أحدث أو بسبب ارتفاع مصاريف الصيانة أو بسبب تغير أساليب الإنتاج أو لأي أسباب أخرى، وقد يكون البيع نقداً أو بشيك أو على الحساب.

ملاحظات هامة جداً:

- القيمة الدفترية للأصل في تاريخ بيعه = تكلفة الأصل – مجمع استهلاك الأصل في تاريخ البيع.
- تتم المقارنة بين قيمة بيع الأصل (قيمه السوقية) وقيمه الدفترية لتحديد الربح أو الخسارة من عملية البيع مع ملاحظة ما يلي:
– القيمة البيعية = القيمة الدفترية لا يوجد ربح ولا خسارة متحققة من عملية البيع
- القيمة البيعية أكبر من القيمة الدفترية يوجد ربح متحقق من عملية البيع
- القيمة البيعية أقل من القيمة الدفترية يوجد خسارة متحققة من عملية البيع
- في جميع الحالات السابقة يتم اقفال حساب مجمع الاستهلاك للأصل بجعله مديناً في قيد إثبات البيع
- الأرباح الناتجة عن عملية البيع تسمى أرباح بيع (الأصل) وتظهر دائنة في القيد المحاسبي الخاص بإثبات البيع أما الخسارة فإنها تسمى خسائر بيع الأصل وتظهر مدينة في القيد المحاسبي للبيع.

حالة عملية

قامت منشأة الهدى التجارية بشراء سيارة تكلفتها ١٠٠٠٠٠ ريال ويقدر عمرها الافتراضى ٥ سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، وفى نهاية السنة الثالثة من عمرها تقرر بيعها بمبلغ:

• ٤٠٠٠٠ ريال

• ٦٠٠٠٠ ريال

• ٢٥٠٠٠ ريال

المطلوب: إثبات بيع السيارة فى نهاية السنة الثالثة لجميع احتمالات البيع السابقة.

الحل:

قسط الاهلاك السنوى للسيارة = (تكلفة السيارة- الخردة) / عدد سنوات عمرها الافتراضى

$$= (١٠٠٠٠٠ - \text{صفر}) / ٥ = ٢٠٠٠٠ \text{ ريال سنوياً}$$

$$\text{مجمع استهلاك السيارة فى نهاية السنة الثالثة} = ٢٠٠٠٠ \times ٣ = \underline{\underline{٦٠٠٠٠ \text{ ريال}}}$$

القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الأصل - مجمع استهلاك الأصل فى تاريخ البيع.

$$= ١٠٠٠٠٠ - ٦٠٠٠٠ = \underline{\underline{٤٠٠٠٠ \text{ ريال}}}$$

الربح أو الخسارة = سعر البيع -
القيمة الدفترية

الحالة الأولى:

$$= ٤٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠$$

لا يوجد ربح أو خسارة

الحالة الثانية

$$= ٦٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠$$

أرباح ٢٠٠٠٠

الحالة الثالثة

$$= ٤٠٠٠٠ - ٢٥٠٠٠$$

خسائر ١٥٠٠٠

الحالة الأولى: سعر البيع = القيمة الدفترية لا يوجد ربح أو خسارة

من مذكورين

٤٠٠٠٠ ح/ النقدية

١٤٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

٦٠٠٠٠ ح/ مجمع استهلاك السيارة

١٠٠٠٠٠ إلى ح/ السيارة

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

من مذكورين

٦٠٠٠٠ ح/ النقدية

١٤٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

٦٠٠٠٠ ح/ مجمع استهلاك السيارة

إلى مذكورين

١٠٠٠٠٠ ح/ السيارة

٢٠٠٠٠ ح/ أرباح بيع السيارة

الحالة الثالثة: سعر البيع أقل من القيمة الدفترية ويوجد خسارة مقدارها ١٥٠٠٠ ريال

من مذكورين

٢٥٠٠٠ ح/ النقدية

١٤٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

٦٠٠٠٠ ح/ مجمع استهلاك السيارة

١٥٠٠٠ ح/ خسائر بيع السيارة

١٠٠٠٠٠ إلى ح/ السيارة

اختبر نفسك

١ - تهدف المعالجة المحاسبية الخاصة بحساب استهلاك الأصول الثابتة سنوياً الوصول إلى:

أ- القيمة البيعية للأصل الثابت سنوياً

ب- القيمة التاريخية للأصل الثابت سنوياً

ج- القيمة الدفترية للأصل الثابت سنوياً

د- كل ما سبق غير صحيح

٢ - إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٣٥٠٠٠ ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي ٥٠٠٠ ريال، والعمر الإنتاجي المقدر لها ٥ سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، فإن قسط الاستهلاك السنوي يبلغ

أ- ٥٠٠٠ ريال

ب- ٦٠٠٠ ريال

ج - ٧٠٠٠ ريال

د - ٣٠٠٠٠ ريال

قسط الاستهلاك السنوي للسيارة = $(5000 - 35000) \div 5 = 6000$ ريال/ سنوياً.

٣ - باستخدام بيانات الفقرة السابقة فإن قيد التسوية الخاص بحساب مصروف استهلاك السيارة هو:

أ - ٦٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك السيارة - ٦٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

ب - ٦٠٠٠ من د/ ملخص الدخل- ٦٠٠٠ الى د/ مصروف استهلاك السيارة

ج - ٦٠٠٠ من د/ مصروف استهلاك السيارة- ٦٠٠٠ الى د/ مجمع استهلاك السيارة

د - ٦٠٠٠ من د/ مجمع استهلاك السيارة - ٦٠٠٠ الى د/ مصروف استهلاك السيارة

٤- باستخدام بيانات الفقرة السابقة فإن قيد الاقفال الخاص بحساب مصروف استهلاك السيارة هو:

أ - ٦٠٠٠ من د/ مصروف استهلاك السيارة- ٦٠٠٠ الى د/ ملخص الدخل

ب - ٦٠٠٠ من د/ ملخص الدخل- ٦٠٠٠ الى د/ مصروف استهلاك السيارة

ج - ٦٠٠٠ من د/ مصروف استهلاك السيارة- ٦٠٠٠ الى د/ مجمع استهلاك السيارة

د - ٦٠٠٠ من د/ مجمع استهلاك السيارة - ٦٠٠٠ الى د/ مصروف استهلاك السيارة

٥- إذا كانت تكلفة الحصول على آلة لإحدى الشركات تبلغ ٦٠٠٠٠ ريال، والعمر الإنتاجي المقدر لها ٦ سنوات، وتم بيعها بعد ٤ سنوات بمبلغ ٢٥٠٠٠ فإن قيد عملية البيع يظهر:

أ - ٤٠٠٠٠ ريال أرباح بيع الآلة

ب - ٥٠٠٠ ريال أرباح بيع الآلة

ج - ٣٥٠٠٠ خسائر بيع الآلة

د - لا يوجد أرباح أو خسائر

قسط الاستهلاك السنوي للآلة = $(٠ - ٦٠٠٠٠) \div ٦ = ١٠٠٠٠$ ريال/ سنوياً.

٦- يتم إثبات خسارة بيع الأصل الثابت عندما يكون سعر البيع:

أ - مساوي لقيمته الدفترية

ب - أقل من مجمع الاستهلاك

ج - أكبر من قيمته الدفترية

د - أقل من قيمته الدفترية

٧- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، وتقرر بيعها في نهاية السنة الثالثة بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال، وكان مجمع استهلاك السيارة في تاريخ البيع ٣٠٠٠٠ ريال، فإن عملية البيع تحقق للمنشأة:

أ - ١٠٠٠٠ ريال أرباح.

ب - ١٠٠٠٠ ريال خسائر.

ج - ٢٠٠٠٠ أرباح.

د - لا يوجد أرباح أو خسائر.

القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الأصل - مجمع استهلاكه حتى تاريخ البيع

$$= ٥٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

الربح = سعر البيع - القيمة الدفترية = $٢٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠ = ٠$ لا يوجد أرباح أو خسائر

٨- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ

٥٠٠٠٠ ريال، وتقرر بيعها في نهاية السنة الثالثة بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال، وكان مجمع استهلاك السيارة في تاريخ البيع ٣٠٠٠٠ ريال فإن عملية البيع تحقق للمنشأة:

أ - ١٠٠٠٠ ريال أرباح.

ب - ١٠٠٠٠ ريال خسائر.

ج - ٢٠٠٠٠ أرباح.

د - ليس أيّاً مما سبق.

القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الأصل - مجمع استهلاكه حتى تاريخ البيع

القيمة الدفترية للسيارة = ٥٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠ ريال

الربح = سعر البيع - القيمة الدفترية = ١٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠ = - ١٠٠٠٠ ريال خسائر

المحاضرة الثامنة

المخزون

أولاً: المقصود بالمخزون (بضاعة آخر المدة)

المخزون هو: البضاعة التي تعد في تاريخ الجرد (أى يوم ٣٠-١٢) ملكاً للمنشأة وتشمل:

١. البضاعة الموجودة في مخازن المنشأة ومتاجرها ومعارضها وفروعها ومصانعها
 ٢. البضاعة الموجودة لدى وكلاء البيع أو الفروع حيث تعد ملكاً للمنشأة حتى يتم بيعها.
 ٣. البضاعة بالطريق وهي التي تعاقدت المنشأة على شرائها وشحنت إليها ولكنها لم تصل بعد إلى مخازن المنشأة حتى تاريخ الجرد.
 ٤. البضاعة الموجودة بمخازن الجمارك، والتي قامت المنشأة بشرائها ولكنها لم تسحبها من الجمارك حتى تاريخ الجرد أو نهاية الفترة المحاسبية.
 ٥. البضاعة الموجودة في مخازن الغير على سبيل الأمانة.
- ملحوظة هامة:** يجب استبعاد البضاعة التي تعتبر ملك للغير وموجودة في مخازن المنشأة.

ثانياً: أهمية تحديد قيمة المخزون (بضاعة آخر المدة)

يمثل المخزون في نهاية الفترة أهمية كبيرة للمنشأة لعدد من الأسباب هي:

١. المخزون يعد من أهم بنود الأصول المتداولة لكبر حجمه وقيمه
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

ثانياً: أهمية تحديد قيمة المخزون (بضاعة آخر المدة)

يمثل المخزون في نهاية الفترة أهمية كبيرة للمنشأة لعدد من الأسباب
هي:

١. المخزون يعد من أهم بنود الأصول المتداولة لكبر حجمه وقيمه
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

ثانياً: أهمية تحديد قيمة المخزون (بضاعة آخر المدة)

قائمة الدخل المختصرة لمحات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ٣٠-١٢-١٤٣٠هـ

بيان		
٣٠٠٠٠٠ (أ)		صافي المبيعات
٥٠٠٠ (أ)		بضاعة أول المدة
٢٥٠٠٠ (ب)		صافي المشتريات
٣٠٠٠٠		تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ + ب)
٦٠٠٠٠ (ج)		يطرح: بضاعة آخر المدة
٢٤٠٠٠٠ (٢)		تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) (أ + ب - ج)
٦٠٠٠		مجموع الربح (٢-١)

ثانياً: أهمية تحديد قيمة المخزون (بضاعة آخر المدة)

من قائمة الدخل السابقة يتضح ما يلي:

نوع الخطأ في تقييم المخزون (بضاعة آخر المدة)	تكلفة البضاعة المباعة	مجم (صافي) الربح
• الزيادة في قيمة مخزون آخر المدة	تخفيض	زيادة
• التخفيض في قيمة مخزون آخر المدة	زيادة	تخفيض

الجرد الفعلي لمخزون آخر المدة

تحدد قيمة مخزون آخر المدة في نهاية العام بالجرد الفعلي حيث انه غير مسجل في دفتر الأستاذ (المسجل في الدفاتر هو مخزون أول المدة الذي تم تسجيله في نهاية العام السابق) ويتم ذلك من خلال خطوتين هما:

١. الجرد الفعلي للبضاعة عن طريق حصرها وعدّها او وزنها

٢. تحديد قيمة بضاعة آخر المدة

ثالثاً: تقييم المخزون

ثانياً: قاعدة تقييم المخزون بالتكلفة او السوق
أيهما أقل

أولاً: طرق تحديد تكلفة المخزون:

- طريقة التمييز المحدد للبضاعة
- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً
- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً
- طريقة متوسط التكلفة

حالة عملية على تحديد قيمة المخزون بالتكلفة

تتعلق البيانات التالية بشركة بأحد عناصر المخزون بشركة الهفوف التجارية في ٣٠-١٢-١٤٣٠ هـ:

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	التكلفة الإجمالية
مخزون أول المدة ١-١	١٠٠٠ وحدة	٥٠	٥٠٠٠٠
مشتريات يوم ٩-٥	١٠٠٠ وحدة	٧٠	٧٠٠٠٠ ريال
مشتريات يوم ١٢-٤	١٠٠٠ وحدة	٧٥	٧٥٠٠٠ ريال
عدد الوحدات المتاحة للبيع	٣٠٠٠ وحدة		195000 ريال
الوحدات المباعة	٢٥٠٠ وحدة		
صافي المبيعات	٢٠٠٠٠٠ ريال		
صافي المشتريات	١٠٠٠٠٠٠ ريال		

طرق تحديد تكلفة المخزون

أولاً: طريقة التمييز المحدد لبضاعة المخزون

$$\text{تكلفة المخزون} = (٧٥ \times ٤٠٠) + (٥٠ \times ١٠٠) = ٣٥٠٠٠ \text{ ريال}$$

ثانياً: طريقة الوارد أولاً صادر أولاً:

$$\text{تكلفة المخزون} = ٧٥ \times ٥٠٠ = ٣٧٥٠٠ \text{ ريال}$$

ثالثاً طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً

$$\text{تكلفة المخزون} = ٥٠ \times ٥٠٠ = ٢٥٠٠٠ \text{ ريال}$$

رابعاً: طريقة متوسط التكلفة

متوسط تكلفة الوحدة = (تكلفة البضاعة المتاحة للبيع / عدد
الوحدات المتاحة للبيع)

$$= ١٩٥٠٠٠ / ٣٠٠٠ = ٦٥ \text{ ريال للوحدة}$$

تكلفة المخزون = وحدات المخزون x متوسط تكلفة الوحدة

$$= ٥٠٠ \times ٦٥ = ٣٢٥٠٠ \text{ ريال}$$

تابع طرق تقييم المخزون بالتكلفة

البيان	التمييز المحدد	الأول في الأول	الأخير في الأول	متوسط التكلفة
(١) صافي المبيعات	200000	200000	200000	200000
بضاعة أول المدة (أ)	50000	50000	50000	50000
صافي المشتريات (ب)	100000	100000	100000	100000
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ + ب)	150000	150000	150000	150000
يطرح: بضاعة آخر المدة (ج)	35000	37500	25000	32500
(٢) تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) (أ + ب - ج)	115000	112500	125000	117500
مجموع الربح (٢-١)	85000	87500	75000	82500

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

١. تنتج طريقة الوارد أولاً صادر أولاً أكبر قيمة للمخزون وأقل تكلفة بضاعة مباعة وأكبر ربح
٢. تنتج طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً أقل قيمة للمخزون وأكبر تكلفة بضاعة مباعة وأقل ربح

رابعاً: المعالجة المحاسبية للمخزون

القاعدة هي أن يتم تقييم مخزون آخر المدة بالتكلفة أو السوق أيهما أقل تطبيقاً لمبدأ التحفظ (الحيطة والحذر)

مثال: في ٣٠ - ١٢ - ١٤٣٣ قدرت بضاعة آخر المدة لشركة الهدى التجارية بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال بسعر التكلفة و قدرت بسعر السوق بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال

قيد التسوية هو: إثبات المخزون بالتكلفة أو السوق أيهما أقل

١٨٠٠٠ من ح/ مخزون آخر المدة

١٨٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل

وبافتراض أن سعر السوق كان ١٧٠٠٠ ريال فإن القيد يكون

١٧٠٠٠ من ح/ مخزون آخر المدة

١٧٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل



١- لا يدخل ضمن حساب مخزون آخر المدة:

أ- البضاعة المملوكة للمنشأة والموجودة في مخازنها يوم الجرد.

ب- البضاعة الموجودة لدى فروع المنشأة يوم الجرد

ج- البضاعة المملوكة للغير والموجودة في مخازنها يوم الجرد.

د- البضاعة الموجودة لدى مخازن الاستيداع الجمركية يوم الجرد.

٢- يعد المخزون من أهم عناصر:

أ- الخصوم المتداولة

ب- الأصول المتداولة

ج- الأصول الثابتة

د- حقوق الملكية

٣- إن الخطأ في تقييم مخزون آخر المدة بالزيادة ينتج عنه:

أ- زيادة تكلفة البضاعة المباعة وزيادة صافي الربح

ب- انخفاض تكلفة البضاعة المباعة وانخفاض صافي الربح

ج- زيادة تكلفة البضاعة المباعة وانخفاض صافي الربح.

د- انخفاض تكلفة البضاعة المباعة وزيادة صافي الربح

٤- إن الخطأ في تقييم مخزون آخر المدة بالنقص ينتج عنه:

أ- زيادة تكلفة البضاعة المباعة وزيادة صافي الربح

ب- انخفاض تكلفة البضاعة المباعة وانخفاض صافي الربح

ج- زيادة تكلفة البضاعة المباعة وانخفاض صافي الربح.

د- انخفاض تكلفة البضاعة المباعة وزيادة صافي الربح

٥- يتم تقييم مخزون آخر المدة وفقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل

تطبيقاً لمبدأ:

أ- الاستمرار

ب- التكلفة التاريخية

ج- التحفظ (الحیطة والحذر)

د- الوحدة المحاسبية

٦- في ظل الارتفاع المستمر للأسعار فإن أكبر قيمة للمخزون بالتكلفة تنتج من تطبيق طريقة:

أ - التمييز المحدد للبضاعة

ب - الوارد أولاً خارج أولاً

ج - الوارد أخيراً صادر أولاً

د - طريقة متوسط التكلفة

٧- في ظل الارتفاع المستمر للأسعار فإن الحصول على أقل صافي ربح عند تقييم بضاعة آخر المدة بالتكلفة ينتج من تطبيق طريقة:

أ - التمييز المحدد للبضاعة

ب - الوارد أولاً صادر أولاً

ج - الوارد أخيراً صادر أولاً

د - طريقة متوسط التكلفة

٨- في ٣٠-١٢-١٤٣٣ قدرت بضاعة آخر المدة لشركة الهدى التجارية بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال بسعر التكلفة، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ ١٦٠٠٠ ريال فإن قيد التسوية الخاص بإثبات مخزون آخر المدة هو:

أ - ١٦٠٠٠ من ح/ مخزون آخر المدة- ١٦٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

ب - ١٦٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل- ١٦٠٠٠ الى ح/ مخزون آخر المدة

- ج - ١٨٠٠٠ من ح/ مخزون آخر المدة- ١٨٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
- د - ١٨٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل - ١٨٠٠٠ الى ح/ مخزون آخر المدة

٩- في ٣٠-١٢-١٤٣٣ قدرت بضاعة آخر المدة لشركة الهدى التجارية بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال بسعر التكلفة، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ ١٦٠٠٠ ريال فإن المبلغ الظاهر في قائمة المركز المالي:

أ - ١٨٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الأصول في قائمة المركز المالي

ب - ١٨٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الخصوم في قائمة المركز المالي

ج - ١٦٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الأصول في قائمة المركز المالي

د - ٢٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الخصوم في قائمة المركز المالي

المحاضرة التاسعة

تمارين عملية

التمرين الأول

فيما يلي البيانات المستخرجة من دفاتر شركة النجاح التجارية في ٣٠ / ١ / ١٤٣٤ هـ

اجمالي التكلفة	تكلفة الوحدة	عدد الوحدات	
٨٠٠٠	٨	١٠٠٠	مخزون ١ / ١
٣٠٠٠٠	١٠	٣٠٠٠	مشتريات ١ / ١٠
٣٨٥٠٠	١١	٣٥٠٠	مشتريات ١ / ١٨
١٨٠٠٠	١٢	١٥٠٠	مشتريات ١ / ٢٤
٩٤٥٠٠		٩٠٠٠	البضاعة المتاحة للبيع
		٧٠٠٠	البضاعة المباعة
		٢٠٠٠	مخزون آخر المدة

المطلوب

أولاً: تحديد تكلفة مخزون آخر المدة وفقاً للطرق التالية:

١ - طريقة متوسط التكلفة

٢ - طريقة الوارد أولاً صادر أولاً

٣ - طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً

ثانياً: بافتراض أن القيمة السوقية للمخزون تبلغ ٢٠٠٠٠ ريال ماهو قيد اليومية اللازم لإثبات المخزون في نهاية الفترة في حال استخدام طريقة متوسط التكلفة

حل التمرين الأول

١. طريقة متوسط التكلفة

$$\text{متوسط تكلفة الوحدة} = \frac{\text{تكلفة البضاعة المتاحة للبيع}}{\text{عدد الوحدات المتاحة للبيع}}$$

$$= 94500 \div 9000 = 10.5 \text{ ريال للوحدة}$$

$$\text{تكلفة مخزون آخر المدة} = 2000 \times 10.5 = 21000 \text{ ريال}$$

٢- طريقة الوارد أولاً صارد أولاً

$$\text{تكلفة مخزون آخر المدة} = (12 \times 1500) + (11 \times 500)$$

$$= 18000 + 5500 = 23500 \text{ ريال}$$

٣- طريقة الوارد أخيراً صارد أولاً

$$\text{تكلفة مخزون آخر المدة} = (8 \times 1000) + (10 \times 1000)$$

$$= 8000 + 10000 = 18000 \text{ ريال}$$

ثانياً: إثبات مخزون آخر الفترة بافتراض أن القيمة السوقية للمخزون تبلغ ٢٠٠٠٠ ريال وأن الشركة تستخدم طريقة متوسط التكلفة.

القاعدة الرئيسية لإثبات قيمة مخزون آخر الفترة في الدفاتر هي

(التكلفة أو السوق أيهما أقل)

إذا كانت الشركة تستخدم طريقة متوسط التكلفة سنجد أن تكلفة مخزون آخر الفترة بلغت ٢١٠٠٠ ريال وبمقارنتها مع القيمة السوقية البالغة ٢٠٠٠٠ ريال نجد أن القيمة السوقية هي الأقل فيتم إثبات المخزون بالقيمة الأقل على النحو التالي:

٢٠٠٠٠ من د / مخزون آخر المدة

٢٠٠٠٠ من د / تكلفة البضاعة المباعة

التمرين الثاني

اشترت شركة الراشد التجارية سيارة بقيمة ١٠٠٠٠٠ ريال في ١ / ١ / ١٤٣٣ هـ وتم تقدير العمر الانتاجي لها بخمس سنوات. وقدرت قيمتها في نهاية العمر الإنتاجي بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال.

المطلوب:

أولاً : حساب أقساط الإستهلاك للسنوات الثلاث الأولى ومجمع الإستهلاك في نهاية السنة الثانية بالطرق التالية:

١ - طريقة القسط الثابت

٢ - طريقة الرصيد المتناقص (مضاعف معدل القسط الثابت)

تابع- التمرين الثاني

٣- طريقة وحدات النشاط – بافتراض أن العمر الانتاجي المقدر للسيارة ٢٠٠٠٠٠ كيلومتر وتم استخدامها في السنوات الثلاث الأولى لمسافة (٣٠٠٠٠ كيلومتر ، ٥٠٠٠٠ كيلومتر ، ٤٠٠٠٠ كيلومتر على التوالي) ثانياً: بافتراض أن الشركة قامت ببيع السيارة في نهاية السنة الثالثة بمبلغ ٤٤٠٠٠ ريال. ماهو قيد تسجيل عملية البيع بافتراض استخدام طريقة القسط الثابت.

حل التمرين الثاني

حل التمرين الثاني

أولاً:

١- طريقة القسط الثابت

$$\text{مصرف الاستهلاك السنوي} = \frac{\text{التكلفة - قيمة الخردة}}{\text{عدد سنوات العمر الانتاجي}}$$

$$= \frac{١٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠}{٥} = ١٨٠٠٠ \text{ ريال سنوياً}$$

وبذلك يكون مصرف الاستهلاك ثابت بقيمة ١٨٠٠٠ ريال لكل سنة من الثلاث سنوات.

$$\text{مجمع الاستهلاك في نهاية السنة الثالثة} = ١٨٠٠٠ \times ٣ = ٥٤٠٠٠ \text{ ريال}$$

٢- طريقة الرصيد المتناقص (مضاعف معدل القسط الثابت)
 مضاعف معدل القسط الثابت = $\frac{1}{2} \times 2 = 40\%$

السنة	القيمة الدفترية في بداية العام	معدل الاستهلاك	مصرف الاستهلاك	مجمع الاستهلاك في نهاية العام
الأولى	١٠٠٠٠٠	٤٠ %	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
الثانية	٤٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠	٤٠ %	٢٤٠٠٠	٦٤٠٠٠
الثالثة	٦٤٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠	٤٠ %	١٤٤٠٠	٧٨٤٠٠

٣- طريقة وحدات النشاط

$$\text{معدل الاستهلاك للوحدة} = \frac{\text{التكلفة - قيمة الخردة}}{\text{عدد وحدات النشاط المقدرة}}$$

$$\text{معدل الاستهلاك للكيلومتر} = \frac{١٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠}{٢٠٠٠٠} = ٠.٤٥ \text{ ريال للكيلومتر}$$

$$\text{استهلاك السنة الأولى} = ٣٠٠٠٠ \times ٠.٤٥ = ١٣٥٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{استهلاك السنة الثانية} = ٥٠٠٠٠ \times ٠.٤٥ = ٢٢٥٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{استهلاك السنة الثالثة} = ٤٠٠٠٠ \times ٠.٤٥ = \underline{١٨٠٠٠} \text{ ريال}$$

مجمع الاستهلاك في السنة الثالثة = ٥٤٠٠٠ ريال

ثانياً: حالة بيع السيارة

بافتراض استخدام طريقة القسط الثابت

مجمع الاستهلاك في نهاية السنة الثالثة = ٥٤٠٠٠ ريال

القيمة الدفترية في نهاية السنة الثالثة = ٤٦٠٠٠ ريال

خسارة بيع السيارة = ٤٤٠٠٠ - ٤٦٠٠٠ = (٢٠٠٠) ريال

قيد عملية البيع

من مذكورين

٤٤٠٠٠	ح / النقدية
٥٤٠٠٠	ح / مجمع استهلاك السيارة
٢٠٠٠	ح / خسارة بيع السيارة
١٠٠٠٠٠	الى ح / السيارة

المحاضرة التاسعة

الأصول النقدية

الأصول النقدية

سميت الأصول النقدية بهذا الاسم إما لأنها تمثل نقدية في حد ذاتها كما هو الحال بالنسبة لرصيد المنشأة بالصندوق والبنك، أو لسهولة تحويلها إلى نقدية في فترة وجيزة مثل الاستثمارات المالية المقتناة بغرض الاتجار، وتتكون الأصول النقدية من:

١. النقدية في الصندوق

٢. النقدية في البنك

٣. الاستثمارات المالية المقتناة بغرض الاتجار

أولاً: جرد حساب النقدية (الصندوق)

وهو عبارة عن النقدية الموجودة في خزينة المنشأة، وكأمر منطقي فإن رصيد حساب الصندوق الذي يظهر في قائمة المركز المالي (ضمن الأصول المتداولة) يكون مساوياً لما هو موجود فعلاً في خزينة المنشأة. ولذلك يقوم المحاسبون في نهاية الفترة المحاسبية بعمل جرد فعلي للنقدية الموجودة في الخزينة ومقارنة نتيجة الجرد (الرصيد الفعلي) برصيد الصندوق الظاهر في ميزان المراجعة قبل التسويات (الرصيد الدفترى).

وينتج عن المقارنة إحدى الحالات التالية:

الرصيد الدفترى = الرصيد الفعلي لا يوجد عجز أو زيادة (لا تحتاج تسوية)

الرصيد الدفترى < الرصيد الفعلى يوجد عجز في الصندوق (يحتاج تسوية)

الرصيد الدفترى > الرصيد الفعلى يوجد زيادة في الصندوق (تحتاج تسوية)

وهنا نجد أن في الحالة الأولى لا يقوم المحاسبون بعمل تسوية على حساب الصندوق بينما في الحالتين الثانية والثالثة فإنهم يقومون بعمل تسوية.

ثانياً: جرد البنك

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

وللتأكد من أن رصيد حساب البنك الموجود في الدفاتر في ميزان المراجعة قبل التسويات يمثل الرصيد الصحيح فإنه يتم مطابقته مع الرصيد الوارد في كشف البنك، وبما أن البنك يقوم بإرسال الكشف بصورة شهرية فإن المحاسبون يقومون بعملية المطابقة في نهاية كل شهر.

والمشكلة التي عادة ما يواجهها المحاسبون في عملية المطابقة تتمثل في أن كلا من الرصيد المستخرج من واقع الدفاتر والرصيد الوارد في كشف البنك لا يعكسان الرصيد الصحيح لحساب البنك، وبالتالي فعلى المحاسبين القيام بعمل تعديلات على الرصدين للوصول إلى الرصيد المعدل (الصحيح) الممثل لحساب البنك بالدفاتر.

اسباب عدم تطابق رصيد البنك بالدفاتر مع رصيد البنك الوارد بكشف الحساب

١- وجود عمليات مثبتة في دفاتر المنشأة ولم يتم إثباتها في دفاتر البنك

مثال: تحرير المنشأة لشيكات للموردين سداداً للمبالغ المستحقة لهم ولم يتقدموا للبنك لصرفها حتى تاريخ إعداد كشف البنك (شيكات محررة ولم تصرف بعد)، قيام المنشأة بإيداع مبلغ نقدي في آخر يوم من الشهر ولم

تظهر هذه العملية في كشف البنك أي أنها لم تثبت في دفاتره (إيداعات بالطريق لم تظهر في الكشف).

٢- وجود عمليات مثبتة في دفاتر البنك ولم يتم إثباتها في دفاتر المنشأة.

مثال: تحصيل قيمة ورقة قبض تم إرسالها إلى البنك للتحصيل وتم استلام إشعار إضافة المبلغ المستحق مع كشف الحساب (أي أن المنشأة لم تعلم بحدوث هذه العملية إلا من خلال إشعار الإضافة وبالتالي لم تقم بتسجيل العملية في دفاترها بعد)، قيام البنك بخصم قيمة مصاريف بنكية لقاء خدمات قام بها للمنشأة وتم إرفاق إشعار خصم قيمة الخدمات البنكية من حساب المنشأة الجاري بالبنك مع كشف البنك (أي أن المنشأة لم تعلم بالعملية إلا عند استلامها لإشعار الخصم وبالتالي لم تقم بتسجيلها في دفاترها).

٣- وجود أخطاء في تسجيل العمليات في دفاتر البنك أو في دفاتر المنشأة،

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

مذكرة تسوية البنك

هي مكونة من قسمين هما:

القسم الأول: متعلق بالتعديل على رصيد البنك من واقع كشف حساب البنك:

يتم في هذا القسم بيان أثر كل من:

- العمليات التي لم تثبت في دفاتر البنك (لم تظهر في كشف الحساب).

- تعديل الأخطاء الموجودة في دفاتر البنك على الرصيد الوارد في كشف البنك.

القسم الثاني: متعلق بالتعديل على رصيد البنك المستخرج من دفاتر المنشأة:

يتم في هذا القسم بيان أثر كل من:

- إثبات العمليات التي أجراها البنك ولم تثبت في دفاتر المنشأة.
- تعديل الأخطاء في دفاتر المنشأة على رصيد البنك في دفاتر المنشأة.

ومن المنطقي بعد أن يتم عمل التعديلات على كل من الرصيدين حتى يظهران متساويين ويعكسان الرصيد الصحيح لحساب البنك الذي يجب أن يظهر به في قائمة المركز المالي.

مذكرة تسوية حساب البنك

رصيد البنك بالكاف (علايات أئبتها البنك ولم ئئبتها المنشأة) (تحتاج قيود تسوية)	رصيد البنك بكشف الحساب (علايات أئبتها المنشأة ولم ئئبتها البنك) (لا تحتاج قيود تسوية)
رصيد : المبالغ المحصلة لصالح المنشأة (مثل الكمبيالات وإيراد الأوراق المالية) تصحيح أخطاء النقص في حساب البنك في الدفاتر	رصيد : الإيداعات النقدية (بالطريق) المرسلة للبنك وهي تمثل الإيداعات غير الواردة بكشف الحساب الشيكات المرسلة للبنك للتحويل ولم تظهر بكشف الحساب المبالغ التي خصمها البنك من حساب المنشأة بالخطأ
رصيد : الشيكات المرفوضة من قبل عملاء المنشأة المبالغ المدفوعة نيابة عن المنشأة (مثل سداد الكمبيالات) المصاريف والعمولات البنكية الواردة بكشف حساب البنك تصحيح أخطاء الزيادة في حساب البنك في الدفاتر	رصيد : الشيكات المحررة من المنشأة لدانيتها ولم يتقدموا لصرفها بعد المبالغ التي اضافها البنك لحساب المنشأة بطريق الخطأ
الرصيد (الحقيقي) المعدل	الرصيد (الحقيقي) المعدل

حالة عملية على تسوية حساب البنك

بلغ رصيد حساب البنك المستخرج من دفتر الأستاذ في دفاتر منشأة الأفكار في ١٢-٣٠-١٤٢٢هـ مبلغ ١٦٠,٠٠٠ ريال، في حين بلغ رصيد حساب البنك الوارد بكشف البنك ٢٠٠,٠٠٠ ريال فإذا علمت أن أسباب الفروق بين الرصدين كانت بسبب:

- ١- هناك شيكات إيداع أرسلت بالبريد إلى البنك يوم ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ بمبلغ ٤٠٠٠٠ ريال ولم تظهر في كشف الحساب.
- ٢- هناك شيك بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال حررته الشركة لأحد الدائنين ولم يتقدم لصرفه حتى نهاية العام.
- ٣- هناك شيكات مسحوبة على بعض عملاء الشركة ردها البنك مع كشف الحساب بمبلغ ١٨٧٠٠ لعدم كفاية الرصيد ولعدم تطابق التوقعات.
- ٤- مصاريف بنكية بمبلغ ٤٠٠ ريال خصمها البنك من الرصيد

٥- هناك أوراق قبض قام البنك بتحصيلها نيابة عن الشركة بمبلغ ٨٠,٠٠٠ ريال

٦- هناك شيك بمبلغ ٥٤٠٠ ريال صرف لأحد الدائنين واثبت في الدفاتر بالخطأ بمبلغ ٤٥٠٠ ريال وورد الشيك مخصوماً في كشف الحساب بالقيمة الصحيحة.

المطلوب : اعداد مذكرة التسوية البنكية وقيود التسوية اللازمة

مذكرة تسوية حساب البنك

١٦٠٠٠٠	رصيد البنك بالدفاتر (تحتاج لقيود تسوية)	٢٠٠٠٠٠	رصيد البنك الوارد في كشف الحساب (لا تحتاج قيود تسوية)
	يضاف:		يضاف:
٨٠٠٠٠	الكمبيالات المحصلة لصالح المنشأة (أوراق قبض تحت التحصيل)	٤٠٠٠٠	الإيداعات والشيكات الغير واردة بكشف الحساب (الإيداعات بالطريق)
	ي طرح:		ي طرح:
(١٨٧٠٠)	الشيكات المرفوضة الواردة من عملاء المنشأة (لعدم كفاية الرصيد أو مطابقة التوقعات)	(٢٠٠٠٠)	الشيكات الصادرة من المنشأة لدائنيها ولم يتقدموا لصرفها
(٤٠٠)	المصاريف والعمولات البنكية بكشف الحساب		
(٩٠٠)	قيمة الخطأ (بالنقص أو النسيان) في تسجيل قيمة الشيكات المسحوبة لصالح دائني المنشأة (الدائنون)		
٢٢٠٠٠٠	الرصيد المعدل (قائمة المركز المالي)	٢٢٠٠٠٠	الرصيد المعدل (قائمة المركز المالي)

١- إثبات العمليات التي تمثل اضافة على حساب البنك بالدفاتر

٨٠٠٠٠ من ح/ البنك

٨٠٠٠٠ إلى ح/ أوراق القبض تحت التحصيل
(كمبيالة محصلة)

- إثبات العمليات التي تمثل خصم من حساب البنك بالدفاتر

١٨٧٠٠ ح/ العملاء (الشيكات المرفوضة)

١٨٧٠٠ إلى ح/ البنك

٤٠٠ ح/ مصاريف وعمولات البنك

٤٠٠ إلى ح/ البنك

٩٠٠ ح/ الدائنين (بالفرق أو بقيمة الخطأ بالنقص وهي تمثل سداد للدائنين)
٩٠٠ إلى ح/ البنك

قائمة المركز المالي في ١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠				ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠			
خصوم		أصول		دائن		مدين	
		أصول متداولة		البيان		المبلغ	
		البنك					
		٢٢٠٠٠٠					

أسئلة المراجعة

- ١- يتم إجراء تسوية لحساب النقدية (الصندوق) عندما:
 - أ- يتساوى الرصيد الدفترى للصندوق مع الرصيد الفعلي له عند الجرد.
 - ب- يتساوى الرصيد الفعلي للصندوق مع الرصيد الدفترى له عند الجرد.
 - ج- يقل أو يزيد الرصيد الدفترى للصندوق عن الرصيد الفعلي له عند الجرد.
 - د- كل ما سبق غير صحيح

٢- عادة لا يتطابق رصيد حساب البنك الوارد بكشف حساب البنك مع رصيد حساب البنك المستخرج من الدفاتر المحاسبية بسبب:

- أ- وجود عمليات مثبتة في الدفاتر ولم تثبت بكشف حساب البنك
- ب- وجود عمليات مثبتة بكشف حساب البنك ولم تقيد بدفاتر المنشأة
- ج- وجود أخطاء تسجيل مرتكبة في دفاتر المنشأة ودفاتر البنك.

د- كل ما سبق صحيح.

٣- عند إعداد مذكرة تسوية البنك يتم إجراء قيود تسوية لتلك العمليات:

- أ- التي سجلتها المنشأة في سجلاتها ولم يسجلها البنك.
- ب- التي سجلها كل من البنك والمنشأة في سجلاتهما.
- ج- التي ظهرت في كشف حساب البنك ولم تسجلها المنشأة.
- د- التي لم تسجل في سجلات البنك أو المنشأة.

٤- عند إعداد مذكرة تسوية البنك فإن الودائع بالطريق المرسلة للبنك

- أ- تطرح من الرصيد الوارد بكشف حساب البنك
- ب- تطرح من رصيد البنك المستخرج من دفاتر المنشأة
- ج- تضاف إلى الرصيد الوارد بكشف حساب البنك
- د- تضاف إلى رصيد البنك المستخرج من دفاتر المنشأة

٥- عند إعداد مذكرة تسوية البنك فإن الشيكات المحررة للمستفيدين (للموردين أو الدائنين) ولم يتقدموا بعد لصرفها:

أ- تطرح من الرصيد الوارد بكشف حساب البنك**ب- تطرح من رصيد البنك المستخرج من دفاتر المنشأة****ج- تضاف إلى الرصيد الوارد بكشف حساب البنك****د- تضاف إلى رصيد البنك المستخرج من دفاتر المنشأة**

٦- كان رصيد حساب البنك الوارد بكشف الحساب في ٣٠/١٢/١٤٣٣ هـ ١٥٠٠٠ ريال، وبمراجعتها اتضح أن هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف قيمتها ٣٠٠٠ ريال لم تظهر بكشف الحساب، وأن هناك ودائع مرسلة للبنك لم تظهر بكشف حساب البنك قيمتها ٢٠٠٠ ريال، فبناءً على المعلومات السابقة فإن رصيد البنك الوارد المعدل (الحقيقي) هو :

أ - ١٢٠٠٠ ريال ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.

ب - ١٣٠٠٠ ريال ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.

ج - ١٤٠٠٠ ريال ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.

د - ١٤٠٠٠ ريال ويظهر ضمن الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي.

$$\text{رصيد البنك المعدل} = ١٥٠٠٠ + ٢٠٠٠ - ٣٠٠٠ = ١٤٠٠٠ \text{ ريال}$$

٧- كان رصيد حساب البنك في دفاتر المنشأة في ٣٠/١٢/١٤٣٣ هـ ١٦٠٠٠ ريال، وبمراجعتها اتضح أن هناك ودائع مرسلة للبنك ولم تظهر بكشف حساب البنك قيمتها ٢٠٠٠ ريال، وأن هناك كمبيالة قام البنك بسدادها نيابة عن المنشأة قيمتها ١٠٠٠ ريال، فبناءً على المعلومات السابقة فإن رصيد البنك المستخرج من الدفاتر بعد التعديل هو :

- أ - ١٣٠٠٠ ريال ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.
- ب - ١٧٠٠٠ ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.
- ج - ١٥٠٠٠ **ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.**
- د - ١٤٠٠٠ ويظهر ضمن الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي.
- رصيد البنك المعدل = ١٦٠٠٠ - ١٠٠٠ = ١٥٠٠٠ ريال

٨- كان رصيد حساب البنك في دفاتر المنشأة في ٣٠/١٢/١٤٣٣ هـ هو ١٣٠٠٠ ريال، وبعد ورود كشف حساب البنك اتضح أن هناك كمبيالة قام البنك بتحصيلها لصالح المنشأة ظهرت بكشف الحساب قيمتها ٣٠٠٠ ريال، وأن هناك كمبيالة أخرى قام البنك بسدادها نيابة عن المنشأة ظهرت بكشف الحساب قيمتها ٤٠٠٠ ريال، فإن رصيد البنك المستخرج من الدفاتر بعد التعديل هو :

- أ - ١٢٠٠٠ ريال ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.
- ب - ١٣٠٠٠ ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.
- ج - ١٤٠٠٠ ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.
- د - ١٤٠٠٠ ويظهر ضمن الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي.
- رصيد البنك المعدل = ١٣٠٠٠ + ٣٠٠٠ - ٤٠٠٠ = ١٢٠٠٠ ريال

المحاضرة ١١

**تابع تسوية الأصول النقدية:
(الاستثمارات المالية المقتناة بغرض الاتجار)**

الموضوعات الرئيسية

أولاً: أنواع الأوراق المالية

ثانياً: تصنيف الاستثمارات المالية

ثالثاً: شراء الأوراق المالية بغرض الاتجار

رابعاً: بيع الأوراق المالية بغرض الاتجار

خامساً: تقييم الاستثمارات المالية بغرض الاتجار

أولاً: أنواع الأوراق المالية

الأسهم: وهي صكوك متساوية القيمة، وهي تمثل حقوق المساهمين في الشركات التي أسهموا في رأس مالها.

السندات: وهي صكوك متساوية القيمة أيضاً، ولكنها صكوك تضمن حقوق المقرضين لدى الشركات التي قاموا بشراء سنداتها، مضافاً عليها نسبة من الفوائد المحددة مسبقاً من قبل تلك الشركات، وذلك عند حلول أجل استحقاق تلك الصكوك أو السندات.

أهم الفروق بين السهم والسند

- ◆ السهم يمثل جزءاً من رأس مال الشركة أما السند فيمثل جزءاً من قرض على الشركة.
- ◆ حامل السند يعتبر مقرضاً أما حامل السهم فيعتبر مالكاً لجزء من الشركة.
- ◆ السند له تاريخ استحقاق محدد أما السهم فلا يسدد إلا بعد تصفية الشركة.
- ◆ حامل السند له الأولوية في الحصول على مستحقاته عند الإفلاس عن حاملي الأسهم.

ثانياً: تصنيف الاستثمار في الأوراق المالية

المجموعة الأولى: الأوراق المالية المقتناة لغرض الاتجار (استثمارات قصيرة الأجل)

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

المجموعة الثانية: الأوراق المالية المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق

المجموعة الثالثة: الأوراق المالية المتاحة للبيع

ثانياً: شراء الأوراق المالية بغرض الاتجار

عندما تشتري المنشأة أوراق مالية بغرض الاتجار فإنها تسجل بمجمل التكاليف وقت الشراء:

= سعر الشراء + العمولة + أية مصروفات أخرى متعلقة بعملية الشراء (إن وجدت)

حالة عملية (١): قامت شركة الهدى بشراء ٢٠٠٠ سهم من اسهم سابق بواقع ٢٠٠ ريال للسهم بالإضافة الى مصاريف عمولة تعادل ١ ريال دفعت عن كل سهم، فما هو القيد المحاسبي لعملية الشراء.

ثمن الشراء ٢٠٠ X ٢٠٠٠ = ٤٠٠٠٠٠ ريال

يضاف مصاريف العمولة = ٢٠٠٠ ريال

اجمالي تكلفة الشراء = ٤٠٢٠٠٠ ريال

القيد المحاسبي للشراء : ٤٠٢٠٠٠ من ح/ الاستثمارات قصيرة الاجل

٤٠٢٠٠٠ الى ح/ النقدية

ثالثاً: بيع الأوراق المالية بغرض الاتجار

تحسب مكاسب وخسائر بيع الأوراق المالية على النحو التالي:

مكاسب أو خسائر بيع الأوراق المالية = صافي سعر البيع - التكلفة الأصلية (إجمالي تكلفة الشراء)

صافي سعر البيع = إجمالي سعر البيع - العمولة

حالة عملية (٢): قامت شركة الهدى ببيع ١٠٠٠ سهم نقداً من اسهم شركة سابك المشتراه في الحالة السابقة بواقع ٢٠٥ ريال، ودفعت مصاريف عمولة بيع مقدارها ١ ريال عن كل سهم فما هو القيد المحاسبي لعملية البيع؟

$$\text{صافي سعر البيع} = 1000 - (205 \times 1000) = 204000 \text{ ريال}$$

$$\text{التكلفة الأصلية (تكلفة الشراء)} = 201 \times 1000 = 201000 \text{ ريال}$$

$$\text{المكسب أو الخسارة} = 3000 \text{ (مكسب/إيراد) - يكون دائن}$$

القيد المحاسبي للبيع هو: ٢٠٤٠٠٠ من ح/ النقدية

إلى مذكورين

٢٠١٠٠٠ ح/ الاستثمارات

قصيرة الأجل

٣٠٠٠ ح/ مكاسب محققة من

بيع الاستثمارات قصيرة الأجل

رابعاً: تقييم الاستثمارات المالية المكتناة بغرض الاتجار

رابعاً: تقييم الاستثمارات المالية المكتناة بغرض الاتجار

يتم تقييم الاستثمارات المالية المكتناة بغرض الاتجار على اساس القيمة العادلة (القيمة السوقية)

حالة عملية: بفرض ان تكلفة محفظة الاوراق المالية المكتناة لغرض الاتجار لمنشأة عسير في ٣٠-١٢-١٤٢٥ هـ كانت:

شركة عرعر ٢٠٠ سهم- سعر شراء السهم ٢٠٠ ريال

شركة ابها ٨٠٠ سهم- سعر شراء السهم ١٤٠ ريال

وفي ٣٠-١٢-١٤٢٥ تبين بأن القيمة السوقية (العادلة) للأسهم كانت **١٩٥ و ١٦٠** ريال على الترتيب

المطلوب: قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

الأوراق المالية بغرض الاتجار	التكلفة (الشراء)	القيمة العادلة (السوقية أو البيعية)	المكسب/ الخسارة
أسهم شركة عرعر	$200 \times 200 = 40000$	$200 \times 195 = 39000$	- 1000
أسهم شركة أبها	$800 \times 140 = 112000$	$800 \times 160 = 128000$	+ 16000
الإجمالي	152000	167000	+ 15000 ريال

قيود الإقفال

١٥٠٠٠ من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

١٥٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل

قيود التسوية

١٥٠٠٠ من ح/ التعديلات في القيمة السوقية

١٥٠٠٠ إلى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

قائمة المركز المالي
في ٣٠/١٢/١٤٢٥

خصوم

أصول

ح/ ملخص الدخل عن

السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢٥

دانن

مدين

أصول متداولة	
الاستثمارات قصيرة الأجل	152000
+ التعديلات في القيمة العادلة (السوقية)	15000
القيمة العادلة للاستثمارات بغرض الاتجار	167000

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
		15000	من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة لتقييم الاستثمارات بغرض الاتجار

تابع: تقييم الاستثمارات المالية بغرض الاتجار

بفرض ان تكلفة محفظة الاوراق المالية المقتناة لغرض الاتجار لمنشأة عسير في ١٤٢٥/١٢/٣٠ هـ كانت:

شركة عرعر - ٢٠٠ سهم سعر شراء السهم ٢٠٠ ريال

شركة ابها - ٨٠٠ سهم سعر شراء السهم ١٤٠ ريال

وفى ١٢-٣٠ تبين بأن القيمة السوقية (العادلة) هي ٢٠٥ و ١٣٠ على الترتيب

المطلوب: قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالى

الأوراق المالية بغرض الاتجار	التكلفة (الشراء)	القيمة العادلة (السوقية أو البيعية)	المكسب/ الخسارة
أسهم شركة عرعر	$40000 = 200 \times 200$	$41000 = 205 \times 200$	$1000 +$
أسهم شركة أبها	$112000 = 800 \times 140$	$104000 = 130 \times 800$	$8000 -$
الاجمالى	١٥٢٠٠٠	١٤٥٠٠٠	٧٠٠٠ - ريال

قيود التسوية

٧٠٠٠ من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

٧٠٠٠ إلى ح/ التعديلات في القيمة السوقية

قيود الإقفال

٧٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل

٧٠٠٠ إلى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

قائمة المركز المالى
فى ١٤٢٥/١٢/٣٠

خصوم

أصول

ح/ ملخص الدخل عن

السنة المنتهية فى ١٤٢٥/١٢/٣٠

دانن

مدین

أصول متداولة	
الاستثمارات قصيرة الأجل	١٥٢٠٠٠
- التعديلات في القيمة العادلة (السوقية)	(٧٠٠٠)
القيمة العادلة للاستثمارات بغرض الاتجار	١٤٥٠٠٠

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٧٠٠٠	الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة لتقييم الاستثمارات بغرض الاتجار		

اختبر نفسك

١- تظهر الاستثمارات المالية قصيرة الأجل في قائمة المركز المالي ضمن مجموعة:

أ- الأصول الثابتة

ب- الأصول المتداولة

ج- الخصوم المتداولة

د- حقوق الملكية

٢- في ٣٠ - ١٢ كانت قيمة محفظة الأوراق المالية بغرض الاتجار بالتكلفة بمبلغ ١٥٢٠٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ ١٦٥٠٠٠ ريال فإن قيد التسوية الواجب اجراؤه هو:

أ - ١٣٠٠٠ من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة - ١٣٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

ب - ١٣٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل- ١٣٠٠٠ الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

ج - ١٣٠٠٠ من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة- ١٣٠٠٠ الى ح/ التعديلات في القيمة السوقية

د - ١٣٠٠٠ من ح/ التعديلات في القيمة السوقية- ١٣٠٠٠ الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

المكسب/ الخسارة = ١٦٥٠٠٠ - ١٥٢٠٠٠ = ١٣٠٠٠ (مكسب/ايراد)

٣- في ٣٠- ١٢ قدرت قيمة محفظة الأوراق المالية بغرض الاتجار بالتكلفة بمبلغ ١٥٢٠٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ ١٦٥٠٠٠ ريال فإن قيد الإقفال الواجب اجراؤه هو:

أ - ١٣٠٠٠ من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة- ١٣٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

ب - ١٣٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل- ١٣٠٠٠ الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

ج - ١٣٠٠٠ من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة- ١٣٠٠٠ الى ح/ التعديلات في القيمة السوقية

د - ١٣٠٠٠ من ح/ التعديلات في القيمة السوقية- ١٣٠٠٠ الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

المكسب/ الخسارة = ١٦٥٠٠٠ - ١٥٢٠٠٠ = ١٣٠٠٠ (مكسب/ايراد)- يقلل في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن

٤- في ٣٠- ١٢ قدرت قيمة محفظة الأوراق المالية بغرض الاتجار بالتكلفة بمبلغ ١٥٢٠٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر

السوق بمبلغ ١٤٢٠٠٠ ريال فإن قيد التسوية الواجب اجراؤه في ٣٠-١٢ هو:

أ - ١٠٠٠٠ من د/ التعديلات في القيمة السوقية- ١٠٠٠٠ الى د/ ملخص الدخل

ب - ١٠٠٠٠ من د/ ملخص الدخل- ١٠٠٠٠ الى د/ التعديلات في القيمة السوقية

ج - ١٠٠٠٠ من د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة- ١٠٠٠٠ الى د/ التعديلات في القيمة السوقية

د - ١٠٠٠٠ من د/ ملخص الدخل- ١٠٠٠٠ الى د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

المكسب/ الخسارة = ١٤٢٠٠٠ - ١٥٢٠٠٠ = - ١٠٠٠٠ (خسارة)

٥- في ٣٠-١٢- ١٤٢٩ قيمة محفظة الأوراق المالية بغرض الاتجار بالتكلفة بمبلغ ١٥٢٠٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ ١٤٢٠٠٠ ريال فإن قيد الإقفال الواجب اجراؤه في ٣٠-١٢ هو:

أ - ١٠٠٠٠ من د/ التعديلات في القيمة السوقية- ١٠٠٠٠ الى د/ ملخص الدخل

ب - ١٠٠٠٠ من د/ ملخص الدخل- ١٠٠٠٠ الى د/ التعديلات في القيمة السوقية

ج - ١٠٠٠٠ من د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة- ١٠٠٠٠ الى د/ التعديلات في القيمة السوقية

د - ١٠٠٠٠ من د/ ملخص الدخل- ١٠٠٠٠ الى د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

المكسب/ الخسارة = ١٤٢٠٠٠ - ١٥٢٠٠٠ = - ١٠٠٠٠ (خسارة)

تقل في حساب ملخص الدخل الجانب المدين