

المحاضرة الأولى

نشأة المحاسبة وتعريفها كنظام للمعلومات

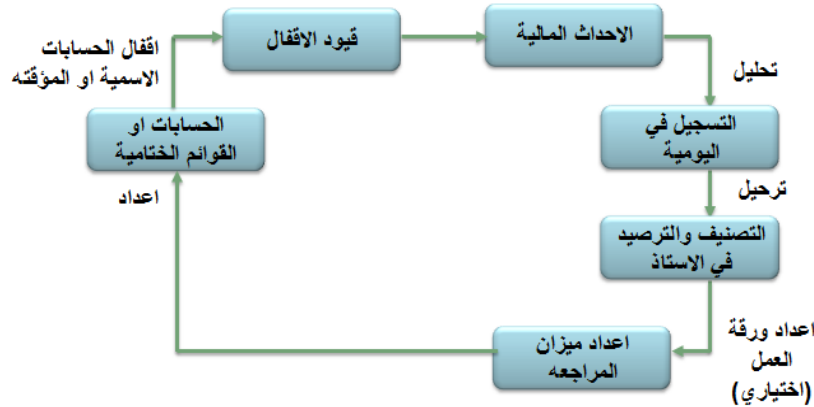
- **نشأت وتطورت ..** نتيجة ظهور إشكال من التبادل السلعي والتطور الاقتصادي
- **تعرف المحاسبة ..** على أنها نظام لإنتاج المعلومات المتعلقة بالمنشأة وتوصيلها إلى الأطراف ذات العلاقة لمساعدتها في اتخاذ القرارات الرشيدة



الإطراف المستفيدة من المعلومات المحاسبية وخصائص المعلومات :

- داخل المنشأة
 - الإدارة و العاملين
- خارج المنشأة
 - الملاك
 - المستثمرون
 - المقرضون
 - العملاء
 - الحكومات
 - الرأي العام
- الملاءمة
- الوقتية
- القابلية للتحقق
- الموضوعية
- الصحة أو الدقة
- القابلية للقياس

ماهي مراحل الدورة المحاسبية؟



كيف يتم التسجيل المحاسبي؟

القيد المزدوج

- اثبات العمليات المالية
 - نقد
 - تبادل بين طرفين
 - الطرف المدين هو الطرف المستخدم للمال او الاخذ للمال او المنفق فيه
 - الطرف الدائن هو الطرف المصدر للمال او المعطي للمال او المكتسب منه المال
 - مثال: قام المنشأة بشراء سيارة بقيمة ١٠٠٠٠ ريال بالاجل من شركة الجميع
 - الحل: القيمة المتبادلة النقدية هي ١٠٠٠٠ ريال واستخدمت لشراء سيارة وكان مصدر المال ان اتى بالدين من شركة الجميع فتكون الشركة دائنة للمنشأة وبذلك تثبت العملية المالية السابقة محاسبيا بالقيد المزدوج كالتالي:
- ١٠٠٠٠ ح/ السيارة
١٠٠٠٠ ح/الدائنون-شركة الجميع



الترحيل الى الاستاذ

ح/ السيارة

المبلغ	الحساب	المبلغ	الحساب
١٠٠٠٠	ح/ البنك	١٠٠٠٠	رصيد
١٠٠٠٠	المجموع	١٠٠٠٠	المجموع
١٠٠٠٠	رصيد		

ح/ الدائنون شركة الجميع

المبلغ	الحساب	المبلغ	الحساب
١٠٠٠٠	رصيد	١٠٠٠٠	ح/ السيارة
١٠٠٠٠	المجموع	١٠٠٠٠	المجموع
		١٠٠٠٠	رصيد



حاله لإعداد الحسابات الختامية؟

حالة دراسية شاملة على إعداد القوائم المالية في المنشآت التجارية

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

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

- إذا علمت أن مخزون آخر المدة في 30/12/1430 هـ بلغ 32000 ريال بسعر التكلفة، و 35000 ريال بسعر السوق.
 - المطلوب:
1. إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 30/12/1430 هـ.
 2. إعداد الميزانية (قائمة المركز المالي) في 30/12/1430 هـ.
 3. إجراء قيود الإقفال اللازمة في 30/12/1430 هـ.
 4. إعداد حساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 30/12/1430 هـ.
- قائمة الدخل لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في 30/12/1430 هـ

المبالغ (بالريال)				بيان
كلي	جزئي	فرعي ٢	فرعي ١	
٤٢٠٠٠				إجمالي المبيعات
	٢٥٠٠			يطرح: مرفوعات المبيعات
	٨٠٠٠			مسموحات المبيعات
(٣٧٠٠٠)	٤٠٠٠			خصم مسموح به
<u>٣٨٢٠٠ (١)</u>	<u>٣٧٠٠٠ (١)</u>			صافي المبيعات
		٢٩٨٠٠٠		بضاعة أول المدة
		١٠٥٠٠		يضاف: تكلفة المشتريات
		<u>٣٠٨٥٠٠</u>		مصرفات نقل المشتريات
				إجمالي تكلفة المشتريات
			١٤٠٠٠	يطرح: مرفوعات المشتريات
			٢٠٠٠	مسموحات المشتريات
			<u>٣٥٠٠</u>	الخصم المكتسب
		(١٩٥٠٠)		صافي المشتريات
	٢٨٩٠٠٠ (ب)			تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (١+ب)
	<u>٣٢٩٠٠٠ (ج)</u>			يطرح: بضاعة آخر المدة
(٢٩٤٠٠٠)				تكلفة البضاعة المتاحة (المبيعات) (١+ب-ج)
<u>٨٩٠٠٠ (٢)</u>				(١)
				مجموع الربح (٢-١)

المبالغ (بالريال)				بيان
كلي	جزئي	فرعي ٢	فرعي ١	
٨٩٠٠٠				مجموع الربح
				يضاف: الإيرادات المتنوعة (الأخرى)
				يطرح: المصروفات التشغيلية (الأخرى)
				أ- مصروفات بيعية
		٣٠٠٠		مصرفات نقل للخارج
	٨٠٠٠	<u>٥٠٠٠</u>		مصرفات بيعية أخرى
				ب- مصروفات إدارية
	١١٠٠٠			مصاريف الإدارة العامة
(١٩٠٠٠)	<u>١١٠٠٠</u>			إجمالي المصروفات البيعية والإدارية (التشغيلية)
<u>٧٠٠٠٠</u>				صافي الربح (الدخل)

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

مبالغ	بيــــــــن	مبالغ	بيــــــــن
أصول متداولة	خصوم متداولة		
نقدية	دائنون	١٥٥٠٠	
بنك	أوراق دفع	١٠٠٠٠	
مدينون	قرض قصير الأجل	٣٥٠٠٠	
أوراق قبض		٦٠٥٠٠	
بضاعة آخر المدة (المخزون)	خصوم طويلة الأجل		
٣٢٠٠٠			
١١٠٠٠٠			
أصول ثابتة	حقوق الملكية		
أراضي	رأس المال	٢٠٠٠٠٠	
مباني	صافي الربح	٧٠٠٠٠	
٢٠٥٠٠		٢٧٠٠٠٠	
٢٢٠٥٠٠			
الإجمالي	الإجمالي	٣٣٠٥٠٠	٣٣٠٥٠٠

قيود الإقفال

إقفال الحسابات ذات الأرصدة المدينة في حساب ملخص الدخل

إقفال الحسابات ذات الأرصدة الدائنة في حساب ملخص الدخل

إقفال الحسابات ذات الأرصدة المدينة في حساب ملخص الدخل

من مذكورين	٤٠١٥٠٠	من حـ/ ملخص الدخل	٤٠١٥٠٠
حـ / المبيعات	٤٢٠٠٠٠	إلى مذكورين	
حـ / الخصم المكتسب	٣٥٠٠	حـ / مخزون أول الفترة	٣٧٠٠٠
حـ / مسموحات المشتريات	٢٠٠٠	حـ / المشتريات	٢٩٨٠٠٠
حـ / مردودات المشتريات	١٤٠٠٠	حـ / مصاريف نقل للداخل	١٠٥٠٠
إلى حـ/ ملخص الدخل	٤٣٩٥٠٠	حـ / مردودات المبيعات	٢٥٠٠٠
		حـ / مسموحات المبيعات	٨٠٠٠
		حـ / خصم مسموح به	٤٠٠٠
		حـ / مصاريف نقل للخارج	٣٠٠٠
		حـ / مصاريف بيعية أخرى	٥٠٠٠
		حـ / مصاريف الإدارة العامة	١١٠٠٠

إثبات مخزون آخر الفترة

من حـ/ مخزون آخر الفترة	٣٢٠٠٠
إلى حـ/ ملخص الدخل	٣٢٠٠٠

إقفال رصيد حـ/ ملخص الدخل في حـ/ رأس المال

من حـ/ ملخص الدخل	٧٠٠٠٠
إلى حـ/ رأس المال (جاري المالك)	٧٠٠٠٠

ملخص الدخل لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في 30 / 12 / 1430 هـ

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٣٧٠٠٠	إلى د / مخزون أول الفترة	٤٢٠٠٠	من د / المبيعات
٢٥٠٠٠	إلى د / مردودات المبيعات	٣٥٠٠	من د / الخصم المكتسب
٨٠٠٠	إلى د / مسموحات المبيعات	٢٠٠٠	من د / مسموحات المشتريات
٤٠٠٠	إلى د / الخصم المسموح به	١٤٠٠٠	من د / مردودات المشتريات
٢٩٨٠٠٠	إلى د / المشتريات	٣٢٠٠٠	من د / مخزون آخر المدة
١٠٥٠٠	إلى د / مصاريف نقل للداخل		
٣٠٠٠	إلى د / مصاريف نقل للخارج		
٥٠٠٠	إلى د / مصاريف بيعية أخرى		
١١٠٠٠	إلى د / مصاريف الإدارة العامة		
٧٠٠٠٠	إلى د / رأس المال (صافي الربح)		
٨٩٠٠٠		٨٩٠٠٠	

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



1-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- زادت قيمة صافي المبيعات عن قيمة تكلفة المبيعات مضافاً عليها مجموع المصاريف المصروفات الأخرى (البيعية والإدارية).
- هـ- لا شئ مما سبق.

الإجابة الصحيحة (ب)

2-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 مضافاً عليها مجموع المصاريف المصروفات الأخرى (البيعية والإدارية).
- هـ- لا شئ مما سبق.

الإجابة الصحيحة (ب)

3-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 مضافاً عليها مجموع المصاريف التشغيلية الأخرى (البيعية والإدارية).
- ج- زادت قيمة تكلفة المبيعات عن قيمة صافي المبيعات .
- د- زادت قيمة صافي المبيعات عن قيمة تكلفة المبيعات
- هـ- لا شئ مما سبق. .

الإجابة الصحيحة (ب)

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

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

- ب- صافي المشتريات - المخزون أول المدة - مخزون آخر المدة.
- ج- صافي المشتريات - المخزون أول المدة + مخزون آخر المدة.
- د- صافي المشتريات + المخزون أول المدة - مخزون آخر المدة.
- هـ- لا شيء مما سبق.

الإجابة الصحيحة (د)

4- تكلفة البضاعة المتاحة للبيع عبارة عن

- أ- صافي المشتريات + المخزون أول المدة + مخزون آخر المدة.
- ب- صافي المشتريات - المخزون أول المدة - مخزون آخر المدة.
- ج- صافي المشتريات - المخزون أول المدة + مخزون آخر المدة.
- د- صافي المشتريات + المخزون أول المدة
- هـ- لا شيء مما سبق.

الإجابة الصحيحة (د)

5- صافي الربح (الخسارة) عن الفترة يمكن الحصول عليه بالمعادلة التالية:

- أ- صافي المبيعات - صافي المشتريات.
- ب- صافي المبيعات - تكلفة المبيعات.
- ج- صافي المبيعات - تكلفة المبيعات + جميع الإيرادات الأخرى - جميع المصروفات الأخرى (البيعية والإدارية).
- د- صافي المبيعات - تكلفة المبيعات - جميع الإيرادات الأخرى + جميع المصروفات الأخرى.

الإجابة الصحيحة (ج)

6- مجمل الربح (الخسارة) عن الفترة يمكن الحصول عليه بالمعادلة التالية:

- أ- صافي المبيعات - صافي المشتريات.
- ب- صافي المبيعات - تكلفة المبيعات.
- ج- صافي المبيعات - تكلفة المبيعات + جميع الإيرادات الأخرى - جميع المصروفات الأخرى (البيعية والإدارية).
- د- صافي المبيعات - تكلفة المبيعات - جميع الإيرادات الأخرى + جميع المصروفات الأخرى.

الإجابة الصحيحة (ب)

7- إذا علمت أن الخصم المسموح به 1000- مسموحات المبيعات 3000 -مردودات المبيعات 2000- إجمالي المبيعات 40000 فإن صافي المبيعات هو:

أ- 40000 ريال

ب- 34000 ريال

ج- 43500 ريال

د- 6500 ريال

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

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

الإجابة الصحيحة (ب)

8- إذا علمت أن الخصم المكتسب 1000- مسموحات المبيعات 3000 -مردودات المبيعات 2000- إجمالي المبيعات 40000 فإن صافي المبيعات هو:

أ- 40000 ريال

ب- 35000 ريال

ج- 43500 ريال

د- 6500 ريال

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

$$= 40000 - 2000 - 3000 - 1000 = 35000$$

الإجابة الصحيحة (ب)

9- إذا علمت أن الخصم المسموح به 1000- مسموحات المشتريات 3500 -مردودات المبيعات 2000- إجمالي المبيعات 43000 فإن صافي المبيعات هي:

أ- 40000 ريال

ب- 35500 ريال

ج- 43500 ريال

د- 6500 ريال

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

$$= 43000 - 2000 - 3500 - 1000 = 36500 \text{ ريال}$$

الإجابة الصحيحة (أ)

10- يتم إقفال جميع الحسابات الآتية في حساب ملخص الدخل (المرحلة الأولى) بالجانب المدين ماعدا حساب:

أ- بضاعة آخر المدة

ب- الرسوم الجمركية على المشتريات

ج- بضاعة أول المدة

د- مسموحات المبيعات

الإجابة الصحيحة (أ)

11- يتم إقفال جميع الحسابات الآتية في حساب ملخص الدخل (المرحلة الأولى) بالجانب الدائن ماعدا حساب:

أ- بضاعة آخر المدة

ب- المبيعات

ج- مردودات المشتريات

د- الخصم المسموح به

الإجابة الصحيحة (د)

12- أي من البنود التالية تظهر في كل من حسابي ملخص الدخل وقائمة المركز المالي:

أ- صافي الربح أو صافي الخسارة

ب- الدائنون

ج- أوراق القبض

د- المبيعات

الإجابة الصحيحة (أ)

13- أي من البنود التالية تظهر في كل من حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي:

أ- الدائنون

ب- أوراق القبض

ج- المبيعات

د- بضاعة آخر المدة

الإجابة الصحيحة (د)

14- يمكن التعبير عن معادلة الميزانية كما يلي:

أ- الأصول - الخصوم = حقوق الملكية

ب- الخصوم - حقوق الملكية = الأصول

ج- الأصول + الخصوم = حقوق الملكية

د- الأصول + حقوق الملكية = الخصوم

الإجابة الصحيحة (أ)

-15

إذا علمت أن		
7000 تكلفة البضاعة المباعة	12000 إيجار	2000 مصاريف إدارية
36000 صافي المبيعات	3000 إيراد أوراق مالية	

فإن مجمل الربح هو:

أ- ٤٠٠٠٠ ريال

ب- ٣٥٥٠٠ ريال

ج- ٢٩٠٠٠ ريال

د- ٦٥٠٠ ريال

مجم الربح = صافي المبيعات - تكلفة المبيعات (البضاعة المباعة)
= ٣٦٠٠٠ - ٧٠٠٠ = ٢٩٠٠٠ ريال

الإجابة الصحيحة (ج)

-16

إذا علمت أن		
7000 تكلفة البضاعة المباعة	12000 إيجار	2000 مصاريف إدارية
36000 صافي المبيعات	3000 إيراد أوراق مالية	

فإن صافي الربح هو:

أ- ٤٠٠٠٠ ريال

ب- ٣٥٥٠٠ ريال

ج- ١٨٠٠٠ ريال

د- ١٨٠٠٠ ريال

صافي الربح = صافي المبيعات - تكلفة المبيعات (البضاعة المباعة) + الإيرادات الأخرى - المصروفات الأخرى
= ٣٦٠٠٠ - ٧٠٠٠ - ١٢٠٠٠ - ٢٠٠٠ = ١٨٠٠٠ ريال

الإجابة الصحيحة (د)

بعض المصطلحات الانجليزية

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

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

المحاضرة الثانية

هل للمحاسبة فروع أو أنواع؟

• فروع المحاسبة وجدت لتلبية الاحتياجات المختلفة من المعلومات المحاسبية



- **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 تمكن من تحديد نتيجة أعمال المنشأة** من ربح أو خسارة خلال فترة زمنية معينة، **وتحديد المركز المالي للمنشأة** في نهاية تلك الفترة.

أهداف المحاسبة المالية ووظائفها

الأهداف

1. تحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة
2. تحديد المركز المالي في لحظة زمنية معينة
3. توفير المعلومات للتخطيط ورسم السياسات.
4. توفير المعلومات للرقابة والمحافظة على الممتلكات
5. الاحتفاظ بسجلات كاملة ومنظمة يمكن الرجوع إليها

الوظائف

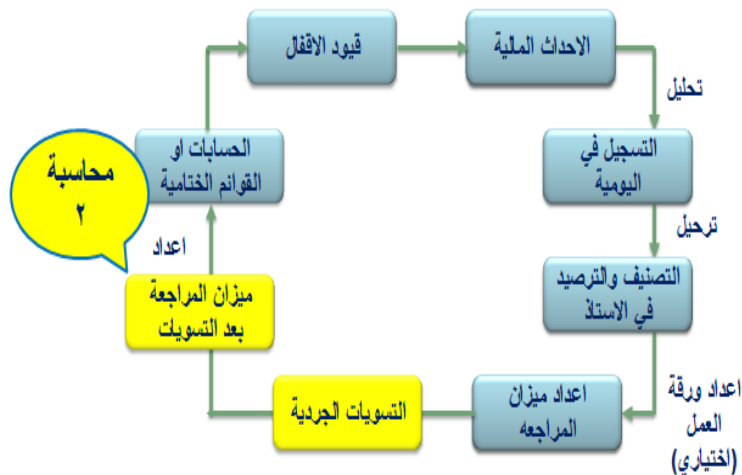
1. قياس الموارد والممتلكات
2. قياس الالتزامات
3. قياس التغيرات في الموارد والحقوق
4. تخصيص التغيرات على فترات زمنية محددة
5. التعبير عن العمليات في صورة نقدية
6. إيصال المعلومات إلى الأطراف المستفيدة

هل هناك مبادئ محاسبية متعارف عليها ومقبولة قبولاً عاماً؟

المبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولاً عاماً

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

ماهي مراحل الدورة المحاسبية؟



الحسابات الرئيسية في المحاسبة المالية



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.

أهداف الجرد (التسويات المحاسبية)

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.

الفرق بين الأساس النقدي وأساس الاستحقاق

أساس الاستحقاق

يقوم أساس الاستحقاق على الاعتراف بحدوث العملية المالية حال تحققها. أي يتم تسجيل جميع الإيرادات التي تخص الفترة سواء حُصلت أم لم تُحصل بعد، كما يتم تسجيل جميع المصروفات سواء دُفعت أم لم تُدفع بعد.

الأساس النقدي

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

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



1- أي من المبادئ المحاسبية تؤدي إلى الاعتراف الفوري بالخسائر المتوقعة:

أ- المقابلة.

ب- العدالة.

ج- الثبات.

د- الحيطة والحذر.

لا شيء مما سبق

الإجابة الصحيحة (د)

2- 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

الإجابة الصحيحة (هـ)

3- 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 شيء مما سبق .

الإجابة الصحيحة (ج)

4- 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.

الإجابة الصحيحة (ج)

5- اشترت المنشأة أصل ثابت بمبلغ 200000 ريال وبعد مرور عام أصبحت قيمته السوقية 250000 ريال ومع ذلك لا يستطيع المحاسب تغيير قيمته في الدفاتر التزاماً منه بتطبيق مبدأ:

- أ- الموضوعية
- ب- الثبات
- ج- الاستحقاق
- د- التكلفة التاريخية

الإجابة الصحيحة (د)

6- 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.

الإجابة الصحيحة (ج)

7- 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).

الإجابة الصحيحة (د)

8- 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).

الإجابة الصحيحة (ب)

9- 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

الإجابة الصحيحة (ب)

10- 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).

الإجابة الصحيحة (ب)

11- 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

الإجابة الصحيحة (ب)

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

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

المحاضرة الثالثة

قواعد عامة لتسوية المصروفات والإيرادات::

- 1- يمثل الرصيد الوارد بميزان المراجعة المبلغ المدفوع فعلاً من المصروف والمبلغ المحصل فعلاً من الإيراد.
- 2- يجب تحميل الفترة المحاسبية بما يخصها من مصروفات وإيرادات وذلك بإقفالها في ملخص الدخل.
- 3- 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.

الأنواع الرئيسية لقيود التسوية

- 1- المصروف المقدم
 - 2- المصروف المستحق
 - 3- الإيراد المقدم
 - 4- الإيراد المستحق
- تسوية المصروفات

أولاً: المصروفات المقدمة (Prepaid Expenses)

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

هناك طريقتين للمعالجة المحاسبية

إما بتسجيل عملية دفع المصروف في تاريخه في حساب مصروف مقدم (أصل)
أو تسجيل عملية دفع المصروف في تاريخه في حساب مصروف .

كيف تتم معالجة تسوية المصروفات؟

معالجة تسوية المصروفات المقدمة

التسجيل في حساب اصل (مصرف مقدم)	التسجيل في حساب مصرف (مصرف)
١ - قيد إثبات دفع المصرف	١ - قيد إثبات دفع المصرف (في تاريخ السداد للمصرف)
xx من ح/ا المصرف (اسم المصرف) المقدم xx إلى ح/ا الصندوق	xx من ح/ا المصرف (يكتب اسمه) xx إلى ح/ا الصندوق
٢ - في نهاية الفترة أي في ٣٠/١٢ يتم عمل التسوية لتحصيل الفترة ما يخصه من الموقوف	٢ - في نهاية الفترة يتم عمل التسوية بتخفيض قيمة المصرف بقية الجزء المدفوع مقدماً
xx من ح/ا المصرف (يكتب اسمه بدون كلمة مقدم) xx إلى ح/ا المصرف المدفوع مقدماً	xx من ح/ا المصرف المدفوع مقدماً (اسم المصرف مقدم) xx إلى ح/ا المصرف (يكتب اسمه)
٣ - (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال المصرف في حساب ملخص الدخل بالمبلغ الذي يخص العام (أي يوم ٣٠/١٢)	٣ - (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال المصرف في حساب ملخص الدخل بالمبلغ الذي يخص العام (أي يوم ٣٠/١٢)
xx من ح/ا ملخص الدخل xx إلى ح/ا المصرف (اسم المصرف)	xx من ح/ا ملخص الدخل xx إلى ح/ا المصرف (يكتب اسمه فقط)

مثال توضيحي؟

حالة عملية على معالجة تسوية المصروفات المقدم

- في ١٤٢٨هـ - ١٤٢٩هـ قامت محلات الهفوف التجارية بدفع مصرف الإيجار وقدره ٣٦٠٠٠ ريال نقداً لفترة عام ونصف تبدأ من ١-١-١٤٢٨هـ
- والمطلوب:**
- ١ - إجراء قيود التسوية والإقفال في ٣٠-١٢-١٤٢٨هـ (بافتراض أن مصرف الإيجار تم إثباته كاصل من البداية).
 - ٢ - إجراء قيود التسوية والإقفال في ٣٠-١٢-١٤٢٨هـ (بافتراض أن مصرف الإيجار تم إثباته كمصرف من البداية).
 - ٣ - بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٢٨هـ
- تمهيد للحل**
- الإيجار المدفوع = ٣٦٠٠٠ ريال
(ميزان المراجعة) وهو يخص عام ونصف (١٨ شهر).
ومصرف الإيجار الشهري هو ٣٦٠٠٠ / ١٨ = ٢٠٠٠ ريال شهرياً
- الإيجار السنوي (الذي يخص العام الحالي) هو ٢٠٠٠ × ١٢ = ٢٤٠٠٠ ريال (يظهر في ملخص الدخل الجانب المدين يسمى **(مصرف الإيجار)**)
- الإيجار المدفوع مقدماً هو ٣٦٠٠٠ - ٢٤٠٠٠ = ٢٠٠٠ ريال (يظهر في قائمة المركز المالي تحت الأصول المتداولة يسمى **(مصرف الإيجار المقدم)**).

حل الحالة العملية

التسجيل في حساب اصل (مصرف مقدم)	التسجيل في حساب مصرف (مصرف)
١ - قيد إثبات دفع مصرف الإيجار كمصرف مقدم	١ - قيد إثبات دفع مصرف الإيجار كمصرف
٣٦٠٠٠ من ح/ مصرف الإيجار المقدم ١/١ ٣٦٠٠٠ إلى ح/ الصندوق	٣٦٠٠٠ من ح/ مصرف الإيجار ١/١ ٣٦٠٠٠ إلى ح/ الصندوق
٢ - في نهاية الفترة أي في ٣٠/١٢ يتم تخفيض مصرف الإيجار المدفوع مقدماً بقيمة ما يخص الفترة	٢ - في نهاية الفترة يتم عمل النسوية بتخفيض قيمة مصرف الإيجار بقيمة مصرف الإيجار المقدم
٢٤٠٠٠ من ح/ مصرف الإيجار ٣٠/١٢ هـ ٢٤٠٠٠ إلى ح/ مصرف الإيجار المقدم	١٢٠٠٠ من ح/ مصرف الإيجار المقدم ٣٠/١٢ هـ ١٢٠٠٠ إلى ح/ مصرف الإيجار
٣ - (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال مصرف الإيجار في حساب ملخص الدخل بالمبلغ الذي يخص العام (أي يوم ٣٠/١٢)	٣ - (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال مصرف الإيجار في حساب ملخص الدخل بالمبلغ الذي يخص العام (أي يوم ٣٠/١٢)
٢٤٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل ٣٠/١٢ هـ ٢٤٠٠٠ إلى ح/ مصرف الإيجار	٢٤٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل ٣٠/١٢ هـ ٢٤٠٠٠ إلى ح/ مصرف الإيجار

حل الحالة العملية

قائمة المركز المالي في ١٤٢٨/١٢/٣٠				ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠			
خصوم		أصول		دين		مدين	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	<u>خصوم متداولة</u>		<u>أصول متداولة</u>			24000	إلى ح/ مصرف الإيجار (ما يخص السنة)
		12000	مصرف الإيجار المقدم (الجزء الذي يخص العام القديم)				

ثانياً: 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.
- المعالجة المحاسبية ليست هناك إلا طريقة واحدة وقيد واحد في نهاية السنة المالية لان المصروف لم يدفع أصلاً

معالجة تسوية المصروفات المستحقة

التسجيل في حساب اصل (مصرف مقدم)	
١. خلال السنة لا يتم قيد اي مصرف ولذلك يتم عمل قيد تسوية في نهاية العام بالمصرف المستحق دفعه	
xx من ح/ المصرف (يكتب اسمه)	
xx إلى ح/ المصرف المستحق (يكتب اسم المصرف مضاف إليه كلمة مستحق)	
٣- (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال المصرف في حساب ملخص الدخل بالمبلغ الذي يخص العام (أي يوم ٣٠/١٢)	
xx من ح/ ملخص الدخل	
xx إلى ح/ المصرف (اسم المصرف)	

مثال توضيحي؟

- تبلغ الأجور الشهرية في منشأة محلات الهفوف التجارية ١٢٠٠٠ ريال
- وقد أوضح ميزان المراجعة في ٣٠-١٢-١٤٢٨ هـ أن رصيد حساب الأجور يبلغ ١٢٠٠٠٠ ريال.
- **المطلوب:**
 - ١- إجراء قيود التسوية والإقفال اللازمة في ٣٠-١٢-١٤٢٨ هـ.
 - ٢- بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٢٨ هـ

تمهيد للحل

الأجور الشهرية = ١٢٠٠٠ ريال

الأجور السنوية (ما يخص العام) هو $١٢٠٠٠ \times ١٢ = ١٤٤٠٠٠$ ريال

وهو ما يجب ان يظهر في حساب ملخص الدخل (الجانب المدين) بمسمى مصرف الأجور والرواتب

الأجور والرواتب المستحقة = $١٤٤٠٠٠ - ١٢٠٠٠٠ = ٢٤٠٠٠$ ريال (وهي تظهر في قائمة المركز المالي تحت الخصوم المتداولة بمسمى (مصرف الأجور والرواتب المستحقة))

حل الحالة العملية

التسجيل في حساب خصم (مصرف مستحق)	
١. خلال السنة لا يتم قيد اي مصرف اذا لم يدفع او قيد المصرف الذي دفع ولكن اقل من القيمة المطلوبه ولذلك يتم عمل قيد تسوية في نهاية العام بالمصرف المستحق دفعه	
٢٤٠٠٠ من ح/ الأجور والرواتب	٣٠/١٢/١٤٢٨ هـ
٢٤٠٠٠ إلى ح/ الأجور والرواتب المستحقة	
٣- (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال المصرف في حساب ملخص الدخل بالمبلغ الذي يخص العام (أي يوم ٣٠/١٢)	
١٤٤٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل	٣٠/١٢/١٤٢٨ هـ
١٤٤٠٠٠ إلى ح/ الأجور والرواتب	

قائمة المركز المالي في ١٤٢٨ / ١٢ / ٣٠				د/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٨ / ١٢ / ٣٠			
خصوم		أصول		دائن		مدين	
المبلغ	الخصوم وحقوق الملكية	المبلغ	الأصول	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	<u>خصوم متداولة</u>		<u>أصول متداولة</u>			24000	إلى د/ مصروف الإيجار (ما يخص السنة)
٢٤٠٠٠	الأجور والرواتب المستحقة (الجزء الذي غير المسند)	12000	مصروف الإيجار المقدم (الجزء الذي يخص العام القادم)			١٤٤٠٠٠	من د/ مصروف الأجور والرواتب (ما يخص السنة)

ثالثاً: 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.
- هناك طريقتين للمعالجة المحاسبية
- إما بتسجيل عملية تحصيل الإيراد في تاريخه في حساب إيراد مقدم (خصم)
- أو تسجيل عملية تحصيل الإيراد في تاريخه في حساب إيراد

معالجة تسوية الايرادات المقدمة

التسجيل في حساب الإيراد (الإيراد)	التسجيل في حساب خصم (إيراد مقدم)
١ - قيد إثبات تحصيل الإيراد (في تاريخ التحصيل للإيراد)	١ - قيد إثبات تحصيل الإيراد
xx من د/ الصندوق xx إلى د/ الإيراد	xx من د/ الصندوق xx إلى د/ الإيراد (مضاف إليه كلمة مقدم)
٢ - في نهاية الفترة يتم عمل التسوية بتخفيض قيمة الإيراد بقيمة الجزء المدفوع مقدماً	٢ - في نهاية الفترة أي في ٣٠ / ١٢ يتم عمل التسوية لإثبات تخفيض الإيراد المحصل مقدماً بمبلغ إيراد الفترة
xx من د/ الإيراد xx إلى د/ الإيراد المحصل مقدماً	xx من د/ الإيراد المحصل مقدماً xx إلى د/ الإيراد
٣ - (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال إيراد الفترة في حساب ملخص الدخل بالمبلغ الذي يخص العام (أي يوم ٣٠ / ١٢)	٣ - (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال ما يخص الفترة من الإيراد في حساب ملخص الدخل في نهاية العام (أي يوم ٣٠ / ١٢)
xx من د/ الإيراد xx إلى د/ ملخص الدخل	xx من د/ الإيراد xx إلى د/ ملخص الدخل

حالة عملية على معالجة تسوية المصروفات المقدم

- حصلت محلات الهفوف التجارية مبلغ ١٨٠٠٠ ريال نقداً مقابل قيامها بتأجير جزء من العقار بها الخاص لمدة عام ونصف تبدأ من ١/٧/١٤٢٨ هـ.
 - **والمطلوب:**
 ١. إجراء قيود التسوية والإقفال في ٣٠/١٢/١٤٢٨ هـ (بافتراض أن إيراد العقار تم إثباته كخصم من البداية).
 ٢. إجراء قيود التسوية والإقفال في ٣٠/١٢/١٤٢٨ هـ (بافتراض أن إيراد العقار تم إثباته كإيراد من البداية).
 ٣. بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/١٤٢٨ هـ.
- تمهيد للحل**
إيراد العقار المحصل = ١٨٠٠٠ ريال
(ميزان المراجعة) وهو يخص عام ونصف (١٨ شهر).
إيراد العقار الشهري = ١٨٠٠٠ / ١٨ = ١٠٠٠ ريال
إيراد العقار عن السنة الحالية (الذي يخص العام الحالي) = ١٠٠٠ × ٦ شهور = ٦٠٠٠ ريال
(يظهر في ملخص الدخل الجانب الدائن يسمى إيراد العقار)
إيراد العقار المحصل مقدماً هو ١٨٠٠٠ - ٦٠٠٠ = ١٢٠٠٠ ريال
(يظهر في قائمة المركز المالي تحت الخصوم المتداولة يسمى إيراد العقار المقدم).

حل الحالة العملية

التسجيل في حساب الإيراد (الإيراد)	التسجيل في حساب خصم (إيراد مقدم)
١- قيد إثبات تحصيل إيراد العقار في تاريخ التحصيل	١- قيد إثبات تحصيل الإيراد
١٨٠٠٠ من ح/ الصندوق ١/١/١٤٢٨ هـ إلى ح/ إيراد العقار ١٨٠٠٠	١٨٠٠٠ من ح/ الصندوق ١/٧/١٤٢٨ هـ إلى ح/ إيراد العقار المقدم ١٨٠٠٠
٢- في نهاية الفترة يتم عمل التسوية بتخفيض قيمة إيراد العقار بقيمة الجزء المدفوع مقدماً	٢- في نهاية الفترة أي في ٣٠/١٢ يتم عمل التسوية لإثبات تخفيض إيراد العقار المحصل مقدماً بمبلغ إيراد الفترة
١٢٠٠٠ من ح/ إيراد العقار ٣٠/١٢/١٤٢٨ هـ إلى ح/ إيراد العقار المقدم ١٢٠٠٠	٦٠٠٠ من ح/ إيراد العقار المقدم ٣٠/١٢/١٤٢٨ هـ إلى ح/ إيراد العقار ٦٠٠٠
٣- (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال إيراد العقار للفترة في حساب ملخص الدخل بالمبلغ الذي يخص العام (أي يوم ٣٠/١٢)	٣- (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال ما يخص الفترة من إيراد العقار في حساب ملخص الدخل في نهاية العام (أي يوم ٣٠/١٢)
٦٠٠٠ من ح/ إيراد العقار ٣٠/١٢/١٤٢٨ هـ إلى ح/ ملخص الدخل ٦٠٠٠	٦٠٠٠ من ح/ إيراد العقار ٣٠/١٢/١٤٢٨ هـ إلى ح/ ملخص الدخل ٦٠٠٠

قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/١٤٢٨				ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢٨			
خصوم		أصول		دائن		مدين	
المبلغ	المبلغ	الأصول	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
الخصوم + حقوق الملكية		أصول متداولة		من ح/ إيراد العقار ما يخص السنة	٦٠٠٠	إلى ح/ مصروف الإيجار ما يخص السنة	24000
الخصوم متداولة		أصول متداولة				من ح/ مصروف الأجر والرواتب (ما يخص السنة)	١٤٤٠٠
الأجر والرواتب المستحقة (الجزء الذي غير المسدد)	٢٤٠٠٠	مصروف الإيجار المقدم (الجزء الذي يخص العام القادم)	12000				
إيراد العقار المقدم	١٢٠٠٠						

رابعاً: 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 .

معالجة تسوية المصروفات المستحقة

التسجيل في حساب اصل (إيراد مستحق)	
١. خلال السنة لا يتم قيد اي ايراد ولذلك يتم عمل قيد تسوية في نهاية العام بالإيراد المستحق تحصيله	
xx من ح/ الإيراد المستحق (يكتب اسم الإيراد مضاف إليه كلمة مستحق)	xx إلى ح/ الإيراد (يكتب اسم الإيراد)
٣- (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال الإيراد في حساب ملخص الدخل بكامل المبلغ والذي يخص العام (أى يوم ٣٠/١٢)	
xx من ح/ الإيراد (اسمه)	xx إلى ح/ ملخص الدخل

مثال توضيحي :

تمهيد للحل
إيراد الأوراق المالية التي تخص العلم = ١٠٠٠٠
(المحصل بميزان المراجعة) + ٨٠٠٠ (المستحق ولم يحصل بعد) = ١٨٠٠٠ ريال
 وهو ما يجب ان يظهر في حساب ملخص الدخل (الجانب الدائن) بمسمى إيراد الأوراق المالية

إيراد الأوراق المالية المستحقة (الغير محصلة والتي تمثل أصل متداول) = ٨٠٠٠ ريال (وهي تظهر في قائمة المركز المالي تحت مجموعة الأصول المتداولة بمسمى (إيراد الأوراق المالية المستحقة).

أظهرت أرصدة ميزان المراجعة لمحلات الهفوف التجارية وجود رصيد لإيراد الأوراق المالية مقداره ١٠٠٠٠ ريال، وفي ٣٠-١٢-١٤٢٨ هـ أظهرت نتائج فحص المستندات وجود إيرادات للأوراق المالية مقداره ٨٠٠٠ ريال يخص الفترة الحالية ولكنه لم يحصل بعد.

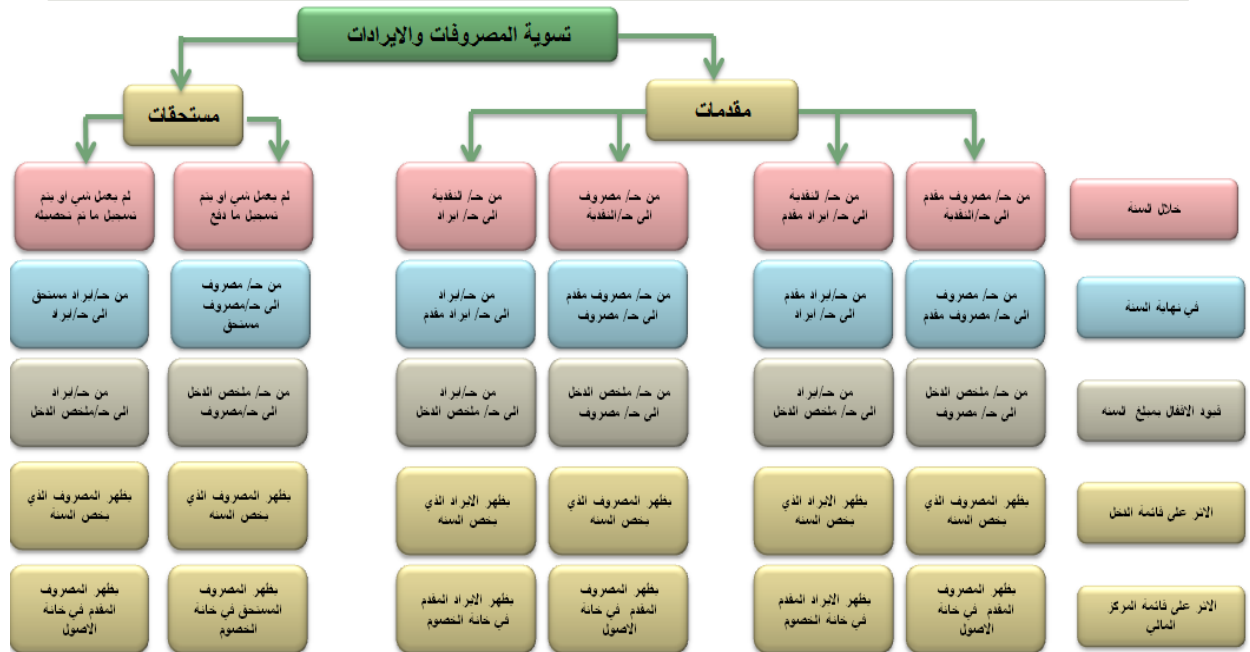
المطلوب:
 ١- إجراء قيود التسوية والإقفال اللازمة في ٣٠-١٢-١٤٢٨ هـ.
 ٢- بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٢٨ هـ

حل الحالة العملية

التسجيل في حساب اصل (إيراد مستحق)	
١. خلال السنة لا يتم قيد اي ايراد اوراق مالية ولذلك يتم عمل قيد تسوية في نهاية العام بالايراد المستحق تحصيله	
٨٠٠٠ من ح/ إيراد الأوراق المالية المستحقة	٣٠/١٢/١٤٢٨ هـ
٨٠٠٠ إلى ح/ إيراد الأوراق المالية	
٣- (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال إيراد الاوراق المالية في حساب ملخص الدخل بكامل المبلغ والذي يخص العام (أى يوم ٣٠/١٢)	
١٨٠٠٠ من ح/ إيراد الأوراق المالية	٣٠/١٢/١٤٢٨ هـ
١٨٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل	

قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/١٤٢٨				ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢٨			
خصوم		أصول		دائن		مدين	
المبلغ	الخصوم + حقوق الملكية	المبلغ	الأصول	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	<u>خصوم متداولة</u>		<u>أصول متداولة</u>		من ح/ إيراد العقار ما يخص السنة	٢٤٠٠٠	إلى ح/ مصروف الإيجار ما يخص السنة
٢٤٠٠٠	الأجور والرواتب المستحقة (الجزء الذي غير المسدد)	12000	مصروف الإيجار المقدم (الجزء الذي يخص العام القادم)	١٨٠٠٠	من ح/ إيراد الأوراق المالية ما يخص السنة	١٤٤٠٠٠	من ح/ مصروف الأجور والرواتب (ما يخص السنة)
١٢٠٠٠	إيراد العقار المقدم (الجزء من الإيراد المحصل في العام الحالي ولكنه يخص العام القادم)	٨٠٠٠	إيراد الأوراق المالية المستحقة (الجزء من الإيراد الذي يخص العام الحالي ولكنه لم يحصل به)				

مختصر للمعالجة المحاسبية لتسوية المصروفات والإيرادات

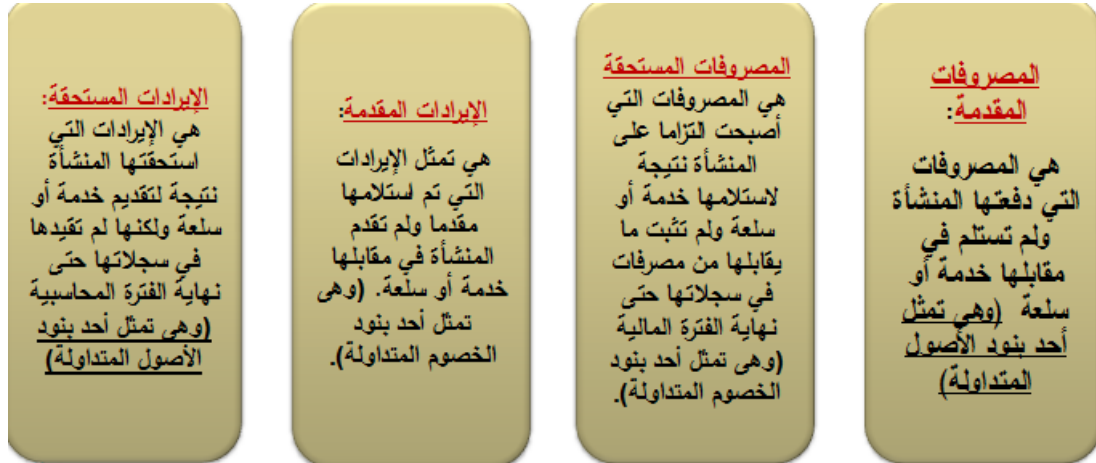


المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

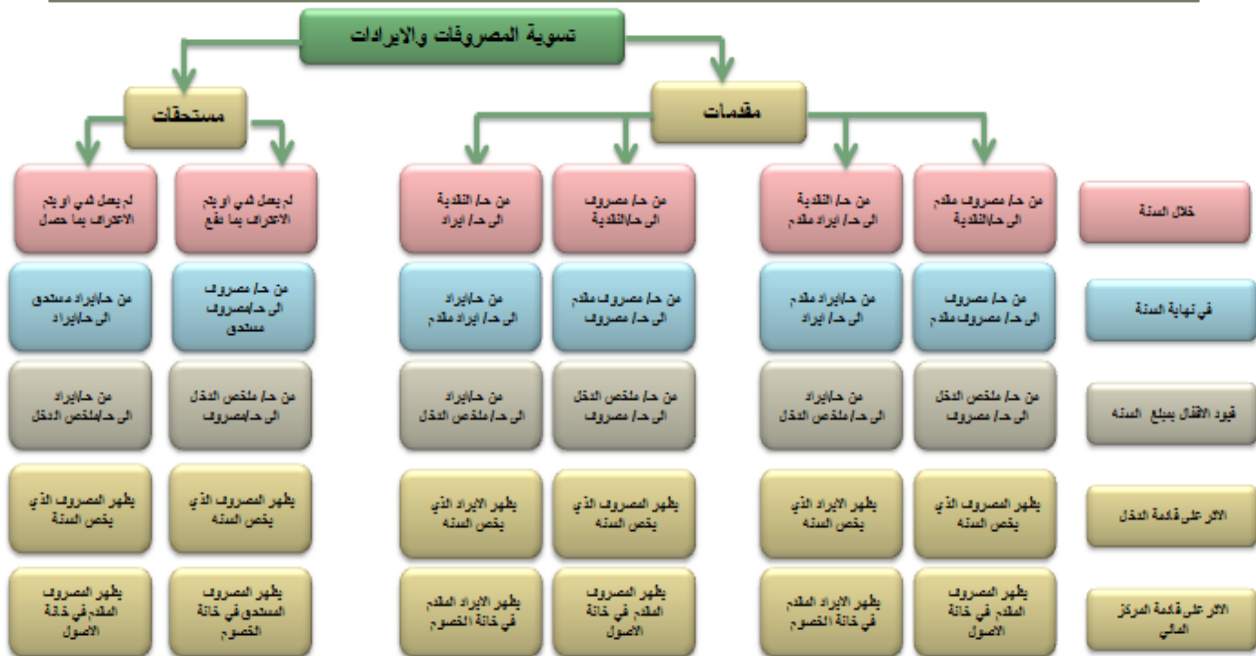
المصطلح المحاسبي باللغة العربية	المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية
المصروفات المقدمة	Prepaid Expenses
المصروفات المستحقة	Accrued Expenses
الإيرادات المقدمة	Unearned Revenues
الإيرادات المستحقة	Accrued Revenues
التسويات المحاسبية	Adjustments

المحاضرة الرابعة

تابع التسويات واستكمال الدورة المحاسبية
تسوية المصروفات والإيرادات



مختصر للمعالجة المحاسبية لتسوية المصروفات والإيرادات



مثال توضيحي ::

فيما يلي بعض الأرصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة لمنشأة الهادي التجارية في ٣٠-١٢-١٤٢٧ هـ.

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	أسم الحساب	
٥٠٠٠٠		رواتب وأجور	المرتبت الشهرية ٥٠٠٠ ريال.
٦٥٠٠٠		دعاية إعلان	الدعاية والإعلان الشهرية ٥٠٠٠ ريال.
١٧٠٠٠		مصرفو إيجار	قيمة الإيجار الشهري ٢٠٠٠ ريال.
	٢٠٠٠٠	إيراد عقار	إيراد العقار الشهري ١٥٠٠ ريال.
	١٣٠٠٠	إيراد أوراق مالية	إيراد الأوراق المستحق ٢٠٠٠ ريال.

والمطلوب:

١. قيود التسوية والإقفال اللازمة في ٣٠-١٢-١٤٢٧ هـ.
٢. بيان الأثر على الحسابات الختامية (ملخص الدخل) وقائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٢٧ هـ.

حل الحالة العملية

- الرواتب والأجور السنوية (ما يخص السنة الحالية) = ١٢×٥٠٠٠ شهر = ٦٠٠٠٠ ريال
- مصاريف الدعاية والإعلان السنوية = ١٢×٥٠٠٠ شهر = ٦٠٠٠٠ ريال
- الإيجار السنوي (ما يخص السنة الحالية) = ١٢×٢٠٠٠ شهر = ٢٤٠٠٠ ريال
- إيراد العقار السنوي (ما يخص السنة الحالية) = ١٢×١٥٠٠ شهر = ١٨٠٠٠ ريال
- إيراد الأوراق المالية السنوي (ما يخص السنة الحالية) = $٢٠٠٠ + ١٣٠٠٠$ = ١٥٠٠٠ ريال

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	المبلغ المدفوع فعلاً أو المحصل فعلاً وهو الرصيد الوارد بميزان المراجعة بالتسوية	المبلغ الذي يخص السنة الحالية و يجب ان يظهر يحسب ملخص الدخل	الفرق (قائمة المركز المالي)	طبيعة الفرق (مقدم أو مستحق) - وموقع ظهوره في قائمة المركز المالي
الرواتب والأجور	50000	60000	١٠٠٠٠	مصرفو رواتب مستحق- خصوم متداولة
الدعاية و الإعلان	65000	60000	٥٠٠٠	مصرفو دعائية وإعلان مقدم- أصول متداولة
الإيجار	17000	24000	٧٠٠٠	مصرفو الإيجار المستحق- خصوم متداولة
إيراد العقار	20000	18000	٢٠٠٠	إيراد العقار المقدم- خصوم متداولة
إيراد الأوراق المالية	13000	١٥٠٠٠	٢٠٠٠	إيراد الأوراق المالية المستحق- أصول متداولة

معالجة قيود تسوية المصروفات المقدمة

أولاً: قيود التسوية	التسجيل في حساب مصروف (مصروف)
من مذكورين ٥٠٠٠ ح/ الدعاية والإعلان مقدم ٢٠٠٠ ح/ إيرادات الأوراق المالية المستحق إلى مذكورين ٥٠٠٠ ح/ الدعاية والإعلان ٢٠٠٠ ح/ إيرادات الأوراق المالية تسوية حسابات المصروفات المقدمة والإيرادات المستحقة	١٤٤٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل إلى مذكورين ٦٠٠٠ ح/ الدعاية والإعلان ٦٠٠٠ ح/ الرواتب والأجور ٢٤٠٠٠ ح/ مصروف الإيجار إقفال حسابات المصروفات في حساب ملخص الدخل
من مذكورين ١٠٠٠٠ ح/ الرواتب والأجور ٧٠٠٠ ح/ مصروف الإيجار ٢٠٠٠ ح/ إيرادات العقار إلى مذكورين ١٠٠٠٠ ح/ الرواتب والأجور المستحقة ٧٠٠٠ ح/ مصروف الإيجار المستحق ٢٠٠٠ ح/ إيرادات العقار المقدم تسوية حسابات المصروفات المستحقة والإيرادات المقدمة	من مذكورين ١٥٠٠٠ ح/ إيرادات الأوراق المالية ١٨٠٠٠ ح/ إيرادات العقار ٣٣٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل إقفال حسابات الإيرادات في حساب ملخص الدخل

حساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢٧ هـ

المبلغ	منه (مصروفات)	المبلغ	له (إيرادات)
60000	إلى ح/ الرواتب والأجور	١٨٠٠٠	من ح/ إيرادات العقار
60000	إلى ح/ الدعاية والإعلان	١٥٠٠٠	من ح/ إيرادات الأوراق المالية
٢٤٠٠٠	إلى ح/ مصروف الإيجار		

قائمة المركز المالي (الميزانية) في ٣٠/١٢/١٤٢٧ هـ

المبلغ	أصول متداولة	المبلغ	خصوم متداولة (قصيرة الأجل)
٥٠٠٠	الدعاية والإعلان المقدم	10000	الرواتب والأجور المستحقة
٢٠٠٠	إيرادات الأوراق المالية المستحق	٧٠٠٠	مصروف الإيجار المستحق
		2000	إيرادات العقار المقدم

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

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



1. 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.

الإجابة الصحيحة (هـ)

2. المصروفات المقدمة التي تظهر في قائمة المركز المالي (الميزانية) تمثل:

- أ - مبلغ دفع وتم مقابلته بإيرادات الفترة.
- ب - مبلغ دفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.
- ج - مبلغ لم يدفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.
- د - مبلغ لم يدفع وتم مقابلته بإيرادات الفترة.

الإجابة الصحيحة (ب)

3. المصروفات المستحقة التي تظهر في قائمة المركز المالي (الميزانية) تمثل:

- أ - مبلغ دفع وتم مقابلته بإيرادات الفترة.
- ب - مبلغ دفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.
- ج - مبلغ لم يدفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.
- د - مبلغ لم يدفع وتم مقابلته بإيرادات الفترة.

الإجابة الصحيحة (د)

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

- أ - مبلغ حصل وتمت مقابلته بمصروفات الفترة.
- ب - مبلغ حصل ولم يتم مقابلته بمصروفات الفترة.
- ج - مبلغ لم يحصل ولم يتم مقابلته بمصروفات الفترة.
- د - مبلغ لم يحصل وتمت مقابلته بمصروفات الفترة.

الإجابة الصحيحة (ب)

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

- أ - مبلغ حصل وتمت مقابلته بمصروفات الفترة.
- ب - مبلغ حصل ولم يتم مقابلته بمصروفات الفترة.
- ج - مبلغ لم يحصل ولم يتم مقابلته بمصروفات الفترة.
- د - مبلغ لم يحصل وتمت مقابلته بمصروفات الفترة.

الإجابة الصحيحة (د)

6- المصروف المستحق :

- أ - يُعد أحد عناصر الأصول المتداولة.
- ب - يُعد أحد عناصر الخصوم المتداولة.
- ج - يُعد أحد عناصر المصروفات المتداولة.
- د- يُعد أحد عناصر الإيرادات المتداولة.
- هـ - لا شئ مما سبق .

الإجابة الصحيحة (ب)

7- الإيراد المستحق :

- أ - يُعد أحد عناصر الأصول المتداولة.
- ب - يُعد أحد عناصر الخصوم المتداولة.

ج - يُعد أحد عناصر المصروفات المتداولة.

د- يُعد أحد عناصر الإيرادات المتداولة.

هـ - لا شيء مما سبق .

الإجابة الصحيحة (أ)

8- 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.

الإجابة الصحيحة (ج)

9- 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

الإجابة الصحيحة (ب)

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

أ - أوراق الدفع

ب - الإيرادات المحصلة مقدماً.

ج - الإيرادات المستحقة.

د - المصروفات المستحقة

الإجابة الصحيحة (ج)

١١ - دفعت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها اعتباراً من ١٤٢٣-٩-١ هـ مبلغ ٢٤٠٠٠ ريال، وعليه فإن المبلغ الواجب تحميله لحساب ملخص الدخل عن العام المنتهى في ٣٠-١٢-١٤٢٣ هـ هو:

- أ - ٢٤٠٠٠ ريال.
- ب - ٨٠٠٠ ريال.
- ج - ٣٠٠٠٠ ريال.
- د - ٢٠٠٠٠ ريال.
- هـ - لا شيء مما سبق.

الإجابة الصحيحة (ب)

١٢ - دفعت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها اعتباراً من ١٤٢٣-٩-١ هـ مبلغ ٢٤٠٠٠ ريال، وعليه فإن قيمة مصروف الإيجار المقدم الذي يظهر بقائمة المركز المالي في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٣ 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 شيء مما سبق.

الإجابة الصحيحة (أ)

١٣ - حصلت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها اعتباراً من ١٤٢٣-٩-١ هـ مبلغ ١٢٠٠٠ ريال، وعليه فإن مبلغ إيراد العقار المحصل مقدماً والواجب إظهاره في قائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٢٣ 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.

الإجابة الصحيحة (ب)

١٤- حصلت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوى لأحد معارضها اعتباراً من ١٤٢٣-٩-١ هـ مبلغ ١٢٠٠٠ ريال، وعليه فإن حساب إيراد العقار الواجب تحميله لحساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٢-٣٠-١٤٢٣ 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.

الإجابة الصحيحة (ج)

١٥- بلغ رصيد التأمين المقدم الوارد ضمن أرصدة ميزان المراجعة قبل التسويات في ٣٠-١٢-١٤٢٢ هـ مبلغ ٧٢٠٠ ريال، فإذا علمت أن هذا المبلغ مدفوع عن مدة عام يبدأ من ١-١٠-١٤٢٢ هـ، فإن مصروف التأمين الذي يخص العام الحالي هو:

- أ - ٧٢٠٠ ريال.
- ب - ٣٦٠٠ ريال.
- ج - ٢٤٠٠ ريال.
- د - ١٨٠٠ ريال.

الإجابة الصحيحة (د)

١٦- إذا علمت أن المهمات المكتبية المشتراه خلال العام ١٤٢٣ هـ بلغت ٣٠٠٠٠ ريال، وفي ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٢ هـ قدرت قيمة المستهلك من تلك المهمات بمبلغ ٢٤٠٠٠ ريال، فإن الرصيد المتبقي منها في ١٢-٣٠-١٤٢٣ هـ هو:

- أ - ٦٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الالتزامات بالميزانية.
- ب - ٢٤٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الأصول بالميزانية.
- ج - ٢٤٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الخصوم بالميزانية.
- د - ٦٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الأصول بالميزانية

الإجابة الصحيحة (د)

١٧- إذا علمت أن المهمات المكتبية المشتراه خلال عام ١٤٢٣ هـ بلغت ٣٠٠٠٠ ريال، وفي ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٢ هـ قدرت قيمة المستهلك من تلك المهمات بمبلغ ٢٤٠٠٠ ريال، فإن المبلغ الواجب تحميله منها لعام ٣٠-١٢-١٤٢٣ هـ في حساب ملخص الدخل 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

الإجابة الصحيحة (ب)

١٨- دفعت إحدى المنشآت قيمة الإيجار لأحد معارضها اعتباراً ١-٧-١٤٢٥ هـ مبلغ ٢٤٠٠٠ ريال ولمدة عام، لهذا فإن حساب ملخص الدخل في ٣٠-١٢-١٤٢٥ هـ يجب أن يحمل بمبلغ :

- أ. ٢٤٠٠٠ ريال
- ب. ١٨٠٠٠ ريال
- ج. ١٢٠٠٠ ريال
- د. ٦٠٠٠ ريال

الإجابة الصحيحة (ج)

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 ٣٠-١٢-١٤٢٥ هـ هو:

- أ. ٧٠٠٠٠ ريال
- ب. ٦٠٠٠ ريال
- ج. ٧٢٠٠٠ ريال
- د. ٧٦٠٠٠ ريال

الإجابة الصحيحة (ج)

٢٠- في ١-١-١٤٢٢ 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 ١٤٢٢ هـ هو:

- أ. ٧٢٠٠٠ ويظهر في جانب الأصول في قائمة المركز المالي
- ب. 72000 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

الإجابة الصحيحة (د)

المحاضرة الخامسة

ورقة العمل (قائمة التسويات)

مفهوم ورقة العمل وأهميتها ومكوناتها

١- مفهوم ورقة العمل (قائمة التسويات)

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

٢- أهمية إعداد ورقة العمل (قائمة التسويات)

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

٣- مكونات ورقة العمل (قائمة التسويات)

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

١. ميزان المراجعة قبل التسويات (مدین- دانن- اسم الحساب)
٢. التسويات المحاسبية (المدينة والدائنة)
٣. ميزان المراجعة بعد التسويات (يعد من ميزان المراجعة قبل التسويات مع التسويات المحاسبية).
٤. قائمة (ملخص) الدخل (المصروفات والإيرادات).
٥. قائمة المركز المالي (الأصول والخصوم وحقوق الملكية).

حالة عملية على إعداد ورقة العمل (قائمة التسويات)

فيما يلي أرصدة الحسابات المستخرجة من دفتر الأستاذ بمؤسسة الشترى لصيانة و إصلاح السيارات في ٣٠-١٢-١٤٢٢ هـ:

مدین	دائن	اسم الحساب
٤١٠٠٠		تفدية
٣٥٠٠٠		مدينون
١٨٠٠٠		إيجار
٦٠٠٠		زيوت
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 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 الخالص لعام 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

تمهيد للحل

١. الإيجار السنوي = $12 \times (18 \div 18000) = 12000$ ريال.
٢. الزيوت المستخدمة = $6000 - 1000 = 5000$ ريال.
٣. إيرادات صيانة والإصلاح الذي يخص العام = $33000 - 2000 = 31000$ ريال.
٤. ما يخص العام من الرواتب والأجور = $15000 + 600 = 15600$ ريال.
٥. إيرادات استثمار مالية التي تخص العام = $(45000 \times 10\%) = 4500$ ريال.

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

كيف تتم معالجة قيود التسوية؟

قيود التسوية	تابع لقيود التسوية
١. ٦٠٠٠ من ح/ الإيجار المقدم ٦٠٠٠ إلى ح/ الإيجار تسوية حساب مصروف الإيجار	٤. ٦٠٠ من ح/ الرواتب والأجور ٦٠٠ إلى ح/ الرواتب والأجور المستحقة تسوية حساب الرواتب والأجور
٢. ٥٠٠٠ من ح/ الزيوت المستخدمة ٥٠٠٠ إلى ح/ الزيوت تسوية حساب مصروف الزيوت والشحوم	٥. ٢٥٠٠ من ح/ إيرادات الاستثمارات المالية المستحقة ٢٥٠٠ إلى ح/ إيرادات الاستثمارات المالية تسوية حساب إيرادات الاستثمارات المالية
٣. ٢٠٠٠ من ح/ إيرادات الصيانة والإصلاح ٢٠٠٠ إلى ح/ إيرادات الصيانة وإصلاح المقدم تسوية حساب إيرادات الصيانة والإصلاح	

شكل ورقة العمل بالتسويات؟

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

التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		البيان
مدين	دائن	مدين	دائن	
		٤١٠٠٠٠		تقديرة
		٣٥٠٠٠٠		مدينون
٦٠٠٠٠ (١)		١٨٠٠٠٠		إيجار
		٦٠٠٠٠		زيت
		١٥٠٠٠٠		رواتب وأجور
		٤٥٠٠٠		استثمارات مالية
		٤٠٠٠٠٠		آلات ومعدات
		٨٠٠٠٠		دائفون
		١٥٧٠٠٠		رأس المال
		٣٣٠٠٠٠		إيراد صيانة وإصلاح
		٢٠٠٠٠		إيراد استثمار مالية
		٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	المجموع
	٦٠٠٠٠ (١)			الإيجار المقدم
				المجموع
				المجموع

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

التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		البيان
مدين	دائن	مدين	دائن	
		٤١٠٠٠٠		تقديرة
		٣٥٠٠٠٠		مدينون
٦٠٠٠٠ (١)		١٨٠٠٠٠		إيجار
٥٠٠٠٠ (٢)		٦٠٠٠٠		زيت
		١٥٠٠٠٠		رواتب وأجور
		٤٥٠٠٠		استثمارات مالية
		٤٠٠٠٠٠		آلات ومعدات
		٨٠٠٠٠		دائفون
		١٥٧٠٠٠		رأس المال
		٣٣٠٠٠٠		إيراد صيانة وإصلاح
		٢٠٠٠٠		إيراد استثمار مالية
		٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	المجموع
	٦٠٠٠٠ (١)			الإيجار المقدم
	٥٠٠٠٠ (٢)			الزيوت المستخدمة
				المجموع
				المجموع

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

التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		البيان
دائن	مدين	دائن	مدين	
			٤١.٠٠٠	نقدية
			٣٥.٠٠٠	مدينون
٦.٠٠٠ (١)			١٨.٠٠٠	إيجار
٥.٠٠٠ (٢)			٦.٠٠٠	زيت
	٦.٠٠٠ (٤)		١٥.٠٠٠	رواتب وأجور
			٤٥.٠٠٠	استثمارات مالية
			٤٠.٠٠٠	آلات ومعدات
		٨.٠٠٠		دائنون
		١٥٧.٠٠٠		رأس المال
	٢.٠٠٠ (٣)	٣٣.٠٠٠		إيراد صيانة وإصلاح
٢.٥٠٠ (٥)		٢.٠٠٠		إيراد استثمار مالية
		٢.٠٠٠	٢.٠٠٠	المجموع
	٦.٠٠٠ (١)			الإيجار المقدم
	٥.٠٠٠ (٢)			الزيت المستخدمة
٢.٠٠٠ (٣)				إيراد الصيانة والإصلاح المقدم
٦.٠٠٠ (٤)				الأجور والرواتب المستحقة
	٢.٥٠٠ (٥)			إيراد استثمار مالية مستحقة
١٦.١٠٠	١٦.١٠٠			المجموع
				المجموع

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

ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		البيان
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
	٤١.٠٠٠				٤١.٠٠٠	نقدية
	٣٥.٠٠٠				٣٥.٠٠٠	مدينون
	١٢.٠٠٠	٦.٠٠٠ (١)			١٨.٠٠٠	إيجار
	٦.٠٠٠	٥.٠٠٠ (٢)			٦.٠٠٠	زيت
	١٥.٦.٠٠		٦.٠٠٠ (٤)		١٥.٠٠٠	رواتب وأجور
	٤٥.٠٠٠				٤٥.٠٠٠	استثمارات مالية
	٤٠.٠٠٠				٤٠.٠٠٠	آلات ومعدات
٨.٠٠٠				٨.٠٠٠		دائنون
١٥٧.٠٠٠				٤٥.٠٠٠		رأس المال
٣١.٠٠٠			٢.٠٠٠ (٣)	٣٣.٠٠٠		إيراد صيانة وإصلاح
٤.٥.٠٠			٢.٠٠٠ (٥)	٢.٠٠٠		إيراد استثمار مالية
				200000	200000	المجموع
	٦.٠٠٠		٦.٠٠٠ (١)			الإيجار المقدم
	٥.٠٠٠		٥.٠٠٠ (٢)			الزيت المستخدمة
٢.٠٠٠		٢.٠٠٠ (٣)				إيراد الصيانة والإصلاح المقدم
٦.٠٠٠		٦.٠٠٠ (٤)				الأجور والرواتب المستحقة
	٢.٥.٠٠		٢.٥.٠٠ (٥)			إيراد استثمار مالية مستحق
		١٦.١.٠٠	١٦.١.٠٠			المجموع
٢.٣١.٠٠	٢.٣١.٠٠					المجموع

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

البيان	ميزان المراجعة قبل التسويات	التسويات	ميزان المراجعة بعد التسويات	قائمة (ملخص) الدخل	قائمة المركز المالي
مدين	دائن	مدين	دائن	مصرفات	أصول
تقنية	٤١,٠٠٠		٤١,٠٠٠		٤١,٠٠٠
موظفون	٣٥,٠٠٠		٣٥,٠٠٠		٣٥,٠٠٠
إيجار	١٨,٠٠٠	(١) ٦,٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	
زيت	٦,٠٠٠	(٢) ٥,٠٠٠	١,٠٠٠		١,٠٠٠
رواتب وأجور	١٥,٠٠٠	(٤) ٦,٠٠٠	٩,٠٠٠	١٥,٦٠٠	
استثمارات مالية	٤٥,٠٠٠		٤٥,٠٠٠		٤٥,٠٠٠
آلات ومعدات	٤٠,٠٠٠		٤٠,٠٠٠		٤٠,٠٠٠
ذاتقون	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	٣١,٠٠٠
إيراد استثمار مالية	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	٤,٥٠٠	٤,٥٠٠
المجموع	٢٠٠,٠٠٠		٢٠٠,٠٠٠		
الإيجار المقدم		(١) ٦,٠٠٠	٦,٠٠٠		٦,٠٠٠
الزيت 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) ٢,٥٠٠	٢,٥٠٠		٢,٥٠٠
	١٦,١٠٠	١٦,١٠٠			
صافي الربح			٢٠٣١٠٠	٢٠٣١٠٠	٢٠٣١٠٠
المجموع				٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
المجموع					١٧٠,٥٠٠

قيود الاقفال

من مذكورين

٣١٠٠٠ ح./ ايراد الصيانة والإصلاح

٤٥٠٠ ح./ ايراد الاستثمارات المالية

٣٥٥٠٠ إلى ح./ ملخص الدخل

اقفال حسابات الايرادات المتعلقة بالفترة

٣٢٦٠٠ من ح./ ملخص الدخل

إلى مذكورين

١٥٦٠٠ ح./ الرواتب والأجور

١٢٠٠٠ ح./ الإيجار

٥٠٠٠ ح./ الزيوت المستخدمة

اقفال حسابات المصروفات المتعلقة بالفترة

٢٩٠٠ من ح./ ملخص الدخل (صافي الربح)

٢٩٠٠ إلى ح./ رأس المال

اقفال صافي الربح في حساب رأس المال

حساب ملخص الدخل

قائمة (ملخص) الدخل لمؤسسة الشترى عن السنة المنتهية في ١٤٣٠-١٢-٣٠ هـ (بالريال)

البيان		
الإيرادات:		
إيراد صيانة وإصلاح	٣١٠٠٠	
إيراد استثمارات مالية	٤٥٠٠	
إجمالي الإيرادات		٣٥٥٠٠
المصروفات:		
الرواتب وأجور	١٥٦٠٠	
الاجار	١٢٠٠٠	
الزيوت المستخدمة	٥٠٠٠	
إجمالي المصروفات		٣٢٦٠٠
صافي الربح (الإيرادات - المصروفات)		٢٩٠٠

اعداد قائمة المركز المالي

قائمة المركز المالي (الميزانية) لمحات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ١٤٣٠-١٢-٣٠ هـ (بالريال)

بيان	مبالغ	بيان	مبالغ
خصوم متداولة		أصول متداولة	
دائنون	٨٠٠٠	تقديرة	٤١٠٠٠
إيراد صيانة وإصلاح مقدم	٢٠٠٠	مدينون	٣٥٠٠٠
رواتب وأجور مستحقة	٦٠٠٠	استثمارات مالية	٤٥٠٠٠
	١٠٦٠٠	زيوت	١٠٠٠
خصوم طويلة الأجل		اجار مقدم	٦٠٠٠
حقوق الملكية		إيراد استثمارات مالية مستحقة	٢٥٠٠٠
رأس المال	١٥٧٠٠٠		١٣٠٥٠٠
صافي الربح	٢٩٠٠	أصول ثابتة	
	١٥٩٩٠٠	آلات ومعدات	٤٠٠٠٠
الإجمالي	١٧٠٥٠٠	الإجمالي	١٧٠٥٠٠

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة العربية	المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية
الحسابات الاسمية	Nominal Accounts
الحسابات الحقيقية	Real Accounts
ورقة العمل (قائمة التسوية)	Work Sheet
ميزان المراجعة	Trial Balance
ميزان المراجعة بعد التسويات	Adjusted Trial Balance



1- 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

الإجابة الصحيحة (د)

2- ورقة العمل (قائمة التسويات) هي مسودة يعلها 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

الإجابة الصحيحة (ب)

3- إعداد ورقة العمل (قائمة التسويات) يستهدف تحقيق ما يلي:

- أ - تبسيط العمل المحاسبي 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

الإجابة الصحيحة (د)

4- تتكون ورقة العمل (قائمة التسويات) الكاملة من:

- أ - ثلاثة أقسام رئيسية
- ب - أربعة أقسام رئيسية

ج - خمسة أقسام رئيسية

د - لا شيء مما سبق

الإجابة الصحيحة (ج)

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

أ - الإيجار المدفوع مقدماً الذي يظهر في جانب الخصوم

ب - الإيجار المدفوع مقدماً الذي يظهر في جانب الأصول

ج - الأجور والرواتب المستحقة التي تظهر في جانب الخصوم

د- لا شيء مما سبق

الإجابة الصحيحة (ب)

٦- في ٣٠-١٢-١٤٢٢ هـ كان رصيد الزيوت والشحوم ٢٠٠٠ ريال، وفي نهاية العام تبين أن الزيوت والشحوم المتبقية (الغير مستخدمة) ٥٠٠ ريال، فإن قيد الإقفال هو:

أ - ١٥٠٠ من ح/ الزيوت والشحوم - ١٥٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

ب - ١٥٠٠ من ح/ ملخص الدخل - ١٥٠٠ الى ح/ الزيوت والشحوم

ج - ١٥٠٠ من ح/ الزيوت والشحوم المستخدمة - ١٥٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

د - ١٥٠٠ من ح/ ملخص الدخل - ١٥٠٠ الى ح/ الزيوت والشحوم المستخدمة

ما يخص العام (الزيوت والشحوم المستخدمة) = المدفوع - الغير مستخدم = ٢٠٠٠ - ٥٠٠ = ١٥٠٠ ريال
قيد الإقفال يتم عمله للزيوت والشحوم المستخدمة (التي استهلكت خلال العام) أي بمبلغ ١٥٠٠ ريال.
ملحوظة هامة جداً: ما ينطبق على مصروف الزيوت والشحوم يطبق على كل من مصروف المواد والمهمات وكذلك مصروف الوقود والزيوت

الإجابة الصحيحة (د)

٧- 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

الإجابة الصحيحة (د)

٨- في ١-١-١٤٢٢ هـ بلغت قيمة إيراد العقار المحصل نقداً ١٨٠٠٠ ريال عن مدة عام ونصف، وتم إثباته في الدفاتر كإيراد من اليداية، ولهذا فإن قيد التسوية المتعلق بإيراد العقار في ٣٠-١٢-١٤٢٢ هـ 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 = $18000 / 18 = 1000$
إيراد العقار الذي يخص العام = $12 \times 1000 = 12000$ ريال (تقفل في ملخص الدخل)
إيراد العقار المحصل مقدماً (التزام أو خصم على المنشأة) = $12000 - 18000 = -6000$ ريال

الإجابة الصحيحة (أ)

١٠- في ١/١/١٤٢٢ هـ بلغت قيمة الايجار المدفوع نقداً ٧٠٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن الايجار الشهري هو ٧٠٠٠ ريال، ولهذا فإن قيد التسوية هو:

- أ - ١٤٠٠٠ من ح/ الايجار- ١٤٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
ب - ٨٤٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل- ٨٤٠٠٠ الى ح/ الايجار
ج - ١٤٠٠٠ من ح/ الايجار- ١٤٠٠٠ الى ح/ الايجار المستحق
د - ٧٠٠٠٠ من ح/ الايجار المستحق- ٧٠٠٠٠ الى ح/ الايجار

الايجار السنوي = $12 \times 7000 = 84000$ ريال
الايجار المستحق = السنوي - المدفوع = $84000 - 70000 = 14000$ ريال وتمثل خصم على المنشأة

الإجابة الصحيحة (ج)

١١- في ١-١-١٤٢٢ 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/ الايجار- ١٤٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
ب - ٨٤٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل- ٨٤٠٠٠ الى ح/ الايجار
ج - ١٤٠٠٠ من ح/ الايجار- ١٤٠٠٠ الى ح/ الايجار المستحق
د - ٧٠٠٠٠ من ح/ الايجار المستحق- ٧٠٠٠٠ الى ح/ الايجار

الايجار السنوي = $12 \times 7000 = 84000$ ريال
يتم اقفاله في حساب ملخص الدخل الجاتب المدين.

الإجابة الصحيحة (ب)

المحاضرة السادسة

الأصول الثابتة

تعريف الأصل الثابت وتحديد تكلفته

الأصول الثابتة: هي الأصول التي تمتلكها المنشأة بقصد ، الاستخدام وليس بقصد إعادة البيع ، تتميز بأنها معمره ، أي أن خدماتها تمتد إلى عدد من السنوات المالية ، من أمثلة الأصول الثابتة الأراضي والمباني والآلات والأثاث والسيارات .

القاعدة الرئيسية هي أن : التكلفة التاريخية للأصل الثابت = ثمن الشراء + جميع المصاريف التي أنفقت على هذا الأصل حتى يصبح جاهز للاستخدام **مثل** (مصروفات النقل والتأمين والشحن والرسوم الجمركية ومصاريف التركيب ورسوم التسجيل)

مثال توضيحي ::

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

= ٣٩٤٠٠٠ + ١٥٠٠٠ + ٢٠٠٠٠ + ٣٥٠٠٠٠
٣٩٤٠٠٠ = ٤٠٠٠
ويكون قيد إثبات الأصل باليومية هو:
٣٩٤٠٠٠ من ح/ الآلات
394000 إلى ح/ البنك

قامت منشأة الهادي تجارية بالتعاقد على شراء آلة لتغليف البضائع من أحد الموردين وقد سددت له ثمنها بشيك مقداره ٣٥٠٠٠٠ ريال وقد بلغت المصروفات 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.

الفرق بين المصروف الإيرادي والرأسمالي

المصروفات الإيرادية	المصروفات الرأسمالية
<ul style="list-style-type: none"> المصروفات التي تستهدف الإبقاء على الأصل الثابت في حالته العادية اللازمة للحصول على منفعه. أي أنها تستهدف المحافظة على العمر الإنتاجي المقدر للأصل وطاقته الإنتاجية الحالية. ومن أمثلتها مصروفات الزيوت والشحوم ومصروفات الصيانة للآلات ومصروفات إصلاح وإطارات للسيارات، ومصروفات ترميم للمباني، ومصاريف إصلاح للأعطال العادية للأصل. المصروف الإيرادي 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: <ul style="list-style-type: none"> xx من ح/ المصروف (اسمه) xx إلى ح/ الصندوق أو البنك 	<ul style="list-style-type: none"> هي المصاريف التي تتفق 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 7 سنوات إلى 10 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: <ul style="list-style-type: none"> xx من ح/ الأصل (اسمه) xx إلى ح/ الصندوق أو البنك

إهلاك 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 .

العوامل المؤثرة في حساب إهلاك الأصول الثابتة ::

العوامل المؤثرة على حساب قيمة الاستهلاك للأصول الثابتة

1. **تكلفة الأصل الثابت:** وهي عبارة عن جميع التكاليف اللازمة للحصول على الأصل الثابت وتهينته للاستخدام في العملية الإنتاجية للمنشأة.
 2. **العمر الإنتاجي أو الافتراضي للأصل (ويقدر بواسطة الفنيون أو الخبراء).**
 3. **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 وقيمته المتوقعة كخردة في نهاية عمره هي القيمة الواجب استهلاكها (**توزيعها على سنوات عمره الافتراضية**) ويمكن حسابها من المعادلة التالية:

القيمة الواجب استهلاكها من الأصل = تكلفة الأصل - قيمته كخردة (نفاية)



طرق حساب إهلاك الأصول الثابتة (القسط الثابت) ::

1. **طريقة القسط الثابت:** تعد من أسهل الطرق وأكثرها شيوعاً ففي ظل هذه الطريقة يتم توزيع الجزء القابل للإستهلاك من الأصل الثابت على سنوات عمر الأصل بالتساوي ويمكن أن يتم ذلك بطريقتين هما:
أ - **طريقة المعادلة:** قسط الاستهلاك الثابت السنوي = (تكلفة الأصل - الخردة) ÷ العمر الإنتاجي للأصل.
ب - **طريقة النسبة:** قسط الاستهلاك الثابت السنوي = تكلفة الأصل × معدل الاستهلاك السنوي للأصل.

ومعدل الاستهلاك السنوي يمكن حسابه من المعادلة التالية:

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

مثال ::

حالة عملية لحساب اهلاك الاصول الثابته بطريقة القسط الثابت

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 إهلاك السيارة السنوي وفقاً لطريقة القسط الثابت

الحل

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

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

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

السنة	حساب الإستهلاك	مصرف/قسط الإستهلاك	مجمع الإستهلاك	القيمة الدفترية
صفر (تمثل بداية السنة الأولى)	-	-	-	٣٣٠٠٠
١	$25\% \times 30000$	٧٥٠٠	٧٥٠٠	٢٥٥٠٠
٢	$25\% \times 30000$	٧٥٠٠	١٥٠٠٠	١٨٠٠٠
٣	$25\% \times 30000$	٧٥٠٠	٢٢٥٠٠	١٠٥٠٠
٤	$25\% \times 30000$	٧٥٠٠	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠

تابع طرق حساب إهلاك الأصول الثابتة (القسط المتناقص) ::

2. طريقة الرصيد المتناقص (مضاعف القسط الثابت)

تعتمد الطريقة الحالية على تطبيق المعادلة التالية:

قسط الاستهلاك السنوي = القيمة الدفترية الأصل x مضاعف معدل القسط الثابت.

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

حالة عملية رقم (4)

إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى الشركات تبلغ 50000 ريال والعمر الافتراضي لها أربع سنوات.

المطلوب:

1. حساب معدل الاستهلاك السنوي للآلة بطريقة القسط الثابت.

2. حساب قسط الاستهلاك السنوي للآلة خلال سنوات عمرها الافتراضي إذا علمت أن الآلة

تستهلك بطريقة الرصيد المتناقص (مضاعف القسط الثابت).

الحل ::

معدل الاستهلاك السنوي للأصل بطريقة القسط الثابت = $(1/4 \times 100) = 25\%$ سنوياً ولهذا
فإن مضاعف معدل القسط الثابت هو $(2 \times 25\%) = 50\%$

السنة	حساب الإستهلاك	مصرف/قسط الإستهلاك	مجمع الإستهلاك	القيمة الدفترية
صفر (تمثل بداية السنة الأولى)	-	-	-	50000
١	$50000 \times 50\%$	25000	25000	25000
٢	$25000 \times 50\%$	12500	37500	12500
٣	$12500 \times 50\%$	6250	43750	6250
٤	$6250 \times 50\%$	3125	46875	3125

تابع طرق حساب إهلاك الأصول الثابتة (مجموع أرقام سنوات الاستخدام) ::

3. طريقة مجموع أرقام السنوات .. هي إحدى طرق الإهلاك المعجل الذي تتناقص فيها قيمة قسط الإهلاك من سنة لأخرى.

قسط الاستهلاك السنوي = (تكلفة الأصل - الخردة) \times (عدد السنوات المتبقية من عمر الأصل + 1) / مجموع أرقام السنوات

حالة عملية

إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى الشركات تبلغ 50000 ريال وقيمتها كخردة قدرت بمبلغ 5000 ريال والعمر الافتراضي لها أربع سنوات.

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

الحل ::

مجموع أرقام السنوات لعمر الأصل = $1 + 2 + 3 + 4 = 10$
العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الأولى = $1 + 3 = 4$
العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الثانية = $1 + 2 + 3 = 6$
العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الثالثة = $1 + 1 + 2 + 3 = 7$
العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الرابعة = $1 + 0 + 1 + 2 + 3 = 7$

السنة	حساب الإستهلاك	مصرف/قسط الإستهلاك	مجمع الإستهلاك	القيمة الدفترية
صفر (تمثل بداية السنة الأولى)	-	-	-	50000
١	$(50000 \times 4/10)$	20000	20000	30000
٢	$(50000 \times 3/10)$	15000	35000	15000
٣	$(50000 \times 2/10)$	10000	45000	5000
٤	$(50000 \times 1/10)$	5000	50000	0

تابع طرق حساب إهلاك الأصول الثابتة (وحدات الإنتاج) ::

3. **طريقة وحدات الإنتاج** .. هي من الطرق التي تمكن من توزيع تكلفة الأصل الثابت على سنوات عمره الإنتاجية حساب وحدات الإنتاج أو ساعات العمل أو الكيلومترات التي عملها الأصل في كل سنة من سنوات عمره الافتراضي.

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

(تكلفة الأصل – الخردة)

----- = **معدل الاستهلاك لكل وحدة**

مجموع وحدات الإنتاج/ ساعات التشغيل

حل الحالة العملية بطريقة وحدات الإنتاج

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 المقدرة خلال العمر الافتراضي للسيارة
= (٥٠٠٠٠ - ٥٠٠٠) / ٥٠٠٠٠٠ كيلومتر = 0.09 ريال / للكيلومتر الواحد

السنة	حساب الإستهلاك	مصرف/قسط الإستهلاك	مجمع الإستهلاك	القيمة الدفترية
صفر (تمثل بداية السنة الأولى)	-	-	-	٥٠٠٠٠
١	٠,٠٩ x ١٠٠٠٠٠	٩٠٠٠	٩٠٠٠	٤١٠٠٠
٢	٠,٠٩ x ١٥٠٠٠٠	١٣٥٠٠	٢٢٥٠٠	٢٧٥٠٠
٣	٠,٠٩ x ١٣٥٠٠٠	١٢١٥٠	٣٤٦٥٠	١٥٣٥٠
٤	٠,٠٩ x ١١٥٠٠٠	١٠٣٥٠	٤٥٠٠٠	٥٠٠٠



1- الأصول الثابتة هي الأصول التي تفتنيها المنشأة بغرض

أ - البيع

ب - الاستخدام لمدة اقل من عام

ج - الاستخدام لعدة سنوات

د - كل ما سبق غير صحيح.

الإجابة الصحيحة (ج)

2- المصروف الايرادي هو:

أ - المصروف الذي يدفع للحصول على الأصل الثابت

ب - المصروف الذي ينفق لزيادة الطاقة الإنتاجية الحالية للأصل الثابت

ج- المصروف الذي ينفق لزيادة العمر الانتاجي للأصل الثابت

د- المصروف الذي ينفق للحفاظ على الطاقة الإنتاجية الحالية للأصل الثابت

الإجابة الصحيحة (د)

3- المصروف الرأسمالي هو:

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

ب - المصروف الذي لا تضاف تكلفته إلى قيمة الأصل الثابت

ج- المصروف الذي ينفق لزيادة العمر الانتاجي للأصل الثابت

د- المصروف الذي ينفق للحفاظ على العمر الانتاجي المقدر للأصل الثابت

الإجابة الصحيحة (ج)

4- الاستهلاك هو التناقص التدريجي في قيمة الأصل الثابت نتيجة:

أ - البيع

ب - البيع أو الاستخدام

ج - البيع أو التقادم

د - الاستخدام أو التقادم.

الإجابة الصحيحة (د)

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

- أ - تكلفة الأصل الثابت.
- ب - العمر الانتاجي أو الافتراضي للأصل الثابت.
- ج - قيمة الخردة المتوقعة من بيع الأصل الثابت في نهاية عمره الافتراضي.
- د - كل ما سبق صحيح.

الإجابة الصحيحة (د)

6- من طرق حساب استهلاك الأصول الثابتة:

- أ - طريقة مجموع أرقام السنوات
- ب - طريقة الوارد أولاً صادر أولاً
- ج - طريقة متوسط التكلفة.
- د - طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً

الإجابة الصحيحة (أ)

7- أي من الطرق التالية لا تعد من ضمن طرق حساب استهلاك الأصول الثابتة المتعارف عليها:

- أ - طريقة الوحدات المنتجة
- ب - طريقة الرصيد المتناقص
- ج - طريقة مجموع أرقام السنوات
- د - القسط المتزايد

الإجابة الصحيحة (د)

8- تمثل القيمة الدفترية للأصل الثابت في أي 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 شيء مما سبق.

الإجابة الصحيحة (ب)

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

- أ - ٣٠٠٠٠ ريال
- ب - ٣٠٠٠ ريال
- ج - ٥٠٠٠ ريال
- د - ٦٠٠٠ ريال

$$\text{قسط الاستهلاك السنوي للسيارة} = (٣٠٠٠ - ٣٣٠٠٠) \div ٥ = ٦٠٠٠ \text{ ريال/ سنوياً.}$$

الإجابة الصحيحة (د)

١٠- 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%

$$\text{معدل الاستهلاك} = (١/٤) \times (٥٥٠٠٠ - ٥٠٠٠) = ١٢٠٠ \text{ ريال/ سنة}$$

الإجابة الصحيحة (ج)

١١- 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%

$$\text{معدل الاستهلاك} = (١/٤) \times (٥٥٠٠٠ - ٥٠٠٠) = ١٢٠٠ \text{ ريال/ سنة}$$
$$\text{مضاعف معدل الاستهلاك} = ٢ \times ٢٥\% = ٥٠\%$$

الإجابة الصحيحة (د)

١٢- إذا كانت تكلفة الحصول على آلة لإحدى الشركات تبلغ ٥٥٠٠٠ ريال وقيمتها كخردة قدرت بمبلغ ٥٠٠٠ ريال، والعمر الافتراضي لها ٤ سنوات، فإن قيمة قسط الاستهلاك للآلة في السنة الأولى وفقاً لطريقة مجموع أرقام السنوات هو:

- أ - ٥٠٠٠٠ ريال
- ب - ١٠٠٠٠ ريال
- ج - ٢٠٠٠٠ ريال
- د - ٢٥٠٠٠ ريال

$$\text{مجموع أرقام السنوات} = ١ + ٢ + ٣ + ٤ = ١٠$$

$$\text{قسط الاستهلاك للآلة في السنة الأولى} = (٥٥٠٠٠ - ٥٠٠٠) \times (١٠ / ٤) = ٢٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

الإجابة الصحيحة (ج)

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 كيلومتر في السنة الأولى هو:

- أ - ٥٠٠٠٠ ريال
- ب - ١٠٠٠٠ ريال
- ج - ٢٠٠٠٠ ريال
- د - ٢٥٠٠٠ ريال

$$\text{معدل الاستهلاك لكل كيلومتر} = (\text{التكلفة الخردة}) / (\text{إجمالي وحدات الإنتاج المقدرة خلال العمر الافتراضي للسيارة})$$

$$= (٥٥٠٠٠ - ٥٠٠٠) / (٥٠٠٠٠٠) = ٠.١٠ \text{ ريال/لكيلومتر الواحد}$$

$$\text{قسط الاستهلاك للسيارة في السنة الأولى} = ١٠٠٠٠٠ \text{ كيلومتر} \times ٠.١٠ = ١٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

الإجابة الصحيحة (ب)



المحاضرة السابعة

تابع للأصول الثابتة

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 إظهار 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 مدينياً، 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

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان مراجعة منشأة النور التجارية في ٣٠-١٢-٢٠١٤ هـ :

مدين	دائن	بيان	وفي يوم الجرد (٣٠/١٢) تبين ما يلي
٥٥٠٠٠		سيارات	العمر الافتراضي للسيارات ١٠ سنوات وقدرت قيمتها كخردة ٥٠٠٠ ريال وتستهلك بطريقة القسط الثابت.
١٠٠٠٠٠		عقار	يستهلك العقار بنسبة ٥ % قسط ثابت.
	١٠٠٠٠	مجمع استهلاك العقار	

المطلوب:

- حساب قسط الإهلاك وإجراء قيود التسوية والإقفال اللازمة.
- بيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

الحل

قيود تسوية وإقفال أصل السيارات

٢- قيد التسوية:

إثبات مصروف استهلاك السيارات

٥٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك السيارات ٣٠/١٢/١٤٢٨ هـ
٥٠٠٠ إلى ح/ مجمع استهلاك السيارات

٣- قيد الإقفال:

تحميل السنة بنصيبها من استهلاك أصل السيارات

٥٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل ٣٠/١٢/١٤٢٨ هـ
٥٠٠٠ إلى ح/ مصروف استهلاك السيارات

تمهيد للحل

أصل السيارات

قسط استهلاك السيارات السنوي = ٥٠٠٠
- ٥٠٠٠ (١٠ ÷ ٥٠٠٠ = ريال/ سنوياً.

يظهر هذا المبلغ في حساب ملخص الدخل
الجانب المدين مع المصروفات باسم مصروف استهلاك السيارات و يطرح نفس المبلغ في الميزانية من أصل السيارات باسم مجمع استهلاك السيارات وذلك لعدم وجود رصيد سابق لمجمع استهلاك السيارات في ميزان المراجعة ليظهر أصل السيارات في قائمة المركز المالي بقيمته الدفترية (الحقيقية) وهي ٥٠٠٠٠ ريال.

قائمة المركز المالي
في ٣٠/١٢/١٤٢٨

أصول	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	خصوم
		<u>أصول متداولة</u>			<u>خصوم متداولة</u>
		<u>أصول ثابتة</u>			<u>خصوم طويلة الأجل</u>
٥٠٠٠		السيارات (بالتكلفة التاريخية)			
٥٠٠٠		- مجمع استهلاك السيارات			<u>حقوق الملكية</u>
٥٠٠٠٠		القيمة الدفترية (الحقيقية)			

ح/ ملخص الدخل عن
السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢٨

مدین	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	دائن
5000		إلى ح/ مصروف استهلاك السيارات (ما يخص السنة)			

قيود تسوية وإقفال أصل العقار

٢- قيد التسوية:

إثبات مصروف استهلاك العقار

٥٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك العقار ٣٠/١٢/١٤٢٨ هـ
٥٠٠٠ إلى ح/ مجمع استهلاك العقار

٣- قيد الإقفال:

تحميل السنة بنصيبها من استهلاك أصل العقار

٥٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل ٣٠/١٢/١٤٢٨ هـ
٥٠٠٠ إلى ح/ مصروف استهلاك العقار

تمهيد للحل

أصل العقار

قسط استهلاك العقار السنوي =
قيمة العقار x معدل الاستهلاك السنوي
١٠٠٠٠ x ٥% = ٥٠٠٠ ريال/ سنوياً.

ويظهر هذا المبلغ في حساب ملخص الدخل الجانب المدين مع المصروفات باسم مصروف استهلاك العقار

ويضاف هذا المبلغ على رصيد مجمع استهلاك العقار عن السنوات السابقة الوارد ضمن أرصدة ميزان المراجعة
ليصبح = ١٠٠٠٠ + ٥٠٠٠ = ١٥٠٠٠ ريال
ثم يطرح المجموع من في الميزانية من أصل العقار باسم مجمع استهلاك العقار ليظهر العقار بقيمته الدفترية أي الحقيقية وهي ٨٥٠٠٠ ريال.

قائمة المركز المالي في ١٤٢٨ / ١٢ / ٣٠				ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٨ / ١٢ / ٣٠			
أصول		مدين		دائن		خصوم	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	<u>أصول متداولة</u>		إلى ح/ مصروف استهلاك السيارات (ما يخص السنة)	5000			<u>خصوم متداولة</u>
	<u>أصول ثابتة</u>		إلى ح/ مصروف استهلاك العقار (ما يخص السنة)	5000			
٥٥٠٠٠	المسارات (بالتكلفة التاريخية)						<u>خصوم طويلة الأجل</u>
(٥٠٠٠)	- مجمع استهلاك السيارات						
٥٠٠٠٠	القيمة الدفترية (الحقيقية)						<u>حقوق الملكية</u>
١٠٠٠٠٠	العقار (بالتكلفة التاريخية)						
(١٥٠٠٠)	- مجمع استهلاك العقار						
٨٥٠٠٠	القيمة الدفترية (الحقيقية)						

*** 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 (الحقيقية) 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 متحقق من عملية البيع
- في جميع الحالات السابقة يتم إقفال 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.

مثال توضيحي ::

قامت منشأة الهدى التجارية بشراء سيارة تكلفتها ١٠٠٠٠٠ ريال ويقدر عمرها الافتراضي ١٠ سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، وفي نهاية السنة السادسة من عمرها تقرر بيعها بشيك بمبلغ:

- ٤٠٠٠٠ ريال
- ٦٠٠٠٠ ريال
- ٢٥٠٠٠ ريال

المطلوب: إثبات بيع السيارة في نهاية السنة السادسة لجميع احتمالات البيع السابقة.

الحل:

قسط الاهلاك السنوي للسيارة = (تكلفة السيارة - الخردة) / عدد سنوات عمرها الافتراضي

$$= (١٠٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠) / ١٠ = ٩٠٠٠ \text{ ريال سنوياً}$$

مجمع استهلاك السيارة في نهاية السنة السادسة = $٩٠٠٠ \times ٦ = ٥٤٠٠٠$ ريال

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

$$= ١٠٠٠٠٠ - ٥٤٠٠٠ = ٤٦٠٠٠ \text{ ريال}$$

الحالة الأولى: القيمة البيعية = القيمة الدفترية ويوجد صفر أرباح

من مذكورين

٣٠/١٢/١٤٢٨ هـ

٤٠٠٠٠ ح/ البنك

٦٠٠٠٠ ح/ مجمع استهلاك السيارة

١٠٠٠٠٠ إلى ح/ السيارة

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

من مذكورين

٣٠/١٢/١٤٢٨ هـ

٦٠٠٠٠ ح/ البنك

٦٠٠٠٠ ح/ مجمع استهلاك السيارة

إلى مذكورين

١٠٠٠٠٠ ح/ السيارة

٢٠٠٠٠ ح/ أرباح بيع السيارة

الحالة الأولى:

الربح أو الخسارة = القيمة البيعية - القيمة الدفترية

$$= ٤٠٠٠٠ - ٤٦٠٠٠ = -٦٠٠٠$$

٠ أرباح

الحالة الثانية:

الربح أو الخسارة = القيمة البيعية - القيمة الدفترية

$$= ٦٠٠٠٠ - ٤٦٠٠٠ = ١٤٠٠٠$$

٢٠٠٠٠ أرباح

الحالة الثالثة:

الربح أو الخسارة = القيمة البيعية - القيمة الدفترية

$$= ٢٥٠٠٠ - ٤٦٠٠٠ = -٢١٠٠٠$$

١٥٠٠٠٠ خسائر

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

من مذكورين

٣٠/١٢/١٤٢٨ هـ

٢٥٠٠٠ ح/ البنك

٦٠٠٠٠ ح/ مجمع استهلاك السيارة

١٥٠٠٠ ح/ خسائر بيع السيارة

١٠٠٠٠٠ إلى ح/ السيارة

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة العربية	المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية
الأصول الثابتة	Fixed Assets
المصروف الرأسمالي	Capital Expenditures
المصروف الإيرادي	Revenue Expenditures
طرق الاستهلاك	Depreciation Methods
طريقة القسط الثابت	Straight Line Method
طريقة الرصيد المتناقص	Declining Balance Method
قيمة الخردة (التفائية)	Salvage Value
مجموع أرقام السنوات	Sum of Years Digits Method



1- من ضمن أهداف إجراء 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

الإجابة الصحيحة (ج)

2- الاستهلاك هو التناقص التدريجي في قيمة الأصل الثابت نتيجة:

أ- البيع

ب- البيع أو الاستخدام

ج - البيع أو التقادم

د - الاستخدام أو التقادم.

الإجابة الصحيحة (د)

٣ - إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٣٣٠٠٠ ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي ٣٠٠٠ ريال، والعمر الإنتاجي المقدر لها ٥ سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، فإن قيد التسوية 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

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

الإجابة الصحيحة (ج)

٤- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٣٣٠٠٠ ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي ٣٠٠٠ ريال، والعمر الإنتاجي المقدر لها ٥ سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، فإن قيد الإقفال الخاص بحساب مصروف استهلاك السيارة هو:

- أ - ٦٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك السيارة - ٦٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
- ب - ٦٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل - ٦٠٠٠ الى ح/ مصروف استهلاك السيارة
- ج - ٦٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك السيارة - ٦٠٠٠ الى ح/ مجمع استهلاك السيارة
- د - ٦٠٠٠ من ح/ مجمع استهلاك السيارة - ٦٠٠٠ الى ح/ مصروف استهلاك السيارة

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

الإجابة الصحيحة (ب)

٥- إذا كانت تكلفة الحصول على آلة لإحدى الشركات تبلغ ٦٠٠٠٠ ريال، والعمر الإنتاجي المقدر لها ٦ سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، فإن قيد التسوية الخاص بحساب مصروف استهلاك الآلة هو:

- أ - ١٠٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك الآلة - ١٠٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
- ب - ١٠٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل - ١٠٠٠٠ الى ح/ مصروف استهلاك الآلة
- ج - ١٠٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك الآلة - ١٠٠٠٠ الى ح/ مجمع استهلاك الآلة
- د - ١٠٠٠٠ من ح/ مجمع استهلاك الآلة - ١٠٠٠٠ الى ح/ مصروف استهلاك الآلة

قسط الاستهلاك السنوي للآلة = $(60000 - 0) \div 6 = 10000$ ريال/ سنوياً.

الإجابة الصحيحة (ج)

٦- إذا كانت تكلفة الحصول على آلة لإحدى الشركات تبلغ ٦٠٠٠٠ ريال، والعمر الإنتاجي المقدر لها ٦ سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، فإن قيد الإقفال الخاص بحساب مصروف استهلاك الآلة هو:

- أ - ١٠٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك الآلة - ١٠٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
- ب - ١٠٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل - ١٠٠٠٠ الى ح/ مصروف استهلاك الآلة
- ج - ١٠٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك الآلة - ١٠٠٠٠ الى ح/ مجمع استهلاك الآلة
- د - ١٠٠٠٠ من ح/ مجمع استهلاك الآلة - ١٠٠٠٠ الى ح/ مصروف استهلاك الآلة

قسط الاستهلاك السنوي للآلة = $(60000 - 0) \div 6 = 10000$ ريال/ سنوياً.

الإجابة الصحيحة (ب)

7- يتم بيع الأصل الثابت بخسارة عندما تكون قيمته السوقية:

- أ - مساوية لقيمته الدفترية
- ب - أقل من قيمته البيعية

ج - أكبر من قيمته الدفترية

د - أقل من قيمته الدفترية

الإجابة الصحيحة (د)

8- يتم بيع الأصل الثابت بربح عندما تكون قيمته السوقية :

أ - مساوية لقيمته الدفترية

ب - أقل من قيمته البيعية

ج - أكبر من قيمته الدفترية

د - أقل من قيمته الدفترية

الإجابة الصحيحة (ج)

9- لا يحقق بيع الأصل الثابت ربح أو خسارة عندما تكون قيمته السوقية :

أ - مساوية لقيمته الدفترية

ب - أقل من قيمته البيعية

ج - أكبر من قيمته الدفترية

د - أقل من قيمته الدفترية

الإجابة الصحيحة (أ)

١٠- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، وتقرر بيعها بشيك 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 - ليس أي مما سبق.

القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الأصل - مجمع استهلاكه حتى تاريخ البيع
= ٥٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠ ريال
الربح = القيمة البيعية - القيمة الدفترية = ٢٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠ = ٠ أرباح

الإجابة الصحيحة (د)

١١- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، وتقرر بيعها بشيك 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 أي مما سبق.

القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الأصل- مجمع استهلاكه حتى تاريخ البيع
القيمة الدفترية للسيارة = ٥٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠ ريال
الربح = القيمة البيعية - القيمة الدفترية = ١٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠ = -١٠٠٠٠ ريال خسر

الإجابة الصحيحة (ب)

١٢- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، وتقرر بيعها بشيك في نهاية السنة الثالثة بمبلغ ٤٠٠٠٠ 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 أي مما سبق.

القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الأصل- مجمع استهلاكه حتى تاريخ البيع
القيمة الدفترية للسيارة = ٥٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠ ريال
الربح = القيمة البيعية - القيمة الدفترية = ٤٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠ ريال أرباح

الإجابة الصحيحة (ج)

"المحاضرة الثامنة"

تسوية المخزون

المقصود بالمخزون (بضاعة آخر المدة) ::

المخزون هو: البضاعة التي تعد في تاريخ الجرد (أي يوم 30-12) ملكاً للمنشأة وتشمل:

1. البضاعة الموجودة في مخازن المنشأة ومتاجرها ومعارضها وفروعها ومصانعها
2. البضاعة الموجودة لدى وكلاء البيع أو الفروع حيث تعد ملكاً للمنشأة حتى يتم بيعها.
3. البضاعة بالطريق وهي التي تعاقدت المنشأة على شرائها وشحنت إليها ولكنها لم تصل بعد إلى مخازن المنشأة حتى تاريخ الجرد.
4. البضاعة الموجودة بمخازن الاستيداع الجمركية، والتي قامت المنشأة بشرائها ولكنها لم تسحبها من الجمرک حتى تاريخ الجرد أو نهاية الفترة المحاسبية.
5. البضاعة الموجودة في مخازن الغير على سبيل الأمانة.

ملحوظة هامة جداً: يجب استبعاد البضاعة التي تعتبر ملك للغير وموجودة في مخازن المنشأة.

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 وقيّمته
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.
٤. حالة عملية توضح أثر الخطأ في تحديد قيمة المخزون على السنة الحالية والسنوات المقبلة

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

بيانات	لرعي	علي
صافي المبيعات		٣٠٠٠٠٠ (١)
بضاعة أول المدة	٥٠٠٠٠ (أ)	
صافي المشتريات	٢٥٠٠٠٠ (ب)	
	٣٠٠٠٠٠	
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ + ب)	٦٠٠٠٠ (ج)	
يطرح: بضاعة آخر المدة		
تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) (أ + ب - ج)		٢٤٠٠٠٠ (٢)
مجمّل الربح (٢-١)		٦٠٠٠٠

من قائمة النخل السابقة يتضح ما يلي:

نوع الخطأ في تقييم المخزون (بضاعة أخرى المدة)	تكلفة البضاعة المباعة	مجمل (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 أنه 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 أو وزنها

٢. تحديد قيمة بضاعة آخر المدة

كيف يتم معالجة تقييم المخزون؟؟

طرق تقييم المخزون

أولاً: التقييم على أساس التكلفة:

١. طريقة التمييز المحدد للبضاعة
٢. طريقة الوارد (الداخل) أولاً صادر أولاً (الأول في الأول)
٣. طريقة الوارد أخيراً صادر (خارج) أولاً (الأخير في الأول)
٤. طريقة متوسط التكلفة

ثانياً:

التقييم على أساس التكلفة أو السوق أيهما أقل

مثال ::

تتعلق البيانات التالية بشركة بأحد عناصر المخزون بشركة الهفوف التجارية في ٣٠-١٢-٢٠١٤ 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
فإذا علمت أن			
الوحدات المباعة صافي المبيعات صافي المشتريات	٢٥٠٠ وحدة ٢٠٠٠٠٠ ريال ١٠٠٠٠٠ ريال	وحدات مخزون آخر المدة = ٥٠٠ وحدة	وأمكن تحديد وحدات المخزون ١٠٠ وحدة من مشتريات يوم ١-١ و ٤٠٠ وحدة من يوم ١٢-٤

المطلوب قم بتحديد تكلفة المخزون باستخدام الطرق الأربعة المذكورة مسبقاً

طرق تحديد تكلفة المخزون

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	التكلفة الإجمالية
محزون 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

باستخدام طريقة التمييز المحدد
عدد وحدات المخزن = ٣٠٠٠ متاحة للبيع - ٢٥٠٠ المباع = ٥٠٠ وحدة لم تباع وهي عدد وحدات المخزون فكم تكلفتها
باستخدام طريقة التمييز المحدد كما في السؤال = ١٠٠ وحدة متبقية من عملية الشراء في ١/١ و ٤٠٠ وحدة متبقية من
عملية الشراء التي تمت في ١٢/٤ وبذلك يتم تحديد تكلفة المخزون المتبقي كالتالي:

أولاً: تقييم المخزون بطريقة التمييز المحدد لبضاعة المخزون

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

طرق تحديد تكلفة المخزون

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	التكلفة الإجمالية
محزون 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

باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً
عدد وحدات المخزن = ٣٠٠٠ متاحة للبيع - ٢٥٠٠ المباع = ٥٠٠ وحدة لم تباع وهي عدد وحدات المخزون فكم تكلفتها
باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً أي الوارد أولاً تم بيعه أولاً والمتبقي من آخر الأسعار فتكون تكلفة الـ ٥٠٠ كالتالي:

ثانياً: تقييم المخزون بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً

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

طرق تحديد تكلفة المخزون

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	التكلفة الإجمالية
محزون 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

باستخدام طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً
عدد وحدات المخزن = ٣٠٠٠ متاحة للبيع - ٢٥٠٠ المباع = ٥٠٠ وحدة لم تباع وهي عدد وحدات المخزون فكم تكلفتها
باستخدام طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً أي الوارد أخيراً من وحدات تم بيعها أولاً والمتبقي من الوحدات يكون مقيم بأول
الأسعار فتكون تكلفة الـ ٥٠٠ كالتالي:

ثالثاً تقييم المخزون بطريقة الوارد أخيراً صادراً أولاً

$$٥٠٠ \times ٢٥٠٠ = ١٢٥٠٠٠ \text{ ريال}$$

طرق تحديد تكلفة المخزون

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	التكلفة الإجمالية
محزون 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

باستخدام متوسط التكلفة
عدد وحدات المخزن = ٣٠٠٠ متاحة للبيع - ٢٥٠٠ المباع = ٥٠٠ وحدة لم تباع وهي عدد وحدات المخزون فكم تكلفتها
باستخدام طريقة متوسط التكلفة يتم تقييم الـ ٥٠٠ بمتوسط تكلفة الأسعار فتكون تكلفة الـ ٥٠٠ كالتالي:

رابعاً: تقييم المخزون بطريقة متوسط التكلفة

$$\begin{aligned} &= \text{وحدات المخزون} \times \text{متوسط تكلفة الوحدة} \\ &= \text{المتوسط} = \text{تكلفة البضاعة المتاحة للبيع} / \text{عدد الوحدات المتاحة للبيع} \\ &= (٣٠٠٠ / ١٩٥٠٠٠) \times ٥٠٠ = ٦٥ \times ٥٠٠ = ٣٢٥٠٠ \text{ ريال} \end{aligned}$$

تابع تقييم المخزون

البيان	التميز 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 المبيعة (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 الأول في الأول أكبر قيمة للمخزون وأقل تكلفة بضاعة مبيعة وأكبر (مجموع) صافي ربح
٢. تنتج طريقة الأخير في الأول أقل قيمة للمخزون وأكبر تكلفة بضاعة مبيعة وأقل (مجموع) صافي ربح

التكلفة أو السوق أيهما أقل ؟

• القاعدة هي أن يتم تقييم بضاعة آخر المدة بسعر التكلفة لأنها القيمة الأقل، وبالتالي فهي تظهر في ح/ ملخص الدخل بسعر التكلفة.

• ولكن قد يكون هناك سعرين للمخزون وهما سعر التكلفة وسعر السوق، فنكون أمام 3 احتمالات:

- (1) - سعر التكلفة = سعر السوق ----- لا يوجد مشكلة، لأننا سنأخذ سعر التكلفة
- (2) - سعر التكلفة > سعر السوق ----- لا يوجد مشكلة، لأننا سنأخذ سعر التكلفة
- (3) - سعر التكلفة < سعر السوق ----- هنا تظهر المشكلة (ويتم تكوين مخصص هبوط القيمة السوقية بالفرق)

• **القاعدة هي ..** أن نقيم المخزون بسعر التكلفة في جميع الحالات، ولكن في حالة انخفاض سعر السوق عن سعر التكلفة يعتبر الفرق بين السعرين خسارة متوقع حدوثها، ويتم تكوين مخصص يسمى مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون بقيمة الفرق بين سعر التكلفة وسعر السوق، ويتم تحميل هذا المخصص على حساب ملخص الدخل الجانب المدين كما يظهر في الميزانية مخصصاً من الأصل .

مثال توضيحي ::

ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠		مدين	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
من ح/ مخزون آخر المدة (بالتكلفة)	18000		

قائمة المركز المالي في ١٤٢٨/١٢/٣٠		أصول	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
خصوم متداولة		أصول متداولة	
		مخزون آخر المدة (بالتكلفة)	١٨٠٠٠
خصوم طويلة الأجل			
		أصول ثابتة	
حقوق الملكية			

- في ٣٠-١٢-١٤٢٩ قدرت بضاعة آخر المدة لشركة الهدى التجارية بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال بسعر التكلفة
- و قدرت بسعر السوق بمبلغ:
 - ١٨٠٠٠ ريال
 - ٢٠٠٠٠ ريال
 - ١٦٠٠٠ ريال
- **والمطلوب:**
- قيود التسوية اللازمة
- بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي

تمهيد للحل

الحالة الأولى: سعر التكلفة = سعر السوق ----- لا يوجد مشكلة، لأننا سنأخذ سعر التكلفة = ١٨٠٠٠ ريال

قيد التسوية هو: إثبات المخزون بالتكلفة

١٨٠٠٠ من ح/ مخزون آخر المدة
١٨٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل
أولاً: قيود التسوية (قيد واحد فقط وهو)

حاله على تسوية المخزون

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

ملحوظة هامة: الحل في حالة وجود أرباح محتملة هو نفس الحل في حالة تساوى سعر التكلفة مع سعر السوق

قيد التسوية هو إثبات المخزون بالتكلفة

١٨٠٠٠ من ح/ مخزون آخر المدة
١٨٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل

قائمة المركز المالي في ١٤٢٨ / ١٢ / ٣٠		ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٨ / ١٢ / ٣٠		مدین	
خصوم	أصول	دائن	مدين	المبلغ	المبلغ
	أصول متداولة	البيان	البيان		
	مخزون آخر المدة (بالتكلفة)	من ح/ مخزون آخر المدة (بالتكلفة)		18000	

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

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



1- لا يدخل ضمن حساب بضاعة 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.
- الإجابة الصحيحة (ج)

2- يعد المخزون من أهم عناصر :

- أ- الخصوم المتداولة
 - ب- الأصول المتداولة
 - ج- الأصول الثابتة
 - د- حقوق الملكية
- الإجابة الصحيحة (ب)

3- 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
- الإجابة الصحيحة (د)

4- 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

الإجابة الصحيحة (ج)

5- يتم تقييم مخزون آخر المدة وفقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل تطبيقاً لمبدأ :

أ- الاستمرار

ب- التكلفة التاريخية

ج- التحفظ

د- الوحدة المحاسبية

الإجابة الصحيحة (ج)

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

أ - التمييز المحدد للبضاعة

ب - الداخل أولاً خارج أولاً

ج - الداخل أخيراً صادر أولاً

د - طريقة متوسط التكلفة

الإجابة الصحيحة (ب)

7- في ظل الارتفاع المستمر للأسعار فإن أقل قيمة للمخزون بالتكلفة تنتج من تطبيق طريقة :

أ - التمييز المحدد للبضاعة

ب - الداخل أولاً صادر أولاً

ج - الداخل أخيراً صادر أولاً

د - طريقة متوسط التكلفة

الإجابة الصحيحة (ج)

8- في ظل الارتفاع المستمر للأسعار فإن الحصول على أكبر صافى ربح عند تقييم بضاعة آخر المدة بالتكلفة ينتج من تطبيق طريقة :

أ - التمييز المحدد للبضاعة

ب - الداخل أولاً صادر أولاً

ج - الداخل أخيراً صادر أولاً

د - طريقة متوسط التكلفة

الإجابة الصحيحة (ب)

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

أ - التمييز المحدد للبضاعة

ب - الداخل أولاً صادر أولاً

ج - الداخل أخيراً صادر أولاً

د - طريقة متوسط التكلفة

الإجابة الصحيحة (ج)

١٠- فى ٣٠-١٢-١٤٢٩ قدرت بضاعة آخر المدة لشركة الهدى التجارية بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال بسعر التكلفة، وفى نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال فإن قيد التسوية الخاص بإثبات مخزون آخر المدة هو :

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

الإجابة الصحيحة (أ)

١١- في ٣٠-١٢-١٤٢٩ قدرت بضاعة آخر المدة لشركة الهدى التجارية بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال بسعر التكلفة، وفي نفس التاريخ قدرت قيمته بسعر السوق بمبلغ ٢٢٠٠٠ ريال فإن قيد التسوية الخاص بإثبات مخزون آخر المدة هو :

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

الإجابة الصحيحة (أ)

المحاضرة التاسعة

- تمرين على إعداد مذكرة تسوية حساب البنك (التمرين السابع صفحة 233)

بلغ رصيد حساب البنك في دفاتر منشأة "النجاح" ٣١٧١٨٠ ريال في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ وعند ورود كشف حساب البنك في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ، اتضح أن رصيد المنشأة وفقاً لكشف حساب البنك هو ٣٩٦١١٠ ريال ، وبمراجعة دفاتر المنشأة مع كشف الحساب تبين التالي :

- ١- أن هناك مصاريف وعمولات بنكية قدرها ٧٠ ريالاً قام البنك بخصمها وأرسل إشعار الخصم مع كشف الحساب.
- ٢- إيداعات يوم ٢٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ وقدرها ١٨٢٠٠ ريالاً لم تظهر في كشف الحساب.
- ٣- أن هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف من البنك قيمتها ٨١٢٠٠ ريال.
- ٤- هناك كمبيالات قيمتها ١٦٠٠٠ ريال قام البنك بتحصيلها نيابة عن المنشأة وأضافها إلى حساب المنشأة وأرسل إشعار الإضافة مع كشف الحساب.

المطلوب:

- ١- إعداد مذكرة تسوية البنك في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ.
- ٢- إجراء قيود التسوية اللازمة في دفاتر منشأة "النجاح".

حل التمرين

مذكرة تسوية حساب البنك		
الرصيد الظاهر في كشف حساب البنك	٣٩٦١١٠	
بضاف: إيداع لم تظهر في كشف الحساب	١٨٢٠٠	
بخصم: شيكات محررة لم تقدم للصرف	(٨١٢٠٠)	
رصيد كشف البنك بعد التعديل	٣٣٣١١٠	
رصيد حساب البنك في الدفاتر	٣١٧١٨٠	
بضاف: أوراق قبض محصلة بواسطة البنك	١٦٠٠٠	
بخصم: مصاريف وعمولات بنكية	(٧٠)	
الرصيد في الدفاتر بعد التعديل	٣٣٣١١٠	

قيد تحصيل اوراق القبض

١٦٠٠٠ من ح/ البنك
١٦٠٠٠ إلى ح/ اوراق
القبض

قيد إثبات المصاريف البنكية

٧٠ من ح/ مصاريف بنكية
٧٠ إلى ح/ البنك

- تمرين على شراء وبيع الاستثمارات قصيرة الأجل (الاستثمارات في الأوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار)

التمرين الثامن صفحة ٢٣٤

فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت في منشأة "السدحان" التجارية خلال عام ١٤٢٢ هـ:

أولاً: في ١٥ / ٣ / ١٤٢٢ هـ تم شراء ٣٠٠٠ سهم بمبلغ ١٥٠ ريال للسهم بغرض الإتجار وبلغت مصاريف العمولة نصف ريال للسهم، وتم سداد المبلغ المستحق بشيك.

ثانياً: في ٢٠ / ٥ / ١٤٢٢ هـ تم بيع ١٠٠٠ سهم من الأسهم المشتراة في نهاية العلم الماضي بمبلغ ١٢٠ ريال للسهم وبلغت مصاريف العمولة ١٠٠٠ ريال علماً بأن إجمالي تكلفة السهم الواحد في تاريخ الشراء تبلغ ١١٥ ريال، وتم تحصيل المبلغ المستحق بشيك.

ثالثاً: في ٧ / ٦ / ١٤٢٢ هـ تم بيع ٢٠٠٠ سهم من الأسهم المشتراة في ١٥ / ٣ / ١٤٢٢ هـ بمبلغ ١٤٠ ريال للسهم وبلغت مصاريف العمولة ١٥٠٠ ريال، وتم تحصيل المبلغ المستحق بشيك.

المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة في دفاتر منشأة "السدحان".

-1

$$\begin{array}{rcl} \text{ثمن الشراء} & = & 150 \times 3000 = 450.000 \\ \text{يضاف: مصاريف العمولة} & = & 0,50 \times 3000 = 1500 \\ \hline \text{إجمالي تكلفة الشراء} & & 451500 \end{array}$$

إثبات عملية الشراء في ١٥ / ٣ / ١٤٢٢ هـ

٤٥١٥٠٠ من ح / استثمارات قصيرة الأجل
٤٥١٥٠٠ إلى ح / البنك

-2

$$\begin{array}{rcl} \text{صافي سعر البيع} & = & 1000 - (120 \times 1000) = 119000 \\ \text{يخصم: التكلفة الأصلية} & = & 115 \times 1000 = 115000 \\ \hline \text{الأرباح المحققة} & & 4000 \end{array}$$

إثبات عملية البيع في ٢٠ / ٥ / ١٤٢٢ هـ

١١٩٠٠٠ من ح / النقدية

إلى مذكورين

١١٥٠٠٠ ح / استثمارات قصيرة الأجل

٤٠٠٠ ح / مكاسف محققة من بيع استثمارات قصيرة الأجل

-3

$$\begin{array}{rcl} \text{صافي سعر البيع} & = & 1500 - (140 \times 2000) = 278500 \\ \text{يخصم: التكلفة الأصلية} & = & 150,50 \times 2000 = 301000 \\ \hline \text{الخسائر المحققة} & & (22500) \end{array}$$

إثبات عملية البيع في ٧ / ٦ / ١٤٢٢ هـ

من مذكورين

٢٧٨٥٠٠ ح / البنك

٢٢٥٠٠ ح / خسائر محققة من بيع استثمارات قصيرة الأجل

٣٠١٠٠٠ إلى ح / استثمارات قصيرة الأجل

تمرين على تقييم الاستثمارات المالية المقتناة بغرض الاتجار ::

التمرين التاسع صفحة ٢٣٤

في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ كانت محفظة الأوراق المالية المقتناة بغرض الإتجار لدى منشأة "الراجحي" التجارية تتكون مما يلي:

٥٠٠٠ سهم من أسهم بنك الرياض	سعر السهم ٣٥٠ ريال
٢٠٠٠ سهم من أسهم شركة "الشمال"	سعر السهم ٢٠٠ ريال
٣٠٠٠ سهم من أسهم بنك الجزيرة	سعر السهم ٢٥٠ ريال

فإذا علمت أن القيمة العادلة في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ لكل من سهم بنك الرياض وشركة الشمال وبنك الجزيرة ٣٦٥ ، ١٩٠ ، ٢٤٥ ريال على الترتيب.

المطلوب:

- ١- إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات تقييم محفظة الأوراق المالية في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ.
- ٢- إظهار أثر التقييم على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي.

الحل ::

الإستثمارات قصيرة الأجل	التكلفة الأصلية	القيمة العادلة	مكاسب أو (خسائر) غير محققة
بنك الرياض	$1750000 = 350 \times 5000$	$1825000 = 365 \times 5000$	٧٥٠٠٠
شركة الشمال	$400000 = 200 \times 2000$	$380000 = 190 \times 2000$	(٢٠٠٠٠)
بنك الجزيرة	$750000 = 250 \times 3000$	$735000 = 245 \times 3000$	(١٥٠٠٠)
الإجمالي	٢٩٠٠٠٠٠	٢٩٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠

ملخص الدخل

٤٠٠٠٠ مكاسب
حيازة غير محققة

قيد التسوية

٤٠٠٠٠ من د / التعديلات في القيمة العادلة
٤٠٠٠٠ إلى د / مكاسب أو خسائر
حيازة غير محققة

قائمة المركز المالي

أصول متداولة
٢٩٠٠٠٠٠ استثمارات قصيرة الأجل
٤٠٠٠٠ + التعديلات في القيمة العادلة
٢٩٤٠٠٠٠ القيمة العادلة

قيد الإقفال

٤٠٠٠٠ من د / مكاسب أو خسائر غير حيازة غير محققة

٤٠٠٠٠ إلى د / ملخص الدخل

المحاضرة العاشرة

الأصول النقدية

(الاستثمارات المالية المقتناة بغض الاتجار)

أنواع الأوراق المالية ::

- الأسهم: وهي صكوك متساوية القيمة، وهي صكوك 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 سنداتهم، مضافاً عليها نسبة من الفوائد المحددة مسبقاً من قبل تلك الشركات، وذلك عند حلول أجل استحقاق تلك الصكوك أو السندات.
- أهم الفروق بين الأسهم والسندات ::

- السهم يمثل جزءاً من رأس مال الشركة أما السند فيمثل جزءاً من قرض على الشركة.
- السهم تتغير قيمته بينما السند لا تتغير قيمته.
- حامل السند يعتبر مقرضاً أما حامل السهم فيعتبر مالكا لجزء من الشركة.
- حامل السهم له حق التدخل في قرارات الشركة بعكس حامل السند.
- 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.

تصنيف الاستثمار في الأوراق المالية ::

تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية إلى المجموعات الثلاثة التالية:

- المجموعة الأولى: الأوراق المالية المقتناة لغرض الاتجار (محل الاهتمام)
- وهي تظهر ضمن الأصول المتداولة، وتأتي في المركز المالي بعد النقدية مباشرة لأن إمكانية بيعها في أي وقت، مما يجعلها تتمتع بدرجة عالية من السيولة، بما يجعلها تعادل النقدية تقريباً.
- المجموعة الثانية: الأوراق المالية المقتناة لغرض الاستحقاق
- المجموعة الثالثة: الأوراق المالية المتاحة للبيع

شراء الأوراق المالية بغرض الاتجار ::

عندما تشتري المنشأة أوراق مالية بغرض الاتجار فإنها تسجل بمجمل التكلفة وقت الشراء:
 سعر الشراء + عمولات سماسرة الأوراق المالية + أية مصروفات أخرى متعلقة بعملية الشراء (إن وجدت)

حالة عملية (١)

قامت شركة الهادي بشراء ٢٠٠٠ سهم من اسهم سابك بواقع ٢٠١ ريال للسهم بالإضافة الى مصريف عمولة سمسرة تعادل ١ ريال دفعت عن كل سهم، ودفعت جميع المبالغ نقداً، فما هو القيد المحاسبي لعملية الشراء.

$$\begin{aligned} \text{ثمن الشراء } 201 \times 2000 &= 401000 \text{ ريال} \\ \text{يضاف مصريف العمولة} &= 2000 \text{ ريال} \\ \text{اجمالي تكلفة الشراء} &= 403000 \text{ ريال} \end{aligned}$$

القيد المحاسبي للشراء :

٤٠٣٠٠٠ من ح/ الاستثمارات قصيرة الاجل
 ٤٠٣٠٠٠ الى ح/ الصندوق

بيع الأوراق المالية بغرض الاتجار ::

- تحسب مكاسب وخسائر بيع الأوراق المالية بناءً على المعادلة التالية:
- مكاسب أو خسائر بيع الأوراق المالية = صافي سعر البيع - التكلفة الأصلية (إجمالي تكلفة الشراء)
- صافي سعر البيع = إجمالي سعر البيع - عمولة السمسرة - المصروفات البيعية الأخرى (إن وجدت)
- ملحوظة هامة: يقلل حساب مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الأجل في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن بينما يقلل حساب خسائر محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الأجل في الجانب المدين منه

حالة عملية (١)

- قامت شركة الهادي ببيع ١٠٠٠ سهم نقداً من اسهم شركة سابك المشتراه في الحالة السابقة (تذكر أن إجمالي ثمن الشراء كان ٢٠١ ريال للسهم) بواقع ٢٠٥، ودفعت مصريف سمسرة بيع مقدارها ١ ريال عن كل سهم مباع فما هو القيد المحاسبي لعملية البيع؟

$$\begin{aligned} \text{صافي سعر البيع} &= (205 \times 1000) - 1000 = 204000 \text{ ريال} \\ \text{التكلفة الأصلية (تكلفة الشراء)} &= 201 \times 1000 = 201000 \text{ ريال} \\ \text{المكسب أو الخسارة} &= 204000 - 201000 = 3000 \text{ (مكسب/إيراد). يكون دائن} \\ \text{القيد المحاسبي للبيع هو:} & 204000 \text{ من ح/ الصندوق} \\ & \text{إلى مذكورين} \\ & 201000 \text{ ح/ الاستثمارات قصيرة الأجل} \\ & 3000 \text{ ح/ مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الأجل} \end{aligned}$$

تقييم (جرد) الاستثمارات المالية بغرض الاتجار ::

- نص كلا من المعيار رقم (١١٥) وكذلك المعيار السعودي الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين علم ١٤١٩ هـ على ضرورة تقييم الاستثمارات المالية المقتناة بغرض الاتجار على أساس القيمة العادلة (القيمة السوقية)

حالة عملية (٣)

فرض ان تكلفة محفظة الأوراق المالية المقتناة لغرض الاتجار لمنشأة عسير في ١٢-٣٠-١٤٢٥ هـ كانت:
 شركة عرعر ٢٠٠ سهم- سعر شراء السهم ٢٠٠ ريال
 شركة أبها ٨٠٠ سهم- سعر شراء السهم ١٤٠ ريال
 وفي ١٢-٣٠ تبيين 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	$200 \times 200 = 40000$	$195 \times 200 = 39000$	- 1000
أسهم شركة أبها	$140 \times 800 = 112000$	$160 \times 800 = 128000$	+ 16000
الاجمالي	152000	167000	+ 15000 ريال

تقييم (جرد) الاستثمارات المالية بغرض الاتجار ::

قيد الإقفال هو:

١٥٠٠٠ من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
١٥٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل

قيد التسوية هو إثبات المكسب المتوقع

١٥٠٠٠ من ح/ التعديلات في القيمة السوقية
١٥٠٠٠ إلى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

أصول		مدين	
خصوم	أصول	دائن	مدين
	أصول متداولة	البيان	المبلغ
	الاستثمارات قصيرة الأجل		
	١٥٠٠٠	من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة لتقييم الاستثمارات بغرض الاتجار	١٥٠٠٠
	١٦٧٠٠٠		

تقييم (جرد) الاستثمارات المالية بغرض الاتجار ::

حالة عملية (٢)

بفرض ان تكلفة محفظة الأوراق المالية المقنتاة لغرض الاتجار لمنشأة عسير في ١٤٢٥/١٢/٣٠ هـ كانت:
شركة عرعر - ٢٠٠ سهم سعر شراء السهم ٢٠٠ ريال
شركة أبها - ٨٠٠ سهم سعر شراء السهم ١٤٠ ريال
وفي ١٤٢٥-٣٠ تبين بأن القيمة السوقية (العادلة) هي ٢٠٥ و ١٣٠ 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	$40000 = 200 \times 200$	$41000 = 200 \times 205$	$1000 +$
أسهم شركة أبها	$112000 = 800 \times 140$	$104000 = 800 \times 130$	$8000 -$
الاجملي	152000	145000	$7000 -$ ريال

تقييم (جرد) الاستثمارات المالية بغرض الاتجار ::

قيد الإقفال هو:

٧٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل
٧٠٠٠ إلى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

قيد التسوية هو إثبات الخسارة المتوقعة

٧٠٠٠ من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
٧٠٠٠ إلى ح/ التعديلات في القيمة السوقية

أصول		مدين	
خصوم	أصول	دائن	مدين
	أصول متداولة	البيان	المبلغ
	الاستثمارات قصيرة الأجل		
	٧٠٠٠	إلى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة لتقييم الاستثمارات بغرض الاتجار	٧٠٠٠
	١٤٥٠٠٠		

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة العربية	المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية
الأوراق المالية بغرض الاتجار	Trading Securities
سوق الأسهم	Stock Market



1- من الفروق الهامة بين حامل السهم وحامل السند:

- أ- أن السهم لا تتغير قيمته بينما السند تتغير قيمته.
- ب- أن حامل السند يعتبر مقرضاً أما حامل السهم فيعتبر مالاً لجزء من الشركة.
- ج- أن حامل السند له حق التدخل في قرارات الشركة بعكس حامل السند.
- د- أن حامل السهم له الأولوية في الحصول على مستحقاته عند الإفلاس قبل حامل السند.

الإجابة الصحيحة (ب)

2- يصنف المعيار رقم 115 الصادر عن مجلس معايير المحاسبة المالية FASB، وكذلك المعيار الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين SOCPA عام 1419هـ، الاستثمارات في الأوراق المالية الى:

- أ- أربعة مجموعات رئيسية
- ب- ثلاثة مجموعات رئيسية
- ج- خمسة مجموعات رئيسية
- د- كل ما سبق غير صحيح

الإجابة الصحيحة (ب)

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

- أ- الأصول الثابتة
- ب- الأصول المتداولة
- ج- الخصوم المتداولة
- د- حقوق الملكية

الإجابة الصحيحة (ب)

4- يتم حساب قيمة إجمالي تكلفة شراء الأوراق المالية بغرض الاتجار بتطبيق المعادلة التالية:

- أ- سعر الشراء + عمولة السمسرة + المصروفات الشرائية الأخرى
- ب- إجمالي سعر البيع + عمولة السمسرة + المصروفات البيعية الأخرى
- ج- إجمالي سعر البيع - عمولة السمسرة - المصروفات البيعية الأخرى
- د- سعر الشراء + عمولة السمسرة - المصروفات البيعية الأخرى

الإجابة الصحيحة (ا)

5- يتم حساب صافي سعر بيع الأوراق المالية بغرض الاتجار بتطبيق المعادلة التالية:

أ- سعر الشراء + عمولة السمسرة + المصروفات الشرائية الأخرى

ب- إجمالي سعر البيع + عمولة السمسرة + المصروفات البيعية الأخرى

ج- إجمالي سعر البيع - عمولة السمسرة - المصروفات البيعية الأخرى

د- سعر الشراء + عمولة السمسرة - المصروفات البيعية الأخرى

الإجابة الصحيحة (ج)

٦- في ٣٠-١٢-١٤٢٩ 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 إجراؤه 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)

الإجابة الصحيحة (د)

٧- في ٣٠-١٢-١٤٢٩ 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 إجراؤه 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)- يقفل في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن

الإجابة الصحيحة (أ)

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

- أ - ١٠٠٠٠ من ح/ التعديلات في القيمة السوقية - ١٠٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
ب - ١٠٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل - ١٠٠٠٠ الى ح/ التعديلات في القيمة السوقية
ج - ١٠٠٠٠ من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة - ١٠٠٠٠ الى ح/ التعديلات في القيمة السوقية
د - ١٠٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل - ١٠٠٠٠ الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
- المكسب/ الخسارة = ١٤٢٠٠٠ - ١٥٢٠٠٠ = - ١٠٠٠٠ (خسارة)

الإجابة الصحيحة (ج)

٩- 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 إجراؤه في ٣٠-١٢ هو:

- أ - ١٠٠٠٠ من ح/ التعديلات في القيمة السوقية - ١٠٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
ب - ١٠٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل - ١٠٠٠٠ الى ح/ التعديلات في القيمة السوقية
ج - ١٠٠٠٠ من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة - ١٠٠٠٠ الى ح/ التعديلات في القيمة السوقية
د - ١٠٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل - ١٠٠٠٠ الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
- المكسب/ الخسارة = ١٤٢٠٠٠ - ١٥٢٠٠٠ = - ١٠٠٠٠ (خسارة)
- المكسب/ الخسارة = ١٤٢٠٠٠ - ١٥٢٠٠٠ = - ١٠٠٠٠ (خسارة) - تقفل في حساب ملخص الدخل الجانب المدين

الإجابة الصحيحة (د)

المحاضرة الحادية عشر

المدينون

مفهوم ونشأة المدينون::

المدينون هي: الحقوق التي للمنشأة على الغير سواء كانوا أفراد أو شركات، والتي نتجت عن معاملات حدثت بين المنشأة و الغير مثل بيع بضاعة على الحساب، أو أداء خدمات على الحساب.

مشاكل حساب المدينون: قد يترتب على عملية بيع البضاعة أو تأدية خدمات للعملاء بالأجل خسائر نتيجة عدم قدرة المدينون على السداد وقد يكون من أسباب ذلك إفلاس العميل أو وفاته.....الخ.

قيود نشأة المدينون ::

تنشأ حسابات المدينين عند تقديم الخدمة او البيع الآجل او على الحساب فيسجل القيد

XX من ح/ المدينين

XX إلى ح/ المبيعات أو الإيرادات

وعند رد بعض البضاعة المباعة بالأجل يتم تخفيض المديونية بالقيد التالي

XX من ح/ مردودات ومسموحات المبيعات

XX إلى ح/ المدينين

وعند قيام المدينين بسداد المستحق عليهم يتم عمل القيد التالي

XX من ح/ النقدية

XX إلى ح/ المدينين

مثال:

- | | |
|---|---|
| • قامت المنشأة ببيع بضاعة الى محلات العلي بقيمة ١٥٠٠٠ ريال على الحساب تبين فيما بعد ان جزء من البضاعة تالف وتم رده وكانت قيمته ٥٠٠٠ ريال بعد شهر قامت محلات العلي بسداد كامل المستحق بشيك | • بعد البيع بالاجل او على الحساب ١٥٠٠٠ من ح/ المدينين -محلات العلي ١٥٠٠٠ الى ح/ المبيعات |
| • وعند رد بعض البضاعة اتخفيض المديونية بالقيد التالي ٥٠٠٠ من ح/ مردودات ومسموحات المبيعات ٥٠٠٠ الى ح/ المدينين-محلات العلي | • وعند قيام المدينين بسداد المستحق عليهم يتم عمل القيد التالي ١٠٠٠٠ من ح/ النقدية ١٠٠٠٠ الى ح/ المدينين-محلات العلي |
- المطلوب
كتابة القيود المحاسبية اللازمه لتسجيل العمليات السابقة

تقييم المدينون ::

ونتيجة للخسائر التي قد تنشأ من حساب المدينون خصوصاً إذا كانت المنشأة تعتمد بنسبة كبيرة على البيع الأجل فإنها تقوم بتقييم حساب المدينون في نهاية الفترة المحاسبية بهدف إظهار حساب المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقق (للتحصيل)،

ونتيجة لهذا يتم تصنيف المبالغ المستحقة لدى المدينون إلى ثلاثة مجموعات رئيسية هي:

- **الديون المشكوك في تحصيلها** (يوجد شك في تحصيلها نتيجة ظروف وتعرض يواجهه العميل).
- **الديون المعدومة** (فقد الأمل في تحصيله نتيجة إفلاس العميل أو هروبه للخارج)
- **الديون الجيدة** (المضمونة التحصيل)

أولا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ::

- نتيجة لاحتمال عدم تحصيل بعض الديون فإن الديون المشكوك في تحصيلها يحتاط لها بتكوين مخصص يسمى **مخصص الديون المشكوك في تحصيلها** يتحمل ملخص الدخل بالخسائر الناتجة عن تكوين أو زيادة المخصص ويظهر رصيده في قائمة المركز المالي مطروحا من حساب المدينون.
- أي أنه في حالة الشك في تحصيل الديون المستحقة على المدينين تقوم المنشأة بتقدير قيمة الخسائر المتوقعة من عدم تحصيل تلك الديون، **وذلك تطبيقاً لمفهوم التحفظ (الحيلة والحذر).**

- طرق تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

- الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة من المبيعات الآجلة

- الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة من رصيد المدينين

تقدير د م ف ت كنسبة من المبيعات الآجلة ..

- يتم تقدير د م ف ت كنسبة من المبيعات الآجلة فقط وليست كل المبيعات حسب خبرة المنشأة **عن طريق**
- المعادلة التالية: **المبيعات الآجلة X نسبة د م ف ت**
- يتم عمل قيد التسوية التالي:
- **XX من د/ ديون مشكوك في تحصيلها**
- **XXX الى د/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها**
- يتم تجاهل اي مخصص للديون المشكوك في تحصيلها تم تكوينه مسبقاً

- **مثال**
- فيما يلي الأرصدة التالية من ميزان المراجعة لمنشأة الصاقي في ٣٠/١٢ وهي ٧٠٠٠٠ مدينون و ٢٨٠٠٠٠ مبيعات فإذا علمت إن
- المبيعات الآجلة تساوي ٦٠ % من إجمالي المبيعات وتقرر عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٥ % من رصيد المبيعات الآجلة
- **المطلوب**
- **تقدير الديون المشكوك في تحصيلها في ٣٠/١٢ وعمل القيود اللازمة مع بيان الأثر على القوائم الختامية**

الحل ::

<p>١ - حساب الديون م ف ت</p> <p>المبيعات الاجله = $280000 \times 60\% = 168000$ ريال</p> <p>الديون المشكوك ف ت = $168000 \times 5\% = 8400$ ريال</p> <p>٢ - قيد التسوية في نهاية السنة:</p> <p>٤٨٠٠ من ح/د م ف ت تحصيلها</p> <p>٤٨٠٠ إلى ح/د مخصص م ف ت</p>	<p>٣ - قيد التسوية للديون المشكوك في تحصيلها يوم ٣٠-١٢</p> <p>٤٨٠٠ من ح/د مخصص الدخل</p> <p>٤٨٠٠ إلى ح/د الديون المشكوك في تحصيلها</p> <p>علما انه في هذه الحالة يتم تجاهل اي رصيد لمخصص م ف ت اذا وجد وهو بخلاف الطرق الاخرى (نسبة من المدينين)</p>
---	--

ح/د ملخص الدخل عن		ح/د ملخص الدخل عن	
السنة المنتهية في ١٤٢٨ / ١٢ / ٣٠		السنة المنتهية في ١٤٢٨ / ١٢ / ٣٠	
مدین	دائن	أصول	خصوم
المبلغ	المبلغ	أصول متداولة	خصوم
		المدينون ٧٠٠٠٠	
		يطرح منه	
٤٨٠٠	إلى ح/د ديون م ف ت	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٤٨٠٠	
		صافي المدينون ٦٦٦٠٠	
		(الديون الجيدة أو المضمونة التحصيل)	

تقدير م ف ت كنسبة من المدينين ::

يتم تقدير م ف ت كنسبة من المدينين: **عن طريق المعادلة التالية: المدينين x نسبة م ف ت**

لا يتم تجاهل إي مخصص للديون المشكوك في تحصيلها تم تكوينه مسبقا وإنما يجب إن تتم المقارنة بين المخصص الجديد والقديم ولذلك فإن القيد المحاسبي سيعتمد على نتيجة المقارنة

والذي قد ينتج عنها ثلاثة احتمالات

تساوي المخصص القديم للديون المشكوك في تحصيلها مع الجديد

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها الجديد اكبر من القديم

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها الجديد اقل من القديم

ما هي حالات تسوي م ف ت؟

الحالة الأولى: المخصص المحسوب (يوم ٣٠/١٢) = المخصص السابق (الوارد ضمن الأرصدة)

- في ١٤٢٨-١٢-٣٠ هـ ظهر رصيد ح/ المدينون بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال ورصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (المخصص السابق) بمبلغ ٦٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ قررت المنشأة تكوين مخصص مقداره ٥% كنسبة من رصيد المدينون.
- المطلوب: قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي
- في هذا الحالة نجد أن:
- المخصص السابق من أرصدة ميزان المراجعة = ٦٠٠ ريال
- المخصص المحسوب يوم ٣٠/١٢ = ١٢٠٠٠ × ٥% = ٦٠٠ ريال
- المخصص المحسوب = المخصص السابق وبالتالي لا يقوم المحاسبون بعمل قيد تسوية للمخصص ويظهر حساب المدينون في قائمة المركز المالي مطروحاً منه فقط قيمة المخصص المحسوب يوم ٣٠-١٢ فقط

ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٨ / ١٢ / ٣٠		قائمة المركز المالي في ١٤٢٥ / ١٢ / ٣٠	
مدین	دائن	أصول	خصوم
المبلغ	البيان	المبلغ	أصول متداولة
		12000	المدينون
		٦٠٠	بطرح: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (المحسوب يوم ٣٠/١٢ فقط)
		11400	صافي المدينون
	لا أثر		

الحالة الثانية: المخصص المحسوب (يوم ٣٠/١٢) أكبر من المخصص السابق (الوارد ضمن الأرصدة)

- في ١٤٢٨-١٢-٣٠ هـ ظهر رصيد ح/ المدينون بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال ورصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (المخصص السابق) بمبلغ ٤٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ قررت المنشأة تكوين مخصص مقداره ٥% كنسبة من رصيد المدينون.
- المطلوب: قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

- في هذا الحالة نجد أن:
- المخصص السابق = ٤٠٠ ريال - والمخصص المحسوب يوم ٣٠/١٢ = ١٢٠٠٠ × ٥% = ٦٠٠ ريال
- المخصص المحسوب أكبر من المخصص السابق وبالتالي يتم عمل قيد تسوية بزيادة الفرق فقط وهو ٢٠٠ ريال
- ٢٠٠ من ح/ ديون مشكوك في تحصيلها
- ٢٠٠ إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٨ / ١٢ / ٣٠		قائمة المركز المالي في ١٤٢٥ / ١٢ / ٣٠	
مدین	دائن	أصول	خصوم
المبلغ	البيان	المبلغ	أصول متداولة
200	إلى ح/ الديون المشكوك في تحصيلها (الفرق وهو ٢٠٠ يمثل خسارة)	12000	المدينون
		٦٠٠	بطرح: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (يوم ٣٠/١٢ فقط)
		11400	صافي المدينون

الحالة الثالثة: المخصص المحسوب (يوم ٣٠/١٢) أقل من المخصص السابق (الوارد ضمن الأرصدة)

في ١٤٢٨-١٢-٣٠ ظهر رصيد ح/ المدينون بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال ورصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (المخصص السابق) بمبلغ ٩٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ قررت المنشأة تكوين مخصص مقداره ٥% كنسبة من رصيد المدينون.

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

في هذا الحالة نجد أن:

المخصص السابق = ٩٠٠ ريال والمخصص المحسوب يوم ٣٠/١٢ = ١٢٠٠٠ × ٥% = ٦٠٠ ريال
المخصص المحسوب أقل من المخصص السابق وبالتالي يتم عمل قيد تسوية بتخفيض الفرق فقط وهو ٦٠٠ - ٩٠٠ = ٣٠٠ ريال بحيث:

٣٠٠ من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٣٠٠ الى ح/ ديون المشكوك في تحصيلها

قائمة المركز المالي في ١٤٢٥/١٢/٣٠		ح/ ملخص الدخل عن الفترة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠	
خصوم	أصول	مدين	دائن
أصول متداولة		المبلغ	البيان
المدينون	12000		من ح/ الديون المشكوك في تحصيلها
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (يوم ٣٠/١٢ فقط)	٦٠٠	300	(الفرق يمثل وهو ٣٠٠ يمثل مكسب)
صافي المدينون	11400		

حالات تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها

كنسبة من المدينين	كنسبة من المبيعات الاجله
المدينين x النسبة	المبيعات الاجله x النسبة
في حالة وجود مخصص د م ف ت لا يتم تجاهله وانما يجب المقارنه	في حالة وجود مخصص للديون م ف ت يتم تجاهله
المخصص القديم اكبر من الجديد يتم انخفاض الجديد	لا تتم مقارنة ويعمل قيد بنتج الضرب
المخصص القديم يساوي الجديد	من ح/ د م ف ت الى ح/ مخصص د م ف ت
المخصص القديم اقل من الجديد يتم زيادة الجديد	من ح/ د م ف ت الى ح/ مخصص د م ف ت
من ح/ د م ف ت الى ح/ مخصص د م ف ت	لا يعمل قيد



1- يتم تصنيف المبالغ المستحقة للمنشأة لدى المدينون في ثلاثة مجموعات رئيسية هي:

- أ- الديون الجيدة والديون المعدومة والديون المعدومة التحصيل.
 - ب- الديون الجيدة والديون المعدومة والديون المضمونة التحصيل.
 - ج- الديون الجيدة والديون المعدومة والديون المشكوك في تحصيلها
 - د- الديون الجيدة والديون المعدومة والديون المتوقعة التحصيل..
- الإجابة الصحيحة (ج)

6- تقوم المنشآت بتكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها تطبيقاً لمبدأ :

- أ- الاستمرار
 - ب- التكلفة التاريخية
 - ج- التحفظ
 - د- الوحدة المحاسبية
- ملحوظة: التحفظ هو مسمى آخر لمبدأ الحيطة والحذر
- الإجابة الصحيحة (ج)

١- في ٣٠-١٢-١٤٢٥ هـ ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ ١٠٧٠٠٠ ريال، وكان رصيد الديون المعدومة عند الجرد ٧٠٠٠ ريال، وكان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٥٠٠٠ ريال، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة ٥ % من رصيد المدينون، فإن قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يوم الجرد هو:

أ- ٧٠٠٠ ريال

ب- ٥٠٠٠ ريال

ج- ٩٥٠٠٠ ريال

د- ١٠٢٠٠٠ ريال

قيمة المخصص عند الجرد = (المدينون- الديون المعدومة عند الجرد) x نسبة المخصص

$$= (١٠٧٠٠٠ - ٧٠٠٠) \times ٥\% = ٥٠٠٠ \text{ ريال}$$

ملحوظة: قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها السابق (وقيمته ٧٠٠٠ ريال) الوارد ضمن الأرصدة لا علاقة له

بالمطلوب في السؤال الحالي، لذلك تم تجاهله

الإجابة الصحيحة (ب)

٣- في ٣٠-١٢-١٤٢٥ هـ ظهر رصيد المدينين في ميزان بمبلغ ١٠٧٠٠٠ ريال، وكان رصيد الديون المعدومة عند الجرد ٧٠٠٠ ريال، وكان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٣٠٠٠ ريال (السابق)، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة ٥ % من رصيد المدينون، فإن قيد التسوية الخاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها هو:

أ - ٥٠٠٠ من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها - ٥٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

ب - ٢٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل - ٢٠٠٠ الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

ج - ٥٠٠٠ من ح/ المدينون - ٥٠٠٠ الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

د - كل ما سبق غير صحيح

قيمة المخصص المحسوب يوم الجرد = (المدينون- الديون المعدومة عند الجرد) x نسبة المخصص

$$= (١٠٧٠٠٠ - ٧٠٠٠) \times ٥\% = ٥٠٠٠ \text{ ريال}$$

المخصص السابق أقل من المخصص المحسوب = ٣٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ٢٠٠٠ (الإشارة السالبة توضح أنها خسارة) وبالتالي توجد خسارة

محتملة تحتاج قيد تسوية يكون فيه حساب المخصص دائناً وحساب ملخص الدخل مدينناً بالفرق وقيمته ٢٠٠٠ ريال

الإجابة الصحيحة (ب)

٤- في ١٢-٣٠-١٤٢٥ هـ ظهر رصيد المدينين في ميزان بمبلغ ١٠٧٠٠٠ ريال، وكان رصيد الديون المدومة عند الجرد ٧٠٠٠ ريال، وكان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٩٠٠٠ ريال (السابق)، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة ٥ % من رصيد المدينين، فإن قيد التسوية الخـص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها هو:

- أ - ٤٠٠٠ من حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها - ٤٠٠٠ الى حـ/ ملخص الدخل
- ب - ٢٠٠٠ من حـ/ ملخص الدخل - ٢٠٠٠ الى حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
- ج - ٤٠٠٠ من حـ/ المدينون - ٤٠٠٠ الى حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
- د - كل ما سبق غير صحيح

قيمة المخصص المحسوب يوم الجرد = (المدينون- الديون المدومة عند الجرد) x نسبة المخصص
 $= (٧٠٠٠ - ١٠٧٠٠٠) \times ٥\% = ٥٠٠٠$ ريال
المخصص السابق أكبر من المخصص المحسوب = ٩٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ٤٠٠٠ (الإشارة الموجبة توضح انها أرباح)
وبالتالي توجد أرباح محتملة تحتاج قيد تسوية يكون فيه حساب المخصص مديناً وحساب ملخص الدخل دائناً
بالفرق وقيمته ٥٠٠٠ ريال

الإجابة الصحيحة (أ)

٥- في ١٢-٣٠-١٤٢٥ هـ ظهر رصيد المدينين في ميزان بمبلغ ١٠٧٠٠٠ ريال، وكان رصيد الديون المدومة عند الجرد ٧٠٠٠ ريال، وكان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٥٠٠٠ ريال، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة ٥ % من رصيد المدينين، فإن قيمة الديون الجيدة (المضمونة التحصيل) هي:

- أ- ٧٠٠٠ ريال
- ب- ٥٠٠٠ ريال
- ج- ٩٥٠٠٠ ريال
- د- ١٠٢٠٠٠ ريال

قيمة المخصص = (المدينون- الديون المدومة عند الجرد) x نسبة المخصص
 $= (٧٠٠٠ - ١٠٧٠٠٠) \times ٥\% = ٥٠٠٠$ ريال
 الديون الجيدة (صافي المدينون) = رصيد المدينون- الديون المدومة عند الجرد - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يوم الجرد
 $= ١٠٧٠٠٠ - ٧٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ٩٥٠٠٠$ ريال

الإجابة الصحيحة (ج)

المحاضرة الثانية عشر

تابع المدينون

الديون المدومة ::

تلك الديون التي ثبت أنه لا أمل في تحصيلها بسبب إفلاس المدين أو سقوط الدين بالتقادم أو لأي سبب آخر، ومتى ما تم التأكد من عدم احتمال تحصيل الدين فإنه يتم:

1. إجراء قيد في اليومية لإثبات إعدام الدين كالتالي:

xx من ح/ الديون المدومة

xx إلى ح/ المدينون

(إثبات الديون المدومة عند الجرد)

2. إقفال حساب الديون المدومة في نهاية الفترة في حساب ملخص الدخل بإجراء القيد التالي:

xx من ح/ ملخص الدخل

xx إلى ح/ الديون المدومة

(إقفال حساب الديون المدومة في حساب ملخص الدخل الجانب المدين)

يجب تخفيض رصيد المدينين بقيمة الديون المدومة قبل استخدامها في تحديد قيمة الديون المشكوك في تحصيلها

تكوين المخصص كنسبة من المدينين مع إعدام دين ::

- إذا علمت إن رصيد حساب المدينون المستخرج من دفاتر مؤسسة السلوى التجارية في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ هو ١١٥٠٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ تقرر إعدام ديون بقيمة ٥٠٠٠ ريال. وقررت المنشأة تكوين مخصص مقداره ٥ % كنسبة من رصيد المدينين.
- المطلوب:**
- تقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
 - إظهار القيمة الصافية للمدينين (الديون الجيدة) الواجب إظهارها في قائمة المركز المالي
 - الرصيد الجديد لإجمالي حسابات المدينين **بعد طرح** الديون المدومة **عند الجرد** هو:
 - إجمالي المدينين = الرصيد السابق - الديون المدومة $115000 - 5000 = 110000$ ريال
 - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = $110000 \times 5\% = 5500$ ريال
 - صافي المدينين (الديون الجديدة) $= 110000 - 5500 = 104500$ ريال

حالة عملية (1)

إذا علمت إن رصيد حساب المدينون المستخرج من دفاتر مؤسسة السلوى التجارية في 30-12-1428 هـ هو 12000 ريال، وفي نفس التاريخ أعدم دين نتيجة أن العميل البراك قد أعلن إفلاسه وعليه دين مستحق للمنشأة مقداره 2000 ريال.

المطلوب:

قيود التسوية والإقفال اللازمة

بيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي.

الحل ::

1- قيود التسوية والإقفال ..

1- قيد التسوية: إثبات الديون المدومة كخسارة يوم 12/30

2000 من ح/ الديون المدومة 1428/12/30 هـ

2000 إلى ح/ المدينون

2- قيد الإقفال: تحميل السنة بنصيبها من الديون المدومة

2000 من ح/ ملخص الدخل 1428/12/30 هـ

2000 إلى ح/ الديون المدومة

ملحوظة هامة جداً: في حالة وجود ديون مدومة أثناء العام وهي تعرف بوجود رصيد لها مستخرج من دفتر الأستاذ، فيجب جمعها على الديون المدومة عند الجرد فإنه يتم تسجيل قيد الإقفال بمجمل المبلغ كما يلي:

اجمالي الديون المدومة (أثناء العام + عند الجرد).

ملحوظة هامة ..

1. تقفل الديون المدومة بكاملها عند الجرد وأثناء العام (إن وجدت) في حساب ملخص الدخل بالجانب المدين.

2. وتطرح الديون المدومة عند الجرد فقط (أي التي تم اكتشافها يوم 12/30) من حساب المدينون في قائمة المركز المالي ليظهر حساب المدينون بصافي قيمته القابلة للتحويل (الحقيقية).

الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي ..

قائمة المركز المالي في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٨		ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٨			
خصوم	أصول	مدین		دائن	
	أصول متداولة	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	المدينون (بصافي القيمة أي بعد طرح) الديون المعدومة عقد الجرد (أي يوم ٣٠ / ١٢) ومقدارها ٢٠٠٠ ريال.	٢٠٠٠	إلى ح/ الديون المعدومة		
	10000				

حالة عملية (2) ..

إذا ظهرت الأرصدة التالية في 30-12 من منشأة السالم وهي: 12000 مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

10000 ديون معدومة (خلال العام)

180000 مدينون

فإذا علمت انه جرت العادة على تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة 4% من رصيد المدينين

المطلوب:

1. قيود التسوية والإقفال اللازمة
2. بيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي.

قيود التسوية والإقفال ::

ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٨		مدین		دائن	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
١٠٠٠٠	إلى ح/ الديون المعدومة	٤٨٠٠	امن ح/ د م ف ت		

قائمة المركز المالي
في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٨

خصوم	أصول
	أصول متداولة
	المدينون
	١٨٠٠٠٠
	يطرح
	(٧٢٠٠)
	المخصص ريال
	الصافي
	١٧٢٨٠٠

قيد خلال العام لإثبات الديون المعدومة

١٠٠٠٠ من ح/ د م

١٠٠٠٠ إلى ح/ المدينين

حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

$180000 \times 4\% = 7200$

نقارنه بالسابق وهو أقل فيتم تخفيضه بالفرق

٤٨٠٠ من ح/ مخصص م ف ت

٤٨٠٠ إلى ح/ د م ف ت

إقفال الديون المعدومة ود م ف ت في نهاية العام في ملخص الدخل

١٠٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل

١٠٠٠٠ إلى ح/ ديون معدومه

٤٨٠٠ من ح/ د م ف ت

٤٨٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل

حالة عملية (3)

- إذا ظهرت الأرصدة التالية في 30-12 من منشأة السالم وهي: 12000 مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
- 7000 ديون معدومة (خلال العام)
- 152000 مدينون
- فإذا علمت انه ثبت إفلاس احد المدينين عند الجرد وتم إعدام دينه والبالغ 2000 ريال
- ولقد جرت العادة على تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة 5% من رصيد المدينين
- المطلوب:
 - قيود التسوية والإقفال اللازمة
 - بيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي.

قيود التسوية والإقفال ..

ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٨			
مدین		دائن	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٢٠٠٠	الى ح/ الديون المعدومة	٤٥٠٠	امن ح/ د م ف ت

قائمة المركز المالي
في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٨

أصول		خصوم	
أصول متداولة			
١٥٠٠٠٠	المدينون		
(٧٥٠٠)	<u>يطرح:</u> <u>المخصص ريال</u>		
١٤٢٥٠٠	الصافي		

قيد نهاية العام لأثبت الديون المعدومة

٢٠٠٠ من ح/ د م

٢٠٠٠ الى ح/ المدينين

حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

١٥٢٠٠٠ - ٢٠٠٠ * ٥% = ريال ٧٥٠٠

نقارنه بالسابق وهو أقل فيتم تخفيضه بالفرق ١٢٠٠٠ - ٧٥٠٠ = ٤٥٠٠ وهو المبلغ الذي يثبت في قيد التسوية

٤٥٠٠ من ح/ مخصص م ف ت

٤٥٠٠ الى ح/ د م ف ت

إقفال الديون المعدومة ود م ف ت في نهاية العام في ملخص الدخل

٢٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل

٢٠٠٠ الى ح/ ديون معدومه

٤٥٠٠ من ح/ د م ف ت

٤٥٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

تحصيل الديون السابق إعدامها ::

قد تحصل المنشأة أحياناً بعض الديون التي سبق إعدامها في سنوات مالية سابقة في هذه الحالة تتم المعالجة المحاسبية كما يلي:

قيد إحياء الدين مرة أخرى

xx من حـ/ المدينين

xx إلى حـ/ الديون المعدومة المستردة

التسوية لإثبات تحصيل الدين واعتباره كإيراد:

xx من حـ/ الصندوق أو البنك

xx إلى حـ/ المدينين

قيد الإقفال في 12-30:

xx من حـ/ الديون المعدومة المستردة

xx إلى حـ/ ملخص الدخل

بعض المصطلحات باللغة الانجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة العربية	المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية
الديون المعدومة	Bad Debts
الديون المشكوك في تحصيلها	Doubtful Debts
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	Doubtful Debts Allowance



2- إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 107000 ريال، وكانت الديون المدومة عند الجرد 7000 ريال، و كانت الديون المدومة أثناء العام 5000 ريال، فإن قيد التسوية الخاص بالديون المدومة هو :

أ - 7000 من ح/ الديون المدومة- 7000 الى ح/ ملخص الدخل

ب - 12000 من ح/ ملخص الدخل- 12000 الى ح/ الديون المدومة

ج - 12000 من ح/ المدينون- 12000 الى ح/ الديون المدومة

د - 7000 من ح/ الديون المدومة- 7000 الى ح/ المدينون

ملحوظة هامة: قيد تسوية الديون يكون بمبلغ الديون المدومة المكتشفة يوم 12-30 فقط وهو 7000 ريال، بينما قيد الإقفال يكون بإجمالي مبلغ الديون المدومة (أثناء العام وعند الجرد) أي مبلغ $5000 + 7000 = 12000$ ريال.

الإجابة الصحيحة (د)

3- إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 107000 ريال، وكانت الديون المدومة عند الجرد 7000 ريال، و كانت الديون المدومة أثناء العام 5000 ريال فإن قيد الإقفال الخاص بالديون المدومة هو

أ - 7000 من ح/ الديون المدومة- 7000 الى ح/ ملخص الدخل

ب - 12000 من ح/ ملخص الدخل- 12000 الى ح/ الديون المدومة

ج - 12000 من ح/ المدينون- 12000 الى ح/ الديون المدومة

د - 7000 من ح/ الديون المدومة- 7000 الى ح/ المدينون

ملحوظة هامة: قيد تسوية الديون يكون بمبلغ الديون المدومة المكتشفة يوم 12-30 فقط وهو 7000 ريال، بينما قيد الإقفال يكون بإجمالي مبلغ الديون المدومة (أثناء العام وعند الجرد) أي مبلغ $5000 + 7000 = 12000$ ريال.

الإجابة الصحيحة (ب)

4- إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 54000 ريال، وكانت الديون المدومة أثناء العام 3000 ريال، بينما كانت الديون المدومة عند الجرد 4000 ريال فإن قيد التسوية الخاص بإثبات الديون المدومة هو:

أ - 4000 من ح/ الديون المدومة- 4000 الى ح/ ملخص الدخل

ب - 7000 من ح/ الديون المدومة- 7000 الى ح/ المدينون

ج- 4000 من د/ الديون المدومة 4000 الى د/ المدينون

د- 7000 من د/ ملخص الدخل- 7000 الى د/ الديون المدومة

ملحوظة هامة: قيد تسوية الديون يكون بمبلغ الديون المدومة المكتشفة يوم 12-30 فقط وهو 4000 ريال، بينما قيد الإقفال يكون بإجمالي مبلغ الديون المدومة (أثناء العام وعند الجرد) أى مبلغ $7000 = 4000 + 3000$ ريال.

الإجابة الصحيحة (ج)

5- إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 54000 ريال، وكانت الديون المدومة أثناء العام 3000 ريال، بينما كانت الديون المدومة عند الجرد 4000 ريال فإن قيد الإقفال الخاص الديون المدومة هو: :

أ - 4000 من د/ الديون المدومة- 4000 الى د/ ملخص الدخل

ب - 7000 من د/ ملخص الدخل- 7000 الى د/ الديون المدومة

ج - 4000 من د/ المدينون- 4000 الى د/ الديون المدومة

د - 7000 من د/ الديون المدومة- 7000 الى د/ المدينون

ملحوظة هامة: قيد تسوية الديون يكون بمبلغ الديون المدومة المكتشفة يوم 12-30 فقط وهو 4000 ريال، بينما قيد الإقفال يكون بإجمالي مبلغ الديون المدومة (أثناء العام وعند الجرد) أى مبلغ $7000 = 4000 + 3000$ ريال.

الإجابة الصحيحة (ب)

7- عند الجرد يتم حساب الديون المضمونة التحصيل في قائمة المركز المالي من خلال تعديل رصيد اجمالي المدينون ب: ::

أ- طرح كلا من الديون المدومة والديون المشكوك في تحصيلها عند الجرد

ب- طرح الديون المدومة وإضافة الديون المشكوك في تحصيلها عند الجرد

ج- إضافة الديون المدومة وإضافة الديون المشكوك في تحصيلها عند الجرد

د- إضافة الديون المدومة وطرح الديون المشكوك في تحصيلها عند الجرد.

الإجابة الصحيحة (ب)

9- إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 107000 ريال، وكانت الديون المدومة عند الجرد 7000 ريال، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة 5% من رصيد المدينون، فإن قيد التسوية الخاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها هو:

أ - 5000 من د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها- 5000 الى د/ ملخص الدخل

ب - 5000 من حـ/ د م ف ت- 5000 الى حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

ج - 5000 من حـ/ المدينون- 5000 الى حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

د - 5000 من حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها- 5000 الى حـ/ المدينون

قيمة المخصص = (المدينون- الديون المدومة عند الجرد) x نسبة المخصص

$$= (7000-107000) \times 5\% = 5000 \text{ ريال}$$

الإجابة الصحيحة (ب)

11- إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 54000 ريال، وكانت الديون المدومة عند الجرد 4000 ريال، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة 5% من رصيد المدينون، فإن الديون المضمونة التحصيل تقدر بمبلغ:

أ- 50000 ريال

ب- 58000 ريال

ج- 54000 ريال

د- 47500 ريال

قيمة المخصص = (المدينون- الديون المدومة عند الجرد) x نسبة المخصص

$$= (4000-54000) \times 5\% = 2500 \text{ ريال}$$

الديون الجيدة (صافي المدينون) = 54000 - (2500+4000) = 47500 ريال.

الإجابة الصحيحة (د)

المحاضرة الثالثة عشر

الأخطاء المحاسبية

أنواع الأخطاء المحاسبية ::

أخطاء الحذف والسهو (الكلّي أو الجزئي).

الأخطاء الكتابية (أخطاء عند التسجيل في اليومية أو الترحيل للأستاذ).

الأخطاء الفنية (أخطاء في التوجيه المحاسبي أو عدم التطبيق السليم للقواعد المحاسبية).

الأخطاء المتكافئة (المعوضة) أو التي يعوض بعضها البعض مثل زيادة حساب المدينين بدلا من حساب أوراق القبض فكلاهما حساب مدين.

تبويب الأخطاء المحاسبية ::

حسب مصدر الخطأ: (أخطاء الحذف والسهو- أخطاء الارتكاب)

حسب مكان حدوث الخطأ: (اليومية- الأستاذ- ميزان المراجعة- القوائم المالية).

حسب تأثير الخطأ على توازن ميزان المراجعة: (أخطاء لا تؤثر على التوازن - أخطاء تؤثر على التوازن).

حسب توقيت اكتشاف الخطأ: (أخطاء تكتشف خلال الفترة وقبل إقفال الحسابات- أخطاء تكتشف في فترة مالية تالية).

وسائل اكتشاف الأخطاء المحاسبية ::

1. إعداد ميزان المراجعة
2. مراجعة كشوف حسابات البنوك وإعداد مذكرات التسوية
3. وجود دورات مستندية واضحة لكل عملية (مشتريات- مبيعات..).
4. وجود قسم للمراجعة الداخلية
5. المراجعة المستندية
6. استخدام أسلوب المصادقات في التحقق من أرصدة العملاء.

قواعد تصحيح الأخطاء المحاسبية ::

1. لا يجوز تصحيح الأخطاء في دفتر اليومية بالكشط أو الشطب أو الكتابة بين السطور لأنه دفتر نظامي.
2. لا يجوز نزع صفحة من صفحات دفتر اليومية لأن صفحاته موثقة ومرفقة بتسلسل.
3. يجوز التصحيح بالشطب في دفتر الأستاذ على أن يوقع من قام بالتصحيح بجوار التصحيح الذي تم.
4. تصحح أخطاء الحذف والسهو بدفتر اليومية بقيد استدراك ويكتب شرح مناسب أسفل القيد يوضح طبيعة الخطأ وتصحيحه.
5. أخطاء الارتكاب بدفتر اليومية ويمكن تصحيحها بطريقتين وهما

(الطريقة المطولة وتكون بقيدين – أو الطريقة المختصرة وتكون بقيد واحد).

حالة تطبيقية رقم (14/1)

فيما يلي بعض الأخطاء المحاسبية التي قام باكتشافها المراجع الداخلي بمنشأة الخالدية التجارية أثناء قيامه بالمراجعة المستندية التي تمت خلال شهر رجب عام 1422هـ.

والمطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لتصحيح الأخطاء السابقة في دفتر اليومية العامة.

- 1- وجد أن هناك فاتورة بيع رقم 3520 صدرت لمحات ألها بتاريخ 4-7 بمبلغ 5000 ريال على الحساب **ولم تقيد في دفتر يومية المبيعات الآجلة.**

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
٥٠٠٠		ح/المدينين (محلات المهنا)	
	٥٠٠٠	ح/المبيعات	
		قيد استهلاك لاثبات المبيعات على الحساب التي سقط قيدها سهوا من الاثبات يوم ٤-٧-١٤٢٢ هـ	

- 2- وجد أن الشيك رقم 6753 بمبلغ 6000 ريال صادر من الفوزان بتاريخ 11/12 قد ظهر ضمن كشف الحساب الوارد من البنك إلا أنه **لم يثبت في دفاتر المنشأة.**

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
٦٠٠٠		ح/البنك	
	٦٠٠٠	ح/المدينين-الفوزان	
		قيد استهلاك لاثبات سداد الفوزان المستحق عليه بشيك وسقوط قيد الاثبات سهوا يوم ١٢-١١-١٤٢٢ هـ	

- 3- وجد أن هناك كمبيالة قيمتها 8000 ريال سددت بشيك يوم 30-7 **ولم تثبت في دفاتر المنشأة.**

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
٨٠٠٠		ح/اوراق الدفع	
	٨٠٠٠	ح/البنك	
		قيد استهلاك لاثبات سداد كمبياله بشيك سقط قيدها سهوا من الاثبات يوم ٣٠-٧-١٤٢٢ هـ	

الطريقة المطولة والطريقة المختصرة في تصحيح الأخطاء المحاسبية في دفتر اليومية ::

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

أ- إلغاء القيد الخاطئ بقيد عكسي

ب- إثبات القيد الصحيح

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

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

حاله عملية

فيما يلي بعض العمليات المحاسبية التي سجلت بدفتر يومية مشروع أحمد للأثاث خلال شهر ذي القعدة.
والمطلوب: إجراء قيود التصحيح اللازمة في ظل تطبيق كل من الطريقة المطولة والطريقة المختصرة.

1- في 1-5 تم شراء سيارة بمبلغ 124000 ريال سدد ثمنها بشيك، وقام المحاسب بإثبات العملية بجعل حساب المشتريات مديناً وحساب النقدية بالبنك دائناً ::

• الطريقة المطولة (وتتكون من قيدين)

• أولاً: قيد إلغاء القيد الخاطئ

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
١٢٤٠٠٠		ح/البنك	
	١٢٤٠٠٠	ح/المشتريات	
		إلغاء القيد الخاطئ بشراء سيارات يوم ١-٥ هـ	

• ثانياً: إثبات القيد الصحيح

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
١٢٤٠٠٠		ح/السيارات	
	١٢٤٠٠٠	ح/البنك	
		إثبات القيد الصحيح بشراء سيارات في يوم ١-٥ هـ	

الطريقة المختصرة وتتكون من قيد واحد)

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
١٢٤٠٠٠		ح/السيارات	
	١٢٤٠٠٠	ح/المشتريات	
		تصحيح القيد الخاطئ بشراء سيارات بشيك بتاريخ ١-٥ هـ	

2- في 1-21 تم شراء أثاث ومفروشات بمبلغ 16500 ريال من محلات العامر بالأجل، وقام المحاسب بإثباتها في الدفاتر بمبلغ 15600 ريال.

• الطريقة المطولة (وتتكون من قدين)

• أولاً: قيد إلغاء القيد الخاطئ

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
١٥٦٠٠		ح/الدائنين (محلات العامر)	
	١٥٦٠٠	ح/الائت	
		إلغاء القيد الخاطئ بشراء الاثاث يوم ١٠-٢١ هـ	

• ثانياً: إثبات القيد الصحيح

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
١٦٥٠٠		ح/الائت	
	١٢٤٠٠٠	ح/الدائنين (محلات العامر)	
		اثبات القيد الصحيح بشراء الاثاث في يوم ١٠-٢١ هـ	

• الطريقة المختصرة وتتكون من قيد واحد)

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
٩٠٠		ح/الائت	
	٩٠٠	ح/الدائنين (محلات العامر)	
		تصحيح القيد الخاطئ بشراء الاثاث بتاريخ ١٠-٢١ هـ	

أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الانجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة العربية	المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية
معالجة الأخطاء المحاسبية	Accounting Errors Adjustment
تجويب الأخطاء المحاسبية	Accounting Errors Classification
قواعد تصحيح الأخطاء المحاسبية	Rules of Accounting Errors Correction

المحاضرة الرابعة عشر

مراجعته

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

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	بيان	ملاحظات جردية كتابية يوم ١٢/٣٠/١٤٣٠ هـ
٢٥٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	مبيعات ومردودات مبيعات	
٤٠٠٠	٣٠٠٠	خصم مسموح به وخصم مكسب	
٣٠٠٠		مصاريف نقل للخارج (م. نقل مبيعات للعملاء)	
٣٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠	مشتريات ومردودات مشتريات	
٣٠٠٠٠		مخزون أول لدة	قدرت قيمة مخزون آخر لدة بالتكلفة بمبلغ ٤٠٠٠٠ ريال بسعر السوق بمبلغ ٣٥٠٠٠ ريال
٤٠٠٠٠		الصلدوق	عند جرد الصلدوق تبين أن هناك ١٠٠٠ ريال عجز اعتبرته المؤسسة عجزاً طبعياً لأنه ناتج عن ضعف نظام لرقابة الداخلية بها
٢٢٠٠٠	١٥٠٠٠	مفيون ودلتون	اكتشف أن هناك دين قرة ٢٠٠٠ ريال لمعين الشهر بقوسه مؤخره وقد تقرر إعدام هذا الدين، ويرد تكوين مخصص للدين المشكوك في تحصيلها بنسبة ٥ % من للمدينين.
٢٠٠٠٠		كفك	
٥٠٠٠	١٠٠٠٠	أوراق قبض وأوراق دفع	
١٥٠٠٠		بنك	
٢٠٠٠٠		أجور ودروب	الأجور ولرواقب لشهريه ٢٠٠٠ ريال
	٢٥٣٠٠٠	رأس المال	
	١٣٠٠٠	إرد عقر	إرد العقار لشهري ١٠٠٠ ريال
٢٤٠٠٠		مصاريف إيجار	
٢٠٠٠٠٠		الديني	تستهلك الديني بمعدل ١ % سنوياً بطريقة القسط ثابت
٧٠٨٠٠٠	٧٠٨٠٠٠	المجموع	

المطلوب :

1. إجراء قيود التسوية اللازمة في 30/12/1430 هـ
2. إعداد حساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 30/12/1430 هـ
3. إعداد الميزانية (قائمة المركز المالي) في 30/12/1430 هـ

لاحظ إن أسئلة التسويات الجردية مذكورة ومشروحة في الملاحظات

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	الرصيد بميزان المراجعة	الملاحظة الجردية	التسوية الحسابية (الخسارة/المكسب)	شرح التسوية المحاسبية
مخزون آخر المدة	غير موجود رصيد لها	٤٠٠٠٠ (بالتكلفة) ٣٥٠٠٠ بلسوق	$40000 - 35000 = 5000$ تمثل خسارة محتملة توضع مع المصروفات في حساب ملخص الدخل وتطرح من المخزون بالتكلفة في قائمة المركز المالي	١. تثبت بضاعة آخر المدة بالتكلفة وهي (٤٠٠٠٠ ريال) في كلا من حساب ملخص الدخل الجاني لدائن وضمن مجموعة الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي- <u>تسوية المخزون</u> وإقفاله ٢. يتم تكوين مخصص بلفرق بين القيمة بالتكلفة والقيمة السوقية يسمى مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون يتم إقفاله مع باقي المصروفات في الجاني المدين من حساب ملخص الدخل- <u>تسوية المخصص وإقفاله</u> ٣. ويطرح المخصص أيضاً من قيمة مخزون آخر المدة بالتكلفة في قائمة المركز المالي للوصول لقيمه المخزون بسعر السوق - الأثر على قلمة المركز المالي
الصندوق (المصروفات النثرية)	40000	وجود عجز طبيعي مقداره ١٠٠٠ ريال	١٠٠٠ (خسارة يخفض بها حساب للصندوق)	١. العجز الطبيعي يمثل خسارة يخفض بها حساب الصندوق (حساب العجز أو الزيادة في الصندوق)- التسوية ٢. ثم تقفل الخسارة في الجاني المدين من حساب ملخص الدخل - الإقفال ٣. ويظهر رصيد الصندوق بصافي القيمة في قائمة المركز المالي وهي ٣٩٠٠٠ ريال- الأثر على قائمة المركز المالي

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	الرصيد بميزان المراجعة	الملاحظة الجردية	التسوية الحسابية (الخسارة/المكسب)	شرح التسوية المحاسبية
المدينون	٢٢٠٠٠	وجود ديون معدومة عند الجرد قيمتها ٢٠٠٠ ريال	٢٠٠٠ ريال تمثل قيمة الديون المعدومة وهي تمثل خسارة مؤكدة يخفض بها حساب المدينون	١. يتم تخفيض حساب المدينون بقيمة الديون المعدومة عند الجرد وهي (٢٠٠٠ ريال)- <u>قيد التسوية</u> ٢. تقفل الديون المعدومة مع باقي المصروفات في حساب ملخص الدخل (جانب مدين)- <u>قيد الإقفال</u> ٣. يظهر حساب المدينون في قائمة المركز المالي بصافي القيمة بعد استبعاد الديون المعدومة عند الجرد (٢٢٠٠٠-٢٠٠٠) = ٢٠٠٠٠ ريال- <u>الأثر</u> <u>على قائمة المركز المالي</u>
		يراد تكوين مخصص مقداره ٥% من المدينون	قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = ٥% من ٢٠٠٠٠ ريال= ١٠٠٠ ريال	١. قيمة المخصص تمثل خسارة محتملة توضع مع المصروفات في حساب ملخص الدخل الجاني المدين- <u>قيد تسوية المخصص</u> ٢. ثم يتم يطرح المخصص من المدينون في قائمة المركز المالي- الأثر على قائمة المركز المالي

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	الرصيد يميزان المراجعة	الملاحظة الجردية	التسوية الحسابية (الخسارة/المكسب)	شرح المعالجة المحاسبية
الأجور والرواتب	٢٠٠٠٠ تمثل المبلغ المدفوع فعلاً	الرواتب الشهرية ٢٠٠٠ ريال فالرواتب السنوية = ٢٤٠٠٠ ريال	الرواتب السنوية = ٢٤٠٠٠ ريال تتقل مع المصروفات في حساب ملخص الدخل الرواتب المستحقة = ٢٤٠٠٠ - ٢٠٠٠ = ٤٠٠٠ ريال تظهر مع الخصوم المتداولة في قائمة المركز المالي	١. ما يخص العلم من الأجور الرواتب ٢٤٠٠٠ ريال <u>يقفل في</u> <u>حساب ملخص الدخل الجانب المدين - قيد الإقفال</u> ٢. الأجور والرواتب المستحقة وقيمتها ٤٠٠٠ ريال <u>تظهر مع</u> <u>الخصوم المتداولة</u> في قائمة المركز المالي باعتبارها التزام واجب سداد العام القادم - <u>قيد التسوية والأثر على قائمة المركز</u> <u>المالي</u>
إيراد العقار	13000 تمثل الإيراد المحصل فعلاً	إيراد العقار الشهري ١٠٠٠ ريال فإيراد العقار السنوي = ١٢٠٠٠ ريال	إيراد العقار السنوي وقيمتها ١٢٠٠٠ ريال يقفل مع الإيرادات في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن إيراد العقار المقدم = ١٣٠٠٠ - ١٢٠٠٠ = ١٠٠٠ ريال	١. ما يخص العلم من إيراد العقار وقيمتها ١٢٠٠٠ <u>تقفل في الجانب</u> <u>الدائن</u> من حساب ملخص الدخل <u>قيد الإقفال</u> ٢. إيراد <u>العقل المقدم</u> وقيمتها ١٠٠٠ ريال يظهر مع الخصوم المتداولة في قائمة المركز المالي - <u>قيد لتسوية والأثر على</u> <u>قائمة المركز المالي</u>
المباني	٢٠٠٠٠٠ أصل ثابت	تستهلك بمعدل ١ % سنوياً، قسط ثابت	مصروف استهلاك المباني = ٢٠٠٠٠ X ١ % = ٢٠٠٠ ريال/سنوياً	١. يقفل <u>مصروف استهلاك المباني</u> في حساب ملخص الدخل - الجانب المدين - <u>قيد الإقفال</u> ٢. يتم تكوين حساب <u>مجمع استهلاك المباني</u> بقيمة قسط استهلاك المباني في السنة الأولى وي طرح من حساب المباني في قائمة المركز المالي - <u>قيد التسوية والأثر على قائمة المركز المالي</u>

قيود التسوية اللازمة في 1430-12-30 هـ

١- تسوية (إثبات) مخزون آخر المدة:

١٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل
١٠٠٠ إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٤٠٠٠ من ح/ مخزون آخر المدة
٤٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل

٤- تسوية الأجور والرواتب (مصروف مستحق):

٤٠٠٠ من ح/ الأجور والرواتب
٤٠٠٠ إلى ح/ الأجور والرواتب المستحقة

٥٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل
٥٠٠٠ إلى ح/ مخصص هبوط القيمة السوقية
للمخزون

٥- تسوية إيراد العقار (إيراد مقدم):

١٠٠٠ من ح/ إيراد العقار
١٠٠٠ إلى ح/ إيراد العقل المقدم

٢- تسوية عجز الصندوق:

١٠٠٠ من ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق
١٠٠٠ إلى ح/ الصندوق

٦- تسوية استهلاك المباني (أصل ثابت):

٢٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك المباني
٢٠٠٠ إلى ح/ مجمع استهلاك المباني

٣- تسوية حساب المدينون:

٢٠٠٠ من ح/ الديون المعدومة (غد الجرد)
٢٠٠٠ إلى ح/ المدينون

ثانياً - ح/ ملخص الدخل لمحات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في 1430 / 12 / 30 هـ

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٣٠٠٠٠	إلى حـ / مخزون أول الفترة	٤٠٠٠٠٠	من حـ / المبيعات
٢٥٠٠٠	إلى حـ / مردودات المبيعات	٣٠٠٠	من حـ / الخصم المكتسب
٤٠٠٠	إلى حـ / الخصم المسموح به	١٤٠٠٠	من حـ / مردودات المشتريات
٣٠٠٠٠٠	إلى حـ / المشتريات	٤٠٠٠٠	من حـ / مخزون آخر المدة
٩٨٠٠٠	مجموع الربح		
٤٥٧٠٠٠		٤٥٧٠٠٠	
٣٠٠٠	إلى حـ / مصروف نقل للخارج	٩٨٠٠٠	مجموع الربح
٥٠٠٠	إلى حـ / مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون	١٢٠٠٠	من حـ / إيرادات العقار
١٠٠٠	إلى حـ / العجز أو الزيادة في الصندوق		
٢٠٠٠	إلى حـ / الديون المعنوية		
١٠٠٠	إلى حـ / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		
٢٤٠٠٠	إلى حـ / الأجر والرواتب		
٢٤٠٠٠	إلى حـ / مصروف الإيجار		
٢٠٠٠	إلى حـ / مصروف استهلاك المباني		
٤٨٠٠٠	إلى حـ / رأس المال (صافي الربح)		
١١٠٠٠٠		١١٠٠٠٠	

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

المبلغ	بيان	مبلغ	بيان
٣٩٠٠٠	الصندوق (مطروحاً منها العجز الطبيعي للصندوق وقيمتها ١٠٠٠ ريال)	٤٠٠٠	خصوم متداولة
٢٠٠٠٠	مدينون (بعد طرح ديون معنوية عند الجرد)	١٠٠٠	الأجر والرواتب المستحقة
(١٠٠٠)	- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	١٥٠٠٠	إيراد العقار المقدم
٥٠٠٠	أوراق قبض	١٠٠٠٠	دائنون
15000	بنك	١٠٠٠٠	أوراق دفع
٤٠٠٠٠	مخزون آخر المدة	٣٠٠٠٠	خصوم طويلة الأجل
(٥٠٠٠)	- مخصص هبوط القيمة السوقية		حقوق الملكية
١١٣٠٠٠	أصول ثابتة	٢٥٣٠٠٠	رأس المال
20000	أثاث	٤٨٠٠٠	صافي الربح (ملخص الدخل)
200000	المباني	٣٠١٠٠٠	
(٢٠٠٠)	- مجمع استهلاك المباني		
٢١٨٠٠٠			
٣٣١٠٠٠	الإجمالي	٣٣١٠٠٠	الإجمالي

نماذج استرشادية لأسئلة الاختبار النهائي

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية المقابل لمصطلح المصروفات المقدمة هو

Capital Expenditures

Accrued Expenses

Prepaid Expenses

Accrued Revenues

الإجابة الصحيحة (ج)

الالات التي تقتنيها المنشأة بغرض استخدامها لعدة سنوات وليس بغرض إعادة بيعها تصنف على أنها من

الخصوم طويلة الأجل

الأصول الثابتة

الخصوم المتداولة (قصيرة الأجل)

الأصول المتداولة (قصيرة الأجل).

الإجابة الصحيحة (ب)

المصطلح المحاسبي باللغة العربية المقابل للمصطلح المعبر عنه بالاختصار (FIFO) هو:

الوارد أولاً صادر أولاً

متوسط التكلفة

الوارد أخيراً صادر أولاً

التكلفة أو السوق أيهما أقل

الإجابة الصحيحة (ب)

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

الثبات

الاستمرارية

التكلفة التاريخية

الوحدة المحاسبية

الإجابة الصحيحة (أ)

يجب مذاكرة جميع المحاضرات وبنفس تسلسلها

الاختبار النهائي شامل لجميع أجزاء المقرر

الاختبار النهائي اختبار موضوعي، أي أن الأسئلة سوف تكون صورة الاختبار المتعدد (كما تم

التدريب عليه في مجموعة أسئلة اختبار نفسك في نهاية كل محاضرة)

عدد الاختبارات أربعة لكل سؤال، أحدهما فقط صحيح

هذا العمل جهد شخصي وضعته لنفسي وأهبيت مشاركتكم به

مأخوذ من المحتوى .. ما أصبته فمن الله وما أخطأته فمن نفسي والشيطان ،

بالتوفيق للجميع ..

صمت الرحيل ..