

المحاظر الأولي

نشأة المحاسبة وتعريفها كنظام للمعلومات

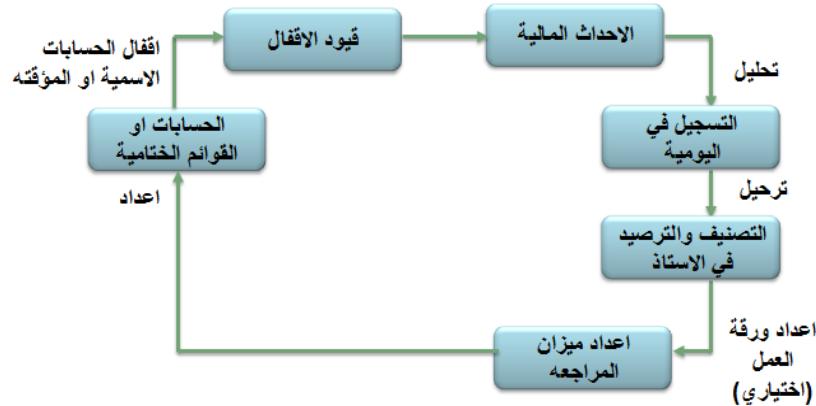
- نشأت وتطورت .. نتيجة ظهور إشكال من التبادل السلعي والتطور الاقتصادي
- تعرف المحاسبة .. على أنها نظام لإنتاج المعلومات المتعلقة بالمنشأة وتوصيلها إلى الأطراف ذات العلاقة لمساعدتها في اتخاذ القرارات الرشيدة



الإطراف المستفيدة من المعلومات المحاسبية وخصائص المعلومات :

- الملاعة
- الوقتية
- القابلية للتحقق
- الموضوعية
- الصحة او الدقة
- القابلية للفياس
- داخلي المنشأة
- خارجي المنشأة
- الادارة و العاملين
- المالك
- المستثمرون
- المقرضون
- العملاء
- الحكومات
- الرأي العام

ما هي مراحل الدورة المحاسبية؟



2

كيف يتم التسجيل المحاسبي؟

القيد المزدوج

- ثبات 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 المتباينة النقدية هي ١٠٠٠٠ ريال واستخدمت لشراء سيارة وكان مصدر المال ان اتى بالدين من شركة الجميع ف تكون الشركه دائنة للمنشأة وبذلك ثبتت العلمية المالية السابقة محاسبياً بالقيد المزدوج كالتالي:

	١٠٠٠٠	
	ح/ السيارة	
	١٠٠٠٠	
	ح/الدائنون-شركة الجميع	



الترحيل الى الاستاذ

ح/ السيارة

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

ح/ الدائنون شركة الجميع

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



حاله لإعداد الحسابات الختامية؟

حالة دراسية شاملة على إعداد القوائم المالية في المنشآت التجارية

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان مراجعة محلات الهفوف التجارية في ١٤٣٠/١٢/٣٥هـ : (بالريال)

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

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

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

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

المبالغ (بالريال)					بيان
كلي	جزئي	فرعي ٢	فرعي ١		
٤٢٠٠٠	٢٥٠٠٠				إجمالي المبيعات
	٨٠٠				بطـرـح: مردودات المبيعات
(٣٧٠٠٠)	٤٠٠				سموـحـات المبيعات
					خـصـمـ سـمـوـحـ بـهـ
(١) ٣٨٢٠٠					صـافـيـ المـبيـعـات
(١) ٢٧٠٠٠		٢٩٨٠٠			بـضـاعـةـ أـولـ الـمـدة
		١٠٥٠٠			بـضـاعـةـ تـكـلـفةـ الـمـتـرـيـات
			٣٠٨٥٠		مـصـروـفـاتـ نـقـلـ الـمـتـرـيـات
			١٤٠٠٠		إجمالي تكلفة المتريات
			٤٠٠		بـطـرـح: مـرـدـودـاتـ المـتـرـيـات
			٣٥٠		سـمـوـحـاتـ المـتـرـيـات
		(١٩٥٠٠)			الـخـصـمـ المـكـتبـ
(١) ٢٨٩٠٠					صـافـيـ الـمـشـرـيـات
	٢١٦٠٠				تكلـفةـ الـبـضـاعـةـ الـمـتـنـاـحـةـ لـلـسـعـ (ـأـ+ـبـ)
(٢٤٤٠٠)	(٤٢٠٠)				بـطـرـح: بـضـاعـةـ أـخـرـ الـمـدة
(١)					تكلـفةـ الـبـضـاعـةـ الـمـبـاعـةـ (ـالـمـيـعـاتـ) (ـأـ+ـبـ-ـجـ)
٨٩٠٠٠					مـجـمـلـ الـرـىـحـ (ـ٢ـ١ـ)

المبالغ (بالريال)					بيان
كلي	جزئي	فرعي ٢	فرعي ١		
٨٩٠٠٠					مجـمـلـ الـرـىـحـ
					بـضـافـ: الـإـيرـادـاتـ الـمـتـوـعـةـ (ـالـأـخـرـ)
					بـطـرـحـ: الـمـصـرـوفـاتـ الـتـشـغـلـيـةـ (ـالـأـخـرـ)
					أـ.ـ مـصـرـوفـاتـ بـيعـةـ
		٣٠٠			مـصـرـوفـاتـ نـقـلـ لـلـخـارـجـ
	٨٠٠	٥٠٠			مـصـرـوفـاتـ بـيعـةـ أـخـرـ
					بـ.ـ مـصـرـوفـاتـ إـدـارـيـةـ
	١١٠٠٠				مـصـارـيفـ إـلـاـدـارـةـ الـعـامـةـ
(١٩٠٠٠)					إـجمـالـ الـمـصـرـوفـاتـ الـبـيعـةـ وـالـإـدـارـيـةـ
٧٠٠٠					(ـالـتـشـغـلـيـةـ)
					صـافـيـ الـرـىـحـ (ـالـدـخـلـ)

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

بيان	مبالغ	بيان	مبالغ
أصول متداولة		أصول متداولة	
نقدية	٣٨٠٠٠	نقدية	٣٨٠٠٠
بنك	١٥٠٠٠	بنك	١٥٠٠٠
مدينون	٢٠٠٠٠	مدينون	٢٠٠٠٠
أوراق قرض	٥٠٠٠	أوراق قرض	٥٠٠٠
بضاعة اخر المدة (المخزون)	٢٢٠٠٠	بضاعة اخر المدة (المخزون)	٢٢٠٠٠
			١١٠٠٠
أصول ثابتة		أصول ثابتة	
أراضي	٤٠٠٠٠	أراضي	٤٠٠٠٠
مباني	٢٠٥٠٠	مباني	٢٠٥٠٠
			٢٢٠٥٠٠
الإجمالي	٣٣٥٠٠	الإجمالي	٣٣٥٠٠

قيود الإقفال

إغفال الحسابات ذات الأرصدة المدينة في حساب ملخص الدخل

إغفال الحسابات ذات الأرصدة الدائنة في حساب ملخص الدخل

من مذكورين	
د / المبيعات	٤٢٠٠٠
د / الخصم المكتسب	٣٥٠٠
د / مسروقات المشتريات	٢٠٠٠
د / مردودات المشتريات	١٤٠٠٠
إلى د/ ملخص الدخل	٤٣٩٥٠٠

من د/ ملخص الدخل	٤٠١٥٠٠
إلى مذكورين	
د / مخزون أول الفترة	٢٧٠٠٠
د / المشتريات	٢٩٨٠٠
د / مصاريف نقل للداخل	١٠٥٠٠
د / مردودات المبيعات	٢٥٠٠
د / مسروقات المبيعات	٨٠٠
د / خصم مسروق به	٤٠٠
د / مصاريف نقل للخارج	٣٠٠
د / مصاريف بيعية أخرى	٥٠٠
د/ مصاريف الإدارة العامة	١١٠٠

إثبات مخزون آخر الفترة

من د/ مخزون آخر الفترة	٣٢٠٠
إلى د/ ملخص الدخل	٣٢٠٠

إغفال رصيد د/ ملخص الدخل في د/ رأس المال

من د/ ملخص الدخل	٧٠٠٠
إلى د/ رأس المال (جارى المالك)	٧٠٠٠

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

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

ملاحظة: يتم تقسيم مخزون آخر المدة طبقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل وتطبيقاً لمبدأ الحبطة والخطر.



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 إليها مجموع المصروفات الأخرى (البيعية والإدارية).
- هـ- لا شيء 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 إليها مجموع المصروفات الأخرى (البيعية والإدارية).
- هـ- لا شيء 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 إليها مجموع المصروفات التشغيلية الأخرى (البيعية والإدارية).
- ج- زادت قيمة تكلفة المبيعات عن قيمة صافي المبيعات .
- د- زادت قيمة صافي المبيعات عن قيمة تكلفة المبيعات
- هـ- لا شيء مما سبق. .

الإجابة الصحيحة (ب)

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

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

بـ- صافي المشتريات - المخزون أول المدة - مخزون آخر المدة.

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

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

هـ- لا شيء مما سبق.

الإجابة الصحيحة (د)

4- تكلفة البضاعة المتاحة للبيع عبارة عن

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

بـ- صافي المشتريات - المخزون أول المدة - مخزون آخر المدة.

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

دـ- صافي المشتريات + المخزون أول المدة

هـ- لا شيء مما سبق.

الإجابة الصحيحة (د)

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

أـ- صافي المبيعات- صافي المشتريات.

بـ- صافي المبيعات – تكلفة المبيعات.

جـ- صافي المبيعات – تكلفة المبيعات + جميع الإيرادات الأخرى- جميع المصروفات الأخرى (البيعية والإدارية).

دـ- صافي المبيعات – تكلفة المبيعات - جميع الإيرادات الأخرى + جميع المصروفات الأخرى.

الإجابة الصحيحة (ج)

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

أـ- صافي المبيعات- صافي المشتريات.

بـ- صافي المبيعات – تكلفة المبيعات.

جـ- صافي المبيعات – تكلفة المبيعات + جميع الإيرادات الأخرى- جميع المصروفات الأخرى (البيعية والإدارية).

دـ- صافي المبيعات – تكلفة المبيعات - جميع الإيرادات الأخرى + جميع المصروفات الأخرى.

الإجابة الصحيحة (ب)

7- إذا علمت أن الخصم المسموح به 1000 - مجموعات 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 = إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مجموعات المبيعات - الخصم المسموح به

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

الإجابة الصحيحة (ب)

8- إذا علمت أن الخصم المكتسب 1000 - مجموعات 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 = إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مجموعات المبيعات - الخصم المسموح به

$$25000 = 40000 - 2000 - 3000 - 1000$$

الإجابة الصحيحة (ب)

9- إذا علمت أن الخصم المسموح به 1000 - مجموعات 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 = إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مجموعات المبيعات - الخصم المسموح به

$$= 40000 - 2000 - 3500 - 1000 = 40000 - 4500 = 35500$$

الإجابة الصحيحة (ب)

10- يتم إغلاق 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- مسموحةات المبيعات

الإجابة الصحيحة (ا)

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

أ- بضاعة آخر المدة

ب- المبيعات

ج- مردودات المشتريات

د- الخصم المsumوح 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- الدائنوں

ج- أوراق القبض

د- المبيعات

الإجابة الصحيحة (ا)

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

أ- الدائنوں

ب- أوراق القبض

ج- المبيعات

د- بضاعة آخر المدة

الإجابة الصحيحة (د)

14- يمكن التعبير عن معادلة الميزانية كما يلى:

- أ- الأصول - الخصوم = حقوق الملكية
- ب- الخصوم - حقوق الملكية = الأصول
- ج- الأصول + الخصوم = حقوق الملكية
- د- الأصول + حقوق الملكية = الخصوم

الإجابة الصحيحة (ا)

-15

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

فإن مجمل الربح هو:

- أ- ٤٠٠٠ ريال
- ب- ٣٥٥٠٠ ريال
- ج- ٢٩٠٠٠ ريال
- د- ٦٥٠٠ ريال

$$\text{مجمل الربح} = \text{صافي المبيعات} - \text{تكلفة المبيعات} (\text{البضاعة المباعة}) \\ 36000 - 29000 = 7000 \text{ ريال}$$

الإجابة الصحيحة (ج)

-16

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

فإن صافي الربح هو:

- أ- ٤٠٠٠ ريال
- ب- ٣٥٥٠٠ ريال
- ج- ١٨٠٠٠ ريال
- د- ١٨٠٠٠ ريال

$$\text{صافي الربح} = \text{صافي المبيعات} - \text{تكلفة المبيعات} (\text{البضاعة المباعة}) + \text{الإيرادات الأخرى} - \text{المصروفات الأخرى} \\ 36000 - 29000 + 7000 - 2000 = 18000 \text{ ريال}$$

الإجابة الصحيحة (د)

بعض المصطلحات الانجليزية

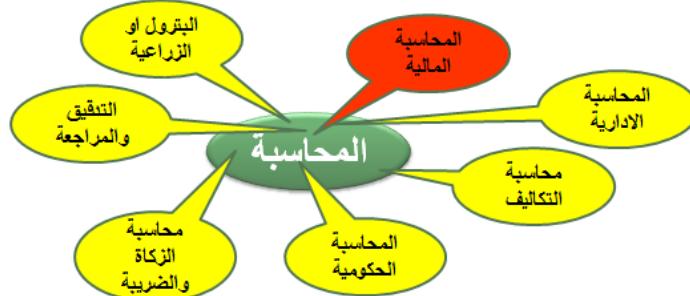
Accounting	المحاسبة
Financial Accounting	المحاسبة المالية
Income Statement	قائمة الدخل
Financial Position Statement	قائمة المركز المالي
Balance Sheet	الميزانية العمومية
Assets	الأصول
Liabilities	الخصوم
Owner's Equity	حقوق الملكية
Generally Accepted Accounting Principles (GAAP)	المبادئ المحاسبية المعترف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

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 Summary 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

الوظائف

- قياس الموارد والممتلكات
- قياس الالتزامات
- قياس التغيرات في الموارد والحقوق
- تصنيص التغيرات على فترات زمنية محددة
- التعبير عن العمليات في صورة نقدية
- إيصال المعلومات إلى الأطراف المستفيدة

الأهداف

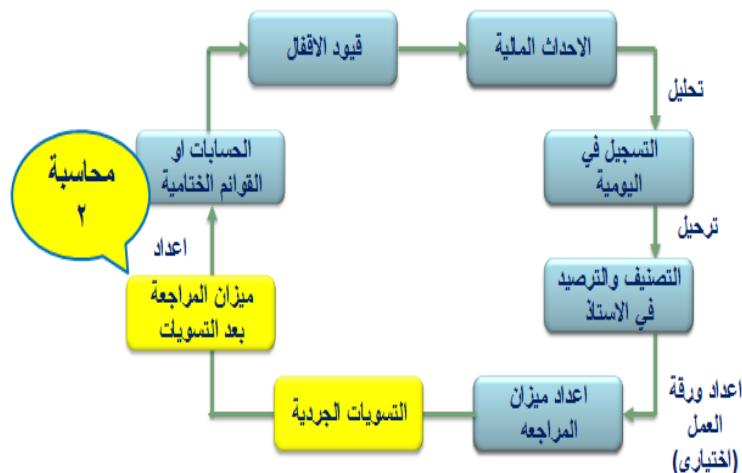
- تحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة
- تحديد المركز المالي في لحظة زمنية معينة
- توفير المعلومات للتخطيط ورسم السياسات.
- توفير المعلومات للرقابة والمحافظة على الممتلكات
- الاحتفاظ بسجلات كاملة ومنظمة يمكن الرجوع إليها

هل هناك مبادئ محاسبية متعارف عليها ومقبولة قبولاً عاماً؟

المبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولاً عاماً

- ٠ التحقق (الاعتراف)
- ٠ الوحدة المحاسبية
- ٠ الوحدة النقدية
- ٠ التكفلة التاريخية
- ٠ الاستمرارية
- ٠ الفترة المحاسبية
- ٠ المقابلة (مقابلة الإيرادات بالمصاروفات)
- ٠ الثبات
- ٠ الاستحقاق
- ٠ التحفظ (الحبطة والحر)
- ٠ الأهمية النسبية
- ٠ الإفصاح

ما هي مراحل الدورة المحاسبية؟



الحسابات الرئيسية في المحاسبة المالية

$$\text{الإيرادات} + \text{حقوق الملكية} + \text{الخصوم} = \text{المصاروفات} + \text{الأصول}$$

الإيرادات الإيرادات هي ما تتحققه المنشآة من بيع سلعها أو خدماتها سواء تم تسديده للمنشآة أم لا	حقوق الملكية حقوق الملكية هي الالتزامات المستحقة على المنشآة تجاه ملوكها أو أصحابها	الخصوم الخصم هو التزام ملبي على المنشآة واجب أداؤه أو ما على المنشآة للغير من التزامات	المصاروفات تمثل المصاروفات تكلفة السلع والخدمات المستخدمة في تنفيذ الأنشطة التي تزاولها المنشآة للحصول على الإيرادات	الأصول الأصل هو أي شيء له قدرة على تزويد المنشآة بالخدمات أو المنافع في المستقبل
---	---	--	--	--

تعريف الجرد (التسويات المحاسبية)

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

كما يمكن تعريفه بأنه: عملية حصر الأصول 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 تتحققها. أي يتم تسجيل جميع الإيرادات التي تخص الفترة سواء حصلت أم لم تحصل بعد، كما يتم تسجيل جميع المصروفات سواء دفعت أم لم تدفع 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 معروف عليه هو:

- أ- الموضوعية.
- ب- التحقق (الاعتراف بالإيراد).
- ج- المنفعة.
- د- المقابلة.

هـ - الفترة المحاسبية

الإجابة الصحيحة (هـ)

3- وفقاً لمفهوم الشخصية المعنوية المستقلة للمنشأة فإن:

- أ- الأصول التي في حيازة المنشأة تعتبر ملكاً لأصحابها.
- ب- الأصول التي في حيازة المنشأة تعتبر التزاماً على المنشأة.
- ج- الأصول التي في حيازة المنشأة تعتبر ملكاً لها.
- د- لا شيء مما سبق .

الإجابة الصحيحة (ج)

4- مبدأ المقابلة في المحاسبة يعني:

- أ- مقابلة الإيرادات المحصلة فقط عن سنة مالية مع المصروفات المسددة فقط عن نفس السنة.
- ب- مقابلة الإيرادات المستحقة فقط عن سنة مالية مع المصروفات المستحقة فقط عن نفس السنة.
- ج- مقابلة الإيرادات التي تحققت في سنة مالية مع المصروفات التي ساهمت في تحقيقها.
- د- مقابلة أصول المنشأة من ناحية خصومها 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- الموضعية
- ب- الثبات
- ج- الاستحقاق
- د- التكالفة 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- تطبق المنشأة لنفس الأسلوب أو الطريقة في معالجتها لاستهلاكات الأصول الثابتة من سنة لأخرى بعد تطبيقاً لمبدأ

أ- الثبات

ب- الاستمرارية

ج- التكالفة التاريخية

د- الوحدة المحاسبية

الإجابة الصحيحة (ا)

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- تطبق المنشأة لنفس الأسلوب أو الطريقة في معالجتها لاستهلاكات الأصول الثابتة من سنة لأخرى بعد تطبيقاً لمبدأ

أ- الثبات

ب- الاستمرارية

ج- التكالفة التاريخية

د- الوحدة المحاسبية

الإجابة الصحيحة (ا)

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

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

المحاظر الثالثة

قواعد عامة لتسوية المصروفات والإيرادات::

- 1- يمثل الرصيد الوارد بميزان المراجعة المدفوع فعلاً من المصاروف والمبلغ المحصل فعلاً من الإيراد.
- 2- يجب تحميم الفترة المحاسبية بما يخصها من مصاروفات وإيرادات وذلك بإفالها في ملخص الدخل.
- 3- الفرق بين المبلغ المدفوع أو المحصل فعلاً والمبلغ الذي يخص الفترة (الجزء المقدم أو المستحق من المصاروف أو الإيراد) يجب أن يظهر في قائمة المركز المالي (الميزانية) ضمن الأصول المتداولة أو الخصوم المتداولة.

الأنواع الرئيسية لقيود التسوية

- 1- المصاروف المقدم
- 2- المصاروف المستحق
- 3- الإيراد المقدم
- 4- الإيراد المستحق

تسوية المصروفات

أولاً: المصروفات المقدمة (Prepaid Expenses)

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

هناك طريقتين للمعالجة المحاسبية

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

كيف تتم معالجة تسوية المصروفات؟

معالجة تسوية المصاروفات المقدمة

التسجيل في حساب اصل (مصاروف مقدم)	التسجيل في حساب دفع المصاروف
١- قيد إثبات دفع المصاروف (في تاريخ السداد للمصاروف)	١- قيد إثبات دفع المصاروف
xx من ح/ المصاروف (يكتب اسمه) xx إلى ح/ الصندوق	xx من ح/ المصاروف (اسم المصاروف) المقدم xx إلى ح/ الصندوق
٢- في نهاية الفترة اي في ٣٠/١٢ يتم عمل التسوية لتحميل الفترة ميلخصه من المفروض	٢- في نهاية الفترة اي في ٣٠/١٢ يتم عمل التسوية لتحميل الفترة ميلخصه من المفروض
xx من ح/ المصاروف المدفوع مقدماً (اسم المصاروف مقدم) xx إلى ح/ المصاروف (يكتب اسمه)	xx من ح/ المصاروف (يكتب اسمه بدون كلمة مقدم) xx إلى ح/ المصاروف المدفوع مقدماً
٣- (قيد إغلاق) ويتم فيه إغلاق المصاروف في حساب ملخص الدخل بالمبلغ الذي يخص العلم (اي يوم ٣٠/١٢)	٣- (قيد إغلاق) ويتم فيه إغلاق المصاروف في حساب ملخص الدخل بالمبلغ الذي يخص العلم (اي يوم ٣٠/١٢)
xx من ح/ ملخص الدخل xx إلى ح/ المصاروف (يكتب اسمه فقط)	xx من ح/ ملخص الدخل xx إلى ح/ المصاروف (اسم المصاروف)

مثال توضيحي؟

حالة عملية على معالجة تسوية المصاروفات المقدم

تمهيد للحل

إيجار المدفوع = ٣٦٠٠٠ ريال
(ميزان المراجعة) وهو يخص عام ونصف (١٨ شهر).

ومصاروف الإيجار الشهري هو = ١٨ / ٣٦٠٠٠ = ٢٠٠٠ ريال شهرياً

إيجار السنوي (الذى يخص العلم الحالى) هو ١٢ × ٢٠٠٠ = ٢٤٠٠٠ ريال (يظهر في ملخص الدخل الجانب المدين بسمى مصاروف الإيجار)

إيجار المدفوع مقدماً هو = ٣٦٠٠٠ - ٢٤٠٠٠ = ١٢٠٠٠ ريال (يظهر في قائمة المركز المالى تحت الأصول المتداولة بسمى مصاروف الإيجار المقدم).

في ١٤٢٨-١٤٢٩ هـ قامت محلات الهاوف التجارية بدفع مصاروف الإيجار وقدره ٣٦٠٠٠ ريال نقداً لفترة عام ونصف تبدأ من ١-١-١٤٢٨ هـ

المطلوب:

١. إجراء قيود التسوية والإغلاق في ١٢-٣٠-١٤٢٨ هـ (بافتراض أن مصاروف الإيجار تم إثباته كأصل من البداية).
٢. إجراء قيود التسوية والإغلاق في ١٢-٣٠-١٤٢٨ هـ (بافتراض أن مصاروف الإيجار تم إثباته كمصاروف من البداية).
٣. بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالى في ١٢-٣٠-١٤٢٨ هـ

٥٣

حل الحالة العملية

التسجيل في حساب مصروف (مصروف)	التسجيل في حساب اصل (مصروف مقدم)
١- قيد إثبات دفع مصروف الإيجار كمصروف	١- قيد إثبات دفع مصروف الإيجار كمصروف مقدم
٣٦٠٠٠ من ح/ مصروف الإيجار ١١/١٥ ٣٦٠٠٠ إلى ح/ الصندوق	٣٦٠٠٠ من ح/ مصروف الإيجار المقدم ١/١ ٣٦٠٠٠ إلى ح/ الصندوق
٢- في نهاية الفترة اي في ٣٠/١٢ يتم عمل التسوية بتخفيض قيمة مصروف الإيجار بقيمة مصروف الإيجار المقدم	٢- في نهاية الفترة اي في ٣٠/١٢ يتم تخفيض مصروف الإيجار المدفوع مقدماً بقيمة ما يخص الفترة
١٤٠٠٠ من ح/ مصروف الإيجار المقدم ١٢/١٥ ١٤٠٠٠ إلى ح/ مصروف الإيجار	٢٤٠٠٠ من ح/ مصروف الإيجار ١٢/١٥ ٢٤٠٠٠ إلى ح/ مصروف الإيجار المقدم
٣- (قيد إغلاق) ويتم فيه إغلاق مصروف الإيجار في حساب ملخص الدخل بالمبلغ الذي يخص العام (أي يوم ٣٠/١٢)	٣- (قيد إغلاق) ويتم فيه إغلاق مصروف الإيجار في حساب ملخص الدخل بالمبلغ الذي يخص العام (أي يوم ٣٠/١٢)
٢٤٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل ١٢/١٥ ٢٤٠٠٠ إلى ح/ مصروف الإيجار	٢٤٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل ١٢/١٥ ٢٤٠٠٠ إلى ح/ مصروف الإيجار

حل الحالة العملية

بيانات المدخر				بيانات المدين			
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
<u>خصوم متداولة</u>		<u>أصول متداولة</u>				إلى ح/ مصروف الإيجار (ما يخص السنة)	24000
		مصرف الإيجار المقدم (الجزء الذي يخص العام الفالد)	12000				

(Accrued Expenses) ثانياً: المصاريف المستحقة

المصروفات المستحقة: تمثل قيمة السلع والخدمات التي استفادت منها المنشأة خلال الفترة المحاسبية الحالية ولم تسدّد 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 لأن المصروف لم يدفع أصلا

معالجة تسوية المصاروفات المستحقة

التسجيل في حساب اصل (مصاروف مقدم)
١. خلال السنة لا يتم قيد اي مصاروف ولذلك يتم عمل قيد تسوية في نهاية العام بالمصاروف المستحق دفعه
xx من ح/ المصاروف (يكتب اسمه)
xx إلى ح/ المصاروف المستحق (يكتب اسم المصاروف مضاف إليه كلمة مستحق)
٢- (قيد إغلاق) ويتم فيه إغلاق المصاروف في حساب ملخص الدخل بالمبلغ الذي يخص العام (أى يوم ٣٠/١٢)
xx من ح/ ملخص الدخل
xx إلى ح/ المصاروف (اسم المصاروف)

مثال توضيحي؟

تمهيد للحل

الأجور الشهرية = ١٢٠٠٠ ريال

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

وهو ما يجب ان يظهر في حساب ملخص الدخل (الجانب المدين) بسمى **مصاروف الأجور والرواتب المستحقة**.

الأجور والرواتب المستحقة = $144000 - 120000 = 24000$ ريال (وهي تظهر في قائمة المركز المالي تحت الخصوم المتداولة بسمى **(مصاروف الأجور والرواتب المستحقة)**).

- ٠ تبلغ الأجراء الشهيرية في منشأة محلات الهفوف التجارية ١٢٠٠٠ ريال وقد أوضح ميزان المراجعة في ١٤٢٨-١٢٣٠ أن رصيد حساب الأجور يبلغ ١٢٠٠٠ ريال.
- ٠ **المطلوب:**
 - ١- إجراء قيود التسوية والإغلاق الازمة في ١٤٢٨-١٢٣٠.
 - ٢- بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ١٢٣٠-١٤٢٨

حل الحالة العملية

التسجيل في حساب خصم (مصاروف مستحق)
١. خلال السنة لا يتم قيد اي مصاروف اذا لم يدفع او قيد المصاروف الذي دفع ولكن اقل من القيمة المطلوبة ولذلك يتم عمل قيد تسوية في نهاية العام بالمصاروف المستحق دفعه
٥٣٠/١٢/١٤٢٨ من ح/ الأجور والرواتب
٢٤٠٠٠ إلى ح/ الأجور والرواتب المستحقة
٢- (قيد إغلاق) ويتم فيه إغلاق المصاروف في حساب ملخص الدخل بالمبلغ الذي يخص العام (أى يوم ٣٠/١٢)
٥٣٠/١٢/١٤٢٨ من ح/ ملخص الدخل
١٤٤٠٠٠ إلى ح/ الأجور والرواتب
١٤٤٠٠٠ من ح/ الأجور والرواتب

قائمة المركز المالي في ١٤٢٨/١٢/٣٠					ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠			
خصوم	أصول	дан		مدين	المبلغ	المبلغ	المبلغ	
الخصوم وحقوق الملكية	المبلغ	الأصول	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	
خصوم متداولة		أصول متداولة				إلى ح/ مصروف الإيجار (ما يخص السنة)	24000	
الأجر والرواتب المستحقة (الجزء الذي غير المسند)	٢٤٠٠٠	مصروف الإيجار المقدم (الجزء الذي يخص العام القديم)	١٢٠٠٠			من ح/ مصروف الأجر والرواتب (ما يخص السنة)	١٤٤٠٠	

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 الإيرادات المقدمة

التسجيل في حساب الإيراد (الإيراد)	التسجيل في حساب خصم (إيراد مقدم)
١ - قيد ثبات تحصيل الإيراد (في تاريخ التحصيل للايراد)	١. قيد ثبات تحصيل الإيراد
xx من ح/ الصندوق إلى ح/ الإيراد	xx من ح/ الصندوق إلى ح/ الإيراد (مضاف إليه كلمة مقدم)
٢ - في نهاية الفترة يتم عمل التسوية بتخفيض قيمة الإيراد بقيمة الجزء المدفوع مقدماً	٢. في نهاية الفترة اي في ٣٠/١٢ يتم عمل التسوية لثبات تخفيض الإيراد المحصل مقدماً بمبلغ إيراد الفترة
xx من ح/ الإيراد إلى ح/ الإيراد المحصل مقدماً	xx من ح/ الإيراد المحصل مقدماً إلى ح/ الإيراد
٣ - (قيد إغلاق) ويتم فيه إغلاق ما يخص الفترة من الإيراد في حساب ملخص الدخل بالمبلغ الذي يخص العام (أى يوم ٣٠/١٢)	٣ - (قيد إغلاق) ويتم فيه إغلاق ما يخص الفترة من الإيراد في حساب ملخص الدخل في نهاية العام (أى يوم ٣٠/١٢)
xx من ح/ الإيراد إلى ح/ ملخص الدخل	xx من ح/ الإيراد إلى ح/ ملخص الدخل

مثال توضیحی ..

حالة عملية على معالجة تسوية المتصروفات المقدم

تمهيد للحل
بيان العقار المحصل = ١٨٠٠٠ ريال
(ميزان المراجعة) وهو يخص عام ونصف (١٨ شهر).

إيراد العقار الشهري = ١٨ / ١٨٠٠٠ = ١٠٠٠٠ اريال

إيراد العقار عن السنة الحالية (الذى يخص العام الحالى)
 $= 1000 \times 6$ شهور = 6000 ريال
يظهر في ملخص الدخل الجانب الدائن يسمى (إيراد العقار)

إيراد العقار المحصل مقدماً هو ٦٠٠٠ - ١٨٠٠٠ = ١٢٠٠٠ ريال

(يظهر في قائمة المركز المالي تحت الخصوم المتداولة باسم (إيراد العقار المقدم).

2014

حصلت محلات الهفوف التجارية مبلغ ١٨٠٠٠ ريال نقداً مقابل قيامها بتأجير جزء من العقار بها الخاص لمدة عام ونصف تبدأ من ١٧/١٤٢٨ هـ

• والمطلوب:

١. إجراء قيود التسوية والإيقاف في ١٤٢٨/١٤٢٩ (بافتراض أن إيراد العقار تم إثباته كخصم من البداية).
 ٢. إجراء قيود التسوية والإيقاف في ١٤٢٨/١٤٣٠ (بافتراض أن إيراد العقار تم إثباته كإيراد من البداية).
 ٣. بيان الآخر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ١٤٢٨/١٤٣٠.

حل الحالة العملية

التسجيل في حساب الابراد (الابراد)	التسجيل في حساب خصم (ابراد مقدم)
١- قيد إثبات تحصيل ابراد العقار في تاريخ التحصيل	١- قيد إثبات تحصيل ابراد العقار
١٨٠٠٠ من ح/ الصندوق ١٤٢٨/١١/٢٠١٥	١٨٠٠٠ من ح/ الصندوق ١٤٢٨/١٧/٢٠١٥
١٨٠٠٠ إلى ح/ ابراد العقار	١٨٠٠٠ إلى ح/ ابراد العقار المقدم
٢- في نهاية الفترة يتم عمل التسوية بتخفيض قيمة ابراد العقار بقيمة الجزء المدفوع مقدماً	٢- في نهاية الفترة اي في ٣٠/١٢ يتم عمل التسوية لاثبات تخفيض ابراد العقار المحصل مقدماً بمبلغ ابراد الفترة
٦٠٠٠ من ح/ ابراد العقار المقدم ١٤٢٨/١٢/٢٠١٥	٦٠٠٠ من ح/ ابراد العقار
٦٠٠٠ إلى ح/ ابراد العقار المقدم	٦٠٠٠ إلى ح/ ابراد العقار
٣- (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال ابراد العقار لفترة في حساب ملخص الدخل بالبليل الذي يخص العام (أي يوم ٣٠/١٢)	٣- (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال ما يخص الفترة من ابراد العقار في حساب ملخص الدخل في نهاية العام (أي يوم ٣٠/١٢)
٦٠٠٠ من ح/ ابراد العقار ١٤٢٨/١٢/٢٠١٥	٦٠٠٠ من ح/ ابراد العقار ١٤٢٨/١٢/٢٠١٥
٦٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل	٦٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل

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)
٢- (قيد إغلاق) ويتم فيه إغلاق الإيراد في حساب ملخص الدخل بـكامل 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 العام = ١٠٠٠٠
 (المحصل بميزان المراجعة) + ٨٠٠٠ (المستحق ولم يحصل بعد) = ١٨٠٠٠ ريال

وهو ما يجب ان يظهر في حساب ملخص الدخل (الجاتب الدائن) بمسمي إيراد الأوراق المالية

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

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

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

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

٢٠١٢/١٤٢٨

٨٠٠٠ من ح/ إيراد الأوراق المالية المستحقة

٨٠٠٠ إلى ح/ إيراد الأوراق المالية

٣- (قيد إغفال) ويتم فيه إغفال ايراد الاوراق مالية في حساب ملخص الدخل بكامل المبلغ والذي يخص العام (أى يوم ٣٠/١٢)

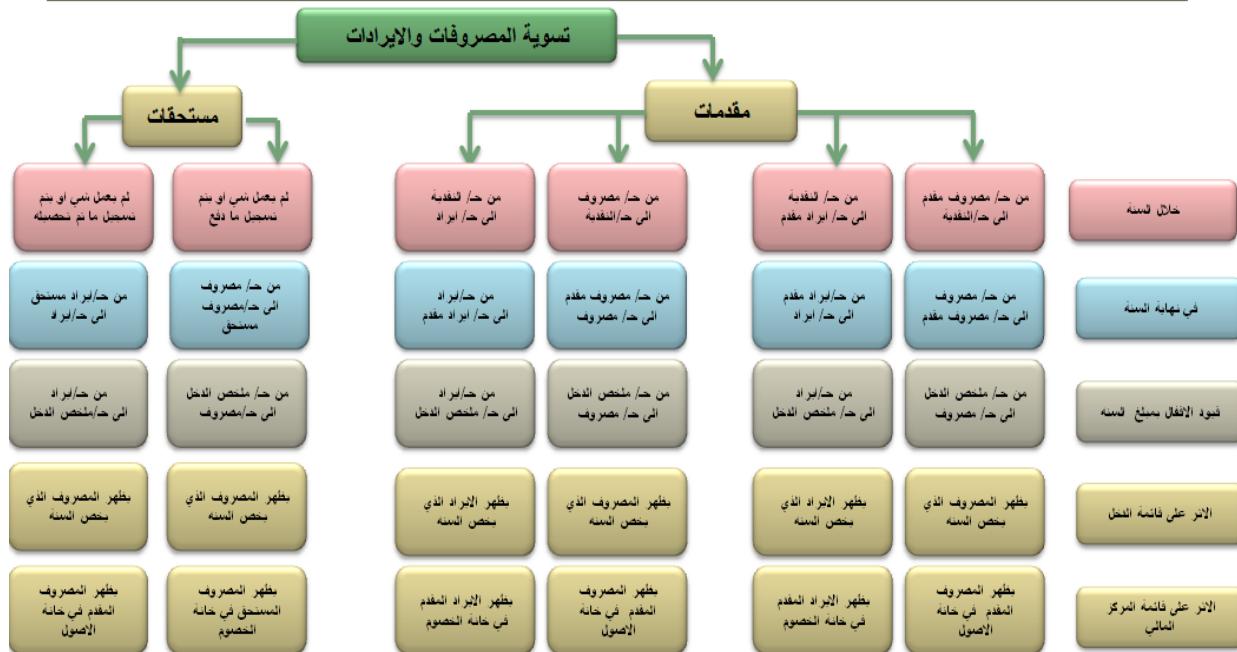
٢٠١٢/١٤٢٨

١٨٠٠٠ من ح/ إيراد الأوراق المالية

١٨٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل

قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/١٤٢٨				د/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢٨			
خصوم	أصول	дан	مددين	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
الخصوم + حقوق الملكية	أصول متداولة	من ح/ إيراد العقار ما يخص السنة	إلى ح/ مصروف الإيجار ما يخص السنة	٦٠٠	٢٤٠٠٠	إيراد الأوراق المالية ما يخص السنة	١٤٤٠٠
خصوم متداولة	مصروف الإيجار المقدم (الجزء الذي يخص العام القائم)	من ح/ إيراد الأوراق المالية ما يخص السنة	من ح/ مصروف الأجور والرواتب (ما يخص السنة)	١٨٠٠٠	١٨٠٠٠		
الأجور والرواتب المستحقة (الجزء الذي غير المتعدد)	١٢٠٠٠						
إيراد العقار المقدم (الجزء من الإيراد المحصل في العام الحالي ولكنها لم يخص العام القائم)	(الجزء من الإيراد الذي يخص العام الحالي ولكنها لم يحصل بعد)						

مختصر لالمعالجة المحاسبية لتسوية المصاريفات والإيرادات



المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

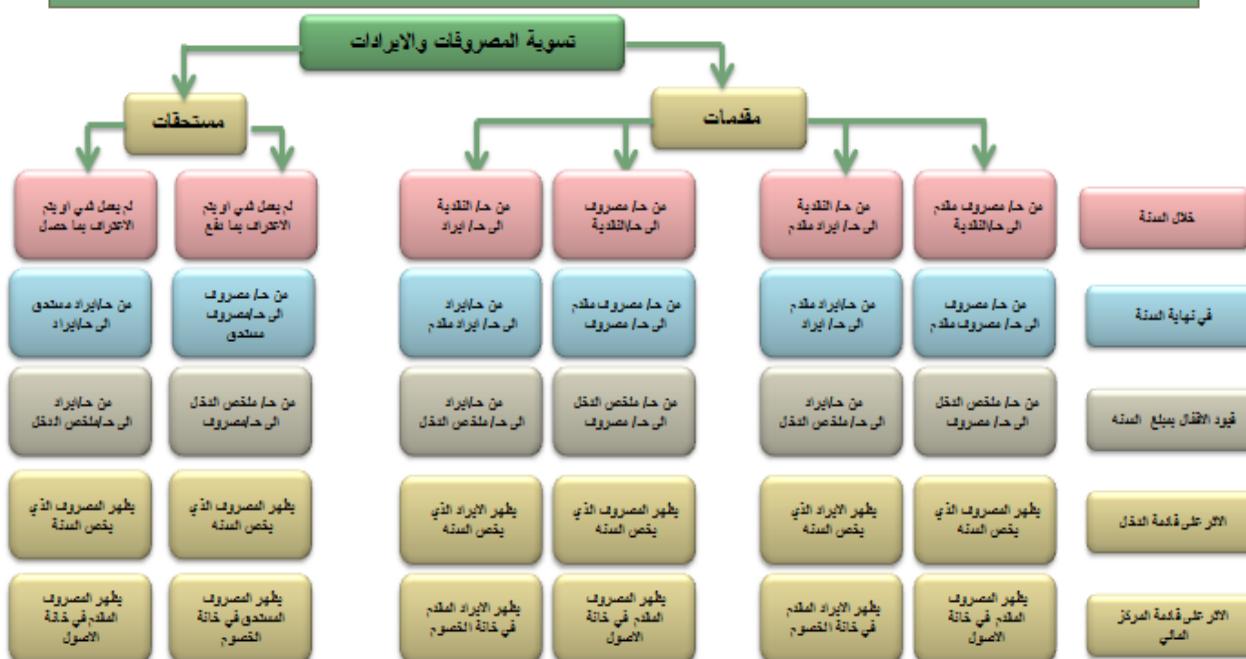
المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Prepaid Expenses	المصاريف المقدمة
Accrued Expenses	المصاريف المستحقة
Unearned Revenues	الإيرادات المقدمة
Accrued Revenues	الإيرادات المستحقة
Adjustments	التسويات المحاسبية

المحاضرة الرابعة

تابع التسويات واستكمال الدورة المحاسبية



مختصر للمعالجة المحاسبية لتسويقة المصروفات والإيرادات



مثال توضيحي ::

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

أرصدة مدينة دانة	أسم الحساب	أرصدة دانة
٥٠٠٠	رواتب وأجور	المرتبات الشهرية ٥٠٠٠ ريال.
٦٥٠٠	دعاية إعلان	الدعاية والإعلان الشهرية ٥٠٠٠ ريال.
١٧٠٠	مصروف إيجار	قيمة الإيجار الشهري ٢٠٠٠ ريال.
٤٠٠٠	إيراد عقل	إيراد العقار الشهري ١٥٠٠ ريال.
١٣٠٠	إيراد أوراق مالية	إيراد الأوراق المستحق ٢٠٠٠ ريال.

والمطلوب:

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

حل الحالة العملية

- الرواتب والأجور السنوية (ما يخص السنة الحالية) = $٦٠٠٠٠ = ١٢ \times ٥٠٠٠$ ريال
- مصاريف الدعاية والإعلان السنوية = $٦٠٠٠٠ = ١٢ \times ٥٠٠٠$ شهر = ٦٠٠٠٠ ريال
- الإيجار السنوي (ما يخص السنة الحالية) = $٢٤٠٠٠ = ١٢ \times ٢٠٠٠$ شهر = ٢٤٠٠٠ ريال
- إيراد العقار السنوي (ما يخص السنة الحالية) = $١٨٠٠٠ = ١٢ \times ١٥٠٠$ شهر = ١٨٠٠٠ ريال
- إيراد الأوراق المالية السنوي (ما يخص السنة الحالية) = $٢٠٠٠ + ١٣٠٠٠ = ٣٣٠٠٠ = ١٥٠٠٠$ ريال

اسم الحساب (ميزان المراجعة)	المبلغ المدفوع فعلاً في المحصل فعلًا وهو الرصيد الوارد بميزان المراجعة بالسؤال	المبلغ الذي يخص السنة الحالية ويجب ان يظهر بحساب ملخص الدخل	الفرق (قائمة المركز المالي)	طبيعة الفرق (مقدار أو مستحق). وموقع ظهوره في قائمة المركز المالي
الرواتب والأجور	٥٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	١٠٠٠	مصارف رواتب مستحق. خصم متداولة
الدعاية والإعلان	٦٥٠٠٠	٦٠٠٠٠	٥٠٠	مصارف دعاية وإعلان متقد. أصول متداولة
إيجار	١٧٠٠٠	٢٤٠٠٠	٧٠٠	مصارف الإيجار المستحق. خصم متداولة
إيراد العقار	٢٠٠٠٠	١٨٠٠٠	٤٠٠	إيراد العقار المقدم. خصم متداولة
إيراد الأوراق المالية	١٣٠٠٠	١٥٠٠٠	٢٠٠	إيراد الأوراق المالية المستحق. أصول متداولة

معالجة قيود تسوية المصاروفات المقدمة

التسجيل في حساب مصروف (مصاروف)	أولاً: قيود التسوية
١٤٤٠٠ إلى مذكورين ٦٠٠٠ ح/ الدعاية والإعلان ٦٠٠٠ ح/ إيراد الأوراق المالية المستحق ٦٠٠٠ ح/ الرواتب والأجور ٢٤٠٠ ح/ مصروف الإيجار إغلاق حسابات المصاروفات في حساب ملخص الدخل	من مذكورين ٥٠٠٠ ح/ الدعاية والإعلان مقدم ٢٠٠٠ ح/ إيراد الأوراق المالية المستحق إلى مذكورين ٥٠٠٠ ح/ الدعاية والإعلان ٢٠٠٠ ح/ إيراد الأوراق المالية تسوية حسابات المصاروفات المقدمة والإيرادات المستحقة
من مذكورين ١٥٠٠ ح/ إيراد الأوراق المالية ١٨٠٠ ح/ إيراد العقار ٣٣٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل إغلاق حسابات الإيرادات في حساب ملخص الدخل	من مذكورين ١٠٠٠ ح/ الرواتب والأجور ٧٠٠ ح/ مصروف الإيجار ٢٠٠ ح/ إيراد العقار إلى مذكورين ١٠٠٠ ح/ الرواتب والأجور المستحقة ٧٠٠ ح/ مصروف الإيجار المستحق ٢٠٠ ح/ إيراد العقار المقدم تسوية حسابات المصاروفات المستحقة والإيرادات المقدمة

حساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٢٠١٢/١٤٢٧ هـ

لـ (إيرادات)	المبلغ	منه (مصاروفات)	المبلغ
من ح/ إيراد العقار	١٨٠٠	إلى ح/ الرواتب والأجور	٦٠٠٠
من ح/ إيراد الأوراق المالية	١٥٠٠	إلى ح/ الدعاية والإعلان	٦٠٠٠
		إلى ح/ مصروف الإيجار	٢٤٠٠

قائمة المركز المالي (الميزانية) في ٢٠١٢/١٤٢٧ هـ

خصوص متداولة (قصيرة الأجل	المبلغ	أصول متداولة	المبلغ
الرواتب والأجور المستحقة	١٠٠٠	الدعاية والإعلان المقدم	٥٠٠
مصروف الإيجار المستحق	٧٠٠	أيراد الأوراق المالية المستحق	٢٠٠
إيراد العقار المقدم	٢٠٠		

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبى باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبى باللغة العربية
Prepaid Expenses	المصاروفات المقدمة
Accrued Expenses	المصاروفات المستحقة
Unearned Revenues	الإيرادات المقدمة
Accrued Revenues	الإيرادات المستحقة
Adjustment Entries	قيود التسوية
Closing Entries	قيود الإغلاق



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 المصاريف 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. المصاريف المقدمة التي تظهر في قائمة المركز المالى (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)

3. المصاريف المستحقة التي تظهر في قائمة المركز المالى (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- المصرف 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 (ب)

7- الإيراد المستحق :

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

ج - يُعد أحد عناصر المصاروفات 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 - المصاروفات 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 - المصاروفات 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 - المصاروفات المستحقة

الإجابة الصحيحة (ج)

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

- أ - ٢٤٠٠٠ ريال
- ب - ٨٠٠٠ ريال
- ج - ٣٠٠٠ ريال
- د - ٢٠٠٠ ريال
- هـ - لا شيء مما سبق.

الإجابة الصحيحة (ب)

١٢ - دفعت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها اعتباراً من ١٤٢٣-٩-١ مبلغ ٢٤٠٠٠ ريال، وعليه فإن قيمة مصروف الإيجار المقدم الذي يظهر بقائمة المركز المالي في ١٤٢٣/١٢/٣٠ 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 مبلغ ١٢٠٠٠ ريال، وعليه فإن مبلغ إيراد العقار المحصل مقدماً والواجب اظهاره في قائمة المركز المالي في ١٤٢٣-١٢-٣٠ 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)

٤- حصلت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها اعتباراً من ١٤٢٣-٩-١ هـ مبلغ ١٢٠٠٠ ريال، وعليه فإن حساب إيراد العقار الواجب تحميلاً لحساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٣-١٢-٣٠ هـ هو:

- أ - ٤٠٠٠ ريال وتنظر في حساب ملخص الدخل الجاتب المدين
- ب - ٨٠٠٠ ريال وتنظر في حساب ملخص الدخل الجاتب المدين
- ج - ٤٠٠٠ ريال وتنظر في حساب ملخص الدخل الجاتب الدائن
- د - ٨٠٠٠ ريال وتنظر في حساب ملخص الدخل الجاتب الدائن
- هـ - لا شيء مما سبق.

الإجابة الصحيحة (ج)

٥- بلغ رصيد التأمين المقدم الوارد ضمن أرصدة ميزان المراجعة قبل التسويات في ٣٠-١٢-١٤٢٢ هـ مبلغ ٢٢٠٠ ريال، فإذا علمت أن هذا المبلغ مدفوع عن مدة عام يبدأ من ١-١٤٢٢ هـ، فإن مصروف التأمين الذي يخص العام الحالي هو:

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

الإجابة الصحيحة (د)

٦- إذا علمت أن المهام المكتوبة المشتراء خلال العام ١٤٢٣ هـ بلغت ٣٠٠٠٠ ريال، وفي ١٢/٣٠/١٤٣٢ هـ قدرت قيمة المستهلك من تلك المهام بـ ٢٤٠٠٠ ريال، فإن الرصيد المتبقى منها في ١٤٢٣-١٢-٣٠ هـ هو:

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

الإجابة الصحيحة (د)

١٧ - إذا علمت أن المهام المكتبية المشتراء خلال عام ١٤٢٣ هـ بلغت ٣٠٠٠٠ ريال، وفي ١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠ قدرت قيمة المستهلك من تلك المهام بمبلغ ٢٤٠٠٠ ريال، فإن المبلغ الواجب تحميشه منها لعام ١٤٢٣-١٢-٣٠ 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 ١٤٢٥-٧-١ هـ بمبلغ ٢٤٠٠٠ ريال ولمدة عام، لهذا فإن حساب ملخص الدخل في ١٢-٣٠ هـ يجب أن يحمل بمبلغ :

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

الإجابة الصحيحة (ج)

١٩ - بلغت قيمة الأجر المدفوعة من قبل إحدى المنشآت مبلغ ٧٠٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن الأجر الشهري تقدر بمبلغ ٦٠٠٠ ريال، لهذا فإن مبلغ حساب الأجر الواجب تحميشه لحساب ملخص الدخل في ١٤٢٥-١٢-٣٠ هـ هو:

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

الإجابة الصحيحة (ج)

٢٠- في ١٤٢٢-١-١ 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 جاتب الأصول في قائمة المركز المالي
- ب. 72000 ويظهر في جاتب الخصوم في قائمة المركز المالي
- ج. ٣٦٠٠٠ ويظهر في جاتب الأصول في قائمة المركز المالي
- د. ٣٦٠٠٠ ويظهر في جاتب الخصوم في قائمة المركز المالي

الإجابة الصحيحة (د)

المحاضرة الخامسة

ورقة العمل (قائمة التسويات)

مفهوم ورقة العمل وأهميتها ومكوناتها

- ٣- مكونات ورقة العمل (قائمة التسويات)**
- ت تكون ورقة العمل (قائمة التسويات الكاملة) من خمسة أجزاء أساسية هي:
١. ميزان المراجعة قبل التسويات (مدين - دائن - 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).

- ٤- أهمية إعداد ورقة العمل (قائمة التسويات)**
- هي وسيلة لتجنب الأخطاء عند إعداد القوائم المالية هي وسيلة لتبسيط العمل المحاسبي عند إعداد القوائم المالية هي وسيلة لتجنب تسجيل قبود تسوية خاطئة في دفتر اليومية ثم تصحيحها بعد ذلك

- ٥- 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.

حالة عملية على إعداد ورقة العمل (قائمة التسويات)

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

فإذا علمت ما يلي :

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

اسم الحساب	دائن	مدين
نقدية		٤١٠٠٠
مديونون		٣٥٠٠٠
إيجار		١٨٠٠٠
زيوت		٦٠٠
رواتب وأجرور		١٥٠٠٠
استثمارات مالية		٤٥٠٠٠
آلات و معدات		٤٠٠٠٠
دالنون	٨٠٠	
رأس المال	١٥٧٠٠٠	
إيراد صيانة وإصلاح	٣٣٠٠٠	
إيراد استثمارات مالية	٢٠٠	
المجموع	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠

المطلوب :

١. إجراء قيود التسوية اللازمة في ١٤٢٢-١٢٣٠ هـ
٢. إعداد ورقة عمل القوائم المالية في ١٤٢٢-١٢٣٠ هـ
٣. إجراء قيود الإفالة اللازمة في ١٤٢٢-١٢٣٠ هـ
٤. إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٢-١٢٣٠ هـ
٥. إعداد قائمة المركز المالي في ١٤٢٢-١٢٣٠ هـ

تمهيد للحل

١. الإيجار السنوي = $(18 \div 18000) \times 12000 = 1200$ ريال.
٢. الزيوت المستخدمة = $6000 - 6000 = 0$ ريال.
٣. إيراد صيانة و الإصلاح الذي يخص العام = $32000 - 2000 = 30000$ ريال.
٤. ما يخص العام من الرواتب والأجور = $15600 + 15000 = 30600$ ريال.
٥. إيراد استثمار مالية التي تخص العام = $(45000 \times 10\%) = 4500$ ريال.

الاسم الحسابي (بميزان المراجعة)	ما يخص السنة ويحمل لحساب ملخص الدخل	المدفوع فعلاً والمحصل فعلًا والظاهر في ميزان المراجعة	الفرق قائمة المركز المالي	طبيعة الفرق (مقدم أو مستحق)
إيجار	١٢٠٠	١٨٠٠٠	٦٠٠	أصل متداول- الإيجار المقدم
زيوت	٥٠٠	٦٠٠	١٠٠٠	أصل متداول- الزيوت والشحوم
إيراد صيانة وإصلاح	٣١٠٠	٣٢٠٠٠	٢٠٠	خصم قصير الأجل- إيراد صيانة مقدم
رواتب وأجور	١٥٦٠٠	١٥٠٠٠	٦٠٠	خصم متداول- مصروف رواتب مستحق
إيراد استثمارات مالية	٤٥٠٠	٤٠٠	٢٥٠٠	أصل متداول- إيراد استثمارات مستحق

كيف تتم معالجة قيود التسوية؟

قيود التسوية	تابع لقيود التسوية
٦٠٠ من ح/ الإيجار المقدم ٦٠٠ إلى ح/ الإيجار تسوية حساب مصروف الإيجار	٤ من ح/ الرواتب والأجور ٦٠٠ إلى ح/ الرواتب والأجور المستحقة تسوية حساب الرواتب والأجور
٥٠٠ من ح/ الزيوت المستخدمة ٥٠٠ إلى ح/ الزيوت تسوية حساب مصروف الزيوت والشحوم	٥ من ح/ ايراد الاستثمارات المالية المستحقة ٢٥٠٠ إلى ح/ ايراد الاستثمارات المالية تسوية حساب ايراد الاستثمارات المالية
٢٠٠ من ح/ ايراد الصيانة والإصلاح ٢٠٠ إلى ح/ ايراد الصيانة والإصلاح تسوية حساب ايراد الصيانة والإصلاح	

شكل ورقة العمل بالتسويات؟

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

التسويت		ميزان المراجعة قبل التسویت		البيان
دائن	مدين	دائن	مدين	
			٤١٠٠٠	نقدية
			٣٥٠٠٠	مديون
(١) ٦٠٠٠			١٨٠٠٠	إيجار
			٩٠٠٠	زيوت
			١٥٠٠٠	رواتب وأجور
			٤٠٠٠	استثمارات مالية
			٤٠٠٠	آلات ومعدات
		٨٠٠٠		دائعون
		١٥٧٠٠٠		رأس المال
		٢٣٠٠٠		إيراد صيانة وإصلاح
		٢٠٠٠		إيراد استثمار مالية
		٢٠٠٠	٢٠٠٠	المجموع
	٦٠٠٠ (١)			إيجار المقدم
				المجموع
				المجموع

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

التسويت		ميزان المراجعة قبل التسویت		البيان
دائن	مدين	دائن	مدين	
			٤١٠٠٠	نقدية
			٣٥٠٠٠	مديون
(١) ٦٠٠٠			١٨٠٠٠	إيجار
(٢) ٥٤٠٠٠			٩٠٠٠	زيوت
			١٥٠٠٠	رواتب وأجور
			٤٥٠٠٠	استثمارات مالية
			٤٠٠٠	آلات ومعدات
		٨٠٠٠		دائعون
		١٥٧٠٠٠		رأس المال
		٢٣٠٠٠		إيراد صيانة وإصلاح
		٢٠٠٠		إيراد استثمار مالية
		٢٠٠٠	٢٠٠٠	المجموع
	٦٠٠٠ (١)			إيجار المقدم
	٥٤٠٠٠ (٢)			زيوت المستخدمة
				المجموع
				المجموع

ورقة العمل المؤسسة " الشترى " لصيانة وإصلاح السيارات في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ

التسويات		ميزان المراجعة قبل التسوية		البيان	
دائن	مدين	دائن	مدين		
			٤١٠٠٠		نقدية
			٣٥٠٠٠		مدينون
(١) ٦٠٠٠			١٨٠٠٠		إيجار
(٢) ٥٠٠٠			٩٠٠٠		زيوت
	٦٠٠٠ (٤)		١٥٠٠٠		رواتب وأجور
			٤٥٠٠٠		استثمارات مالية
			٤٠٠٠٠٠		آلات ومعدات
		٨٠٠٠			دائعون
		١٥٧٠٠٠			رأس المال
	٢٠٠٠ (٣)		٣٣٠٠٠		إيجاد صيانة وإصلاح
(٥) ٢٠٥٠٠			٢٠٠٠٠		إيجاد استثمار مالية
		٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠		المجموع
٦٠٠٠ (١)					إيجار المقدم
٥٠٠٠ (٢)					الزيادات المستخدمة
(٣) ٢٠٠٠					إيجاد الصيانة والإصلاح المقدم
(٤) ٦٠٠٠					الأجور والرواتب المستحقة
	٢٠٥٠٠ (٥)				إيجاد استثمار مالية مستحقة
١٦٦١٠٠	١٦٦١٠٠				المجموع
					المجموع

ورقة العمل المؤسسة " الشترى " لصيانة وإصلاح السيارات في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ

ميزان المراجعة بعد التسوية		التسويات		ميزان المراجعة قبل التسوية		البيان	
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين
	٤١٠٠٠				٤١٠٠٠		نقدية
	٣٥٠٠٠				٣٥٠٠٠		مدينون
	١٢٠٠٠ (١) ٦٠٠٠				١٨٠٠٠		إيجار
	١٠٠٠ (٢) ٥٠٠٠				٩٠٠٠		زيوت
	١٥٦٩٠٠		٦٠٠٠ (٤)		١٥٠٠٠		رواتب وأجور
	٤٥٠٠٠				٤٥٠٠٠		استثمارات مالية
	٤٠٠٠٠٠				٤٠٠٠٠٠		آلات ومعدات
٨٠٠٠				٨٠٠٠			دائعون
١٥٧٠٠٠				٤٥٠٠٠			رأس المال
٣١٠٠٠ (٣)			٢٠٠٠ (٣)	٣٣٠٠٠			إيجاد صيانة وإصلاح
٤٠٥٠٠ (٥) ٢٠٥٠٠		-----		٢٠٠٠			إيجاد استثمار مالية
				200000	200000		المجموع
٦٠٠٠ (١)							إيجار المقدم
٥٠٠٠ (٢)							الزيادات المستخدمة
(٣) ٢٠٠٠							إيجاد الصيانة والإصلاح المقدم
(٤) ٦٠٠٠							الأجور والرواتب المستحقة
٢٠٥٠٠ (٥) ٢٠٥٠٠			٢٠٥٠٠ (٥)				إيجاد استثمار مالية مستحق
		١٦٦١٠٠	١٦٦١٠٠				المجموع
٢٠٣١٠٠	٢٠٣١٠٠						المجموع

ورقة العمل (قائمة التسويات) لمؤسسة "الشري" لصيانة واصلاح السيارات في ٢٠/١٢/١٤٢٢ هـ

بيان	ميزان المراجعة قبل التسويات	ميزان المراجعة بعد التسويات	التسويات	دين	دين دائن	ميزان المراجعة بعد التسويات	قائمة (ملخص) الدخل	بيان	أصول	قائمة المركز المالي
نقدية	٤١٠٠٠				٤١٠٠٠					نقدية
مدينون	٣٥٠٠٠				٣٥٠٠٠					مدينون
إيجار		١٢٠٠٠			١٢٠٠٠	(١) ٦٠٠٠				إيجار
زيوت		٧٠٠٠			٧٠٠٠	(٢) ٣٠٠٠				زيوت
رواتب وأجور		١٥٣٠٠			١٥٣٠٠	١٠٠ (٤)				رواتب وأجور
استثمارات مالية		٤٠٠٠			٤٠٠٠					استثمارات مالية
آلات ومعدات		٤٠٠٠			٤٠٠٠					آلات ومعدات
ذلتون		٨٠٠٠			٨٠٠٠					ذلتون
رأس المال	١٩٧٠٠٠				١٩٧٠٠٠					رأس المال
إيراد صيانة واصلاح		٣١٠٠٠			٣١٠٠٠		٢٠٠٠ (٣)			إيراد صيانة واصلاح
إيراد استثمار مالية		٤٠٥٠٠			٤٠٥٠٠	(٥) ٢٥٠٠	-			إيراد استثمار مالية
المجموع							٢٠٠٠	٢٠٠٠		المجموع
إيجار المقدم		٧٠٠٠			٧٠٠٠		٣٠٠٠ (١)			إيجار المقدم
الزيوت المستخدمة		٥٠٠٠			٥٠٠٠		٥٠٠٠ (٢)			الزيوت المستخدمة
إيراد الصيانة واصلاح المقدم		٣٠٠٠			٣٠٠٠	(٣) ٢٠٠٠				إيراد الصيانة واصلاح المقدم
الأجور والرواتب المستحقة		٣٠٠٠			٣٠٠٠	(٤) ٣٠٠٠				الأجور والرواتب المستحقة
إيراد استثمار مالية مستحق		٢٠٥٠٠			٢٠٥٠٠		٢٠٥٠٠ (٥)			إيراد استثمار مالية مستحق
صافي الربح		٢٠٠٠			٢٠٠٠		٢٠٠٠	٢٠٠٠		صافي الربح
الربح		٢٠٠٠			٢٠٠٠					الربح
	١٧٠٨٠٠	١٧٠٨٠٠								

قيود الاقفال

من مذكورين

٣٠٠ ح/ إيراد الصيانة واصلاح

٤٥٠ ح/ إيراد الاستثمارات المالية

٣٥٥٠ إلى ح/ ملخص الدخل

اقفال حسابات الإيرادات المتعلقة بالفترة

٣٢٦٠ من ح/ ملخص الدخل

إلى مذكورين

١٥٦٠ ح/ الرواتب والأجور

١٢٠٠ ح/ الإيجار

٥٠٠ ح/ الزيوت المستخدمة

اقفال حسابات المصروفات المتعلقة بالفترة

٢٩٠٠ من ح/ ملخص الدخل (صافي الربح)

إلى ح/ رأس المال

اقفال صافي الربح في حساب رأس المال

حساب ملخص الدخل

قائمة (ملخص) الدخل لمفاسدة الشترى عن السنة المنتهية في ١٤٣٠-١٢٣٠ هـ (بالريل)

البيان		
الإيرادات:		
أيراد صيانة واصلاح	٢١٠٠٠	
أيراد استثمارات مالية	٤٥٠٠	
إجمالي الإيرادات:	٣٥٥٠٠	
المصروفات:		
الرواتب واجور	١٥٦٠٠	
الإيجار	١٢٠٠٠	(-)
الزيوت المستخدمة	٥٠٠٠	
إجمالي المصروفات:	٣٢٦٠٠	
صافي الربح (الإيرادات - المصروفات)	٢٩٠٠	

اعداد قائمة المركز المالي

قائمة المركز المالي (**الميزانية**) لمحلات الهقوف التجارية عن السنة المنتهية في ١٤٣٠-١٢٣٠ هـ (بالريل)

بيان	بيان	بيان	بيان
خصوم متأخرة		أصول متأخرة	
دائنون	٨٠٠	نقدية	٤١٠٠
أيراد صيانة واصلاح مقدم	٢٠٠	مدينون	٣٥٠٠
رواتب واجور مستحقة	٦٠٠	استثمارات مالية	٤٥٠٠
خصوم طفولة الآجل	—	زيوت	١٠٠
حقوق الملكية		إيجار مقدم	٦٠٠
رأس المال	١٥٧٠٠	أيراد استثمارات مالية مستحقة	٢٥٠٠
صافي الربح	٢٩٠٠	أصول ثابتة	—
الإجمالي	١٧٠٥٠	الآلات ومعدات	٤٠٠٠
		الإجمالي	١٧٠٥٠

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

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



1- ورقة العمل (قائمة التسوبيات):

- 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 التسوبيات) هي مسودة يعدها المحاسب:

- أ - ويتم الاطلاع عليها من قبل الأطراف الخارجية.
- ب - ويتم الاطلاع عليها من قبل الأطراف الداخلية.
- ج - وتعتبر بمثابة المستند القانوني الذي يمكن أن يعتد به الأطراف الداخلية
- د- لا شيء مما سبق

الإجابة الصحيحة (ب)

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

- أ - تبسيط العمل المحاسبي عند إعداد القوائم المالية.
- ب - تجنب الواقع في الأخطاء عند إعداد القوائم المالية.
- ج - تجنب تسجيل قيود تسوية خاطئة في دفتر اليومية.
- د - كل ما سبق صحيح

الإجابة الصحيحة (د)

4- تكون ورقة العمل (قائمة التسوبيات) 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)

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

- أ - ١٥٠٠ من ح/ الزيوت والشحوم - ١٥٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل**
 - ب - ١٥٠٠ من ح/ ملخص الدخل - ١٥٠٠ إلى ح/ الزيوت والشحوم**
 - ج - ١٥٠٠ من ح/ الزيوت والشحوم المستخدمة - ١٥٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل**
 - د - ١٥٠٠ من ح/ ملخص الدخل - ١٥٠٠ إلى ح/ الزيوت والشحوم المستخدمة**
- ما يخص العام (الزيوت والشحوم المستخدمة) = المدفوع، الغير مستخدم = $1500 - 2000 = 500$ ريال
قيد الأقفال 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)

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

- أ - ١٠٠٠٠ من ح/ الأجور والرواتب - ١٠٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل**
- ب - ١٠٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل - ١٠٠٠٠ إلى ح/ الأجور والرواتب**
- ج - ١٠٠٠٠ من ح/ الأجور والرواتب المستحقة - ١٠٠٠٠ إلى ح/ الأجور والرواتب**
- د - ١٠٠٠٠ من ح/ الأجور والرواتب - ١٠٠٠٠ إلى ح/ الأجور والرواتب المستحقة**

الإجابة الصحيحة (د)

٨- في ١٤٢٢-١٠-١ هـ بلغت قيمة إيراد العقار المحصل نقداً ١٨٠٠٠ ريال عن مدة عام ونصف، وتم إثباته في الدفاتر كإيراد من البداية، ولهذا فإن قيد التسوية المتعلق بإيراد العقار في ١٤٢٢-١٢-٢٠ هـ هو:

- أ - ٦٠٠٠ من ح/ إيراد العقار - ٦٠٠٠ إلى ح/ إيراد العقار المقدم
- ب - ١٢٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل - ١٢٠٠٠ إلى ح/ إيراد العقار
- ج - ٦٠٠٠ من ح/ إيراد العقار المقدم - ٦٠٠٠ إلى ح/ إيراد العقار
- د - ١٢٠٠٠ من ح/ إيراد العقار - ١٢٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل

$$\begin{aligned} \text{إيراد العقار الشهري} &= ١٨٠٠٠ / ١٨ = ١٠٠٠ \\ \text{إيراد العقار الذي يخص العام} &= ١٢ \times ١٠٠٠ = ١٢٠٠٠ \text{ ريال (تفاقل في ملخص الدخل)} \\ \text{إيراد العقار المحصل مقدماً (التزام أو خصم على المتшаة)} &= ١٢٠٠٠ - ١٨٠٠٠ = ٦٠٠٠ \text{ ريال} \end{aligned}$$

الإجابة الصحيحة (أ)

٩- في ١٤٢٢/١١/١٠ بلغت قيمة الإيجار المدفوع نقداً ٧٠٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن الإيجار الشهري هو ٧٠٠٠ ريال، ولهذا فإن قيد التسوية هو:

- أ - ١٤٠٠٠ من ح/ الإيجار - ١٤٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل
- ب - ٨٤٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل - ٨٤٠٠٠ إلى ح/ الإيجار
- ج - ١٤٠٠٠ من ح/ الإيجار - ١٤٠٠٠ إلى ح/ الإيجار المستحق
- د - ٧٠٠٠٠ من ح/ الإيجار المستحق - ٧٠٠٠٠ إلى ح/ الإيجار

$$\begin{aligned} \text{الإيجار السنوي} &= ١٢ \times ٧٠٠٠٠ = ١٢٠٠٠٠ \text{ ريال} \\ \text{الإيجار المستحق = السنوى- المدفوع} &= ١٤٠٠٠٠ - ٨٤٠٠٠٠ = ٥٦٠٠٠ \text{ ريال وتمثل خصم على النشأة} \end{aligned}$$

الإجابة الصحيحة (ج)

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

- أ - ١٤٠٠٠ من ح/ الإيجار - ١٤٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل
- ب - ٨٤٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل - ٨٤٠٠٠ إلى ح/ الإيجار
- ج - ١٤٠٠٠ من ح/ الإيجار - ١٤٠٠٠ إلى ح/ الإيجار المستحق
- د - ٧٠٠٠٠ من ح/ الإيجار المستحق - ٧٠٠٠٠ إلى ح/ الإيجار

$$\begin{aligned} \text{الإيجار السنوى} &= ١٢ \times ٧٠٠٠٠ = ١٢٠٠٠٠ \text{ ريال} \\ \text{يتم أفاله في حساب ملخص الدخل الجاتب المدين.} & \end{aligned}$$

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 معمرة، أي أن خدماتها تمت إلى عدد من السنوات المالية ، من أمثلة الأصول الثابتة الأرضي والمباني والآلات والأثاث والسيارات .

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

مثال توضيحي ::

الحل

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

$$\begin{aligned}
 &= \\
 &+ ٥٠٠٠ + ٢٠٠٠ + ١٥٠٠٠ + ٣٥٠٠٠ \\
 &= ٤٠٠٠ \\
 &+ ٣٩٤٠٠٠ \\
 &= ٣٩٤٠٠٠ \\
 &\text{ويكون قيد إثبات الأصل باليومية هو:} \\
 &394000 \text{ من ح/ الآلات} \\
 &\text{إلى ح/ البنك}
 \end{aligned}$$

قامت منشأة الهدى تجارية بالتعاقد على شراء آلة لتغليف البضائع من أحد الموردين وقد سددت له ثمنها بشيك مقداره ٣٥٠٠٠ ريال وقد بلغت المصروفات التي دفعتها كما يلي :

م.شحن وتأمين ٢٠٠٠ ريال / م.

رسوم جمركية ١٥٠٠٠ ريال / م.

نقل ٥٠٠ ريال / م. أجور وتركيب الآلة ٤٠٠٠ ريال، وتم سداد الثمن وجميع المصارييف بشيك .

الفرق بين المصروف الإيرادي والرأسمالي

المصروفات الرأسمالية	المصروفات الإيرادية
هي المصارييف التي تتفق للحصول على الأصل الثابت أو لزيادة عمر الإنتحاجي المقدر للأصل.	المصروفات التي تستهدف الإبقاء على الأصل الثابت في حاليه العادي اللازم للحصول على منافعه.
من أمثلتها المبالغ المدفوعة في شراء الأصول الثابتة أو أطالة عمرها الإنتحاجي مثل مصاريف تجديد السيارات والتي من شأنها أن تطيل العمر المقدر للسيارة مثلاً من ٧ سنوات إلى ١٠ سنوات، أو إضافة جهاز على الآلة لتغيير تشغيل الآلة من النظام اليدوي إلى النظام الآلي.	أي أنها تستهدف المحافظة على العمر الإنتحاجي المقدر للأصل وطاقته الإنتحاجية الحالية.
المصاريف الرأسمالية إما أنها تمثل أصول ثابتة أو تضاف قيمتها إلى تكاليف الأصل الثابت وبالتالي يتاثر بها كلاً من حساب الأصل وحساب مجموع استهلاكه (أي يتم تحويلها على سنوات العمر الإنتحاجي للأصل)، ويكون القيد المحاسبي لها: xx من ح/ الأصل (اسم) xx إلى ح/ الصندوق أو البنك	ومن أمثلتها مصروفات الزيوت والشحوم ومصروفات الصيانة للآلات ومصروفات إصلاح وإطارات السيارات، ومصروفات ترميم للمباني، ومصاريف إصلاح للأخطاء العادية للأصل.
	المصروف الإيرادي لا يحتسب ضمن تكاليف الأصل الثابت ولا يجب إضافته على تكلفته وإنما يتم إفالله في حساب ملخص الدخل مع باقي مصروفات الفترة ليتم تحويله على إيراد الفترة المالية، ويكون القيد المحاسبي لها: ○ xx من ح/ المصروف (اسم) ○ 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 منتظمة 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 الأرضي 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 الازمة للحصول على الأصل الثابت وتهيئته لاستخدام 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 وقيمة المتوقعة كخردة في نهاية عمره هي القيمة **الواجب استهلاكها 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 للاستهلاك من الأصل الثابت على سنوات عمر الأصل بالتساوي ويمكن أن يتم ذلك بطريقتين هما:

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

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

و معدل الاستهلاك السنوي يمكن حسابه من المعادلة التالية:

$$\text{معدل الاستهلاك السنوي} = \frac{1}{\text{العمر الافتراضي}} \times 100$$

مثال:

حالة عملية لحساب اهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت

إذا كانت تكلفة سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٣٢٠٠٠ ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي ٢٠٠٠ ريال والعمر الإنتاجي المقدر لها ٤ سنوات.

المطلوب: حساب قسط إهلاك السيارة السنوي وفقاً لطريقة القسط الثابت

قسط الاستهلاك السنوي للسيارة = $\frac{32000 - 2000}{4} = 7500$ ريال سنوياً.

أو معدل الاستهلاك = $\frac{1}{4} \times 100 = 25\%$

قسط الاستهلاك السنوي للسيارة = $7500 \times 25\% = 1875$ ريال سنوياً

السنة	حساب الاستهلاك	مصرف/قسط الاستهلاك	مجموع الاستهلاك	القيمة الدفترية
صفر (تمثل بداية السنة الأولى)	-	-	-	٣٢٠٠٠
١	$\% 25 \times 30000$	٧٥٠٠	٧٥٠٠	٢٥٥٠٠
٢	$\% 25 \times 30000$	٧٥٠٠	١٥٠٠٠	١٨٠٠٠
٣	$\% 25 \times 30000$	٧٥٠٠	٢٢٥٠٠	١٥٠٠٠
٤	$\% 25 \times 30000$	٧٥٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠

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

2. طريقة الرصيد المتناقص (مضاعف القسط الثابت)

تعتمد الطريقة الحالية على تطبيق المعادلة التالية:

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

القيمة الدفترية للأصل = (تكلفة الأصل - مجموع 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 السنوى للأصل بطريقة القسط الثابت = $(1/4 \times 100 \times 25) = 25\%$ سنويأً ولهذا
فإن مضاعف معدل القسط الثابت هو $(2 \times 25\%) = 50\%$

السنة	حساب الاستهلاك	مصرف/قسط الاستهلاك	مجموع الاستهلاك	القيمة الدفترية
صفر (تمثل بداية السنة الأولى)	-	-	-	٥٠٠٠
١	$\frac{50}{100} \times 50000$	٢٥٠٠٠	٤٧٥٠٠	٢٥٠٠٠
٢	$\frac{50}{100} \times 47500$	١٢٥٠٠	٤٣٧٥٠	١٢٥٠٠
٣	$\frac{50}{100} \times 43750$	٦٢٥٠	٤٣٧٥٠	٦٢٥٠
٤	$\frac{50}{100} \times 6250$	٣١٢٥	٤٦٨٧٥	٣١٢٥

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) X (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 لآلية خلال سنوات عمرها الافتراضي إذا علمت أن الآلة تستهلك بطريقة (مجموع أرقام السنوات).

الحل ::

$$\begin{aligned} \text{مجموع أرقام السنوات لعمر الأصل} &= 1 + 2 + 3 + 4 = 10 \\ \text{العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الأولى} &= 1 + 2 = 3 \\ \text{العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الثانية} &= 1 + 2 = 3 \\ \text{العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الثالثة} &= 1 + 1 = 2 \\ \text{العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الرابعة} &= 1 + 0 = 1 \end{aligned}$$

السنة	حساب الاستهلاك	مصرف/قسط الاستهلاك	مجموع الاستهلاك	القيمة الدفترية
صفر (تمثل بداية السنة الأولى)	-	-	-	٥٠٠٠
١	$(10/4 \times 45000)$	١٨٠٠٠	٣٢٠٠٠	١٨٠٠٠
٢	$(10/3 \times 45000)$	١٣٥٠٠	٣١٥٠٠	١٨٥٠٠
٣	$(10/2 \times 45000)$	٩٠٠٠	٤٠٥٠٠	٩٥٠٠
٤	$(10/1 \times 45000)$	٤٥٠٠٠	٤٥٠٠٠	٥٠٠٠

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 \times 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 احدى المنشآت بشراء سيارة قر عمرها الافتراضي ٥٠٠٠٠ كيلومتر، وقد تم شراؤها بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، وقررت قيمتها كخردة بمبلغ ٥٠٠٠ ريال.

والخطوات

حساب استهلاك السيارة بطريقة الوحدات المنتجة إذا علمت أنه من المتوقع أن تسير السيارة ١٠٠٠٠٠ كيلومتر في السنة الأولى، و ١٥٠٠٠ كيلومتر في السنة الثانية، و ١٣٥٠٠ كيلومتر في السنة الثالثة، و ١١٥٠٠ كيلومتر في السنة الرابعة.

معدل الاستهلاك لكل كيلومتر = (التكلفة - الخردة) / إجمالي وحدات الإنتاج المقدرة خلال العمر الافتراضي للسيارة
 $= ٥٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠ / ٥٠٠٠٠ = ٠.٠٩$ ريال / للكيلومتر الواحد

السنة	حساب الاستهلاك	مصرفون/قسط الاستهلاك	مجموع الاستهلاك	القيمة الدفترية
صفر (تمثل بداية السنة الأولى)	-	-	-	٥٠٠٠٠
١	٠.٠٩×١٠٠٠٠	٩٠٠٠	٩٠٠٠	٤١٠٠٠
٢	٠.٠٩×١٥٠٠٠	١٣٥٠٠	٢٢٥٠٠	٢٧٥٠٠
٣	٠.٠٩×١٣٥٠٠	١٢١٥٠	٣٦٦٥٠	١٥٣٥٠
٤	٠.٠٩×١١٥٠٠	١٠٣٥٠	٤٥٠٠٠	٥٠٠٠



1- الأصول الثابتة هي الأصول التي تقتنيها المنشأة بغرض

- أ - البيع
- ب - الاستخدام لمدة أقل من عام
- ج - الاستخدام لعدة سنوات
- د - كل ما سبق غير صحيح.

الإجابة الصحيحة (ج)

2- المصروف الایرادی 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 منافعه.
- 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 تكده المشروع في سبيل الحصول على الأصل

د - لا شئ مما سبق.

الإجابة الصحيحة (ب)

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

- أ - ٣٠٠٠ ريال
- ب - ٣٠٠ ريال
- ج - ٥٠٠ ريال
- د - ٦٠٠ ريال

$$\text{قسط الاستهلاك السنوي للسيارة} = \frac{٣٠٠٠ - ٣٠٠٠}{٥} = ٦٠٠ \text{ ريال/سنواً.}$$

الإجابة الصحيحة (د)

١٠- إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى الشركات تبلغ ٥٥٠٠ 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

$$\text{معدل الاستهلاك} = \frac{٥٥٠٠ - ٥٠٠٠}{٤} = ١٢٥ \text{ (العمر الافتراضي)} \times ١٠٠ = ١٢٥\%$$

الإجابة الصحيحة (ج)

١١- إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى الشركات تبلغ ٥٥٠٠ 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

$$\text{معدل الاستهلاك} = \frac{٥٥٠٠ - ٥٠٠٠}{٤} = ١٢٥ \text{ (العمر الافتراضي)} \times ١٠٠ = ١٢٥\%$$
$$\text{مضاعف معدل الاستهلاك} = ٢ \times \% ٢٥ = \% ٥٠$$

الإجابة الصحيحة (د)

١٢ - إذا كانت تكلفة الحصول على آلية لأحدى الشركات تبلغ ٥٥٠٠٠ ريال وقيمتها خردة قدرت بمبلغ ٥٠٠٠ ريال، وال عمر الافتراضي لها ٤ سنوات، فإن قيمة قسط الاستهلاك للآلية في السنة الأولى وفقاً لطريقة مجموع أرقام السنوات هو:

- أ - ٥٠٠٠٥ ريال.
- ب - ١٠٠٠٠ ريال.
- ج - ٢٠٠٠٠ ريال.
- د - ٢٥٠٠٠ ريال.

$$\begin{aligned} \text{مجموع أرقام السنوات} &= ١ + ٢ + ٣ + ٤ = ١٠ \\ \text{قسط الاستهلاك للآلية في السنة الأولى} &= \frac{٥٥٠٠٠}{٤} = ١٣٧٥ \text{ ريال.} \end{aligned}$$

الإجابة الصحيحة (ج)

١٣ - قامت إحدى المنشآت بشراء سيارة قدر عمرها الافتراضي ٥٠٠٠٠ كيلومتر، وقد تم شراؤها بمبلغ ٥٥٠٠٠ ريال، وقدرت قيمتها خردة بمبلغ ٥٠٠٠ ريال، فإن قيمة قسط الاستهلاك للسيارة في السنة الأولى وفقاً لطريقة الوحدات المنتجة، إذا علمت أنه من المتوقع أن تسير السيارة ١٠٠٠٠٠ كيلو متر في السنة الأولى هو:

- أ - ٥٠٠٥ ريال.
- ب - ١٠٠٠٠ ريال.
- ج - ٢٠٠٠٠ ريال.
- د - ٢٥٠٠٠ ريال.

$$\begin{aligned} \text{معدل الاستهلاك لكل كيلومتر} &= (\text{التكلفة - الخردة}) / \text{اجمالى وحدات الإنتاج المقدرة خلال العمر الافتراضي للسيارة} \\ &= (٥٥٠٠٠ - ٥٠٠٠) / ٥٠٠٠٠ = ٠.١٠ \text{ ريال/للكيلومتر} \\ &\text{الواحد} \end{aligned}$$

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

الإجابة الصحيحة (ب)

المحاظره السابعة

تابع للأصول الثابتة

المعالجة المحاسبية لإهلاك الأصول الثابتة ::

- تستهدف المعالجة المحاسبية لإهلاك الأصول الثابتة مساعدة المنشآت على إدراج تكلفة استخدامها لأصولها الثابتة ضمن المصاروفات في حساب ملخص الدخل
- وكذلك إظهار الأصول الثابتة بقيمها التاريخية والدفترية (الحقيقة) في قائمة المركز المالي
- ولكي تتمكن المنشأة من ذلك فإنها تقوم بفتح حساب جديد يعرف باسم (مجمع الاستهلاك) ذو طبيعة دائنة تتراءم فيه مصاريف الاستهلاك المحمولة سنويًا على كل سنة من سنوات عمر الأصل،
- وفي ذات الوقت ينشأ حساب مصروف الاستهلاك للأصل مديناً، مع القيام بطرح مجمع الاستهلاك من التكلفة التاريخية للأصل في قائمة المركز المالي حتى يظهر بقيمة الدفترية (الحقيقة).

ولتوضيح ما سبق نقوم بحل الحاله العملية التالية

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان مراجعة منشأة النور التجارية في ١٤٢٨-١٢-٣٠ هـ:

مدين	دائن	بيان	وفي يوم الجرہ (١٢/٣٠) تبين ما يلى
٥٥٠٠		سيارات	العمر الافتراضي للسيارات ١٠ سنوات وقدرت قيمتها لخردة ٥٠٠٠ ريال وتستهلك بطريقة القسط الثابت.
١٠٠٠٠		عقارات	يستهلاك العقار بنسبة ٥ % قسط ثابت.
١٠٠٠		مجمع استهلاك العقار	

المطلوب:

- حساب قسط الإهلاك وإجراء قيود التسوية والإغفال الازمة.
- بيان الأثر على الحسابات الخاتمية وقائمة المركز المالي

الحل

تمهيد للحل

أصل السيارات

قسط استهلاك السيارات السنوي = $5000 - 5000 \div 10 = 500$ ريال سنويًا.

قيود تسوية وإغفال أصل السيارات

٢- قيد التسوية:

إثبات مصروف استهلاك السيارات من ح/ مصروف استهلاك السيارات ٥٠٠٠

إلى ح/ مجمع استهلاك السيارات ٥٠٠٠

٣- قيد الإغفال:

تحميم السنة بتصنيفها من استهلاك أصل السيارات

٥٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل ٥٣٠/١٤٢٨

إلى ح/ مصروف استهلاك السيارات ٥٠٠٠

يظهر هذا المبلغ في حساب ملخص الدخل
الجاتب المدين مع المصروفات باسم [مصروف استهلاك السيارات] و يطرح نفس المبلغ في
الميزانية من أصل السيارات باسم [مجم
استهلاك السيارات] وذلك لعدم وجود رصيد
سابق لمجمع استهلاك السيارات في ميزان
المراجعة لظهور أصل السيارات في قائمة
المركز المالي بقيمتها الدفترية (الحقيقية) وهي
٥٠٠٠ ريال.

قائمة المركز المالي في ١٤٢٨/١٢/٣٠				ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠			
مدين	بيان	дан	أصل	مدين	بيان	دان	خصوم
			<u>أصل متداولة</u>				<u>خصوم متداولة</u>
			<u>أصل ثابتة</u>				<u>خصوم طويلة الأجل</u>
			٥٠٠٠	السيارات (بالتكلفة التاريخية)			
			<u>حقوق الملكية</u>	- مجمع استهلاك السيارات	٥٠٠٠		
			٥٠٠٠	القيمة الدفترية (الحقيقية)			

تمهيد للحل

أصل العقار

قسط استهلاك العقار السنوي =
قيمة العقار × معدل الاستهلاك السنوي
 $100000 \times 5\% = 5000$ ريال سنويًا.

قيود تسوية وإغفال أصل العقار

٢- قيد التسوية:

إثبات مصروف استهلاك العقار

٥٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك العقار

إلى ح/ مجمع استهلاك العقار ٥٠٠٠

٣- قيد الإغفال:

تحميم السنة بتصنيفها من استهلاك أصل العقار

٥٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل

إلى ح/ مصروف استهلاك العقار ٥٠٠٠

ويظهر هذا المبلغ في حساب ملخص الدخل الجاتب المدين مع المصروفات باسم [مصروف استهلاك العقار]

ويضاف هذا المبلغ على رصيد مجمع استهلاك العقار عن السنوات السابقة الوارد ضمن أرصدة ميزان المراجعة
ليصبح = $10000 + 10000 = 20000$ ريال
ثم يطرح المجموع من في الميزانية من أصل العقار باسم [مجم استهلاك العقار] ليظهر العقار بقيمة الدفترية أو الحقيقة وهو ٨٥٠٠ ريال.

قائمة المركز المالى في ١٤٢٨/١٢/٣٠				د/ ملخص الدخل عن الستة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠			
خصوم	أصول	دائن	مدين	المبلغ	المبلغ	المبلغ	المبلغ
<u>خصوم متداولة</u>	<u>أصول متداولة</u>					إلى د/ مصروف استهلاك السيارات (ما يخص السنة)	5000
	<u>أصول ثابتة</u>					إلى د/ مصروف استهلاك العقار (ما يخص السنة)	5000
<u>خصوم طويلة الأجل</u>	السيارات (بمتكلفة التاريخية) ٥٥٠٠٠						
	- مجمع استهلاك السيارات (٥٠٠٠)						
<u>حقوق الملكية</u>	القيمة الدفترية (الحقيقة) ٥٠٠٠٠						
	العقار (بمتكلفة تاريخية) ١٠٠٠٠٠						
	- مجمع استهلاك العقار (١٥٠٠٠)						
	القيمة الدفترية (الحقيقة) ٨٥٠٠٠						

* **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 (الحقيقة) للأصل في تاريخ بيعه = تكلفة الأصل - مجمع استهلاك الأصل في تاريخ البيع.
- تتم المقارنة بين قيمة بيع الأصل (قيمة السوقية) وقيمة الدفترية لتحديد الربح أو الخسارة من عملية البيع مع ملاحظة ما يلي:
 - القيمة البيعية = القيمة الدفترية لا يوجد ربح ولا خسارة متحققة من عملية البيع
 - القيمة البيعية أكبر من القيمة الدفترية يوجد ربح متحقق من عملية البيع
 - القيمة البيعية أقل من القيمة الدفترية يوجد خسارة متحققة من عملية البيع
- في جميع الحالات السابقة يتم إغلاق 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 وتنظر 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:

٤٠٠٠ .
٦٠٠٠ .
٢٥٠٠ .

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

الحل:

$$\text{قسط الاهلاك السنوي للسيارة} = \frac{\text{(تكلفة السيارة - الخردة)}}{\text{عدد سنوات عمرها الافتراضي}} = \frac{10000}{10} = 1000 \text{ ريال سنوياً}$$

$$\text{مجموع استهلاك السيارة في نهاية السنة السادسة} = 1000 \times 6 = 6000 \text{ ريال}$$

$$\text{القيمة الدفترية للسيارة} = \text{تكلفة الأصل} - \text{مجموع استهلاك الأصل في تاريخ البيع.}$$

$$= 10000 - 6000 = 4000 \text{ ريال}$$

الحالة الأولى: القيمة البيعية = القيمة المدققة و يوجد ربح

من مذكورين

٤٠٠٠ ح/ البنك

٣٠/١٢/١٤٢٨

٦٠٠٠ ح/ مجموع استهلاك السيارة

١٠٠٠ إلى ح/ السيارة

الحالة الثانية: القيمة البيعية أقل من القيمة المدققة و يوجد ربح مقداره ٢٠٠٠ ريال.

من مذكورين

٤٠٠٠ ح/ البنك

٣٠/١٢/١٤٢٨

٦٠٠٠ ح/ مجموع استهلاك السيارة

١٠٠٠ إلى مذكورين

١٠٠٠ ح/ السيارة

٢٠٠٠ ح/ أرباح بيع السيارة

الحالة الثالثة: القيمة البيعية أقل من القيمة المدققة و يوجد خسارة مقدارها ١٥٠٠٠ ريال

من مذكورين

٢٥٠٠ ح/ البنك

٣٠/١٢/١٤٢٨

٦٠٠٠ ح/ مجموع استهلاك السيارة

١٥٠٠٠ ح/ خسائر بيع السيارة

١٠٠٠ إلى ح/ السيارة

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

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



1- من ضمن أهداف إجراء المعالجة المحاسبية الخاصة بحساب استهلاك الأصول الثابتة سنويًا الوصول إلى:

- أ- القيمة البيعية للأصل الثابت سنويًا
- ب- القيمة التاريخية للأصل الثابت سنويًا
- ج- القيمة الدفترية للأصل الثابت سنويًا
- 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)

3- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لأحدى الشركات تبلغ ٣٢٠٠٠ ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي ٢٠٠٠ ريال، وال عمر الإنتاجي المقدر لها ٥ سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، فإن قيمة التسوية الخاص بحسب 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 = $(٣٢٠٠٠ - ٢٠٠٠) \div ٥ = ٦٠٠٠$ ريال/ سنويًا.

الإجابة الصحيحة (ج)

٤- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٢٣٠٠٠ ريال وقيمتها المقدرة كفردة هي ٣٠٠٠ ريال، وال عمر الإنتاجي المقدر لها ٥ سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، فإن قيد الاقفال الخاص بحساب مصروف استهلاك السيارة هو:

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

قسط الاستهلاك السنوي للسيارة = $(٣٠٠٠ - ٢٣٠٠٠) \div ٥ = ٦٠٠٠$ ريال/ سنوياً.

الإجابة الصحيحة (ب)

٥- إذا كانت تكلفة الحصول على آلية لإحدى الشركات تبلغ ٦٠٠٠٠ ريال، وال عمر 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 إلى ح/ ملخص الدخل
- ب - ١٠٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل - ١٠٠٠٠ إلى ح/ مصروف استهلاك الآلة
- ج - ١٠٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك الآلة - ١٠٠٠٠ إلى ح/ مجمع استهلاك الآلة
- د - ١٠٠٠٠ من ح/ مجمع استهلاك الآلة - ١٠٠٠٠ إلى ح/ مصروف استهلاك الآلة

قسط الاستهلاك السنوي للآلية = $(٦٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠) \div ٦ = ٦٠٠٠$ ريال/ سنوياً.

الإجابة الصحيحة (ج)

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

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

قسط الاستهلاك السنوي للآلية = $(٦٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠) \div ٦ = ٦٠٠٠$ ريال/ سنوياً.

الإجابة الصحيحة (ب)

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

- أ - مساوية لقيمتها الدفترية
- ب - أقل من قيمتها 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 لقيمتها الدفترية

ب - أقل من قيمتها البيعية

ج - أكبر من قيمتها الدفترية

د - أقل من قيمتها الدفترية

الإجابة الصحيحة (ج)

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

أ - مساوية لقيمتها الدفترية

ب - أقل من قيمتها البيعية

ج - أكبر من قيمتها الدفترية

د - أقل من قيمتها 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 مجموع 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 أبداً مما سبق.

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

$$= 50000 - 30000 = 20000 \text{ ريال}$$

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 مجموع 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 أياً مما سبق.

القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الأصل - مجموع استهلاكه حتى تاريخ البيع
القيمة الدفترية للسيارة = ٣٠٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ٢٠٠٠٠ ريال
الربح = القيمة البيعية - القيمة الدفترية = ٢٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠ ريال خسائر

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 مجموع استهلاك السيارة في تاريخ البيع ٣٠٠٠٠ ريال، فإن
عملية البيع تتحقق للمنشأة

- أ - ١٠٠٠٠ ريال أرباح.
- ب - ١٠٠٠٠ ريال خسائر.
- ج - ٢٠٠٠٠ أرباح.
- د - ليس أياً مما سبق.

القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الأصل - مجموع استهلاكه حتى تاريخ البيع
القيمة الدفترية للسيارة = ٣٠٠٠٠ - ٥٠٠٠ = 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 الجمركي، والتي قامت المنشأة بشرائها ولكنها لم تسحبها من الجمرك 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 موجودة في مخازن المنشأة.

أهمية تحديد قيمة المخزون (بضاعة آخر المدة)::

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

1. المخزون يعد من أهم بنود الأصول المتداولة لكبر حجمه وقيمة
2. يظهر مخزون آخر المدة في كل من قائمة الدخل وقائمة المركز المالي وبالتالي فإن الخطأ في قيمة سينثر على صافي الدخل وعلى قيمة بنود الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.
3. يمتد الخطأ في تقدير المخزون إلى السنوات المقبلة حيث أن مخزون آخر المدة للسنة الحالية هو مخزون أول المدة للسنة التالية.
4. حالة عملية توضح أثر الخطأ في تحديد قيمة المخزون على السنة الحالية والسنوات المقبلة

قائمة الدخل المختصرة لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ١٤٣٠ - ١٢٣٠ هـ

مقدار	فرعي	بيان	صافي المبيعات
(١) ٣٠٠٠٠	(١) ٥٠٠٠		بضاعة أول المدة
	(ب) ٢٥٠٠٠		صافي المشتريات
	٣٠٠٠		تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ + ب)
	(ج) ٦٠٠٠		بطرح: بضاعة آخر المدة
(٢) ٢٤٠٠٠	—	تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) (أ + ب - ج)	مجمل الربح (٢١)
	٦٠٠٠		

من قائمة الدخل السابقة يتضح ما يلى:

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

الجرد الفعلى لمخزون آخر المدة

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

١. الجرد الفعلى للبضاعة عن طريق حصرها وعدها او وزنها
٢. تحديد قيمة بضاعة آخر المدة

كيف يتم معالجة تقييم المخزون ؟؟

طرق تقييم المخزون

ثانياً:
التقييم على أساس التكلفة او
السوق ايهما أقرب

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 (الآخر في الأول)
٤. طريقة متوسط التكلفة

مثال ::

تعلق البيانات التالية بشركة بلند عناصر المخزون بشركة الهفوف التجارية في ١٤٣٠ - ١٢-٣٠ هـ:

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	التكلفة الإجمالية
مخزون أول المدة ١-١	١٠٠٠ وحدة	٥٠	٥٠٠٠٠
٩-٥	١٠٠٠ وحدة	٧٠	٧٠٠٠٠
١٢-٤	١٠٠٠ وحدة	٧٥	٧٥٠٠٠
١٢-٣٠ عدد الوحدات المتاحة للبيع	٣٠٠٠ وحدة		١٩٥٠٠٠

فإذا علمت أن

وأمكن تحديد وحدات المخزون ١٠٠ وحدة من مشتريات يوم ١-١ ٤٠٠ وحدة من يوم ١٢-٤	وحدات مخزون آخر المدة = ٥٠٠ وحدة	٢٥٠٠ وحدة ٢٠٠٠٠ ريال ١٠٠٠٠ ريال	الوحدات المباعة صافي المبيعات صافي المشتريات
--	-------------------------------------	---------------------------------------	--

المطلوب قم بتحديد تكلفة المخزون باستخدام الطرق الأربع المذكورة مسبقا

طرق تحديد تكلفة المخزون

بيان	عدد الوحدات المتاحة للبيع	تكلفة الوحدة	التكلفة الإجمالية
مخزون أول المدة ١-١	١٠٠٠ وحدة	٥٠	٥٠٠٠
مشتريات يوم ٩-٥	١٠٠٠ وحدة	٧٠	٧٠٠٠ ريال
مشتريات يوم ١٢-٤	١٠٠٠ وحدة	٧٥	٧٥٠٠ ريال
عدد الوحدات المتاحة للبيع	٣٠٠٠ وحدة		١٩٥٠٠ ريال

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

أولاً: تقييم المخزون بطريقة التمييز المحدد لبضاعة المخزون

$$= ٣٥٠٠٠ ريال$$

طرق تحديد تكلفة المخزون

بيان	عدد الوحدات المتاحة للبيع	تكلفة الوحدة	التكلفة الإجمالية
مخزون أول المدة ١-١	١٠٠٠ وحدة	٥٠	٥٠٠٠
مشتريات يوم ٩-٥	١٠٠٠ وحدة	٧٠	٧٠٠٠ ريال
مشتريات يوم ١٢-٤	١٠٠٠ وحدة	٧٥	٧٥٠٠ ريال
عدد الوحدات المتاحة للبيع	٣٠٠٠ وحدة		١٩٥٠٠ ريال

باستخدام طريقة الوارد اولا صادر اولا
 عدد وحدات المخزن = ٣٠٠٠ متحركة للبيع - ٢٥٠٠ المباع = ٥٠٠ وحدة لم تباع وهي عدد وحدات المخزون فكم تكلفتها
 باستخدام طريقة الوارد اولا صادر اولا اي الوارد اولا تم بيعه اولا والمتبقي من اخر الاسعار تكون تكلفة الـ ٥٠٠ كالتالي:

ثانياً: تقييم المخزون بطريقة الوارد اولا صادر اولا

$$= ٣٧٥٠٠ ريال$$

طرق تحديد تكلفة المخزون

بيان	عدد الوحدات المتاحة للبيع	وحدة	تكلفة الوحدة	التكلفة الإجمالية
مخزن أول المدة ١-١	١٠٠٠	وحدة	٥٠	٥٠٠٠
مشتريات يوم ٩-٥	١٠٠٠	وحدة	٧٠	٧٠٠٠
مشتريات يوم ١٢-٤	١٠٠٠	وحدة	٧٥	٧٥٠٠
١٩٥٠٠٠ ريال	٣٠٠٠	وحدة	٣٠٠	١٩٥٠٠

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

ثالثاً: تقييم المخزون بطريقة الوارد أخيرا صادر أولاً

$$٥٠٠ \times ٥٠٠ = ٢٥٠٠٠ \text{ ريال}$$

طرق تحديد تكلفة المخزون

بيان	عدد الوحدات المتاحة للبيع	وحدة	تكلفة الوحدة	التكلفة الإجمالية
مخزن أول المدة ١-١	١٠٠٠	وحدة	٥٠	٥٠٠٠
مشتريات يوم ٩-٥	١٠٠٠	وحدة	٧٠	٧٠٠٠
مشتريات يوم ١٢-٤	١٠٠٠	وحدة	٧٥	٧٥٠٠
١٩٥٠٠٠ ريال	٣٠٠٠	وحدة	٣٠٠	١٩٥٠٠

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

$$\text{المتوسط} = \frac{\text{تكلفة البضاعة المتاحة للبيع}}{\text{عدد الوحدات المتاحة للبيع}} = \frac{١٩٥٠٠٠ \times ٥٠٠}{٣٠٠٠ / ٣٠٠} = ٦٥ \times ٥٠٠ = ٣٢٥٠٠ \text{ ريال}$$

تابع تقييم المخزون

البيان	المحدد	التبديل	الأول في الأول	الأخر في الأول	متوسط التكلفة
(١) صافي المبيعات	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
(أ) بضاعة أول المدة (أ)	٥٠٠٠	٥٠٠٠	٥٠٠٠	٥٠٠٠	٥٠٠٠
(ب) صافي المشتريات (ب)	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
(أ + ب) تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ + ب)	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
(ج) بضاعة آخر المدة (ج)	٣٢٥٠٠	٣٧٥٠٠	٣٧٥٠٠	٢٥٠٠٠	٣٢٥٠٠
(أ + ب - ج) تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) (أ + ب - ج)	١١٧٥٠	١١٢٥٠	١١٢٥٠	١٢٥٠	١١٧٥٠
(٢-١) مجمل الربح (٢-١)	٨٢٥٠	٧٥٠٠	٨٧٥٠	٨٥٠٠	٨٢٥٠

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

١. تنتج طريقة **الأول في الأول** أكبر قيمة للمخزون وأقل تكلفة بضاعة مباعة وأكبر (جمل) صافي ربح
٢. تنتج طريقة **الأخر في الأول** أقل قيمة للمخزون وأكبر تكلفة بضاعة مباعة وأقل (جمل) صافي ربح

التكلفة أو السوق أيهما أقل ؟

القاعدة هي أن يتم تقييم بضاعة آخر المدة بسعر التكلفة لأنها القيمة الأقل، وبالتالي فهي تظهر في حداً 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 متوقعة 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 مخصوصاً من الأصل .

مثال توضيحي ::

بيان		بيان	
بيان	المبلغ	بيان	المبلغ
من ح/ مخزون آخر المدة (بالتكلفة)	18000		

د/ ملخص الدخل عن
لسنة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠

بيان		بيان	
بيان	المبلغ	بيان	المبلغ
خصوم مبدولة		أصول مبدولة	
		مخزون آخر المدة (بالتكلفة)	١٨٠٠٠
خصوم طيلة الأجل			
 حقوق الملكية		أصول ثابتة	

في ١٤٢٩ - ١٢ - ٣٠ قررت بضاعة آخر المدة لشركة الهدى التجاريه بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال بسعر التكلفة

و قررت بسعر السوق بمبلغ:

- ١٨٠٠٠ ريال
- ٢٠٠٠ ريال
- ١٦٠٠٠ ريال

والمطلوب:

قيود التسوية اللازمة

بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالى

تمهيد للطر

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

قيد التسوية هو: إثبات المخزون بالتكلفة

١٨٠٠٠ من ح/ مخزون آخر المدة

إلى ح/ ملخص الدخل

أولاً: قيود التسوية (قيد واحد فقط وهو)

حالة على تسوية المخزون

الحالة الثانية: سعر التكلفة > سعر السوق ----- لا يوجد مشكلة، لأننا سنأخذ سعر التكلفة = ١٨٠٠٠ ريال (أنه 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
إلى ح/ ملخص الدخل ١٨٠٠٠

مدين	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
دائن	من ح/ مخزون آخر المدة (بالتكلفة)	١٨٠٠٠	بالتكلفة	١٤٢٨/١٢/٣٠
أصول	أصول متداولة	١٨٠٠٠	فانيه المركز المالى	١٤٢٨/١٢/٣٠
خصوم	مخزون آخر المدة (بالتكلفة)			

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبى باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبى باللغة العربية
Inventory	المخزون السلعى
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 لغير والموجودة في مخازنها يوم الجرد.
- د- البضاعة الموجودة لدى مخازن الاستيداع الجمركية يوم الجرد.

الإجابة الصحيحة (ج)

2- بعد 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)

٨- في ظل الارتفاع المستمر للأسعار فإن الحصول على أكبر صافي 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)

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

- أ - التمييز المحدد للبضاعة
- ب - الداخل أولاً صادر أولاً
- ج - الداخل أخيراً صادر أولاً
- د - طريقة متوسط التكلفة

الإجابة الصحيحة (ج)

١٠- في ٢٠ - ١٢ - ١٤٢٩ قدرت بضاعة آخر المدة لشركة الهدى التجارية بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال بسعر التكلفة، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال فإن قيمة التسوية الخاصة بثبات مخزون آخر المدة هو :

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

الإجابة الصحيحة (أ)

١١- في ٢٠-١٢-١٤٢٩ قدرت بضاعة آخر المدة لشركة الهدى التجارية بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال بسعر التكلفة، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ ٢٢٠٠٠ ريال فإن قيمة التسوية الخاصة باثبات مخزون آخر المدة هو :

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

الإجابة الصحيحة (أ)

المحاظرة التاسعة

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

بلغ رصيد حساب البنك في دفاتر منشأة "النجاح" ٣١٧١٨٠ ريال في ٢٠/١٢/١٤٢٢ هـ وعند ورود كشف حساب البنك في ٢٠/١٢/١٤٢٢ هـ، يتضح أن رصيد المنشأة وفقاً لكشف حساب البنك هو ٣٩٦١٠ 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 ٢٠/١٢/١٤٢٢ هـ
- ٢- إجراء قيود التسوية اللازمة في دفاتر منشأة "النجاح"

حل التمرين

مذكرة تسوية حساب البنك		
	٣٩٦١١٠	الرصيد الظاهر في كشف حساب البنك
	١٨٤٢٠٠	يضاف: إيداعات لم تظهر في كشف الحساب
	(٨١٢٠٠)	يخصم: شيكات محررة لم تقم للصرف
<u>٣٣٣١١٠</u>		رصيد كشف البنك بعد التعديل
	٣١٧١٨٠	رصيد حساب البنك في الدفاتر
	١٦٠٠٠	يضاف: أوراق قبض محصلة بواسطة البنك
	(٧٠)	يخصم: مصاريف وعمولات بنكية
<u>٣٣٣١١٠</u>		الرصيد في الدفاتر بعد التعديل

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 صفة 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 الاتجار وبلغت مصاريف العمولة نصف ريال للسهم، وتم سداد المبلغ المستحق بشيك.

ثانياً: في ٢٠/٥/١٤٢٢ هـ تم بيع ١٠٠٠ سهم من الأسهم المشتراء في نهاية العام الماضي بمبلغ ١٢٠ ريال للسهم وبلغت مصاريف العمولة ١٠٠ ريال، علمًا بأن إجمالي تكلفة السهم الواحد في تاريخ الشراء تبلغ ١٥ ريال، وتم تحصيل المبلغ المستحق بشيك.

ثالثاً: في ٦/٧/١٤٢٢ هـ تم بيع ٢٠٠٠ سهم من الأسهم المشتراء في ١٥/٣/١٤٢٢ هـ بمبلغ ١٤٠ ريال للسهم وبلغت مصاريف العمولة ١٥٠ ريال، وتم تحصيل المبلغ المستحق بشيك.

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

-1

$$\begin{array}{rcl}
 450000 & = 150 \times 3000 \\
 1500 & = 0,50 \times 3000 \\
 \hline
 451500 & & \text{إجمالي تكلفة الشراء}
 \end{array}$$

إثبات عملية الشراء في ١٤٢٢/٣/١٥ هـ
 من ح / استثمارات قصيرة الأجل ٤٥١٥٠٠
 إلى ح / البنك ٤٥١٥٠٠

-2

$$\begin{array}{rcl}
 119000 & = 1000 - (120 \times 1000) \\
 (115000) & = 115 \times 1000 \\
 & \text{الأرباح المحققة} \\
 4000 & &
 \end{array}$$

إثبات عملية البيع في ١٤٢٢/٥/٢٠ هـ
 ١١٩٠٠ من ح / النقدية
 إلى مذكورين ١١٥٠٠
 ح / استثمارات قصيرة الأجل ٤٠٠
 ح / مكافف محققة من بيع استثمارات قصيرة الأجل

-3

$$\begin{array}{rcl}
 278500 & = 1500 - (140 \times 2000) \\
 (301000) & = 150,50 \times 2000 \\
 (22500) & & \text{الخسائر المحققة}
 \end{array}$$

إثبات عملية البيع في ١٤٢٢/٦/٧ هـ
 من مذكورين ٢٧٨٥٠٠
 ح / البنك ٢٧٨٥٠٠

٢٢٥٠٠ ح / خسائر محققة من بيع استثمارات قصيرة الأجل
 ٣٠١٠٠ 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 الاتجار لدى منشأة "الراجحي" التجارية تتكون مما يلي:

سعر السهم ٣٥٠ ريال	٥٠٠ سهم من أسهم بنك الرياض
سعر السهم ٢٠٠ ريال	٢٠٠ سهم من أسهم شركة "الشمال"
سعر السهم ٢٥٠ ريال	٣٠٠ سهم من أسهم بنك الجزيرة

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 ::

مكاسب أو (خسائر) غير محققة	القيمة العادلة	التكلفة الأصلية	الاستثمارات قصيرة الأجل
٧٥٠٠٠	$١٨٢٥٠٠٠ = ٣٦٥ \times ٥٠٠$	$١٧٥٠٠٠ = ٣٥٠ \times ٥٠٠$	بنك الرياض
(٢٠٠٠٠)	$٣٨٠٠٠٠ = ١٩٠ \times ٢٠٠$	$٤٠٠٠٠ = ٢٠٠ \times ٢٠٠$	شركة الشمال
(١٥٠٠٠)	$٧٣٥٠٠٠ = ٢٤٥ \times ٣٠٠$	$٧٥٠٠٠ = ٢٥٠ \times ٣٠٠$	بنك الجزيرة
٤٠٠٠	٢٩٤٠٠٠	٢٩٠٠٠٠	الإجمالي

ملخص الدخل

٤٠٠٠ مكاسب
حيازة غير محققة

فائد التسوية
٤٠٠٠ من ح / التعديلات في القيمة العادلة
٤٠٠٠ إلى ح / مكاسب أو خسائر
حيازة غير محققة

قائمة المركز المالي

أصول متأولة ٢٩٠٠٠
استثمارات قصيرة الأجل ٤٠٠٠
+ التعديلات في القيمة العادلة ٢٩٤٠٠٠

فائد الإغفال
٤٠٠٠ من ح / مكاسب أو خسائر غير حيازة غير محققة

٤٠٠٠ إلى ح / ملخص الدخل

المحاظره العاشره

الأصول النقدية

(الاستثمارات المالية المقتناة بغرض 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 سنداتها، مضافةً إليها 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 مالكاً 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 التكاليف وقت الشراء:
سعر الشراء + عمولات سماكة الأوراق المالية + أية مصروفات أخرى متعلقة بعملية الشراء (إن وجدت)

حالة عملية (١)

قامت شركة الهادي بشراء ٢٠٠٠ سهم من أسهم سايك بواقع ٢٠١ ريال للسهم بالإضافة إلى مصروف عولة سمسرة تعادل ١ ريال دفعت عن كل سهم، ودفعت جميع المبالغ نقداً. فما هو القيد المحاسبي لعملية الشراء.

$$\begin{aligned} \text{ثمن الشراء} &= ٢٠٠٠ \times ٢٠١ = ٤٠١٠٠ \text{ ريال} \\ \text{إضاف مصروف العولة} &= ٢٠٠ \text{ ريال} \\ \text{اجمالي تكلفة الشراء} &= ٤٠٣٠٠ \text{ ريال} \end{aligned}$$

القيد المحاسبي للشراء :

$$٤٠٣٠٠ \text{ من ح/ الاستثمارات قصيرة الأجل} \\ ٤٠٣٠٠ \text{ إلى ح/ الصندوق}$$

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 (اجمالي تكلفة الشراء)
- صافي سعر البيع = إجمالي سعر البيع - عمولة السمسرة - المصروفات البيعية الأخرى (إن وجدت)
- ملحوظة هامة: ينخفض حساب مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الأجل في حساب ملخص الدخل **الجاتب**
الدان بينما ينخفض حساب خسائر محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الأجل في **الجاتب المدين منه**

حالة عملية (١)

قامت شركة الهادي ببيع ١٠٠٠ سهم نقداً من أسهم شركة سايك المشتراك في **الحالة السابقة** (تذكر أن إجمالي ثمن الشراء كان ٢٠١ ريال للسهم) بواقع ٢٠٥ ريال، ودفعت مصروف عولة سمسرة بيع مقدارها ١ ريال عن كل سهم بيعاً فما هو القيد المحاسبي لعملية البيع؟

$$\begin{aligned} \text{صافي سعر البيع} &= (٢٠٥ \times ١٠٠٠) - ١٠٠ = ٢٠٤٠٠ \text{ ريال} \\ \text{التكلفة الأصلية (تكلفة الشراء)} &= ٢٠١ \times ١٠٠٠ = ٢٠١٠٠ \text{ ريال} \\ \text{المكسب أو الخسارة} &= ٣٠٠ = ٣ (مكسب/إرداد). يكون دان$$

القيد المحاسبي للبيع هو: ٢٠٤٠٠ من ح/ الصندوق

إلى مذكورين

٢٠١٠٠ ح/ الاستثمارات قصيرة الأجل

٣٠٠ ح/ مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الأجل

تقييم (جرد) الاستثمارات المالية بغرض الاتجار ::

- نص كلام المعيير رقم (١١٥) وكذلك المعيير 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 (٢)

فرض أن تكلفة الأوراق المالية المقتناة لغرض الاتجار المنشأة عبارة عن ١٤٢٥ - ١٢٣٠ هـ كانت:

شركة عرعر ٢٠٠ سهم - سعر شراء السهم ٢٠٠ ريال

شركة أبها ٨٠٠ سهم - سعر شراء السهم ١٤٠ ريال

وفي ١٢٣٠ تبين بأن القيمة السوقية (العادلة) للأسهم كانت ١٩٥ و ١٦٠ ريال على الترتيب

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

الأوراق المالية بغرض الاتجار	التكلفة (الشراء)	القيمة العادلة (السوقية أو البيعية)	المكسب/ الخسارة
أسهم شركة عرعر	٤٠٠٠ = ٢٠٠ × ٢٠٠	٣٤٠٠ = ١٩٥ × ٢٠٠	١٠٠ -
أسهم شركة أبها	١١٢٠٠ = ١٤٠ × ٨٠٠	١٢٨٠٠ = ١٦٠ × ٨٠٠	١٦٠٠ +
الاجمالي	١٥٢٠٠	١٦٧٠٠	١٥٠٠ +

تقييم (جرد) الاستثمارات المالية بغرض الاتجار ::

قيود الإفلاط هو:

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

قيود التسوية هو إثبات المكتسب المتوقع

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

خصوص		أصول		دان	
		أصول متداولة	الاستثمارات قصيرة الأجل	البيان	المبلغ
		١٥٢٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
		١٦٧٠٠	١٣٠	١٤٢٥ / ١٢ / ٣٠	السنة المنتهية في ١٤٢٥ / ١٢ / ٣٠
			التغيرات في القيمة العادلة (السوقية) بغض الأجل		ح/ ملخص الدخل عن
			القيمة العادلة للاستثمارات بغرض الاتجار		مدين

تقييم (جرد) الاستثمارات المالية بغرض الاتجار ::

حالة عملية (٢)

بفرض ان تكلفة محفظة الاوراق المالية المقتناة لغرض الاتجار لمنشأة عسيرة في ١٤٢٥ / ١٢ / ٣٠ هـ كانت:
شركة عرعر ٢٠٠ سهم سعر شراء السهم ٢٠٠ ريال
شركة ابيها ٨٠٠ سهم سعر شراء السهم ١٤٠ ريال
وفي ١٤٢٣٠ تبين بأن القيمة السوقية (العادلة) هي ٢٠٥ و ١٣٠ على الترتيب

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

المكتسب/ الخسارة	القيمة العادلة (السوقية أو البيعية)	التكلفة (الشراء)	الأوراق المالية بغرض الاتجار
١٠٠٠ +	$41000 = 205 \times 200$	$40000 = 200 \times 200$	أسهم شركة عرعر
٨٠٠ -	$104000 = 130 \times 800$	$112000 = 140 \times 800$	أسهم شركة ابيها
٧٠٠٠ - ريال	145000	152000	الاجمالي

تقييم (جرد) الاستثمارات المالية بغرض الاتجار ::

قيود الإفلاط هو:

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

قيود التسوية هو إثبات الخسارة المتوقعة

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

خصوص		أصول		دان	
		أصول متداولة	الاستثمارات قصيرة الأجل	البيان	المبلغ
		١٥٢٠٠	٧٠٠٠	٧٠٠٠	إلى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
		١٤٥٠٠	٠	٠	حيزة غير محققة لتقييم الاستثمارات بغرض الاتجار
			التغيرات في القيمة العادلة (السوقية) بغض الأجل		ح/ ملخص الدخل عن
			القيمة العادلة للاستثمارات بغرض الاتجار		مدين

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

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



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 مالكاً 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 إلى:

- 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 المالى 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 + المصاروفات الشرائية الأخرى
- ب- إجمالي سعر البيع + عمولة السمسرة + المصاروفات البيعية الأخرى
- ج- إجمالي سعر البيع - عمولة السمسرة - المصاروفات البيعية الأخرى
- د- سعر الشراء + عمولة السمسرة - المصاروفات البيعية الأخرى

الإجابة الصحيحة (د)

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

أ- سعر الشراء + عمولة السمسرة + المصاروفات الشرائية الأخرى

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

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

د- سعر الشراء + عمولة السمسرة - المصاروفات البيعية الأخرى

الإجابة الصحيحة (ج)

٦- في ١٤٢٩-١٢-٣٠ كانت قيمة محفظة الأوراق المالية بغرض الاتجار بالتكلفة بمبلغ ١٥٢٠٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ ١٦٥٠٠٠ ريال فإن قيمة الإيقاف الواجب اجراؤه هو

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

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

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

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

$$\text{المكسب/ الخسارة} = ١٦٥٠٠٠ - ١٥٢٠٠٠ = ١٣٠٠٠ \text{ (مكسب/ ايراد)}$$

الإجابة الصحيحة (د)

٧- في ١٤٢٩-١٢-٣٠ قدرت قيمة محفظة الأوراق المالية بغرض الاتجار بالتكلفة بمبلغ ١٥٢٠٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ ١٦٥٠٠٠ ريال فإن قيمة الإيقاف الواجب اجراؤه هو:

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

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

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

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

$$\text{المكسب/ الخسارة} = ١٦٥٠٠٠ - ١٥٢٠٠٠ = ١٣٠٠٠ \text{ (مكسب/ ايراد)} - يقل في حساب ملخص الدخل الجاتب الدائن$$

الإجابة الصحيحة (ا)

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

- أ - ١٠٠٠ من ح/ التعديلات في القيمة السوقية ١٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل
- ب - ١٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل ١٠٠٠ إلى ح/ التعديلات في القيمة السوقية
- ج - ١٠٠٠ من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة ١٠٠٠ إلى ح/ التعديلات في القيمة السوقية
- د - ١٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل ١٠٠٠ إلى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

$$\text{المكسب/ الخسارة} = ١٤٢٠٠ - ١٤٢٠٠ = ١٠٠٠ \text{ (خسارة)}$$

الإجابة الصحيحة (ج)

٩- في ١٤٢٩-١٢-٣٠ قدرت ١٤٢٩ قيمة محفظة الأوراق المالية بغرض الاتجار بالتكلفة بمبلغ ١٥٢٠٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ ١٤٢٠٠٠ ريال فإن قيمة المحفظة في ١٤٢٩ هو:

- أ - ١٠٠٠ من ح/ التعديلات في القيمة السوقية ١٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل
- ب - ١٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل ١٠٠٠ إلى ح/ التعديلات في القيمة السوقية
- ج - ١٠٠٠ من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة ١٠٠٠ إلى ح/ التعديلات في القيمة السوقية
- د - ١٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل ١٠٠٠ إلى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

$$\text{المكسب/ الخسارة} = ١٤٢٠٠ - ١٤٢٠٠ = ١٠٠٠ \text{ (خسارة)}$$

$$\text{المكسب/ الخسارة} = ١٥٢٠٠ - ١٤٢٠٠ = ١٠٠٠ \text{ (خسارة)} \text{ - تقليل في حساب ملخص الدخل}$$

الإجابة الصحيحة (د)

المحاضرة الحادية عشر

المدينون

مفهوم ونشأة المدينون::

المدينون هى: الحقوق التي للمنشأة على الغير سواء كانوا إفراد أو شركات، والتي نتجت عن معاملات حدثت بين المنشأة والغير 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 المباعه بالأجل يتم تخفيض المديونية بالقيد التالي

XX من ح/ مردودات وسموحت المبيعات

XX إلى ح/ المدينين

وعند قيام المدينين بسداد المستحق عليهم يتم عمل القيد التالي

XX من ح/ النقدية

XX إلى ح/ المدينين

مثال:

- بعد البيع بالأجل او على الحساب **١٥٠٠٠** من ح/ المدينين - محلات العلي **١٥٠٠٠** إلى ح/ المبيعات
- وعند رد بعض البضاعة اتخفيض المديونية بالقيد التالي **٥٠٠٠** من ح/ مردودات وسموحت المبيعات **٥٠٠٠** إلى ح/ المدينين - محلات العلي
- وعند قيام المدينين بسداد المستحق عليهم يتم عمل القيد التالي **١٠٠٠** من ح/ النقدية **١٠٠٠** إلى ح/ المدينين - محلات العلي

المطلوب
كتابة القيود المحاسبية اللازمة لتسجيل
العلميات السابقة

تقييم المدينون ::

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

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

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

أولاً 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 مطروحاً من حساب المدينون.
- أي أنه في حالة الشك في تحصيل الديون المستحقة على المدينين تقوم المنشأة بـ**تقدير قيمة الخسائر المتوقعة من عدم تحصيل تلك الديون، وذلك تطبيقاً لمفهوم التحفظ (الحيطة 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 ف ت كنسبة من المبيعات الآجلة ..

- يتم تقدير د ف ت كنسبة من المبيعات الآجلة فقط وليس كل المبيعات حسب خبرة المنشأة عن طريق المعادلة التالية: المبيعات الآجلة × نسبة د ف ت
- يتم عمل قيد التسوية التالي:
$$XX \text{ من } XX \text{ الى } XX \text{ ح/ ديون مشكوك في تحصيلها}$$
- يتم **تجاهل** أي مخصص لـ**الديون المشكوك في تحصيلها** تم تكوينه مسبقاً

- **مثال**
- فيما يلي الأرصدة التالية من ميزان المراجعة لمنشأة الصادق في ٣٠/١٢ وهي ٧٠٠٠٠ مدينون و ٢٨٠٠٠ مبيعات فإذا علمت إن
- المبيعات الآجلة تساوي ٦٠% من إجمالي المبيعات وتقرر عمل مخصص لـ**الديون 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 ::

٣- قيد التسوية للديون المشكوك في تحصيلها

٤٨٠ من ملخص الدخل

٨٤- ح) الدينه المشهود في تحصلها

علماء انه في هذه الحاله يتم تجاهل اي رصيد لمخصص دم فت اذا وجد وهو يخالف الطرق الاخرى (نسبة من المدينين)

فی المركز المالي قائمة ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٨

خصول

أصول متداولة		
	المديونون يطرح منه	٧٠٠٠٠
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		٤٨٠٠
صافي المديونون (الديون الجيدة أو المضمونة التحصيل)		٦٦٦٠٠

١- حساب الديون مفت

المبيعات الاجلة = % ٦٠ x ٢٨٠٠٠ = ١٦٨٠٠ ريل

الديون المشكوك ف ت = ١٦٨٠٠٠ × ٥% = ٨٤٠٠٠

لتسوية في نهاية السنة

مکتبہ ملک

١٤٢٨ / ٣٠ / ١٢ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في

٦١

بيان	المبلغ	بيان	المبلغ
		إلى ح/ديون مفت	٤٨٠٠

تقدير دم فت كنسبة من المدينين::

يتم تقييم دماغ المدينين عن طريق المعادلة التالية: المدينين \times نسبة دماغ

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

والذى قد ينتج عنها ثلاثة احتمالات

تساوي المخصص القديم للديون المشكوك في تحصيلها مع الحديد

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها الجديد اكبر من القديم

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها الجديد أقل من القديم

ما هي حالات تسوی دم فت؟

الحالة الاولى: 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 المنشاة تكين مخصص مقداره ٥٪ كنسبة من رصيد المدينون.
- المطلوب: قيود التسوية اللازمة وبين الآخر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي
 - في هذا الحالة نجد أن:
 - المخصص السابق من أرصدة ميزان المراجعة = ٦٠٠ ريال
 - المخصص المحسوب يوم ٣٠/١٢ = $12000 \times 5\% = 600$ ريال
 - المخصص المحسوب = المخصص السابق وبالتالي لا يقوم المحاسبون بعمل قيد تسوية للمخصص ويف适用 حساب المدينون في قيمة المركز المالي مطروحاً منه فقط قيمة المخصص المحسوب يوم ١٤٢٨-١٢-٣٠ فقط

خصوم	قائمة المركز المالي في ١٤٢٥/١٢/٣٠		أصول		دائن		مدين	
	أصول متداولة	المدينون	المبلغ	دائن	البيان	المبلغ	المدين	المبلغ
	المدينون	12000						
[٦٠٠]	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (المحسوب يوم ٣٠/١٢ فقط)	٦٠٠						
	صافي المدينون	11400						

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

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 المنشاة تكين مخصص مقداره ٥٪ كنسبة من رصيد المدينون.
- المطلوب: قيود التسوية اللازمة وبين الآخر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

- في هذا الحالة نجد أن:
- المخصص السابق = ٤٠٠ ريال والمخصص المحسوب يوم ٣٠/١٢ = $12000 \times 5\% = 600$ 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 إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

خصوم	قائمة المركز المالي في ١٤٢٥/١٢/٣٠		أصول		دائن		مدين	
	أصول متداولة	المدينون	المبلغ	دائن	البيان	المبلغ	المدين	المبلغ
	المدينون	12000						
[٤٠٠]	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (يوم ٣٠/١٢ فقط)	٤٠٠						
	صافي المدينون	11400						

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

إلى ح/ الديون المشكوك في تحصيلها (الفرق وهو ٢٠٠ يمثل خسارة)	٢٠٠
---	-----

الحالة الثالثة: المخصص المحسوب (يوم ٢٠/١٢) أقل من المخصص السابق (الوارد ضمن الأرصدة)

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

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

في هذه الحالة نجد أن:

$$\text{المخصص السابق} = ٩٠٠ \text{ ريال } \text{ والمخصص المحسوب يوم ٢٠/١٢} = ١٢٠٠ \text{ ريال } \times \%٥ = ٦٠٠ \text{ ريال}$$

المخصص المحسوب أقل من المخصص السابق وبالتالي يتم عمل قيد تسوية بتخفيض الفرق فقط وهو ٦٠٠ - ٩٠٠ = ٣٠٠ ريال بحث.

٣٠٠ من حـ/مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٣٠٠ إلى حـ/ديون المشكوك في تحصيلها

قائمة المركز المالي في ١٤٢٩/١٢/٣٠		حـ/ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠	
خصوم	أصول	دائنون	مدينون
أصول مたولة		البيان	المبلغ
المدينون	12000	من حـ/الديون المشكوك في تحصيلها (الفرق يمثل وهو ٣٠٠ يمثل مكتب)	300
بظاهر: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (يوم ٢٠/١٢ فقط)	٦٠٠		
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 دم فـ ت لا يتم تجاهله وإنما يجب المقارنة

في حالة وجود مخصص للديون م فـ ت يتم تجاهله

المخصص القديم أقل من الجديد يتم زيادة الجديد

المخصص القديم أكبر من الجديد يتم تخفيض الجديد

المخصص القديم يساوي الجديد

لا يتم مقارنة ويعمل قيد
نتائج الضرب

من حـ/د م فـ ت
إلى حـ/د م فـ

من حـ/د م فـ ت
إلى حـ/د م فـ

لا يعمل قيد

من حـ/د م فـ ت
إلى حـ/د م فـ



١- يتم تصنیف 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)

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

- أ- الاستمرار
- ب- التكالفة التاريخية
- ج- التحفظ
- د- الوحدة المحاسبية

ملحوظة: التحفظ هو مسمى آخر لمبدأ الحيطة والحذر

الإجابة الصحيحة (ج)

١- في ١٤٢٥-١٢-٣٠ هـ ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجع 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- ٩٥٠٠ ريال
- د- ١٠٢٠٠ ريال

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

$$= (١٠٧٠٠٠ - ٧٠٠٠) \times 5\% = ٥٠٠٠$$

ملحوظة: قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها السابق (وقيمتها ٧٠٠٠ ريال) الوارد ضمن الأرصدة لا علاقة له بالمطلوب في السؤال الحالي، لذلك تم تجاوله

الإجابة الصحيحة (ب)

٢- في ١٤٢٥-١٢-٣٠ 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.
- ب - ٢٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل.
- ج - ٥٠٠٠ من ح/ المدينون.
- د - كل ما سبق غير صحيح

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

$$= (١٠٧٠٠٠ - ٧٠٠٠) \times 5\% = ٥٠٠٠$$

المخصص السابق أقل من المخصص المحسوب = ٣٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ٣٠٠٠ (الإشارة السالبة توحي أنها خسارة) وبالتالي توجد خسارة محتملة تحتاج قيد تسوية يكون فيه حساب المخصص دانتاً وحساب ملخص الدخل مدينًا بالفرق، وقيمتها ٢٠٠٠ ريال

الإجابة الصحيحة (ب)

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

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

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

$$= (١٠٧٠٠٠ - ٧٠٠٠) \times \% ٥ = ٥٠٠٠$$

المخصص السابق أكبر من المخصص المحسوب = ٥٠٠٠ - ٩٠٠٠ = ٦٠٠٠ (الإشارة الموجبة توضح أنها أرباح)
وبالتالي توجد أرباح محتملة تحتاج قيد تسوية يكون فيه حساب المخصص مديناً وحساب ملخص الدخل دائناً
بالفرق وقيمتها ٥٠٠٠ ريال

الإجابة الصحيحة (أ)

٥- في ١٤٢٥-١٢-٣٠ هـ ظهر رصيد المدينين في ميزان 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 الديون الجيدة (المضمونة التحصيل) هي::

- أ- ٧٠٠٠ ريال
- ب- ٥٠٠٠ ريال
- ج- ٩٥٠٠٠ ريال
- د- ١٠٢٠٠ ريال

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

$$= (١٠٧٠٠٠ - ٧٠٠٠) \times \% ٥ = ٥٠٠٠$$

الديون الجيدة (صافي المدينون) = رصيد المدينون- الديون المعدومة عند الجرد - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يوم الجرد

$$= ١٠٧٠٠٠ - ٧٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ٩٥٠٠٠$$

الإجابة الصحيحة (ج)

المحاضرة الثانية عشر

تابع المدينون

الديون المعدومة ::

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

1. إجراء قيد في اليومية لإثبات إعدام الدين كالتالي:

xx من ح/ الديون المعدومة

xx إلى ح/ المدينون

(إثبات الديون المعدومة عند الجرد)

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

xx من ح/ ملخص الدخل

xx إلى ح/ الديون المعدومة

(إغلاق حساب الديون المعدومة في حساب ملخص الدخل الجانب المدين)

يجب تخفيض رصيد المدينين بقيمة الديون المعدومة قبل استخدامها في تحديد قيمة الديون المشكوك في تحصيلها
توكين المخصص كنسبة من المدينين مع إعدام دين ::

إذا علمت إن رصيد حساب المدينون المستخرج من دفاتر مؤسسة السلوي التجارية في ١٤٣٢ - ١٢٣٠ هـ هو ١١٥٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ تقرر إعدام ديون بقيمة ٥٠٠٠ ريال.
وقررت المنشأة توكين مخصص مقداره ٥ % كنسبة من رصيد المدينين.

المطلوب:

- الرصيد الجديد لإجمالي حسابات المدينين **بعد طرح** الديون **المعدومة عند الجرد** هو:
إجمالي المدينين = الرصيد السابق - الديون المعدومة $115000 - 5000 = 110000$ ريال
- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = $110000 \times 5\% = 5500$ ريال
- صافي المدينين (الديون الجديدة) = $110000 - 5500 = 104500$ ريال
- تقيير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
• إظهار القيمة الصافية للمدينين (الديون الجيدة) الواجب إظهارها في قائمة المركز المالي

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 نتائجة أن العميل البراك قد أعلن إفلاسه وعليه دين مستحق للمنشأة مقداره 2000 ريال.

المطلوب:

قيود التسوية والإقفال الازمة

بيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي.

الحل ::

1- قيود التسوية والإقفال ..

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

2000 من ح/ الديون المعدومة 1428/12/30

2000 إلى ح/ المدينون

2- قيد الإقفال: تحويل السنة بنصيتها من الديون المعدومة

2000 من ح/ ملخص الدخل 1428/12/30

2000 إلى ح/ الديون المعدومة

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

اجمالى الديون المعدومة (**أثناء العام + عند الجرد**). .

ملحوظة هامة ..

1. تقليل الديون المعدومة بكميتها عند الجرد وأثناء العام (إن وجدت) في حساب ملخص الدخل بالجانب المدين.
2. وتطرح الديون المعدومة عند الجرد فقط (أي التي تم اكتشافها يوم 30/12) من حساب المدينون في قائمة المركز المالي ليظهر حساب المدينون بصفتي قيمته القابلة للتحصيل (الحقيقة).

الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي ..

قائمة المركز المالي
في ١٤٢٨/١٢/٣٠

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

خصوم	أصول	دائن	مدين	
	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
	أصول متداولة			
	المديونون (صافي القيمة أي بعد طرح الديون المعدومة عند الجرء (أي يوم ٣٠/١٢) <u>ومقدارها ٢٠٠٠ ريال.</u>	١٠٠٠٠		إلى ح/ الديون المعدومة ٢٠٠٠

حالة عملية (2) ..

إذا ظهرت الأرصدة التالية في ٣٠-١٢ من منشأة السالم وهي: ١٢٠٠٠ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

١٠٠٠٠ ديون معدومة (خلال العام)

١٨٠٠٠٠ مدينون

فإذا علمت انه جرت العادة على تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٤% من رصيد المديونين

المطلوب:

1. قيود التسوية والإغفال اللازمة
2. بيان الآثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي.

قيود التسوية والإغفال ::

قيد خلال العام لإثبات الديون المعدومة
١٠٠٠٠ من ح/ دم

١٠٠٠٠ إلى ح/ المديونين

حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

$180000 \times 4\% = ٧٢٠٠$

نقارنه بالسابق وهو أقل فيتخفيضه بالفرق

٤٨٠٠ من ح/ مخصص مفت

٤٨٠٠ إلى ح/ دم فت

ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠		ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠	
دائن	مدين	دائن	مدين
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
امن ح/ دم فت	٤٨٠٠	إلى ح/ الديون المعدومة	١٠٠٠٠

قائمة المركز المالي
في ١٤٢٨/١٢/٣٠

خصوم		أصول	
	البيان	المبلغ	
	أصول متداولة		
	المديونون بطرح المخصص ريال الصافي	١٨٠٠٠٠	
			(٧٢٠٠)
			١٧٢٨٠٠

اقفال الديون المعدومة ودم فت في نهاية العام في ملخص الدخل
١٠٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل

١٠٠٠٠ إلى ح/ دينون معدومة

٤٨٠٠ من ح/ دم فت

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 معودمة (خلال العام) •

152000 مدینون •

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 والإغفال الازمة •

بيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي.

قيود التسوية والإغفال ..

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

دائن مدين

البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
امن ح/د مفت	٤٥٠٠	الي ح/ الديون المعودمة	٢٠٠٠

قائمة المركز المالي
في ١٤٢٨/١٢/٣٠

خصوم	أصول متداولة	أصول
	المدينون	١٥٠٠٠
	بطء	(٧٥٠٠)
	المخصص ريال	
	الصافي	١٤٢٥٠٠

قيد نهاية العام لاثبات الديون المعودمه

٢٠٠٠ من ح/د م

٢٠٠٠ إلى ح/ المدينين

حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٧٥٠٠ = ٢٠٠٠ - ١٥٢٠٠

نقارنه بالسابق وهو اقل ف يتم تخفيضه بالفرق -١٢٠٠

-٧٥٠٠ = ٤٥٠٠ وهو المبلغ الذي يثبت في قيد التسوية

٤٥٠٠ من ح/ مخصص مفت

٤٥٠٠ إلى ح/د مفت

إغفال الديون المعودمة ودمفت في نهاية العام في ملخص الدخل

٢٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل

٢٠٠٠ إلى ح/ ديون معودمه

٤٥٠٠ من ح/د مفت

٤٥٠٠ إلى 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 ح/ المدينين

xx إلى ح/ الديون المعدومة المستردة

التسوية لإثبات تحصيل الدين واعتباره كإيراد:

xx من ح/ الصندوق أو البنك

xx إلى ح/ المدينين

قيد الإقفال في 12-30:

xx من ح/ الديون المعدومة المستردة

xx إلى ح/ ملخص الدخل

بعض المصطلحات باللغة الإنجليزية

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



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

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

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

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

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

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

الإجابة الصحيحة (د)

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

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

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

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

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

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

الإجابة الصحيحة (ب)

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

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

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

ج- 4000 من ح/ الديون المعدومة 4000 الى ح/ المدينون

د- 7000 من ح/ ملخص الدخل 7000 الى ح/ الديون المعدومة

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

الإجابة الصحيحة (ج)

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

أ - 4000 من ح/ الديون المعدومة. 4000 الى ح/ ملخص الدخل

ب - 7000 من ح/ ملخص الدخل. 7000 الى ح/ الديون المعدومة

ج - 4000 من ح/ المدينون. 4000 الى ح/ الديون المعدومة

د - 7000 من ح/ الديون المعدومة. 7000 الى ح/ المدينون

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

الإجابة الصحيحة (ب)

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

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

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

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

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

الإجابة الصحيحة (ا)

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

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

- ب - 5000 من ح/د م ف ت - 5000 الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
- ج - 5000 من ح/ المدينون - 5000 الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
- د - 5000 من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها - 5000 الى ح/ المدينون
- قيمة المخصص = (المدينون - الديون المعدومة عند الجرد) × نسبة المخصص**

$$= \%5 \times (7000 - 107000) = 5000$$

الإجابة الصحيحة (ب)

11- إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 54000 ريال، وكانت الديون المعدومة 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 المعدومة عند الجرد) × نسبة المخصص

$$= \%5 \times (4000 - 54000) = 2500$$

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

الإجابة الصحيحة (د)

المحاضرة الثالثة عشر

الأخطاء المحاسبية

أنواع الأخطاء المحاسبية ::

أخطاء الحذف والسهو (الكلى 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 المتكاففة (المغوضة) أو التي يعوض بعضها البعض مثل زيادة حساب المدينين بدلاً 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 إغفال 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 مستديمة واضحة لكل عملية (مشتريات- مبيعات..).

4. وجود قسم للمراجعة الداخلية

5. المراجعة المستدية

6. استخدام أسلوب المصادقات في التحقق من أرصدة العملاء.

قواعد تصحيح الأخطاء المحاسبية ::

1. لا يجوز تصحيح الأخطاء في دفتر اليومية بالکشط أو الشطب أو الكتابة بين السطور لأنه دفتر نظامي.

2. لا يجوز نزع صفحة من صفحات دفتر اليومية لأن صفحاته موثقة ومرقمة بمتسلسل.

3. يجوز التصحيح بالشطب في دفتر الأستاذ على أن يوقع من قام بالتصحيح بجوار التصحيح الذي تم.

4. تصحيح أخطاء الحذف والسهو بـ دفتر اليومية بقيد استدراك ويكتب شرح مناسب أسفل القيد بوضوح طبيعة الخطأ وتصحیحه.

5. أخطاء الارتكاب بـ دفتر اليومية ويمكن تصحيحتها 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 المستنديّة التي تمت خلال شهر رجب عام 1422هـ.

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

- 1- وجد أن هناك فاتورة بيع رقم 3520 صدرت لمحلات أهلنا بتاريخ 7-4-2000 بمبلغ 5000 ريال على الحساب ولم تقيد في دفتر يومية المبيعات الآجلة.

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
٥٠٠٠		ح/المدينين (محلات أهلنا)	
٥٠٠٠		ح/المباعات	
		قيد استراك لاثبات المباعات على الحساب التي سقط قيدها سهوا من الاثبات يوم ٤-٧-٢٠١٤هـ	

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

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
٦٠٠٠		ح/البنك	
٦٠٠٠		ح/المدينين-الفوزان	
		قيد استراك لاثبات سداد الفوزان المستحق عليه بشيك وسقوط قيد الاثبات سهوا يوم ١٢-١١-٢٠١٤هـ	

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

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
٨٠٠٠		ح/أوراق الدفع	
٨٠٠٠		ح/البنك	
		قيد استراك لاثبات سداد كمبيالة بشيك سقط قيدها سهوا من الاثبات يوم ٣٠-٧-٢٠١٤هـ	

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.
المطلوب: إجراء قيود التصحيح الالزمة في ظل تطبيق كل من الطريقة المطولة والطريقة المختصرة.

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

• **الطريقة المطولة (وت تكون من قيدين)**

• **أولاً: قيد إلغاء القيد الخاطئ**

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

• **ثانياً: إثبات القيد الصحيح**

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

الطريقة المختصرة وت تكون من قيد واحد)

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

٢- في ٢١-١ تم شراء أثاث ومفروشات بمبلغ 16500 ريال من محلات العامر بالأجل، وقام المحاسب بإثباتها في الدفاتر بمبلغ 15600 ريال.

• الطريقة المطولة (وت تكون من قيدين)

• أولاً: قيد إلغاء القيد الخاطئ

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

• ثانياً: إثبات القيد الصحيح

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
١٦٥٠٠		ح/الإلت	
١٢٤٠٠		ح/الدائن (محلات العامر)	
		إثبات لقيد الصحيح بشراء الإلت في يوم ١٠-٢١	

• الطريقة المختصرة وت تكون من قيد واحد)

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
٩٠٠		ح/الإلت	
٩٠٠		ح/الدائن (محلات العامر)	
		تصحيح القيد الخاطئ بشراء الإلت بتاريخ ١٠-٢١	

أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الانجليزية

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

المحاضرة الرابعة عشر

مراجعه

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

بيان	أرصدة متيبة	أرصدة دائنة
مبيعات ومردودات مبيعات	٤٠٠٠	٧٥٠٠
خصم مسحى به وخصم مكتب	٢٠٠	٤٠٠
مصاريف نقل للخارج (م. نقل مبيعات للعملاء)		٣٠٠
مشتريات ومردودات مشتريات	١٤٠٠	٣٠٠٠
مخزون أول لسنة		٤٠٠
الصلديق		٤٠٠
مليون وثلاثون	١٥٠٠	٤٢٠٠
أثاث		٤٠٠
أوراق غض وفني دفع	١٠٠	٥٠٠
بلاك		١٥٠٠
أجر ورواتب		٢٠٠
رأس المال	٢٥٣٠٠	
إيراد عمار	١٣٠٠	
مصاريف الإيجار		٢٤٠٠
الدبي		٤٠٠٠
المجموع	٧٦٨٠٠	٧٦٨٠٠

المطلوب :

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

لاحظ إن أسللة التسويات الجردية مذكورة ومشروحة في الملاحظات

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	الرصيد بميزان المراجعة	الملحوظة الجريدة	التسوية الحسابية (الخساراة المكتسبة)	شرح التسوية المحاسبية
مخزون آخر المدة	غير موجود رصيد لها	٤٠٠٠ (بالتكلفة) ٣٥٠٠ بسوق	= ٣٥٠٠ - ٤٠٠٠ ٥٠٠ تمثل خسارة محتملة توضع مع المصروفات في حساب ملخص الدخل وطرح من المخزون بالتكلفة في قائمة المركز المالي	١. تثبت بضاعة آخر المدة بالتكلفة وهي (٤٠٠٠ ريل) في كلام من حساب ملخص الدخل الجاتب الدائن وضمن مجموعة الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي- تسوية المخزون والإقليم ٢. يتم تكوين مخصص يفرق بين قيمة بالتكلفة والقيمة السوقية يسمى مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون يتم إقفاله مع باقي المصروفات في الجاتب المدين من حساب ملخص الدخل تسوية المخزون والإقليم ٣. ويطرح المخصص أيضاً من قيمة مخزون آخر المدة بالتكلفة في قائمة المركز المالي للوصول لقيمة المخزون بسعر سوق - الأثر على قائمة المركز المالي
الصندوق (المصروفات النثانية)	40000	وجود عجز طبيعي ١٠٠٠ مقداره ريال	١٠٠٠ (خسارة يخفيض بها حساب الصندوق) حساب الصندوق	١. العجز الطبيعي يمثل خسارة يخفيض بها حساب الصندوق (حساب العجز أو الزيادة في الصندوق)- التسوية ٢. تم نقل الخسارة في الجاتب المدين من حساب ملخص الدخل - الإقليم ٣. ويظهر رصيد الصندوق بصفتي القيمة في قائمة المركز المالي وهي ٣٩٠٠ ريل- الأثر على قائمة المركز المالي

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	الرصيد بميزان المراجعة	الملحوظة الجريدة	التسوية الحسابية (الخساراة المكتسبة)	شرح التسوية المحاسبية
المدينون	٤٢٠٠	وجود ديون معدومة عند الجرد قيمتها ٢٠٠٠ ريل	٢٠٠٠ ريل تمثل قيمة الدين المعدومة وهي تمثل خسارة مؤكدة يخفيض بها حساب المدينون	١. يتم تخفيض حساب المدينون بقيمة الدين المعدومة عند الجرد وهي (٢٠٠٠ ريل)- قيد التسوية ٢. تنقل الدين المعدومة مع باقي المصروفات في حساب ملخص الدخل (جاتب مدين)- قيد الإقفال ٣. يظهر حساب المدينون في قائمة المركز المالي بصفتي القيمة بعد استبعاد الدين المعدومة عند الجرد (٢٠٠٠ - ٢٢٠٠ = ٢٠٠٠) = ٢٠٠٠ ريل- الأثر على قائمة المركز المالي
		يراد تكوين مخصص ٥٪ مقدارها من المدينون	قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = ٥٪ من ٢٠٠٠ = ١٠٠	١. قيمة المخصص تمثل خسارة محتملة توضع مع المصروفات في حساب ملخص الدخل الجاتب المدين- قيد تسوية للمخصص ٢. ثم يتم طرح المخصص من المدينون في قائمة المركز المالي- الأثر على قائمة المركز المالي

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	الرصيد بميزان المراجعة	الملحوظة الجريدة	التسوية الحسابية (الحساب/المكسب)	شرح المعالجة المحاسبية
الأجر والرواتب	٢٠٠٠ تمت المطنة المدفوع فعلاً	الرواتب الشهرية ٢٠٠٠ ريال قابل ريل تفقل مع المصروفات في حساب ملخص المدخل ٢٤٠٠٠ = الرواتب المستحقة ٢٤٠٠٠ = ٤٠٠٠ .	تفقل مع المصروفات في حساب ملخص المدخل ٢٤٠٠٠ = الرواتب المستحقة ٢٤٠٠٠ = ٤٠٠٠ .	١. ما يخص العم من الأجر الرواتب ٤٠٠٠ ريال يفق في حساب ملخص الدخل الجاتب المدين - قيد الأقل الأجر والرواتب المستحقة وقيمتها ٤٠٠٠ ريال ظهر مع الخصوم المتداولة في قائمة المركز المالي باعتبارها التزام واجب سداده العام القادم - قيد التسوية والأثر على قائمة المركز المالي
إيراد العقار	١٣٠٠٠ تمت الإيراد المحصل فعلاً	إيراد العقار الشهري ١٠٠٠ ريال قابل العقار = ١٢٠٠٠ .	إيراد العقار السنوي وقيمه ١٢٠٠٠ ريال يقل مع الإيرادات في حساب ملخص الدخل الجاتب الدائن إيراد العقار المقتم وقيمه ١٠٠٠ ريال يظهر مع الخصوم المتداولة في قائمة المركز المالي - قيد التسوية والأثر على قائمة المركز المالي	١. ما يخص العم من إيراد العقار وقيمه ١٢٠٠٠ تفقل في الجاتب الدائن من حساب ملخص الدخل قيد الأقل إيراد العقار المقتم وقيمه ١٠٠٠ ريال يظهر مع الخصوم المتداولة في قائمة المركز المالي - قيد التسوية والأثر على قائمة المركز المالي
المباني	٢٠٠٠٠ أصل ثابت	مصرف استهلاك المباني = ٢٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠ % ١ X	مصرف استهلاك المباني = ٢٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠ % سنوية، قسط ثابت	١. يقل مصروف استهلاك المباني في حساب ملخص الدخل - الجاتب المدين - قيد الأقل يتم تحويل حساب مجمع استهلاك المباني بقيمة قسط استهلاك المباني في السنة الأولى ويطرح من حساب المباني في قائمة المركز المالي - قيد التسوية والأثر على قائمة المركز المالي

قيود التسوية اللازمة في ١٤٣٠-١٢-٣٠

١- تسوية (إثبات) مخزون آخر المدة:

٤٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل
٤٠٠٠ إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٤- تسوية الأجور والرواتب (مصروف مستحق):

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

٥- تسوية إيراد العقار (إيراد مقدم):

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

٦- تسوية استهلاك المباني (أصل ثابت):

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

٥٠٠ من ح/ ملخص الدخل

٥٠٠ إلى ح/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون

٢- تسوية عجز الصندوق:

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

٣- تسوية حساب المدينون:

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

ثانياً- ح/ ملخص الدخل لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٠ هـ

بيان	المبلغ	بيان	المبلغ
من ح / المبيعات	٤٠٠٠	إلى ح / مخزون أول الفترة	٣٠٠٠
من ح / الخصم المكتتب	٢٠٠	إلى ح / مردودات المبيعات	٢٥٠٠
من ح / مردودات المشتريات	١٤٠٠	إلى ح / الخصم المسموح به	٤٠٠
من ح / مخزون آخر المدة	٤٠٠٠	إلى ح / المترتبات	٣٠٠٠
	٤٥٧٠٠	مجمل الربح	٩٨٠٠
			٤٥٧٠٠
مجمل الربح	٩٨٠٠	إلى ح / مصاريف نقل للخارج	٣٠٠
من ح / إيراد العقار	١٢٠٠	إلى ح / مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون	٥٠٠
		إلى ح / العجز أو الزيدة في الصنف	١٠٠
		إلى ح / الديون المعروضة	٢٠٠
		إلى ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	١٠٠
		إلى ح / الأجر والرواتب	٢٤٠٠
		إلى ح / مصاريف الإيجار	٢٤٠٠
		إلى ح / مصروف استهلاك المباني	٢٠٠
		إلى ح / رأس المال (صافي الربح)	٤٨٠٠
	١١٠٠		١١٠٠

ثالثاً: قائمة المركز المالي (الميزانية) لمحالت الهموف التجاريه عن السنة المنتهية في 30/12/1430هـ

(باليارات)

بيان	مبلغ	بيان	مبلغ
خصوم متداولة		أصول متداولة	
الأجر والرواتب المستحقة	٤٠٠	الصنف (مطروحاً منها الجزء الطبيعي للصنف وقيمه ١٠٠ ريال)	٣٩٠٠
إيراد العقار المقدم	١٠٠	مدينون (بعد طرح دين معروضة عند الجرد)	٢٠٠
دالنون	١٥٠٠	- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(١٠٠)
أوراق دفع	١٠٠٠	أوراق فض	٥٠٠
	—	بنك	١٥٠٠
خصوم طويلة الأجل	٣٠٠٠	مخزون آخر المدة	٤٠٠
حقوق الملكية		- مخصص هبوط القيمة السوقية	(٥٠٠)
رأس المال	٢٥٣٠٠	أصول ثابتة	١١٣٠٠
صافي الربح (ملخص الدخل)	٤٨٠٠	أثاث	٢٠٠
	—	المباني	٢٠٠٠
	٣٠١٠٠	- مجمع استهلاك المباني	(٢٠٠)
الإجمالي	٢٣١٠٠		٢١٨٠٠
		الإجمالي	٢٣١٠٠

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)

الآلات التي تقتنيها المنشأة بغير ضرر استخدامها لعدة سنوات وليس بغير ضرر 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 لاستهلاكات الأصول الثابتة من سنة لأخرى يعد تطبيقاً لمبدأ

الثبات

الاستمرارية

التكلفة التاريخية

الوحدة المحاسبية

الإجابة الصحيحة (ا)

يجب مناكرة جميع المحاضرات وبنفس تسلسلاً

الاختبار النسائي شامل لجميع أجزاء المقرر

الاختبار النسائي اختبار موضوعي، أي أن الأسئلة سوف تكون صورة الاختبار المتعدد (كما تم التدريب عليه في مجموعة أسئلة اختبر نفسك في نهاية كل محاضرة)

عدد الاختبارات أربعة لكل سؤال، أحدهما فقط صحيح

هذا العمل جهد شخصي وضعته لنفسي وأهbibت مشاركتكم به

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

بالتوفيق للجميع ..

صمت الرعيل ..