

2018-2017 / 1439-1438



ر ر ق ر

المستوى
2

مبادئ المحاسبة (2)

د. عبدالله الملحم إعداد: صدى الأمل



المحاضرة الأولى

مراجعة: إعداد الحسابات الختامية والقوائم المالية

المحتويات

❖ قائمة المركز المالي

❖ قائمة الدخل

❖ الحسابات الختامية

حساب المتاجرة

- الهدف من هذا الحساب الوصول إلى مجمل الربح أو مجمل الخسارة .
- جميع العمليات المتعلقة بالمشتريات .
- المبيعات و مردوداتها و مسموحاتها .
- مخزون أول المدة و آخر المدة .

حساب الأرباح والخسائر

- الهدف من هذا الحساب الوصول إلى صافي الأرباح و الخسائر .
- المصروفات المتعلقة بالمبيعات .
- جميع المصروفات و الإيرادات الأخرى .

ملاحظة يمكن أن الجمع بين الحسابين تحت مسمى ملخص الدخل

د / المتاجرة و الأرباح و الخسائر (ملخص الدخل) عن السنة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٠٠ هـ

دائن

مدين

المبلغ	بيــــــــــــــــان	المبلغ	بيــــــــــــــــان
xx	إلى د / مخزون أول الفترة	xxx	من د / المبيعات
xxx	إلى د / المشتريات	xx	من د / الخصم المكتسب
xx	إلى د / مردودات المبيعات	xx	من د / مسموحات المشتريات
xx	إلى د / مسموحات المبيعات	xx	من د / مردودات المشتريات
xx	إلى د / الخصم المسموح به	xx	من د / مخزون آخر المدة
xx	إلى د / مصاريف نقل للداخل		
xx	إلى د / رسوم جمركية على المشتريات		
xx	إلى د / عمولة وكلاء شراء		
xx	مجممل الربح	xx	مجممل الخسارة
xxx		xxx	
xx	إلى د / مصاريف نقل للخارج	xx	مجممل الربح
xx	إلى د / مصاريف بيعية أخرى	xx	من د / إيراد العقار
xx	إلى د / مصاريف الإدارة العامة		
xx	إلى د / رأس المال (صافي الربح) أو	xx	من د / رأس المال (صافي الخسارة)
xx		xx	

حساب المتاجرة

حساب الأرباح
والخسائر

٤- إقفال رصيد ح/ ملخص الدخل

في حالة ما إذا كان الرصيد يمثل أرباح

xx من ح/ ملخص الدخل

xx إلى ح/ رأس المال (جاري المالك)

أو في حالة ما إذا كان الرصيد يمثل خسائر

xx من ح/ رأس المال (جاري المالك)

xx إلى ح/ ملخص الدخل

١- إقفال الحسابات ذات الأرصدة المدينة

xx من ح/ ملخص الدخل

xx إلى ح/ الحسابات ذات الأرصدة المدينة

٢- إقفال الحسابات ذات الأرصدة الدائنة

xx من ح/ الحسابات ذات الأرصدة الدائنة

xx إلى ح/ ملخص الدخل

٣- إثبات مخزون آخر الفترة

xx من ح/ مخزون آخر الفترة

xx إلى ح/ ملخص الدخل

ملاحظات عامة على البنود المدرجة في ح/ ملخص الدخل

- جميع المصروفات المرتبطة **بنشاط المشتريات** مثل مصاريف نقل المشتريات (م. نقل للداخل) ومصاريف التأمين على المشتريات وعمولة وكلاء الشراء والرسوم الجمركية على المشتريات وما إلى ذلك، **تقفل في ح/ ملخص الدخل** ضمن **المرحلة الأولى** منه الخاصة بحساب نتائج عمليات المتاجرة وحساب مجمل الربح.
- أما المصروفات المرتبطة **بنشاط المبيعات** مثل مصاريف نقل المبيعات (م. نقل للخارج) ومصاريف التعبئة والتغليف ومصاريف الدعاية والإعلان والترويج وما إلى ذلك، تقفل **في ح/ ملخص الدخل** ضمن **المرحلة الثانية** منه والتي تستهدف تحديد صافي الربح، وذلك باعتبار أن القرارات المتعلقة بتلك المصروفات تدخل في نطاق سلطات الإدارة العامة للشركة.

القوائم المالية

القوائم المالية هي **الأداة المستخدمة في توصيل المعلومات المالية إلى مستخدميها** (الداخليين والخارجيين) بحيث يمكنهم الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات .

وتتضمن ما يلي:

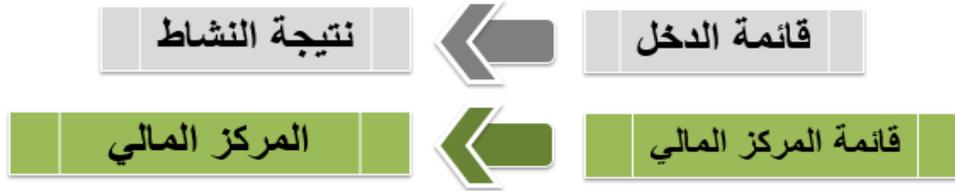
١- قائمة الدخل Income Statement.

هي قائمة تتضمن عناصر **الإيرادات** و **المصروفات** والتي تساعد في تحديد **صافي نتيجة نشاط** الوحدة الاقتصادية **خلال** فترة زمنية معينة.

٢- قائمة المركز المالي Financial Position Statement

هي قائمة تتضمن عناصر **الأصول** و **الخصوم** و **حقوق الملكية** التي تساعد في تحديد **المركز المالي** للوحدة الاقتصادية **في** تاريخ معين.

ونلاحظ أن هذه القوائم السابقة قد حققت الأهداف الأساسية للمحاسبة من حيث توفيرها للمعلومات المالية المفيدة عن:



قائمة الدخل

(إعادة عرض معلومات حـ / ملخص الدخل في شكل قائمة)

قائمة الدخل لمنشأة (xxx) عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤xx هـ

المبالغ (بالريال)				بيــــــــان
كلي	جزئي	فرعي ٢	فرعي ١	
xxxx				إجمالي المبيعات
	xx			يطرح: مردودات المبيعات
	xx			مسموحات المبيعات
(xx)	xx			خصم مسسوح به
<hr/>	<hr/>			
(١) xxxx	(١) xxx			صافي المبيعات
				مخزون أول الفترة
		xxx		يضاف: تكلفة المشتريات
		xx		مصروفات نقل المشتريات
		<hr/>		
		xxx		إجمالي تكلفة المشتريات
-	+		xx	يطرح: مردودات المشتريات
			xx	مسموحات المشتريات
			xx	الخصم المكتسب
		(xx)	<hr/>	
	(ب) xxx			صافي المشتريات
	<hr/>			
	xxx			تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ + ب)
	(ج) (xx)			يطرح: مخزون آخر الفترة
(٢) (xxx)	<hr/>			تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) (أ + ب + ج)
xx (xx)				مجمل الربح أو (الخسارة) (٢ - ١)
xx +				يضاف: إيرادات أخرى (متنوعة)
				يطرح: مصروفات التشغيل
-	xx			مصروفات بيعه
	xx			مصروفات إدارية
(xx)	<hr/>			إجمالي المصروفات البيعية والإدارية (التشغيلية)
<hr/>	<hr/>			صافي الربح أو (الخسارة)

حالة عملية: إعداد القوائم المالية في المنشآت التجارية

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان مراجعة محلات الهفوف التجارية في ٣٣/١٢/١٤٣٠ هـ : (بالريال)

بيان	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
مبيعات	٤٢٠٠٠٠	
مردودات مبيعات و مردودات المشتريات	١٦٠٠٠	٣٣٠٠٠
خصم مسموح به وخصم مكتسب	٣٥٠٠	٤٠٠٠
مصاريف نقل للخارج (م. نقل مبيعات للعملاء)		٣٠٠٠
مشتريات		٢٩٨٠٠٠
مصاريف نقل للداخل (م. نقل المشتريات)		١٠٥٠٠
المخزون السلعي أول الفترة		٣٧٠٠٠
النقدية		٣٨٠٠٠
مدينون ودائنون	١٥٥٠٠	٢٠٠٠٠
مباني		٢٢٠٥٠٠
أوراق قبض وأوراق دفع	١٠٠٠٠	٥٠٠٠
بنك		١٥٠٠٠
قرض طويل لأجل	٣٥٠٠٠	
رأس المال	٢٠٠٠٠٠	
المصاريف البيعية الأخرى		٥٠٠٠
مصاريف الإدارة العامة		٢١٠٠٠
ايراد عقارات	١٠٠٠٠	
المجموع	٧١٠٠٠٠	٧١٠٠٠٠

فإذا علمت أن مخزون آخر المدة في ٣٣/١٢/١٤٣٠ هـ قدر مبلغ ٣٢٠٠٠ ريال بسعر التكلفة، ومبلغ ٣٥٠٠٠ ريال بسعر السوق.

المطلوب:

١. إعداد ح / ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٣٣ هـ
٢. إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٣٣ هـ
٣. إعداد الميزانية (قائمة المركز المالي) في ٣٠/١٢/١٤٣٣ هـ
٤. إجراء قيود الإقفال اللازمة في ٣٠/١٢/١٤٣٣ هـ

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

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٣٧٠٠٠	إلى د / مخزون أول الفترة	٤٢٠٠٠٠	من د / المبيعات
٣٣٠٠٠	إلى د / مردودات المبيعات	٣٥٠٠	من د / الخصم المكتسب
١٠٥٠٠	إلى د / مصاريف نقل للداخل	١٦٠٠٠	من د / مردودات المشتريات
٤٠٠٠	إلى د / الخصم المسموح به	٣٢٠٠٠	من د / مخزون آخر المدة
٢٩٨٠٠٠	إلى د / المشتريات		
٨٩٠٠٠	مجمّل الربح		
٤٧١٥٠٠		٤٧١٥٠٠	
٣٠٠٠	إلى د / مصاريف نقل للخارج	٨٩٠٠٠	مجمّل الربح
٥٠٠٠	إلى د / مصاريف بيعية أخرى	١٠٠٠٠	د / إيرادات عقارات
٢١٠٠٠	إلى د / مصاريف الإدارة العامة		
٧٠٠٠٠	إلى د / رأس المال (صافي الربح)		
٩٩٠٠٠		٩٩٠٠٠	

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

٢- قائمة الدخل لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ

المبالغ (بالريال)				بيان
كلي	جزئي	فرعي ٢	فرعي ١	
٤٢٠٠٠٠				إجمالي المبيعات يطرح:
	٣٣٠٠٠			مردودات المبيعات
(٣٧٠٠٠)	٤٠٠٠			خصم مسموح به
				صافي المبيعات
(١) ٣٨٢٠٠٠	(١) ٣٧٠٠٠			بضاعة أول المدة
		٢٩٨٠٠٠		يضاف: تكلفة المشتريات
		١٠٥٠٠		مصروفات نقل المشتريات
				إجمالي تكلفة المشتريات
		٣٠٨٥٠٠		يطرح:
			١٦٠٠٠	مردودات المشتريات
			٣٥٠٠	الخصم المكتسب
		(١٩٥٠٠)		صافي المشتريات
	(ب) ٢٨٩٠٠٠			تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ + ب)
	٣٢٦٠٠٠			يطرح: بضاعة آخر المدة
(٢) (٢٩٤٠٠٠)	(ج) (٣٢٠٠٠)			تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) (أ - ب + ج)
٨٩٠٠٠				مجمّل الربح (٢-١)

تابع: قائمة الدخل لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ

المبالغ (بالريال)				بيان
كلي	جزئي	فرعي ٢	فرعي ١	
٨٩٠٠٠				مجمّل الربح
				يضاف: الإيرادات الأخرى
١٠٠٠٠				إيراد عقارات
				يطرح: المصروفات التشغيلية (الأخرى)
				أ- مصروفات بيعية
		٣٠٠٠		مصروفات نقل للخارج
	٨٠٠٠	<u>٥٠٠٠</u>		مصروفات بيعية أخرى
				ب- مصروفات إدارية
	٢١٠٠٠			مصاريف الإدارة العامة
<u>(٢٩٠٠٠)</u>				إجمالي المصروفات البيعية والإدارية (التشغيلية)
٧٠٠٠٠				صافي الربح (الدخل)

٣- إعداد قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/١٤٣٣ هـ

قائمة المركز المالي (الميزانية) لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٣٣ هـ (بالريال)

الخصوم وحقوق الملكية

الأصول

بيان	مبالغ	بيان	مبالغ
<u>خصوم متداولة</u>		<u>أصول متداولة</u>	
دائنون	١٥٥٠٠	تفدية	٣٨٠٠٠
أوراق دفع	١٠٠٠٠	بنك	١٥٠٠٠
	-----	مدينون	٢٠٠٠٠
		أوراق قبض	٥٠٠٠
		بضاعة أحر المدة (المخزون)	٣٢٠٠٠
<u>خصوم طويلة الأجل</u>			
قرض طويل الأجل	٣٥٠٠٠		<u>١١٠٠٠٠</u>
<u>حقوق الملكية</u>		<u>أصول ثابتة</u>	
رأس المال	٢٠٠٠٠٠	المباني	٢٢٠٥٠٠
صافي الربح	٧٠٠٠٠		
	<u>-----</u>		
الإجمالي	٣٣٠٥٠٠	الإجمالي	٣٣٠٥٠٠

٤- إجراء قيود الإقفال اللازمة في ٣٣/١٢/٢٠٣٠هـ

من ح/ ملخص الدخل	٤١١٥٠٠
<u>إلى مذكورين</u>	
ح / مخزون أول الفترة	٣٧٠٠٠
ح / المشتريات	٢٩٨٠٠٠
ح / مصاريف نقل للداخل	١٠٥٠٠
ح / مردودات المبيعات	٣٣٠٠٠
ح / خصم مسموح به	٤٠٠٠
ح/ مصاريف نقل للخارج	٣٠٠٠
ح/ مصاريف بيعية أخرى	٥٠٠٠
ح/ مصاريف الإدارة العامة	٢١٠٠٠

إقفال الحسابات ذات الأرصدة المدينة في حساب ملخص الدخل

تابع إجراء قيود الإقفال اللازمة في ٣٣/١٢/٢٠٣٠هـ

<u>من مذكورين</u>	
ح / المبيعات	٤٢٠٠٠٠
ح / الخصم المكتسب	٣٥٠٠
ح / مردودات المشتريات	١٦٠٠٠
ح / إيراد عقارات	١٠٠٠٠
إلى ح/ ملخص الدخل	٤٤٩٥٠٠

إقفال الحسابات ذات الأرصدة الدائنة في حساب ملخص الدخل

تابع إجراء قيود الإقفال اللازمة في ٣٣/١٢/٢٠٣٠هـ :

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

إثبات مخزون آخر الفترة

من ح/ ملخص الدخل ٧٠٠٠٠

إلى ح/ رأس المال (جاري المالك) ٧٠٠٠٠

إقفال رصيد ح/ ملخص الدخل في ح/ رأس المال

تذكر أن :

١- الإيرادات الأخرى (التي توضع في المرحلة الثانية من حساب ملخص الدخل) تشمل كل من:

- إيرادات أوراق مالية
- إيرادات عقارات (إيجارات دائنة)
- فوائد الودائع (فوائد دائنة).

٢- المصروفات الأخرى(التي توضع في المرحلة الثانية من حساب ملخص الدخل) تشمل كل من:

- المصروفات البيعية
- المصروفات الإدارية
- المصروفات العمومية (نور - مياه - تليفون - إيجار)

تذكر أن :

١. مجمل الربح أو الخسارة = صافي المبيعات- تكلفة المبيعات (البضاعة المباعة)
٢. صافي المبيعات < تكلفة المبيعات ينتج (مجمّل ربح).
٣. صافي المبيعات > تكلفة المبيعات ينتج (مجمّل خسارة) .
٤. مجمل ربح + إيرادات أخرى < مصروفات أخرى ينتج (صافي ربح).
٥. مجمل ربح + إيرادات أخرى > مصروفات أخرى ينتج (صافي خسارة).
٦. تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = مخزون أول المدة + صافي المشتريات
٧. تكلفة المبيعات (البضاعة المباعة) = مخزون أول المدة + صافي المشتريات- مخزون آخر المدة.
٨. تحقق المنشأة **صافي ربح** عندما **تزيد قيمة** صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات مضافاً إليها المصروفات الأخرى.
٩. تحقق المنشأة **صافي خسارة** عندما **تقل قيمة** صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات مضافاً إليها المصروفات الأخرى

المصطلحات المحاسبية

المصطلح بالإنجليزي	المصطلح بالعربي
Income Statement	قائمة الدخل
Financial Position Statement	قائمة المركز المالي

اختبر نفسك

١. تظهر عمولة وكلاء الشراء في حساب:

A. الجانب المدين من حساب المتاجرة

B. الجانب الدائن من حساب المتاجرة

C. الجانب المدين من حساب الأرباح و الخسائر

D. الجانب الدائن من حساب الأرباح و الخسائر

٢. تحقق المنشأة صافي أرباح عندما:

A. عندما تزيد قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات مضافا إليها المصروفات الأخرى

B. عندما تقل قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات مضافا إليها المصروفات الأخرى

C. عندما تزيد قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات

D. عندما تقل قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات

سؤال للمناقشة

ناقش أهم الفروق بين قائمة المركز المالي و قائمة الدخل؟

التفاؤل هو الميزة الأكثر ارتباطاً بالنجاح والسعادة من أي شيء آخر

المحاضرة الثانية

التسويات واستكمال الدورة المحاسبية

Adjustments and completing the Accounting Cycle



المحتويات

❖ مقدمة عن قياس نتيجة النشاط	❖ الدورة المحاسبية
❖ مفهوم وأهداف الجرد والتسويات الجردية	❖ تسوية المصروفات والإيرادات

أولاً: مقدمة عن قياس نتيجة النشاط

ليبيان كيفية قياس نتيجة النشاط نحتاج إلى معرفة الآتي:

- 1- مفهوم المقابلة بين الإيرادات والمصروفات.
- 2- أسس المقابلة بين الإيرادات والمصروفات.
- 3- قيود الاقفال.

مفهوم المقابلة بين الإيرادات والمصروفات:

يستخدم مفهوم المقابلة **matching** عند تحديد نتيجة النشاط.

ويعني مفهوم المقابلة أن يتم مقابلة الإيرادات التي تحققت في سنة مالية معينة مع المصروفات التي ساهمت في تحقيق هذه الإيرادات.

2- أسس المقابلة بين الإيرادات والمصروفات:

يوجد أساسين لإجراء المقارنة بين الإيرادات والمصروفات هما:

1/ الأساس النقدي:

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

2/ أساس الاستحقاق:

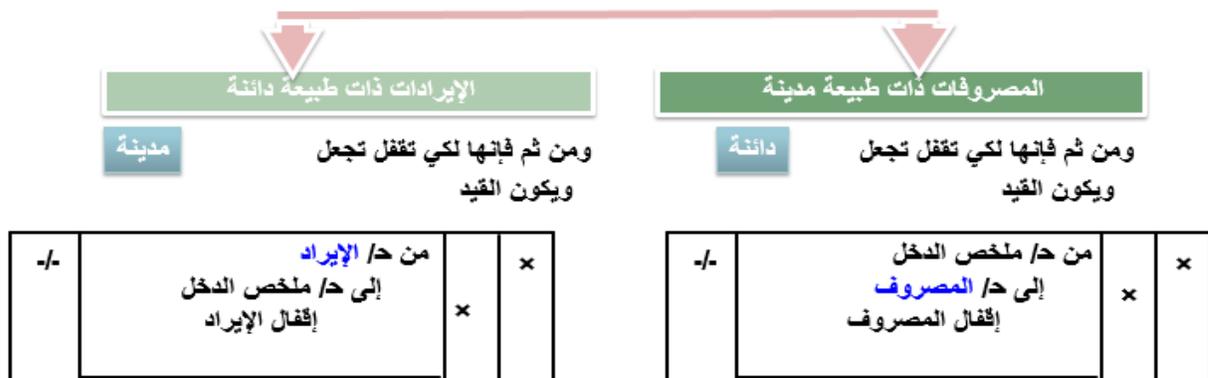
يقوم أساس الاستحقاق على الاعتراف بحدوث العمليّة المالية حال تحققها. (أي يتم تسجيل جميع الإيرادات التي تخص الفترة سواء حُصلت أم لم تحصل بعد، كما يتم تسجيل جميع المصروفات سواء دُفعت أم لم تُدفع بعد).

ويعتبر أساس الاستحقاق الأساس الأكثر استخداماً في المحاسبة، وهو الذي يتلاءم مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها

3- كيفية إقفال حسابات الإيرادات والمصروفات:

يتم ذلك بعكس طبيعة الحساب وجعل ح/ ملخص الدخل هو الطرف الآخر.

حيث أن:

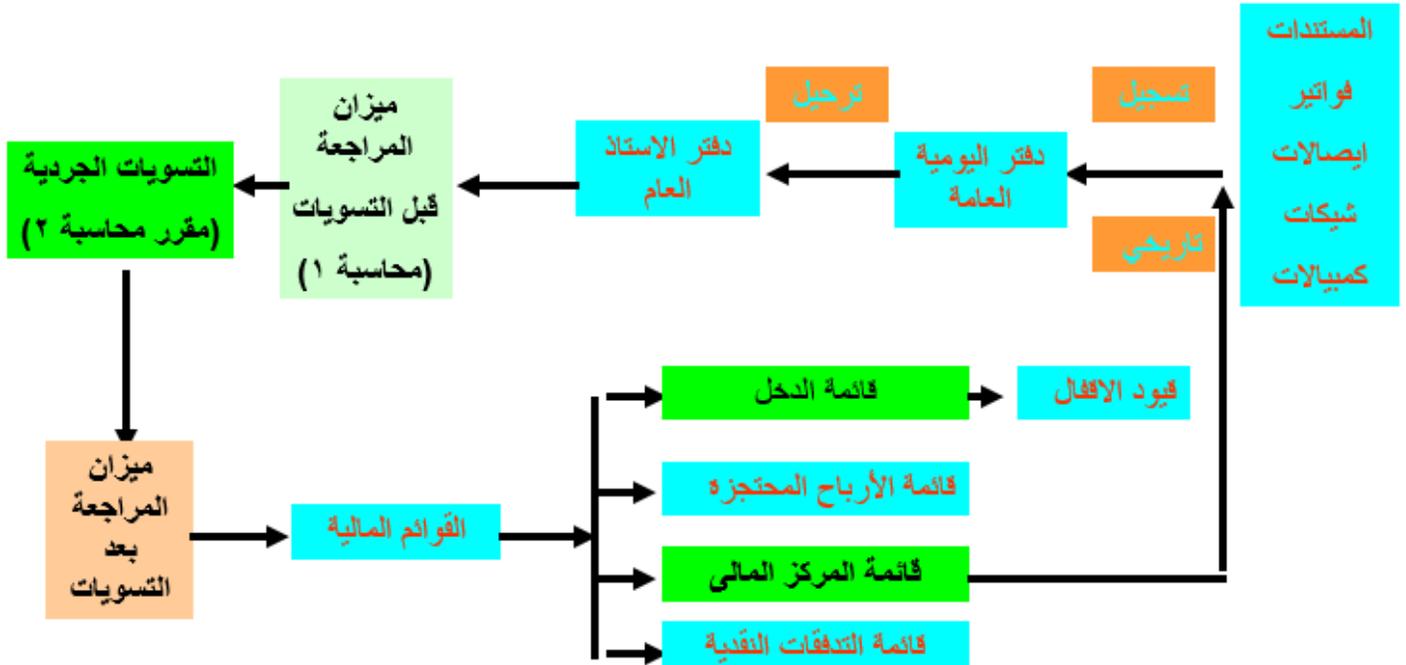


ثانياً: الدورة المحاسبية

تتمثل خطوات الدورة المحاسبية فيما يلي:

- ❖ التسجيل في دفتر اليومية العامة
- ❖ ترحيل القيود من دفتر اليومية إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ العام
- ❖ ترصيد الحسابات وإعداد ميزان المراجعة
- ❖ الجرد والتسويات الجردية على أرصدة بعض الحسابات
- ❖ اعداد ميزان المراجعة بعد التسويات
- ❖ إعداد القوائم المالية
- ❖ إقفال الحسابات

الدورة المحاسبية



ثالثاً: مفهوم وأهداف الجرد والتسويات الجردية

- ١- تعريف الجرد والتسويات الجردية.
- ٢- أهداف الجرد.
- ٣- قيود التسويات.
- ٤- قواعد عامة.

١- تعريف الجرد والتسويات الجردية

الجرد: عبارة عن القيام بإجراءات عملية محاسبية في نهاية السنة المالية بهدف التحقق من القيمة الصحيحة لأرصدة الحسابات المختلفة (المصروفات-الإيرادات-الأصول-الخصوم).

أو

الجرد هو: عملية **حصر لأصول وخصوم** المنشأة من حيث **القيمة والكمية** في نهاية كل فترة مالية.

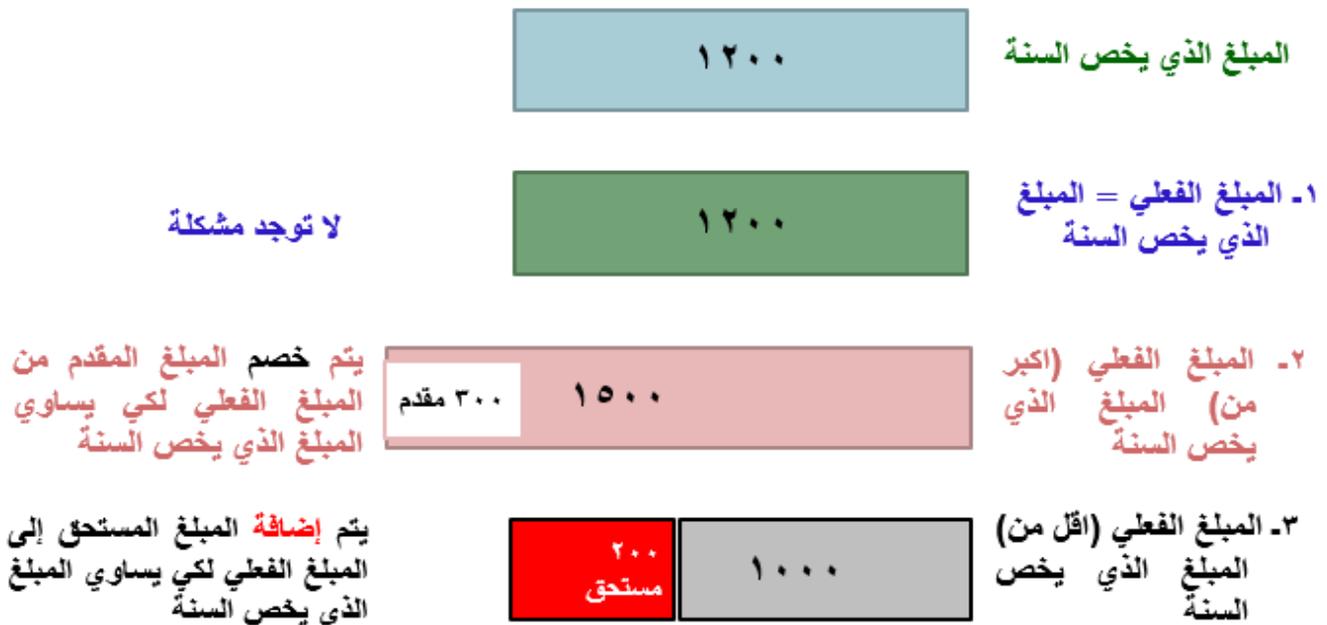
٢- أهداف الجرد :

- أ/ التحقق من صحة أرصدة الحسابات الواردة في ميزان المراجعة وإجراء قيود التسويات الجردية المناسبة لتعديل تلك الأرصدة.
ب/ معرفة نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة على نحو سليم في نهاية فترة زمنية معينة.
ج/ معرفة المركز المالي السليم للمنشأة في نهاية نفس الفترة.

٣- قيود التسويات:

في ظل استخدام أساس الاستحقاق يحدث اختلاف بين المبلغ الذي يخص السنة والمبلغ الفعلي. لذلك يجب إجراء قيد لتعديل المبلغ الفعلي لكي يصبح هو نفسه المبلغ الذي يخص السنة. وتسمى هذه النوعية من القيود بـ قيود التسويات.

ويمكن بيان ذلك من خلال الرسم البياني التالي:



٤- قواعد عامة

- الرصيد الوارد بميزان المراجعة يمثل المبلغ المدفوع فعلاً من المصروف والمبلغ المحصل فعلاً من الإيراد.
- وفقاً لأساس الاستحقاق يجب تحميل الفترة المحاسبية بما يخصها من مصروفات وإيرادات وذلك بإقفالهم في الحسابات الختامية (ج/ ملخص الدخل).
- الفرق بين رصيد المصروف أو الإيراد الوارد بميزان المراجعة وبين ما يخص الفترة، يمثل الجزء المقدم أو المستحق من المصروف أو الإيراد، والذي يجب أن يرحل إلى قائمة المركز المالي (الميزانية) ضمن مجموعة الأصول المتداولة أو الخصوم المتداولة كل حسب طبيعته.

رابعاً: تسوية المصروفات والإيرادات
أولاً: تسويات المصروفات (المقدمة والمستحقة)

١/ المصروفات المقدمة (Prepaid Expenses)

أ/ تعريف المصروفات المقدمة:

هي نفقات مسجلة خلال الفترة الحالية (أى تم إثباتها بالدفاتر المحاسبية) وتستفيد منها الفترة الحالية وفترات أخرى قادمة، ولذلك ينبغي توزيعها على الفترات المستفيدة كل حسب استفادته.

• **ملاحظة هامة:** يتم وضع **رصيد** ح/ المصروف المقدم **مع عناصر الأصول المتداولة** في قائمة المركز المالي.

ب- قيود تسوية المصروفات المقدمة :

معالجة المصروف كمصروف من البداية (محاسبة ١)

١- قيد إثبات دفع المصروف (في تاريخ السداد للمصروف)
** من ح/ المصروف (يكتب اسمه فقط)
** إلى ح/ الصندوق

في نهاية الفترة أى يوم (٣٠/١٢) (محاسبة ٢)

٢- **(قيد تسوية)** تخفيض قيمة المصروف بقيمة الجزء المدفوع مقدماً
** من ح/ المصروف المدفوع مقدماً
(يكتب اسم المصروف مضاف إليه كلمة مدفوع مقدم)
** إلى ح/ المصروف (يكتب اسمه فقط)

٣- **(قيد إقفال)** ويتم فيه إقفال المصروف في حساب ملخص الدخل بما يخص الفترة **(في نهاية الفترة أى يوم ٣٠/١٢)**
** من ح/ ملخص الدخل
** إلى ح/ المصروف (يكتب اسمه فقط)

معالجة المصروف كأصل من البداية (محاسبة ١)

١- قيد إثبات دفع المصروف (في تاريخ السداد للمصروف)
** من ح/ المصروف (اسم المصروف) المدفوع مقدماً
** إلى ح/ الصندوق

في نهاية الفترة أى يوم (٣٠/١٢) (محاسبة ٢)

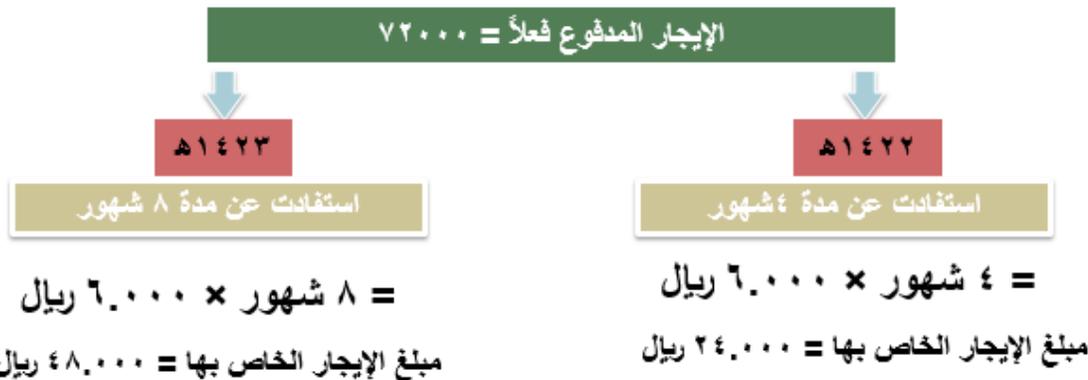
٢- **(قيد تسوية)** ويتم فيه إثبات تخفيض المصروف المدفوع مقدماً بما يخص الفترة
** من ح/ المصروف (اسم المصروف فقط)
** إلى ح/ المصروف المدفوع مقدماً

٣- **(قيد إقفال)** ويتم فيه إقفال المصروف في حساب ملخص الدخل بما يخص الفترة **(في نهاية الفترة أى يوم ٣٠/١٢)**
** من ح/ ملخص الدخل
** إلى ح/ المصروف (اسم المصروف فقط)

مثال ص: ١٢٦

قامت منشأة عبدالله للدعاية والإعلان في ١/٩/١٤٢٢ بدفع ٧٢.٠٠٠ ريال نقداً عبارة عن الإيجار السنوي للمنشأة، علماً بأن السنة المالية تنتهي في ٣٠/١٢/١٤٢٢.
معنى هذا أن الإيجار تستفيد منه سنتين كالآتي:

$$\text{الإيجار الشهري} = \frac{٧٢.٠٠٠}{١٢ \text{ شهر}} = ٦.٠٠٠ \text{ ريال}$$



المعالجة المحاسبية للمصروفات المقدمة

تعتمد المعالجة المحاسبية للمصروفات المقدمة على طريقة إثبات المبلغ المدفوع عند سداه. ويوجد طريقتين في ذلك هما:
الطريقة الأولى: إثبات المبلغ المدفوع على أنه أصل.
الطريقة الثانية: إثبات المبلغ المدفوع على أنه مصروف.

الطريقة الأولى

إثبات المبلغ المدفوع على أنه أصل

يتم إثبات المبلغ عند سداه على أنه أصل وفي نهاية العام يتم تحديد الجزء الذي يخص السنة ويعتبر هو المصروف.

ص: ١٢٦

مثال

قامت منشأة عبدالله للدعاية والإعلان في ١ / ٩ / ١٤٢٢ بدفع ٧٢.٠٠٠ ريال نقدا عبارة عن الإيجار السنوي للمنشأة، علماً بأن السنة المالية تنتهي في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ.
والمطلوب: إجراء القيود اللازمة علماً بأن المنشأة تتبع طريقة اثبات المبلغ المدفوع على أنه أصل.

١- عند سداد المصروف:

يتم إثبات المصروف المقدم على أنه أصل تحت اسم الإيجار المقدم:

تاريخ	بيان	له	منه
١ / ٩ / ١٤٢٢	من د/ الإيجار المقدم إلى د/ الصندوق إثبات سداد الإيجار السنوي نقدا	٧٢.٠٠٠	٧٢.٠٠٠

٢- في نهاية العام:

أ- قيد التسوية:

يتم إجراء قيد تسوية لإظهار المصروف الذي يخص العام الحالي ١٤٢٢ هـ:

تاريخ	بيان	له	منه
٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢	من د/ مصروف الإيجار إلى د/ الإيجار المقدم إثبات مصروف الإيجار الذي يخص الفترة	٢٤.٠٠٠	٢٤.٠٠٠

ويحقق قيد التسوية السابق هدفين هما :

- تحميل قائمة الدخل للفترة الحالية بما يخصها من مصروفات الإيجار بمبلغ ٢٤,٠٠٠.
- إظهار حساب الأصل (الإيجار المقدم) بقيمته الحقيقية في نهاية الفترة بحيث يظهر الإيجار المقدم في قائمة المركز المالي بمبلغ ٤٨,٠٠٠.

ب - قيد الإقفال:

يتم إقفال المصروف الذي يخص السنة في د/ ملخص الدخل :

تاريخ	بيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من د/ ملخص الدخل إلى د/ مصروف الإيجار إقفال مصروف الإيجار في د/ ملخص الدخل	٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠

- تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ:

د/ الإيجار المقدم			د/ مصروف الإيجار		
تاريخ	بيان	مبلغ	تاريخ	بيان	مبلغ
١٢ / ٣٠	من د/ مصروف الإيجار	٢٤٠٠٠	٩ / ١	إلى د/ التقديرات	٧٢٠٠٠
١٢ / ٣٠	رصيد مرحل	٤٨٠٠٠			
		٧٢٠٠٠			٧٢٠٠٠

يظهر ضمن الأصول في الميزانية

يظهر ضمن المصروفات في د/ ملخص الدخل

- الأثر على د/ ملخص الدخل والميزانية:

المصروفات		د/ ملخص الدخل		الإيرادات		الأصول	
٢٤٠٠٠	مصروف الإيجار					٤٨٠٠٠	الإيجار المقدم
	المبلغ المستوي						الزيادة عن المبلغ المستوي

الطريقة الثانية

إثبات المبلغ المدفوع على أنه مصروف

يتم إثبات المبلغ عند سداده على أنه مصروف وفي نهاية العام يتم تحديد الجزء الذي لا يخص السنة ويعتبر هو المصروف المقدم (الأصل).

ص: ١٢٦

مثال

قامت منشأة عبدالله للدعاية والإعلان في ١ / ٩ / ١٤٢٢ بدفع ٧٢.٠٠٠ ريال نقدا عبارة عن الإيجار السنوي للمنشأة، علماً بأن السنة المالية تنتهي في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ.

والمطلوب: اجراء القيود اللازمة علماً بان المنشأة تتبع طريقة اثبات المبلغ المدفوع على انه مصروف.

١- عند سداد المصروف:

يسجل المبلغ عند سداده على انه مصروف اسم مصروف الإيجار:

تاريخ	بيان	له	منه
١٤٢٢ / ٩ / ١	من د/ مصروف الإيجار إلى د/ الصندوق إثبات سداد مصروف الإيجار نقدا مصروف	٧٢.٠٠٠	٧٢.٠٠٠

٢- في نهاية العام:

أ- قيد التسوية:

يتم إجراء قيد تسوية لإظهار المصروف المقدم الذي يخص العام القادم:

تاريخ	بيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من د/ الإيجار المقدم إلى د/ مصروف الإيجار إثبات مصروف الإيجار المقدم ظهور أصل جديد تخفيض قيمة المصروف	٤٨.٠٠٠	٤٨.٠٠٠

ب- قيد الإقفال:

يتم إقفال المصروف الذي يخص السنة في د/ ملخص الدخل :

التاريخ	البيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من د/ ملخص الدخل إلى د/ مصروف الإيجار إقفال مصروف الإيجار في د/ ملخص الدخل	٢٤.٠٠٠	٢٤.٠٠٠

- تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ:

ح/ الإيجار المقدم			ح/ مصروف الإيجار		
مته	بيان	مبلغ	مته	بيان	مبلغ
١٢ / ٣٠	إلى ح/ مصروف الإيجار	٤٨٠٠٠	١٢ / ٣٠	من ح/ الإيجار المقدم	٤٨٠٠٠
	رصيد مرحل	٤٨٠٠٠	٩ / ١	إلى ح/ الصندوق	٧٢٠٠٠
		٤٨٠٠٠	١٢ / ٣٠	من ح/ ملخص الدخل	٢٤٠٠٠
		٤٨٠٠٠			٧٢٠٠٠

- الأثر على ح/ ملخص الدخل والميزانية:

الميزانية في ١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠		ح/ ملخص الدخل	
الأصول	الميزانية في ١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	المصروفات	الإيرادات
٤٨٠٠٠	الإيجار المقدم	٢٤٠٠٠	مصروف الإيجار
	الزيادة عن المبلغ السنوي		المبلغ السنوي

الأدوات والمهمات المكتبية

تسجل الأدوات والمهمات المكتبية عند شراؤها ضمن الأصول بينما الجزء المستخدم منها خلال الفترة يعتبر مصروف. وبذلك فإنها تعالج مثل الطريقة الأولى لمعالجة المصروفات.

ص: ١٢٨

مثال

قامت منشأة عبدالله للدعاية والإعلان بشراء مهمات مكتبية في ١ / ٢ / ١٤٢٢ هـ بمبلغ ٨,٠٠٠ ريال نقداً. وفي نهاية العام تبين أن الأدوات والمهمات المكتبية التي لم تستخدم بلغت ٣,٢٠٠ ريال.

معنى هذا أن:

مصروف المهمات المكتبية = المهمات المكتبية المشتراة - المهمات المكتبية المتبقية

$$٨,٠٠٠ - ٣,٢٠٠ = ٤,٨٠٠ \text{ ريال}$$

- المعالجة المحاسبية للأدوات والمهمات المكتبية

١- عند شراء الأدوات والمهمات المكتبية:

تاريخ	بيان	له	منه
١٤٢٢ / ٢ / ١	من د/ الأدوات والمهمات المكتبية إلى د/الصندوق إثبات شراء أدوات مهمات مكتبية نقدا اصل	٨.٠٠٠	٨.٠٠٠

٢- في نهاية العام:

أ- قيد التسوية:

يتم إجراء قيد تسوية لإظهار مصروف الأدوات والمهمات المكتبية الذي يخص العام الحالي :

تاريخ	بيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من د/ أدوات مهمات مكتبية مستخدمة إلى د/ أدوات مهمات مكتبية إثبات مصروف أدوات ومهمات مكتبية مستخدمة ظهور مصروف جديد	٤.٨٠٠	٤.٨٠٠

ب- قيد الإقفال:

يتم إقفال المصروف الذي يخص السنة في د/ ملخص الدخل :

التاريخ	البيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من د/ ملخص الدخل إلى د/ أدوات ومهمات مكتبية مستخدمة إقفال أدوات ومهمات مكتبية مستخدمة في د/ ملخص الدخل	٤.٨٠٠	٤.٨٠٠

- تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ:

ح/ أدوات ومهمات مكتبية			ح/ أدوات ومهمات مكتبية مستخدمة		
متة	بيان	مبلغ	متة	بيان	مبلغ
١٢ / ٣٠	من ح/ أدوات مهمات مستخدمة	٤.٨٠٠	١٢ / ٣٠	إلى ح/ أدوات ومهمات مكتبية	٤.٨٠٠
١٢ / ٣٠	رصيد مرحل	٣.٢٠٠	١٢ / ٣٠	من ح/ ملخص الدخل	٤.٨٠٠
		٨.٠٠٠			٤.٨٠٠
					٨.٠٠٠

يظهر ضمن الأصول في الميزانية

يظهر ضمن المصروفات في ح/ ملخص الدخل

- الأثر على ح/ ملخص الدخل والميزانية:

المصروفات	ح/ ملخص الدخل	الإيرادات	الأصول	الميزانية في ١٢ / ٣٠ / ٢٠٢٢	الخصوم وحقوق الملكية
٤.٨٠٠			٣.٢٠٠	أدوات ومهمات مكتبية	

المبلغ السنوي

٢ / المصروفات المستحقة (Accrued Expenses)

هي قيمة السلع والخدمات التي استفادت منها المنشأة خلال الفترة المحاسبية الحالية ولم تسدد قيمتها حتى نهاية الفترة المحاسبية. أو هي عبارة عن **النقص في المبلغ المدفوع** فعلا عن **المبلغ الذي يخص السنة**.

ملاحظة هامة: يعتبر رصيد ح/ المصروفات المستحقة أحد عناصر **الخصوم المتداولة** في قائمة المركز المالي.

ب - تسوية المصروفات المستحقة

١- **(قيد تسوية)** بقيمة الجزء المستحق (لم يدفع بعد) من المصروف

×× من ح/ مصروف-----

×× إلى ح/ مصروف-----مستحق

٢- **(قيد إقفال)** ويتم فيه إقفال المصروف في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل بما يخص الفترة **(الجزء المدفوع مضافاً عليه الجزء المستحق)**

×× من ح/ ملخص الدخل

×× إلى ح/ مصروف-----

تبلغ **الأجور الشهرية** للعاملين بمنشأة عبدالله للدعاية والإعلان مبلغ ٩.٠٠٠ ريال. وقد تبين أن **الأجور المدفوعة فعلا** للعاملين نقدا خلال الفترة المحاسبية المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ بلغت ١٠٠.٠٠٠ ريال.
معنى هذا أن:

الأجور السنوية = ١٢ شهر × ٩,٠٠٠ ريال = ١٠٨,٠٠٠ ريال

الأجور المدفوعة فعلا = ١٠٠,٠٠٠ ريال

الفرق الذي لم يدفع بعد ويخص الفترة الحالية = ٨,٠٠٠ ريال تعتبر أجور مستحق وتمثل **التزام** على المنشأة.

- المعالجة المحاسبية للمصروفات المستحقة

١- عند سداد المصروف:

تاريخ	بيان	له	منه
خلال العام	من د/ مصروف الأجور إلى د/ الصندوق إثبات سداد مصروف الأجور نقدا	١٠٠.٠٠٠	١٠٠.٠٠٠

٢- في نهاية العام:

أ - قيد التسوية:

يتم إجراء قيد تسوية لإظهار المصروف المستحق الذي يخص العام الحالي:

تاريخ	بيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من د/ مصروف الأجور إلى د/ الأجور المستحقة إثبات مصروف الأجور المستحقة زيادة قيمة المصروف ظهور خصم جديد	٨.٠٠٠	٨.٠٠٠

ب - قيد الإقفال:

يتم إقفال المصروف الذي يخص السنة في د/ ملخص الدخل:

التاريخ	البيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من د/ ملخص الدخل إلى د/ مصروف الأجر إقفال مصروف الأجر في د/ ملخص الدخل	١٠٨.٠٠٠	١٠٨.٠٠٠

- تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ:

د/ الأجر المستحقة			د/ مصروف الأجر		
له	منه	د/ الأجر المستحقة	له	منه	د/ مصروف الأجر
تاريخ	بيان	مبلغ	تاريخ	بيان	مبلغ
١٢ / ٣٠	من د/ مصروف الأجر	٨٠٠٠	١٢ / ٣٠	رصيد مرسل	٨٠٠٠
		٨٠٠٠			٨٠٠٠

يظهر ضمن الخصوم في الميزانية

- الأثر على د/ ملخص الدخل والميزانية:

الميزانية في ١٤٣١ / ١٢ / ٣٠		د/ ملخص الدخل	
الأصول	الخصوم وحقوق الملكية	الإيرادات	د/ ملخص الدخل
	الأجر المستحقة ٨٠٠٠		مصروف الأجر ١٠٨.٠٠٠
	التقص عن المبلغ السنوي		المبلغ السنوي

ثانياً: تسويات الإيرادات (المقدمة والمستحقة)

١ / الإيرادات المقدمة (Unearned Revenues)

أ - تعريف الإيرادات المقدمة :

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

أو هي عبارة عن الزيادة في الإيرادات المحصلة فعلاً (الإيرادات الفعلية) عن الإيرادات التي تخص السنة.

ملاحظة هامة: يمثل رصيد ح/ الإيراد المقدم أحد عناصر الخصوم المتداولة التي تظهر بقائمة المركز المالي.

ب - تسوية الإيرادات المقدمة :

ب- معالجة الإيراد كإيراد من البداية (محاسبة ١)
١- إثبات تحصيل الإيراد نقداً (في تاريخ التحصيل)
xx من ح/ الصندوق
xx إلى ح/ إيراد (الاسم)

في نهاية الفترة (في ٣٠-١٢) (محاسبة ٢):

٢- قيد تسوية يتم فيه إثبات تخفيض قيمة الإيراد بالجزء المحصل
مقدماً

xx من ح/ إيراد (الاسم)
xx إلى ح/ إيراد (الاسم) مقدم

٣- قيد إقفال يتم فيه إقفال ما يخص الفترة في ح/ ملخص الدخل
xx من ح/ إيراد (الاسم)
xx إلى ح/ ملخص الدخل

أ- معالجة الإيراد كخصم من البداية (محاسبة ١)
١- قيد إثبات تحصيل الإيراد نقداً (في تاريخ التحصيل)
xx من ح/ الصندوق
xx إلى ح/ إيراد (الاسم) مقدم

في نهاية الفترة (في ٣٠-١٢) (محاسبة ٢):

٢- قيد تسوية يتم فيه إثبات تخفيض الإيراد المحصل بما يخص
الفترة

xx من ح/ إيراد (الاسم) مقدم
xx إلى ح/ إيراد (الاسم)

٣- قيد إقفال يتم فيه بما يخص الفترة في ح/ ملخص الدخل
xx من ح/ إيراد (الاسم)
xx إلى ح/ ملخص الدخل

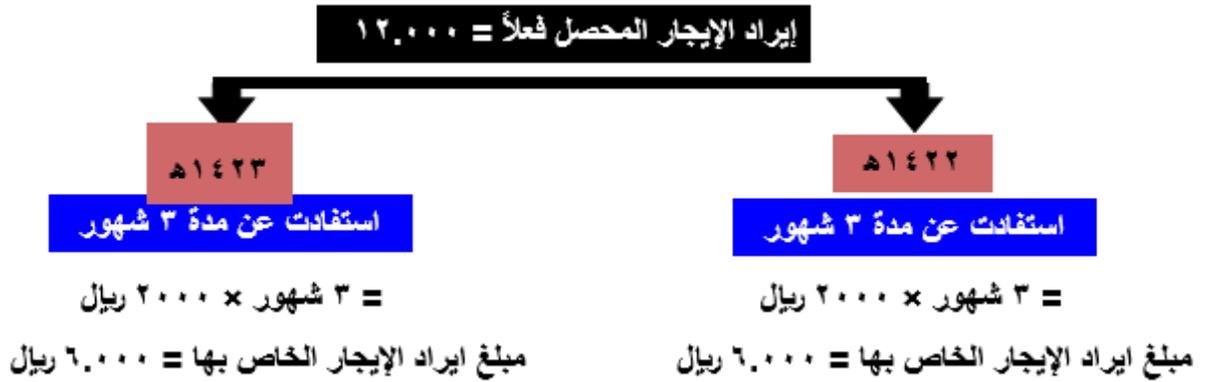
ص: ١٣٢

مثال

قامت منشأة عبدالله للعاية والإعلان بتأجير جزء من مبناها للغير مقابل إيجار شهري قدره ٢,٠٠٠ ريال، وقبضت قيمة الإيجار عن ستة اشهر مقدماً في ١/ ١٠ / ١٤٢٢ بمبلغ ١٢,٠٠٠ ريال نقداً.

معنى هذا أن هذا المبلغ يخص سنتين كالآتي:

الإيراد المحصل عن ٦ شهور منها ٣ شهور تخص عام ١٤٢٢ هـ و ٣ شهور تخص عام ١٤٢٣ هـ



المعالجة المحاسبية للإيرادات المقدمة

تعتمد المعالجة المحاسبية للإيرادات المقدمة على طريقة إثبات الإيراد عند تحصيله.

ويوجد طريقتين في ذلك هما:

الطريقة الأولى : إثبات المبلغ المحصل على أنه **خصم**.

الطريقة الثانية: إثبات المبلغ المحصل على أنه **إيراد**.

الطريقة الأولى

إثبات المبلغ المحصل على أنه **خصم**

يتم إثبات المبلغ عند تحصيله على أنه **خصم** وفي نهاية العام يتم تحديد الجزء الذي يخص السنة ويعتبر هو الإيراد.

ص: ١٣٢

مثال

قامت منشأة عبدالله للدعاية والإعلان بتأجير جزء من مبناها للغير مقابل إيجار شهري قدره ٢,٠٠٠ ريال، وقبضت قيمة الإيجار عن ستة اشهر مقدما في ١٠ / ١٠ / ١٤٢٢ بتحويل مبلغ ١٢,٠٠٠ ريال نقداً.

والمطلوب: إجراء القيود اللازمة علماً بأن المنشأة تتبع طريقة اثبات المبلغ المحصل على أنه خصم.

١- عند تحصيل الإيراد:

يتم إثبات الإيراد المقدم على أنه **خصم** تحت اسم **الإيراد المحصل مقدماً:**

تاريخ	بيان	له	منه
١٠ / ١٠ / ١٤٢٢	من د/ الصندوق إلى د/ إيرادات محصل مقدماً إثبات تحصيل إيراد عقار نقداً	١٢.٠٠٠	١٢.٠٠٠

٢- في نهاية العام:

أ - قيد التسوية:

يتم إجراء قيد تسوية لإظهار **الإيراد** الذي يخص العام الحالي ١٤٢٢ هـ:

تاريخ	بيان	له	منه
٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢	من د/ إيرادات محصل مقدماً إلى د/ إيرادات إيجارات إثبات إيراد إيجارات الذي يخص الفترة	٦.٠٠٠	٦.٠٠٠

- تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ:

لته	ح/ إيرادات إيجارات محصل مقدما			منه	لته	ح/ إيرادات إيجارات			منه
تاريخ	بيان	مبلغ	تاريخ	بيان	مبلغ	تاريخ	بيان	مبلغ	تاريخ
١٠ / ١	من ح/ التقديرة	١٢٠٠٠	١٢ / ٣٠	إلى ح/ إيرادات إيجارات	٦٠٠٠	١٢ / ٣٠	من ح/ إيرادات إيجارات محصل مقدما	٦٠٠٠	
			١٢ / ٣٠	رصيد مرحل	٦٠٠٠		إلى ح/ ملخص الدخل	١٢ / ٣٠	
		١٢٠٠٠						٦٠٠٠	
									٦٠٠٠

يظهر ضمن الخصوم في الميزانية

يظهر ضمن الإيرادات في ح/ ملخص الدخل

- الأثر على ح/ ملخص الدخل والميزانية:

المصروفات	ح/ ملخص الدخل	الإيرادات	الأصول	الميزانية في ١٢ / ٣٠ / ١٤٣١	الخصوم وحقوق الملكية
	٦٠٠٠	إيرادات إيجارات			٦٠٠٠
		المبلغ السنوي			
					الزيادة عن المبلغ السنوي

الطريقة الثانية

إثبات المبلغ المحصل على أنه إيراد

يتم إثبات المبلغ عند تحصيله على أنه إيراد وفي نهاية العام يتم تحديد الجزء الذي لا يخص السنة ويعتبر هو الإيراد المحصل مقدما.

ص: ١٣٢

مثال

قامت منشأة عبدالله للدعاية والإعلان بتأجير جزء من مبناها للغير مقابل إيجار شهري قدره ٢,٠٠٠ ريال، وقبضت قيمة الإيجار عن ستة اشهر مقدما في ١٠ / ١ / ١٤٢٢ بتحويل مبلغ ١٢,٠٠٠ ريال نقدا.

والمطلوب: اجراء القيود اللازمة علما بان المنشأة تتبع طريقة اثبات المبلغ المحصل على أنه إيراد.

١- عند تحصيل الإيراد:

يتم إثبات الإيراد المقدم على أنه إيراد تحت اسم إيرادات إيجارات :

تاريخ	بيان	لته	منه
١٤٢٢ / ١٠ / ١	من ح/ الصندوق إلى ح/ إيرادات إيجارات إثبات تحصيل إيراد حصر نقدا	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠

٢- في نهاية العام:

أ - قيد التسوية:

يتم إجراء قيد تسوية لإظهار الإيراد المحصل مقدما الذي يخص العام التالي:

تاريخ	بيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من /د/ إيرادات إيجارات إلى /د/ إيرادات إيجارات محصل مقدما إثبات إيرادات إيجارات محصل مقدما	٦.٠٠٠	٦.٠٠٠

تخفيض قيمة الإيراد
ظهور خصم جديد

ب - قيد الإقفال:

يتم إقفال الإيراد الذي يخص السنة في /د/ ملخص الدخل:

تاريخ	بيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من /د/ إيرادات إيجارات إلى /د/ ملخص الدخل إقفال إيرادات إيجارات في /د/ ملخص الدخل	٦.٠٠٠	٦.٠٠٠

- تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ:

منه			له		
مبلغ	بيان	تاريخ	مبلغ	بيان	تاريخ
٦.٠٠٠	إلى /د/ إيرادات إيجارات محصل مقدما	١٢ / ٣٠	١٢.٠٠٠	من /د/ الصندوق	١٠ / ١
٦.٠٠٠	إلى /د/ ملخص الدخل	١٢ / ٣٠			
١٢.٠٠٠			١٢.٠٠٠		

يظهر ضمن الخصوم في الميزانية

يظهر ضمن الإيرادات في /د/ ملخص الدخل

- الأثر على /د/ ملخص الدخل والميزانية:

المسروقات	/د/ ملخص الدخل	الإيرادات
٦.٠٠٠	إيرادات إيجارات	٦.٠٠٠

الأصول	الميزانية في ١٤٣١ / ١٢ / ٣٠	الخصوم وحقوق الملكية
٦.٠٠٠	إيرادات إيجارات محصل مقدما	٦.٠٠٠

يظهر ضمن الخصوم في الميزانية

يظهر ضمن الإيرادات في /د/ ملخص الدخل

أ - تعريف الإيرادات المستحقة :

- هي الإيرادات عن سلع أو خدمات تم تقديمها خلال الفترة المحاسبية، ولكنها لم تحصل حتى نهاية الفترة المحاسبية. أو هي عبارة عن النقص في الإيرادات المحصلة فعلا خلال الفترة المحاسبية (الإيرادات الفعلية) عن الإيرادات التي تخص الفترة.

- **ملاحظة هامة :** يمثل رصيد حساب الإيرادات المستحقة أحد عناصر الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.

ب - تسوية الإيرادات المستحقة:

٢- (قيد تسوية) بقيمة الجزء المستحق (الذي لم يحصل بعد) من الإيراد

×× من ح/ إيراد (الاسم) المستحق
×× إلى ح/ إيراد (يكتب الاسم)

٣- (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال الإيراد بقيمة ما يخص الفترة في ح / ملخص الدخل

×× من ح/ إيراد (الاسم)
×× إلى ح/ ملخص الدخل

ص: ١٣٥

مثال

قامت منشأة عبدالله بتأدية عمليات دعائية وإعلان بلغت ٢٥٤.٠٠٠ ريال خلال العام نقدا . وفي نهاية العام تبين ان هناك عمليات دعائية وإعلان قدمت لبعض العملاء بمبلغ ١٠٠.٠٠٠ ريال لم تحصل بعد حتى ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ.
معنى هذا أن: هناك إيراد دعائية وإعلان **مستحق** على الغير.

- المعالجة المحاسبية للإيرادات المستحقة

١- عند تحصيل الإيراد:

تاريخ	بيان	له	منه
خلال العام	من ح/ النقدية إلى ح/ إيراد دعائية وإعلان إثبات تحصيل إيراد دعائية وإعلان نقدا	٢٥٤.٠٠٠	٢٥٤.٠٠٠

٢- في نهاية العام:

أ - قيد التسوية:

يتم إجراء قيد تسوية لإظهار الإيراد المستحق الذي يخص العام الحالي:

تاريخ	بيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من / ا إيراد دعاية وإعلان مستحق إلى / ا إيراد دعاية وإعلان إثبات إيراد دعاية وإعلان مستحق	١٠.٠٠٠	١٠.٠٠٠

ب - قيد الإقفال:

يتم إقفال الإيراد الذي يخص السنة في / ا ملخص الدخل :

تاريخ	بيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من / ا إيراد دعاية وإعلان إلى / ا ملخص الدخل إقفال إيراد دعاية وإعلان في / ا ملخص الدخل	٢٦٤.٠٠٠	٢٦٤.٠٠٠

- تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ:

له			منه			له			منه		
تاريخ	بيان	مبلغ	تاريخ	بيان	مبلغ	تاريخ	بيان	مبلغ	تاريخ	بيان	مبلغ
١٢ / ٣٠	رصيد مرحل	١.٠٠٠	١٢ / ٣٠	من / ا إيراد دعاية وإعلان	١.٠٠٠	١٢ / ٣٠	من / ا إيراد دعاية وإعلان مستحق	١.٠٠٠	١٢ / ٣٠	إلى / ا ملخص الدخل	٢٦٤.٠٠٠
		١.٠٠٠			١.٠٠٠			٢٦٤.٠٠٠			٢٦٤.٠٠٠

- الأثر على / ا ملخص الدخل والميزانية:

المصروفات	الإيرادات	الميزانية في ١٤٣١ / ١٢ / ٣٠	الأصول
	إيراد دعاية وإعلان ٢٦٤.٠٠٠	إيراد دعاية وإعلان مستحق ١.٠٠٠	إيراد دعاية وإعلان مستحق ١.٠٠٠

إيراد مستحق	إيراد مقدم	مصروف مستحق	مصروف مقدم
<p>قيد التسوية: ** من ح/ الأيراد "اسمه" المستحق ** إلى ح/ الأيراد "اسمه"</p> <p>(بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية ولم يحصل)</p>	<p>قيد التسوية (كخصم من البداية): ** من ح/ الأيراد (اسمه) مقدم ** إلى ح/ الأيراد... "حسب النوع" (بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية)</p> <p>قيد التسوية (كإيراد من البداية) ** من ح/ الأيراد "اسمه" ** إلى ح/ الأيراد "اسمه" مقدم (بالمبلغ الذي يخص القترات القادمة)</p>	<p>قيد التسوية (إثبات المبلغ غير المدفوع): ** المصروف "اسمه" ** المصروف "اسمه" المستحق</p> <p>(بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية ولم يسدد)</p>	<p>قيد التسوية (كأصل من البداية): ** من ح/ المصروف "اسمه" ** إلى ح/ المصروف "اسمه" المقدم</p> <p>(بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية)</p> <p>قيد التسوية (كمصروف من البداية) من ح/ المصروف "اسمه" المقدم ** إلى ح/ المصروف "اسمه"</p> <p>(بالمبلغ الذي يخص القترات القادمة)</p>
<p>قيد الإقفال: ** من ح/ الأيراد "اسمه" ** إلى ح/ ملخص الدخل</p> <p>(بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية)</p>	<p>قيد الإقفال: ** من ح/ الأيراد "اسمه" ** إلى ح/ ملخص الدخل</p> <p>(بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية)</p>	<p>قيد الإقفال: ** من ح/ ملخص الدخل ** إلى ح/ المصروف "اسمه"</p> <p>(بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية)</p>	<p>قيد الإقفال: ** من ح/ ملخص الدخل ** إلى ح/ المصروف "اسمه"</p> <p>(بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية)</p>
<p>الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الأصول تحت بند أصول متداولة الأثر على ملخص الدخل: يظهر بجانب الدائن بما يخص الفترة</p>	<p>الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الخصوم تحت بند خصوم متداولة الأثر على ملخص الدخل: يظهر بجانب الدائن بما يخص الفترة</p>	<p>الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الخصوم تحت بند خصوم متداولة الأثر على ملخص الدخل: يظهر بجانب المدين بما يخص الفترة</p>	<p>الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الأصول تحت مجموعة أصول متداولة الأثر على ملخص الدخل: يظهر بجانب المدين بما يخص الفترة</p>

المصطلحات المحاسبية

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

الطريق إلى التميز نادراً ما يكون مزدحماً

المحاضرة الثالثة

تابع / التسويات واستكمال الدورة المحاسبية

Adjustments and completing the Accounting Cycle

المحاضرة هي استكمال للمحاضرة السابقة
وهي (المحاضرة الثانية)
وتم فصلها لعدم كفاية الوقت بالمحاضرة

المحاضرة الرابعة

ورقة العمل (قائمة المستويات)

المحتويات

❖ حالة عملية

❖ مكونات ورقة العمل

❖ مفهوم وأهمية ورقة العمل

أولاً: مفهوم وأهمية ورقة العمل

- مفهوم ورقة العمل **Work Sheet**

عبارة عن مسودة خارجية يعدها المحاسب للاستخدام الداخلي، ولذلك لا تطلع عليها الأطراف الخارجية، ولا تعد جزءاً من الدفاتر والسجلات المحاسبية.

- أهمية إعداد ورقة العمل

- ✓ تعتبر وسيلة لتبسيط العمل المحاسبي عند اعداد القوائم المالية
- ✓ تعتبر وسيلة لتجنب الأخطاء عند تسجيل قيود التسويات
- ✓ تعتبر وسيلة لتجنب الأخطاء عند اعداد القوائم المالية

ثانياً: مكونات ورقة العمل

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

١. ميزان المراجعة قبل التسويات
٢. التسويات المحاسبية
٣. ميزان المراجعة بعد التسويات
٤. قائمة الدخل
٥. قائمة المركز المالي

ورقة العمل وقيود التسوية وقيود الإقفال

- بعد الانتهاء من اعداد ورقة العمل يتم اجراء قيود التسوية وقيود الإقفال من البيانات الموجودة بها كالتالي :
قيود التسوية: يتم اجراءها من **بيانات "عمود التسويات"** بورقة العمل، ويمكن اعداد قيود التسوية على أساس كل قيد على حدة، كما يمكن اعداد قيد تسوية واحد مركب يشمل جميع التسويات.

قيود الإقفال: يتم اجراءها من **بيانات "عمود قائمة الدخل"** بورقة العمل، **وتجرى قيود الإقفال على ثلاث خطوات:**

- ١- قيد اقفال الإيرادات،
- ٢- قيد اقفال المصروفات،
- ٣- قيد اقفال نتيجة الفترة من ربح أو خسارة.

اعداد القوائم المالية باستخدام ورقة العمل

تعتبر عملية اعداد القوائم المالية من بيانات ورقة العمل عملية ميسرة كالتالي:
قائمة الدخل: يتم اعدادها من **بيانات "عمود قائمة الدخل"** بورقة العمل، حيث تتضمن ارصدة حسابات الإيرادات وحسابات المصروفات ونتيجة الفترة المحاسبية من صافي أرباح أو صافي خسائر.
قائمة المركز المالي: يتم اعدادها من **بيانات "عمود قائمة المركز المالي"** بورقة العمل، حيث تتضمن ارصدة حسابات الأصول وحسابات الألتزامات وحقوق الملكية وصافي الربح /الخسارة للفترة المحاسبية.

ملاحظة:

ميزان المراجعة بعد التسويات: يظهر الأرصدة المعدلة (بعد التسوية) لجميع الحسابات سواء الأسمية الخاصة باليرادات **والمصرفات**، أو الحسابات المستمرة الخاصة بالأصول والالتزامات وحقوق الملكية. ويتم اعداده من بيانات "عمود ميزان المراجعة بعد التسويات" بورقة العمل.

ثالثاً: حالة عملية

- فيما يلي أرصدة ميزان المراجعة لمؤسسة "الممتاز" لصيانة و إصلاح السيارات في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ :

اسم الحساب	دائن	مدين
نقدية		٤١٠٠٠
مدينون		٣٥٠٠٠
إيجار		١٨٠٠٠
رواتب وأجور		١٥٠٠٠
آلات و معدات		٩١٠٠٠
دائنون	٨٠٠٠	
رأس المال	١٥٧٠٠٠	
ايراد صيانة وإصلاح	٣٣٠٠٠	
ايراد استثمارات مالية	٢٠٠٠	
المجموع	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠

فإذا علمت ما يلي :

١. مصروف الإيجار مدفوع **عن ١٨ شهر** اعتباراً من ١-١-١٤٣٣ هـ
٢. تتضمن إيرادات الصيانة والإصلاح المحصلة مبلغ ٢٠٠٠ ريال قيمة سيارات **سوف يتم إصلاحها في بداية العام القادم**
٣. تبين وجود رواتب وأجور لم تدفع بعد للعاملين حتى ٣٠-١٢-١٤٣٣ قيمتها ٦٠٠ ريال
٤. يبلغ إيراد الاستثمارات المالية **الخاص بعام ١٤٣٣ هـ** مبلغ ٤٥٠٠ ريال

المطلوب :

١. إعداد ورقة عمل القوائم المالية في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ
٢. إجراء قيود التسوية اللازمة في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ (قيد تسوية مركب)
٣. إجراء قيود الإقفال اللازمة في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ
٤. إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ
٥. إعداد قائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ
- ٦.

الإجابة

تمهيد للحل

١. الإيجار السنوي الذي يخص الفترة = $(18 \div 18000) \times 12 = 12000$ ريال.
٢. إيراد صيانة و الاصلاح الذى يخص الفترة = $33000 - 2000 = 31000$ ريال.
٣. الرواتب و الأجور التي تخص الفترة = $15000 + 600 = 15600$ ريال.
٤. ايراد الاستثمارات المالية التي تخص الفترة = 4500 ريال

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	المدفوع فعلا والمحصل فعلا والظاهر في ميزان المراجعة	ما يخص السنة ويحمل في ح/ مخصص الدخل	الفرق (قائمة المركز المالي)	الفرق (مقدم أو مستحق)
مصرف الإيجار	١٨٠٠٠	١٢٠٠٠	٦٠٠٠	إيجار مقدم - أصل متداول
إيراد صيانة وإصلاح	٣٣٠٠٠	٣١٠٠٠	٢٠٠٠	إيراد صيانة مقدم - خصم متداول
مصرف رواتب وأجور	١٥٠٠٠	١٥٦٠٠	٦٠٠	رواتب وأجور مستحقة - خصم متداول
إيراد استثمارات مالية	٢٠٠٠	٤٥٠٠	٢٥٠٠	إيراد استثمارات مستحق - أصل متداول

أولاً: ورقة العمل لمؤسسة " الممتاز " لصيانة وإصلاح السيارات في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣

التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		البيان
دائن	مدين	دائن	مدين	
-----	-----	-----	٤١,٠٠٠	نقدية
-----	-----	-----	٣٥,٠٠٠	مدينون
٦,٠٠٠ (١)	-----	-----	١٨,٠٠٠	إيجار
-----	٦,٠٠ (٣)	-----	١٥,٠٠٠	رواتب وأجور
-----	-----	-----	٩١,٠٠٠	آلات ومعدات
-----	-----	٨,٠٠٠	-----	دائنون
-----	-----	١٥٧,٠٠٠	-----	رأس المال
-----	٢,٠٠٠ (٢)	٣٣,٠٠٠	-----	إيراد صيانة وإصلاح
٢,٥٠٠ (٤)	-----	٢,٠٠٠	-----	إيراد استثمار مالية
-----	-----	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	المجموع
-----	٦,٠٠٠ (١)	-----	-----	الإيجار المقدم
٢,٠٠٠ (٢)	-----	-----	-----	إيراد الصيانة والإصلاح المقدم
٦,٠٠ (٣)	-----	-----	-----	الأجور والرواتب المستحقة
-----	٢,٥٠٠ (٤)	-----	-----	إيراد استثمار مالية مستحقة
١١,١٠٠	١١,١٠٠	-----	-----	المجموع
-----	-----	-----	-----	المجموع
-----	-----	-----	-----	-----
-----	-----	-----	-----	-----

ورقة العمل لمؤسسة " الممتاز " لصيانة وإصلاح السيارات في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ

ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		البيان
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
-----	٤١,٠٠٠	-----	-----	-----	٤١,٠٠٠	نقدية
-----	٣٥,٠٠٠	-----	-----	-----	٣٥,٠٠٠	مدينون
-----	١٢,٠٠٠	(١) ٦,٠٠٠	-----	-----	١٨,٠٠٠	إيجار
-----	١٥,٦٠٠	-----	(٣) ٦,٠٠	-----	١٥,٠٠٠	رواتب وأجور
-----	٩١,٠٠٠	-----	-----	-----	٩١,٠٠٠	آلات ومعدات
٨,٠٠٠	-----	-----	-----	٨,٠٠٠	-----	دائنون
-----	-----	-----	-----	-----	-	
١٥٧,٠٠٠	-----	-----	-----	٤٥,٠٠٠	-----	رأس المال
-----	-----	-----	-----	-----	-	
٣١,٠٠٠	-----	-----	٢,٠٠٠ (٢)	٣٣,٠٠٠	-----	إيراد صيانة وإصلاح
-----	-----	-----	-----	-----	-	
٤,٥٠٠	-----	(٤) ٢,٥٠٠	-----	٢,٠٠٠	-----	إيراد استثمار مالية
-----	-----	-----	-----	-----	-	
				200000	200000	المجموع
-----	٦,٠٠٠	-----	٦,٠٠٠ (١)	-----	-----	الإيجار المقدم
-----	-----	(٢) ٢,٠٠٠	-----	-----	-----	إيراد الصيانة والإصلاح المقدم
٢,٠٠٠	-----	-----	-----	-----	-----	الأجور والرواتب المستحقة
٦,٠٠	-----	(٣) ٦,٠٠	-----	-----	-----	
-----	٢,٥٠٠	-----	٢,٥٠٠ (٤)	-----	-----	إيراد استثمارات مالية مستحق
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
		١١,١٠٠	١١,١٠٠			المجموع
٢.٣١٠٠	٢.٣١٠٠					المجموع

ورقة العمل (قائمة التسويات) لمؤسسة " الممتاز " لصيانة وإصلاح السيارات في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ

قائمة المركز المالي أصول خصوم		قائمة (ملخص) الدخل مصروفات إيرادات		ميزان المراجعة بعد التسويات مدین دائن		التسويات مدین دائن		ميزان المراجعة قبل التسويات مدین دائن		البيان
-----	٤١,٠٠٠	-----	-----	-----	٤١,٠٠٠	-----	-----	-----	٤١,٠٠٠	نقدية
-----	٣٥,٠٠٠	-----	-----	-----	٣٥,٠٠٠	-----	-----	-----	٣٥,٠٠٠	مدینون
-----	-----	-----	١٢,٠٠٠	-----	١٢,٠٠٠	٦,٠٠٠ (١)	-----	-----	١٨,٠٠٠	إيجار
-----	-----	-----	١٥,٦٠٠	-----	١٥,٦٠٠	-----	٦,٠٠ (٣)	-----	١٥,٠٠٠	رواتب وأجور
-----	٩١,٠٠٠	-----	-----	-----	٩١,٠٠٠	-----	-----	-----	٩١,٠٠٠	آلات ومعدات
٨,٠٠٠	-----	-----	-----	٨,٠٠٠	-----	-----	-----	٨,٠٠٠	-----	دائنون
١٥٧,٠٠٠	-----	-----	-----	١٥٧,٠٠٠	-----	-----	-----	١٥٧,٠٠٠	-----	رأس المال
-----	-----	٣١,٠٠٠	-----	٣١,٠٠٠	-----	-----	(٢) ٢,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	-----	إيراد صيانة وإصلاح
-----	-----	٤,٥٠٠	-----	٤,٥٠٠	-----	٢,٥٠٠ (٤)	-----	٢,٠٠٠	-----	إيراد استثمار مالية
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	المجموع
-----	٦,٠٠٠	-----	-----	-----	٦,٠٠٠	-----	(١) ٦,٠٠٠	-----	-----	الإيجار المقدم
٢,٠٠٠	-----	-----	-----	٢,٠٠٠	-----	٢,٠٠٠ (٢)	-----	-----	-----	إيراد الصيانة وإصلاح المقدم
٦,٠٠	-----	-----	-----	٦,٠٠	-----	(٣) ٦,٠٠	-----	-----	-----	الأجور والرواتب المستحقة
-----	٢,٥٠٠	-----	-----	-----	٢,٥٠٠	-----	(٤) ٢,٥٠٠	-----	-----	إيراد استثمار مالية مستحق
-----	-----	-----	-----	-----	-----	١١,١٠٠	١١,١٠٠	-----	-----	
٧,٩٠٠	-----	-----	٧,٩٠٠	٢٠٣١,٠٠	٢٠٣١,٠٠	-----	-----	-----	-----	صافي الربح
-----	-----	٣٥٥,٠٠	٣٥٥,٠٠	-----	-----	-----	-----	-----	-----	المجموع
١٧٥٥,٠٠	١٧٥٥,٠٠	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	المجموع

ثانيا: قيود التسوية في ١٢/٣٠/١٤٣٣

٦٠٠٠ من ح/ مصروف الايجار المقدم
٦٠٠٠ إلى ح/ مصروف الايجار

قيد تسوية مصروف الإيجار بقيمة الجزء المقدم

٢٠٠٠ من ح/ ايراد الصيانة والإصلاح
٢٠٠٠ إلى ح/ ايراد الصيانة والإصلاح المقدم
قيد تسوية ايراد الصيانة والإصلاح بقيمة الجزء المقدم

٦٠٠ من ح/ الرواتب والأجور
٦٠٠ إلى ح/ الرواتب والأجور المستحقة
قيد تسوية الرواتب والأجور بقيمة الجزء المستحق

٢٥٠٠ من ح/ ايراد الاستثمارات المالية المستحقة
٢٥٠٠ إلى ح/ ايراد الاستثمارات المالية
قيد تسوية ايراد الاستثمارات المالية بقيمة الجزء المستحق

قيد تسوية واحد مركب

من مذكورين:

٦٠٠٠ ح/ مصروف الايجار المقدم
٢٠٠٠ ح/ ايراد الصيانة والإصلاح
٦٠٠ ح/ الرواتب والأجور
٢٥٠٠ ح/ ايراد الاستثمارات المالية المستحقة

إلى مذكورين:

٦٠٠٠ ح/ مصروف الايجار
٢٠٠٠ ح/ ايراد الصيانة والإصلاح المقدم
٦٠٠ ح/ الرواتب والأجور المستحقة
٢٥٠٠ ح/ ايراد الاستثمارات المالية

ثالثا: قيود الاقفال في ٣٠-١٢-١٤٣٣

من مذكورين:

٣١٠٠٠ ح/ ايراد الصيانة والإصلاح
٤٥٠٠ ح/ ايراد الاستثمارات المالية
٣٥٥٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل
اقفال حسابات الايرادات بقيمة ما يخص الفترة

٧٩٠٠ من ح/ ملخص الدخل (صافي الربح)
٧٩٠٠ إلى ح/ رأس المال
اقفال صافي الربح في حساب رأس المال

٢٧٦٠٠ من ح/ ملخص الدخل

إلى مذكورين:

١٥٦٠٠ ح/ الرواتب والأجور
١٢٠٠٠ ح/ الإيجار
اقفال حسابات المصروفات بقيمة ما يخص الفترة

رابعاً: قائمة الدخل لمؤسسة الممتاز عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٣٣ هـ

الإيرادات:		
إيراد صيانة وإصلاح	٣١٠٠٠	
إيراد استثمارات مالية	٤٥٠٠	
إجمالي الإيرادات		٣٥٥٠٠
تخصم : المصروفات:		
رواتب وأجور	١٥٦٠٠	
الإيجار	١٢٠٠٠	(-)
إجمالي المصروفات	-----	٢٧٦٠٠
صافي الربح عن العام		٧٩٠٠

خامساً: إعداد قائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ

قائمة المركز المالي (الميزانية) لمؤسسة الممتاز عن السنة المنتهية في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ

بيان	مبالغ	بيان	مبالغ
أصول متداولة		أصول متداولة	
دائنون	٨٠٠٠	تقديية	٤١٠٠٠
إيراد صيانة وإصلاح مقدم	٢٠٠٠	مدينون	٣٥٠٠٠
رواتب وأجور مستحقة	٦٠٠	إيجار مقدم	٦٠٠٠
	-----	إيراد استثمارات مالية مستحقة	٢٥٠٠
خصوم طويلة الأجل			-----
	١٠٦٠٠		٨٤٥٠٠
أصول ثابتة		أصول ثابتة	
حقوق الملكية		ألات ومعدات	٩١٠٠٠
رأس المال	١٥٧٠٠٠		
صافي الربح عن العام	٧٩٠٠		
	-----		-----
الإجمالي	١٧٥٥٠٠	الإجمالي	١٧٥٥٠٠

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Work Sheet	ورقة العمل
Trial Balance before Adjustments	ميزان المراجعة قبل التسويات
Adjustments	التسويات
Adjusted Trial Balance	ميزان المراجعة بعد التسويات
Income Statement	قائمة الدخل
Statement of Financial Position	قائمة المركز المالي



سر النجاح على الدوام هو أن تسير إلى الأمام

المحاضرة الخامسة

جرد وتسويات الأصول الثابتة

المحتويات

❖ تعريف الأصول الثابتة	❖ تحديد تكلفة الأصل الثابت	❖ الفرق بين المصروف الإيرادي والمصروف الرأس مالي
❖ طرق حساب استهلاك الأصول الثابتة		

أولاً: تعريف الأصول الثابتة

- الأصول الثابتة: هي الأصول التي تمتلكها المنشأة وتكون :
- بقصد الاستخدام وليس بقصد إعادة البيع
 - تتميز بأنها معمره، أي أن الاستفادة من خدماتها تمتد إلى عدد من السنوات المالية
 - **من أمثلتها** : الأراضي والمباني، الآلات والمعدات، الأثاث، والسيارات

ثانياً: تحديد تكلفة الأصل الثابت

التكلفة التاريخية للأصل الثابت

= ثمن الشراء + جميع المصاريف التي أنفقت على هذا الأصل حتى يصبح جاهز للاستخدام (مثل: مصروفات النقل والتأمين والشحن والرسوم الجمركية ومصاريف التركيب ورسوم التسجيل)

ويكون قيد إثبات شراء الأصل الثابت بالتكلفة الإجمالية هو:

----- من ح/ (اسم الأصل)
 -----إلى ح/ نقدية بالصندوق أو البنك

حالة عملية (١)

تعاقبت منشأة "الهادي" التجارية على شراء آلة لتغليف البضائع من أحد الموردين وقد سددت له ثمنها ٣٥٠٠٠٠ ريال بشيك، وبلغت المصروفات الأخرى التي سددتها: شحن وتأمين ٢٠٠٠٠ ريال، رسوم جمركية ١٥٠٠٠ ريال، نقل ٢٠٠٠ ريال، مصروفات تركيب ٧٠٠٠ ريال، وقد سددت جميع المصاريف بشيك.

المطلوب : اجراء قيد إثبات شراء الأصل الثابت في دفاتر منشأة "الهادي" التجارية

الحل :

إجمالي تكلفة الأصل الثابت = ثمن الشراء + جميع المصروفات التي أنفقت حتى يصبح الأصل صالح للاستخدام

$$٣٩٤٠٠٠ = ٧٠٠٠ + ٢٠٠٠ + ١٥٠٠٠ + ٢٠٠٠٠ + ٣٥٠٠٠٠ =$$

ويكون قيد إثبات شراء الأصل الثابت بالتكلفة الإجمالية هو:

٣٩٤٠٠٠ من ح/ الآلات

٣٩٤٠٠٠ إلى ح/ البنك

ثالثاً: الفرق بين المصروف الإيرادي والرأسمالي

المصروفات الإيرادية :

- هي مصروفات تستهدف المحافظة على العمر الإنتاجي المقدر للأصل وطاقته الانتاجية الحالية.
- من أمثلتها: مصروفات الزيوت والشحوم، مصروفات الصيانة للألات، مصروفات إصلاح وإطارات للسيارات، مصروفات ترميم للمباني، ومصاريف إصلاح الأعطال العادية للأصل.
- المصروفات الإيرادية لا تضاف ضمن تكلفة الأصل الثابت وإنما يتم إقفالها في ح / ملخص الدخل في نهاية الفترة ليتم تحميلها على إيراد الفترة المالية، ويكون القيد المحاسبي عند سدادها:

xx من ح/ (اسم المصروف)

xx إلى ح/ الصندوق أو البنك

في نهاية الفترة يتم إقفالها في ح/ ملخص الدخل

xx من ح/ ملخص الدخل

xx الى ح/ (اسم المصروف)

المصروفات الرأسمالية :

- هي المصاريف التي تنفق للحصول على الأصل الثابت أو لزيادة العمر الإنتاجي المقدر للأصل.
- من أمثلتها المبالغ المدفوعة في شراء الأصول الثابتة أو إطالة عمرها الانتاجي مثل مصاريف تجديد السيارات والتي من شأنها أن تطيل العمر المقدر للسيارة مثلاً من 5 سنوات إلى 8 سنوات.
- المصاريف الرأسمالية تضاف إلى تكلفة الأصل الثابت وبالتالي يتأثر بها كلا من حساب الأصل و حساب مجمع استهلاكه (أي يتم تحميلها على سنوات العمر الإنتاجي للأصل)، ويكون القيد المحاسبي لها:

xx من ح/ (اسم الأصل)

xx إلى ح/ الصندوق أو البنك

رابعاً: طرق حساب استهلاك (اهلاك) الأصول الثابتة

١/٤ تعريف الاستهلاك

- هو التناقص التدريجي في قيمة الأصل الثابت نتيجة الاستخدام أو التقادم.
 - الهدف من حساب الاستهلاك للأصول الثابتة : هو توزيع تكلفة الأصل الثابت بطريقة منظمة ومنطقية على فترات استخدامه وتحميل كل فترة زمنية (ح / ملخص الدخل) 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 الأراضي ليس لها عمر إنتاجي محدد، فضلاً عن أن قيمة الأراضي غالباً ما تزداد مع مرور الزمن.

٢/٤ العوامل المؤثرة على حساب قيمة الاستهلاك للأصول الثابتة

١. تكلفة الأصل الثابت: هي عبارة عن جميع التكاليف والمصروفات اللازمة للحصول على الأصل الثابت وتجهيزه للاستخدام في العملية الإنتاجية للمنشأة.
٢. العمر الإنتاجي أو الافتراضي للأصل (ويقدر بواسطة الفنيون أو الخبراء).
٣. قيمة النفاية أو الخردة (وهي القيمة المتوقعة أن يباع بها الأصل الثابت عند التخلص منه في نهاية عمره الإنتاجي).

ملاحظة هامة :

القيمة القابلة للاستهلاك من الأصل الثابت = تكلفة الأصل - قيمته كخردة (نفاية)

٣/٤ طرق حساب قيمة الاستهلاك للأصول الثابتة

١/٣/٤ طريقة القسط الثابت:

- تعد من أسهل الطرق وأكثرها استخداماً، وفقاً لهذه الطريقة يتم توزيع القيمة القابلة للاستهلاك من الأصل الثابت على سنوات عمر الأصل بالتساوي ويمكن أن يتم ذلك بأحد أسلوبين هما:

أ - قسط الاستهلاك الثابت السنوي = (تكلفة الأصل - قيمة الخردة) ÷ العمر الإنتاجي للأصل
أو

ب - قسط الاستهلاك الثابت السنوي = (تكلفة الأصل - قيمة الخردة) × معدل الاستهلاك السنوي للأصل.

ملاحظة:

معدل الاستهلاك السنوي للأصل = (١ ÷ العمر الافتراضي للأصل) × ١٠٠

حالة عملية (٢)

- تمتلك إحدى المنشآت سيارة نقل بلغت التكلفة الاجمالية لها ٣٣٠٠٠ ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي ٣٠٠٠ ريال والعمر الإنتاجي المقدر لها ٤ سنوات. المنشأة تستخدم طريقة القسط الثابت.

المطلوب:

أولاً: حساب قسط استهلاك السيارة السنوي
ثانياً: اعداد جدول يوضح قسط الإستهلاك السنوي للسيارة خلال عمرها الإنتاجي

الحل : أولاً : حساب قسط استهلاك السيارة السنوي (قسط ثابت)

قسط الاستهلاك السنوي للسيارة = (٣٣٠٠٠ - ٣٠٠٠) ÷ ٤ = ٧٥٠٠ ريال/ سنوياً.

أو قسط الاستهلاك السنوي للسيارة = (٣٣٠٠٠ - ٣٠٠٠) × ٢٥% = ٧٥٠٠ ريال/ سنوياً

حيث أن : معدل الاستهلاك السنوي = (٤ ÷ ١) × ١٠٠ = ٢٥%

ثانياً: اعداد جدول يوضح قسط الإستهلاك السنوي للسيارة وفقاً لطريقة القسط الثابت خلال عمرها الإنتاجي :

السنة	حساب الإستهلاك	مصرف/قسط الإستهلاك	مجمع الإستهلاك	القيمة الدفترية
صفر (بداية السنة الأولى)	-	-	-	٣٣٠٠٠
١	٣٠٠٠٠ × ٢٥%	٧٥٠٠	٧٥٠٠	٢٥٥٠٠
٢	٣٠٠٠٠ × ٢٥%	٧٥٠٠	١٥٠٠٠	١٨٠٠٠
٣	٣٠٠٠٠ × ٢٥%	٧٥٠٠	٢٢٥٠٠	١٠٥٠٠
٤	٣٠٠٠٠ × ٢٥%	٧٥٠٠	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠

٢/٣/٤ طريقة الرصيد المتناقص (مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت)

- وفقاً لهذه الطريقة يتم حساب قسط الاستهلاك السنوي للأصل كالتالي:
قسط الاستهلاك السنوي للأصل =

القيمة الدفترية للأصل x مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت.

حيث أن :

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

* مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت = معدل استهلاك القسط الثابت x ٢

ملاحظة :

- في هذه الطريقة لا تؤخذ قيمة الخردة للأصل (قيمة النفاية) في الحساب عند حساب قسط الاستهلاك السنوي للأصل.

حالة عملية رقم (٣)

إذا كانت تكلفة الآلة بإحدى المنشآت تبلغ ٥٠٠٠٠ ريال والعمر الافتراضي لها أربع سنوات، وقيمة الخردة لها ٣٠٠٠ ريال .
المنشأة تستخدم طريقة الرصيد المتناقص.

المطلوب :

١ . حساب مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت للآلة.

٢ . حساب قسط الاستهلاك السنوي للآلة خلال سنوات عمرها الانتاجي بطريقة الرصيد المتناقص.

الحل : أولاً : حساب مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت

معدل الاستهلاك السنوي القسط الثابت = $(١ / ٤) \times ١٠٠ = ٢٥\%$ سنوياً

أذن مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت = $(٢ \times ٢٥\%) = ٥٠\%$

ثانياً : حساب قسط الاستهلاك السنوي للآلة خلال سنوات عمرها (طريقة الرصيد المتناقص)

١ . قسط الاستهلاك في السنة الأولى =

(القيمة الدفترية x مضاعف معدل القسط الثابت) = $٥٠٠٠٠ \times ٥٠\% = ٢٥٠٠٠$ ريال.

٢ . قسط الاستهلاك في السنة الثانية =

(القيمة الدفترية x مضاعف معدل القسط الثابت) = $(٥٠٠٠٠ - ٢٥٠٠٠) \times ٥٠\% = ١٢٥٠٠$ ريال.

٣ . قسط الاستهلاك في السنة الثالثة =

(القيمة الدفترية x مضاعف معدل القسط الثابت) = $(٥٠٠٠٠ - ٢٥٠٠٠ - ١٢٥٠٠) \times ٥٠\% = ٦٢٥٠$ ريال.

٤ . قسط الاستهلاك في السنة الرابعة =

(القيمة الدفترية x مضاعف معدل القسط الثابت) = $(٥٠٠٠٠ - ٢٥٠٠٠ - ١٢٥٠٠ - ٦٢٥٠) \times ٥٠\% = ٣١٢٥$ ريال.

- ويوضح الجدول الآتي قسط الإستهلاك السنوي للآلة وفقاً لطريقة الرصيد المتناقص خلال سنوات عمرها الانتاجي :

السنة	حساب الإستهلاك	مصرف/قسط الإستهلاك	مجمع الإستهلاك	القيمة الدفترية
صفر (بداية السنة الأولى)	-	-	-	50000
1	$50\% \times 50000$	25000	25000	25000
2	$50\% \times 25000$	12500	37500	12500
3	$50\% \times 12500$	6250	43750	6250
4	$50\% \times 6250$	3125	46875	3125

٣/٣/٤ طريقة وحدات الإنتاج

- وفقاً لهذه الطريقة يتم توزيع تكلفة الأصل الثابت على سنوات عمره الإنتاجي حسب وحدات الإنتاج أو ساعات العمل أو الكيلومترات التي عملها الأصل في كل سنة من هذه السنوات.

- **قسط الاستهلاك السنوي للأصل =**

عدد وحدات الإنتاج أو ساعات العمل أو الكيلومترات التي عملها الأصل سنوياً \times معدل الاستهلاك لكل وحدة

- **حيث أن :**

(تكلفة الأصل – قيمة الخردة)

----- = معدل الاستهلاك لكل وحدة

مجموع وحدات الإنتاج/ ساعات التشغيل/ الكيلومترات خلال سنوات عمر الأصل

حالة عملية (٤)

قامت إحدى المنشآت بشراء سيارة قدر عمرها الافتراضي بـ ٥٠٠٠٠٠٠ كيلومتر (خلال ٤ سنوات)، وقد تم شراؤها بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، وقدرت قيمتها كخردة بمبلغ ٥٠٠٠ ريال.

والمطلوب :

حساب قسط الاستهلاك السنوي للسيارة بطريقة وحدات الإنتاج إذا علمت أنه من المتوقع أن تسير السيارة :

١٠٠٠٠٠ كيلو متر في السنة الأولى

و ١٥٠٠٠٠ كيلو متر في السنة الثانية

و ١٣٥٠٠٠ كيلو متر في السنة الثالثة

و ١١٥٠٠٠ كيلو متر في السنة الرابعة

الحل :

قسط الاستهلاك السنوي للسيارة =

عدد الكيلومترات التي تقطعها السيارة سنوياً \times معدل الاستهلاك لكل كيلو متر

- **حيث أن :**

(تكلفة السيارة – قيمة الخردة)

----- = معدل الاستهلاك للسيارة لكل كيلو متر

مجموع الكيلومترات التي تقطعها السيارة خلال عمرها

معدل الاستهلاك للسيارة لكل كيلومتر =

$(500000 - 50000) / 500000$ كيلو متر = ٠,٠٩ ريال/ للكيلومتر الواحد

قسط استهلاك السيارة في السنة الأولى = ٠,٠٩ \times ١٠٠٠٠٠ = ٩٠٠٠ ريال

قسط استهلاك السيارة في السنة الثانية = ٠,٠٩ \times ١٥٠٠٠٠ = ١٣٥٠٠ ريال

قسط استهلاك السيارة في السنة الثالثة = ٠,٠٩ \times ١٣٥٠٠٠ = ١٢١٥٠ ريال

قسط استهلاك السيارة في السنة الرابعة = ٠,٠٩ \times ١١٥٠٠٠ = ١٠٣٥٠ ريال

- يوضح الجدول الآتي قسط الاستهلاك السنوي للسيارة بطريقة الوحدات المنتجة خلال عمرها الانتاجي :

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

٤/٣/٤ طريقة مجموع أرقام السنوات

- هي إحدى طرق الإهلاك المعجل الذى تتناقص فيها قيمة قسط الإهلاك من سنة لأخرى.

- قسط الاستهلاك السنوي للأصل =

(عدد السنوات المتبقية من عمر الأصل + ١)

----- X (تكلفة الأصل - قيمة الخردة)

مجموع أرقام السنوات

حالة عملية (٥) :

إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى المنشآت تبلغ ٥٠٠٠٠ ريال وقدرت قيمتها كخردة بمبلغ ٥٠٠٠ ريال والعمر الافتراضى لها اربع سنوات.

المطلوب:

- حساب قسط الاستهلاك السنوى للآلة خلال سنوات عمرها الافتراضى إذا علمت أن الآلة تستهلك بطريقة مجموع أرقام السنوات.

الحل :

مجموع أرقام السنوات لعمر الأصل = $10 = 1 + 2 + 3 + 4$

العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الأولى = $4 = 1 + 3$

العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الثانية = $3 = 1 + 2$

العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الثالثة = $2 = 1 + 1$

العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الرابعة = $1 = 1 + 0$

ومما سبق يمكن حساب قسط الاستهلاك السنوي كما يلي:

قسط الاستهلاك في السنة الأولى = $(50000 - 0) \times (10 / 4) = 18000$ ريال

قسط الاستهلاك في السنة الثانية = $(50000 - 0) \times (10 / 3) = 13500$ ريال

قسط الاستهلاك في السنة الثالثة = $(50000 - 0) \times (10 / 2) = 9000$ ريال

قسط الاستهلاك في السنة الرابعة = $(50000 - 0) \times (10 / 1) = 5000$ ريال

- ويوضح الجدول الآتي قسط الإستهلاك السنوي للآلة وفقاً لطريقة مجموع أرقام السنوات خلال عمرها الانتاجي :

السنة	حساب الإستهلاك	مصرف/قسط الإستهلاك	مجمع الإستهلاك	القيمة الدفترية
صفر (بداية السنة الأولى)	-	-	-	50000
1	$(10/4) \times 45000$	18000	18000	32000
2	$(10/3) \times 45000$	13500	31500	18500
3	$(10/2) \times 45000$	9000	40500	9500
4	$(10/1) \times 45000$	4500	45000	5000

التفاؤل يمنحك هدوء الاعصاب في أخرج الأوقات

المحاضرة السادسة

تابع / جرد وتسويات الأصول الثابتة

المحتويات

❖ المصطلحات باللغة الانجليزية

❖ بيع الأصول الثابتة

❖ المعالجة المحاسبية لإستهلاك الأصول الثابتة

طرق حساب قيمة الاستهلاك للأصول الثابتة

١/ طريقة القسط الثابت:

- تعد هذه الطريقة من أسهل الطرق وأكثرها استخداماً، وفقاً لهذه الطريقة يتم توزيع التكلفة القابلة للاستهلاك من الأصل الثابت على سنوات عمر الأصل الإنتاجي بالتساوي ويمكن أن يتم ذلك بأحد أسلوبين هما:
- أ - قسط الاستهلاك الثابت السنوي = (تكلفة الأصل - قيمة الخردة) ÷ العمر الإنتاجي للأصل أو
- ب - قسط الاستهلاك الثابت السنوي = (تكلفة الأصل - قيمة الخردة) × معدل الاستهلاك السنوي للأصل.

ملاحظة:

$$\text{معدل الاستهلاك السنوي للأصل} = (1 \div \text{العمر الإنتاجي للأصل}) \times 100$$

٢/ طريقة الرصيد المتناقص (مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت)

- هي الطريقة الأولى من طرق الاستهلاك المعجل وفيها يكون مقدار الاستهلاك كبيراً نسبياً في السنوات الأولى من استخدام الأصل. ووفقاً لهذه الطريقة يتم حساب قسط الاستهلاك السنوي للأصل كالتالي:
- قسط الاستهلاك السنوي للأصل =
- القيمة الدفترية للأصل × مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت.

حيث أن :

$$* \text{القيمة الدفترية للأصل} = (\text{تكلفة الأصل} - \text{مجموع استهلاك الأصل})$$

$$* \text{مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت} = \text{معدل استهلاك القسط الثابت} \times 2$$

ملاحظة :

- في هذه الطريقة لا تؤخذ قيمة الخردة للأصل (قيمة النفاية) في الحسبان عند حساب قسط الاستهلاك السنوي للأصل.

٣/ طريقة مجموع أرقام السنوات

- هي الطريقة الثانية من طرق الإهلاك المعجل الذي تتناقص فيها قيمة قسط الإهلاك من سنة لأخرى.
- ووفقاً لهذه الطريقة يتم حساب قسط الاستهلاك السنوي للأصل كالتالي:
- قسط الاستهلاك السنوي للأصل =

$$(\text{عدد السنوات المتبقية من عمر الأصل} + 1)$$

$$\text{X (تكلفة الأصل - قيمة الخردة)}$$

مجموع أرقام السنوات

٤/ طريقة وحدات الإنتاج

- وفقاً لهذه الطريقة يتم توزيع تكلفة الأصل الثابت على سنوات عمره الانتاجي حسب وحدات الإنتاج أو ساعات العمل أو الكيلومترات التي عملها الأصل في كل سنة من هذه السنوات.

- **قسط الاستهلاك السنوي للأصل =**

عدد وحدات الإنتاج أو ساعات العمل أو الكيلومترات التي عملها الأصل سنوياً X معدل الاستهلاك لكل وحدة

- **حيث أن :**

(تكلفة الأصل - قيمة الخردة)

----- = معدل الاستهلاك لكل وحدة

مجموع وحدات الإنتاج/ ساعات التشغيل/ الكيلومترات خلال سنوات عمر الأصل

أولاً: المعالجة المحاسبية لإستهلاك الأصول الثابتة

- تستهدف المعالجة المحاسبية لإستهلاك الأصول الثابتة مساعدة المنشآت على:

أ- إدراج تكلفة استخدامها لأصولها الثابتة **ضمن المصروفات** في د / ملخص الدخل

ب- اظهار الأصول الثابتة **بقيمتها التاريخية والدفترية (الحقيقية)** في قائمة المركز المالي

- حتى تتمكن المنشأة من ذلك فإنها تقوم بفتح **د / مصروف الاستهلاك للأصل (مديناً)**، **بفعل في نهاية الفترة في د / ملخص**

الدخل بقيمة قسط الأستهلاك عن الفترة المحاسبية

- وفي ذات الوقت تقوم المنشأة بفتح **د / مجمع الاستهلاك (دائن)** تتجمع و تتراكم فيه مصاريف الاستهلاك سنوياً لكل سنة من سنوات عمر الأصل، مع القيام بطرح مجمع الاستهلاك من التكلفة التاريخية للأصل في قائمة المركز المالي حتى يظهر بقيمته الدفترية (الحقيقية).

حالة عملية رقم (١)

في ١/١/١٤٢٢ اشترت منشأة الربيع آلة لتغليف مبيعاتها للعملاء تكلفتها ١٦٤٠٠٠ ريال وقدر العمر الإنتاجي للآلة بأربع سنوات وقيمة النفاية بمبلغ ٤٠٠٠ ريال.
تتبع المنشأة في حساب الاستهلاك طريقة القسط الثابت.

المطلوب:

١ - حساب قسط الإستهلاك السنوي للآلات، وإجراء قيود التسوية والإقفال اللازمة في ٣٠-١٢-١٤٢٢.

٢ - توضيح الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٢٢

قيود تسوية وإقفال الآلات في ٣٠ - ١٢ - ١٤٢٢:

الآلات :

قسط إستهلاك الآلات السنوي =

(قيمة الآلات- قيمة الخردة) ÷ العمر الإنتاجي

(١٦٤٠٠٠ - ٤٠٠٠) ÷ ٤ = ٤٠٠٠٠ ريال/ سنوياً.

١- قيد التسوية: إثبات مصروف الاستهلاك السنوي للآلة

٤٠٠٠٠ من د/ مصروف استهلاك الآلة ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

٤٠٠٠٠ إلى د/ مجمع استهلاك الآلة

ويظهر هذا المبلغ في د / ملخص الدخل الجانب المدين

مع المصروفات باسم **(مصروف استهلاك الآلات)**

٢- قيد الإقفال: تحميل ح / ملخص الدخل بمصروف الاستهلاك السنوي للآلة

٤٠٠٠٠ من د/ ملخص الدخل ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

٤٠٠٠٠ إلى د/ مصروف استهلاك الآلة

ثم يطرح مجمع استهلاك الآلة (٤٠٠٠٠) في الميزانية

من أصل الآلة باسم **(مجمع استهلاك الآلة) لتظهر الآلة**

بقيمتها الدفترية أو الحقيقية.

حالة عملية (٢)

- قامت منشأة فاضل التجارية بشراء سيارة تكلفتها ١٠٠٠٠٠٠ ريال ويقدر عمرها الافتراضى ١٠ سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، وفي نهاية السنة السادسة من عمرها تقرر بيعها .

المطلوب:

قيود اليومية لإثبات عملية بيع السيارة فى نهاية السنة السادسة لجميع احتمالات البيع الآتية : (تم البيع بشيك)

- بفرض أن ثمن البيع ٤٠٠٠٠ ريال
- بفرض أن ثمن البيع ٦٠٠٠٠ ريال
- بفرض أن ثمن البيع ٢٥٠٠٠ ريال

الحل :

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

$$= (١٠٠٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠) / ١٠ = ٩٠٠٠٠٠ \text{ ريال سنوياً}$$

- مجمع استهلاك السيارة فى نهاية السنة السادسة (تاريخ البيع)

$$= ٩٠٠٠٠٠ \times ٦ = \underline{\underline{٥٤٠٠٠٠ \text{ ريال}}}$$

القيمة الدفترية للسيارة فى تاريخ البيع

= تكلفة الأصل - مجمع استهلاك الأصل فى تاريخ البيع.

$$= ١٠٠٠٠٠٠ - ٥٤٠٠٠٠ = \underline{\underline{٤٦٠٠٠٠ \text{ ريال}}}$$

الحالة الأولى: القيمة البيعية = القيمة الدفترية ويوجد صفر أرباح

من مذكورين:

٤٠٠٠٠ / ح/ البنك

٦٠٠٠٠ / ح/ مجمع استهلاك السيارة

١٠٠٠٠٠ إلى ح/ السيارة

الحالة الأولى:

الربح أو الخسارة = القيمة البيعية - القيمة الدفترية

$$= ٤٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠ = \underline{\underline{٠ \text{ أرباح}}}$$

الحالة الثانية

الربح أو الخسارة = القيمة البيعية - القيمة الدفترية

$$= ٦٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠ =$$

$$\underline{\underline{٢٠٠٠٠ \text{ أرباح}}}$$

الحالة الثالثة

الربح أو الخسارة = القيمة البيعية - القيمة الدفترية

$$= ٢٥٠٠٠ - ٤٠٠٠٠ =$$

$$\underline{\underline{-١٥٠٠٠ \text{ خسائر}}}$$

الحالة الثانية: القيمة البيعية أكبر من القيمة الدفترية ويوجد ربح

مقداره ٢٠٠٠٠ ريال.

من مذكورين

٦٠٠٠٠ / ح/ البنك

٦٠٠٠٠ / ح/ مجمع استهلاك السيارة

إلى مذكورين

١٠٠٠٠٠ / ح/ السيارة

٢٠٠٠٠ / ح/ أرباح بيع السيارة

الحالة الثالثة: القيمة البيعية أقل من القيمة الدفترية ويوجد خسارة

مقدارها ١٥٠٠٠ ريال

من مذكورين

٢٥٠٠٠ / ح/ البنك

٦٠٠٠٠ / ح/ مجمع استهلاك السيارة

١٥٠٠٠ / ح/ خسائر بيع السيارة

١٠٠٠٠٠ إلى ح/ السيارة

ملاحظة

الاستهلاك ومبدأ الثبات:

إن اختيار المنشأة لطريقة معينة في استهلاك أصل من أصولها الثابتة يعد من السياسات المحاسبية، وبالتالي يتحتم على المنشأة استهلاك هذا الأصل بنفس الطريقة المستخدمة من سنة لأخرى، بمعنى أن للمنشأة الحرية في اختيار طريقة الاستهلاك التي تناسبها شريطة الثبات في استخدام نفس الطريقة المختارة من سنة لأخرى.

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Fixed Assets	الأصول الثابتة
Depreciation	الإهلاك
Straight-Line Method	طريقة القسط الثابت
Declining-Balance Method	طريقة الرصيد المتناقص
Sum of the years Digits Method	طريقة مجموع أرقام السنوات
Units of Output Method	طريقة وحدات الانتاج



كل عسير إذا استعنت بالله فهو يسير.

المحاضرة السابعة

تابع / جرد وتسويات الأصول الثابتة

المحتويات

جرد وتسويات النقدية بالصندوق

❖ تعريف الأصول النقدية

❖ جرد وتسويات النقدية بالبنك (إعداد مذكرة تسوية البنك)

أولاً: تعريف الأصول النقدية

- **الأصول النقدية:** عبارة عن أصول تمثل نقدية في حد ذاتها (أرصدة نقدية بالصندوق والبنك)، أو أصول يسهل تحويلها إلى نقدية في فترة وجيزة مثل الاستثمارات المالية المشتراة بغرض الاتجار.

- **تتكون الأصول النقدية من:**

١. النقدية بالصندوق
٢. النقدية بالبنك
٣. استثمارات مالية مشتراة بغرض الاتجار

ثانياً: جرد وتسويات النقدية بالصندوق

- **النقدية بالصندوق:** عبارة عن أرصدة النقدية الموجودة في خزينة المنشأة.
- **جرد النقدية بالصندوق:** في نهاية الفترة المحاسبية يتم عمل جرد فعلي للنقدية الموجودة في الخزينة ومقارنة نتيجة الجرد (الرصيد الفعلي) مع رصيد النقدية بالصندوق الظاهر في ميزان المراجعة قبل التسويات (الرصيد الدفترى).
- **ينتج عن المقارنة إحدى الحالات التالية:**

- الرصيد الدفترى = الرصيد الفعلي **لا يوجد عجز ولا زيادة (لا نحتاج تسويات)**
- الرصيد الدفترى < الرصيد الفعلي **يوجد عجز في الصندوق (نحتاج تسويات)**
- الرصيد الدفترى > الرصيد الفعلي **توجد زيادة في الصندوق (نحتاج تسويات)**

الحالة الأولى: الرصيد الدفترى = رصيد الجرد الفعلي

مثال (١): ظهر رصيد ح/ نقدية بالصندوق في ميزان المراجعة (قبل التسويات) والمعد في ٣٠-١٢-١٤٣٢ هـ بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال (الرصيد الدفترى)، وعند الجرد تبين أن النقدية الفعلية الموجودة في خزينة المنشأة تبلغ ٣٠٠٠٠ ريال (الرصيد الفعلي).

المطلوب:

قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على حـ / ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٣٢

الإجابة:

الرصيد الدفترى = الرصيد الفعلي = ٣٠٠٠٠ ريال (لا توجد تسويات مطلوبة للنقدية بالصندوق)

قائمة المركز المالي ٣٠-١٢-١٤٣٢

الإصول المتداولة :

نقدية بالصندوق ٣٠٠٠٠

الحالة الثانية: الرصيد الدفترى < رصيد الجرد الفعلي

حالة عملية ٢: ظهر رصيد ح/ نقدية بالصندوق في ميزان المراجعة (قبل التسويات) والمعد في ٣٠-١٢-١٤٣٢هـ بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال (الرصيد الدفترى)، وعند الجرد تبين أن النقدية الفعلية الموجودة في خزينة المنشأة تبلغ ٢٩٥٠٠ ريال (الرصيد الفعلي)، وبمراجعة أسباب العجز وجد أنه بسبب ضعف نظام الرقابة الداخلية.

المطلوب: قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على ح/ ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٣٢هـ

الإجابة: الرصيد الدفترى < الرصيد الفعلي

(يوجد عجز بالصندوق = ٣٠٠٠٠ - ٢٩٥٠٠ = ٥٠٠ ريال توجد تسويات مطلوبة للعجز للنقدية بالصندوق)

قيود الإقفال هو:

٥٠٠ من ح/ ملخص الدخل
٥٠٠ إلى ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق

قيود التسوية هو إثبات العجز في الصندوق

٥٠٠ من ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق
٥٠٠ إلى ح/ نقدية بالصندوق

قائمة المركز المالي
في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٢

أصول	أصول متداولة	خصوم
٢٩٥٠٠	نقدية بالصندوق (الرصيد الفعلي للجرد)	

ح/ ملخص الدخل عن
السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٢

مدين	المبلغ	البيان	دائن	المبلغ	البيان
	٥٠٠	الى ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق			

الحالة الثالثة: الرصيد الدفترى > رصيد الجرد الفعلي

حالة عملية ٣: ظهر رصيد ح/ النقدية بالصندوق في ميزان المراجعة (قبل التسويات) والمعد في ٣٠-١٢-١٤٣٢هـ بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال (الرصيد الدفترى)، وعند الجرد تبين أن النقدية الفعلية الموجودة في خزينة المنشأة تبلغ ٣٠٢٠٠ ريال (الرصيد الفعلي)، وبمراجعة أسباب الزيادة وجد أنها بسبب ضعف نظام الرقابة الداخلية.

المطلوب: قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على ح/ ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٣٢هـ

الإجابة: الرصيد الدفترى > الرصيد الفعلي

(توجد زيادة بالصندوق = ٣٠٢٠٠ - ٣٠٠٠٠ = ٢٠٠ ريال توجد تسويات مطلوبة للزيادة للنقدية بالصندوق)

قيود الإقفال هو:

٢٠٠ من ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق
٢٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل

قيود التسوية هو إثبات الزيادة في الصندوق

٢٠٠ من ح/ نقدية الصندوق
٢٠٠ إلى ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق

قائمة المركز المالي
في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٢

أصول	أصول متداولة	خصوم
٣٠٢٠٠	نقدية بالصندوق (الرصيد الفعلي للجرد)	

ح/ ملخص الدخل عن
السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٢

مدين	المبلغ	البيان	دائن	المبلغ	البيان
	٢٠٠	من ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق			

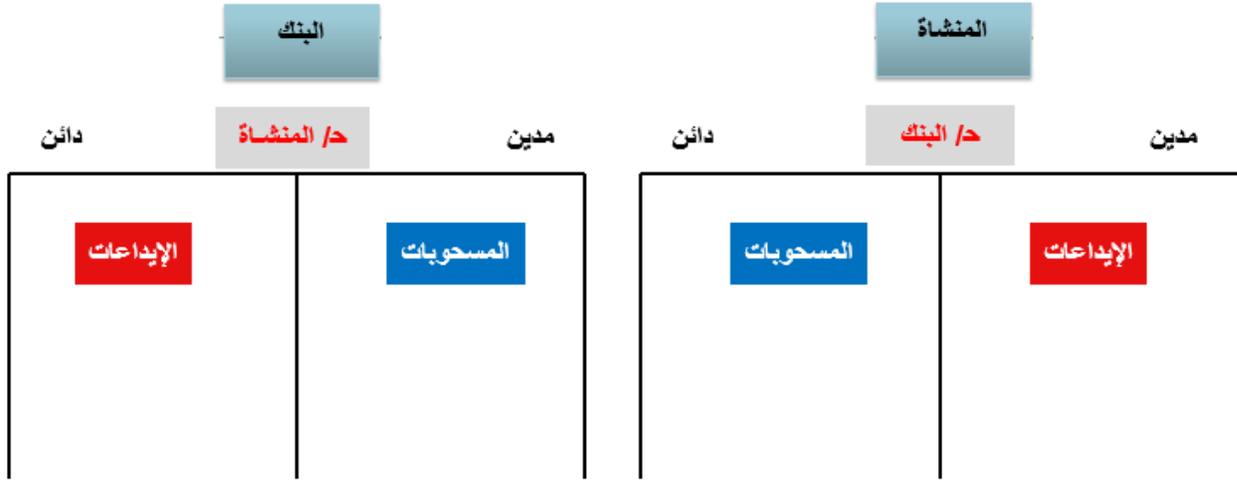
ثالثاً: جرد وتسويات النقدية بالبنك (اعداد مذكرة تسوية البنك)

- النقدية بالبنك:

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

وبناء على ذلك

- تقوم المنشأة في دفاترها بفتح حساب للبنك (**ح/ البنك**) تجعله مديناً بالإيداعات النقدية المودعة في البنك ودائناً بالمدفوعات التي تتم عن طريق البنك.
- وفي نفس الوقت يقوم البنك بفتح حساب للمنشأة (**ح/ المنشأة**) يجعل دائناً بالإيداعات النقدية المودعة ومديناً بالمدفوعات التي تتم من خلال هذا الحساب.



- جرد البنك :

في نهاية كل شهر يقوم البنك بإرسال **كشف حساب** للمنشأة يوضح فيه كافة **المعاملات** التي تمت على **ح/ المنشأة** لديه (الإيداعات والمدفوعات ومصرفات البنك) **والرصيد** في نهاية الشهر وتتم المطابقة بين الرصيد الدفترى لـ ح/ النقدية بالبنك لدى المنشأة وبين الرصيد الوارد في كشف البنك للتأكد من تطابقهما.

- وفي غالبية الأحوال لا يتطابق كلا من الرصيد الدفترى والرصيد الوارد في كشف البنك، كما أن كلا الرصيدين لا يعكسان الرصيد الصحيح لـ ح / النقدية بالبنك، وبالتالي يجب اجراء تعديلات على الرصيدين للوصول إلى الرصيد المعدل (الصحيح) الممثل لـ ح / النقدية بالبنك والذي سوف يظهر بقائمة المركز المالي في نهاية الفترة.

أسباب عدم تطابق رصيد البنك بالدفاتر مع رصيد البنك الوارد بكشف الحساب:

أ - وجود عمليات أثبتتها المنشأة ولم يثبتها البنك مثل:

١- الودائع النقدية بالبريد.

٢- شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف بعد.

ب - وجود عمليات اثبتها البنك ولم تثبتها المنشأة مثل:

١- تحصيل البنك مبالغ لصالح المنشأة، ولم يرسل إشعار للمنشأة بذلك.

٢- خصم البنك مصرفات من ح/ المنشأة لديه وعدم وصول إشعار بذلك.

٣- الشيكات لصالح المنشأة التي رفض المسحوب عليه دفعها.

ج - وجود أخطاء في تسجيل العمليات سواء في دفاتر المنشأة أو كشف حساب البنك:

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

مذكرة تسوية البنك Bank Reconciliation

هي كشف يتم إعداده بغرض تحقيق التطابق بين رصيد ح/ البنك في دفاتر المنشأة وبين الرصيد الوارد في كشف حساب البنك. ملحوظة: مذكرة تسوية البنك عبارة عن ورقة تعد خارج نطاق الدفاتر المحاسبية وتستخدم بعد إعدادها في إجراء قيود اليومية اللازمة لتعديل رصيد ح/ البنك في دفاتر المنشأة.

تتكون مذكرة تسوية البنك من قسمين هما:

القسم الأول: يتضمن التعديلات على رصيد ح/ نقدية بالبنك من واقع كشف حساب البنك

يتم في هذا القسم توضيح أثر كل من:

- إثبات العمليات التي لم تثبت في دفاتر البنك.
- تعديل الأخطاء الموجودة في دفاتر البنك على الرصيد من واقع كشف البنك.

القسم الثاني: يتضمن التعديلات على رصيد البنك المستخرج من دفاتر المنشأة

يتم في هذا القسم توضيح أثر كل من:

- إثبات العمليات التي لم تثبت في دفاتر المنشأة.
- تعديل الأخطاء في دفاتر المنشأة على الرصيد من واقع دفاتر المنشأة.
- بعد أن يتم عمل التعديلات على كل من الرصيدين، يظهران متساويين ويعكسان الرصيد الصحيح لحساب البنك **الذي يجب أن يظهر به في قائمة المركز المالي.**

مذكرة تسوية ح / البنك ك:

XXXX

(القسم ١) : الرصيد حسب كشف حساب البنك

XXX

يضاف : ايداعات نقدية بالطريق غير مدرجة بكشف الحساب

XX

مبالغ خصمها البنك من حساب المنشأة بالخطأ

(XX)

يطرح : شيكات صادرة من المنشأة ولم تقدم للبنك للصرف بعد

(XX)

مبالغ أضافها البنك الى حساب المنشأة بالخطأ

XXXX

رصيد ح/ نقدية بالبنك المعدل

XXXX

(القسم ٢) : الرصيد حسب دفاتر المنشأة

XXX

يضاف : كمبيالات حصلها البنك لصالح المنشأة

قيمة خطأ في تسجيل شيكات مسحوبة على

XXX

عملاء المنشأة أو صادرة لدائني المنشأة (بالنقص أو الزيادة)

XXX

يطرح: شيكات مودعة مرفوضة من عملاء المنشأة

XXX

كمبيالات سدها البنك نيابة عن المنشأة

XX

مصروفات وعمولات بنكية

قيمة خطأ في تسجيل شيكات مسحوبة على

XXX

عملاء المنشأة أو صادرة لدائني المنشأة (بالنقص أو الزيادة)

XXXX

رصيد / نقدية بالبنك المعدل

ملاحظة هامة: قيود التسويات يتم إجراؤها من القسم ٢ (الرصيد حسب دفاتر المنشأة) وهي تجرى لعمليات الإضافة وعمليات الخصم الموجودة بهذا القسم.

اظهر كشف حساب البنك الوارد لمنشأة الطائف في ٢٩ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ رصيدا قدره ١٠,٠٠٠ ريال، بينما ظهر رصيد ح/ البنك في دفاتر المنشأة في نفس التاريخ بمبلغ ٨٠٠٠ ريال. فإذا علمت أن:

- ١- هناك إيداعات أرسلت بالبريد إلى البنك بمبلغ ١,٠٠٠ ريال في ٢٩ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ لم تظهر في كشف الحساب.
- ٢- حصل البنك في ٢٨ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ ورقة قبض لحساب المنشأة بمبلغ ٤,٠٠٠ ريال ولم يصل إشعار الإضافة إلى المنشأة بعد.
- ٣- هناك شيكات حررت لمستفيدين بواسطة المنشأة ولم يتقدم أصحابها للصرف وكانت مفرداتها على النحو التالي:
شيك رقم ١٧٠٦ وقيمته ٥٠٠ ريال.
شيك رقم ١٧٨١ وقيمته ٦٠٠ ريال.
شيك رقم ١٧٩١ وقيمته ٩٠٠ ريال.

- ٤- أرفق البنك بكشف الحساب إشعار خصم بمبلغ ٢٠٠ ريال مقابل مصروفات البنك عن شهر ذي الحجة.
- ٥- أرفق البنك بكشف الحساب شيكا مرفوضا بمبلغ ٢,٨٠٠ ريال سبق استلامه من احد عملاء المنشأة (طارق) ولم تقم المنشأة بإجراء أي قيد يثبت ذلك.

المطلوب:

- ١- إعداد مذكرة تسوية البنك في ٢٩ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ.
- ٢- إجراء قيود اليومية اللازمة في دفاتر منشأة الطائف.

الحل:

- ١- إعداد مذكرة تسوية البنك في ٢٩ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ.

القسم (أ)			
الرصيد طبقا لكشف حساب البنك			١٠,٠٠٠
يضاف:			
الإيداعات غير المدرجة في كشف حساب البنك	١,٠٠٠		١١,٠٠٠
يطرح: شيكات حررت ولم تقدم للصرف بعد			
شيك رقم ١٧٠٦	٥٠٠		
شيك رقم ١٧٨١	٦٠٠		
شيك رقم ١٧٩١	٩٠٠		
			(٢,٠٠٠)
رصيد البنك المعدل (الصحيح)			٩,٠٠٠

رابعا: الحساب الجاري في البنك

القسم (ب)			
الرصيد طبقا لحساب البنك في دفاتر المنشأة			٨,٠٠٠
يضاف:			
ورقة قبض محصلة لحساب البنك	٤,٠٠٠		
يطرح:			
مصروفات البنك	٢٠٠		
شيك مرفوض	٢,٨٠٠		
			(٣,٠٠٠)
رصيد البنك المعدل (الصحيح) في دفاتر المنشأة			٩,٠٠٠

نلاحظ أن:

رصيد البنك المعدل (الصحيح) في القسم (أ) يجب أن يساوي رصيد البنك المعدل (الصحيح) في القسم (ب).
بيانات القسم (ب) هي التي تستخدم لإجراء قيود اليومية في دفاتر المنشأة.

٢- إجراء قيود اليومية اللازمة في دفاتر منشأة الطائف:

٢- حصل البنك في ٢٨ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ ورقة قبض لحساب المنشأة بمبلغ ٤,٠٠٠ ريال ولم يصل إشعار الإضافة إلى المنشأة بعد.

تاريخ	بيان	له	منه
١٢ / ٢٩	من د/ البنك		٤.٠٠٠
١٤٢٢ /	إلى د/ أوراق القبض تحصيل ورقة قبض	٤.٠٠٠	

٤- أرفق البنك بكشف الحساب إشعار خصم بمبلغ ٢٠٠ ريال مقابل مصروفات البنك عن شهر ذي الحجة.

تاريخ	بيان	له	منه
١٢ / ٢٩	من د/ مصروفات البنك		٢٠٠
١٤٢٢ /	إلى د/ البنك إثبات مصروفات البنك	٢٠٠	

٥- أرفق البنك بكشف الحساب شيكا مرفوضا بمبلغ ٢,٨٠٠ ريال سبق استلامه من احد عملاء المنشأة (طارق) ولم تقم المنشأة بإجراء أي قيد يثبت ذلك.

تاريخ	بيان	له	منه
١٢ / ٢٩	من د/ المدينين (طارق)		٢.٨٠٠
١٤٢٢ /	إلى د/ البنك إثبات شيك مرفوض	٢.٨٠٠	



النجاح هو الانتقال من فشل إلى فشل، دون أن نفقد الأمل

المحاضرة الثامنة

تابع / جرد وتسويات الأصول الثابتة

المحتويات

- ❖ ماهية وأنواع الاستثمارات في الأوراق المالية
- ❖ الاستثمارات المالية المشتراة بغرض الاتجار (البيع - شراء)
- ❖ المصطلحات المحاسبية باللغة الانجليزية

أولاً: ماهية وأنواع الاستثمارات في الأوراق المالية

تتمثل الأوراق المالية في الأسهم والسندات.

- ١- **الأسهم:** هي جزء من رأس مال شركة معينة وهي صكوك متساوية القيمة، تمثل حقوق المساهمين في الشركات التي أسهموا في رأس مالها.
 - ٢- **السندات:** هي جزء من التزام على الشركة وهي صكوك متساوية القيمة أيضاً، ولكنها تضمن حقوق المقرضين لدى الشركات التي قاموا بشراء سندات، مضافاً عليها نسبة من الفوائد محددة مسبقاً عندما يحين أجل استحقاق تلك السندات.
- والاستثمار في الأوراق المالية** هو الاستثمار في الأسهم والسندات من خلال عمليات شراء وبيع هذه الأوراق المالية من خلال سوق الأوراق المالية (البورصة).

تصنيف الاستثمار في الأوراق المالية

تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية حسب المعيار المحاسبي الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين SOCPA وحسب المعيار المحاسبي رقم (١١٥) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة المالية FASB — الى المجموعات الثلاثة التالية:

- **المجموعة الأولى:** أوراق مالية لغرض الاتجار (محل الاهتمام)
- وهي تظهر ضمن الأصول المتداولة، وتأتي في المركز المالي بعد النقدية مباشرة لأن امكانية بيعها في أي وقت في الأجل القصير، مما يجعلها تتمتع بدرجة عالية من السيولة، بما يجعلها تعادل النقدية تقريباً.
- **المجموعة الثانية:** أوراق مالية تحفظ الى تاريخ الاستحقاق
- **المجموعة الثالثة:** أوراق مالية متاحة للبيع

ثانياً: الاستثمارات المالية المشتراة بغرض الاتجار

(الشراء- البيع)

١- شراء الاستثمارات قصيرة الأجل:

أ - تحديد تكلفة شراء الاستثمارات قصيرة الأجل:

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصروفات الشراء والسمسة.

ب - إثبات تكلفة الشراء:

منه	له	بيان	تاريخ
١٠.٠٠٠	١٠.٠٠٠	من د/ الاستثمارات قصيرة الأجل إلى د/ الصندوق إثبات شراء أوراق مالية قصيرة الأجل نقداً	١ / ١ ١٤٢٢ هـ

في ١٥ / ٦ / ١٤٢٢ هـ قامت منشأة (أبو صالح) بشراء ٢٠٠٠ سهم من اسهم شركة (الغاط) الزراعية بواقع ٢٠٤ ريال للسهم وبلغت مصروفات السمسرة ٢٠٠٠ ريال.

والمطلوب:

- ١- تحديد تكلفة شراء الأوراق المالية.
- ٢- إثبات هذه العملية في دفاتر منشأة (أبو صالح).

الحل:**١- تحديد تكلفة شراء الأوراق المالية:**

$$\begin{aligned} \text{تكلفة الشراء} &= \text{ثمن الشراء} + \text{مصروفات الشراء والسمسرة} \\ \text{ثمن الشراء} &= \text{عدد الأسهم} \times \text{سعر السهم الواحد} = ٢٠٠٠ \text{ سهم} \times ٢٠٤ \text{ ريال} = ٤٠٨,٠٠٠ \text{ ريال} \\ + \text{مصروفات الشراء والسمسرة} &= ٢٠٠ \text{ ريال} \\ \text{تكلفة الشراء} &= ٤٠٨,٠٠٠ + ٢,٠٠٠ = ٤١٠,٠٠٠ \text{ ريال.} \end{aligned}$$

٢- إثبات هذه العملية في دفاتر منشأة (أبو صالح):

تاريخ	بيان	له	منه
١٥ / ٦ / ١٤٢٢ هـ	من د/ الاستثمارات قصيرة الأجل إلى د/ الصندوق إثبات شراء أوراق مالية قصيرة الأجل نقدا	٤١٠,٠٠٠	٤١٠,٠٠٠

٢- بيع الاستثمارات قصيرة الأجل:

يتم إجراء مقارنة بين

	تكلفة الشراء	و	صافي سعر البيع
لا يوجد مكاسب أو خسائر	١٠,٠٠٠	=	١٠,٠٠٠
٥.٠٠٠ مكاسب بيع استثمارات قصيرة الأجل	١٥,٠٠٠	>	١٠,٠٠٠
٢.٠٠٠ خسائر بيع استثمارات قصيرة الأجل	٨,٠٠٠	<	١٠,٠٠٠

علما بان صافي سعر البيع = ثمن البيع - عمولة السمسرة

فيما يلي بعض العمليات التي تمت في منشأة (الشوكي) للتجارة خلال عام ١٤٢٢هـ:

- ١- في ٣ / ١ قامت الشركة بشراء ٣,٠٠٠ سهم بغرض الإتجار، وقد بلغ سعر السهم ١٥٠ ريال وبلغت مصروفات السمسرة ريال عن كل سهم، وقد تم سداد قيمة الأسهم ومصروفات السمسرة بشيك.
 - ٢- في ١٥ / ٥ قامت الشركة ببيع الأسهم المشتراة في ٣ / ١ وبلغ سعر بيع السهم ١٦٠ ريال ومصروفات السمسرة ٢,٥٠٠ ريال، وتم تحصيل المبالغ المستحقة بشيك.
 - ٣- في ١٨ / ٩ قامت الشركة بشراء ٢,٠٠٠ سند بغرض الإتجار بسعر ٢٠٠ ريال للسند، ومصروفات السمسرة ٥,٠٠٠ ريال، وسددت جميع المبالغ نقداً.
 - ٤- في ٢٥ / ١١ تم بيع نصف السندات المشتراة يوم ١٨ / ٩ بسعر ١٩٥ ريال للسند ومصروفات السمسرة ٤,٠٠٠ ريال، وتم تحصيل المبالغ المستحقة بشيك.
- والمطلوب: إثبات العمليات السابقة في دفتر يومية منشأة الشوكي.

الحل:

قيود اليومية اللازمة في دفتر يومية منشأة الشوكي:

- ١- في ٣ / ١ قامت الشركة بشراء ٣,٠٠٠ سهم بغرض الإتجار، وقد بلغ سعر السهم ١٥٠ ريال وبلغت مصروفات السمسرة ريال عن كل سهم، وقد تم سداد قيمة الأسهم ومصروفات السمسرة بشيك.

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصروفات السمسرة

$$= (٣.٠٠٠ \text{ سهم} \times ١٥٠ \text{ ريال}) + ٣,٠٠٠ = ٤٥٣,٠٠٠ + ٣,٠٠٠ = ٤٥٦,٠٠٠ \text{ ريال}$$

تاريخ	بيان	له	منه
٣ / ١	من ح/ الاستثمارات قصيرة الأجل إلى ح/ البنك إثبات شراء أوراق مالية قصيرة الأجل بشيك	٤٥٦,٠٠٠	٤٥٦,٠٠٠

- ٢- في ١٥ / ٥ قامت الشركة ببيع الأسهم المشتراة في ٣ / ١ وبلغ سعر بيع السهم ١٦٠ ريال ومصروفات السمسرة ٢,٥٠٠ ريال، وتم تحصيل المبالغ المستحقة بشيك.

صافي سعر البيع = ثمن البيع - عمولة السمسرة

$$= (٣,٠٠٠ \text{ سهم} \times ١٦٠ \text{ ريال}) - ٢,٥٠٠ = ٤٨٠,٠٠٠ - ٢,٥٠٠ = ٤٧٧,٥٠٠ \text{ ريال}$$

تكلفة الشراء = ٤٥٦,٠٠٠ ريال

$$= ٤٧٧,٥٠٠ - ٤٥٦,٠٠٠ = ٢١,٥٠٠ \text{ ريال}$$

٣- في ١٨ / ٩ قامت الشركة بشراء ٢,٠٠٠ سند بغرض الإتجار بسعر ٢٠٠ ريال للسند، ومصروفات السمسرة ٥,٠٠٠ ريال، وسددت جميع المبالغ نقداً.

$$\text{تكلفة الشراء} = \text{ثمن الشراء} + \text{مصروفات السمسرة}$$

$$= (٢٠٠ \times \text{سند } ٠٠٠) + ٥,٠٠٠ \text{ ريال} = ٤٠٥,٠٠٠ + ٥,٠٠٠ = ٤٠٥,٠٠٠ \text{ ريال}$$

تاريخ	بيان	له	منه
٩ / ١٨	من د/ الاستثمارات قصيرة الأجل إلى د/ الصندوق إثبات شراء أوراق مالية قصيرة الأجل نقداً	٤٠٥,٠٠٠	٤٠٥,٠٠٠

٤- في ٢٥ / ١١ تم بيع نصف السندات المشتراة يوم ١٨ / ٩ بسعر ١٩٥ ريال للسند ومصروفات السمسرة ٤,٠٠٠ ريال، وتم تحصيل المبالغ المستحقة بشيك.

$$\text{صافي سعر البيع} = \text{ثمن البيع} - \text{عمولة السمسرة}$$

$$= (١٠٠٠ \times \text{سند } ١٩٥ \text{ ريال}) - ٤,٠٠٠ = ١٩٥,٠٠٠ - ٤,٠٠٠ = ١٩١,٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{تكلفة الشراء} = \text{نصف تكلفة الشراء في العملية السابقة} = ٤٠٥,٠٠٠ \div ٢ = ٢٠٢,٥٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{إذا يوجد خسائر بيع استثمارات قصيرة الأجل} = ٢٠٢,٥٠٠ - ١٩١,٠٠٠ = ١١,٥٠٠ \text{ ريال}$$

تاريخ	بيان	له	منه
١١ / ٢٥	من مذكورين د/ البنك د/ مكاسب بيع استثمارات قصيرة الأجل إلى د/ الاستثمارات قصيرة الأجل بيع أوراق مالية بشيك بخسارة	٢٠٢,٥٠٠	١٩١,٠٠٠ ١١,٥٠٠

أولاً: تقييم الاستثمارات قصيرة الأجل:

يتم إجراء مقارنة بين

	القيمة العادلة	و	تكلفة الشراء	
لا يوجد مكاسب أو خسائر	١٠,٠٠٠	=	١٠,٠٠٠	١
٥.٠٠٠ مكاسب حيازة غير محققة	١٥,٠٠٠	>	١٠,٠٠٠	٢
٢.٠٠٠ خسائر حيازة غير محققة	٨,٠٠٠	<	١٠,٠٠٠	٣

علما بان صافي سعر البيع = ثمن البيع - عمولة السمسرة

ويتم إثبات هذه المكاسب أو الخسائر غير المحققة في حساب يسمى:

ويكون الطرف الآخر للقيود هو:

د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

د/التعديلات في القيمة العادلة

يظهر في الميزانية مُعدلا لقيمة
الاستثمارات قصيرة الأجل

يقفل في د/ ملخص الدخل

ص: ٢٢٤

مثال

ظهرت محفظة الأوراق المالية المقتناة بغرض الإتجار لمنشأة (عسير) في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ كالآتي:

٢٠٠ سهم عادي من أسهم شركة (عرعر) الزراعية، سعر السهم ٢٠٠ ريال.

٨٠٠ سهم عادي من أسهم شركة أسمنت (اليمامة)، سعر السهم ١٤٠ ريال.

فإذا علمت أن القيمة العادلة لكل من سهم شركة عرر الزراعية وشركة أسمنت اليمامة كانت ١٩٦ ريال و ١٦٠ ريال على التوالي.

والمطلوب:

١- حساب التعديلات في القيمة العادلة.

٢- إثبات نتيجة التقييم في دفاتر منشأة عسير.

٣- بيان الأثر على كل من د/ ملخص الدخل والميزانية.

الحل :

١- حساب التعديلات في القيمة العادلة:

المكاسب أو الخسائر غير المحققة	القيمة العادلة (السوقية)	التكلفة	الاستثمارات المالية المقنتاة بغرض الإتجار
خسارة (٨٠٠)	$39,200 = 196 \times 200$	$40,000 = 200 \times 200$	اسهم شركة عرر
مكاسب ١٦,٠٠	$128,000 = 160 \times 80$	$112,000 = 140 \times 80$	اسهم شركة اليمامة
مكاسب ١٥,٢٠	١٦٧,٢٠٠	١٥٢,٠٠٠	إجمالي المحفظة
صفر		الرصيد السابق لحساب التعديلات في القيمة العادلة	
مكاسب ١٥,٢٠٠		التعديلات في القيمة العادلة	

٢- إثبات نتيجة التقييم في دفاتر منشأة عسير:

أ - إثبات التعديلات في القيمة العادلة:

تاريخ	بيان	له	منه
١٢ / ٣٠	من د/ التعديلات في القيمة العادلة		١٥,٢٠٠
١٤٢٢	إلى د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة إثبات التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية قصيرة الأجل	١٥,٢٠٠	

ب - إقفال د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة:

١٢ / ٣٠	من د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة		١٥,٢٠٠
١٤٢٢	إلى د/ ملخص الدخل إقفال د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة	١٥,٢٠٠	

٣- بيان الأثر على كل من د/ ملخص الدخل والميزانية:

منشأة عسير

منه المصروفات د/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٢ / ٣٠ / ١٤٢٢ هـ الإيرادات له

من د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة	١٥,٢٠٠		
--------------------------------------	--------	--	--

منشأة عسير

الأصول قائمة المركز المالي (الميزانية) في ١٢ / ٣٠ / ١٤٢٢ الخصوم وحقوق الملكية

الاستثمارات قصيرة الأجل	١٥٢,٠٠٠		
+ التعديلات في القيمة العادلة	١٥,٢٠٠		
		١٦٧,٢٠٠	

بفرض انه في المثال السابق أن القيمة العادلة لكل من سهم شركة عرر الزراعية وشركة أسمنت اليمامة كانت ٢٠٢ ريال و ١٣٠ ريال على التوالي.

فالمطلوب :

- ١- حساب التعديلات في القيمة العادلة.
- ٢- إثبات نتيجة التقييم في دفاتر منشأة عسير.
- ٣- بيان الأثر على كل من ح/ ملخص الدخل والميزانية.

الحل :-

١- حساب التعديلات في القيمة العادلة:

المكاسب أو الخسائر غير المحققة	القيمة العادلة (السوقية)	التكلفة	الاستثمارات المالية المقتناة بغرض الإتجار
مكاسب ٤٠٠	$٤٠,٤٠٠ = ٢٠٢ \times ٢٠٠$	$٤٠,٠٠٠ = ٢٠٠ \times ٢٠٠$	اسهم شركة عرر
خسارة (٨,٠٠٠)	$١٠٤,٠٠٠ = ١٣٠ \times ٨٠٠$	$١١٢,٠٠٠ = ١٤٠ \times ٨٠٠$	اسهم شركة اليمامة
خسارة (٧,٦٠٠)	١٤٤.٤٠٠	١٥٢,٠٠٠	إجمالي المحفظة
صفر		الرصيد السابق لحساب التعديلات في القيمة العادلة	
خسارة (٧,٦٠٠)		التعديلات في القيمة العادلة	

٢- إثبات نتيجة التقييم في دفاتر منشأة عسير:

أ - إثبات التعديلات في القيمة العادلة:

تاريخ	بيان	له	منه
١٢ / ٣٠ ١٤٢٢	من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة إلى ح/ التعديلات في القيمة العادلة إثبات التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية قصيرة الأجل	٧.٦٠٠	٧.٦٠٠

ب - إقفال ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة:

١٢ / ٣٠ ١٤٢٢	من ح/ ملخص الدخل إلى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة إقفال ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة	٧.٦٠٠	٧.٦٠٠
-----------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------	-------

٣- بيان الأثر على كل من د/ ملخص الدخل والميزانية:

منشأة عسير

منه المصروفات د/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠ الإيرادات له

٧.٦٠٠	من د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
-------	--------------------------------------

منشأة عسير

الأصول قائمة المركز المالي (الميزانية) في ١٤٢٢/١٢/٣٠ الخصوم وحقوق الملكية

١٥٢,٠٠٠	الاستثمارات قصيرة الأجل	١٤٤,٤٠٠
(٧,٦٠٠)	(-) التعديلات في القيمة العادلة	

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Cash in Bank	الحساب الجاري في البنك
Bank Reconciliation	مذكرة تسوية البنك
Cash Payments	مدفوعات نقدية
Cash Receipts	متحصلات نقدية
Trading Securities	الأوراق المالية بغرض الإتجار
Stock Market	سوق الأسهم



إن الإجابة الوحيدة على الهزيمة هي الانتصار

المحاضرة التاسعة

جرد وتسويات المدينون (الفصل الثامن في الكتاب المقرر)

المحتويات

❖ مفهوم المدينون	❖ تقييم المدينون	❖ تسوية الديون المعدومة
❖ الديون المشكوك في تحصيلها : طريقة تقدير الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة من المبيعات الآجلة		

أولاً: مفهوم المدينون

المدينون:

- هي حقوق للمنشأة لدى الغير سواء كانوا افراد أو شركات، والتي تنشأ عن معاملات حدثت بين المنشأة والغير، ينشأ المدينون نتيجة قيام المنشأة ببيع السلع أو تقديم خدمات للعملاء على الحساب (أو بالأجل) على أن يتم تحصيل قيمة هذه السلع أو الخدمات في وقت لاحق.

مشاكل حساب المدينون:

- قد يترتب على عملية بيع بضاعة بالأجل أو تقديم خدمات للعملاء بالأجل **خسائر** نتيجة عدم قدرة المدينون على السداد وقد يكون من أسباب ذلك افلاس العميل او وفاته.....الخ.

ثانياً: تقييم المدينون

- نتيجة للخسائر التي قد تنشأ من حسابات المدينون خاصةً اذا كانت المنشأة تعتمد بدرجة كبيرة على البيع الاجل فإنها تقوم بتقييم أرصدة حسابات المدينون في نهاية الفترة المحاسبية بهدف إظهار حساب المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقق (للتحصيل).
- نتيجة لهذا يتم تصنيف القيم المستحقة لدى المدينون إلى ثلاثة مجموعات رئيسية هي:
 - ✓ **الديون المعدومة** (فقد الأمل في تحصيلها)
 - ✓ **الديون المشكوك في تحصيلها** (يوجد شك في امكانية تحصيلها)
 - ✓ **الديون الجيدة** (مضمونة التحصيل)

ثالثاً: تسوية الديون المعدومة

- **الديون المعدومة:** هي تلك الديون التي ثبت أنه لا أمل في تحصيلها بسبب إفلاس المدين أو وفاته أو سقوط الدين بالتقادم أو أي سبب آخر. ومتى تأكد اعدام الدين فإنها تعتبر **خسارة مؤكدة** بالنسبة للمنشأة ، ويتم اجراء الآتي:
 1. **في تاريخ اعدام الدين : قيد إعدام الدين وتخفيض ح/ المدينون**
XX من ح/ الديون المعدومة

XX إلى ح/ المدينون

2. **في نهاية الفترة المحاسبية: قيد إفعال ح/ الديون المعدومة في ح/ ملخص الدخل :**

XX من ح/ ملخص الدخل

XX إلى ح/ الديون المعدومة

ملاحظة مهمة :

□ قد تكون هناك :

١- ديون معدومة خلال الفترة ..تظهر بميزان المراجعة قبل التسويات..(تكون قد أثبتت وخفضت من أرصدة المدينون في تاريخ اعدامها خلال الفترة)

٢- ديون معدومة عند الجرد...لا تظهر بميزان المراجعة قبل التسويات...تظهر بالمعلومات الجردية....(لم تثبت بعد ولم تخفض من أرصدة المدينون)

----- يتم الآتي :

أ- قيد تسوية لإثبات ديون معدومة عند الجرد فقط

ب- قيد اقفال باجمالي الديون المعدومة (خلال الفترة + عند الجرد) في الجانب المدين من ح/ ملخص الدخل في نهاية الفترة المحاسبية.

ج- طرح ديون معدومة عند الجرد فقط من رصيد (ح/ المدينون) الظاهر بميزان المراجعة قبل التسويات حتى يظهر بقائمة المركز المالي صافي رصيد ح/المدينون.

حالة عملية (١)

- اذا علمت ان رصيد ح / المدينون المستخرج من دفاتر منشأة (السلام) التجارية في ٣٠-١٢-١٤٣٥ هـ هو ١٢٠٠٠ ريال

- في ٣٠-١٢-١٤٣٥ هـ أعدم دين قيمته ٢٠٠٠ ريال نتيجة افلاس أحد عملاء المنشأة.

المطلوب:

١- قيود التسوية والإقفال اللازمة في ٣٠-١٢-١٤٣٥ هـ

٢- بيان الأثر على/ ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٣٥ هـ

الاجابة : ١- قيود التسوية والإقفال

١- قيد التسوية: إثبات الديون المعدومة عند الجرد يوم ٣٠-١٢-١٤٣٥-كخسارة

٢٠٠٠ من ح/ الديون المعدومة

٣٠/١٢/١٤٣٥ هـ

٢٠٠٠ إلى ح/ المدينون

ملحوظة هامة :-

١. تطرح الديون المعدومة عند الجرد فقط (التي تم

اكتشافها يوم ٣٠/١٢) من ح/ المدينون في قائمة

المركز المالي ليظهر حساب المدينون بصافي قيمته

القابلة للتحويل (الحقيقية).

٢- قيد الإقفال: اقفال الديون المعدومة كخسارة في ح/ ملخص الدخل

٢٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل

٣٠/١٢/١٤٣٥ هـ

٢٠٠٠ إلى ح/ الديون المعدومة

٢- الأثر على ح/ ملخص الدخل وقائمة المركز المالي

قائمة المركز المالي
في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٥ هـ

ح/ ملخص الدخل عن
السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٥ هـ

التزامات أصول دائن مدين

أصول متداولة		المدينون		المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	١٠٠٠٠						
	(الصافي بعد طرح ديون معدومة عند الجرد فقط ٢٠٠٠)					٢٠٠٠	الى ح/ ديون معدومة

حالة عملية (٢)

- فيما يلي بعض المعلومات المالية المستخرجة من دفاتر مؤسسة الأمل التجارية في ٣٠-١٢-١٤٣٤ هـ:
١٥٠٠٠٠ رصيد حساب المدينون
١٠٠٠٠٠ ديون معدومة خلال العام (في ٣٠-٧-١٤٣٤ هـ).
- فإذا علمت أنه ثبت إفلاس أحد المدينين عند الجرد وكان رصيد حسابه ٥٠٠٠ ريال.

المطلوب:

- ١- إجراء قيود التسوية والإقفال اللازمة في ٣٠-١٢-١٤٣٤ هـ
٢- بيان الأثر على ح/ ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٣٤ هـ

الإجابة: ١- قيود التسوية والإقفال

١- قيد التسوية: إثبات الديون المعدومة عند الجرد يوم ٣٠-١٢-١٤٣٤ هـ كخسارة

٥٠٠٠	من ح/ الديون المعدومة	٣٠-١٢-١٤٣٤ هـ
٥٠٠٠	إلى ح/ المدينون	

ملحوظة هامة :

١. تطرح الديون المعدومة عند الجرد فقط
(التي)

تم اكتشافها يوم ٣٠/١٢ (من ح/ المدينون
في قائمة المركز المالي ليظهر حساب
المدينون بصافي قيمته القابلة للتحويل
(الحقيقية)).

٢- قيد الإقفال: اقفال الديون المعدومة كخسارة في ح/ ملخص الدخل

١٥٠٠٠	من ح/ ملخص الدخل	٣٠-١٢-١٤٣٤ هـ
١٥٠٠٠	إلى ح/ الديون المعدومة	

ملحوظة هامة جداً: في حالة وجود ديون معدومة خلال العام وهي تعرف بوجود

رصيد لها **بميزان المراجعة قبل التسويات**، فيجب جمعها مع الديون
المعدومة عند الجرد فإنه يتم تسجيل قيد الإقفال بإجمالي المبلغ كما يلي:

إجمالي الديون المعدومة (خلال العام + عند الجرد)

٢- الأثر على ح/ ملخص الدخل وقائمة المركز المالي

قائمة المركز المالي في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٤ هـ
 ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٤ هـ
 مدين دائن أصول التزامات

أصول متداولة		المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	المدينون (الصافي بعد طرح ديون معومة عند الجرد فقط (٥٠٠٠)	١٤٥٠٠٠		١٥٠٠٠	الى ح/ ديون معومة

رابعاً: الديون المشكوك في تحصيلها

نتيجة احتمال عدم تحصيل بعض الديون المستحقة على عملاء المنشأة، فإن الديون المشكوك في تحصيلها (بسبب عدم الانتظام في السداد) يحاط لها بتكوين مخصص لمواجهة هذه الخسائر المحتملة يسمى **مخصص الديون المشكوك في تحصيلها** وذلك تطبيقاً للحيلة والحذر. **ويظهر هذا المخصص:**

** في الجانب المدين من ح/ ملخص الدخل كخسارة محتملة
 ** وفي قائمة المركز المالي مطروحا من رصيد ح/المدينون

طرق تحديد الديون المشكوك في تحصيلها

تتبع إحدى طريقتين لتقدير الديون المشكوك في تحصيلها، فهي قد تقدر:

١. كنسبة من المبيعات الاجلة (مدخل قائمة الدخل)
٢. كنسبة من رصيد المدينون (مدخل قائمة المركز المالي وهي الأكثر استخداماً)

كيفية حساب قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

أ- قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة مئوية من المبيعات الآجلة:

$$\text{النسبة المئوية المقررة} \times \text{المبيعات الآجلة} = \text{مخصص الديون المشكوك في تحصيلها}$$

ب - قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة مئوية من رصيد المدينون:

$$\text{النسبة المئوية المقررة} \times \text{رصيد المدينون} = \text{مخصص الديون المشكوك في تحصيلها}$$

- طريقة تقدير الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة من المبيعات الآجلة

تقوم هذه الطريقة على عدة خطوات هي:

1. تقدير الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة من المبيعات الآجلة، وذلك بناء على خبرة المنشأة في تحصيل قيمة المبيعات الآجلة خلال عدة سنوات سابقة.
2. تحميل هذه الديون المقدرة على حساب ملخص الدخل بجعله مديناً، وحساب مخصص الديون مشكوك في تحصيلها دائناً بنفس المبلغ في قيد التسوية.
3. تتجاهل هذه الطريقة وجود أي رصيد سابق لحساب مخصص الديون مشكوك في تحصيلها.

حالة عملية (١)

- فيما يلي بعض الارصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة في منشأة صادق في ٣٠-١٢-١٤٣٤هـ:

٧٠٠٠٠ مدينون

٢٨٠٠٠٠ مبيعات

فإذا علمت أن:

١. المبيعات الآجلة تشكل ٦٠% من إجمالي المبيعات الظاهرة في ميزان المراجعة.

٢. قررت المنشأة تقدير الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٥% من المبيعات الآجلة.

المطلوب:

- ١- تقدير الديون المشكوك في تحصيلها في ٣٠-١٢-١٤٣٤هـ
- ٢- إجراء قيد التسوية وبيان الأثر على/ ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٣٤هـ

الحل:

- يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها وفقاً لهذه الطريقة على النحو التالي:

$$\text{المبيعات الآجلة} = ٢٨٠٠٠٠ \times ٦٠\% = ١٦٨٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{الديون المشكوك في تحصيلها} = ١٦٨٠٠٠ \times ٥\% = ٨٤٠٠ \text{ ريال}$$

- قيد تسوية الديون المشكوك في تحصيلها في ٣٠/١٢/١٤٣٤هـ

٨٤٠٠ من ح/ ملخص الدخل هـ ٣٠/١٢/١٤٣٤

٨٤٠٠ إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

إثبات المبالغ المقدرة المحتمل عدم تحصيلها

٢- الأثر على ح/ ملخص الدخل وقائمة المركز المالي

التزامات	أصول	مدين	مدين
قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/١٤٣٤هـ	ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٣٤هـ		

أصول متداولة	المدين
٧٠٠٠٠ المدينون	
٨٤٠٠ يطرح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	
	٦١٦٠٠

المبلغ	المدين	المبلغ	المدين
٨٤٠٠	إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٢٨٠٠٠٠	المبيعات

حالة عملية (٢)

- فيما يلي بعض الارصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة في منشأة أنس في ٣٠-١٢-١٤٣٣هـ:
 مدينون ١٢٥٠٠٠
 مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ١٠٠٠٠
 مبيعات ٦٠٠٠٠٠

فإذا علمت أن:

- المبيعات الآجلة تشكل ٧٥% من إجمالي المبيعات الظاهرة في ميزان المراجعة.
- قررت المنشأة تقدير الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٥% من المبيعات الآجلة.

المطلوب:

- تقدير الديون المشكوك في تحصيلها في ٣٠-١٢-١٤٣٣هـ
- إجراء قيد التسوية وبيان الأثر على/ ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٣٣هـ

الحل:

يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها وفقاً لهذه الطريقة على النحو التالي:

$$\text{المبيعات الآجلة} = ٦٠٠٠٠٠ \times ٧٥\% = ٤٥٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{الديون المشكوك في تحصيلها} = ٤٥٠٠٠٠ \times ٥\% = ٢٢٥٠٠ \text{ ريال}$$

٢- قيد تسوية الديون المشكوك في تحصيلها في ٣٠/١٢/١٤٣٣هـ

٢٢٥٠٠ من ح/ ملخص الدخل

٣٠/١٢/١٤٣٣هـ

إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٢٢٥٠٠

٣٠/١٢/١٤٣٣هـ

إثبات المبالغ المقدرة المحتمل عدم تحصيلها

٢- الأثر على ح/ ملخص الدخل وقائمة المركز المالي

مدين	دائن	أصول	التزامات
ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٣٣هـ	قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/١٤٣٣هـ		

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٢٢٥٠٠	إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	١٢٥٠٠٠	المدينون
		٣٢٥٠٠	يطرح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		٩٢٥٠٠	

المحاضرة العاشرة

تابع / جرد وتسويات المدينون (الفصل الثامن في الكتاب المقرر)

المحتويات

❖ الديون المشكوك في تحصيلها : طريقة تقدير الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة من رصيد المدينون

الديون المشكوك في تحصيلها

نتيجة احتمال عدم تحصيل بعض الديون المستحقة على عملاء المنشأة، فإن الديون المشكوك في تحصيلها (بسبب عدم الانتظام في السداد) يحتاط لها بتكوين مخصص لمواجهة هذه الخسائر المحتملة يسمى **مخصص الديون المشكوك في تحصيلها** وذلك تطبيقاً للحيلة والحذر. **ويظهر هذا المخصص:**

** في الجانب المدين من ح/ ملخص الدخل كخسارة محتملة

** وفي قائمة المركز المالي مطروحا من رصيد ح/المدينون

طرق تحديد الديون المشكوك في تحصيلها

تتبع إحدى طريقتين لتقدير الديون المشكوك في تحصيلها، فهي قد تقدر:

1. كنسبة من المبيعات الاجلة (مدخل قائمة الدخل)
2. كنسبة من رصيد المدينون (مدخل قائمة المركز المالي وهي الأكثر استخداماً)

كيفية حساب قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

أ. قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة مئوية من المبيعات الآجلة:

$$\text{النسبة المئوية المقررة} \times \text{المبيعات الآجلة} = \text{مخصص الديون المشكوك في تحصيلها}$$

ب. قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة مئوية من رصيد المدينون:

$$\text{النسبة المئوية المقررة} \times \text{رصيد المدينون} = \text{مخصص الديون المشكوك في تحصيلها}$$

طريقة تقدير الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة من رصيد المدينون

تقوم هذه الطريقة على عدة خطوات هي:

1. تقدير الديون المشكوك في تحصيلها المطلوب كنسبة من رصيد المدينون الظاهر في قائمة المركز المالي للفترة الحالية بأستخدام النسبة التي تتبعها المنشأة لتكوين المخصص.

ويتم معالجة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في هذه الحالة باعتباره تخفيضا للأرباح (أي يظهر في ح/ ملخص الدخل في جانب المصروفات) وذلك بالقييد التالي:

تاريخ	بيان	له	منه
١٢ / ٣٠	من د/ ملخص الدخل إلى د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها إثبات مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	xxxx	xxxx

حالة عملية (١):

في ١٢-٣٠-١٤٣٥ هـ ظهر بميزان المراجعة قبل التسويات رصيد ح/ المدينون بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ قررت المنشأة تكوين مخصص بنسبة ٥% من رصيد المدينون لمواجهة الديون المشكوك في تحصيلها.

المطلوب:

- ١- قيود التسوية والاقفال اللازمة في ١٢-٣٠-١٤٣٥ هـ
- ٢- بيان الأثر على ح/ ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ١٢-٣٠-١٤٣٥ هـ

الإجابة

١. مخصص الديون المشكوك في تحصيلها =

= رصيد حساب المدينون x نسبة المخصص

= ١٠٠٠٠ x ٥% = ٥٠٠ ريال

١. يتم عمل قيد تسوية خاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها

بحيث يظهر ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالجانب المدين من حساب ملخص الدخل.

٣. يظهر ح/ المدينون في قائمة المركز المالي مطروحا منه قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٥٠٠ للوصول الى صافي المدينون (الديون الجيدة).

قيد التسوية والأثر على ح/ ملخص الدخل وقائمة المركز المالي

قيد التسوية للديون المشكوك في تحصيلها يوم ١٢-٣٠

٥٠٠ من د/ ملخص الدخل

٥٠٠ إلى د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

قائمة المركز المالي في ١٢ / ٣٠ / ١٤٣٥		ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٢ / ٣٠ / ١٤٣٥	
التزامات	أصول	دائن	مدین
	أصول متداولة	البيان	المبلغ
	المدينون ١٠٠٠٠	المبلغ	البيان
	(٥٠٠) - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		٥٠٠ إلى د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
	صافي المدينون ٩٥٠٠		

٢. في حالة وجود رصيد لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها في ميزان المراجعة ، فيتم مقارنة الرصيد المطلوب بالرصيد القديم لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها الظاهر بميزان المراجعة.

وفي هذه الحالة توجد ثلاث احتمالات كما يلي:

ح ١: المخصص الجديد يساوي المخصص (السابق) الوارد ضمن الأرصدة بميزان المراجعة

في هذه الحالة لا نحتاج تسوية للمخصص، **ولا يقل شئ في ح/ ملخص الدخل**، بينما يطرح المخصص الجديد يوم ٣٠-١٢ من المدينون في قائمة المركز المالي.

ح ٢: المخصص الجديد أكبر من المخصص (السابق) الوارد ضمن الأرصدة بميزان المراجعة

في هذه الحالة توجد **خسائر محتملة** بقيمة الفرق بينهما تحتاج تسوية للمخصص بإقفالها في ح/ **ملخص الدخل الجانب المدين**، ويطرح أيضاً المخصص الجديد يوم ٣٠-١٢ من المدينون في قائمة المركز المالي.

ح ٣: المخصص الجديد أقل من المخصص (السابق) الوارد ضمن الأرصدة بميزان المراجعة

في هذه الحالة توجد **أرباح** بقيمة الفرق بينهما تحتاج تسوية للمخصص بإقفالها في ح/ **ملخص الدخل الجانب الدائن**، ويطرح أيضاً المخصص الجديد يوم ٣٠-١٢ من المدينون في قائمة المركز المالي.

ويتم معالجة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في هذه الحالة بمقارنة رصيد المخصص الجديد مع رصيد المخصص القديم ووفقاً للاحتمالات الثلاثة كما يلي:

الاحتمال الأول : تساوي رصيد المخصص الجديد مع رصيد المخصص القديم

هنا لا يتم إجراء أي قيود.

الاحتمال الثاني: رصيد المخصص الجديد أكبر من رصيد المخصص القديم

هنا يكون مطلوباً زيادة قيمة المخصص.

ويتم زيادة قيمة المخصص من خلال **عمل قيد تكوين المخصص لأول مرة** ولكن بـ **الفرق فقط**.

ويكون القيد:

تاريخ	بيان	له	منه
١٢ / ٣٠	من ح/ ملخص الدخل إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها إثبات زيادة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	xxxx	xxxx

الفرق

الاحتمال الثالث : رصيد المخصص الجديد أقل من رصيد المخصص القديم

هنا يكون مطلوباً تخفيض قيمة المخصص.

ويتم تخفيض قيمة المخصص من خلال **عمل قيد عكسي لتكوين المخصص لأول مرة** ولكن بـ **الفرق فقط**.

ويكون القيد:

تاريخ	بيان	له	منه
١٢ / ٣٠	من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها إلى ح/ ملخص الدخل إثبات تخفيض مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	xxxx	xxxx

الفرق

المحاضرة الحادية عشرة

تابع / جرد وتسويات المدينون (الفصل الثامن في الكتاب المقرر)

المحتويات

❖ الديون المشكوك في تحصيلها : طريقة تقدير الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة من رصيد المدينون (حالات علمية)

❖ المصطلحات المحاسبية باللغة الانجليزية

❖ تحصيل الديون السابقة إعدامها

أولاً: حالة عملية (١) : (المخصص الجديد = المخصص السابق)

في ١٤٣٥-١٢-٣٠ هـ ظهر رصيد ح/ المدينون بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال ورصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٦٠٠ ريال (مخصص سابق)، وفي نفس التاريخ قررت المنشأة تكوين مخصص ٥% كنسبة من رصيد المدينون.

المطلوب:

١- قيود التسوية والاقفال اللازمة ١٤٣٥-١٢-٣٠

٢- بيان الأثر على ح/ ملخص الدخل وقائمة المركز المالي

الإجابة:

المخصص السابق من أرصدة ميزان المراجعة = ٦٠٠ ريال

المخصص الجديد يوم ١٢/٣٠ = ١٢٠٠٠ × ٥% = ٦٠٠ ريال

قيود التسوية اللازمة ١٤٣٢-١٢-٣٠

المخصص الجديد = المخصص السابق = ٦٠٠ ريال

وبالتالي لا يتم عمل قيد تسوية للمخصص، ولا يتأثر ح/ ملخص الدخل في ١٤٣٥-١٢-٣٠ هـ

ويظهر المخصص الجديد مطروحاً من ح/ المدينون في قائمة المركز المالي في ١٤٣٥-١٢-٣٠ هـ

قائمة المركز المالي
في ١٤٣٥ / ١٢ / ٣٠

الترامات

أصول	مدين
أصول متداولة	المبلغ
المدينون 12000	البيان
يشرح: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (الجديد يوم ٣٠/١٢)	لا أثر
صافي المدينون 11400	المبلغ

ح/ ملخص الدخل عن
السنة المنتهية في ١٤٣٥ / ١٢ / ٣٠

دائن

البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
		لا أثر	
		لا أثر	

حالة عملية (٢) : (المخصص الجديد أكبر من المخصص السابق)

حالة تطبيقية رقم (٨/٢) بالكتاب ص ٢٤٣

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر منشأة العلي في ١٤٣٥/١٢/٣٠ هـ:
١٨٠٠٠٠ ح / المدينون ، ٥٠٠٠ ح/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (مخصص سابق)
ترغب المنشأة في تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها في ١٤٣٥/١٢/٣٠ بنسبة ٤% من رصيد المدينين

المطلوب:

١/ قيود التسوية اللازمة ١٤٣٥-١٢-٣٠

٢- بيان الأثر على ح/ ملخص الدخل وقائمة المركز المالي

الإجابة: المخصص السابق = ٥٠٠٠ ريال، والمخصص الجديد يوم ٣٠/١٢/١٤٣٥ = ١٨٠٠٠٠ × ٤% = ٧٢٠٠ ريال
قيود التسوية اللازمة ١٤٣٥-١٢-٣٠

المخصص الجديد (٧٢٠٠) أكبر من المخصص السابق (٥٠٠٠)

يتم عمل قيد تسوية بالفرق فقط كخسارة محتملة وهو ٧٢٠٠ - ٥٠٠٠ = (٢٢٠٠) ريال

٢٢٠٠ من ح/ ملخص الدخل ٢٢٠٠ الى ح/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

ويظهر **المخصص الجديد (٧٢٠٠ ريال)** مطروحاً من رصيد ح/ المدينون في قائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٣٥ هـ

قائمة المركز المالي في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٥		ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٥	
التزامات	أصول	دائن	مدين
	أصول متداولة	المبلغ	المبلغ
	المدينون ١٨٠٠٠٠	البيان	٢٢٠٠ الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (خسارة محتملة)
	يطرح: (٧٢٠٠)		
	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (الجديد)		
	صافي المدينون ١٧٢٨٠٠		

حالة عملية (٣) : (المخصص الجديد أقل من المخصص السابق)

في ٣٠-١٢-١٤٣٢ ظهر بميزان المراجعة رصيد ح/ المدينون بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال ورصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (بمبلغ ٩٠٠ ريال مخصص سابق)، وفي نفس التاريخ قررت المنشأة **تكوين مخصص ٥%** كنسبة من رصيد المدينون.

المطلوب:

- ١- قيود التسوية والافقال اللازمة ٣٠-١٢-١٤٣٢
- ٢- بيان الأثر على ح/ ملخص الدخل وقائمة المركز المالي

الإجابة: المخصص السابق = ٩٠٠ ريال ، والمخصص الجديد يوم ٣٠/١٢/١٤٣٢ = ١٢٠٠٠ × ٥% = ٦٠٠ ريال
قيود التسوية اللازمة ١٤٣٢-١٢-٣٠

المخصص الجديد (٦٠٠) أقل من المخصص السابق (٩٠٠)

وبالتالي يتم عمل قيد تسوية بالفرق فقط كأرباح وهو ٩٠٠ - ٦٠٠ = ٣٠٠ ريال

٣٠٠ من ح/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ٣٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

ويظهر المخصص الجديد (٦٠٠ ريال) مطروحاً من ح/ المدينون في قائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٣٢ هـ

قائمة المركز المالي في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٢		ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٢	
التزامات	أصول	دائن	مدين
	أصول متداولة	المبلغ	المبلغ
	المدينون ١٢٠٠٠	بيان	-----
	يطرح: (٦٠٠)	من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (الفرق ٣٠٠ يمثل مكسب)	-----
	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (الجديد يوم ٣٠-١٢)		
	صافي المدينون ١١٤٠٠		

مثال شامل ص: ٢٥١

فيما يلي البيانات المستخرجة من دفاتر منشأة التوفيق التجارية في ٣٠ / ١٢ / ٢٠٢٢هـ:

١٥٢,٠٠٠ المدينين

١٠,٠٠٠ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٧,٠٠٠ ديون معدومة (خلال العام)

فإذا علمت أنه:

- ثبت إفلاس احد المدينين عند الجرد وكان رصيد حسابه ٢,٠٠٠ ريال.

- تتبع المنشأة سياسة تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٥٪ من رصيد المدينين.

المطلوب:

- ١ - إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات الديون المعدومة عند الجرد وقيد التسوية الخاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها الجديد، وكذلك قيد الإقفال في نهاية العام.
- ٢ - تصوير د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في نهاية العام بعد إجراء قيد التسوية.
- ٣ - إظهار الأثر على د/ الأرباح والخسائر والميزانية.

الحل : تمهيد :

رصيد المدينين الجديد = رصيد المدينين القديم - الديون المعدومة عند الجرد

$$= 152.000 - 2.000 = 150.000 \text{ ريال}$$

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = رصيد المدينين × النسبة المئوية المقررة

$$= 150.000 \times 5\% = 7.500 \text{ ريال}$$

مبلغ المخصص القديم = ١٠,٠٠٠

وبذلك يكون مطلوب تخفيض المخصص القديم لكي يصل إلى الرصيد الجديد

$$\text{بمقدار الفرق} = 10.000 - 7.500 = 2.500 \text{ ريال.}$$

- مقدار الديون المعدومة:-

= الديون المعدومة خلال العام + الديون المعدومة عند الجرد

$$= 7.000 + 2.000 = 9.000$$

تقفل في د/ ملخص الدخل

١ - إجراء قيد اليومية اللازمة:

- إثبات تخفيض المدينين بالديون المعدومة (في نهاية السنة المالية):

تاريخ	بيان	له	منه
١٢ / ٣٠	من د/ الديون المعدومة		٢.٠٠٠
١٤٢٢ /	إلى د/ المدينين	٢.٠٠٠	
	إثبات تخفيض المدينين بالديون المعدومة		

- إثبات تخفيض مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

تاريخ	بيان	له	منه
١٢ / ٣٠	من د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		٢.٥٠٠
١٤٢٢ /	إلى د/ ملخص الدخل	٢.٥٠٠	
	إثبات تخفيض مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		

- إثبات إقفال الديون المعدومة في د/ ملخص الدخل:

تاريخ	بيان	له	منه
١٢ / ٣٠	من د/ ملخص الدخل		٩.٠٠٠
١٤٢٢ /	إلى د/ الديون المعدومة	٩.٠٠٠	
	إثبات إقفال الديون المعدومة في د/ ملخص الدخل		

٢ - تصوير د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

له		د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		منه	
تاريخ	بيان	مبلغ	تاريخ	بيان	مبلغ
١ / ١	رصيد منقول	١٠.٠٠٠	١٢ / ٣٠	إلى د/ ملخص الدخل	٢.٥٠٠
١٤٢٢			١٤٢٢		
			١٢ / ٣٠	رصيد مرحل	٧.٥٠٠
			١٤٢٢		
		١٠.٠٠٠		رصيد دائن	١٠.٠٠٠

مثال شامل عن المدينين

٣ - بيان الأثر على د/ ملخص الدخل والميزانية:

منشأة التوفيق

منه **المصروفات** د/ الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ **الإيرادات** له

٩.٠٠٠	الديون المعدومة	٢.٥٠٠	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
-------	-----------------	-------	--------------------------------

منشأة التوفيق

الأصول قائمة المركز المالي (الميزانية) في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ **الخصوم وحقوق الملكية**

١٥٠.٠٠٠	المدينون		
(٧,٥٠٠)	(-) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		
١٤٢.٥٠٠			

ثانياً: تحصيل الديون السابق إعدامها

• النوع الأول: تحصيل ديون سبق اعدامها في نفس الفترة المالية

قد تتمكن المنشأة أحياناً من تحصيل بعض الديون التي سبق إعدامها في نفس السنة المالية وفي هذه الحالة تكون المعالجة المحاسبية كالاتي:

• قيد التسوية: إحياء الدين السابق اعدامه أثناء نفس العام:

xx من د/ المدينين xx إلى د/ الديون المعدومة

=====

• قيد إثبات تحصيل الدين نقداً:

xx من د/ نقدية بالصندوق xx إلى د/ المدينين

=====

النوع الثاني: تحصيل ديون سبق اعدامها في فترات مالية سابقة

قد تتمكن المنشأة أحياناً من تحصيل ديون سبق إعدامها في سنوات مالية سابقة في هذه الحالة تتم المعالجة المحاسبية كما يلي:

• **قيد تسوية لإثبات تحصيل الدين واعتباره كإيراد:**

xx من ح/ الصندوق/البنك

xx إلى ح/ الديون المعدومة المحصلة

• **قيد إقفال الدين المحصل باعتباره مكسباً في ح/ملخص الدخل في ٣٠-١٢:**

xx من ح/ الديون المعدومة المحصلة

xx إلى ح/ ملخص الدخل

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

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

المحاضرة الثانية عشرة

تابع / جرد وتسويات المدينون (الفصل الثامن في الكتاب المقرر)

المحتويات

❖ المقصود بالمخزون آخر المدة

❖ أسس تقييم المخزون آخر المدة

❖ أهمية تحديد قيمة المخزون آخر المدة

أولاً: المقصود بالمخزون آخر المدة

- يقصد بالمخزون آخر المدة (في منشأة تجارية) البضائع التي تمتلكها المنشأة بغرض البيع في تاريخ الجرد (أى يوم ٣٠-١٢) وهي تشمل:

١. البضاعة الموجودة بمخازن المنشأة ومعارضها وفروعها ومصانعها
٢. البضاعة الموجودة لدى وكلاء البيع لحساب المنشأة
٣. البضاعة بالطريق والتي تعاقدت المنشأة على شرائها وشحنها إليها ولكنها لم تصل بعد إلى مخازن المنشأة حتى تاريخ الجرد.
٤. البضاعة الموجودة بمخازن الاستيداع الجمركية، والتي قامت المنشأة بشرائها ولكنها لم تسحبها من الجمرک حتى تاريخ الجرد أو نهاية الفترة المحاسبية.
٥. البضاعة الموجودة في مخازن الغير على سبيل الأمانة.

ملحوظة هامة جداً: يستبعد من ذلك بضاعة ملك للغير وموجودة بمخازن المنشأة في تاريخ الجرد بصفة أمانة.

ثانياً: أهمية تحديد قيمة المخزون آخر المدة

□ المخزون آخر المدة ليس له حساب في دفتر الأستاذ، ولذلك لا يظهر بميزان المراجعة قبل التسويات، وتتحدد قيمته في نهاية السنة عن طريق خطوتين هما :

- أ- الجرد الفعلي للبضاعة (حصرها وعددها)
- ب- تحديد القيمة أو التكلفة لكمية المخزون آخر المدة

□ لمخزون آخر الفترة أهمية كبيرة لدى المنشآت للأسباب الآتية:

١. المخزون يعتبر من أهم بنود الأصول المتداولة لكبر حجمه وقيمه.
٢. يظهر مخزون آخر المدة في كل من قائمة الدخل وقائمة المركز المالي وبالتالي فإن الخطأ في قيمته سيؤثر على صافي الدخل وعلى قيمة بنود الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.
٣. يمتد الخطأ في تقييم المخزون إلى السنوات المقبلة حيث أن مخزون آخر المدة للسنة الحالية هو مخزون أول المدة للسنة التالية.

- الأثر للخطأ في تقييم مخزون آخر المدة على مجمل الربح وصافي الربح:

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

تقييم المخزون السلعي آخر المدة

تعد عملية تقييم المخزون (تحديد تكلفة المخزون) من المواضيع المحاسبية الهامة، حيث أن هناك أسسا مختلفة وطرقاً بديلة لتقييم المخزون تنعكس في تأثيرها على قياس صافي الدخل. وأكثر هذه الأسس استخداماً هما:

أولاً: التقييم على أساس التكلفة:

تُعد التكلفة الأساس الأول للقياس المحاسبي لعناصر المخزون. وذلك لأن المحاسبة تقوم أساساً على مبدأ التكلفة التاريخية، وبالتالي يتم تقييم المخزون في السجلات المحاسبية بالتكلفة، شأنه في ذلك شأن باقي عناصر الأصول الأخرى.

طرق تحديد تكلفة المخزون

يتم تتحدد تكلفة المخزون بأي من الطرق الآتية :

١. طريقة التمييز المحدد للبضاعة : تقوم هذه الطريقة على افتراض امكانية تمييز وحدات مخزون آخر المدة وفقاً لانتمائها لمشتريات محددة. وبالتالي من الممكن استخدام سعر شرائها لتحديد تكلفتها.
٢. طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (الأول في الأول): تقوم هذه الطريقة على افتراض أن البضاعة التي يتم شراؤها أولاً يتم صرفها للإنتاج أو بيعها أولاً. وبالتالي فإن مخزون آخر المدة يتم تحديده من أحدث بضاعة تم شراؤها وبأحدث سعر تكلفة.
٣. طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (الأخير في الأول): تقوم هذه الطريقة على افتراض أن البضاعة التي يتم شراؤها مؤخراً (حديثاً) يتم صرفها للإنتاج أو بيعها أولاً. وبالتالي فإن مخزون آخر المدة يتم تحديده من أقدم بضاعة تم شراؤها وبأقدم الاسعار.
٤. طريقة متوسط التكلفة: يتم حساب متوسط التكلفة بقسمة إجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع على عدد الوحدات المتاحة للبيع خلال الفترة. ويسمى الناتج في هذه الحالة بالمتوسط المرجح لتكلفة الوحدة.

ثانياً: أساس التكلفة او سعر السوق ايهما أقل

- يطبق هذا الأساس استنادا الى مبدأ الحيطة والحذر، حيث يسجل مخزون آخر المدة بالسعر الأقل في تاريخ الجرد.
- سعر التكلفة يتحدد كما سبق بأي من الطرق الأربعة لأساس التكلفة.
- سعر السوق هو السعر الجاري للمخزون في تاريخ الجرد.

حالة عملية (١): حالة تطبيقية ٩/١ بالكتاب ص ٢٨٩

توافرت لديك البيانات الآتية عن منشأة الهفوف التجارية في ٣٠-١٢-١٤٣٣:

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	التكلفة الإجمالية
مخزون أول المدة ١-١	٢٥٠ وحدة	١٥٠	٣٧٥٠٠ ريال
مشتريات يوم ١-٢٥	٧٥٠ وحدة	٢١٠	١٥٧٥٠٠ ريال
مشتريات يوم ٢٧-٤	٥٥٠ وحدة	٢٥٠	١٣٧٥٠٠ ريال
مشتريات يوم ١٥-٦	٦٥٠ وحدة	٣١٥	٢٠٤٧٥٠ ريال
مشتريات يوم ٢٠-٩	٤٥٠ وحدة	٣٠٠	١٣٥٠٠٠ ريال
مشتريات يوم ١٠-١١	٣٥٠ وحدة	٣٢٥	١١٣٧٥٠ ريال
= عدد الوحدات المتاحة للبيع	٣٠٠٠ وحدة		٧٨٦٠٠٠ ريال
عدد الوحدات المباعة	٢٢٥٠ وحدة		
عدد مخزون آخر المدة =	٧٥٠ وحدة	تتكون من: ٣٠٠ وحدة من مشتريات ٢٧-٤، ٣٥٠ وحدة من مشتريات ٢٠-٩، ١٠٠ وحدة من مشتريات ١٠-١١	
صافي قيمة المبيعات	٩٠٠٠٠٠ ريال		

المطلوب :

- 1- تحديد قيمة مخزون آخر الفترة حسب أساس التكلفة وفقاً لطرق تقييم المخزون الأربعة
- 2- تحديد أثر اختلاف تقييم المخزون في الطرق الأربعة على كلا من: تكلفة البضاعة المباعة، ومجمل الربح (اعداد قائمة الدخل)

الإجابة : تقييم مخزون آخر الفترة حسب أساس التكلفة

أولاً: تقييم المخزون بطريقة التمييز المحدد

$$= (300 \times \text{وحدة } 350) + (250 \times \text{وحدة } 250) + (100 \times \text{وحدة } 325) = 212500 \text{ ريال}$$

ثانياً: تقييم المخزون بطريقة الأول في الأول:

$$= (300 \times \text{وحدة } 400) + (325 \times \text{وحدة } 350) = 233750 \text{ ريال}$$

ثالثاً تقييم المخزون بطريقة الأخير في الأول

$$= (250 \times \text{وحدة } 250) + (150 \times \text{وحدة } 500) = 142500 \text{ ريال}$$

رابعاً: تقييم المخزون بطريقة متوسط التكلفة

تكلفة المخزون = وحدات المخزون \times متوسط تكلفة الوحدة
المتوسط للوحدة = (تكلفة بضاعة متاحة للبيع / عدد وحدات متاحة للبيع)
 $= (786000 / 3000 \text{ وحدة}) = 262 \text{ ريال}$
تكلفة المخزون = $750 \text{ وحدة} \times 262 = 196500 \text{ ريال}$

- 2- أثر اختلاف طرق تقييم المخزون على كلا من: تكلفة البضاعة المباعة، ومجمل الربح. (قائمة الدخل ٣٣/١٢/٣٠)

البيان	التمييز المحدد	الأول في الأول	الأخير في الأول	متوسط التكلفة
(١) صافي المبيعات	900000	900000	900000	900000
تكلفة بضاعة أول المدة (أ)	37500	37500	37500	37500
+ صافي تكلفة المشتريات (ب)	748500	784500	784500	784500
= تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ + ب)	786000	786000	786000	786000
- تكلفة بضاعة آخر المدة (ج)	(212500)	(233750)	(142500)	(196500)
(٢) تكلفة البضاعة المباعة (أ + ب - ج)	573500	552250	643500	589500
مجمل الربح (٢-١)	326500	347750	256500	310500

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

1. تنتج طريقة الأول في الأول أكبر قيمة للمخزون وأقل تكلفة بضاعة مباعة وأكبر (مجمل) صافي ربح
2. تنتج طريقة الأخير في الأول أقل قيمة للمخزون وأكبر تكلفة بضاعة مباعة وأقل (مجمل) صافي ربح

المحاضرة الثالثة عشرة

جرد وتسويات المدينون (الفصل التاسع في الكتاب المقرر)

المحتويات

❖ المصطلحات المحاسبية باللغة الانجليزية

❖ المعالجة وتسويات المحاسبية لمزون آخر المدة

أولاً: المعالجة المحاسبية والتسويات لمزون آخر المدة

- القاعدة الأساسية **هي أن يتم تقييم مخزون آخر المدة بسعر التكلفة** لأن المحاسبة المالية تقوم على مبدأ التكلفة التاريخية، وبالتالي فهو يظهر في ح/ ملخص الدخل بسعر التكلفة.
- ولكن قد يكون هناك سعرين للمخزون وهما سعر التكلفة وسعر السوق، فنكون أمام ٣ احتمالات:
- (١) سعر التكلفة = سعر السوق ---- لا توجد مشكلة، لأننا سنأخذ سعر التكلفة
 - (٢) سعر التكلفة > سعر السوق ---- لا توجد مشكلة، لأننا سنأخذ سعر التكلفة
 - (٣) سعر التكلفة < سعر السوق ---- هنا تظهر المشكلة (ويتم تكوين مخصص هبوط القيمة السوقية بالفرق)
- القاعدة هي أن يتم تقييم المخزون بسعر التكلفة في جميع الحالات، ولكن في حالة انخفاض سعر السوق عن سعر التكلفة يعتبر الفرق بين السعرين **خسارة متوقع حدوثها**، ويتم:
- أ- تكوين مخصص يسمى **مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون** بقيمة الفرق بين سعر التكلفة وسعر السوق.
 - ب- يتم تحميل هذا **المخصص على ح / ملخص الدخل (الجانب المدين)**.
 - ج - كما يظهر هذا المخصص في **قائمة المركز المالي مطروحا من المخزون آخر الفترة**.

حالة عملية (١)

في ٣٠-١٢-١٤٣٢هـ قدرت بضاعة آخر المدة لمنشأة الهدى التجارية بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال بسعر التكلفة و قدرت بسعر السوق بمبلغ:

الحالة الأولى : ١٨٠٠٠ ريال
الحالة الثانية : ٢٠٠٠٠ ريال
الحالة الثالثة : ١٦٠٠٠ ريال

والمطلوب:

- (١) قيود التسوية اللازمة لمخزون آخر المدة في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٢هـ
- (٢) بيان الأثر على ح / ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٢هـ

الحل

الحالة الأولى:

سعر التكلفة = سعر السوق = ١٨٠٠٠ ريال
لا توجد مشكلة، لأننا سنأخذ سعر التكلفة = ١٨٠٠٠ ريال
أولاً: قيود التسوية (قيد واحد فقط وهو): إثبات المخزون بالتكلفة

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

قائمة المركز المالي في ١٤٣٢ / ١٢ / ٣٠				ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٣٢ / ١٢ / ٣٠			
التزامات		أصول		دائن		مدين	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
		أصول متداولة					
		مخزون آخر المدة (بالتكلفة)	١٨٠٠٠	من ح/ مخزون آخر المدة (بالتكلفة)	١٨٠٠٠		

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

ملاحظة: الاجابة في حالة وجود أرباح محتملة هو نفس الاجابة في حالة تساوى سعر التكلفة مع سعر السوق
قيد التسوية هو إثبات المخزون بالتكلفة

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

قائمة المركز المالي في ١٤٣٢ / ١٢ / ٣٠				ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٣٢ / ١٢ / ٣٠			
التزامات		أصول		دائن		مدين	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
		أصول متداولة					
		مخزون آخر المدة (بالتكلفة)	١٨٠٠٠	من ح/ مخزون آخر المدة (بالتكلفة)	١٨٠٠٠		

الحالة الثالثة: سعر التكلفة < سعر السوق ---- هنا تظهر المشكلة (يتم تكوين مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون) بمبلغ الخسارة المحتملة وهو ٢٠٠٠ ريال تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحدس.

١- قيد التسوية هي إثبات المخزون بالتكلفة

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

٢- قيود إثبات الخسارة المحتملة (مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون)

٢٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل
٢٠٠٠ إلى ح/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون

قائمة المركز المالي في ١٤٣٢ / ١٢ / ٣٠				ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٣٢ / ١٢ / ٣٠			
التزامات		أصول		دائن		مدين	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
		أصول متداولة					
		مخزون آخر المدة (بالتكلفة)	١٨٠٠٠	من ح/ مخزون آخر المدة (بالتكلفة)	١٨٠٠٠	إلى ح/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون	٢٠٠٠
		- مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون	(٢٠٠٠)				
		المخزون بالقيمة السوقية (الحقيقية)	١٦٠٠٠				

حالة عملية (٢)

البيانات التالية مستخرجة من دفاتر منشأة روابي التجارية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ ٥٠٠٠٠ ريال مخزون في ١ / ١ / ١٤٢٢ هـ ، ٥٢٠٠٠٠ ريال إجمالي المشتريات خلال الفترة، ٢٠٠٠٠ ريال مردودات ومسموحات المشتريات.

فإذا علمت أن:

- بلغت تكلفة البضاعة المباعة خلال الفترة ما قيمته ٤٨٠٠٠٠٠ ريال.
- قدرت قيمة مخزون آخر المدة بمبلغ ٦٠٠٠٠٠ ريال على أساس سعر السوق.

والمطلوب:

١. قيود التسوية اللازمة لمخزون آخر المدة في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ
٢. بيان الأثر على ح/ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ

تمهيد الحل :

مخزون آخر المدة على أساس سعر التكلفة =

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة البضاعة المباعة

$$= (٥٢٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠ - ٤٨٠٠٠٠) = ٧٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

وبالتالي يتضح إن سعر التكلفة < من سعر السوق، عليه يتم تكوين مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون بمبلغ الخسارة المحتملة (٧٠٠٠٠ - ٦٠٠٠٠) وهو ١٠٠٠٠ ريال تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر.

قيود التسوية لمخزون آخر المدة وبيان الأثر على ح/ملخص الدخل والميزانية

١- قيد التسوية : إثبات المخزون بالتكلفة

٧٠٠٠٠ من ح/ مخزون آخر المدة

٧٠٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل

٢- قيود إثبات الخسارة المحتملة (مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون)

١٠٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل

١٠٠٠٠ إلى ح/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون

قائمة المركز المالي في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢		ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢			
التزامات	أصول	دائن		مدين	
		البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
	أصول متداولة				
	مخزون آخر المدة (بالتكلفة)		٧٠٠٠٠		
	- مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون		(١٠٠٠٠)	إلى ح/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون	١٠٠٠٠
	المخزون بالقيمة السوقية (الحقيقية)	من ح/ مخزون آخر المدة (بالتكلفة)	٧٠٠٠٠		

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

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

المحاضرة الرابعة عشرة

مقدمة عن محاسبة الشركات

المحتويات

❖ طبيعة وأنواع الشركات	❖ تعريف الشركة
❖ الجوانب المحاسبية لتكوين شركات الأموال	❖ الجوانب المحاسبية لتكوين شركات الأشخاص

أولاً: تعريف الشركة

تعرف الشركة حسب المادة (١) من نظام الشركات السعودي بأنها: "عقد يلتزم بمقتضاه شخصان أو أكثر بأن يساهم كل منهم في مشروع يستهدف الربح بتقديم حصته من مال أو عمل لاقتسام ما قد ينشأ عن المشروع من ربح أو خسارة"

ثانياً: طبيعة وأنواع الشركات

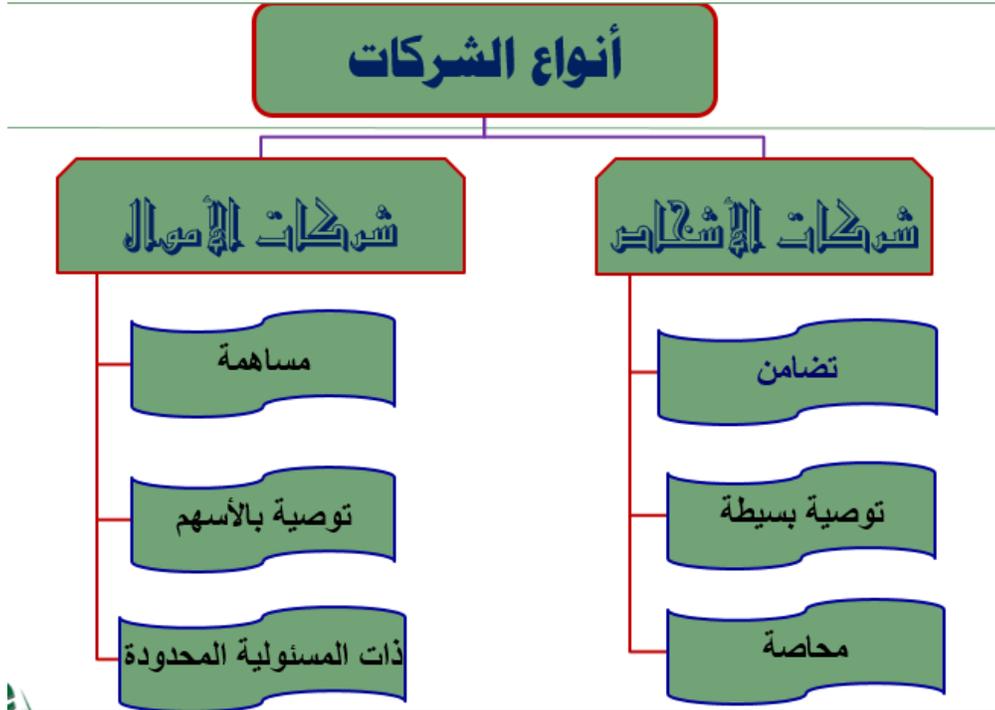
يتم تقسيم الشركات بشكل عام الي نوعين رئيسيين هما:

• شركات الأشخاص :

تعرف بأنها الشركات التي يمثل "الشخص" فيها العامل المؤثر في قيام الشركة واستمرار نشاطها ومن ثم تصفيتها وإنهاء نشاطها ويأتي تأثير "المال" في هذه الشركات في المرتبة الثانية .

• شركات الأموال :

تعرف بأنها الشركات التي يمثل "المال" فيها العامل المؤثر في قيام الشركة واستمرار نشاطها ومن ثم تصفيتها وإنهاء نشاطها ويأتي "الشخص" في هذه الشركات في المرتبة الثانية .



ثالثاً: الجوانب المحاسبية لتكوين شركات الأشخاص

أنواع شركات الأشخاص:

(١) شركات التضامن :-

وفقاً للمادة (١٦) عرف نظام الشركات السعودي شركة التضامن بأنها :-

” الشركة التي تتكون من شريكين أو أكثر متضامنين مسئولين في جميع أموالهم عن ديون الشركة .“

(٢) شركة التوصية البسيطة :-

وفقاً للمادة (٣٦) عرف نظام الشركات السعودي شركة التوصية البسيطة بأنها:

الشركة التي تتكون من نوعين من الشركاء :

(أ) شركاء متضامنون ..مسؤولون عن ديون الشركة في جميع أموالهم

(ب) شركاء موصون ..مسؤولون عن ديون الشركة بقدر حصتهم في رأس المال .

(٣) شركة المحاصة : (المؤقتة)

وفقاً للمادة (٤٠) عرف نظام الشركات السعودي شركة المحاصة بأنها:

” شركة مستترة ليس لها وجود قانوني ظاهر امام الغير، ووجه الشركة فيها ان يتفق اثنان او اكثر بموجب عقد بينهما ان يعملوا

بشكل فردي او جماعي ثم يقتسمان عائد العمل بينهما. وهي تهدف عادة الى القيام بنشاط تجاري مؤقت تنتهي الشركة بانتهائه .“

خصائص شركات الأشخاص:

يتكون اسم الشركة من اسم احد الشركاء ”المتضامنون“ دون الشركاء ”الموصون“ وتضاف كلمة ”وشريكه“ أو ”وشركاه“ .

حصة الشركاء غير قابلة للتداول بمعنى لا يحق لأي شريك ان يتنازل عن حصته الا بموافقة الشركاء الاخرين .

الشريك المتضامن مسئول مسؤولية كاملة عن ديون الشركة كما لو كانت ديون شخصية ، اما الشريك الموصي فتقتصر مسؤوليته بقدر حصته برأس المال.

علي مديري الشركة ان ينشروا ”ملخص عقد الشركة“ في جريدة يومية بعد قيدها في السجل التجاري.

ملاحظة: ملخص عقد تكوين الشركة يتضمن بيانات عن: اسم الشركة و غرضها، اسماء الشركاء ومحال اقامتهم ومهنتهم

وجنسياتهم، رأس مال الشركة حصة كل شريك، اسماء المديرين ومن لهم حق التوقيع عن الشركة، تاريخ تأسيس الشركة ومدتها، موعد بداية السنة المالية ونهايتها.

المحاسبة في شركات التضامن

تعريف وخصائص شركة التضامن

تكوين رأس المال في شركة التضامن

توزيع الارباح والخسائر في الشركة

انضمام شريك جديد

انفصال شريك

تصفية الشركة وانقضائها

تعريف وخصائص شركات التضامن

تعريف شركة التضامن: هي أحد أنواع شركات الأشخاص التي تتكون من عدد محدود من الشركاء المتضامنون مسئولية كل منهم عن جميع تعاملات الشركة مسئولية غير محدودة أي مسئولية تضامنية، ولذا يعامل الشريك المتضامن معاملة صاحب المشروع الفردي.

• خصائص شركة التضامن

- ١- أحد أنواع شركات الأشخاص .
- ٢- جميع الشركاء بالشركة متضامنون .
- ٣- يتم إدارة الشركة من خلال احد الشركاء .
- ٤- يتم توزيع الأرباح والخسائر عن طريق نسبة يتم الاتفاق عليها بين الشركاء وتوضح في عقد تأسيس الشركة .
- ٥- يتم العمل بالشركة من خلال نظام الشركات .
- ٦- تقوم على الثقة المتبادلة بين الشركاء .
- ٧- للشركة شخصية قانونية مستقلة عن شخصية الشركاء .

تكوين رأس مال شركة التضامن

توجد عدة صور مختلفة لتقديم الشريك حصته في رأس مال شركة التضامن هي:

(١) تقديم الشريك حصته في رأس المال نقدا :-

XXXX من ح/ نقدية بالبنك

XX الى ح/راس مال الشريك (أ)

(٢) تقديم الشريك حصته عينيا (اصول)

من مذكورين :

XX ح/ الالات

XX ح/ البضاعة

XX ح/العقارات

XX الى ح/راس مال الشريك (ا)

(٣) تقديم الشريك حصته نقدا وعينيا :-

من مذكورين

XX ح/ نقدية بالبنك

XX ح/الالات

XX ح/البضاعة

XX ح/العقارات

XX الى ح/راس مال الشريك (ا)

(٤) تقديم الشريك أصول والتزامات منشأة قائمة يمتلكها

من مذكورين:

XX ح/ نقدية بالبنك

XX ح/الالات

XX ح/البضاعة

XX ح/العقارات

المذكورين:

XX ح/ داننون

XX ح/ راس مال الشريك (ا) = الصافي

حالة عملية

قرر الشركاء عمرو وزيد وفالح وصالح تكوين شركة تضامن برأس مال قدره ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال يقسم بينهم بالتساوي على أن يدفع كل شريك حصته في رأس المال كالاتي:

أ-يسدد الشريك عمرو حصته كاملة بشيك

ب-الشريك زيد ينقل إلى الشركة ملكية الأراضي التي يمتلكها بقيمة ٢٥٠,٠٠٠ ريال

ج-الشريك فالح يحول ملكية السيارة التي يمتلكها بقيمة ٢٠٠,٠٠٠ ريال إلى الشركة ويسدد الفرق نقدا

د-الشريك صالح يقدم الى الشركة مجموعة الأصول والالتزامات الآتية:

٢٣٠٠٠٠ مباني / ٤٠٠٠٠ بضاعة/ ٣٠٠٠٠ مدينون / ٥٠٠٠٠ دائنون

المطلوب:

١-اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات عمليات تكوين رأس المال في دفاتر شركة التضامن

٢-تصوير ح/ رأس مال الشريك لكل شريك على حدة بدفاتر الأستاذ

الإجابة:

٢٥٠٠٠٠ من ح/نقدية بالبنك

٢٥٠٠٠٠ الى ح/ رأس مال الشريك (عمرو)

تقديم الشريك عمرو حصته بشيك

٢٥٠٠٠٠ من ح/ الأراضي

٢٥٠٠٠٠ الى ح/ رأس مال الشريك (زيد)

تقديم الشريك زيد أراضي بقيمة حصته

من مذكورين:

٢٠٠٠٠٠ ح/ سيارات

٥٠٠٠٠ ح/ نقدية بالصندوق

٢٥٠٠٠٠ الى ح/ رأس مال الشريك (فالح)

تقديم الشريك فالح سيارة ونقدية بقيمة حصته

من مذكورين:

٢٣٠٠٠٠ ح/ مباني

٤٠٠٠٠ ح/ بضاعة

٣٠٠٠٠ ح/المدينون

الى مذكورين:

٥٠٠٠٠ ح/ الدائنون

٢٥٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك (صالح)

تقديم الشريك صالح أصول والتزامات بقيمة حصته

□ أنواع شركات الأموال:

١- شركة المساهمة :-

عرفتها المادة (٤٨) من نظام الشركات السعودي بأنها :-

” شركة ينقسم رأس مالها إلى اسهم متساوية القيمة، قابلة للتداول، ولايسأل الشركاء فيها إلا بقدر قيمة أسهمهم، ولا يقل عدد الشركاء فيها عن خمسة“.

٢- شركة التوصية بالأسهم:-

عرفتها المادة (١٤٩) من نظام الشركات السعودي بأنها :-

” شركة تتكون من فريقين، فريق يضم على الأقل شريكا متضامنا مسئولاً في جميع أمواله عن ديون الشركة، وفريق آخر يضم شركاء مساهمين لا يقل عددهم عن أربعة ولايسألون عن ديون الشركة الا بقدر حصصهم في رأس المال“.

٣-شركة ذات المسؤولية المحدودة :-

عرفتها المادة (١٥٧) من نظام الشركات السعودي بأنها :-

” الشركة التي تتكون من شريكين أو أكثر مسؤولين عن ديون الشركة بقدر حصصهم في رأس مال الشركة ..ولايزيد عدد الشركاء فيها عن (٥٠) شريكاً“، وهي تحتل مركزاً وسطاً بين شركات الأشخاص وشركات الأموال.

المحاسبية في الشركات المساهمة

- تعريف وخصائص شركة المساهمة
- تأسيس شركة المساهمة
- أنواع الأسهم التي تصدرها شركة المساهمة
- تكوين رأس مال شركة المساهمة المملوك

- =====
- رأس مال شركة المساهمة المقترض (السندات)
 - توزيع الأرباح في شركة المساهمة
 - انقضاء وإعادة تنظيم شركة المساهمة
 - القوائم المالية في شركة المساهمة

تعريف وخصائص شركة المساهمة

- تعريف شركة المساهمة: هي أحد أنواع شركات الاموال التي ينقسم رأس مالها الى اسهم متساوية القيمة وقابلة للتداول ، وتمثل الشركات المساهمة أكبر أنواع الشركات على المستوى الإقتصادي العالمي .
- خصائص الشركات المساهمة:

١ - شركة المساهمة لها شخصية قانونية اعتبارية مستقلة عن حملة الأسهم

٢- يتم ادارة الشركة من خلال تسلسل هيكل تنظيمي يتمثل في الآتي:

- الجمعية العمومية للمساهمين
- مجلس الادارة
- رئيس مجلس الادارة
- المدير العام
- الاقسام الوظيفية داخل الشركة

٣- سهولة تبادل اسهم الشركة بالبيع والشراء داخل السوق المالية (بورصة الاوراق المالية)

٤- يتم العمل في ظل نظام الشركات .

تأسيس شركات المساهمة

- (١) المؤسسين (مجموعة من رجال الأعمال). يتقدمون بطلب لوزارة التجارة والصناعة بتأسيس شركة المساهمة.
- (٢) طلب التأسيس. يبين فيه كيفية الإكتتاب في رأس مال الشركة، وعدد الأسهم التي اكتتبت فيها المؤسسين ويرفق مع الطلب صورة من عقد الشركة ونظامها الأساسي .
- (٣) الإكتتاب العام. قد يكتتب المؤسسين في جميع رأس مال الشركة أو قد يكتتبون في جزء منه وي طرح الباقي للإكتتاب العام .
- (٤) نشر دعوة الإكتتاب العام. تنشر في الجريدة الرسمية، ومما تتضمن:
 - (أ) أسم الشركة وغرضها والمركز الرئيسي
 - (ب) أسماء المؤسسين ومحال إقامتهم وجنسياتهم
 - (ج) رأس المال المدفوع ونوع الأسهم وقيمتها وعددها

أنواع الأسهم التي تصدرها شركة المساهمة:

(١) الأسهم العادية

- السهم العادى يمثل جزءاً من راس مال شركة المساهمة يتمتع حامله بحقوق مثل:
 - أ- حق التصويت فى الجمعية العمومية للمساهمين
 - ب- حق الحصول على ارباح عند تقرير توزيع الارباح على حملة الأسهم العادية
 - ج- حق الحصول على جزء من نتيجة التصفية فى حالة تصفية الشركة
- تعتبر الأسهم العادية هي النوع الشائع من الأسهم التي تصدرها الشركات فى المملكة

(٢) الأسهم الممتازة

- نوع من الأسهم يعطى لحامله الحق فى التمتع بميزة أو ميزات إضافية عن حملة الأسهم العادية مثل:
 - (أ) الحصول على الارباح قبل حملة الاسهم العادية
 - (ب) الأولوية فى الحصول على حقوقهم فى حالة التصفية

(٣) حصص التأسيس

- أجازت المادة (١١٢) من نظام الشركات لشركة المساهمة أن:
” تصدر حصص تأسيس لمن قدم إليها عند التأسيس او بعد ذلك حق معنوي (مثل براءة اختراع)، وتكون هذه الحصص إسمية او لحاملها –وتكون قابلة للتداول غير قابلة للتجزئة“
- هي لا تقيد فى الدفاتر المحاسبية للشركة ولكن تسجل فى دفاتر احصائية، حيث تنص (المادة ١١٣) على أن هذه الحصص لا تدخل ضمن تكوين راس المال للشركة ولا يشترك اصحابها فى ادارة الشركة ولا فى حضور جمعيات مساهميها، ولا تجرى لها قيود محاسبية .
- يجوز ان تمنح هذه الحصص نسبة من الارباح لاتزيد عن ١٠% من الارباح بعد توزيع نصيب على المساهمين لا يقل عن ٥% من راس المال المدفوع .

تكوين رأس مال شركة المساهمة:

- ح ١: اكتتاب ”المؤسسون“ فى جميع الأسهم وسداد القيمة بالكامل
عند تحصيل القيمة بالكامل عن طريق البنك
xx من ح/ نقدية بالبنك
xx الى ح/ المؤسسين

عند اصدار الأسهم

XX من ح/ المؤسسين
XX الى ح/ رأس مال الأسهم

ح ٢: اكتتاب "المساهمين" في جميع الأسهم وسداد القيمة بالكامل في الاكتتاب العام
عند تحصيل القيمة بالكامل عن طريق البنك
XX من ح/ نقدية بالبنك
XX الى ح/ المكتتبين

عند اصدار الأسهم
XX من ح/ المكتتبين
XX الى ح/ رأس مال الأسهم

ح ٣: اكتتاب (المؤسسون + المساهمين) في الأسهم وسداد القيمة بالكامل
يتم عمل جميع القيود السابقة في ح ١ ، ح ٢

ح ٤: اكتتاب "المساهمين" في جميع الأسهم وسداد القيمة على أقساط
عند تحصيل " قسط الأكتتاب " عن طريق البنك
XX من ح/ نقدية بالبنك
XX الى ح/ قسط الأكتتاب

عند اصدار الأسهم
XX من ح/ قسط الأكتتاب
XX الى ح/ رأس مال الأسهم

عند استحقاق وطلب " قسط التخصيص "
XX من ح/ قسط التخصيص
XX الى ح/ رأس مال الأسهم

عند تحصيل " قسط التخصيص " عن طريق البنك
XX من ح/ نقدية بالبنك
XX الى ح/ قسط التخصيص

عند استحقاق وطلب " قسط أول "
XX من ح/ قسط أول
XX الى ح/ رأس مال الأسهم

عند تحصيل " قسط أول " عن طريق البنك
XX من ح/ نقدية بالبنك
XX الى ح/ قسط أول

عند استحقاق وطلب " قسط أخير "
XX من ح/ قسط أخير
XX الى ح/ رأس مال الأسهم

عند تحصيل " قسط أخير " عن طريق البنك
XX من ح/ نقدية بالبنك
XX الى ح/ قسط أخير

حالة عملية ١

تمت الموافقة على إنشاء شركة "السلام" شركة مساهمة سعودية برأس مال يبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال والقيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال واكتتب المؤسسون بـ ١٠٠% من الأسهم وسددوا كامل القيمة دفعة واحدة بشيكات.

المطلوب:

اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة بدفاتر شركة السلام

الإجابة:

١٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ نقدية بالبنك
١٠٠٠٠٠٠٠ الى ح/ المؤسسين
اكتتاب المؤسسين ١٠٠% من الأسهم وسدادهم كامل القيمة

١٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ المؤسسين
١٠٠٠٠٠٠٠ الى ح/ راس مال السهم
اصدار (١٠٠٠٠٠٠٠ / ١٠٠ = ١٠٠٠٠٠٠ سهم) للمؤسسين

حالة عملية ٢

بنفس المثال السابق بفرض أن المؤسسون اكتتبوا بـ ٢٥% من الأسهم وطرح الباقي للاكتتاب العام وقد اكتتب فيها الجمهور بالكامل، وطلبت الشركة تسديد ١٠٠% من القيمة الاسمية للسهم (دفعة واحدة) وتم ذلك.

المطلوب:

اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة بدفاتر شركة السلام

الإجابة:

٢٥٠٠٠٠٠ من ح/ نقدية بالبنك
٢٥٠٠٠٠٠ الى ح/ المؤسسين
اكتتاب المؤسسين (٢٥% من الأسهم * ١٠٠٠٠٠٠٠ = ٢٥٠٠٠٠٠٠) وسداد كامل القيمة

٢٥٠٠٠٠٠ من ح/ المؤسسين
٢٥٠٠٠٠٠ الى ح/ راس مال السهم
اصدار (٢٥٠٠٠٠٠ / ١٠٠ = ٢٥٠٠٠ سهم) للمؤسسين

٧٥٠٠٠٠٠ من ح/ نقدية بالبنك
٧٥٠٠٠٠٠ الى ح/ المكتتبين
اكتتاب الجمهور (٧٥% من الأسهم * ١٠٠٠٠٠٠٠ = ٧٥٠٠٠٠٠٠) وسداد كامل القيمة

٧٥٠٠٠٠٠ من ح/ المكتتبين
٧٥٠٠٠٠٠ الى ح/ راس مال السهم
اصدار (٧٥٠٠٠٠٠ / ١٠٠ = ٧٥٠٠٠ سهم) للمكتتبين

حالة عملية ٣

بنفس المثال السابق بفرض أن المؤسسون اكتتبوا بـ ٢٥% من الأسهم وطرح الباقي (٧٥%) للاكتتاب العام وقد اكتتب فيها الجمهور بالكامل، وقد سدد المؤسسون كامل قيمة السهم دفعة واحدة وقد حددت الشركة للجمهور سداد قيمة السهم (١٠٠ ريال) على أقساط كالآتي:

٤٠ ريال عند الاكتتاب

٢٠ ريال عند تخصيص الأسهم

٢٠ ريال قسط أول

٢٠ ريال قسط أخير

وقد طلبت الشركة وحصلت جميع الأقساط في مواعيدها

المطلوب:

اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة بدفاتر شركة السلام

الإجابة ::

٢٥٠٠٠٠٠ من ح/ نقدية بالبنك

٢٥٠٠٠٠٠ الى ح/ المؤسسين

اكتتاب المؤسسين (٢٥% من الأسهم * ١٠٠٠٠٠٠ = ٢٥٠٠٠٠٠) وسداد كامل القيمة

٢٥٠٠٠٠٠ من ح/ المؤسسين

٢٥٠٠٠٠٠ الى ح/ راس مال السهم

اصدار (٢٥٠٠٠٠٠ / ١٠٠ = ٢٥٠٠٠ سهم) للمؤسسين

٣٠٠٠٠٠٠ من ح/ نقدية بالبنك

٣٠٠٠٠٠٠ الى ح/ قسط الاكتتاب

تحصيل " قسط الاكتتاب من الجمهور " ٧٥٠٠٠ * ٤٠ ريال = ٣٠٠٠٠٠٠ ريال)

٣٠٠٠٠٠٠ من ح/ قسط الاكتتاب

٣٠٠٠٠٠٠ الى ح/ رأس مال الأسهم

عند اصدار الأسهم

١٥٠٠٠٠٠ من ح/ قسط التخصيص

١٥٠٠٠٠٠ الى ح/ رأس مال الأسهم

عند استحقاق وطلب " قسط التخصيص " (٧٥٠٠٠ * ٢٠ ريال = ١٥٠٠٠٠٠ ريال)

١٥٠٠٠٠٠ من ح/ نقدية بالبنك

١٥٠٠٠٠٠ الى ح/ قسط التخصيص

عند تحصيل " قسط التخصيص " عن طريق البنك

١٥٠٠٠٠٠ من ح/ قسط أول

١٥٠٠٠٠٠ الى ح/ رأس مال الأسهم

عند استحقاق وطلب " قسط أول " (٧٥٠٠٠ * ٢٠ ريال = ١٥٠٠٠٠٠ ريال)

١٥٠٠٠٠٠ من ح/ نقدية بالبنك
١٥٠٠٠٠٠ الى ح/ قسط أول
عند تحصيل " قسط أول" عن طريق البنك

١٥٠٠٠٠٠ من ح/ قسط أخير
١٥٠٠٠٠٠ الى ح/ رأس مال الأسهم
عند استحقاق وطلب " قسط أخير" (٧٥٠٠٠٠ سهم * ٢٠ ريال = ١٥٠٠٠٠٠ ريال)

١٥٠٠٠٠٠ من ح/ نقدية بالبنك
١٥٠٠٠٠٠ الى ح/ قسط أخير
عند تحصيل " قسط أخير" عن طريق البنك

الخاتمة

لا يصل الإنسان إلى حديقة النجاح من دون أن يمر بمحطات التعب والفشل واليأس
وصاحب الإرادة القوية لا يطيل الوقوف عند هذه المحطات ..
(القناعات كم وكم سيطرت علينا عبارات (عجزت، ما أقدر، مستحيل ، لا يمكن، مو معقول)
ف متى تحررنا من قيودنا ل ننتقل إلى الفضاء الرحب.))

المسألة فقط **قناعة داخلية** .. وستكسر جميع الحواجز والمستحيلات
مع أصدق الأمنيات لتحقيق أصعب المستحيلات ..

والقناعة والطموح **لا يتضادان** بل هما **مكملان لبعضهما** ..
والطموح يبدأ من الأيمان بالذات و القناعة بإمكانياتها ...

همسة في أذن كل من طمح ثم حاول ثم فشل ثم يئس :
"**لا تيأس .. وكن طموحاً**"
فالناجحون يطمحون أولاً ، ثم بعد ذلك **ينجحون** .

في آخر كلماتي

ف اللهم لا تجعل أمنية في قلوبنا إلا وحققتها ، ولا ذنوباً إلا وغفرتها ، ولا دعوة إلا واستجبتها ..

{ **أَذْكُرُونَا فِي دَعَائِكُمْ** }

وأسأل الله أن يرزقكم أضعافها

خالص تحياتي للجميع
بالتوفيق والنجاح

صدي الأمل