

المحاضرة الثالثة

مراجعة اعداد القوائم المالية



اختر الإجابة الصحيحة مما يلي :

1- يعنى مبدأ المقابلة :

- ▶ (أ) مقابلة الإيرادات المقبوضة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المسددة فقط عن نفس السنة
- ▶ (ب) مقابلة الإيرادات المستحقة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المستحقة فقط عن نفس السنة
- ▶ (ج) مقابلة الإيرادات التى تحققت فى سنة مالية مع المصاريف التى ساهمت فى تحقيقها
- ▶ (د) مقابلة أصول المنشأة من ناحية مع خصومها وحقوق ملكيتها من ناحية أخرى

2- بصفة عامة يعتبر الحدث القاطع لتحقيق الإيراد :

- ▶ (أ) نقطة الانتاج
- ▶ (ب) نقطة التحصيل النقدي
- ▶ (ج) نقطة البيع
- ▶ (د) نقطة مستوى الاتمام الجزئى للانتاج

3- يقصد بمفهوم الثببات :

▶ (أ) يتطلب من المنشأة استخدام طريقة محاسبية واحدة من فترة لآخرى طوال حياة المنشأة دون امكانية تغييرها لأى سبب

▶ (ب) يرتبط أساسا بثبات تطبيق الطرق المحاسبية فى كل المنشآت التى تعمل فى مجال نشاط واحد

▶ (ج) ليس له أثر على رأى المراجع الخارجى بشأن صحة القوائم المالية فى التعبير عن حالة نشاط المنشأة

▶ (د) يرتبط أساسا بعملية تزويد مستخدمى القوائم المالية بمعلومات قابلة للمقارنة عن فترات مالية مختلفة

- ▶ 4- يدعى مؤيدى التكلفة التاريخية بأنها:
- ▶ (أ) تكلفة يمكن التأكد منها
- ▶ (ب) أفضل وسيلة لقياس القيمة الجارية فى ظل مفهوم الاستمرار
- ▶ (ج) تساعد على قياس الدخل الاقتصادى
- ▶ (د) تساعد على مقارنة التكاليف من سنة لآخرى

- ▶ 5- يجب أن تكون المعادلة المحاسبية فى حالة تساوى :
- ▶ (أ) عند اعداد القوائم المالية فقط
- ▶ (ب) طوال الفترة المحاسبية
- ▶ (ج) عند اعداد ميزان المراجعة
- ▶ (د) عند اعداد قيود التسوية فقط
- ▶ (هـ) ليس شيئاً مما ذكر

▶ 6- اذا علمت أن مجموع أصول المنشأة 330000 ريال ، وأن اجمالي الخصوم التي على المنشأة للغير هو 65000 ريال ، فإن صافي حقوق الملكية يكون :

▶ (أ) 65000 ريال

▶ (ب) 330000 ريال

▶ (ج) 395000 ريال

▶ (د) 265000 ريال

7- اشترت المنشأة أصل ثابت بـ 100000 ريال سدد من ثمنه نقدا
40000 ريال والباقي على الحساب ، وعليه يقوم المحاسب بتسجيل
الأصل في الدفاتر بمبلغ :

- ▶ (أ) 40000 ريال تطبيقا للأساس النقدي
- ▶ (ب) 60000 ريال تطبيقا لأساس الاستحقاق
- ▶ (ج) 40000 ريال تطبيقا لمبدأ التكلفة التاريخية
- ▶ (د) 100000 ريال تطبيقا لمبدأ التكلفة التاريخية
- ▶ (هـ) لا شيء مما سبق

مراجعة اعداد القوائم المالية

▶ (1) قائمة المركز المالى :

▶ هى عبارة عن قائمة توضح ممتلكات المنشأة (الأصول) وكذلك الالتزامات على المنشأة تجاه الغير أو تجاه ملاكها (الخصوم وحقوق الملكية) وذلك لبيان الوضع المالى للمنشأة فى لحظة معينة .

▶ وفيما يلى توضيحا ملخصا لهذه المصطلحات :

▶ **الأصول:** هي ممتلكات المنشأة ذات قيمة مادية ولها منفعة مستقبلية ، وتنقسم لمائلي :

اصول غير
ملموسة

اصول ثابتة
(طويلة الاجل)

اصول متداولة
(قصيرة الاجل)

**شهرة المحل
**حقوق الاختراع

*الأثاث
*السيارات
*الآلات
*المباني
*الاراضى

▶ *نقدية بالصندوق أو بالبنك
▶ *استثمارات قصيرة الاجل
▶ *مدينون (العملاء)
▶ *أوراق القبض
▶ *المخزون

▶ **الخصوم :** هي التزامات على المنشأة تجاه الغير مقابل حصولها على سلع وخدمات أو قروض ، وتنقسم لمايلي :

خصوم
طويلة الاجل

*قروض طويلة الاجل
*اوراق دفع طويلة الاجل
*السندات طويلة الاجل

خصوم
قصيرة الاجل

▶ *الدائنون (الموردون)
▶ *أوراق الدفع قصيرة الاجل
▶ *قروض قصيرة الاجل

▶ **حقوق الملكية :** هي التزامات على المنشأة تجاه ملاكها وتتضمن رأسمال مضافا اليه الارباح غير الموزعة .

▶ (2) قائمة الدخل :

▶ هي تقرير يستخدم لتقييم اداء المنشأة عن طريق مقابلة الإيرادات بالمصروفات المرتبطة به خلال فترة محاسبية معينة ، فهي تفصح عن نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة خلال الفترة ، وتتضمن عنصرين هما :

▶ 1- الإيرادات :

▶ هي ثمن البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة من المنشأة (سواء حصلت أو لم تحصل بعد) فالعبرة بمبالغ الإيرادات التي تخص الفترة محل المحاسبة .

▶ 2- المصروفات :

▶ هي تكلفة السلع والخدمات المستخدمة في تنفيذ الأنشطة التي تزاولها المنشأة للحصول على الإيرادات (مثل :
الاجور - الايجار - مصروف الاستهلاك)

▶ ميزان المراجعة بالارصدة هو :

▶ هو عبارة عن كشف (أو قائمة) ذو جانبين يتم اعداده فى تاريخ معين ، وتظهر فيه الارصدة المدينة والدائنة للحسابات المفتوحة بدفتر الاستاذ ، ولا بد أن يتساوى مجموع الارصدة المدينة والدائنة .

ما الفرق بين المصطلحات المحاسبية التالية

!!!!

▶ (1) حسابات المدينون ، حسابات الدائنون ؟

▶ (2) حسابات أوراق الدفع ، حسابات أوراق القبض

▶ (3) ماهى القوائم المالية ؟ وما الهدف من
▶ اعداد كل منها ؟

▶ (4) ما الفرق بين لفظ مدين ، مدينون &
▶ وبين لفظ دائن ، دائنون



تمرين :

- ▶ فيمايلي الارصدة المستخرجة من دفاتر منشأة "الصقر للدعاية والاعلان" عن السنة المنتهية في 1430/12/30 هـ :
- ▶ 7000 ريال نقدية بالصندوق - 17000 ريال دائنون - 23600 ريال نقدية بالبنك - 6000 ريال هاتف - 12000 ريال مدينون - 3000 ريال كهرباء ومياه - 160000 ريال مباني - 30000 ريال مهمات مستخدمة - 236600 ريال ايراد خدمات - 72000 ريال مصروف ايجار - 140000 ريال رأس المال - 80000 ريال اجور ورواتب .

المطلوب :

- ▶ (أ) اعداد ورقة العمل لتصوير القوائم المالية في 1430/12/30 هـ
- ▶ (ب) تصوير قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 1430/12/30 هـ
- ▶ (ج) تصوير قائمة المركز المالي في 1430/12/30 هـ

اعداد ورقة العمل

بيان	ميزان	المراجعة	قائمة	الدخل	قائمة المركز	المالى
	ارصدة مدينة	ارصدة دائنة	مصرفات	ايرادات	الاصول	خصوم+ملكية
نقدية بالصندوق	7000				7000	
نقدية بالبنك	23600				23600	
مدينون	12000				12000	
عقارات	160000				160000	
دائنون		17000				17000
رأس المال		140000				140000
ايراد الخدمات		236600		236600		
ايجار	72000		72000			
رواتب وأجور	80000		80000			
هاتف	6000		6000			
كهرباء ومياه	3000		3000			
مهمات مستخدمة	30000		30000			
	393600	393600	191000	236600		
صافى الربح			45600			45600
			236600	236600	202600	202600

(ب) تصوير قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 1430/12/30 هـ

بيــــــــــــــــان	جزئى	كلى
<u>الايرادات</u>		
ايراد تأدية خدمات		236600
<u>المصروفات</u>		
م. ايجار	72000	
م. رواتب	80000	
م. هاتف	6000	
م. كهرباء ومياه	3000	
مهمات مستخدمة	30000	
مجموع المصروفات		191000
<u>صافى الربح</u>		45600

مقرر محاسبة مالية (2) د/ مصطفى حماد

(ج) تصوير قائمة المركز المالى فى 1430/12/30 هـ

<u>الخصوم قصيرة الاجل</u> دائنون 17000 <u>الخصوم طويلة الاجل</u> ----- <u>حقوق الملكية</u> رأس المال 140000 صافى الربح 45600			<u>الأصول المتداولة</u> نقدية بالصندوق 7000 نقدية بالبنك 23600 مدينون 12000 <u>الأصول الثابتة</u> عقارات 160000		
مجموع الخصوم وحقوق الملكية	202600		مجموع الأصول		202600

المحاضرة الرابعة

تسويات المصروفات والايرادات

- أولا - تسوية المصروفات والايرادات (المستحقة والمقدمة)
- ثانيا - تسويات اخر العام للبنود الأخرى



اختر الإجابة الصحيحة ممايلي :

- ▶ 1- يعرف المصروف بأنه :
 - ▶ (أ) التكلفة المستنفدة المرتبطة بالايراد
 - ▶ (ب) التكلفة غير المستنفدة
 - ▶ (ج) تكلفة الموارد التي تحصل عليها المنشأة طبقا لمعايير محددة
 - ▶ (د) التكلفة المستنفدة الغير المرتبطة بالايراد
- ▶ 2- أى من البنود التالية يظهر فى كل من قائمة الدخل وقائمة المركز المالى :
 - ▶ (أ) مخزون أول الفترة
 - ▶ (ب) الدائنون
 - ▶ (ج) صافى الربح أو الخسارة عن الفترة
 - ▶ (د) ليس شيئا مما سبق

3- يتم تقويم العقارات والالات بقائمة المركز المالى على أساس :

- ▶ (أ) التكلفة الاحلالية مخصوصا منها مخصص الاستهلاك
- ▶ (ب) التكلفة الاحلالية مخصوصا منها القيمة التخريدية
- ▶ (ج) التكلفة الاصلية المعدلة بالتغير فى المستوى العام للأسعار
- ▶ (د) تكلفة الشراء مخصوصا منها مخصص الاستهلاك

4- الغرض الرئيسى من اعداد قائمة المركز المالى :

- ▶ (أ) تقديم صورة عادلة عن القيمة السوقية لأصول الشركة
- ▶ (ب) تقديم صورة عادلة عن القيمة السوقية لأسهم الشركة
- ▶ (ج) تقديم صورة عادلة عن أصول الشركة وخصومها وحقوق ملاكها
- ▶ (د) تقديم صورة عادلة عن قيمة التصفية للشركة

- ▶ 5- أى من الحسابات التالية لا يعد من حسابات الاصول المتداولة :
- ▶ (أ) أوراق القبض
- ▶ (ب) نقدية بالبنك
- ▶ (ج) لوازم ومهمات مكتبية مستخدمة
- ▶ (د) المدينون

- ▶ 6- يظهر رصيد حسابى أوراق القبض وأوراق الدفع على التوالى بقائمة المركز المالى ضمن :
- ▶ (أ) الاصول المتداولة والخصوم المتداولة
- ▶ (ب) الاصول الثابتة والخصوم المتداولة
- ▶ (ج) الاصول المتداولة والخصوم طويلة الاجل
- ▶ (د) جميع الاجابات السابقة غير صحيحة

7- الأصول التي يسهل تحويلها الى نقدية خلال السنة المالية هي :

➤ (أ) الخصوم قصيرة الاجل

➤ (ب) الخصوم طويلة الاجل

➤ (ج) الاصول المتداولة

➤ (د) الاصول الثابتة

8- السيارات التي تقتنيها المنشأة التجارية بغرض اعادة بيعها وليس

بغرض استخدامها في الانتاج تصنف على أنها :

➤ (أ) أصولاً ثابتة

➤ (ب) خصوما قصيرة الاجل

➤ (ج) اصولاً متداولة

➤ (د) حقوقاً للملكية

➤ (هـ) لا شيئاً مما سبق

تسوية المصروفات والايرادات

► يجب أن تكون القوائم المالية التي يتم اعدادها في نهاية الفترة المحاسبية كاملة ودقيقة

► فيجب أن تعكس قائمة الدخل قيمة كل بند من بنود الايرادات التي تحققت خلال الفترة وأيضا قيمة كل بند من بنود المصروفات المرتبطة بتحقيق هذه الايرادات

► كذلك يجب أن تعكس قائمة المركز المالي

► (الميزانية) قيمة البنود المختلفة للأصول

► والخصوم وحقوق الملكية في تاريخ اعدادها



- ▶ وعلى الرغم من أن تسجيل العمليات الاقتصادية يتم أولاً بأول في دفتر اليومية **إلا أنه** قد تظهر بعض العمليات الأخرى التي كان يجب تسجيلها ولكن لم يتم إثباتها بعد أو
- ▶ هناك بعض العمليات تم تسجيلها بالفعل لكنها ترتبط بأكثر من فترة وليس فترة السنة الواحدة لاعداد القوائم .
- ▶ وذلك قد يتطلب ضرورة تعديل ارصدة بعض الحسابات في نهاية الفترة ، ويطلق على هذا الاجراء مسمى **” تسويات نهاية الفترة ”**

الحاجة لأجراء التسويات

▶ (أ) تسجيل أحداث اقتصادية تخص الفترة ولم يسبق تسجيلها

▶ فمثلا - قامت المنشأة بسداد وأثبتت مصروف أجور للعاملين عن 10 شهور فقط لذلك يجب أن تقوم المنشأة بأجراء تسوية لاثبات المصروف الواجب عليها عن الشهرين الباقيين (دين والتزام على المنشأة)
▶ وذلك لأن مصروف الاجور الواجب اثباته بالدفاتر هو ما يخص كل الفترة (12 شهر) وليس (10 شهور)

▶ (ب) قد يحدث تداخل بين العمليات الاقتصادية في فترتين محاسبيتين أو أكثر

و يتسبب ذلك في تسجيل قيمة بعض البنود بأكثر مما يخص السنة الواحدة --
كأن تبدأ العملية في فترة وتنتهى في فترة أخرى.

▶ فمثلا - سددت المنشأة قيمة مصروف ايجار مقدم عن ثلاث سنوات ولذلك يجب أن تقوم المنشأة بأجراء تسوية لتعديل قيمة الايجار ليعبر عما يخص الفترة محل المحاسبة فقط .



مفهوم التسويات :

► ” هي تلك **التعديلات** التي تتم على حسابات الإيرادات والمصروفات في **نهاية الفترة** المحاسبية ، حتى تعكس بنود الإيرادات والمصروفات كافة المبالغ التي تخص الفترة المحاسبية فقط دون زيادة أو نقصان ،،

اعتبارات أساسية لاجراء التسويات

- ▶ (1) ضرورة اجراء التعديلات اللازمة بغرض تطبيق مفهوم **المقابلة السليمة** بين الايرادات والمصروفات التي تخص الفترة ذاتها بهدف الوصول الى صافى الربح أو الخسارة .
- ▶ (2) يلزم الاعتماد على **أساس الاستحقاق** عند اجراء التسويات ويقصد به :
 - ▶ تسجيل الايرادات التي تخص الفترة سواء حصلت أو لم يتم تحصيلها بعد
 - ▶ (**على اعتبار أن الايراد قد تحقق مع واقعة البيع بغض النظر عن الوقت الفعلى للتحصيل**)
 - ▶ وتسجيل المصروفات التي تخص ذات الفترة سواء سددت أو لم يتم سدادها

▶ (3) لاثبات التسويات المحاسبية يتم تسجيلها في صورة قيود معينة وفقا لقاعدة المديونية والدائنية

▶ (4) هناك قاعدة عامة في اجراء التسويات هي :
▶ (كل قيد تسوية يجب أن يؤثر على بند أو أكثر من بنود الميزانية ، وأيضا على بند أو أكثر من بنود قائمة الدخل)



والسؤال الآن !!!!!!!

► ما الفرق بين قيود اليومية وقيود التسويات
؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟

- هناك تشابه بينهما حيث يعتمد كل من قيود اليومية وقيود التسويات على تطبيق قاعدة المديونية والدائنية بينما
- يظهر الاختلاف بينهما في أن عن قيود التسويات تجرى في نهاية الفترة وقبل اجراء الاقفال
- وقيود اليومية تجرى لاثبات العمليات يوما بيوم

احتمالات تتطلب اجراء التسويات

▶ عمليات حدثت وتخص الفترة ولم يتم تسجيلها بالدفاتر

▶ يطلق عليها (المستحقات) وهي قد تكون :

▶ (أ) مصروف مستحق

▶ (ب) ايراد مستحق

▶ عمليات حدثت وتم تسجيلها فعلا ويلزم تعديلها لتعبر عما يخص الفترة فقط .

▶ يطلق عليها (المقدمات) وهي قد تكون :

▶ (أ) مصروف مقدم

▶ (ب) ايراد مقدم

1-المصروف المقدم :

▶ يتمثل في المبالغ التي صرفتها المنشأة وسجلتها بالدفاتر وتخص أكثر من فترة محاسبية ، مثل :الايجار المقدم – الاعلان المقدم

▶ يتضح مما تقدم :

▶ *هذه النفقات مسجلة بالدفاتر عند نشأتها

▶ *هذه النفقات تخص أكثر من فترة محاسبية

▶ *يظهر رصيد حساب المصروف المقدم ضمن عناصر الاصول المتداولة بقائمة المركز المالى

▶ يتم اعداد قيد التسوية فى نهاية الفترة 12 / 30 بالمصروفات التى تخص الفترة فقط بفرض أن المبالغ المسجلة عند نشأتها كمصروف مقدم

▶ اذن قيد التسوية :

من حـ / مصروف (حسب نوعه)
الى حـ / مصروفالمقدم (حسب نوعه)

تحميل الفترة بالمصروف الذى يخص الفترة

▶ ملاحظة :

▶ المصروف الذى يخص الفترة =

▶ (اجمالى المصروف المقدم بالكامل / اجمالى المدة بالكامل) * مدة الاستفادة من المصروف

▶ خلال الفترة محل المحاسبة

تمارين متنوعة

▶ تمرين :

- ▶ في 1 / 1 / 1430 هـ قامت شركة السعيد التجارية بسداد 80000 ريال كإيجار مقدم لمدة سنتين بالمنشأة ، علما بأن تاريخ انتهاء السنة المالية للشركة 30/12 من كل يوم .
- ▶ المطلوب : اعداد قيد التسوية في نهاية عام 1430 هـ

▶ الاجابة :

- ▶ المصروف الذي يخص الفترة =
- ▶ $\frac{80000}{12} * 12 \text{ شهر} = 40000 \text{ ريال}$
- ▶ $(12*2)$

- ▶ قيد التسوية : 40000 حـ / مصروف الايجار
- 40000 الى حـ / مصروف الايجار المقدم

تمرين :

- ▶ في 1 / 7 / 1432 هـ قامت احدى الشركات بعقد بوليصة تأمين بمبلغ 36000 ريال عن سيارة الشركة لمدة 3 سنوات دفعتها بشيك مقدما .
- ▶ المطلوب : اعداد قيد التسوية في نهاية عام 1432 هـ

الاجابة :

- ▶ المصروف الذى يخص الفترة =
- ▶ $\frac{36000}{6 * 12} = 500$ ريال
- ▶ (12*3)

▶ قيد التسوية :

6000 من حـ / مصروف التأمين
6000 الى حـ / مصروف التأمين المقدم

تمرين (فكر وجاوب) :

- ▶ في 1 / 4 / 1430 هـ قامت احدى المنشآت بعمل عقد دعاية و اعلان لمدة سنة بمبلغ 120000 ريال سددتها بشيك ، علما بأن نهاية السنة المالية هي 30 / 12 من كل عام
- ▶ المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية الفترة .