

## المحاضرة الثانية

### مراجعة عامة على مقرر مدخل محاسبة (1)

#### مراجعة عامة :

ما هو تعريف المحاسبة؟؟

ماهي طبيعة المحاسبة؟؟

ماهي المبادئ المحاسبية المتعارف عليها؟؟

ماهي المعادلة المحاسبية؟؟

ماهي قاعدة المديونية والدائنية؟؟

ماهي الدورة المحاسبية؟؟

مراجعة اعداد قوائم مالية؟؟

**تعريف المحاسبة :** يرتبط تعريف المحاسبة بنشأتها وتطورها وفقاً لاختلاف وجهات النظر التي تناولتها كما يلي :

**فقد يعرف البعض المحاسبة بأنها :** " فن تسجيل وتصنيف وتلخيص الأحداث الاقتصادية "

ويهتم هذا التعريف بالجانب التطبيقي للمحاسبة ، ويتفق مع وجهات النظر التي تضع الممارسة والخبرة العملية في موضع الاهتمام الأساسي **وهناك تعريفاً آخرًا للمحاسبة هو :** "هي نظام لإنتاج المعلومات الكمية المتعلقة بالمنشأة ، وتوصيل تلك المعلومات الى الاطراف المستفيدة لمساعدتها في اتخاذ القرارات " ويتفق هذا التعريف مع أصحاب الدراسات العلمية ، والاعتماد على الجانب العلمي للمحاسبة باعتبارها نظاماً للمعلومات

#### " طبيعة المحاسبة "

تمر المحاسبة بثلاث خطوات متتابعة ومنطقية تشكل الطبيعة الاساسية للمحاسبة وهي :

التسجيل

التبويب

التلخيص

(يومياً بدفتر اليومية العام) (الترحيل بدفاتر الاستاذ العام) (تصوير القوائم المالية)

هذه الخطوات الثلاثة هي الاساليب المستخدمة في استخراج " الارقام المحاسبية "

**المبادئ المحاسبية المتعارف عليها :** تعتمد المحاسبة المالية على كثير من المبادئ والمفاهيم التي توضح الطريقة أو الاجراءات التي يتم بها معالجة بنود القوائم المالية ، ومن أهم هذه المبادئ ما يلي :

1/ **مبدأ الوحدة المحاسبية :** كل منشأة تعامل كوحدة منفصلة ومستقلة عن ملاكها وهو ما يسمى " بالشخصية المعنوية المستقلة "

حيث أن المعاملات المالية الخاصة بالمالك ليست جزءاً من عمليات المنشأة وبالتالي لا تثبت بدفاتر المنشأة الا اذا كانت ذات تأثير مباشر عليها

2/ **مبدأ الاستمرارية :** ويشير هذا المبدأ الى أن المنشأة وجدت لتستمر لفترة من الزمن تكفي لإنجاز أهدافها

3/ **مبدأ الفترة المحاسبية :** بمعنى تقسيم حياة المنشأة الى فترات دورية غالباً ما تكون سنة مالية حتى يمكن قياس نتيجة نشاط هذه المنشأة في نهاية كل فترة معينة

4/ **مبدأ الوحدة النقدية :** بمعنى قياس كافة موارد المنشأة والالتزامات التي عليها في شكل وحدات نقدية ( ريال ، جنيه ، دولار ..) على

اعتبار أن النقود هي وحدة قياس مناسبة للعمليات المالية

5/ **مبدأ المقابلة :** ويقصد بهذا المبدأ مقارنة ايرادات الفترة بجميع المصروفات التي ساهمت في تحقيق هذا الإيراد والفرق بينهما هو صافي دخل الفترة المحاسبية

6/ **التكلفة التاريخية :** بمعنى اثبات أي معاملة مالية على أساس التكلفة الفعلية ، أو كمية النقود الفعلية التي انفقت في التبادل لهذه المعاملة

7/ **مبدأ الاستحقاق :** ويقصد به عند قياس الدخل الخاص بالفترة يجب أن تؤخذ في الاعتبار الايرادات التي تخص الفترة ( سواء تم تحصيلها أو لم يتم تحصيلها ) وايضا تلك المصروفات التي تخص ذات الفترة ( سواء تم سدادها أو لم يتم سدادها بعد )

8/ **مبدأ الثبات والتجانس :** ويعنى أنه عند قيام المنشأة باتباع أسلوب محاسبي معين فيجب ألا يتم تغييره من فترة لأخرى

• وهذا لا يعنى عدم التغيير المطلق للأساليب المطبقة وانما عند اختيار اسلوب آخر يوفر معلومات افضل يلزم ذكر سبب هذا التغيير

9/ **( الاعتراف بالإيراد)التحقق :** بمعنى أن المنشأة لا تعترف بالإيراد وتسجله بالدفاتر الا بعد تحققه بالفعل

\* ويتم تحديد نقطة تحقق الايرادات عند حدوث واقعة البيع

أي عند تسليم السلعة المباعة أو تقديم الخدمة

10/ **التحفظ (الحيطه والحذر) :** يشير هذا المبدأ الى أخذ الخسائر المتوقعة في الاعتبار قبل حدوثها (الحيطه) ، وايضا عدم أخذ الارباح

المتوقعة في الاعتبار الا عند تحققها فعلاً (الحذر)

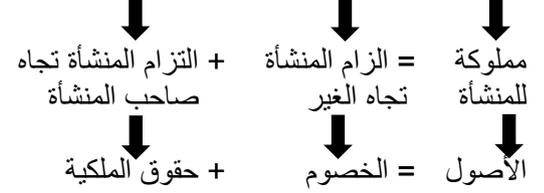
11/ **(مبدأ الإفصاح) :** ويهتم هذا المبدأ بعدم اخفاء أية معلومات قد تضر بالمستفيدين من القوائم المالية ، وأن يكون هناك شفافية وعلانية

تامة عن جميع المعلومات بغض النظر عن مدى تأثيرها على هذه القوائم المالية

**معادله المحاسبة :** وترتكز عملية اثبات الاحداث المالية على قاعدة أساسية يطلق عليها معادلة المحاسبة وهي :

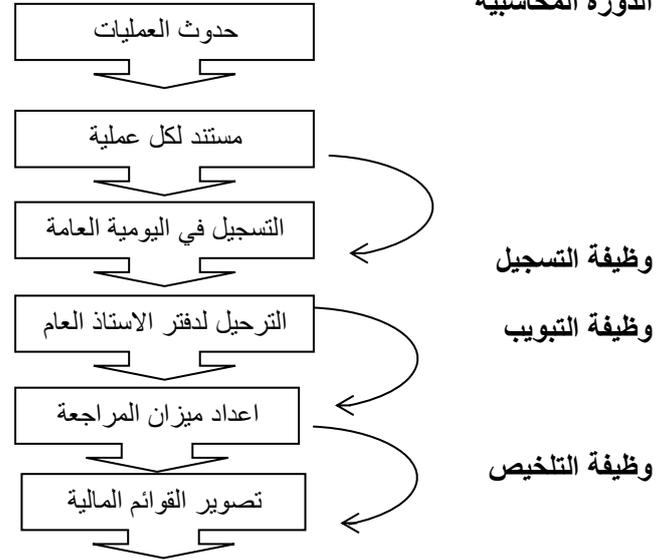
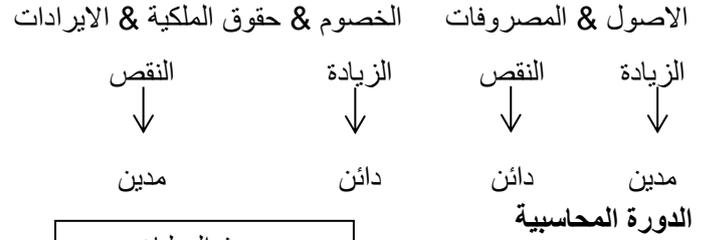
**الممتلكات = مصادر الأموال (أو الالتزامات)**

الممتلكات = الالتزامات (أو مصادر الاموال)



قاعده المديونية والدائنية هي:- الزيادة في المدين مدين ، والنقص في المدين دائن والزيادة في الدائن دائن ، والنقص في الدائن مدين ”  
إذن خلاصة ما سبق :

اسم الحساب



اختر الإجابة الصحيحة مما يلي :-

١/ أي من المبادئ التالية يؤدي الى الاعتراف الفوري [بالخسارة المتوقعة] :

١- المقابلة

٢- العدالة

٣- الثبات

٤- الحيطة والحذر

٥- لا شيء مما سبق

٢/ أعداد القوائم عن فترات مالية متساوية هو تطبيق لمبدأ محاسبي متعارف عليه هو :

١- الموضوعية

٢- التحقق

٣- المنفعة

٤- المقابلة

٥- لا شيء مما سبق

٣/ يقصد بمفهوم الاستحقاق :

١- أن لا تتم المحاسبة عن العمليات المالية الا اذا صاحبته تدفقات نقدية

٢- أن يتم أخذ الخسائر المتوقعة في الحسبان بينما لا يتم أخذ الأرباح المتوقعة في الحسبان الا عند تحققها

٣- أن تتم المحاسبة عن العمليات المالية التي تخص الفترة سواء صاحبته أو لم تصاحبها تدفقات نقدية

٤- عدم اخفاء أية معلومات قد تضر بالمستفيدين من القوائم المالية

## المحاضرة الثالثة

اختر الإجابة الصحيحة مما يلي :

- يعني مبدأ المقابلة :

- ١- مقابلة الإيرادات المقبوضة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المسددة فقط عن نفس السنة .
- ٢- مقابلة الإيرادات المستحقة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المستحقة فقط عن نفس السنة.
- ٣- مقابلة الإيرادات التي تحققت في سنة مالية مع المصاريف التي ساهمت في تحقيقها.
- ٤- مقابلة أصول المنشأة من ناحية مع خصومها وحقوق ملكيتها من ناحية اخرى.

- بصفة عامة يعتبر الحدث القاطع لتحقيق الإيراد :

- ١- نقطة الانتاج.
- ٢- نقطة التحصيل النقدي.
- ٣- نقطة البيع.
- ٤- نقطة مستوى الاتمام الجزئي للإنتاج.

- يقصد بمفهوم الثبات :

- ١- يتطلب من المنشأة استخدام طريقة محاسبية واحدة من فترة لأخرى طوال حياة المنشأة دون امكانية تغييرها لأي سبب.
- ٢- يرتبط أساساً بثبات تطبيق الطرق المحاسبية في كل المنشآت التي تعمل في مجال نشاط واحد.
- ٣- ليس له أثر على رأى المراجع الخارجي بشأن صحة القوائم المالية في التعبير عن حالة نشاط المنشأة.
- ٤- يرتبط أساساً بعملية تزويد مستخدمي القوائم المالية بمعلومات قابلة للمقارنة عن فترات مالية مختلفة.

- يدعى مؤيدى التكلفة التاريخية بأنها :

- ١- تكلفة يمكن التأكد منها.
- ٢- أفضل وسيلة لقياس القيمة الجارية في ظل مفهوم الاستمرار.
- ٣- تساعد على قياس الدخل الاقتصادي.
- ٤- تساعد على مقارنة التكاليف من سنة لأخرى.

- يجب أن تكون المعادلة المحاسبية في حالة تساوي :

- ١- عند اعداد القوائم المالية فقط.

- ٢- طوال الفترة المحاسبية.
- ٣- عند اعداد ميزان المراجعة.
- ٤- عند اعداد قيود التسوية فقط.
- ٥- ليس شيئاً مما ذكر.

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

- ١- 65000 ريال
- ٢- 330000 ريال
- ٣- 395000 ريال
- ٤- 265000 ريال

- اشترت المنشأة أصل ثابت ب 100000 ريال سدد من ثمنه نقداً 40000 ريال والباقي على الحساب ، وعليه يقوم المحاسب بتسجيل الاصل في الدفاتر بمبلغ :

- ١- 40000 ريال تطبيقاً للأساس النقدي.
- ٢- 60000 ريال تطبيقاً لأساس الاستحقاق.
- ٣- 40000 ريال تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.
- ٤- 100000 ريال تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.
- ٥- لا شيء مما سبق.

مراجعة إعداد القوائم المالية :

١- قائمة المركز المالي :

هي عبارة عن قائمة توضح ممتلكات المنشأة ( الأصول ) وكذلك الالتزامات على المنشأة تجاه الغير أو تجاه ملاكها ( الخصوم وحقوق الملكية ) وذلك لبيان الوضع المالي للمنشأة في لحظة معينة. وفيما يلي توضيحاً ملخصاً لهذه المصطلحات :

- الأصول :

هي ممتلكات المنشأة ذات قيمة مادية ولها منفعة مستقبلية ، وتنقسم لما يلي :

أصول متداولة ( قصيرة الأجل ) :	أصول ثابتة ( طويلة الأجل ) :	أصول غير ملموسة :
<ul style="list-style-type: none"> <li>● نقدية بالصندوق أو بالبنك.</li> <li>● استثمارات قصيرة الأجل.</li> <li>● مدينون ( العملاء ).</li> <li>● أوراق القبض.</li> <li>● المخزون</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● الأثاث.</li> <li>● السيارات.</li> <li>● الآلات.</li> <li>● المباني.</li> <li>● الأراضي.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● شهرة المحل.</li> <li>● حقوق الاختراع.</li> </ul>

#### - الخصوم :

هي التزامات على المنشأة تجاه الغير مقابل حصولها على سلع وخدمات أو قروض ، وتنقسم لما يلي :

خصوم قصيرة الأجل :	خصوم طويلة الأجل :
<ul style="list-style-type: none"> <li>● الدائنون ( الموردون ).</li> <li>● أوراق الدفع قصيرة الأجل.</li> <li>● قروض قصيرة الأجل.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● قروض طويلة الأجل.</li> <li>● أوراق دفع طويلة الأجل.</li> <li>● السندات طويلة الأجل.</li> </ul>

#### - حقوق الملكية :

هي التزامات على المنشأة تجاه ملاكها وتتضمن رأسمال مضافاً إليه الأرباح غير الموزعة.

#### ٢- 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 :

#### - الإيرادات :

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

#### - المصروفات :

هي تكلفة السلع والخدمات المستخدمة في تنفيذ الأنشطة التي تزاولها المنشأة للحصول على الإيرادات مثل :

الاجور - الايجار - مصروف الاستهلاك .

- ميزان المراجعة بالأرصدة هو :

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

ما الفرق بين المصطلحات الحسابية التالية :

- حسابات المدينون ، حسابات الدائنون .
- حسابات أوراق الدفع ، حسابات أوراق القبض .
- ما هي القوائم المالية ؟ وما الهدف من اعداد كل منها ؟
- ما الفرق بين لفظ مدين ، مدينون . وبين لفظ دائن ، دائنون .

تمرين :

فيما يلي الارصدة المستخرجة من دفاتر منشأة "الصقر للدعاية والإعلان" 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	0000 ريال مهمات مستخدمة	36600 ريال ايراد خدمات
72000 ريال مصروف ايجار	140000 ريال رأس المال	80000 ريال اجور ورواتب

- المطلوب :

- ١- اعداد ورقة العمل لتصوير القوائم المالية في 1430/12/30 هـ
- ٢- تصوير قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 1430/12/30 هـ
- ٣- تصوير قائمة المركز المالي في 1430/12/30 هـ

١ - إعداد ورقة العمل

قائمة المركز المالي		قائمة الدخل		ميزان المراجعة		بيان
خصوم + حقوق	الأصول	إيرادات	مصروفات	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة	
	7000				7000	نقدية بالصندوق
	23600				23600	نقدية بالبنك
	12000				12000	مدينون
	160000				160000	عقارات
17000				17000		دائنون
140000				140000		رأس المال
		236600		236600		إيراد الخدمات
			72000		72000	إيجار
			80000		80000	رواتب وأجور
			6000		6000	هاتف
			3000		3000	كهرباء ومياه
			30000		30000	مهمات مستخدمة
		236600	191000	393600	393600	
45600		45600				صافي الربح
202600	202600	23600	23600			

٢- تصوير قائمة الدخل		
بيان	جزئي	كلي
<u>الإيرادات</u> إيراد تأدية خدمات		236600
<u>المصروفات</u> م. إيجار	72000	
م. رواتب	80000	
م. هاتف	6000	
م. كهرباء ومياه	3000	
مهمات مستخدمة	30000	
مجموع المصروفات		191000
صافي الربح		45600

٣- تصوير قائمة المركز المالي					
الخصوم قصيرة الأجل			الأصول المتداولة		
دائون	17000		نقدية بالصندوق	7000	
الخصوم طويلة الأجل			نقدية بالبنك	23600	
			مدينون	12000	
حقوق الملكية			الأصول الثابتة		
رأس المال	140000		عقارات	160000	
صافي الربح	45600				
مجموع الخصوم وحقوق الملكية	202600		مجموع الأصول		202600

## المحاضرة الرابعة

### تسويات المصروفات والإيرادات

أولاً: تسوية المصروفات والإيرادات (المستحقة والمقدمة)

ثانياً: تسويات آخر العام للبنود الأخرى

اختر الإجابة الصحيحة فيما يلي:

- ١- يعرف المصروف بأنه:
  - أ- التكلفة المستنفدة المرتبطة بالإيراد
  - ب- التكلفة الغير مستنفدة
  - ت- تكلفة الموارد التي تحصل عليها المنشأة طبقاً لمعايير محددة
  - ث- التكلفة المستنفدة الغير مرتبطة بالإيراد
- ٢- أي من البنود التالية يظهر في كل من قائمة الدخل وقائمة المركز المالي:
  - أ- مخزون أول الفترة
  - ب- الدائنون
  - ت- صافي الربح أو الخسارة عن الفترة
  - ث- ليس شيئاً مما سبق
- ٣- يتم تقويم العقارات والآلات بقائمة المركز المالي على أساس:
  - أ- التكلفة الاحلالية مخصوماً منها مخصص الاستهلاك
  - ب- التكلفة الاحلالية مخصوماً منها القيمة التخريدية
  - ت- التكلفة الأصلية المعدلة بالتغير في المستوى العام للأسعار
  - ث- تكلفة الشراء مخصوماً منها مخصص الاستهلاك
- ٤- الغرض الرئيسي من إعداد قائمة المركز المالي:
  - أ- تقديم صورة عادلة عن القيمة السوقية لأصول الشركة
  - ب- تقديم صورة عادلة عن القيمة السوقية لأسهم الشركة
  - ت- تقديم أصول عادلة عن أصول الشركة وخصومها وحقوق ملاكها
  - ث- تقديم صورة عادلة عم قيمة التصفية للشركة
- ٥- أي من الحسابات التالية لا يعد من حسابات الأصول المتداولة:
  - أ- أوراق القبض
  - ب- نقدية بالبنك
  - ت- لوازم ومهمات مكتبية مستخدمة
  - ث- المدينون
- ٦- يظهر رصيد حسابي أوراق القبض وأوراق الدفع على التوالي بقائمة المركز المالي ضمن:
  - أ- الأصول المتداولة والخصوم المتداولة
  - ب- الأصول الثابتة والخصوم المتداولة
  - ت- الأصول المتداولة والخصوم طويلة الأجل
  - ث- جميع الإجابات السابقة غير صحيحة
- ٧- الأصول التي يسهل تحويلها إلى نقدية خلال السنة المالية هي:
  - أ- الخصوم قصيرة الأجل
  - ب- الخصوم طويلة الأجل
  - ت- الأصول المتداولة
  - ث- الأصول الثابتة
- ٨- السيارات التي تقتنيها المنشأة التجارية بغرض إعادة بيعها وليس بغرض استخدامها في الإنتاج تصنف على انها:
  - أ- أصول ثابتة
  - ب- خصوم قصيرة الأجل
  - ت- أصول متداولة
  - ث- حقوق للملكية
  - ج- لا شيء مما سبق

تسوية المصروفات والإيرادات

➤ يجب أن تكون القوائم المالية التي يتم إعدادها في نهاية الفترة المحاسبية كاملة ودقيقة

- فيجب أن تعكس قائمة الدخل قيمة كل بند من بنود الإيرادات التي تحققت خلال الفترة وأيضاً قيمة كل بند من بنود المصروفات المرتبطة بتحقيق هذه الإيرادات
  - كذلك يجب أن تعكس قائمة المركز المالي (الميزانية) قيمة البنود المختلفة للأصول والخصوم وحقوق الملكية في تاريخ إعدادها
  - وعلى الرغم من أن تسجيل العمليات الاقتصادية يتم أول 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 لإعداد القوائم
  - وذلك قد يتطلب ضرورة تعديل أرصدة بعض الحسابات في نهاية الفترة، ويطلق على هذا الإجراء مسمى "تسويات نهاية الفترة"
- الحاجة لإجراء التسويات:**

#### أ- تسجيل أحداث اقتصادية تخص الفترة ولم يسبق تسجيلها

فمثلاً: قامت المنشأة بسداد وإثبات مصروف أجور للعاملين هم ١٠ شهور فقط لذلك يجب أن تقوم المنشأة بإجراء تسوية لإثبات المصروف الواجب عليها عم الشهري نالباقيين (دين وإلتزام على المنشأة)

وذلك لأن مصروف الأجور الواجب إثباته بالدفاتر هو ما يخص كل الفترة (١٢ شهر) وليس (١٠ شهور)

#### ب- قد يحدث تداخل بين العمليات الاقتصادية في فترتين محاسبتين أو أكثر

ويتسبب ذلك في تسجيل قيمة بعض البنود بأكثر مما يخص السنة الواحدة كأن تبدأ العملية في فترة وتنتهي في فترة أخرى فمثلاً: سددت المنشأة قيمة مصروف إيجار مقدم عن ثلاث سنوات ولذلك يجب أن تقوم المنشأة بإجراء تسوية لتعديل قيمة الإيجار 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 لإجراء التسويات:**

- ١- ضرورة إجراء التعديلات اللازمة بغرض تطبيق مفهوم المقابلة السليمة بين الإيرادات والمصروفات التي تخص الفترة ذاتها بهدف الوصول إلى صافي الربح أو الخسارة
- ٢- يلزم الاعتماد على أساس الاستحقاق عند إجراء التسويات ويقصد به:
  - تسجيل الإيرادات التي تخص الفترة سواء حصلت أو لم يتم تحصيلها بعد
  - (على اعتبار أن الإيراد قد تحقق مع واقعة البيع بغض النظر عن الوقت الفعلي للتحصيل)
  - وتسجيل المصروفات التي تخص ذات الفترة سواء سددت أو لم يتم سدادها
- ٣- لإثبات التسويات المحاسبية يتم تسجيلها في صورة قيم معينة وفقاً لقاعدة المديونية والدائنية
- ٤- هناك قاعدة عامة في إجراء التسويات هي: ( كل قيد تسوية يجب أن يؤثر على بند أو أكثر من بنود الميزانية، وأيضاً على بند أو أكثر من بنود قائمة الدخل)

#### والسؤال الآن ..!!

- ما الفرق بين قيود اليومية وقيود التسويات ..!؟
- هنا تشابه بينهما حيث يعتمد كل من القيود اليومية وقيود التسويات على تطبيق قاعدة المديونية والدائنية (بينما)
- يظهر الاختلاف بينهما في أن عن قيود التسويات تجري في نهاية الفترة وقبل إجراء الأقفال
- وقيود اليومية تجري لإثبات العمليات يوماً بيوم.

#### احتمالات تتطلب إجراء التسويات

عمليات حيث تخص الفترة ولم يتم تسجيلها بالدفاتر يطلق عليها (المستحقات) وهي قد تكون: أ- مصروف مستحق ب- إيراد مستحق	عمليات حدثت وتم تسجيلها فعلاً ويلزم تعديلها لتعبر عما يخص الفترة فقط يطلق عليها (المقدمات) وهي قد تكون: أ- مصروف مقدم ب- إيراد مقدم
---	--

١- **المصروف المقدم:** يتمثل في المبالغ التي صرفتها وسجلتها بالدفاتر وتخص أكثر من فترة محاسبية، مثل: الإيجار المقدم - الإعلان المقدم...

#### يتضح مما تقدم:

- هذه النفقات مسجلة بالدفاتر عند نشأتها
  - هذه النفقات تخص أكثر من فترة محاسبية
  - يظهر رصيد حساب المصروف المقدم ضمن عناصر الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي
- يتم إعداد قيد التسوية في نهاية الفترة ١٢/٣٠ بالمصروفات التي تخص الفترة فقط بفرض أن المبالغ المسجلة عند نشأتها كمصروف مقدم

إذن قيد التسوية:

من ح/ مصروف .... (حسب نوعه)  
إلى ح/ مصروف .... المقدم (حسب نوعه)

تحمل الفترة بالمصروف الذي يخص الفترة

**ملاحظة:** المصروف الذي يخص الفترة = (إجمالي المصروفات المقدم بالكامل / إجمالي المدة بالكامل) \* مدة الاستفادة من المصروف خلال الفترة محل المحاسبة

**تمارين متنوعة:**

١- في ١/١/١٤٣٠ هـ قامت شركة السعيد التجارية بسداد ٨٠٠٠٠ ريال كإيجار مقدم لمدة سنتين بالمنشأة، علماً بأن تاريخ انتهاء السنة المالية للشركة ٣٠/١٢ من كل يوم

المطلوب/ إعداد قيد التسويقية في نهاية عام ١٤٣٠ هـ

الإجابة: المصروف الذي يخص الفترة = ٨٠٠٠٠ \* ١٢ شهر = ٤٠٠٠٠٠ ريال (١٢\*٢)

قيد التسويقية:

٤٠٠٠٠ /د/ مصروف الإيجار
٤٠٠٠٠ /د/ مصروف الإيجار المقدم

٢- في ١/٧/١٤٣٢ هـ قامت إحدى الشركات بعقد بوليصة تأمين بمبلغ ٣٦٠٠٠٠ ريال عن سيارة الشركة لمدة ٣ سنوات دفعتها بشيك مقدماً

المطلوب/ إعداد قيد التسويقية في نهاية عام ١٤٣٢ هـ

الإجابة: المصروف الذي يخص الفترة = ٣٦٠٠٠ \* ٦ شهور ريال = ٦٠٠٠ ريال (١٢\*٣)

قيد التسويقية:

٦٠٠٠٠ /د/ مصروف التأمين
٤٠٠٠٠ /د/ مصروف التأمين المقدم

**تمارين فكر وجاوب:**

٣- في ١/٤/١٤٣٠ هـ قامت إحدى المنشآت بعمل عقد دعاية وإعلان لمدة بمبلغ ١٢٠٠٠٠ ريال سددتها بشيك، علماً بأن نهاية السنة المالية ١٢/٣٠ من كل عام

المطلوب: إعداد قيد التسويقية المناسب في نهاية الفترة...

٢- الإيراد المقدم :

يتمثل في المبالغ التي حصلتھا المنشأة وسجلتها بالدفاتر ولكنها لم تقم بتمام تأدية الخدمة المقابلة لها ( تمت جزئياً فقط ) أو بيع السلعة خلال الفترة مثل : إيراد صيانة مقدم - عربون بيع سلعة مقدم ....

يتضح مما تقدم :

- تم تسجيل المبالغ المحصلة بالدفاتر عند نشأتھا.
- هذه المبالغ تخص أكثر من فترة محاسبية.
- يدرج رصيد الإيراد المقدم ضمن عناصر الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي.
- يتم اعداد قيد التسوية في نهاية الفترة 12 / 30 بفرض أن المبالغ المحصلة سجلت عند نشأتھا كإيراد مقدم.
- اذن قيد التسوية في نهاية الفترة :

من ح/ إيراد ..... مقدم ( حسب نوعه )  
إلى ح/ إيراد .... ( حسب نوعه )  
تحميل الفترة بالإيراد الذي يخص الفترة

ملاحظة :

الإيراد الذي يخص الفترة = اجمالي الإيراد المقدم بالكامل ÷ اجمالي المدة بالكامل × المدة التي تخص الفترة

تمرين :

في 1 / 11 / 1433 هـ قامت شركة الهنا لصيانة السيارات بتحصيل 60000 ريال مقدماً ، وكان ذلك مقابل صيانة وإصلاح سيارات أحد عملائها ، وتبين في نهاية السنة أن هذه المبالغ تتضمن ما قيمته 10000 ريال لسيارات سوف يتم اصلاحها في العام المقبل.

- المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية 1433 هـ

الاجابة :

- الإيراد الذي يخص الفترة = 60000 - 10000 = 50000 ريال.

- قيد التسوية :

50000 ح/ إيراد صيانة مقدم  
50000 إلى ح/ إيراد صيانة

تمرين :

قامت شركة المحمودي في 1 / 11 / 1433 هـ بتأجير سيارة لأحد عملائها مقابل 32000 ريال دفعها العميل نقداً عند التأجير وذلك حتى 30 / 6 / 1434 هـ

- المطلوب : اعداد قيد التسوية في 1433/12/30  
الاجابة :

- الايراد الذي يخص الفترة =  $2 \times 32000 = 8000$  ريال ( 8 شهور )  
- قيد التسوية :

8000 ح/ إيراد إيجار مقدم 8000 إلى ح/ إيراد الإيجار
---

تمرين :

في 1 / 12 / 1433 هـ حصلت شركة الرضا على 90000 ريال مقدما لإصلاح حاسبات أحد عملائها ، علما بأن الحاسبات التي تم اصلاحها لنهاية السنة بلغت ما قيمته 70000 ريال فقط  
- المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية عام 1433 هـ

### ٣- المصروف المستحق :

يتمثل في المصروفات التي تخص الفترة ( استفادت منها المنشأة خلال الفترة ) ولكن لم تسدد ولم تسجل بالدفاتر المحاسبية خلال الفترة ، مثل : الايجار المستحق - الاجور المستحقة  
يتضح مما تقدم :

- هو مصروف يخص الفترة واستفادت منه المنشأة خلال الفترة.
- هو مصروف لم يتم تسجيله بالدفاتر.
- يدرج رصيد المصروف المستحق ضمن عناصر الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي.
- يتم اعداد قيد التسوية في نهاية الفترة 12 / 30 بقيمة المصروف ( أو بجزء منه ) الذي يخص الفترة ولم يسجل محاسبياً.
- اذن قيد التسوية :

من ح/ مصروف ..... ( حسب نوعه ) إلى ح/ مصروف ..... المستحق ( حسب نوعه ) تحميل الفترة بالمصروف الذي يخص الفترة
--

## تمارين متنوعة :

### تمرين :

بفحص حسابات نهاية عام 1433 هـ اتضح ان قيمة ايجار المحل الذي تشغله المنشأة عن الفترة يبلغ 50000 ريال ولم تقم بسدادها وأيضا لم تسجل ضمن المصروفات.

- المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية 1433 هـ  
الاجابة :

- قيمة المصروف الذي يخص الفترة ولم يسجل 50000 ريال  
- قيد التسوية :

50000 ح/ مصروف الإيجار 50000 إلى ح/ مصروف الإيجار المستحق
--

### تمرين :

في 1 / 1 / 1433 هـ تبلغ الأجر الشهرية للعاملين بشركة بنده 10000 ريال شهريا ، علما بأن الأجر والرواتب المدفوعة والظاهرة في ميزان المراجعة قبل التسويات هي 90000 ريال فقط.

- المطلوب : اعداد قيد التسوية في نهاية عام 1433 هـ  
الاجابة :

- الاجور السنوية =  $12 \times 10000$  ( شهر ) = 120000.

- الاجور المسجلة كمصروفات = 90000 ريال.

- مصروف يخص الفترة وغير مسجل = 30000 ريال.

- قيد التسوية :

30000 ح/ مصروف الأجر 30000 إلى ح/ مصروف الأجر المستحقة
---

### تمرين :

اتضح في نهاية عام 1433 هـ أن مصاريف الصيانة الخارجية المستحقة على المنشأة عن العام بلغت 40000 ريال سددت منها المنشأة 30000 ريال وهي القيمة الظاهرة في ميزان المراجعة قبل التسويات.

- المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية الفترة.

## المحاضرة السادسة

### ٤- الإيراد المستحق :

يتمثل في الإيرادات التي استحققتها المنشأة بالفعل نتيجة بيع سلعة أو أداء خدمة ولكن لم تحصل ولم تسجل بالدفاتر المحاسبية حتى نهاية الفترة ، مثل : إيراد ايجار مستحق - إيراد تأدية خدمات مستحق.

يتضح مما تقدم :

• هو إيراد يخص الفترة محل المحاسبة.

• هو إيراد لم يتم تسجيله بالدفاتر.

• يدرج رصيد الإيراد المستحق ضمن عناصر الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.

• يتم اعداد قيد التسوية في نهاية الفترة 12 / 30 بقيمة الإيراد الذي يخص الفترة ولم يسجل بالدفاتر حتى نهايتها.

• اذن قيد التسوية :

من ح/ إيراد ..... مستحق ( حسب نوعه )  
إلى ح/ إيراد ..... ( حسب نوعه )  
تحميل الفترة بالإيراد الذي يخص الفترة

تمرين :

في 1 / 11 / 1433 هـ بلغت إيرادات الفوائد الدائنة ( الأسهم ) الذي يخص السنة 60000 ريال ، في حين أنه قد تم تحصيل 35000 ريال فقط خلال العام من هذه الإيرادات وهي القيمة المسجلة في ميزان المراجعة قبل التسويات.

- المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية الفترة.

الاجابة :

- إيراد يخص الفترة ولم يسجل  $60000 - 35000 = 25000$  ريال.

- قيد التسوية :

25000 ح/ إيراد فوائد مستحقة  
25000 إلى ح/ إيراد فوائد

تمرين :

بلغ إيراد صيانة السيارات الذي يخص السنة 80000 ريال والمسجل بالدفاتر القيمة المحصلة فقط وقدرها 65000 ريال

- المطلوب : اعداد قيد التسوية في نهاية الفترة.

الاجابة :

- إيراد يخص الفترة ولم يسجل  $80000 - 65000 = 15000$  ريال.

15000 ح/ إيراد صيانة مستحق  
15000 إلى ح/ إيراد الصيانة

**٥- تسوية شراء واستخدام الأصول المتداولة :**

- عند شراء الأصول المتداولة ( مثل الأدوات الكتابية أو وقود وزيوت أو مواد ومهمات ).
- وتتمثل احدى المعالجات المحاسبية لها أن يتم تسجيلها كأصول متداولة بالقيد التالي :

من ح/ أدوات كتابية مثلاً  
إلى ح/ النقدية

- **ثم في نهاية الفترة** يتم عمل قيد تسوية بالجزء المستخدم منها ليكون بمثابة مصروفات وهناك حالتين هما :
  - الحالة الأولى : يرد بالتمرين معلومات عن الجزء المستخدم من الأصل.
  - الحالة الثانية : يرد بالتمرين معلومات عن الجزء المتبقى من الأصل.

اثبات استخدام الأصل في نهاية الفترة	
الحالة الأولى	الحالة الثانية
- يرد بالتمرين معلومات عن الجزء المستخدم من الأصل. - إذن يتم الإثبات بقيمة الجزء المستخدم أو بالمصروف (	- يرد بالتمرين معلومات عن الجزء المتبقى من الأصل. - إذن يتم استنتاج وحساب قيمة الجزء المستخدم وإثباته كمصروف.
من ح/ مصروف الأدوات الكتابية مثلاً إلى ح/ الأدوات الكتابية	من ح/ مصروف الأدوات الكتابية مثلاً إلى ح/ الأدوات الكتابية

**تمارين متنوعة :**

تمرين :

قامت احدى الشركات بشراء زيوت وشحوم للآلات خلال الفترة بمبلغ 60000 ريال ، وفي نهاية الفترة اتضح من الجرد أن الموجود بمخازن الشركة 8000 ريال.

- المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية الفترة.

الاجابة :

- زيوت وشحوم مستخدمة = 60000 - 8000 = 52000 ريال.

- اذن قيد التسوية :

52000 ح/ زيوت وشحوم مستخدمة  
52000 ح/ زيوت وشحوم

تمرين :

قامت الشركة بشراء أدوات كتابية بمبلغ 25000 ريال استخدم منها خلال الفترة ما قيمته 20000 ريال.

- المطلوب : اعداد قيد التسوية في نهاية الفترة.

الاجابة :

- يتم اجراء القيد بقيمة المستخدم فقط 20000 ( ريال ) مباشرة.

- قيد التسوية :

20000 ح/ أدوات كتابية مستخدمة  
20000 ح/ أدوات كتابية

اختر الإجابة الصحيحة مما يلي :

- أي من العبارات التالية يمكن أن تكون أفضل وصف للمصروف المستحق :

١- تم دفعه ويتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.

٢- تم دفعه ولن يتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.

٣- لم يتم دفعه ولن يتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.

٤- لم يتم دفعه وتمت مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.

- أي المبادئ أو الافتراضات التالية يكون أكثر ارتباطاً بالحاجة إلى اعداد قيود التسويات المحاسبية في نهاية الفترة المحاسبية :

١- استمرارية الوحدة المحاسبية.

٢- الفترة المحاسبية.

٣- الحيطة والحذر.

٤- وحدة القياس النقدي.

- أي من الحسابات التالية يعتبر اسماً أو مؤقتاً :

١- حساب ايراد الفوائد.

٢- حساب الارباح المحتجزة.

٣- حساب الاوراق المالية.

٤ - حساب ضرائب الدخل المستحقة.

- وضع أي الحالات التالية لا تتطلب اجراء قيد تسوية في نهاية السنة المالية للمنشأة :

- ١ - دفعت المنشأة اجور العمال عن شهر محرم نقداً.
- ٢ - اشترت المنشأة بوليصة تأمين لمدة سنة ، وذلك قبل نهاية السنة المالية بأربعة أشهر وقد حملت تكلفة شراء هذه البوليصة على ح/مصرف التأمين.
- ٣ - اشترت المنشأة بوليصة تأمين لمدة سنة ، وذلك قبل نهاية السنة المالية بأربعة أشهر وقد حملت تكلفة شراء هذه البوليصة على ح/التأمين المقدم.
- ٤ - تسلمت المنشأة ايجار 6 شهور مقدما من أحد العملاء قبل نهاية السنة المالية بأربعة أشهر تم تسجيله كإيرادات مقدماً.

- الايراد المستحق هو :

- ١ - حق للمنشأة واجب الدفع وتم سداده.
- ٢ - حق للمنشأة تم دفعه ولكنه غير مستحق.
- ٣ - حق للمنشأة واجب الدفع ولم يتم سداده بعد.
- ٤ - ليس شيئاً مما ذكر.

- المصروف المقدم هو :

- ١ - مبلغ لم يدفع وتمت مقابله بإيرادات الفترة.
- ٢ - مبلغ دفع ولم يتم مقابله بإيرادات الفترة.
- ٣ - مبلغ لم يدفع ولم يتم مقابله بإيرادات الفترة.
- ٤ - مبلغ دفع وتمت مقابله بإيرادات الفترة.

المحاضرة السابعة – الثامنة ( البث المباشر )

تمارين على التسويات

تمرين (١) : فيما يلي جزء من ميزان المراجعة لمنشأة الامل في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ ، وكذلك بعض المعلومات المفيدة لأغراض اجزاء التسويات في نهاية العام :

مدین	دانن	اسم الحساب	ملاحظات جردية
60000		التأمين المقدم	يغطي سنتين ضد الحريق اعتباراً من ١٤٣٣\٩\١١ هـ
	170000	ايراد الخدمات المقدمة	علماً بأن هناك خدمات لم تتم لبعض العملاء حتى نهاية الفترة تبلغ 24000 ريال
	9000	الفوائد الدائنة	المسجل هي الفوائد الدائنة المحصلة فقط ، علماً بأن الفوائد التي تخص الفترة تبلغ 14000 ريال
60000		مصروف رواتب و اجور	الرواتب و الاجور الشهرية تبلغ 8000 ريال
10000		المواد و المهمات	المواد و المهمات المتبقية في اخر الفترة تبلغ 3000 ريال

• المطلوب : اعدا قيود التسوية الجردية في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ  
الاجابة :

مدین	دانن	بيان	التاريخ
10000	10000	من حـا مصروف التأمين الى حـا مصروف التأمين المقدم ( اثبات مصروف التأمين الذي يخص الفترة )	١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ
146000	146000	من حـا ايراد الخدمات المقدمة الى حـا ايراد الخدمات ( اثبات ايراد الخدمات الذي يخص الفترة )	١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ
5000	5000	من حـا ايراد فوائد دائنة مستحقة الى حـا ايراد الفوائد الدائنة ( اثبات ايراد الفوائد التي تخص الفترة )	١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ
36000	36000	من حـا مصروف الرواتب و الاجور الى حـا مصروف الرواتب و الاجور المستحقة ( اثبات مصروفات تخص الفترة ولم تسجل )	١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ
7000	7000	من حـا مواد و مهمات مستخدمة الى حـا مواد و مهمات ( اثبات المواد و المهمات المستخدمة خلال الفترة )	١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ

تمرين (٢) :  
فيما يلي بعض المعلومات الواردة بميزان المراجعة لشركة " السعيد " في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ ، وكذلك بعض المعلومات المفيدة لأغراض اجراء التسويات في نهاية العام :

مدین	دانن	اسم الحساب	ملاحظات جردية
60000		زيوت وشحوم	بلغت قيمة الزيوت والشحوم المستخدمة خلال العام 5000 ريال
30000		اعلان مقدم	بدأت الحملة الاعلانية من ١٤٣٣\٤\١١ هـ ولمدة سنة كاملة
	33000	ايراد صيانة و اصلاح مقدم	تبين في نهاية العام ان السيارات التي تم اصلاحها بالفعل بلغت 26000 وباقي السيارات يتم اصلاحها بداية العام المقبل
45000		استثمارات مالية	يبلغ ايراد الاستثمار السنوي 10% من قيمة الاستثمارات
	2000	ايراد استثمارات مالية	-----
90000		مصروف الياجار	يبلغ مصروف الياجار الشهري 10000 ريال

- المطلوب : اعداد قيود التسويات الجردية في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ  
الاجابة :

التاريخ	بيان	دائن	مدين
١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ	من حـا الزيوت والشحوم المستخدمة الى حـا الزيوت و الشحوم ( اثبات مصروف الزيوت والشحوم التي تخص الفترة )	5000	5000
١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ	من حـا مصروف الاعلان الى حـا مصروف الاعلان المقدم ( اثبات مصروف الاعلان الذي يخص الفترة )	22500	22500
١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ	من حـا ايراد صيانة و اصلاح مقدم الى حـا ايراد صيانة و اصلاح ( اثبات ايراد الصيانة التي تخص الفترة )	26000	26000
١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ	من حـا ايراد استثمارات مالية مستحقة الى حـا ايراد استثمارات مالية ( اثبات ايراد الاستثمار الذي يخص الفترة ولم تسجل )	2500	2500
١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ	من حـا مصروف الايجار الى حـا مصروف الايجار المستحق ( اثبات مصروف الايجار الذي يخص الفترة )	30000	30000

## المحاضرة التاسعة

### تمارين على تسويات المستحقات و المقدمات

تمرين ( ١ ) :

- فيما يلي بعض العمليات التي تمت ف دفاتر المنشآت عن السنة المنتهية في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ
    - أ- سددت المنشأة في اول رمضان مبلغ ٧٢٠٠٠ ريال قيمة الايجار المقدم لمدة ٣ سنوات اعتباراً من ١٤٣٣\٩\١ هـ ، وقد تم ترحيل هذا المبلغ الى حساب الايجار المقدم ولم يتم خلال السنة المالية أي قيد تسوية بذلك .
    - ب- تقوم المنشأة بسداد اجور عمالها يوم الخمي من كل اسبوع حيث تبلغ الاجور الاسبوعية المدفوعة مقابل ست ايام عمل من السبت الى الخميس مبلغ ٩٦٠٠ ريال ، فإذا علمت ان نهاية السنة المالية كانت يوم الثلاثاء ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ ولم يتم اجراء تسوية في هذا الشأن .
    - ت- تمتلك المنشأة بعض الاسهم لشركة الاتحاد الزراعية ، وقد بلغت الارباح المستحقة لهذه الاسهم المملوكة عن عام ١٤٣٣ هـ مبلغ ١١٢٠٠ ريال ولم يتم تسجيلها بعد .
  - المطلوب : اجراء قيود التسويات اللازمة في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ
- الاجابة :

التاريخ	البيان	دائن	مدين
١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ	من حـا مصروف الايجار الى حـا مصروف الايجار المقدم م. ايجار يخص الفترة = ٣٦١٧٢٠٠٠ * ٤ شهور = ٨٠٠٠ ريال	٨٠٠٠	٨٠٠٠
١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ	من حـا مصروف الاجور الى حـا مصروف الاجور المستحقة م. الاجور المستحقة = ٦١٩٦٠٠ * ٤ ايام = ٦٤٠٠ ريال	٦٤٠٠	٦٤٠٠
١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ	من حـا ايراد الاسهم المستحقة الى حـا ايراد الاسهم	١١٢٠٠	١١٢٠٠

تمرين ( ٢ ) :

- فيما يلي بعض الارصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة قبل التسويات لمنشأة سالم في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ
  - ارصدة مدينة : التأمين المقدم ٢٨٨٠٠ ريال - الاجور و الرواتب ٣٠٠٠٠ ريال - المباني ١٠٠٠٠٠٠٠ ريال
  - ارصدة دائنة : ايجارات دائنة محصلة مقدماً ٣٦٠٠٠ - ايراد اوراق مالية ٤٠٠٠ ريال
- فإذا علمت ان :
  - أ- رصيد التأمين المقدم يمثل قسط تأمين ضد الحريق لمدة عام من ١٤٣٣\٨\١ هـ
  - ب- ايراد الاوراق المالية الذي يخص الفترة ٥٦٠٠ ريال
  - ت- يبلغ اجمالي الاجور و الرواتب السنوية التي تخص عام ١٤٣٣ هـ مبلغ ٤٤٠٠٠ ريال
  - ث- يمثل رصيد الايجارات الدائنة المحصلة مقدماً ايجار احد مباني المنشأة المؤجرة للغير لمدة عام اعتباراً من ١٤٣٣\١١\١ هـ
- المطلوب : اجراء قيود التسويات اللازمة في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ

الاجابة :

التاريخ	البيان	دائن	مدين
١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ	من حـا مصروف التأمين الى حـا مصروف التأمين المقدم م.التأمين يخص الفترة = ٥*١٢\٢٨٨٠٠ = ٥٦٠٠٠ ريال = ١٢٠٠٠	١٢٠٠٠	١٢٠٠٠
١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ	من حـا ايراد اوراق مالية مستحق الى حـا ايراد اوراق مالية ايراد يخص الفترة = ٥٦٠٠٠ - ٤٠٠٠٠ = ١٦٠٠٠ ريال	١٦٠٠٠	١٦٠٠٠
١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ	من حـا مصروف الاجور الى حـا مصروف الاجور المستحق م.الاجور تخص الفترة = ٤٤٠٠٠ - ٣٠٠٠٠ ريال = ١٤٠٠٠	١٤٠٠٠	١٤٠٠٠
١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ	من حـا ايراد ايجار مقدم الى حـا ايراد الايجار الايراد يخص الفترة = ٢*١٢\٣٦٠٠٠ = ٦٠٠٠ ريال = ٦٠٠٠	٦٠٠٠	٦٠٠٠

تمرين ( ٣ ) :

- فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت في شركة الربيع لبيع و صيانة الاجهزة الالكترونية عن السنة المنتهية في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ
  - أ- حصلت الشركة مقدماً من احد عملائها مبلغ ٤٠٠٠٠ ريال مقابل صيانة اجهزة حاسبات لشركته ، وقد تبين نهاية العام ان الحاسبات التي صيانتها بالفعل بلغت تكلفة صيانتها ٢٨٠٠٠ ريال
  - ب- تقوم الشركة في ٧\١ من كل عام بسداد قيمة الايجار السنوي مقدماً و الذي تبلغ قيمته ٦٠٠٠٠ ريال
  - ت- في ١٤٣٣\١١\١ هـ تعافت الشركة مع شركة الحمد للدعاية و الاعلان على القيام بحملة اعلانية لمدة سنة بتكلفة شهرية ٨٠٠٠ ريال ، علماً بأن قيمة مصروف الدعاية و الاعلان الظاهر في ميزان المراجعة قبل التسويات ٧٢٠٠٠ ريال .
  - المطلوب : اجراء قيود التسويات اللازمة في نهاية الفترة .

## المحاضرة العاشرة

### اعداد ورقة العمل ..

#### اعداد ورقة العمل :

ورقة العمل هي وسيلة لتبسيط العمل المحاسبي في نهاية الفترة المحاسبية لأنها توفر اسلوباً منتظماً وملخصاً لتوفير البيانات الملائمة لأعداد القوائم المالية ، مع ملاحظة ان ورقة العمل لا تعد جزءاً من السجلات المحاسبية ، فهي تمثل ورقة خارجية او مسودة .

#### مكونات ورقة العمل :

#### • تتكون ورقة العمل من الأجزاء التالية :

- ١- اسم الحساب
- ٢- ميزان المراجعة قبل التسويات
- ٣- التسويات
- ٤- ميزان المراجعة بعد التسويات
- ٥- قائمة الدخل
- ٦- قائمة المركز المالي

#### خطوات اعداد ورقة العمل بعد التسويات :

- ١- يتم نقل بنود ميزان المراجعة من التمرين مع مراعاة ان الاصول و المصروفات بطبيعتها مدينة ، وان الخصوم و حقوق الملكية و الايرادات بطبيعتها دائنة
  - ٢- يتم نقل قيود التسويات التي قمت بإجرائها الى عمود التسويات بورقة العمل ، مع مراعاة اثبات الطرف المدين للقيود في الجانب المدين بعمود التسويات وكذلك الطرف الدائن للقيود في الجانب الدائن له
  - ٣- المعلومات الاضافية الواردة بالتمرين ( ولم ترد بميزان المراجعة قبل التسويات ) تمثل حسابات جديدة يلزم اجراء التسويات اللازمة لها و اضافتها لورقة العمل اسفل مجموع ميزان المراجعة في الخانة المخصصة لاسم الحساب
  - ٤- يتم انشاء عمود بورقة العمل باسم "ميزان المراجعة بعد التسويات" ليدرج به جميع الارصدة الخاصة بالتسويات مع مراعاة القاعدة التالية :
- جمع الارصدة المدينة المتشابهة ( الواردة بميزان المراجعة + التسويات ) و ايضاً جمع الارصدة الدائنة المتشابهة ( الواردة بميزان المراجعة + التسويات )
  - اما في حالة الاختلاف بينهما يتم الطرح ويوضع ناتج الطرح في مكان الطرف الاكبر .
  - ٥- من واقع ميزان المراجعة بعد التسويات يتم توجيه الايرادات و المصروفات الى قائمة الدخل ، ثم استنتاج رقم صافي الربح او الخسارة ( بالفرق بينهما ) ، والذي ينقل الى قائمة المركز المالي
  - ٦- كذلك من واقع ميزان المراجعة بعد التسويات يتم توجيه الاصول و الخصوم و حقوق الملكية بالإضافة الى ايه بنود مستحقة او مقدمة الى قائمة المركز المالي
- مع مراعاة** وضع المصروفات المقدمة و الايرادات المستحقة من ضمن بنود الاصول المتداولة بينما المصروفات المستحقة و الايرادات المقدمة من ضمن بنود الخصوم المتداولة .

تمرين شامل :

• فيما يلي ميزان المراجعة لمنشأة النجاح في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ قبل التسويات :

اسم الحساب	دائن	مدين
اثاث و تركيبات		٤٥٧٠٠
مواد و مهمات		٧٠٠٠
ايجار مقدم		٣٠٠٠٠
مدينون		٦٥٠٠
نقدية		٤٠٤٠٠
اجور و رواتب		٦٦٠٠٠
دائنون	٥٠٠٠	
ايراد وخدمات	١٩٦٠٠٠	
رأس المال	١١٠٠٠٠	
ايراد الاوراق المالية	٤٦٠٠	
اراضي		١٢٠٠٠٠

• فإذا علمت انه توافرت المعلومات التالية :

- ١- بلغت الاجور المستحقة في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ مبلغ ٦٠٠٠ ريال
- ٢- بلغت المواد و المهمات المتبقية في نهاية العام مبلغ ١٨٠٠ ريال
- ٣- الايجار المدفوع مقدماً دفع في ١٤٣٣\١١\١ هـ لمدة ١٥ شهر
- ٤- ايراد الاوراق المالية الذي يخص الفترة المنتهية في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ يبلغ ٦٠٠٠ ريال
- ٥- بلغت قيمة الخدمات المؤداة للعملاء ولم تسجل بالدفاتر ولم تحصل حتى ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ مبلغ ٤٠٠٠ ريال

المطلوب :

(أ) اعداد قيود التسويات في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ

(ب) تصوير ورقة العمل

(ت) اجراء قيود الاقفال في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ

(ث) اعداد قائمة الدخل

(ج) اعداد قائمة المركز المالي

- الاجابة :

(أ) اجراء قيود التسويات

التاريخ	البيان	دائن	مدين
١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ	من حـا مصروف الاجور الى حـا مصروف الاجور المستحقة اثبات مصروف الاجور الذي يخص الفترة	٦٠٠٠	٦٠٠٠
١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ	من حـا مواد و مهمات مستخدمة الى حـا مواد و مهمات المهمات المستخدمة = ٧٠٠٠ - ١٨٠٠ = ٥٢٠٠ ريال	٥٢٠٠	٥٢٠٠
١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ	من حـا مصروف الايجار الى حـا مصروف الايجار المقدم م. الايجار يخص الفترة = ١٢*١٥\٣٠٠٠٠ = ٢٤٠٠٠ ريال	٢٤٠٠٠	٢٤٠٠٠
١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ	من حـا ايراد اوراق مالية مستحقة الى حـا ايراد اوراق مالية الايراد يخص الفترة = ٦٠٠٠ - ٤٦٠٠ = ١٤٠٠ ريال	١٤٠٠	١٤٠٠
١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ	من حـا ايراد خدمات مستحقة الى حـا ايراد خدمات تحميل الفترة بما يخصها من ايراد الخدمات	٤٠٠٠	٤٠٠٠

ورقة العمل لأعداد القوائم المالية

قائمة المركز المالي		قائمة الدخل		ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		اسم الحساب
الاصول	خصوم + حقوق الملكية	ايرادات	مصروفات	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
									٤٠٤٠٠	نقدية
									٦٥٠٠	مدينون
									٣٠٠٠٠	ايجار مقدم
									٧٠٠٠	مواد و مهمات
									٤٥٧٠٠	اثاث و تركيبات
									١٢٠٠٠٠	اراضي
								٥٠٠٠		دائنون
								١١٠٠٠٠		رأس المال
								١٩٦٠٠٠		ايراد الخدمات
								٤٦٠٠		ايراد اوراق مالية
									٦٦٠٠٠٠	م.اجور ورواتب
								٣١٥٦٠٠	٣١٥٦٠٠	اجمالي

ورقة العمل لأعداد القوائم المالية

قائمة المركز المالي		قائمة الدخل		ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		اسم الحساب
الاصول	خصوم + حقوق الملكية	ايرادات	مصروفات	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
									٤٠٤٠٠	نقدية
									٦٥٠٠	مدينون
						٢٤٠٠٠			٣٠٠٠٠	ايجار مقدم
						٥٢٠٠			٧٠٠٠	مواد و مهمات
									٤٥٧٠٠	اثاث و تركيبات
									١٢٠٠٠٠	اراضي
								٥٠٠٠		دائنون
								١١٠٠٠٠		رأس المال
								١٩٦٠٠٠		ايراد الخدمات
								٤٦٠٠		ايراد اوراق مالية
									٦٦٠٠٠٠	م.اجور ورواتب
								٣١٥٦٠٠	٣١٥٦٠٠	اجمالي
						٦٠٠٠				م.اجور مستحقة
							٥٢٠٠			مواد و مهمات مستخدمة
							٢٤٠٠٠			م.ايجار
							١٤٠٠			ايراد اوراق مستحقة
							٤٠٠٠			ايراد خدمات مستحقة
										صافي الربح ←
						٤٠٦٠٠	٤٠٦٠٠			مجموع

ورقة العمل لأعداد القوائم المالية

قائمة المركز المالي		قائمة الدخل		ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		اسم الحساب
خصوم + حقوق الملكية	الاصول	ايرادات	مصروفات	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
					٤٠٤٠٠				٤٠٤٠٠	نقدية
					٦٥٠٠				٦٥٠٠	مدينون
					٦٠٠٠	٢٤٠٠٠			٣٠٠٠٠	ايجار مقدم
					١٨٠٠	٥٢٠٠			٧٠٠٠	مواد و مهمات
					٤٥٧٠٠				٤٥٧٠٠	اثاث و تراكيبات
					١٢٠٠٠٠				١٢٠٠٠٠	اراضي
				٥٠٠٠				٥٠٠٠		دائنون
				١١٠٠٠٠		٤٠٠٠		١١٠٠٠٠		رأس المال
				٢٠٠٠٠٠		١٤٠٠		١٩٦٠٠٠		ايراد الخدمات
				٦٠٠٠				٤٦٠٠		ايراد اوراق مالية
					٧٢٠٠٠		٦٠٠٠		٦٦٠٠٠٠	م.اجور ورواتب
								٣١٥٦٠٠	٣١٥٦٠٠	اجمالي
٦٠٠٠				٦٠٠٠		٦٠٠٠				م.اجور مستحقة
			٥٢٠٠		٥٢٠٠		٥٢٠٠			مواد ومهمات مستخدمة
			٢٤٠٠٠٠		٢٤٠٠٠٠		٢٤٠٠٠٠			م.ايجار
	١٤٠٠		١٤٠٠		١٤٠٠		١٤٠٠			ايراد اوراق مستحقة
	٤٠٠٠		٤٠٠٠		٤٠٠٠		٤٠٠٠			ايراد خدمات مستحقة
										صافي الربح
				٣٢٧٠٠٠	٣٢٧٠٠٠	٤٠٦٠٠	٤٠٦٠٠			مجموع

ورقة العمل لأعداد القوائم المالية

اسم الحساب	ميزان المراجعة قبل التسويات		التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات		قائمة الدخل		قائمة المركز المالي	
	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	مصرفات	ايرادات	الاصول	خصوم + حقوق الملكية
نقدية	٤٠٤٠٠			٤٠٤٠٠					٤٠٤٠٠	
مدينون	٦٥٠٠			٦٥٠٠					٦٥٠٠	
ايجار مقدم	٣٠٠٠٠		٢٤٠٠٠	٦٠٠٠					٦٠٠٠	
مواد و مهمات	٧٠٠٠		٥٢٠٠	١٨٠٠					١٨٠٠	
اثاث و تركيبات	٤٥٧٠٠			٤٥٧٠٠					٤٥٧٠٠	
اراضي	١٢٠٠٠٠			١٢٠٠٠٠					١٢٠٠٠٠	
دائنون	٥٠٠٠			٥٠٠٠					٥٠٠٠	
رأس المال	١١٠٠٠٠		٤٠٠٠	١١٠٠٠٠					١١٠٠٠٠	
ايراد الخدمات	١٩٦٠٠٠		١٤٠٠	٢٠٠٠٠٠				٢٠٠٠٠٠		
ايراد اوراق مالية	٤٦٠٠			٦٠٠٠				٦٠٠٠		
م.اجور ورواتب	٦٦٠٠٠٠		٦٠٠٠	٧٢٠٠٠٠				٧٢٠٠٠٠		
اجمالي	٣١٥٦٠٠	٣١٥٦٠٠								
م.اجور مستحقة			٦٠٠٠	٦٠٠٠					٦٠٠٠	
مواد ومهمات مستخدمة			٥٢٠٠	٥٢٠٠				٥٢٠٠		
م.ايجار			٢٤٠٠٠	٢٤٠٠٠				٢٤٠٠٠		
ايراد اوراق مستحقة			١٤٠٠	١٤٠٠				١٤٠٠		
ايراد خدمات مستحقة			٤٠٠٠	٤٠٠٠				٤٠٠٠		
صافي الربح								١٠٤٨٠٠	←	١٠٤٨٠٠
مجموع	٢٢٥٨٠٠	٢٢٥٨٠٠	٢٠٦٠٠٠	٢٠٦٠٠٠	٣٢٧٠٠٠	٣٢٧٠٠٠	٤٠٦٠٠	٤٠٦٠٠		

قيود الاقفال

بعد الانتهاء من اعداد ورقة العمل و التأكد من صحة قيود التسويات ، يتم اقفال حسابات الايرادات و المصروفات باعتبار انها حسابات مؤقتة يتم فتحها لبيان نتيجة النشاط ( صافي ربح او خسارة ) و تحويل التأثير النهائي لهذه الحسابات الى احد حسابات حقوق الملكية ( جاري المالك )

وبالتالي يتم اقفال حسابات الايرادات و المصروفات في نهاية الفترة المحاسبية بإجراء قيود الاقفال ، والتي تعني من الناحية الفنية جعل رصيد كل حساب من هذه الحسابات مساوياً للصفر ، وذلك عن طريق تحويل ارصدها الى حساب ارباح و الخسائر او ملخص الدخل

وتجري قيود الاقفال على ثلاث خطوات هي :

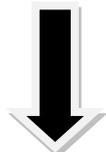
أ) اقفال الإيرادات : تقفل حسابات الإيرادات الدائنة بجعلها مدينة على ان يكون الطرف المقابل هو ح/ الأرباح و الخسائر

من مذكورين
ح/ إيرادات الصيانة
ح/ الأرباح والخسائر
ح/ .....

ب) اقفال المصروفات : تقفل حسابات المصروفات المدينة بجعلها دائنة على ان يكون الطرف المقابل هو ح/ الأرباح و الخسائر (ح/ أ.خ)

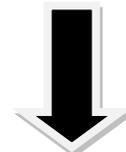
من ح/ الأرباح و الخسائر
الى مذكورين
ح/ مصروف اجار
ح/ مصروف رواتب
ح/ .....

ح) اقفال نتيجة النشاط : سواء كانت نتيجة النشاط ربح او خسارة ( بالفرق بين مجموع الإيرادات و المصروفات ) ، يتم تحويل هذا الرصيد الى احد حسابات حقوق الملكية وهو جاري الملك في المنشأة الفردية ، فإذا كانت النتيجة



صافي خسارة

من ح/ جاري الملك
الى ح/ الأرباح و الخسائر



صافي ربح

من ح/ الأرباح و الخسائر
الى ح/ جاري الملك

**ملاحظة :**

يظهر ح/ جاري الملك كأحد عناصر حقوق الملكية سواء كان رصيد هذا الحساب مدينة او دائنة ، فإذا كان الرصيد دائنة فإنه يضاف الى حقوق الملكية ، اما اذا كان الرصيد مدينة فإنه يطرح من حقوق الملكية

اجراء قيود الاقفال ( التمرين السابق )

التاريخ	بيان	دائن	مدين
١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ	من مذكورين حا ايراد الخدمات حا ايراد اوراق مالية الى حا الارباح و الخسائر اقفال حسابات الايرادات في نهاية الفترة	٢٠٦٠٠٠	٢٠٠٠٠٠ ٦٠٠٠
١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ	من حا الارباح و الخسائر الى مذكورين حا مصروف اجور و رواتب حا مواد و مهمات مستخدمة حا مصروف ايجار اقفال حسابات المصروفات في نهاية الفترة	٧٢٠٠٠ ٥٢٠٠ ٢٤٠٠٠	١٠١٢٠٠
١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ	من حا الارباح و الخسائر الى حا جاري الملك اقفال صافي الربح في نهاية الفترة	١٠٤٨٠٠	١٠٤٨٠٠

تصوير القوائم المالية

اولاً : قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ

بيان	جزئي	كلي
<u>الايرادات</u> ايراد الخدمات ايراد الاوراق المالية مجموع الايرادات	٢٠٠٠٠٠ <u>٦٠٠٠</u>	٢٠٦٠٠٠
<u>المصروفات</u> اجور و رواتب مواد و مهمات مستخدم ايجار مجموع المصروفات	٧٢٠٠٠ ٥٢٠٠ ٢٤٠٠٠	(١٠١٢٠٠)
صافي الربح		١٠٤٨٠٠

ثانياً : قائمة المركز المالي في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ

الخصوم و حقوق الملكية			الاصول المتداولة		
<u>الخصوم قصيرة الاجل</u>			نقدية	٤٠٤٠٠	
دائنون	٥٠٠٠		مدينون	٦٥٠٠	
اجور مستحقة	٦٠٠٠		ايجار مقدم	٦٠٠٠	
اجمالي خصوم قصيرة الاجل		١١٠٠٠	مواد ومهمات	١٨٠٠	
<u>الخصوم طويلة الاجل</u>			ايراد واوراق مستحقة	١٤٠٠	
			ايراد خدمات مستحقة	٤٠٠٠	
			اجمالي اصول متداولة		٦٠١٠٠
<u>حقوق الملكية</u>			الاصول الثابتة		
رأس المال	١١٠٠٠٠		اثاث و تركيبات	٤٥٧٠٠	
جاري الملك	١٠٤٨٠٠		اراضي	١٢٠٠٠٠	
اجمالي حقوق الملكية		٢١٤٨٠٠	اجمالي الاصول الثابتة		١٦٥٧٠٠
اجمالي الخصوم و حقوق الملكية		٢٢٥٨٠٠	اجمالي الاصول		٢٢٥٨٠٠

حروف انثوية

## المحاضرة الحادية عشر

### تسويات حسابات النقدية

#### ١- صندوق المصروفات النثرية :

##### الاصول النقدية :

تختص هذه المحاضرة بدراسة مشاكل التسويات الخاصة بالأصول النقدية و التي يتمثل اهم عناصرها في الارصدة النقدية بخزينة الشركة او بالبنوك وكذلك بالاستثمارات المالية المقتناة بغرض الاتجار وتتمثل اهم مشكلات هذه العناصر السابقة فيما يلي :

#### ١- صندوق المصروفات النثرية :

تواجه معظم المنشآت مشكلة ضرورة اجراء مدفوعات لمصروفات ضئيلة القيمة و متكررة ، مما يجعل اصدار شيكات لها غير عملي ( مثل : مصروفات البريد و الادوات الكتابية ) .

ومن ثم يتم انشاء صندوق يسمى صندوق المصروفات النثرية او السلفه المستديمة . حيث يتم وضعه تحت مسئولية شخص معين ( امين صندوق المصروفات النثرية ) يتولى الصرف منه بموجب مستندات ، على ان يتم تعويض المنصرف من السلفه او استعاضةها كلما اوشك رصيدها على النفاذ .

##### المعالجة المحاسبية لصندوق المصروفات النثرية

#### ١- انشاء السلفه المستديمة

من حا صندوق المصروفات النثرية

الى حا النقدية ( بالبنك او بالصندوق )

#### ٢- استعاضة السلفه ( يتم استعاضة المنصرف من السلفه المستديمة لإثبات سداد المصروفات المختلفة ) كما يلي :

من مذكورين

حا مصروفات الاعلان

حا مصروفات الصيانة

حا مصروفات كهرباء

حا .....

الى حا النقدية ( بالبنك او بالصندوق )

#### ٣- زيادة السلفه

اذا اتضح ان مبلغ السلفه لا يكفي لسداد المصروفات النثرية التي تتم خلال فترة معينة فان يتم زيادة مبلغ السلفه بالقيود التالي :

من حا صندوق المصروفات النثرية

الى حا النقدية ( بالبنك او بالصندوق )

#### ٤- تخفيض السلفه

يمكن تخفيض قيمة السلفه اذا اتضح انها تزيد بشكل واضح عن المصروفات النثرية التي تنفقها المنشأة خلال فترة معينة بالقيود التالي :

حا النقدية ( بالبنك او بالصندوق )

الى حا صندوق المصروفات النثرية

٥- الزيادة في السلفه

إذا كان الرصيد الدفترى للصندوق اكبر من النقدية الفعلية بالخبزينة من واقع الجرد فيظهر عجزا في قيمة السلفه يتم اثباته كما يلي :

من حا عجز او زيادة صندوق المصروفات النثرية  
الى حا صندوق المصروفات النثرية

٦- الزيادة في السلفه

إذا كان الرصيد الدفترى للصندوق اقل من النقدية الفعلية بالخبزينة من واقع الجرد فيظهر زيادة في قيمة السلفه يتم اثباته كما يلي :

من حا صندوق المصروفات النثرية  
الى حا عجز او زيادة صندوق المصروفات النثرية

تمرين ١ :

في ١٤٣٣\١١\١ هـ قررت منشأة "الثنيان" انشاء صندوق للمصروفات النثرية بـ 10000 ريال ، حيث تم سحب شيك بالمبلغ وسلم لأمين الصندوق وخلال شهر فقط قام الصراف بسداد ما قيمته 1040 ريال مصاريف اعلان ، 100 ريال بريد وتلغراف ، 3700 ريال ادوات مكتبية ، 2700 ريال مصروفات نقل للداخل ، 500 ريال آلة كاتبة ، 940 ريال مصروفات عمومية .

المطلوب :

اولاً : اثبات العمليات السابقة في سجل صندوق المصروفات النثرية .

ثانياً : اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات كما ممايلي :

١- انشاء السلفه

٢- استعاضة السلفه بشيك

٣- تسجيل العجز او الزيادة حيث ظهر رصيد نقدية فعلى اما : ( 700 ريال أو 1160 ريال )

الإجابة :

اولاً - صندوق المصروفات النثرية

تحليل المصروفات						مدفوعات	مقبوضات	بيان
م.عمومية	اصلاح	م.نقل	ادوات مكتبية	بريد	اعلان			
					1040	1040	10000	البنك م. اعلان
				10		100		م. بريد
			3700	0		3700		ادوات مكتبية
		2700				2700		م. نقل
	500					500		م. اصلاح
940						940		م. عمومية
940	500	2700	3700	10	1040	8980		
				0				
						1020		<u>الرصيد</u>
						10000	10000	المجموع

ثانياً - قيود اليومية

التاريخ	بيان	دائن	مدين
1\1\1433	من حا صندوق المصروفات النثرية الى حا نقدية بالبنك اثبات انشاء السلفة	10000	10000
30\1\1433	من مذكورين حا مصروف الاعلان حا البريد حا ادوات كتابية حا مصروف النقل حا مصروف الاصلاح حا مصروفات عمومية الى حا نقدية بالبنك اثبات عملية استعاضة السلفه	8980	1040 100 3700 2700 500 940

تابع قيود اليومية

التاريخ	بيان	دائن	مدين
30\1\1433	<u>في حالة الرصيد الفعلي 700 ريال</u> من حا عجز او زيادة صندوق المصروفات النثرية الى حا صندوق المصروفات النثرية تسجيل العجز في قيمة السلفه ( قيمة الفرق = 1020 - 700 = 320 ريال )	320	320
30\1\1433	<u>في حالة الرصيد الفعلي 1160 ريال</u> من حا صندوق المصروفات النثرية الى حا عجز او زيادة صندوق المصروفات النثرية تسجيل الزيادة في قيمة السلفه ( قيمة الفرق = 1020 - 1160 = 140 ريال )	140	140

تمرين ٢ :

في اول رجب 1433 هـ قررت منشأة " مكة التجارية " انشاء صندوق للمصروفات النثرية بمبلغ 7000 ريال بشيك و خلال شهر رجب 1433 هـ قام أمين الصندوق بسداد المصروفات التالية :

- 430 ريال مصاريف نظافة - 800 اكراميات - 1000 مصروفات صيانة - 470 مصاريف ضيافة - 1760 انتقالات - 2000 مصروفات عمومية
- وفي نهاية شهر رجب قام امين صندوق المصروفات النثرية بتقديم مستندات لاستعاضة السلفه و صرف له المبلغ المستحق بشيك ، وأوضح لإدارة المنشأة ضرورة زيادة السلفه لتصبح 10000 ريال خلال شهر رمضان ، ووافقت الادارة على ذلك وحررت شيك بقيمة الزيادة في 8\1
- المطلوب :

اولاً : اثبات العمليات السابقة في سجل صندوق المصروفات النثرية .

ثانياً : اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات كل ممايلي :

١- انشاء السلفه في اول رجب

٢- استعاضة السلفه في نهاية شهر رجب

٣- زيادة السلفه في اول شعبان

**الإجابة :**

**أولاً - صندوق المصروفات النثرية**

تحليل المصروفات						مدفوعات	مقبوضات	بيان
م.عمومية	الانتقالات	ضيافة	صيانة	اكراميات	نظافة			
					430	430	7000	البنك
				800		800		م.النظافة
			1000			1000		اكراميات
		470				470		م.الصيانة
	1760					1760		م.الضيافة
2000						2000		م.انتقالات
								م.عمومية
2000	1760	470	1000	800	430	6460		
						540		<u>الرصيد</u>
						7000	7000	المجموع

**ثانياً - قيود اليومية**

التاريخ	بيان	دائن	مدين
1\7\1433	من حا صندوق المصروفات النثرية الى حا نقدية بالبنك اثبات انشاء السلفه	7000	7000
30\7\1433	من مذكورين حا مصروف النظافة حا م.اكراميات حا م.الصيانة حا مصروفة الضيافة حا مصروف الانتقالات حا مصروفات عمومية الى حا نقدية بالبنك اثبات عملية استعاضة السلفه	6460	430 800 1000 470 1760 2000

**تابع - قيود اليومية**

التاريخ	بيان	دائن	مدين
1\8\1433	من حا صندوق المصروفات النثرية الى حا نقدية بالبنك اثبات عملية زيادة قيمة السلفه لتصل الى 10000 ريال	3000	3000

حُروف اثتوية

## المحاضرة الثانية عشر

### ٢- مذكرة تسوية البنك

#### ٢- مذكرة تسوية البنك :

لأغراض الرقابة على النقدية بالمنشأة يجب ان يتم ايداع النقدية المحصلة في البنك دورياً ، وان تتم جميع المدفوعات بشيكات ، لذلك غالباً تقوم المنشأة بفتح حساب جاري او اكثر لدى البنوك .

وفي نهاية كل شهر يقوم البنك دورياً بإرسال كشف تفصيلي يوضح الحركة المدبنة و الدائنة التي اثرت على الحساب الجاري وهو يمثل صورته من حساب البنك مع العميل او المنشأة ، ليوضح الايداعات و المسحوبات خلال الشهر .

ثم تقوم المنشأة بمراجعة هذا الكشف و التأكد من مطابقته مع رصيد البنك لديها بدفاترها .

**ملاحظة :**

#### يوضح كشف الحساب كل من :

الرصيد في بداية الفترة ، و الايداعات التي تقوم بها المنشأة ، وأية مسحوبات نقدية ، وجميع العمولات التي حملها البنك على المنشأة . ويعتبر هذا الكشف من وجهة نظر البنك مقابلاً لحساب النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة من وجهة نظر المنشأة .

**حيث ان :**

حـا النقدية بالبنك ( من وجهة نظر المنشأة ) يزيد رصيده بجعله مدبنا و ينقص بجعله دائنا من حيث ان هذا الحساب ( من وجهة نظر البنك ) يعد التزاما على البنك للمنشأة يزيد رصيده بجعله دائنا و ينقص بجعله مدبنا

#### ويفترض نظرياً ان يتطابق الرصدين ولكن !!

**عملياً قد لا يتطابق كشف الحساب الجاري من وجهة نظر البنك في كثير من الأحيان مع كشف حساب النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة للأسباب التالية :**

- ١- وجود بعض العمليات المسجلة في دفاتر المنشأة لم يقم البنك بإثباتها بعد ، ( مثل : الودائع النقدية بالطريق او بالبريد ، شيكات حررت لمستفيدين لم تصرف بعد )
- ٢- وجود بعض العمليات المسجلة في دفاتر البنك و ظاهرة في كشف الحساب ولكن لم تسجل في دفاتر المنشأة بعد ، ( مثل : مبالغ حصلها البنك لصالح المنشأة ولم يرسل الاضافة بعد ، خصم مصاريف البنك من حساب المنشأة وعدم وصول اشعار الخصم بعد ، الشيكات المرفوضة )
- ٣- وجود بعض الأخطاء في دفاتر المنشأة او البنك .

#### شكل يوضح مذكرة تسوية البنك في نهاية الفترة

<u>القسم الاول :</u>	
	رصيد البنك ( من واقع كشف الحساب )
	<b>يضاف اليه :</b>
	ايداعات بالطريق
	<b>يطرح منه :</b>
	شيكات لم يتقدم اصحابها لصرفها
	اذن .. رصيد البنك المعدل
<u>القسم الثاني :</u>	
	رصيد البنك ( من واقع دفاتر المنشأة )
	<b>يضاف اليه :</b>
	مبالغ محصلة عن طريق البنك ( اوراق قبض ، ايراد اوراق مالية و غيرها )
	اخطاء في تسجيل الشيكات
	<b>يطرح منه :</b>
	شيكات مرفوضة على اصحابها
	اخطاء في تسجيل الشيكات
	اذن .. رصيد البنك المعدل

## تمرين 1 :

- اظهر كشف حساب البنك الوارد لمنشأة "الطائف" في ١٤٣٣\١٢\٢٩ هـ رصيداً قدره 10000,34 ريال ، بينما اظهر رصيد حساب البنك في دفاتر المنشأة في نفس التاريخ بمبلغ 8365,64 ريال فإذا علمت ان :
- 1- هناك ايداعات ارسلت بالبريد الى البنك بمبلغ 621,8 ريال في ١٤٣٣\١٢\٢٩ هـ ، لم تظهر في كشف الحساب
  - 2- حصل البنك في ١٢\٢٨ ورقة قبض لحساب المنشأة بمبلغ 1000 ريال ولم يصل اشعار الاضافة الى المنشأة
  - 3- هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم يتقدم اصحابها للصرف ، وكانت كمايلي :
    - الشيك رقم 1706 قيمته 220,5 ريال
    - الشيك رقم 1781 قيمته 800 ريال
    - الشيك رقم 1791 قيمته 414,5 ريال
  - 4- ارفق البنك بكشف الحساب اشعار خصم بمبلغ 24 ريال مقابل مصاريف البنك عن شهر ذي الحجة
  - 5- اصدرت المنشأة الشيك رقم 1795 في ١٢\٢٠ الخاص بمصاريف ادوات كتابية بمبلغ 71 ريال ، ولكنه سجل خطأ في يومية المدفوعات بمبلغ 17 ريال و وقد قام البنك بصرف الشيك وتسجيله في كشف الحساب وفقاً لقيمته الصحيحة وهي 71 ريال .
  - 6- ارفق البنك بكشف الحساب شيكاً مرفوضاً بمبلغ 100,50 ريال سبق استلامه من احد عملاء المنشأة ولم تقم المنشأة باجراء أي قيد يثبت ذلك
    - المطلوب :
    - أ) اعداد مذكرة تسوية البنك في ١٤٣٣\١٢\٢٩ هـ
    - ب) اجراء قيود التسوية اللازمة في دفاتر منشأة " الطائف "

الإجابة :

### أ) مذكرة تسوية البنك في ١٤٣٣\١٢\٢٩ هـ

بيان	جزئي	كلي
القسم الاول :		
رصيد البنك وفقا لكشف حساب البنك		10000,34
يضاف : ايداعات غير مدرجة بكشف الحساب		62108
يطرح : شيكات حررت لمستفيدين لم تقدم للصرف بعد		
شيك ( رقم 1706 )	220,5	
شيك ( رقم 1781 )	800	
شيك ( رقم 1791 )	<u>414,5</u>	
		(1435)
رصيد البنك المعدل ( الصحيح )		<u>9187,14</u>
القسم الثاني :		
رصيد النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة		8365,64
يضاف : اوراق قبض محصلة لحساب المنشأة		1000
يطرح : مصاريف البنك		
شيك مرفوض	24	
خطأ في تسجيل الشيك رقم 1795 ( 71 - 17 )	100,5	
	<u>54</u>	
		(178,5)
رصيد البنك المعدل ( الصحيح )		<u>9187,14</u>

### ب) اجراء قيود التسوية

التاريخ	بيان	دائن	مدين
30\12\1433	من حـا نقدية بالبنك الى حـا اوراق القبض برسم التحصيل	1000	1000
30\12\1433	من حـا مصاريف البنك الى حـا نقدية بالبنك	24	24
30\12\1433	من حـا المدينين الى حـا نقدية بالبنك	100,5	100,5
30\12\1433	من حـا الادوات الكتابية الى حـا نقدية بالبنك	54	54

## تمرين ٢ :

وصل الى شركة " الاهلي " كشف حسابها لدى البنك العربي لشهر شعبان ٣٣ هـ ، وقد اظهر الكشف ان رصيد حساب الشركة طرفه يبلغ 58452 ريال بينما تظهر سجلات شركة الاهلي ان رصيد حسابها بالبنك العربي في اخر شعبان 58500 ريال و بمقارنة كشف حساب البنك العربي و مرفقاته بسجلات شركة الاهلي ظهرت المعلومات التالية :

- ١- لم يظهر بكشف البنك مبالغ اودعتها شركة الاهلي يوم ٣٠ شعبان بـ 1380 ريال
  - ٢- هناك شيك تبلغ قيمته 4500 ريال حررته شركة الاهلي بتاريخ ٢٤ شعبان إلا انه لم يظهر في كشف حساب البنك العربي
  - ٣- بتاريخ ٢٨ شعبان حصل البنك العربي مبلغ 720 ريال قيمة ايرادات اوراق مالية تخص المنشأة و ارفق اشعار الاضافة مع الكشف
  - ٤- بتاريخ ٣٠ شعبان خصم البنك العربي 3600 ريال مصاريف بنكية و ارفق صورة من اشعار الخصم للشركة
  - ٥- تبين للشركة ان شيكا مقدما من احد العملاء تبلغ قيمته 11880 ريال قد ظهر في سجلاتها بـ 12168 ريال
- المطلوب :
  - اعداد مذكرة تسوية البنك في ٣٠ ١٤٣٣١٨١ هـ
  - اجراء قيود اليومية اللازمة

حُرُوف انثوية

بتوفيق جميعا ..

## المحاضرة ١٣ - ١٤ ( البث المباشر )

### الاستثمارات في الاوراق المالية

#### مقدمة :

قد تكون الاستثمارات في الاوراق المالية ( أسهم و سندات ) قصيرة الاجل بمعنى شرائها بغرض الاستثمار المؤقت للفائض النقدي والذي لن يستمر لفترة تزيد عن سنة مالية أو دورة التشغيل أيهما أطول .

وتسمى في هذه الحالة " الاستثمارات قصيرة الأجل " او " الاستثمارات المالية بغرض التجارة " والتي تعتبر ضمن الاصل المتداولة بالمنشأة .

كما قد يتم شراء الاستثمارات لغرض الاحتفاظ بها لمدد طويلة تحقيقاً لأهداف أخرى غير الاستثمار المؤقت للفائض النقدي - مثل السيطرة .

وتسمى في هذه الحالة " الاستثمارات طويلة الاجل " والتي تعتبر ضمن الاصول طويلة الاجل .

غير أنه وفقاً للمعايير (115) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة المالية FASB ، وكذلك المعيار الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين SOCPA تم تصنيف الاستثمارات في الاوراق المالية الى المجموعات التالية :

- ١- الاوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار
  - ٢- الاوراق المالية المقتناة لتاريخ الاستحقاق
  - ٣- الاوراق المالية المتاحة للبيع
- وسوف نناقش تفصيلاً في هذا الجزء فقط المجموعة الاولى وهي " الاوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار "
- المحاسبة عن الاستثمارات المالية المقتناه بغرض الاتجار :**  
أولاً : شراء الاستثمارات المالية :

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + عمولة سماسرة أوراق مالية + أية مصروفات أخرى متعلقة للشراء

- اذن القيد المحاسبي : ( بقيمة تكلفة الشراء )

من حـا استثمارات قصيرة الأجل

الى حـا النقدية بالبنك ( أو بالصندوق )

تمرين ١ :

قامت شركة الحميدان بشراء 3000 سهم من أسهم شركة أسمنت الشرقية بواقع 20 ريال للسهم ، بالإضافة الى عمولة سمسرة 0.5 ريال لكل سهم ، وتمت عملية الشراء بشيك .

المطلوب : اعداد القيد المحاسبي لعملية الشراء

الاجابة :

ثمن الشراء = 3000 \* 20 = 60000 ريال

+ عمولة السمسرة = 3000 \* 0.5 = 1500 ريال

اذن تكلفة الشراء 61500 ريال

ويكون القيد المحاسبي كما يلي :

61500 من ح/ استثمارات قصيرة الاجل

61500 الى ح/ النقدية بالبنك

ثانياً : بيع الاستثمارات المالية :

قد ينتج من عملية بيع الاستثمارات المالية تحقيق مكاسب أو خسائر يتم اثباتها بالدفاتر وفقاً لما يلي :

مكاسب ( خسائر ) = بيع الأسهم = صافي سعر البيع – تكلفة الشراء للاستثمارات المباعة

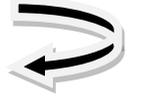
علماً بأن :

- (أ) صافي سعر البيع = اجمالي ثمن البيع – عمولة سمسار البيع  
(ب) تكلفة الشراء للاستثمارات المباعة تعطي مباشرة بالتمرين أو اجمالي تكلفة السهم \* عدد الاسهم المباعة أو ( اجمالي تكلفة الشراء \ عدد الاسهم المشتراة ) \* عدد الاسهم المباعة  
ملاحظة :  
اجمالي تكلفة السهم = ثمن شراء السهم + عمولة الشراء للسهم الواحد  
(ج) مكاسب ( خسائر ) الأسهم = أ – ب



احتمال الخسائر

( صافي البيع اقل من  
تكلفة الاستثمار المباع )



احتمال المكاسب

( صافي البيع أكبر من  
تكلفة الاستثمار المباع )

تمرين ٢ :

استكمالاً للمثال السابق بفرض ان شركة الحميدان باعت 1000 سهم من اسهم شركة اسمنت الشرقية بواقع 30 ريال ، وعمولة السمسار 1 ريال عن كل سهم .

المطلوب : اعداد القيد المحاسبي لعملية البيع علماً بأنها تمت نقداً

الاجابة :

- (أ) صافي سعر البيع = سعر البيع – عمولة السمسار  
 $( 30 * 1000 ) - ( 1000 * 1 ) = 29000$  ريال  
(ب) تكلفة الشراء للأسهم المباعة = اجمالي تكلفة السهم \* عدد الاسهم المباعة  
 $( 20 + 0.5 ) * 1000 = 20500$  ريال  
(ج) المكاسب المحققة =  $29000 - 20500 = 8500$  ريال  
اذن القيد المحاسبي :

29000 من ح/ نقدية بالصندوق

الى مذكورين

20500 ح/ استثمارات قصيرة الاجل

8500 ح/ مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الاجل

تمرين ٣ :

- في ٣٣١٦١١٥ هـ قامت شركة ابو صالح بشراء 2000 سهم من أسهم شركة " الغاط " الزراعة من البورصة بمبلغ 204 ريال \ سهم وقد بلغت مصاريف السمسرة 2000 ريال بشيك
- في ٣٣١٩١١ هـ قامت شركة ابو صالح ببيع 1000 سهم من أسهم شركة " الغاط " الزراعية بواقع 208 ريال \ سهم وبلغت مصاريف السمسرة ريال واحد \ للسهم وحصلت القيمة نقداً
- المطلوب : اثبات العمليات السابقة في دفاتر اليومية لشركة ابو صالح

الإجابة :

(أ) عند شراء الأسهم

شراء الاسهم = عدد الاسهم \* تكلفة السهم

$$= 2000 * 204 = 408000 \text{ ريال}$$

+ مصروفات السمسرة = 2000 ريال

اجمالي ثمن الشراء = 410000 ريال

اذن القيد المحاسبي :

410000 من حـ الاستثمارات قصيرة الاجل

410000 الى حـ النقدية بالبنك

(ب) بيع 1000 سهم

اجمالي سعر البيع = 1000 \* 208 = 208000 ريال

(-) عمولة السمسرة = 1 \* 1000 = 1000 ريال

صافي سعر البيع = 207000 ريال

تكلفة شراء 1000 سهم = ( اجمالي تكلفة الشراء \ عدد الاسهم المشتراة ) \* عدد الاسهم المباعة

$$( 410000 \setminus 2000 ) * 1000 = 205000 \text{ ريال}$$

اذن المكاسب المحققة = صافي سعر البيع - تكلفة شراء الاسهم المباعة

$$= 207000 - 205000 = 2000 \text{ ريال}$$

207000 من حـ نقدية بالصندوق

الى مذكورين

205000 حـ استثمارات قصيرة الاجل

2000 حـ مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الاجل

تمرين ٤ :

فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت في منشأة " السدحان " عام 1433 هـ :

اولاً : في ٣٣١٣١١٥ هـ تم شراء 3000 سهم بمبلغ 150 ريال للسهم بغرض الاتجار ، وبلغت مصاريف السمسرة 0.5 ريال للسهم وتم سداد المبلغ المتحق بشيك

ثانياً : في ٥١٢٠ تم بيع 1000 سهم من الاسهم المشتراة في نهاية العام الماضي بمبلغ 120 ريال للسهم ، وبلغت مصاريف السمسرة 1000 ريال علما بان اجمالي تكلفة السهم الواحد في تاريخ الشراء تبلغ 115 ريال وتم تحصيل المبلغ المستحق نقداً

ثالثاً : في ٦١٧ تم بيع 2000 سهم من الاسهم المشتراة في ٣١١٥ بمبلغ 140 ريال للسهم وبلغت مصاريف السمسرة 1500 ريال وتم تحصيل المبلغ المستحق بشيك

المطلوب : اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة في دفاتر المنشأة

الاجابة :

(أ) عند شراء الاسهم في ٣١١٥ :

$$\text{ثمن الشراء} = 150 * 3000 = 450000 \text{ ريال}$$

$$\text{مصروفات السمسرة} = 0.5 * 3000 = 1500 \text{ ريال}$$

$$\text{اجمالي ثمن الشراء} = 451500 \text{ ريال}$$

اذن القيد المحاسبي :

451500 من حا الاستثمارات قصيرة الاجل

451500 الى حا النقدية بالبنك

(ب) عند بيع الاسهم في ٥١٢٠ :

$$١- \text{اجمالي سعر البيع} = 120 * 1000 = 120000 \text{ ريال}$$

$$(-) \text{عمولة السمسرة} = 1000 \text{ ريال}$$

$$\text{صافي سعر البيع} = 119000 \text{ ريال}$$

$$٢- \text{اجمالي تكاليف شراء} 1000 \text{ سهم} = 115 * 1000 = 115000 \text{ ريال}$$

$$\text{اذن مكاسب بيع الاسهم} = \text{صافي سعر البيع} - \text{تكلفة شراء الاستثمارات المباعة}$$

$$119000 - 15000 = 4000 \text{ ريال}$$

ويكون القيد المحاسبي :

119000 من حا نقدية بالصندوق

الى مذكورين

115000 حا استثمارات قصيرة الاجل

4000 حا مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الاجل

(ج) عند بيع الاسهم في ٦١٧ :

$$\text{اجمالي سعر البيع} = 140 * 2000 = 280000 \text{ ريال}$$

$$(-) \text{عمولة السمسرة} = 15000 \text{ ريال}$$

$$278500 \text{ ريال}$$

$$\text{تكلفة الشراء} = (\text{اجمالي تكلفة الشراء} \setminus \text{عدد الاسهم المشتراة}) * \text{عدد الاسهم المباعة}$$

$$= (451500 \setminus 3000) * 2000 = 301000 \text{ ريال}$$

$$\text{اذن خسائر البيع} = 301000 - 278500 = 22500 \text{ ريال}$$

ويكون القيد المحاسبي :

من مذكورين

278500 حا نقدية بالبنك

22500 حا خسائر محققة من بيع الاستثمارات

301000 الى حا استثمارات قصيرة الاجل

### تقييم الاستثمارات في الاوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار :

يتم تقييم الاستثمارات المقتناة بغرض الاتجار وفقا للمعيارين الامريكى والسعودي بالقيمة العادلة ( القيمة السوقية )

### خطوات التقييم :

- 1- قيمة الاوراق المالية هي القيمة السوقية لها في نهاية الفترة
- 2- مكاسب او خسائر الحيازة غير المحققة = القيمة السوقية في هذا التاريخ - قيمة سابقة للاستثمارات المالية ، ويتم عمل قيد تسوية بقيمة هذه المكاسب او الخسائر
- 3- علما بأنه يتم اعادة التقييم لمحفظه الاوراق المالية بغرض الاتجار للمحفظه ككل وليس كل ورقة على حدة
- 4- يتم اقفال حا مكاسب او خسائر الحيازة غير المحققة في حا.ا.خ او في حا ملخص الدخل

تمرين ٥ :

بلغت تكلفة محفظة الاوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار لمنشأة " عسير " في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ :

- 200 سهم عادي من اسهم شركة " عرعر" الزراعية سعر السهم 200 ريال
- 800 سهم عادي من اسهم شركة " أسمنت اليمامة " سعر السهم 140 ريال
- القيمة العادلة ( السوقية ) لسهم شركة عرعر 196 ريال ، أسمنت اليمامة 160 ريال

المطلوب : اعداد قيود التسوية اللازمة مبينا الاثر على القوائم المالية

الاجابة :

الاوراق المالية	التكلفة	القيمة العادلة	مكاسب ( خسائر ) غير محققة
أسهم شركة عرعر	$40000 = 200 * 200$	$39200 = 196 * 200$	800 ريال
أسهم شركة اليمامة	$112000 = 140 * 800$	$128000 = 160 * 800$	16000 ريال 15200 ريال

قيد التسوية :

15200 حا التعديلات في القيمة العادلة

15200 حا مكاسب او خسائر حيازة غير محققة

قيد الاقفال :

15200 حا مكاسب او خسائر حيازة غير محققة

15200 حا الارباح و الخسائر

قائمة الدخل

مكاسب حيازة غير محققة لتقييم استثمارات بغرض المتاجرة	15200
--	-------

قائمة المركز المالي

152000 تكلفة استثمارات بغرض المتاجرة + 15200 رصيد التعديلات في القيمة العادلة = 167200 القيمة العادلة في الاستثمارات للمتاجرة
---

اختر الاجابة الصحيحة مما يلي :

١- فيما يلي البيانات الخاصة بالأسهم المقتناة بغرض الاتجار لشركة " الهنا " في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ :

الورقة المالية	التكلفة ( بالريال )	القيمة العادلة ( بالريال )	مكاسب (خسائر ) غير محققة
أسهم شركة الشهري	200000	240000	40000
أسهم شركة الدهاوي	600000	520000	( 80000 )
أسهم شركة الجميع	400000	480000	80000
	1200000	1240000	40000

فان التأثير على قائمة الدخل المعدة عن السنة المنتهية في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

( أ ) 80000 ريال خسائر محققة

( ب ) 40000 ريال مكاسب غير محققة

( ت ) 80000 ريال مكاسب محققة

( ث ) 120000 ريال مكاسب غير محققة

( ج ) لا شيء مما سبق

٢- ظهرت الارصدة التالية للأسهم المقتناة بغرض المتاجرة :

رقم السهم	التكلفة (بالريال )	سعر السوق ( بالريال )	الفرق
( أ )	40000	44000	4000
( ب )	22000	18000	(4000)
( ج )	27000	20000	(7000)

في ضوء ما تقدم فيظهر في ح.ا.خ

( أ ) 4000 ريال خسائر غير محققة

( ب ) 7000 ريال ارباح غير محققة

( ت ) 4000 ريال ارباح غير محققة

( ث ) 11000 ريال ارباح غير محققة

( ج ) لا شيء مما سبق

٣- الاستثمارات في الاوراق المالية قصيرة الاجل صنفها معيار (115) الصادر من مجلس معايير المحاسبة المالية باعتبارها :

( أ ) اوراق مالية مقتناة لتاريخ الاستحقاق

( ب ) اوراق مالية متاحة للبيع

( ت ) اوراق مالية مقتناة بغرض الاتجار

( ث ) كل ما سبق

( ج ) لا شيء مما سبق

٤- تعتبر الاستثمارات في الاوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار :

( أ ) اصول متداولة

( ب ) خصوم متداولة

ت) اصول طويلة الاجل

ث) حقوق الملكية

ج) لاشيء مما سبق

٥- تتضمن تكلفة شراء الاستثمارات في الاوراق المالية بغرض المتاجرة :

أ) ثمن شراء الاوراق المالية

ب) عمولات شراء اوراق مالية

ت) أي مصروفات اخرى تتعلق بالشراء

ث) كل ما سبق

ج) لاشيء مما سبق

٦- تتحقق خسائر بيع الاسهم اذا كان :

أ) صافي سعر البيع اقل من اجمالي تكلفة الشراء

ب) صافي سعر البيع اكبر من اجمالي تكلفة الشراء

ت) صافي سعر البيع اقل من تكلفة الاستثمارات المباعة

ث) صافي سعر البيع اكبر من الاستثمارات المباعة

ج) لاشيء مما سبق

## المحاضرة ١٥

### تسوية حسابات المدينين

مفهوم و تقييم حسابات المدينين :

مفهوم المدينون :

المدينون هي الحقوق التي للمنشأة على الغير والتي نتجت عن معاملات حدثت بين المنشأة والغير مثل : بيع بضاعة او أداء خدمة بالأجل :

وتسجل بالدفاتر كما يلي :

من حـ المدينون
الى حـ المبيعات ( بيع بضاعة بالأجل في منشأة تجارية )
أو الى حـ الايرادات ( تأدية خدمة بالأجل في منشأة خدمية )

ويتأثر حـ المدينون برد جزء من البضاعة المباعة او الحصول على مسموحات من المبيعات او بتسديد جزء من القيمة المستحقة على العملاء كما بالقيود التالية :

من حـ مردودات المبيعات	( حالة رد البضاعة )
من حـ الصندوق	( حالة تسديد كل او جزء من القيمة )
الى حـ المدينون	

تقييم المدينون :

في نهاية الفترة يلزم اظهار رصيد المدينين بصافي القيمة القابلة للتحقق ، أي بصافي القيمة المتوقع تحصيلها من المدينين .

وهناك ثلاثة أنواع من الديون هي :

- أ) الديون الجيدة
- ب) الديون المشكوك في تحصيلها
- ت) الديون المعدومة

**الديون المشكوك في تحصيلها :**

يجب الاحتياط لوقوع هذه المخاطر عن طريق تكوين مخصص يطلق عليه " مخصص الديون المشكوك في تحصيلها " ويظهر مطروحا من المدينين بالميزانية ، و الفرق بينهما يعبر عن صافي المدينون ، او صافي القيمة القابلة للتحقق من رصيد المدينون .

**طرق تقدير الديون المشكوك في تحصيلها :**

- أ- مدخل قائمة الدخل ( نسبة من المبيعات الآجلة )
- ب- مدخل قائمة المركز المالي ( نسبة من رصيد المدينين )
- أ- مدخل قائمة الدخل ( نسبة من المبيعات الآجلة )

**خطوات الحل :**

(١) تحديد قيمة المبيعات الآجلة =

المبيعات الكلية \* نسبة المبيعات الآجلة

(٢) الديون المشكوك في تحصيلها =

قيمة المبيعات الآجلة \* نسبة الديون المشكوك في تحصيلها

٣) اعداد قيد التسوية بتحميل هذه الديون المقدرة على حـ ا.خ ، بجعله مدينا ، بينما حـ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها دائنا بنفس القيمة .

#### ملاحظة :

عند اعداد قيد التسوية تتجاهل هذه الطريقة وجود رصيد سابق لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، وبالتالي فأن قيد التسوية تتم بقيمة الرصيد الحالي فقط ، بينما رصيد المخصص والذي يخصم من قيمة المدينين للوصول الى صافي المدينين في قائمة المركز المالي يتمثل في مجموع الرصيد السابق مع الرصيد الحالي .

تمرين ١ :

الأرصدة التالية في ميزان المراجعة الخاصة بمنشأة " الايمان " عن عام ١٤٣٣ هـ وذلك قبل اجراء أيه تسويات ، علما بأن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٥ % من المبيعات الآجلة :

بيان	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
مدينون		٣٥٠٠٠٠
مبيعات ( منها ٧٠ % آجل )	٤٠٠٠٠٠	
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٦٠٠٠	

المطلوب :

اجراء قيد التسوية للديون المشكوك في تحصيلها في نهاية الفترة مبينا اثر ذلك على القوائم المالية و الحسابات الختامية الاجابة :

المبيعات الآجلة = ٤٠٠٠٠٠ \* ٧٠ % = ٢٨٠٠٠٠٠ ريال

الديون المشكوك في تحصيلها = ٢٨٠٠٠٠ \* ٥ % = ١٤٠٠٠٠ ريال

اذن قيد التسوية :

١٤٠٠٠ من حـ الارباح و الخسائر
١٤٠٠٠ الى حـ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

#### الاثـر على القوائم المالية و الحسابات الختامية :

#### حـ الارباح و الخسائر

١٤٠٠٠ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٤٠٠٠٠٠٠ المبيعات
--------------------------------------	------------------

#### قائمة المركز المالي

اصول متداولة
٣٥٠٠٠٠ مدينون
( ٢٠٠٠٠ ) - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٣٣٠٠٠٠ صافي المدينون

تمرين ( فكر ... و جاوب ) :

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر منشأة " العلي " في ٢٧/١٢/٣٠ هـ :

بيان	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
مدينون		٢٢٥٠٠٠
مبيعات	٧٥٠٠٠٠	
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	١٥٠٠٠	

فاذا علمت أن :

- ١- المبيعات الآجلة ٧٠ % من اجمالي المبيعات الظاهرة في ميزان المراجعة
  - ٢- جربت العادة بالمنشأة على تقدير الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٦ % من المبيعات الآجلة
- المطلوب :

أ) تقدير الديون المشكوك في تحصيلها في ٢٧/١٢/٣٠ هـ

ب) إجراء قيد تسوية الديون المشكوك في تحصيلها في ٢٧\١٢\٣٠ هـ

ت) بيان الأثر على القوائم المالية المعدة و الحسابات الختامية في نهاية السنة

**ب- مدخل قائمة المركز المالي (نسبة من رصيد المدينين)**

وفقاً لخبرة المنشأة يتم تقدير مخصص الديون المشكوك فيها عن الفترة كنسبة من رصيد المدينين لديها الظاهر بالميزانية للفترة الحالية .

• اذن مخصص الديون المشكوك فيها =

رصيد المدينين \* النسبة المقدرة

ووفقاً لهذه الطريقة يجب ان يراعى :

مقارنة الرصيد الجديد ( المحسوب ) مع الرصيد القديم ( الظاهر بميزان المراجعة ) ان وجد ، فتكون نتيجة المقارنة احدى الاحتمالات التالية :

الاحتمال الأول - الرصيد الجديد أكبر من الرصيد القديم

• اذن تتم زيادة المخصص بالفرق بينهما

الاحتمال الثاني - الرصيد القديم يساوي الرصيد الجديد

• اذن لا توجد أية قيود للتسوية

قيود التسوية المطلوبة

اولاً - حالة الرصيد الجديد أكبر من القديم

اجراء قيد التسوية ( بالفرق بين الرصيد الجديد و القديم ) :

من حـا الأرباح و الخسائر

الى حـا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

( زيادة قيمة المخصص )

ثانياً - حالة الرصيد الجديد أقل من القديم

اجراء قيد التسوية ( بالفرق بين الرصيد الجديد و القديم ) :

من حـا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

الى حـا الأرباح و الخسائر

( تخفيض قيمة المخصص )

**ملاحظة :**

عند تحديد أثر الديون المشكوك في تحصيلها على قائمة المركز المالي يخصم الرصيد الجديد ( المحسوب ) فقط لمخصص ديون مشكوك في تحصيلها من رصيد المدينين للوصول الى صافي المدينين .

## المحاضرة ١٦

### تابع تسوية حسابات المدينين

تمرين ٢ :

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر منشأة " العلي " في ٣٠/١٢/٣٠ هـ :

بيان	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
مدينون		٢٨٠٠٠٠
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٥٠٠٠	

فإذا علمت انه قد جرت العادة على تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٤ % من رصيد المدينين

المطلوب :

(أ) تقدير الديون المشكوك في تحصيلها في ٣٠/١٢/٣٠ هـ  
(ب) بيان الأثر على القوائم المالية المعدة و الحسابات الختامية في نهاية السنة  
الإجابة :

مخصص الديون المشكوك فيها =  $280000 \times 4\% = 11200$  ريال  
الزيادة في قيمة المخصص =  $11200 - 5000 = 6200$  ريال  
أذن قيد التسوية :

٦٢٠٠ من حـ الأرباح و الخسائر
٦٢٠٠ الى حـ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

### الاثر على القوائم المالية و الحسابات الختامية :

#### حـ الأرباح و الخسائر

٦٢٠٠ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
-------------------------------------

قائمة المركز المالي

اصول متداولة
٢٨٠٠٠٠ مدينون
(١١٢٠٠) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٢٦٨٨٠٠ صافي المدينون

تمرين ٣ :

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر منشأة " الأمل " في ٣٠/١٢/٣٠ هـ :

بيان	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
مدينون		٣٩٠٠٠٠
مبيعات ( منها ٧٥ % )	٨٠٠٠٠٠	
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	١٥٠٠٠	

فإذا علمت انه قد جرت العادة على تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي

- بنسبة ٦ % من رصيد المدينين
- بنسبة ٢ % من رصيد المبيعات الآجلة

المطلوب :

(أ) اجراء قيود التسوية في ٣٣/١٢/٣٠ هـ وفقا للاحتمالين السابقين  
(ب) بيان الأثر على القوائم المالية المعدة و الحسابات الختامية في نهاية السنة  
الاجابة :

الاحتمال الاول - كنسبة من رصيد المدينين :

مخصص الديون المشكوك فيها = ٦\*٣٩٠٠٠٠٠ % = ٢٣٤٠٠٠ ريال  
اذن الزيادة في المخصص = ٢٣٤٠٠٠ - ١٥٠٠٠٠ = ٨٤٠٠٠ ريال  
(أ) قيد التسوية :

٨٤٠٠ من حـا الارباح و الخسائر

٨٤٠٠ الى حـا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

( زيادة قيمة المخصص )

الاثر على القوائم المالية و الحسابات الختامية :

حـا الارباح و الخسائر

٨٤٠٠ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٨٠٠٠٠٠٠ الاربادات
-------------------------------------	-------------------

قائمة المركز المالي

<u>اصول متداولة</u> ٣٩٠٠٠٠٠ مدينون (٢٣٤٠٠) - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٣٦٦٦٠٠ صافي المدينون	
---	--

الاحتمال الثاني - كنسبة من المبيعات

المبيعات الآجلة = ٨٠٠٠٠٠٠ \* ٧٥ % = ٦٠٠٠٠٠٠ ريال

اذن الديون المشكوك فيها = ٦٠٠٠٠٠٠ \* ٢ % = ١٢٠٠٠٠ ريال

(أ) قيد التسوية :

١٢٠٠٠ من حـا الارباح و الخسائر

١٢٠٠٠ الى حـا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

( اثبات قيمة المخصص )

الاثر على القوائم المالية و الحسابات الختامية

حـا الارباح و الخسائر

١٢٠٠٠ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٨٠٠٠٠٠٠ الاربادات
--------------------------------------	-------------------

قائمة المركز المالي

	<p><u>اصول متداولة</u>          ٣٩٠٠٠٠ مدينون          (٢٧٠٠٠) - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها          ٣٦٣٠٠٠ صافي المدينون</p>
--	---

تمرين ٤ :

فيما يلي بعض المعلومات المستخرجة من دفاتر مؤسسة الجريسي التجارية في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ :  
 ١٢٠٠٠ ريال مخصص الديون المشكوك في تحصيلها - ١٠٠٠٠ ريال ديون معدومة خلال العام ( في ١٤٣٣/١٢/٢٥ هـ ) -  
 ١٨٠٠٠٠ ريال المدينون

فإذا علمت انه جرت عادة المنشأة على تقدير الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٤ % من رصيد المدينين

المطلوب :

- ١- اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات الديون المعدومة و اجراء التسوية لتكوين المخصص الجديد ، وكذلك قيد الاقفال في نهاية العام
- ٢- تصوير حا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في نهاية العام بعد اجراء التسوية
- ٣- تصوير قائمة المركز المالي في نهاية الفترة .

الإجابة :

(أ) قيد اثبات اعدام الدين :

١٠٠٠٠	من حا الديون المعدومة	١٠٠٠٠	الى حا المدينين	١٤٣٣/١٢/٢٥ هـ
-------	-----------------------	-------	-----------------	---------------

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = ١٨٠٠٠٠ \* ٤ % = ٧٢٠٠ ريال

الرصيد الجديد (٧٢٠٠ ريال) أقل من الرصيد القديم (١٢٠٠٠ ريال )

اذن يتم تخفيض الرصيد القديم بالفرق = ١٢٠٠٠ - ٧٢٠٠ = ٤٨٠٠ ريال

(ب) قيد التسوية :

٤٨٠٠	حا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٤٨٠٠	الى حا الارباح و الخسائر	١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ
------	-----------------------------------	------	--------------------------	---------------

( تخفيض رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها )

(ج) قيد اقفال حا الديون المعدومة :

١٠٠٠٠	حا الارباح و الخسائر	١٠٠٠٠	حا الديون المعدومة	١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ
-------	----------------------	-------	--------------------	---------------

(د) تصوير حا المخصص و تصوير قائمة المركز المالي :

حا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

١٢٠٠٠	٤٨٠٠ حا الارباح و الخسائر
-	٧٢٠٠ رصيد مرحل
١٢٠٠٠	١٢٠٠٠
٧٢٠٠	

قائمة المركز المالي

	<p><u>اصول متداولة</u>          ١٨٠٠٠٠ مدينون          (٧٢٠٠) - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها          ١٧٢٨٠٠ صافي المدينون</p>
--	--

## ملاحظة هامة :

- عند معالجة الديون المدومة يختلف حساب المخصص بحسب تاريخ اعدام الدين كما يلي :
- (١) الاعدام أثناء السنة ، يتم حساب المخصص كنسبة من المدينين من رصد المدينين في تاريخ الجرد ( أي كما هو ) ، لأنه تم استئزال قيمة الديون المدومة من رصيد المدينين عند حدوثها خلال العام
- (٢) الاعدام أثناء الجرد ( ١٢/٣٠ ) يتم تخفيض رصيد المدينين بقيمة الدين المدوم قبل حساب قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، ذلك لأن الدين المدوم لم يسبق خصمة من رصيد المدينين

تمرين ٥ :

فيما يلي بعض المعلومات المستخرجة من دفاتر منشأة التوفيق التجارية في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ :

- ٥٠٠٠ ريال مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
- ٧٠٠٠ ريال ديون مدومة خلال العام
- ١٥٢٠٠٠ ريال المدينون

فإذا علمت ان

- ثبت افلاس احد المدينين عند الجرد وكان رصيد حسابه ٢٠٠٠ ريال
- تتبع المنشأة سياسة تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٥ % من رصيد المدينين المطلوب :

- ١- اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات الديون المدومة عند الجرد ، وأجراء قيد التسوية لتكوين المخصص الجديد ، وكذلك قيد الاقفال في نهاية العام
- ٢- تصوير حـا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في نهاية العام بعد اجراء التسوية
- ٣- تصوير قائمة المركز المالي في نهاية العام

الاجابة :

(أ) قيد اثبات الديون المدومة :

٢٠٠٠	حـا الديون المدومة	١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ
٢٠٠٠	حـا المدينين ( اثبات الديون المدومة عند الجرد )	

رصيد المدينين بعد اعدام الدين = ١٥٢٠٠٠ - ٢٠٠٠ = ١٥٠٠٠٠

رصيد الديون المشكوك في تحصيلها = ١٥٠٠٠٠ \* ٥ % = ٧٥٠٠

الرصيد القديم = ٥٠٠٠

يتم عمل قيد التسوية بالفرق ، لزيادة قيمة المخصص كما يلي :

(ب) قيد التسوية :

٢٥٠٠	حـا الارباح و الخسائر	١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ
٢٥٠٠	حـا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ( زيادة رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها )	

(ج) قيد الاقفال حـا الديون المدومة :

٩٠٠٠	حـا الارباح و الخسائر	١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ
٩٠٠٠	حـا الديون المدومة ( اقفال حساب الديون المدومة )	

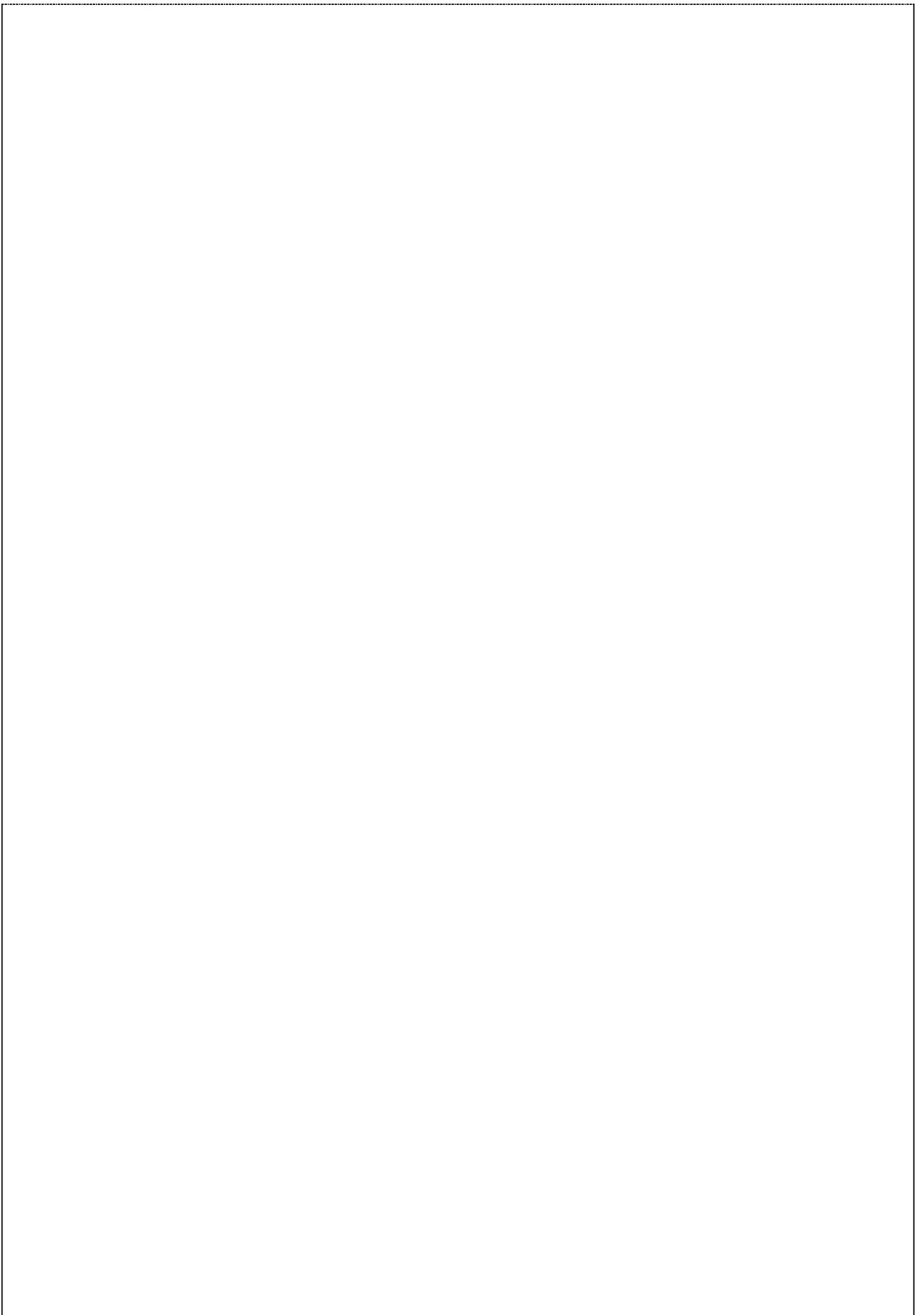
(د) تصوير حـا المخصص و تصوير قائمة المركز المالي :

حـا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٥٠٠٠ رصيد	٧٥٠٠ رصيد مرحل
٢٥٠٠ حـا الارباح و الخسائر	٧٥٠٠
٧٥٠٠	
٧٥٠٠	

قائمة المركز المالي

اصول متداولة	
١٥٠٠٠٠ مدينون	
(٧٥٠٠) - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	
١٤٢٥٠٠ صافي المدينون	



## المحاضرة ١٧

### تقييم المخزون السلعي

#### مفهوم المخزون السلعي :

يتمثل المخزون في جميع العناصر المادية والتي تمتلكها المنشأة بغرض إعادة بيعها بحالتها عند الشراء أو تصنيعها لأغراض بيعها .

#### طبيعة المخزون السلعي :

فإذا كان المخزون لشركة تجارية يكون عبارة عن بضائع تامة لأغراض البيع

أما إذا كان المخزون لشركة صناعية فيكون عبارة عن أحد الاشكال الثلاثة التالية :

- أ) مخزون من المواد الخام
  - ب) مخزون منتجات تحت التصنيع في نهاية الفترة
  - ت) مخزون منتجات تامة الصنع ومعدة للبيع
- عند تحديد مخزون آخر المدة فإن العبرة بملكية هذه المكونات وليس بمكان وجودها وتشمل :
- ١- البضاعة بمخازن المنشأة ومصانعها ومتاجرها
  - ٢- البضاعة لدى وكلاء البيع أو الفروع
  - ٣- البضاعة بالطريق بشرط تسليم ميناء الشحن ( البائع )
  - ٤- البضاعة الموجودة بمخازن الجمارك

وعلى هذا فإن البضاعة المباعة لأحد العملاء وموجودة بمخازن الشركة لا تدخل ضمن مخزون آخر المدة

#### طرق تحديد تكلفة المخزون :

تتمثل تكلفة المخزون في ثمن شراء السلعة مضافا إليها كافة النفقات اللازمة له حتى وصول هذه السلعة الى مخازن المنشأة وهناك ٤ طري أساسية لتحديد تكلفة المخزون هي :

- ١- التمييز المحدد للبضاعة
  - ٢- الوارد أولاً بصرف أولاً (FIFO)
  - ٣- الوارد أخيراً بصرف اولاً (LIFO)
  - ٤- متوسط التكلفة المرجح
- ١- طريقة التمييز المحدد للبضاعة

تقوم هذه الطريقة على افتراض امكانية تمييز وحدات مخزون آخر المدة وفقاً لانتمائها الى مشتريات محددة وبالتالي تصلح هذه الطريقة في حالات امكانية تمييز بضاعة آخر المدة وتحديد مصدرها .  
وغالباً ما يقتصر ذلك على السلع مرتفعة القيمة ، قليلة العدد مثل السيارات – المجوهرات – المنازل الجاهزة

#### ٢- الوارد أولاً بصرف اولاً (FIFO)

تفترض هذه الطريقة ان المواد الخام أو البضاعة التي يتم شراؤها اولاً ، يتم صرفها للإنتاج أو بيعها اولاً

- اذن يتم تقييم المخزون بأحدث ( آخر ) الأسعار وفي حدود كميته

#### ٣- الوارد أخيراً بصرف اولاً (LIFO)

تفترض هذه الطريقة ان المواد الخام أو البضاعة التي يتم شراؤها أخيراً هي التي تصرف أو تباع اولاً

- اذن يتم تقييم المخزون بأقدم ( أول ) الأسعار وفي حدود كميته

#### ٤- طريقة المتوسط المرجح

يتم حساب هذا المتوسط عن طريق قسمة اجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع على عدد الوحدات المتاحة للبيع خلال الفترة .

• المتوسط المرجح للوحدة =

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع \ عدد الوحدات المتاحة للبيع

اذن قيمة المخزون = المتوسط المرجح للوحدة × كمية المخزون

### ملاحظة :

مخزون آخر المدة = رصيد اول المدة + عدد الوحدات المشتراة - عدد الوحدات المباعة

في حالة ارتفاع الاسعار فان :

وفقا لطريقة الوارد اولاً يصرف اولاً ، تنتج اعلى ارباح و اكبر قيمة للمخزون  
بينما وفقا لطريقة الوارد اخيراً يصرف اولاً ، تنتج اقل الارباح و أقل قيمة للمخزون

تمرين ١ :

فيما يلي بيانات متعلقة بمشتريات و مبيعات لإحدى الشركات لعام ١٤٣٣ هـ

- في ١١١ رصيد ٤٠٠ وحدة بتكلفة ٣٠ ريال للوحدة
  - في ١١١٥ شراء ٥٠٠ وحدة بسعر ٤٠ ريال للوحدة
  - في ٥١٢٠ شراء ٧٠٠ وحدة بسعر ٥٠ ريال للوحدة
  - في ٩١٢ شراء ٣٠٠ وحدة بسعر ٤٥ ريال للوحدة
- علماً بأن المنشأة باعت خلال الفترة ١٤٢٠ وحدة بسعر ٦٠ ريال للوحدة

و المطلوب :

تحديد قيمة مخزون آخر المدة وفقاً للطرق التالية :

(أ) طريقة الوارد اولاً يصرف اولاً

(ب) طريقة الوارد اخيراً يصرف اولاً

(ت) طريقة المتوسط المرجح

الاجابة :

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	اجمالي التكلفة
رصيد ١١١	٤٠٠	٣٠	١٢٠٠٠
مشتريات ١١١٥	٥٠٠	٤٠	٢٠٠٠٠
مشتريات ٥١٢٠	٧٠٠	٥٠	٣٥٠٠٠
مشتريات ٩١٢	٣٠٠	٤٥	١٣٥٠٠
عدد وحدات متاحة للبيع   تكلفة بضاعة متاحة للبيع	١٩٠٠		٨٠٥٠٠
عدد الوحدات المباعة	١٤٢٠		
مخزون آخر المدة	٤٨٠ وحدة		

(أ) طريقة الوارد اولاً يصرف اولاً :

يتم تقييم المخزون بأخر الاسعار وفي حدود كميته

كمية مخزون آخر المدة = ٤٨٠ وحدة

٣٠٠ وحدة × ٤٥ = ١٣٥٠٠ ريال

١٨٠ وحدة × ٥٠ = ٩٠٠٠ ريال

٤٨٠ وحدة ٢٢٥٠ ريال

(ب) طريقة الوارد اخيراً يصرف اولاً :

يتم تقييم المخزون بأول الاسعار وفي حدود كميته

كمية مخزون آخر المدة = ٤٨٠ وحدة

٤٠٠ وحدة × ٣٠ = ١٢٠٠٠ ريال

٨٠ وحدة × ٤٠ = ٣٢٠٠ ريال

٤٨٠ وحدة ١٥٢٠٠ ريال

(ت) طريقة متوسط التكلفة :

متوسط تكلفة الوحدة = ٨٠٥٠٠ / ١٩٠٠ = ٤٢,٣٦ ريال

اذن :

تكلفة مخزون آخر المدة = ٤٨٠ × ٤٢,٣٦ = ٢٠,٣٣٢ ريال

## المحاضرة ١٨

### تابع تقييم المخزون السلعي

تمرين ٢ :

البيانات التالية مستخرجة من دفاتر احدى المنشآت التجارية في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ :

تكلفة الوحدة	عدد الوحدات	بيان
١٥	٢٥٠	مخزون أول المدة
٢١	٧٥٠	مشتريات ١١٢٥
٢٥	٥٥٠	مشتريات ٤١٢٧
٣١,٥	٦٥٠	مشتريات ٦١١٥
٣٠	٤٥٠	مشتريات ٩١٢٠
٣٢,٥	٣٥٠	مشتريات ١١١١٠

فإذا علمت ان :

عدد الوحدات المباعة خلال الفترة ٢٢٥٠ وحدة بقيمة ٩٠٠٠٠ ريال

تحديد قيمة مخزون آخر المدة وفقاً للطرق التالية :

- (أ) طريقة الوارد اولاً يصرف اولاً  
 (ب) طريقة الوارد اخيراً يصرف اولاً  
 (ت) طريقة المتوسط المرجح  
 الاجابة :

اجمالي التكلفة	تكلفة الوحدة	عدد الوحدات	بيان
٣٧٥٠	١٥	٢٥٠	رصيد ١١١
١٥٧٥٠	٢١	٧٥٠	مشتريات ١١٢٥
١٣٧٥٠	٢٥	٥٥٠	مشتريات ٤١٢٧
٢٠٤٧٥	٣١,٥	٦٥٠	مشتريات ٦١١٥
١٣٥٠٠	٣٠	٤٥٠	مشتريات ٩١٢٠
١١٣٧٥	٣٢,٥	٣٥٠	مشتريات ١١١١٠
٧٨٦٠٠		٣٠٠٠	البضاعة المتاحة
		٢٢٥٠	عدد الوحدات المباعة
		٧٥٠ وحدة	مخزون آخر المدة

(أ) طريقة الوارد اولاً يصرف اولاً :

يتم تقييم المخزون بأخر الاسعار وفي حدود كميته  
 كمية مخزون آخر المدة = ٧٥٠ وحدة  
 ٣٥٠ وحدة × ٣٢,٥ = ١١٣٧٥ ريال  
 ٤٠٠ وحدة × ٣٠ = ١٢٠٠٠ ريال  
 ٧٥٠ وحدة ٢٣٣٧٥ ريال

(ب) طريقة الوارد اخيراً يصرف اولاً :

يتم تقييم المخزون بأول الاسعار وفي حدود كميته  
 كمية مخزون آخر المدة = ٧٥٠ وحدة  
 ٢٥٠ وحدة × ١٥ = ٣٧٥٠ ريال  
 ٥٠٠ وحدة × ٢١ = ١٠٥٠٠ ريال  
 ٧٥٠ وحدة ١٤٢٥٠ ريال

(ت) طريقة متوسط التكلفة :

متوسط تكلفة الوحدة = ٧٨٦٠٠ ÷ ٣٠٠٠ = ٢٦,٢ ريال  
 إذن : تكلفة مخزون آخر المدة = ٢٦,٢ × ٧٥٠ = ١٩٦٥٠ ريال

### تقييم المخزون بالتكلفة او السوق ايهما اقل :

- ١- يتم تقييم مخزون آخر المدة على اساس التكلفة او السوق ايهما اقل ( معيار المخزون فقرة ١١٥ ) ، وتستند هذه القاعدة على التمسك بمبدأ الحيطة والحذر .  
ويلاحظ أنه يمكن تطبيق قاعدة التكلفة او السوق ايهما اقل على كل صنف على حدة او على اجمالي عناصر المخزون
- ٢- يتم اثبات مخزون آخر المدة بالسعر الأقل مباشرة في قائمة الدخل ، وكذلك ضمن الاصول المتداولة في قائمة المركز المالي

من حا مخزون آخر المدة  
الى حا المتاجرة  
اثبات مخزون آخر المدة من واقع قوائم الجرد

تمرين ٣ :

فيما يلي بيان بتكلفة و اسعار السوق لمخزون آخر المدة لإحدى المنشآت التجارية :

السوق	التكلفة	الصنف
١٥٠٠	١٣٥٠	(ا)
٣٠٠٠	٣١٥٠	(ب)
٣٣٠٠	٣٧٥٠	(ج)
٩٧٥٠	٩٦٠٠	(د)

المطلوب :

تقييم مخزون آخر المدة بالتكلفة او السوق ايهما اقل مع اعداد القيد المحاسبي اللازم :

١- على مستوى كل صنف على حده

٢- على المستوى الكلي

الاجابة :

في بادئ الامر يتم تطبيق قاعدة التكلفة او السوق ايهما اقل :

الصنف	التكلفة	السوق	على مستوى كل صنف
(ا)	١٣٥٠	١٥٠٠	١٣٥٠
(ب)	٣١٥٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠
(ج)	٣٧٥٠	٣٣٠٠	٣٣٠٠
(د)	٩٦٠٠	٩٧٥٠	٩٦٠٠
المجموع	١٧٨٥٠	١٧٥٥٠	١٧٢٥٠

١- على مستوى الصنف :

اذن اجراء القيد المحاسبي بالقيمة الاقل كما يلي :

١٧٢٥٠ من حا مخزون آخر المدة  
الى حا المتاجرة

٢- على المستوى الكلي :

سعر السوق هو ١٧٥٥٠

اما التكلفة فهي ١٧٨٥٠

اذن القيد بالأقل ( سعر السوق )

١٧٥٥٠ من حا مخزون اخر المدة  
الى حا المتاجرة

اختر الاجابة الصحيحة مما يلي :

- ١- خلال النصف الاول من عام ١٤٣٢ هـ قامت منشأة العبودي بشراء بضاعة من الصنف (ص) بالكميات التالية :
- في ١١١ تم شراء ٤٠٠٠ وحدة بسعر ٢,٥ ريال للوحدة
  - في ٥١١٢ تم شراء ٣٠٠٠ وحدة بسعر ٣ ريال للوحدة
  - في ٥١٢٧ تم شراء ٢٠٠٠ وحدة بسعر ٤ ريال للوحدة
- وقد تبين ان الكمية المتبقية آخر الفترة بلغت ٣٠٠٠ وحدة ، ما هي تكلفة الوحدات المتبقية وفقا لطريقة الوارد اولاً صادر اولاً :
- (أ) ١٠٠٠٠ ريال
  - (ب) ٩٠٠٠ ريال
  - (ت) ٨٠٠٠ ريال
  - (ث) ١٢٠٠٠ ريال
  - (ج) لا شيء مما سبق

**الأصول الثابتة :**

أولاً - تعريف الأصول الثابتة هي التي تمتلكها المنشأة لغرض الاستخدام في عمليات المنشأة وليس لغرض إعادة بيعها ، وتميز هذه الأصول بأنها معمرة يستفاد منها لعدة سنوات مثل : الآلات ، السيارات ، المباني ، الأثاث

ثانياً - تكلفة الأصول الثابتة تتضمن جميع التكاليف اللازمة للحصول على الأصل وتجهيزه للاستخدام بمعنى أنها تتضمن ثمن الشراء للأصل + جميع النفقات التي تنفق على الأصل حتى يصبح صالحاً للاستخدام ( مثل : النقل - الشحن - الرسوم الجمركية ..... )

تمرين ١ :

قامت شركة الامل بشراء آلات من شركة الاتوار بمبلغ 40000 ريال بخصم تجاري 2 % ، على أن تقوم شركة الامل بسداد الرسوم الجمركية على الآلات بقيمة 3000 ريال ، فإذا علمت ان :

- شركة الامل قامت بسداد ثمن الآلات خلال فترة الخصم
- الشركة قامت بسداد المصروفات التالية ( مصروفات الشحن والنقل الآلات 1500 ريال - مصاريف انزال الآلات 500 ريال - مصروفات الاجور وتركيب الآلات 2200 ريال - صيانة الآلات 500 ريال تمت بعد تركيب الآلات بـ 3 شهور )

المطلوب :

تحديد تكاليف الآلات بهذه الشركة .

الإجابة :

ثمن الشراء 40000 ريال

(-) الخصم التجاري (800) ريال

الصافي 39200 ريال

+ مبالغ المصروفات

الجمارك 3000

م.شحن 1500

م.انزال 500

اجور وتركيب 2200

مجموع المصروفات 7200 ريال

اذن تكلفة الاصل الثابت ( الات ) 46400 ريال

ملاحظة : لم تتضمن تكلفة الآلات قيمة تكاليف الصيانة وقدرها 500 ريال لأنها تمت بعد تركيب وتشغيل الآلات بثلاثة شهور .

**النفقات التي تنفق على الاصل بعد التشغيل يمكن تقسيمها الى نوعين**

المصروفات الرأسمالية	المصروفات الايرادية
- هي المصاريف التي تزيد الطاقة الإنتاجية المقدره للآلة ( مثل : تجديد محرك سيارة يزيد عمرها خمس سنوات )	- هي المصاريف التي تنفق على الاصل للمحافظة على العمر المقدر له فقط ( مثل : مصاريف الصيانة والتشغيل وإصلاح الاعطال )
- هذه المصاريف تضاف الى تكلفة الاصل الثابت الاساسية ولا تدخل ضمن مصروفات الفترة	- هذه المصاريف لا تدخل ضمن تكلفة الآلة وإنما تدخل ضمن المصروفات بقائمة الدخل
- هذه المصاريف تسمى نفقات رأسمالية أي تمت اضافتها الى تكلفة الاصل و اصبحت جزءاً منها وتظهر بقائمة المركز المالي	- هذه المصاريف تسمى نفقات ايرادية أي أنها تحمل بالكامل على ايرادات الفترة .

## استهلاك الأصول الثابتة :

- (أ) التعريف : هو النقص التدريجي في قيمة الأصل نتيجة الاستخدام أو التقادم أو مضي المدة او هو توزيع تكلفة الأصل الثابت في شكل مصروف على الفترات المستفيدة من خدمات هذا الأصل .
- (ب) العوامل التي تحدد قيمة الاستهلاك :

- ١- تكلفة الأصل الثابت
- ٢- العمر الانتاجي للأصل الثابت ( عدد السنوات المقدره لاستخدام الأصل الثابت )
- ٣- القيمة التخريدية او النفاية للأصل الثابت ( القيمة التخريدية للأصل هي قيمة الأصل في نهاية عمرة الانتاجي )

### طرق استهلاك الأصل الثابتة :

هناك ثلاث طرق شائعة لاستهلاك الأصول الثابتة هي :

- ١- طريقة القسط الثابت
  - ٢- طريقة الوحدات المنتجة
  - ٣- طرق الاستهلاك المعجل
- (أ) طريقة الرصيد المتناقص
- (ب) طريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام

### ١- طريقة القسط الثابت

وفقا لهذه الطريقة يتم توزيع تكلفة الأصل الثابت بالتساوي على سنوات العمر التقديري للأصل الثابت على افتراض ان منافع الأصل الثابت تتناقص تبعا لعامل الزمن أكثر من اعتمادها على عاملي الاستخدام و التقادم الفني ، كما يلي :

### قسط الاستهلاك السنوي =

- ( تكلفة الأصل - القيمة التخريدية ) ÷ العمر الانتاجي للأصل أو
- ( تكلفة الأصل - القيمة التخريدية ) \* معدل الاستهلاك السنوي
- اذن يكون قيد الاستهلاك لأي أصل ثابت ما يلي :

من حـ   مصروف استهلاك .....
الى حـ   مخصص استهلاك .....

### ملاحظة :

في حالة شراء الأصل واستخدامه خلال سنة معينة وليس من بدايتها يلزم مراعاة تحديد المدة بالشهور او بالأيام لأول سنة استهلاك فقط

### تمرين ٢ :

في ٢٠١٢\١١\٢٠ م قامت احدى الشركات بشراء أصل واستخدامه والذي بلغت تكلفته 680000 ريال ، وعمره الانتاجي 10 سنوات ، وبلغت القيمة التخريدية له 40000 ريال

### المطلوب :

- أ- حساب قسط الاستهلاك السنوي وفقا لطريقة القسط الثابت
  - ب- اجراء قيد الاستهلاك
  - ت- بفرض شراء الأصل واستخدامه في ١١\٤١ ، أحسب قسط الاستهلاك عن هذه السنة
- الاجابة :

$$أ- قسط الاستهلاك السنوي = ( 680000 - 40000 ) ÷ 10$$

$$= 64000 \text{ ريال}$$

ب- قيد الاستهلاك

64000 من حـ   مصروف استهلاك
64000 الى حـ   مخصص استهلاك

ت- قسط استهلاك سنة الشراء =  
قسط الاستهلاك السنوي \* المدة من تاريخ الشراء حتى نهاية السنة  
= 64000 \* ( 9 شهور \ 12 شهر ) = 48000 ريال

تمرين ٣ :

في ٢٠١٢\١٧\٢٠ م قامت احدى الشركات باستيراد آلة بلغ ثمن شرائها 240000 ريال و الرسوم الجمركية عليها 50000 ريال وتكاليف تركيب الآلة 20000 ريال ، ووصلت القيمة التخريدية الى 30000 ريال وكان معدل الاستهلاك السنوي 20 %

المطلوب :

أ- حساب قسط الاستهلاك عن سنتي 2012 ، 2013

ب- اجراء قيد الاستهلاك للسنتين السابقتين

الاجابة :

تكلفة الآلة = 20000 + 50000 + 240000 = 310000 ريال

أ- قسط الاستهلاك السنوي = ( 30000 – 310000 ) × 20 %

= 56000 ريال

اذن استهلاك سنة الشراء 2012 م = ( 6 \ 12 ) × 56000

= 28000 ريال

ب- قيد الاستهلاك

28000 من حـا مصروف استهلاك الآلات

28000 الى حـا مخصص استهلاك الآلات

استهلاك سنة 2013 :

أ- قسط الاستهلاك السنوي = ( 30000 – 310000 ) × 20 %

= 56000 ريال

قيد الاستهلاك :

56000 من حـا مصروف استهلاك الآلات

56000 الى حـا مخصص استهلاك الآلات

## ٢- طريقة الوحدات المنتجة

يتم في هذه الطريقة توزيع تكلفة الاصل وفقا لوحدات الانتاج المستخدمة فعليا في المنشأة خلال الفترة ، وقد تكون هذه الوحدات ساعات تشغيل الآلة – عدد الوحدات المنتجة – عدد الكيلومترات المقطوعة .....

خصائص الطريقة :

- تقترض أن عامل الاستخدام هو الاساس في تحديد عبء الاستهلاك
- يختلف عبء الاستهلاك من فترة لأخرى تبعاً لحجم الانتاج
- يكون توزيع تكلفة الاصل أكثر عدالة عندما يكون هناك فروق كبيرة في استخدام الاصول الثابتة خلال الفترة

حساب قسط الاستهلاك :

يتم حساب قسط الاستهلاك على خطوتين هما :

(أ) معدل الاستهلاك لوحدة الانتاج

= ( تكلفة الاصل – القيمة التخريدية ) \ مجموع وحدات الانتاج للأصل طوال عمره الانتاجي

(ب) قسط الاستهلاك عن الفترة

= حجم او عدد وحدات الانتاج خلال الفترة × معدل الاستهلاك للوحدة

تمرين ٤ :

في ٢٠١٢/٣/١١ م اشترت احدى الشركات آلة تكلفتها 300000 ريال ، ومن المتوقع ان تستخدم الآلة لإنتاج 530000 وحدة ، علماً بأن عدد الوحدات المنتجة حتى نهاية 2012 م بلغت 22000 وحدة ، والقيمة التخريدية للآلة 35000 ريال. المطلوب :

حساب قسط الاستهلاك سنة 2012 بطريقة مجموع وحدات الانتاج وإثباته دفترياً  
الاجابة :

أ) معدل الاستهلاك لوحدة الانتاج =

$$(300000 - 35000) \div 530000 = 0.5 \text{ ريال } \backslash \text{ للوحدة}$$

ب) قسط الاستهلاك عن سنة 2012 م =  $0.5 \times 22000 = 11000$  ريال  
اذن القيد المحاسبي :

11000 من حـا مصروف استهلاك الآلات

11000 الى حـا مخصص استهلاك الآلات

### فكر ..... و جاوب

اختر الإجابة الصحيحة مما يلي :

١- الأصول الثابتة هي :

- أ) الأصول التي تشتريها المنشأة بغرض تصنيعها
- ب) الأصول التي تشتريها المنشأة بغرض البيع
- ت) الأصول التي تشتريها المنشأة بغرض استخدامها في الانتاج
- ث) كل ما سبق
- ج) لا شيء مما سبق

٢- احد العناصر التالية لا يدخل ضمن تكلفة الأصل الثابت :

- أ) الرسوم الجمركية
- ب) ثمن الشراء
- ت) مصروفات نقل وشحن الأصل
- ث) مصروفات التأمين على الأصل بعد التشغيل

٣- المصاريف الأيرادية هي :

- أ) هي المصاريف التي تزيد الطاقة الإنتاجية للأصل
- ب) هي المصاريف التي تحافظ على الطاقة الإنتاجية الحالية للأصل
- ت) هي المصاريف التي تنفق للحصول على الأصل الثابت
- ث) هي المصاريف المرتبطة بالأصل قبل استخدامه
- ج) لا شيء مما سبق

٤- المصاريف الرأسمالية هي :

- أ) هي المصاريف التي تزيد الطاقة الإنتاجية للأصل
- ب) هي مصاريف لا تضاف الى تكلفة الأصل الثابت
- ت) هذه المصاريف تسمى بالنفقات الأيرادية
- ث) جميع الاجابات السابقة صحيحة
- ج) لا شيء مما سبق

## المحاضرة ٢١

### تابع تقييم الأصول الثابتة

#### ٣- طرق الاستهلاك المعجل ( المتناقص )

تقوم هذه الطرق على افتراض ان الاستفادة من الاصل في سنوات استخدامه الاولى اكبر من الاستفادة من الاصل الثابت في سنوات استخدامه الاخيرة ، ومن ثم يتم تحميل السنوات الاولى بمصروف استهلاك اكبر من سنواته الاخيرة ، ويتسق هذا الاسلوب مع احد المبادئ الاساسية في المحاسبة وهو مبدأ المقابلة بين المصروفات و الايرادات .

ويتم تطبيق هذه الطرق بأحد الأسلوبين التاليين :

#### (أ) أسلوب مجموع أرقام السنوات :

مصروف الاستهلاك السنوي =

( تكلفة الاصل - القيمة التخريدية للأصل ) × معامل الاستهلاك

حيث ان :

معامل الاستهلاك = ( عدد السنوات المتبقية من العمر الانتاجي من بداية الشراء ) ÷ مجموع ارقام سنوات الاستخدام

تمرين ٥ :

في ٢٠١٢/١١/٢٠ م قامت احدى الشركات بشراء الات ومعدات تكلفتها ٨٠٠٠٠٠٠ ريال ، ومعدل الاستهلاك السنوي ٢٠ % و القيمة التخريدية للألة ٥٠٠٠٠٠ ريال .

المطلوب :

حساب قسط الاستهلاك السنوي عبر سنوات استخدامها وفقا لأسلوب مجموع أرقام السنوات

الاجابة :

(أ) العمر الانتاجي للالات = ( ١٠٠ % ) ÷ ( ٢٠ % ) = ٥ سنوا

(ب) مجموع أرقام سنوات الاستخدام = ١ + ٢ + ٣ + ٤ + ٥ = ١٥

- استهلاك السنة الاولى = ( ٨٠٠٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠٠ ) × ١٥/٥ = ٢٥٠٠٠٠٠ ريال

- استهلاك السنة الثانية = ( ٨٠٠٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠٠ ) × ١٥/٤ = ٢٠٠٠٠٠٠ ريال

- استهلاك السنة الثالثة = ( ٨٠٠٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠٠ ) × ١٥/٣ = ١٥٠٠٠٠٠ ريال

- استهلاك السنة الرابعة = ( ٨٠٠٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠٠ ) × ١٥/٢ = ١٠٠٠٠٠٠ ريال

- استهلاك السنة الخامسة = ( ٨٠٠٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠٠ ) × ١٥/١ = ٥٠٠٠٠٠٠ ريال

٧٥٠٠٠٠٠ ريال

ملاحظة :

لتحويل لمعدل الاستهلاك السنوي من نسبة مئوية الى عمر انتاجي بالسنوات يتم وفقا لما يلي :

العمر الانتاجي للأصل = ( ١٠٠ % ) ÷ معدل الاستهلاك السنوي

(ت) أسلوب الرصيد المتناقص :

يتم وفقا لهذه الطريقة مضاعفة معدل الاستهلاك لطريقة القسط الثابت ، و يطبق هذا المعدل على التكلفة الدفترية للأصل

( تكلفة الاصل - مجموع استهلاك الاصل ) ، ويحسب كما يلي :

مصروف الاستهلاك السنوي =

( تكلفة الاصل - مجموع استهلاك الاصل ) × ضعف معدل قسط الاستهلاك الثابت

حث ان :

١- معدل استهلاك القسط الثابت = ( ١٠٠ % ) ÷ العمر الانتاجي للأصل بالسنوات

٢- ضعف معدل القسط الثابت = ٢ × معدل استهلاك القسط الثابت

٣- لا تؤخذ القيمة التخريدية في الاعتبار وفقا لهذه الطريقة

٤- استهلاك السنة الاخيرة يحسب حكما وهو يساوي

= التكلفة الدفترية للأصل في بداية السنة الاخيرة - القيمة التخريدية للأصل

تمرين ٦ :

تبلغ تكلفة احدى الاصول الثابتة بمنشأة الأمل ٢٠٠٠٠٠٠ ريال ، وكانت تفاصيل البيانات ما يلي :

- بداية حساب الاستهلاك في ٢٠١٢/١١/١ م
- العمر الانتاجي المقدر للأصل ٥ سنوات
- القيمة التخريدية للأصل في نهاية العمر الانتاجي ٢٠٠٠٠ ريال

المطلوب :

حساب معدل الاستهلاك السنوي بطريقة الرصيد المتناقص طوال العمر الإنتاجي للأصل .  
الإجابة :

السنة	حساب مصروف الاستهلاك	مجموع الاستهلاك	القيمة الدفترية = ( تكلفة الأصل - مجموع الاستهلاك )
--	--	--	٢٠٠٠٠٠
١	$٨٠٠٠٠ = ١٠٠\% \times (٢٠٠٠٠٠)$	٨٠٠٠٠	$٨٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠٠ =$ $١٢٠٠٠٠ =$
٢	$٤٨٠٠٠ = ١٠٠\% \times (١٢٠٠٠٠)$	$٤٨٠٠٠ + ٨٠٠٠٠ =$ ١٢٨٠٠٠	$١٢٨٠٠٠ - ٢٠٠٠٠٠ =$ $٧٢٠٠٠ =$
٣	$٢٨٨٠٠ = ١٠٠\% \times (٧٢٠٠٠)$	$٢٨٨٠٠ + ١٢٨٠٠٠ =$ ١٥٦٨٠٠	$١٥٦٨٠٠ - ٢٠٠٠٠٠ =$ $٤٣٢٠٠ =$
٤	$١٧٢٨٠ = ١٠٠\% \times (٤٣٢٠٠)$	$١٧٢٨٠ + ١٥٦٨٠٠ =$ ١٧٤٠٠٠	$١٧٤٠٠٠ - ٢٠٠٠٠٠ =$ $٢٥٩٢٠ =$
٥	$٥٩٢٠ = ٢٠٠٠٠ - ٢٥٩٢٠$	$٥٩٢٠ + ١٧٤٠٠٠ =$ ١٨٠٠٠٠	

تمرين (مراجعة شاملة) :

في ١٤٣٢/١١/١ هـ قامت شركة الجريسي بشراء آلة تصوير المستندات تكلفتها ٣٠٥٠٠٠ ريال ، وقدر العمر الانتاجي للآلة بـ ٨ سنوات ، وقيمة بيعها كخردة في نهاية عمرها الانتاجي ٥٠٠٠ ريال ، فإذا قدر لهذه الآلة ان تنتج خلال عمرها الانتاجي ١٢٠٠٠٠٠ وحدة ، ساعات تشغيلها خلال عمرها ٩٦٠٠٠ ساعة ، فإذا علمت ان ساعات تشغيل الآلة ومجموع الوحدات المنتجة خلال عامي ١٤٣٢ هـ ، ١٤٣٣ هـ كانت كما يلي :

بيان	عام ١٤٣٢ هـ	عام ١٤٣٣ هـ
ساعات تشغيل الآلات	٩٠٠٠ ساعة	١٢٠٠٠ ساعة
الوحدات المنتجة	١١٠٠٠٠ وحدة	١٥٠٠٠٠ وحدة

المطلوب :

حساب الاستهلاك عن عامي ١٤٣٢ هـ ، ١٤٣٣ هـ وفقا الطرق التالية

أ- القسط الثابت

ب- الرصيد المتناقص ( مضاعف القسط الثابت )

ت- الوحدات المنتجة

ث- ساعات تشغيل الآلات

ج- مجموع ارقام سنوات الاستخدام

الإجابة :

أ- طريقة القسط الثابت :

$$\text{قسط الاستهلاك السنوي} = (٣٠٥٠٠٠ - ٥٠٠٠) \times ١٢,٥\% = ٣٧٥٠٠ \text{ ريال}$$

لكل من السنتين

ب- طريقة القسط المتناقص :

• معدل استهلاك الآلة السنوي =

$$(١٠٠\%) \div (\text{العمر الانتاجي} (١٠٠\%)) \div ٨ \text{ سنوات} = ١٢,٥\% \text{ سنويا}$$

$$\text{مضاعف القسط الثابت} = ٢ \times ١٢,٥\% = ٢٥\%$$

$$\text{قسط الاستهلاك} = \text{تكلفة الآلات} \times \text{قسط الاستهلاك المتناقص}$$

$$\text{سنة ١٤٣٢ هـ} = ٣٠.٥٠٠٠ \times ٢٥ \% = ٧٦٢٥٠ \text{ ريال}$$

$$\text{سنة ١٤٣٣ هـ} = (٧٦٢٥٠ - ٣٠.٥٠٠٠) \times ٢٥ \% = ٥٧١٨٧,٥ \text{ ريال}$$

ت- طريقة الوحدات المنتجة :

● استهلاك الوحدة المنتجة =

$$\text{( تكلفة الاصل - القيمة التخريدية )} \div \text{عدد الوحدات المنتجة}$$

$$= (٥٠٠٠ - ٣٠.٥٠٠٠) \div ١٢٠.٠٠٠ = ٢٥ \text{ ريال } \backslash \text{ للوحدة}$$

اذن استهلاك كل سنة كما يلي :

$$\text{سنة ١٤٣٢ هـ} = ١١٠.٠٠٠ \times ٢٥ = ٢٧٥٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{سنة ١٤٣٣ هـ} = ١٥٠.٠٠٠ \times ٢٥ = ٣٧٥٠٠ \text{ ريال}$$

ث- طريقة ساعات التشغيل :

● استهلاك ساعة العمل =

$$= (٥٠٠٠ - ٣٠.٥٠٠٠) \div ٩٦.٠٠٠ = ٣,١٢٥ \text{ ريال } \backslash \text{ للساعة}$$

اذن استهلاك كل سنة كما يلي :

$$\text{سنة ١٤٣٢ هـ} = ٩٠٠٠ \times ٣,١٢٥ = ٢٨١٢٥ \text{ ريال}$$

$$\text{سنة ١٤٣٣ هـ} = ١٢٠.٠٠٠ \times ٣,١٢٥ = ٣٧٥٠٠ \text{ ريال}$$

ج- طريقة ارقام سنوات الاستخدام :

● العمر الانتاجي للألة ٨ سنوات

$$\text{مجموع ارقام السنوات} = ١+٢+٣+٤+٥+٦+٧+٨ = ٣٦$$

اذن تستهلك كل سنة كما يلي :

الاستهلاك السنوي = ( تكلفة الاصل - القيمة التخريدية )  $\times$  سنوات باقية  $\div$  مجموع ارقام السنوات

$$\text{سنة ١٤٣٢ هـ} = (٥٠٠٠ - ٣٠.٥٠٠٠) \times (٣٦ \backslash ٨) = ٦٦,٦٦٧ \text{ ريال}$$

$$\text{سنة ١٤٣٣ هـ} = (٣٠.٠٠٠٠) \times (٣٦ \backslash ٧) = ٥٨,٣٣٣ \text{ ريال}$$

## المحاضرة ٢٢

### بيع الأصول الثابتة

#### تسوية الأخطاء المحاسبية

#### بيع الأصول الثابتة :

عندما تقرر المنشأة الاستغناء عن الأصل الثابت وبيعه للرغبة في التحديث او لكثرة اعطاله او عدم الحاجة اليه ، فغالبا ما يختلف ثمن البيع عن القيمة الدفترية مما يؤدي الى وجود ربح او خسارة ، والتي ينبغي معالجتها مع مراعاة ما يلي :

- ١- التكلفة الدفترية للأصل في تاريخ البيع  
= تكلفة الاستهلاك - مجموع استهلاك الأصل
- ٢- في كل الاحوال يجب اقفال حا الأصل الثابت وكذلك حا مجموع استهلاك الأصل الثابت ، واثبات ماتم الحصول عليه مقابل الأصل سواء نقداً او بشيك او غيره
- ٣- لتحديد نتيجة بيع الأصل الثابت تتم المقارنة بين :
  - أ) اذا كان سعر البيع اكبر من التكلفة الدفترية ستكون النتيجة ( ربح )
  - ب) اذا كان سعر البيع يساوي التكلفة الدفترية ستكون النتيجة ( لا ربح ولا خسارة )
  - ت) اذا كان سعر البيع اقل من التكلفة الدفترية ستكون النتيجة ( خسارة )

تمرين ٨ :

قامت شركة الشهري بشراء آلة تكلفتها ٢٠٠٠٠٠ ريال ، وعمرها الافتراضي ٥ سنوات ، وفي نهاية السنة الثالثة قررت الشركة بيعها بمقابل نقدي وقدره

الاحتمال الأول ٩٠٠٠٠ ريال

الاحتمال الثاني ٥٠٠٠٠ ريال

المطلوب :

اثبات العملية السابقة في دفاتر المنشأة وفقا للاحتمالين السابقين ، علما بأن الشركة تطبق طريقة القسط الثابت .  
الاجابة :

أ) الحالة الأولى :

- قسط استهلاك الآلة السنوي =  
( ٢٠٠٠٠٠ ) ÷ ٥ سنوات = ٤٠٠٠٠ ريال
- مجموع استهلاك في تاريخ البيع = ٤٠٠٠٠ × ٣ سنوات = ١٢٠٠٠٠ ريال
- التكلفة الدفترية في تاريخ البيع = ٢٠٠٠٠٠ - ١٢٠٠٠٠ = ٨٠٠٠٠
- اذن ربح البيع = ٩٠٠٠٠ - ٨٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠ ريال

من مذكورين

١٢٠٠٠٠ حا مجموع استهلاك

٩٠٠٠٠ حا البنك

الى مذكورين

٢٠٠٠٠٠ الى حا الالات

١٠٠٠٠ حا ارباح بيع الالات

ب) الحالة الثانية :

البيع بأقل من القيمة الدفترية

اذن خسارة البيع = ٥٠٠٠٠ - ٨٠٠٠٠ = ( ٣٠٠٠٠ ) ريال

من مذكورين

١٢٠٠٠٠ حا مجموع استهلاك

٥٠٠٠٠ حا البنك

٣٠٠٠٠ حا خسارة بيع الآلات

٢٠٠٠٠٠ الى حا الآلات

## تسوية الاخطاء المحاسبية :

يمكن تقسيم الاخطاء المحاسبية - بصفة عامة - الى اربع انواع رئيسية هي :

### ١- اخطاء الحذف و السهو

النتيجة عن عدم قيد عملية في الدفاتر جزئياً او كلياً

### ٢- الاخطاء الكتابية

هي الاخطاء اثناء عملية التسجيل في دفاتر اليومية او الترحيل لدفتر الاستاذ مثل : الخطأ في اثبات المبلغ او اسم الحساب

### ٣- اخطاء التوجيه المحاسبى او الاخطاء الفنية

هي الاخطاء الناتجة عن عدم التطبيق الصحيح للقواعد والأسس المحاسبية مثل : الخلط بين المصرف الايرادي والراسمالي

### ٤- الاخطاء المعوضة او المتكافئة

وهي الاخطاء التي تعوض بعضها البعض مثل : اثبات نقدية محصلة نقداً في حساب البنك ، ففي هذه الحالة يزيد حساب البنك بدلا من زيادة حا نقدية بالصندوق

## اكتشاف الأخطاء المحاسبية :

تتمثل أهم الوسائل المحاسبية لاكتشاف الاخطاء فيما يلي :

١- اعداد ميزان المراجعة

٢- استخدام الحسابات الاجمالية الرقابية ( مثل حا اجمالي المدينين )

٣- مراجعة كشوف حسابات البنك مع الدفاتر وإعداد مذكرة التسوية دورياً

٤- وجود قسم للمراجعة الداخلية فعال

٥- القيام بالمراجعة المستندية للعمليات المالية للتأكد من صحة المستندات المؤيدة وصحة التوجيه المحاسبى

٦- استخدام نظام المصادقات للتأكد من صحة ارصدة العملاء

## توقيت اكتشاف الأخطاء المحاسبية :

### تتم التفرقة بين حالتين :

١- أخطاء يتم اكتشافها خلال الفترة المحاسبية وقبل اقفال الحسابات ، في هذه الحالة يتم تصحيح الخطأ حال اكتشافه وقبل اقفال

الحسابات وإعداد القوائم المالية مع الاخذ في الاعتبار انه لا يسمح بالشطب او المسح او الكشط لتصحيح الخطأ .

٢- أخطاء يتم اكتشافها في فترة محاسبية لاحقة لفترة حدوث الخطأ ، في هذه الحالة طالما تم اقفال حسابات السنة الخاصة

بالخطأ ، يتم تصحيح هذه الاخطاء وتحميلها على حا الارباح المحتجزة ( المبقاة ) في سنة اكتشاف الخطأ .

## تصحيح الأخطاء المحاسبية :

لأغراض تصحيح الاخطاء المحاسبية يمكن تبويب الاخطاء حسب مصدرها لما يلي :

### أ) اخطاء الحذف و السهو :

يتم معالجة هذا الخطأ بقيد العمليات المالية المسهو عنها عند اكتشافه

تمرين ١ :

فيما يلي بعض الاخطاء التي تم اكتشافها من خلال المراجعة المستندية في ١٤٣٣/١٨/٢٠ هـ :

• اغفال اثبات فاتورة شراء آجلة من المورد أنس بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال بتاريخ ١٤٣٣/١٦/١٣ هـ

• اغفال اثبات فاتورة شراء سيارة لأجل من الشركة العربية للتوريدات قيمتها ٢٠٠٠٠٠ ريال

بتاريخ ١٤٣٣/٧/١٥ هـ

المطلوب :

اعداد قيود اليومية اللازمة لتصحيح الاخطاء السابقة في دفتر اليومية .

الاجابة :

٣٠٠٠٠ حـ المشتريات

الى حـ اجمالي الدائنين - أنس

اثبات مشتريات آجلة من أنس بتاريخ ٦١٣

تم السهو عن اثباتها

٢٠٠٠٠٠ حـ السيارات

الى حـ اجمالي الدائنين - الشركة العربية

اثبات شراء سيارة بالاجل من الشركة العربية للتوريدات

بتاريخ ٧١٥ تم السهو عن اثباتها

(ب) اخطاء الارتكاب :

وهي الاخطاء الناتجة عن عدم دقة المحاسب في عمله او عدم المامه وفهمه للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها مثل خطأ في اسم الحساب او قيمة العملية المالية او الخلط في التوجيه المحاسبي و غيرها وهناك طريقتان لمعالجة الاخطاء الارتكابية وهما :

• الطريقة المطولة

حيث يتم عمل قيدين اولا - الغاء القيد الخاطى بقيد عكسي ثم ثانيا ا- اثبات القيد الصحيح بدلا من القيد الملغى

• الطريقة المختصرة

معالجة الاثار التي ترتبت على القيد الخاطى بقيد تصحيح واحد

- وتعتبر الطريقة المطولة لتصحيح الاخطاء اسهل وابسط وأدق ، بينما الطريقة المختصرة تعتبر اصعب وأكثر تعقيدا ولا تناسب تصحيح كل الاخطاء .

تمرين ٢ :

فيما يلي بعض العمليات المحاسبية التي تمت في منشأة الغامدي لتجارة المواد الغذائية خلال شهر محرم ١٤٣٤ هـ :

• في ١١٥ تم شراء سيارة بمبلغ ١٢٤٠٠٠ ريال سدد ثمنها بشيك ، وقام المحاسب بإثبات العملية بجعل

حـ المشتريات مدينا ، و حـ نقدية بالبنك داننا

• في ١٠١٢٠ تم بيع بضاعة نقدا بمبلغ ٧٥٠٠٠ ريال اثبتت قيمتها بالخطأ بـ ٥٧٠٠٠ ريال

المطلوب :

اعداد قيود اليومية اللازمة لتصحيح الاخطاء السابقة في دفتر اليومية باستخدام كل من :

(أ) الطريقة المطولة

(ب) الطريقة المختصرة

الاجابة :

اولا - معالجة العملية بتاريخ ( ١١٥ ) :

(أ) الطريقة المطولة :

- في بادئ الامر الغاء القيد الخاطى :

١٢٤٠٠٠ من حـ نقدية بالبنك

١٢٤٠٠٠ الى حـ المشتريات

- ثم اثبات القيد الصحيح :

١٢٤٠٠٠ من حـا السيارات  
١٢٤٠٠٠ الى حـا نقدية بالبنك

(ب) الطريقة المختصرة :

من خلال قيد واحد فقط لتصحيح القيد الخاطئ بإلغاء المشتريات ، واثبات قيمة السيارات

١٢٤٠٠٠ من حـا السيارات  
١٢٤٠٠٠ الى حـا المشتريات

ثانيا - معالجة العملية بتاريخ ( ١٠١٢٠ ) :

(أ) الطريقة المطولة :

- في بادئ الامر الغاء القيد الخاطئ :

٥٧٠٠٠ من حـا المبيعات  
٥٧٠٠٠ الى حـا نقدية بالصندوق

- ثم اثبات القيد الصحيح :

٧٥٠٠٠ من حـا نقدية بالصندوق  
٧٥٠٠٠ الى حـا المبيعات

(ب) الطريقة المختصرة :

تسبب تسجيل هذه العملية في وجود نقص في قيمة طرفي القيد ( النقدية و المبيعات )

وبالتالي يتم تصحيح القيد بالفرق وهو

$$= ١٨٠٠٠ \text{ ريال} = ٥٧٠٠٠ - ٧٥٠٠٠$$

١٨٠٠٠ من حـا نقدية بالصندوق  
١٨٠٠٠ الى حـا المبيعات

## محاضرة ٢٣

### مراجعة عامة

#### ١- مراجعة التسويات الجردية

في ١٤٣٠/١٤١١ هـ قامت احدى المنشآت بعمل عقد دعاية و اعلان لمدة سنة بمبلغ ١٢٠٠٠٠٠ ريال سددتها بشيك ، علما بأن نهاية السنة المالية هي ١٢١٣٠ من كل عام  
المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية الفترة .

٩٠٠٠٠ من حا مصروف دعاية و اعلان  
٩٠٠٠٠ الى حا مصروف دعاية و اعلان مقدم

#### تمرين ( ٢ ) :

في ١٤٢٩/١٢/١١ هـ حصلت شركة الرضا على ٩٠٠٠٠ ريال مقدما لإصلاح حاسبات احد عملائها ، علما بأن الحسابات التي تم اصلاحها لنهاية السنة بلغت تكلفتها ٧٠٠٠٠٠ ريال فقط  
المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية عام ١٤٢٩ هـ .

٧٠٠٠٠ من حا ايراد اصلاح مقدم  
٧٠٠٠٠ الى حا ايراد اصلاح

#### تمرين ( ٣ ) :

اتضح في نهاية عام ١٤٢٩ هـ ان مصاريف الصيانة الخارجية المستحقة على المنشأة عن العام بلغت ٤٠٠٠٠ ريال سددت منها المنشأة ٣٠٠٠٠٠ ريال وهي القيمة الظاهرة في ميزان المراجعة قبل التسويات  
المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية الفترة .

١٠٠٠٠ من حا مصاريف صيانة خارجية  
١٠٠٠٠ الى حا مصاريف صيانة خارجية مستحقة

#### تمرين ( ٤ ) :

فيما يلي بعض الارصدة التي تمت في دفاتر شركة الربيع لبيع و صيانة الاجهزة الالكترونية عن السنة المنتهية في ١٤٢٧/١٢/٣٠ هـ :

- حصلت الشركة مقدما من احد عملائها مبلغ ٤٠٠٠٠ ريال مقابل صيانة اجهزة حاسبات لشركته ، وقد تبين في نهاية العام ان الحاسبات التي صيانتها بالفعل بلغت تكلفة صيانتها ٢٨٠٠٠ ريال
  - تقوم الشركة في ٧١١ من كل عام بسداد قيمة الايجار السنوي مقدما والذي تبلغ قيمته ٦٠٠٠٠ ريال
  - في ١٤٢٧/١١/١١ هـ تعاقدت الشركة في شركة الحمد للدعاية و الاعلان على القيام بحملة اعلانية لمدة سنة بتكلفة شهرية ٨٠٠٠ ريال ، علما بأن قيمة مصروف الدعاية و الاعلان الظاهر في ميزان المراجعة قبل التسويات ٧٢٠٠٠ ريال
- المطلوب : اجراء قيود التسويات اللازمة في نهاية الفترة .  
الاجابة :

التاريخ	بيان	دائن	مدين
١٤٢٧\١٢\٣٠	من حـ ا ايراد الصيانة المقدم الى حـ ا ايراد الصيانة	٢٨٠٠٠	٢٨٠٠٠
١٤٢٧\١٢\٣٠	من حـ ا مصروف الايجار الى حـ ا مصروف الايجار المقدم م. الايجار يخص الفترة = ٦*١٢\٦٠٠٠٠ = ٣٠٠٠٠ ريال	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
١٤٢٧\١٢\٣٠	من حـ ا مصروف الاعلان الى حـ ا مصروف الاعلان المستحق المصروف المستحق = ٩٦٠٠٠ - ٧٢٠٠٠ = ٢٤٠٠٠ ريال	٢٤٠٠٠	٢٤٠٠٠

اختر الاجابة الصحيحة مما يلي :

١- قامت منشأة النسيم لإصلاح السيارات بإصلاح سيارات احدى الشركات بقيمة بلغت ٩٠٠٠٠ ريال ، حصلت منها حتى نهاية السنة المالية ما قيمته ٧٠٠٠٠ ريال هي الظاهرة بميزان المراجعة ، ولهذا يكون قيد التسوية اللازم هو :

- ( أ ) ٧٠٠٠٠ من حـ ا ايراد اصلاح مستحق ٧٠٠٠٠ الى حـ ا ايراد اصلاح  
( ب ) ٩٠٠٠٠ من حـ ا ايراد اصلاح ٩٠٠٠٠ الى حـ ا ايراد اصلاح مستحق  
( ت ) ٢٠٠٠٠ من حـ ا ايراد اصلاح مقدم ٢٠٠٠٠ الى حـ ا ايراد اصلاح  
( ث ) ٢٠٠٠٠ من حـ ا ايراد اصلاح مستحق ٢٠٠٠٠ الى حـ ا ايراد اصلاح

( ج ) لاشيء مما سبق

٢- بلغ رصيد التأمين المقدم الظاهر بميزان المراجعة قبل التسويات في ١٢\٣٠ مبلغ ٧٢٠٠٠ ريال ، فإذا علمت ان هذا المبلغ مدفوع مقدماً اعتباراً من ١٠\١١ لمدة سنتين ، فان مصروف التأمين الذي يخص الفترة هو :

- ( أ ) ٧٢٠٠٠ ريال  
( ب ) ٣٦٠٠٠ ريال  
( ت ) ٢٤٠٠٠ ريال  
( ث ) ١٨٠٠٠ ريال

( ج ) ليس شيئاً مما ذكر

٣- كان رصيد اللوازم و المهتمات المكتبية في ١٤٣٢\١\١١ هـ بمبلغ ١٢٤٠٠٠ ريال ، وكانت مشتريات الفترة بقيمة ٨٠٠٠٠ ريال ، وبلغ المستهلك من تلك اللوازم خلال السنة المالية ١٤٣٢ هـ ما قيمته ١٠٠٠٠٠ ريال ، فان الرصيد المتبقي من اللوازم المكتبية في ١٤٣٢\١\٢١٣٠ هـ يكون :

- ( أ ) ٢٤٠٠٠ ريال و يظهر في جانب الخصوم بقائمة المركز المالي  
( ب ) ١٠٠٠٠٠ ريال و يظهر في جانب المصروفات بقائمة الدخل  
( ت ) ١٠٤٠٠٠ ريال و يظهر في جانب الأصول لقائمة المركز المالي  
( ث ) ٢٠٠٠٠ ريال و يظهر في جانب الأصول بقائمة المركز المالي

٤- بلغ قيمة الرواتب و الاجور الظاهرة بميزان المراجعة قبل التسويات في ١٢\٣٠ مبلغ ١٢٠٠٠٠ ريال ، فإذا علمت ان الرواتب الشهرية للعاملين بالشركة هي ١٥٠٠٠ ريال ، فان قيمة مصروف الاجور المستحقة الذي يظهر بقائمة المركز المالي في ١٤٣٢\١٢\٣٠ هـ :

- ( أ ) ٦٠٠٠٠ ريال و يظهر ضمن الخصوم المتداولة  
( ب ) ١٥٠٠٠ ريال و يظهر ضمن الاصول المتداولة  
( ت ) ١٢٠٠٠٠ ريال و يظهر ضمن الاصول المتداولة  
( ث ) ٣٠٠٠٠ ريال و يظهر ضمن الخصوم المتداولة

( ج ) لاشيء مما سبق

٥- في ١٤٣٢\٥\١١ هـ استأجرت احدى الشركات معرضاً لعرض منتجاتها بإيجار سنوي ٢٤٠٠٠٠٠ ريال دفعتها نقداً ، فان مصروف الايجار الذي يخص الفترة المنتهية في ١٤٣٢\١٢\٣٠ هـ

- ( أ ) ٢٤٠٠٠٠٠ ريال  
( ب ) ٨٠٠٠٠٠ ريال

(ت) ١٦٠٠٠٠ ريال

(ث) ١٠٠٠٠٠ ريال

(ج) ١٤٠٠٠٠ ريال

٦- توافرت لدى منشأة الزامل لصيانة السيارات زيوت و شحوم بمبلغ ٨٠٠٠٠ ريال في بداية السنة و اشترت زيوت و شحوم خلال السنة بـ ٧٠٠٠٠ ريال ، وفي نهاية السنة تبين ان قيمة الزيوت و الشحوم الباقية بلغت ٤٠٠٠٠ ريال ، وبالتالي فان قيمة الزيوت و الشحوم المستخدمة خلال الفترة هي :

(أ) ١٥٠٠٠٠ ريال

(ب) ٨٠٠٠٠ ريال

(ت) ١١٠٠٠٠ ريال

(ث) ٤٠٠٠٠ ريال

(ج) لاشيء مما سبق

٢- مراجعة صندوق المصروفات النثرية

اختر الاجابة الصحيحة مما يلي :

١- قامت المنشأة بإنشاء صندوق للمصروفات النثرية بـ ١٢٠٠٠ ريال ، فان قيد انشاء السلفة بشيك ( تم تسليمه لامين السلفة ) يكون :

(أ) ١٢٠٠٠ من حـا المدينون

١٢٠٠٠ الى حـا نقدية بالبنك

(ب) ١٢٠٠٠ من حـا صندوق المصروفات النثرية

١٢٠٠٠ الى حـا نقدية بالبنك

(ت) ١٢٠٠٠ من حـا نقدية بالبنك

١٢٠٠٠ الى حـا المدينون

(ث) ١٢٠٠٠ من حـا نقدية بالبنك

١٢٠٠٠ الى حـا صندوق المصروفات

(ج) لاشيء مما سبق

٢- يتم اجراء استعاضة السلفة المستديمة عندما :

(أ) عندما يقترب رصيد السلفة من النفاد

(ب) عند انتهاء الفترة المالية

(ت) كل ما سبق صحيح

(ث) لاشيء مما سبق

٣- كان رصيد حساب الصندوق في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ بقيمة ١٨٠٠٠ ريال ، وعند الجرد الفعلي للصندوق تبين ان النقدية الفعلية الموجودة ١٨٣٠٠ ريال ، لذلك فان قيد التسوية الخاص بإثبات الزيادة في الصندوق يكون :

(أ) ٣٠٠ من حـا الارباح و الخسائر

٣٠٠ الى حـا نقدية بالصندوق

(ب) ٣٠٠ من حـا صندوق المصروفات النثرية

٣٠٠ الى حـا عجز او زيادة المصروفات النثرية

(ت) ١٣٠٠ من حـا نقدية بالصندوق

٣٠٠ الى حـا الارباح و الخسائر

(ث) ٣٠٠ من حـا عجز او زيادة المصروفات النثرية

٣٠٠ الى حـا صندوق المصروفات النثرية

٣- مراجعة كشف تسوية البنك

اختر الاجابة الصحيحة مما يلي :

١- اذا كان رصيد البنك حسب كشف الحساب الوارد من البنك عن شهر ١٤٣٣\١٢ هـ الى منشأة السعيد ١٥٠٠٠٠ ريال ، وبلغ مجموع الشيكات المسحوبة التي لم يتقدم اصحابها الى البنك لتحصيلها حتى تاريخ كشف الحساب ١٠٠٠٠ ريال ، وكما هو واضح من كشف الحساب ان مبلغ المصاريف البنكية ٢٠٠ ريال وان كوبونات الاوراق المالية المملوكة للمنشأة المحصلة بمعرفة البنك ٣٠٠٠ ريال والنقدية المودعة في مساء يوم ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ ٢٠٠٠٠ ريال ، وبناء على المعلومات المتاحة رصيد البنك المعدل في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ هو :

(أ) ١٤٠٠٠٠ ريال

(ب) ١٦٠٠٠ ريال

(ت) ١٦٢٨٠٠ ريال

(ث) ١٥٢٨٠٠ ريال

(ج) لاشيء مما سبق

٢- غالبا لا يتطابق رصيد حساب البنك من واقع الدفاتر المحاسبية مع رصيد حساب البنك الوارد بكشف الحساب وذلك يرجع الى :

- أ) وجود عمليات مثبتة بكشف حساب البنك لم تقيد بالدفاتر
- ب) وجود عمليات مثبتة بدفاتر المنشأة لم تثبت بكشف حساب البنك
- ت) وجود اخطاء تسجيل في كشف حساب البنك
- ث) وجود اخطاء تسجيل في دفاتر المنشأة

ج) كل ما سبق صحيح

٣- عند اعداد مذكرة تسوية البنك فان الودائع بالطريق المرسله للبنك :

- أ) تطرح من الرصيد الوارد بكشف حساب البنك
- ب) تضاف الى الرصيد الوارد بكشف حساب البنك
- ت) تطرح من رصيد البنك من واقع دفاتر المنشأة
- ث) تضاف الى رصيد البنك من واقع دفاتر المنشأة

ج) لا شيء مما سبق

٤- كان رصيد حساب النقدية بالبنك في دفاتر منشأة المعنز في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ قيمة ٩٠٠٠٠ ريال ، وبعد وصول كشف حساب البنك اتضح ما يلي :

هناك اوراق قبض محصلة لحساب المنشأة لم يصل بها اشعار اضافة بمبلغ ٢٠٠٠ ريال - هناك شيك من احد العملاء تم رفضه لعدم وجود رصيد بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال - وبلغت المصاريف البنكية ٣٠٠ ريال ، وبناء على هذه المعلومات كان رصيد حساب النقدية بالبنك المعدل هو :

أ) ١١٠٠٠٠ ريال

ب) ٨٢٣٠٠ ريال

ت) ١٢٢٠٠٠ ريال

ث) ١٢١٧٠٠ ريال

ج) لا شيء مما سبق

## محاضرة ٢٤

### مراجعة عامة

#### مراجعة حسابات المدينين :

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر منشأة " الحياة " في ٢٧/١٢/٣٠ هـ :

بيـان	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
مدينون		٢٢٥.٠٠٠
مبيعات	٧٥.٠٠٠	
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	١٥.٠٠٠	

فإذا علمت ان :

- ١- المبيعات الآجلة ٧٠ % من اجمالي المبيعات الظاهرة في ميزان المراجعة
- ٢- جرت العادة بالمنشأة على تقدير الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٦ % من المبيعات الآجلة المطلوب :

(أ) تقدير الديون المشكوك في تحصيلها في ٢٧/١٢/٣٠ هـ

(ب) إجراء قيد تسوية الديون المشكوك في تحصيلها في ٢٧/١٢/٣٠ هـ

(ت) بيان الأثر على القوائم المالية المعدة و الحسابات الختامية في نهاية السنة الاجابة :

المبيعات الآجلة = ٧٥.٠٠٠ \* ٧٠ % = ٥٢٥.٠٠٠ ريال

الديون المشكوك في تحصيلها = ٥٢٥.٠٠٠ \* ٦ % = ٣١٥٠٠ ريال  
اذن قيد التسوية :

٣١٥٠٠ من | الأرباح و الخسائر

٣١٥٠٠ الى | مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

#### الاثـر على القوائم المالية و الحسابات الختامية :

#### حـا الـارياح و الخسائر

٧٥.٠٠٠ المبيعات	٣١٥٠٠ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
-----------------	--------------------------------------

#### قائمة المركز المالي

اصول متداولة
٢٢٥.٠٠٠ مدينون
(٤٦٥.٠٠٠) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١٧٨.٥٠٠ صافي المدينون

اختر الاجابة الصحيحة مما يلي :

- ١- حصلت المنشأة على مبلغ ٢٠.٠٠٠ ريال ، وهو يمثل ديناً على احد المدينين ، كانت المنشأة قد سبق وأن اعدمته ، وبناءً على ذلك يكون قيد التسوية اللازم هو :

(أ) ٢٠.٠٠٠ من حـا مخصص الديون المشكوك فيها ٢٠.٠٠٠ الى حـا المدينين

(ب) ٢٠.٠٠٠ من حـا الديون المعدومة ٢٠.٠٠٠ الى حـا المدينين

(ت) ٢٠.٠٠٠ من حـا نقدية ٢٠.٠٠٠ الى حـا ايراد ديون معدومة مستردة

ث) ٢٠٠٠٠ من حا الديون المعدومة

٢٠٠٠٠ الى حا مخصص الديون المشكوك فيها

ج) لاشيء مما سبق

٢- ظهر في ميزان المراجعة قبل التسويات رصيد مخصص الديون المشكوك فيها اول الفترة بمبلغ ٥٠٠٠ ريال ورصيد العملاء ( المدينين ) بمبلغ ٩٠٠٠٠ ريال ، وبلغت قيمة المبيعات ٢٠٠٠٠٠ ريال ( ٦٠ % منها آجلة ) ، وترغب المنشأة في تكوين مخصص الديون المشكوك فيها في آخر الفترة بمعدل ١٠ % من رصيد المدينين ، فان قيد التسوية للمخصص الجديد بقيمة

أ) ٤٠٠٠ ريال

ب) ٩٠٠٠ ريال

ت) ٥٠٠٠ ريال

ث) ٧٠٠٠ ريال

ج) لاشيء مما سبق

٣- باستخدام بيانات الفترة السابقة ، اذا تم تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمعدل ٨ % من المبيعات الآجلة ، فان قيمته تكون :

أ) ١٦٠٠٠ ريال

ب) ٤٦٠٠ ريال

ت) ١١٠٠٠ ريال

ث) ٩٦٠٠ ريال

ج) لاشيء مما سبق

مراجعة الاستثمارات في الأوراق المالية

فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت في منشأة " السدحان " عام ١٤٢٧ هـ :

اولا - في ٢٧/٣/١٥ هـ تم شراء ٣٠٠٠ سهم بمبلغ ١٥٠ ريال للسهم بغرض الاتجار ، وبلغت مصاريف السمسرة ٥ ريال للسهم وتم سداد المبلغ المستحق بشيك

ثانيا - في ٥/٢٠ تم بيع ١٠٠٠ سهم من الاسهم المشتراة في نهاية العام الماضي بمبلغ ١٢٠ ريال للسهم ، وبلغت مصاريف السمسرة ١٠٠٠ ريال علما بأن اجمالي تكلفة السهم الواحد في تاريخ الشراء تبلغ ١١٥ ريال وتم تحصيل المبلغ المستحق نقداً

ثالثا - في ٦/١٧ تم بيع ٢٠٠٠ سهم من الاسهم المشتراة في ٣/١٥ بمبلغ ١٤٠ ريال للسهم وبلغت مصاريف السمسرة ١٥٠٠ ريال وتم تحصيل المبلغ المستحق بشيك

المطلوب : اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة في دفاتر المنشأة .

الاجابة :

أ) عند شراء الاسهم في ٣/١٥ :

ثمن الشراء = ٣٠٠٠ \* ١٥٠ = ٤٥٠٠٠٠ ريال

مصروفات السمسرة = ٣٠٠٠ \* ٥ = ١٥٠٠٠ ريال

اجمالي ثمن الشراء = ٤٥١٥٠٠ ريال

اذن القيد المحاسبي :

٤٥١٥٠٠ حا الاستثمارات قصيرة الاجل

٤٥١٥٠٠ الى حا النقدية بالبنك

(ب) عند بيع الاسهم في ٥١٢٠ :

١- اجمالي سعر البيع = ١٢٠ \* ١٠٠٠ = ١٢٠٠٠٠ لايال

(-) عمولة السمسرة = ١٠٠٠ ريال

صافي سعر البيع = ١١٩٠٠٠ ريال

٢- اجمالي تكاليف شراء ١٠٠٠ سهم = ١١٥ \* ١٠٠٠ = ١١٥٠٠٠ ريال

اذن مكاسب بيع الاسهم = صافي سعر البيع - تكلفة شراء الاستثمارات المباعة

١١٩٠٠٠ - ١١٥٠٠٠ = ٤٠٠٠ ريال

ويكون القيد المحاسبي :

١١٩٠٠٠ من ح/ا نقدية بالصندوق
الى منكورين
١١٥٠٠٠ ح/ا استثمارات قصيرة الاجل
٤٠٠٠ ح/ا مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الاجل

(ت) عند بيع الاسهم في ٦١٧ :

اجمالي سعر البيع = ٢٠٠٠ \* ١٤٠ = ٢٨٠٠٠٠ ريال

(-) عمولة السمسرة = ١٥٠٠ ريال

٢٧٨٥٠٠ ريال

تكلفة الشراء = اجمالي ثمن الشراء | عدد الاسهم المشتراة \* عدد الاسهم المباعة

٤٥١٥٠٠ | ٣٠٠٠ \* ٢٠٠٠ = ٣٠١٠٠٠ ريال

اذن خسائر البيع = ٢٧٨٥٠٠ - ٣٠١٠٠٠ = ٢٢٥٠٠ ريال

ويكون القيد المحاسبي :

من منكورين
٢٧٨٥٠٠ ح/ا نقدية بالصندوق او البنك
٢٢٥٠٠ ح/ا خسائر محققة من بيع الاستثمارات
٣٠١٠٠٠ الى ح/ا استثمارات قصيرة الاجل

مراجعة المخزون

اختر الاجابة الصحيحة مما يلي :

البيانات التالية تستخدم للإجابة عن الاسئلة ( ١ - ٢ - ٣ - ٤ ) :

بدأت منشأة الحياة التجارية اعمالها في ١٤٣٣١١٢١ هـ ، وفيما يلي العمليات التي تمت خلال الشهر :

التاريخ	عدد الوحدات	سعر الوحدة	التكلفة الاجمالية
١٠ - ١٢	٥٠٠٠	٥	٢٥٠٠٠
٢٠ - ١٢	٣٠٠٠	٦	١٨٠٠٠
٢٥ - ١٢	٤٠٠٠	٨	٣٢٠٠٠
	١٢٠٠٠ وحدة		٧٥٠٠٠ ريال

١- كذلك كانت هناك المبيعات التالية في ١٢١٥ بعدد ٤٠٠٠ وحدة وفي ٢٧ ١٢١ بعدد ٣٠٠٠ وحدة ، تبلغ عدد وحدات

مخزون آخر الفترة :

(أ) ٨٠٠٠ وحدة

(ب) ٩٠٠٠ وحدة

ت) ١٢٠٠٠ وحدة

ث) ٥٠٠٠ وحدة

ج) لا شيء مما سبق

٢- تكلفة مخزون آخر الفترة وفقا لطريقة الوارد اولاً يصرف اولاً وهي :

أ) ٣٨٠٠٠ ريال

ب) ٢٥٠٠٠ ريال

ت) ٤٠٠٠٠ ريال

ث) ٧٥٠٠٠ ريال

ج) لا شيء مما سبق

٣- تكلفة مخزون آخر الفترة وفقا لطريقة الوارد اخيراً يصرف اولاً هي :

أ) ٤٠٠٠٠ ريال

ب) ٣٢٠٠٠ ريال

ت) ٢٥٠٠٠ ريال

ث) ٣٨٠٠٠ ريال

ج) لا شيء مما سبق

٤- تكلفة مخزون آخر الفترة وفقا لطريقة المتوسط المرجح المتحرك هي :

أ) ٦٨٣٣٣ ريال

ب) ٣٠٠٠٠ ريال

ت) ٢٥٠٠٠ ريال

ث) ٤٠٠٠٠ ريال

ج) لا شيء مما سبق

٥- تقييم مخزون آخر الفترة وفقا لقاعدة التكلفة او السوق ايهما اقل يعتبر تطبيقاً لمبدأ هي :

أ) التكلفة التاريخية

ب) الاستمرارية

ت) الحيطة و الحذر

ث) الاعتراف بالإيراد

ج) لا شيء مما سبق

٦- لا تدخل ضمن بضاعة آخر الفترة هي :

أ) بضاعة الامانة المحفوظ بها لدى الشركة

ب) البضاعة على الطريق

ت) البضاعة الموجودة بالمخازن الجمركية

ث) لا شيء مما سبق

ج) كل ما سبق

مراجعة الأصول الثابتة

اختر الاجابة الصحيحة مما يلي :

١- باعت المنشأة احد الاصول الثابتة بقيمة ٢٥٠٠٠٠ ريال والذي بلغت تكلفته ٥٠٠٠٠٠٠ ريال ، وقد كان مجمع استهلاكه

٢٠٠٠٠٠ ريال ، وبناءاً على ذلك يتأثر ح.أ.خ بقيمة :

أ) ٧٠٠٠٠٠ ريال ارباح

ب) ٥٠٠٠٠٠ ريال خسائر

ت) ٥٠٠٠٠٠ ريال ارباح

ث) ٢٥٠٠٠٠ ريال خسائر

ج) لا شيء مما سبق

٢- تمثل القيمة الدفترية للأصل الثابت في أي تاريخ :

- (أ) قيمة ما تم استهلاكه من الأصل حتى تاريخه  
(ب) قيمة ما لم يتم استهلاكه من الأصل حتى تاريخه  
(ت) كل ما سبق

(ث) لا شيء مما سبق

٣- أي من طرق الاستهلاك التالية التي تعتمد المنشأة عليها عند توزيع تكلفة الأصل على العمر الانتاجي له وفقاً لفضل الزمن :

(أ) طريقة القسط الثابت

(ب) طريقة الوحدات المنتجة

(ت) طريقة مجموع ارقام السنوات

(ث) طريقة القسط المتناقص

(ج) لا شيء مما سبق

تستخدم البيانات في الاجابة عن الاسئلة ابتداءً من السؤال رقم ٤ :

قامت احدى الشركات بشراء آلة تكلفتها ١٥٥٠٠٠ ريال و يبلغ عمرها الانتاجي ٥ سنوات ، وكانت قيمتها التخريدية ٥٠٠٠ ريال ، وكان الانتاج المتوقع منها خلال عمرها الانتاجي ١٢٠٠٠ وحدة - ١٠٠٠٠ وحدة - ٨٠٠٠ وحدة - ٦٠٠٠ وحدة - ٤٠٠٠ وحدة على التوالي ، احسب قسط الاستهلاك لأول سنة وفقاً :

٤- قسط الاستهلاك بطريقة القسط الثابت بلغت قيمته :

(أ) ٣١٠٠٠ ريال

(ب) ٣٧٥٠٠ ريال

(ت) ٥٠٠٠٠ ريال

(ث) ٣٠٠٠٠ ريال

(ج) لا شيء مما سبق

٥- قسط الاستهلاك بطريقة الوحدات المنتجة هو :

(أ) ٣٠٠٠٠ ريال

(ب) ٣٧٥٠٠ ريال

(ت) ٤٥٠٠٠ ريال

(ث) ٥٠٠٠٠ ريال

(ج) لا شيء مما سبق

٦- قسط الاستهلاك بطريقة الرصيد المتناقص هو :

(أ) ٦٢٠٠٠ ريال

(ب) ٣٠٠٠٠ ريال

(ت) ٥٠٠٠٠ ريال

(ث) ٤٥٠٠٠ ريال

(ج) لا شيء مما سبق

٧- قسط الاستهلاك بطريقة مجموع ارقام سنوات الاستخدام هو :

(أ) ٤٠٠٠٠ ريال

(ب) ٣٠٠٠٠ ريال

(ت) ٤٥٠٠٠ ريال

(ث) ٦٢٠٠٠ ريال

(ج) لا شيء مما سبق

محاسبة مالية 2  
مراجعة عامة  
محاضرة 26 - 25

مراجعة الأصول الثابتة

تستخدم البيانات التالية فى الاجابة عن الاسئلة ابتداء من السؤال رقم: 1  
فى 1 / 1 / 1430 ه قامت احدى الشركات بشراء آلة جديدة ثمن شرائها  
100000 ريال ورسومها الجمركية بمبلغ 15000 ريال ، ومصاريف النقل  
والشحن 5000 ريال ، وعمرها الانتاجى المقدر 10 سنوات ، وقيمتها التخريدية  
10000 ريال ، وكانت الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت لاحتساب الاستهلاك ،  
وقد قامت الشركة ببيع الآلة فى 1 / 1 / 1434 ه بمبلغ 70000 ريال

1 - >تكلفة الآلة عند الشراء

(أ) 100000 ريال

(ب) 115000 ريال

(ج) 120000 ريال

(د) 105000 ريال

(هـ) لا شئ مما سبق

الاجابة الصحيحة هي ( ج )

2 - >قسط الاستهلاك السنوى للآلة هو:

(أ) 10000 ريال

(ب) 11000 ريال

(ج) 12000 ريال

(د) 10500 ريال

(هـ) لا شئ مما سبق

الاجابة الصحيحة هي ( ب )

3 - >مجمع استهلاك الآلة فى تاريخ البيع هو:

(أ) 44000 ريال

(ب) 40000 ريال

(ج) 33000 ريال

(د) 48000 ريال

(هـ) لا شئ مما سبق

الاجابة الصحيحة هي ( أ )

4 - >التكلفة الدفترية للآلة فى تاريخ البيع هو:

(أ) 80000 ريال

- (ب) 82000 ريال  
(ج) 70000 ريال  
(د) 76000 ريال  
(هـ) لاشئ مما سبق  
الاجابة الصحيحة هي (د)

5- قيمة الخسارة الرأسمالية التي يتم اثباتها عند بيع الالة هي:

- (أ) 10000 ريال  
(ب) 12000 ريال  
(ج) صفر ريال  
(د) 5000 ريال  
(هـ) لاشئ مما سبق  
الاجابة الصحيحة هي (هـ)

6- اذا تم بيع اصل ثابت بخسارة فان هذا يعنى أن المتحصل من البيع يكون:

- (أ) أقل من القيمة السوقية العادلة للأصل  
(ب) أكبر من التكلفة التاريخية للأصل  
(ج) أكبر من التكلفة الدفترية للأصل  
(د) أقل من التكلفة الدفترية للأصل  
(هـ) لاشئ مما سبق  
الاجابة الصحيحة هي (د)

7- المصروف الايرادى هو:

- (أ) المصروف الذى ينفق على الاصل لزيادة عمره الانتاجى  
(ب) المصروف الذى ينفق على الاصل للمحافظة على طاقته الانتاجية  
(ج) المصروف الذى ينفق على الاصل للحصول عليه  
(د) لاشئ مما سبق  
الاجابة الصحيحة هي (ب)

8- الاستهلاك هو النقص التدريجى فى قيمة الاصل الثابت نتيجة::

- (أ) الاستهلاك  
(ب) التقادم  
(ج) مرور الزمن  
(د) كل ماسبق  
(هـ) لاشئ مما سبق  
الاجابة الصحيحة هي (د)

1- استلمت المنشأة شيكا بمبلغ 5350 ريال من محلات ↓ الهنا ↑ سدادا للمبلغ المستحق عليها ، وقد

تم اثبات هذه العملية خطأ على النحو التالي:

5530 ▶ من ح/البنك 5530 الى ح/مدينون - محلات الهنا

ولتصحيح القيد السابق يلزم:

(أ) كشط أو مسح القيد السابق وتصحيح الخطأ

(ب) إجراء قيد عكسي للقيد السابق حتى يتم الغاء أثره نهائيا

(ج) إجراء قيد آخر على النحو التالي

180 من ح/البنك 180 الى ح/مدينون - محلات الهنا

(د) إجراء قيد آخر على النحو التالي

180 من ح/مدينون-محلات الهنا 180 الى ح/البنك

(هـ) لاشئ مما سبق

الإجابة الصحيحة هي (د)

2- سقط سهوا تسجيل قيد مبيعات آجلة لأحد العملاء بمبلغ 65000 ريال ، كيف يتم تصحيح هذا الخطأ اذا تم اكتشافه ؟؟؟

(أ) يجعل ح/العملاء مدينا ، ح/المبيعات دائنا بمبلغ 65000 ريال

(ب) لا يستوجب التصحيح لأنه من الاخطاء المتكافئة التي لاتحل بقاعدة القيد المزدوج

(ج) يجعل ح/المبيعات مدينا ، ح/العملاء دائنا بمبلغ 65000 ريال

(د) لاشئ مما سبق

الإجابة الصحيحة هي (أ)

3- بلغت مصروفات الصيانة الدورية للالات 2000 ريال سددت نقدا ، الا أن المحاسب قام بتسجيلها عند صرفها ( في 1433 / 1 / 1 هـ ) في يومية المدفوعات على أنها آلات يتم استهلاكها بمعدل % 10 قسط ثابت سنويا ، كيف يتم تصحيح هذا الخطأ اذا تم اكتشافه قبل إجراء التسويات واعداد الحسابات الختامية:

(أ) يجعل ح/الات مدينا ، ح/مصروفات الصيانة دائنا بمبلغ 2000 ريال

(ب) يجعل ح/النقدية مدينا ، ح/مصروفات الصيانة دائنا بمبلغ 2000 ريال

(ج) يجعل ح/مصروفات الصيانة مدينا ، ح/الات دائنا بمبلغ 2000 ريال

(د) لاشئ مما سبق

الإجابة الصحيحة هي (ج)

4- في 1433 / 12 / 30 هـ اكتشف المراجع الداخلي أن المنشأة قامت بشراء الات بمبلغ 30000 ريال بشيك في 1433 / 7 / 10 هـ ولكن المحاسب قام باثبات العملية بجعل ح/المشتريرات مدينا ، ح/البنك دائنا - فان قيد التصحيح

المختصر فى هذه الحالة هو:

- (أ) 30000 ح/الالات مدينا ، 30000 ح/الصندوق دائنا  
(ب) 30000 ح/الالات مدينا ، 30000 ح/المشتريات دائنا  
(ج) 30000 ح/المشتريات مدينا ، 30000 ح/الالات دائنا  
(د) 30000 ح/الصندوق مدينا ، 30000 ح/المشتريات دائنا  
(هـ) لاشئ مما سبق  
الاجابة الصحيحة هي (ب)

- 5- فى 30 / 12 / 1433 هـ اكتشف المراجع الداخلى أن هناك فاتورة بمبلغ 1200 ريال لمصرف الكهرباء سددت نقدا وسقطت سهوا من التسجيل ولم تثبت بالدفاتر فى 1 / 8 ، فان قيد التصحيح الواجب اجراؤه هو:
- (أ) 1200 ح/نقدية بالصندوق مدينا ، 1200 ح/مصرفات الكهرباء دائنا  
(ب) 1200 ح/النقدية بالبنك مدينا ، 1200 ح/مصرفات الكهرباء دائنا  
(ج) 1200 ح/مصرفات الكهرباء مدينا ، 1200 ح/النقدية بالبنك دائنا  
(د) 1200 ح/مصرفات الكهرباء مدينا ، 1200 ح/النقدية بالصندوق دائنا  
(هـ) لاشئ مما سبق  
الاجابة الصحيحة هي (د)

- 1- أى من العناصر التالية يدرج ضمن الأصول المتداولة:
- (أ) القروض طويلة الاجل  
(ب) ايرادات محصلة مقدما  
(ج) مصرف مدفوع مقدما  
(د) الدائنون  
(هـ) لاشئ مما سبق

- 2- يعد المصرف المستحق بمثابة:
- (أ) أحد عناصر الاصول المتداولة  
(ب) أحد عناصر الخصوم قصيرة الاجل  
(ج) أحد عناصر المصرفات  
(د) أحد عناصر حقوق الملكية  
(هـ) لاشئ مما سبق

- 3- المبدأ الذى يودى الى قابلية القوائم للمقارنة عبر الفترات المالية هو:
- (أ) الحيطة والحذر  
(ب) الاستمرارية  
(ج) الافصاح  
(د) الملانمة

(ه) لاشئ مما سبق

4 - تتم المعالجة المحاسبية للمصروفات والايرادات المقدمة والمستحقة في

ضوء مفهوم يعرف ب:

(أ) الملاءمة

(ب) الوحدة الاقتصادية

(ج) التكلفة

(د) الاستحقاق

(ه) لاشئ مما سبق

5 - إذا زاد الايراد المحصل أثناء السنة عن الايرادات التي تخص السنة فان هذه

الزيادة تعالج:

(أ) كإيراد مقدم يظهر في قائمة المركز المالى كخصوم متداولة

(ب) كإيراد مقدم يظهر في قائمة الدخل كإيرادات

(ج) كإيراد مستحق يظهر في قائمة المركز المالى كأصول متداولة

(د) كإيراد يظهر في قائمة الدخل ضمن الايرادات

(ه) لاشئ مما سبق

6 - أى من المبادئ المحاسبية يؤدي الى الأعتراف الفورى بالخسائر المتوقعة

(أ) الاستحقاق

(ب) المقابلة

(ج) الملاءمة

(د) الحيطة والحذر

(ه) لاشئ مما سبق

7 - بلغت قيمة المواد والمهمات المكتبية المشتراه خلال عام 1433 هـ مبلغ 15000 ريال

، وقدرت قيمة المستهلك منها خلال نفس العام 12000 ريال ، فيكون قيد التسوية في

نهاية العام هو:

(أ) 15000 ) من ح/مواد ومهمات مكتبية 15000 الى ح /مواد ومهمات مكتبية مستخدمة

(ب) 3000 ) من ح/مواد ومهمات مكتبية مستخدمة 3000 الى ح /مواد ومهمات مكتبية

(ج) 12000 ) من ح/مواد ومهمات مكتبية مستخدمة 12000 الى ح /مواد ومهمات مكتبية

(د) 15000 ) من ح/مواد ومهمات مكتبية مستخدمة 15000 الى ح /مواد ومهمات مكتبية

(ه) لاشئ مما سبق

8 - فى 1 / 10 / 1433 هـ استلمت المنشأة قيمة ايراد تأجير مخزن تملكه ب 36000 ريال عن

سنة، وقد أثبتت القيمة بالدفاتر كأيراد مقدم ، لذلك فان قيمة ايراد التأجير الذى يخص الفترة هى

(أ) 9000 ريال

- (ب) 36000 ريال
- (ج) 3000 ريال
- (د) 6000 ريال
- (هـ) لاشئ مما سبق

9 - دفعت منشأة المطرودي التجارية مبلغ 120000 ريال تمثل قيمة مصروف الايجار السنوى للمعرض التجارى اعتبارا من 1 / 8 / 1433 هـ ، فتكون قيمة مصروف الايجار الذى يخص الفترة هي:

- (أ) 120000 ريال
- (ب) 40000 ريال
- (ج) 80000 ريال
- (د) 50000 ريال
- (هـ) لاشئ مما سبق

10 - بلغت قيمة مصروف الاجور الشهرية فى احدى المنشآت 15000 ريال ، علما بأن قيمة الاجور المسجلة فى ميزان المراجعة قبل التسويات 150000 ريال ، لذا فان قيمة مصروف الاجور المستحقة هي:

- (أ) 180000 ريال ضمن مصروفات الفترة
- (ب) 30000 ريال ضمن الخصوم المتداولة
- (ج) 150000 ريال ضمن مصروفات الفترة
- (د) 60000 ريال ضمن الاصول المتداولة
- (هـ) لاشئ مما سبق

11 - فى 1434/4/30 قامت منشأة الحياة بالتعاقد مع احدى شركات الدعاية والأعلان للترويج لمنتجاتها بعقد قيمة 360000 ريال دفع مقدما لمدة عامين ، فتكون اعلانات الفترة فى نهاية 1434 هي:

- (أ) 120000 ريال ضمن مصروفات الفترة
- (ب) 30000 ريال ضمن الخصوم المتداولة
- (ج) 210000 ريال ضمن مصروفات الفترة
- (د) 360000 ريال ضمن مصروفات الفترة
- (هـ) لاشئ مما سبق

12 - فى 1 / 9 / 1434 هـ عقدت احدى المنشآت عقد صيانة سنوى لسياراتها مع احدى الورش بمبلغ 240000 ريال دفعت مقدما ، وعليه تعتبر قيمة مصروف الصيانة الذى يخص الفترة ويحمل على ح/أ.خ فى نهاية السنة هي:

- (أ) 240000 ريال
- (ب) 80000 ريال
- (ج) 30000 ريال

(د 180000 ريال)  
(هـ) لاشئ مما سبق

13 - بلغ رصيد التأمين المقدم بميزان المراجعة قبل التسويات لمنشأة الحماد في / 30  
12 / 1434 هـ قيمة 108000 ريال ، فاذا علمت أن هذا التأمين مدفوع عن مدة عام  
اعتبارا من 1 / 5 / 1434 هـ ، فإن مصروف التأمين الذى يخص عام 1433 هـ هو:  
(أ) 108000 ريال  
(ب) 16000 ريال  
(ج) 81000 ريال  
(د) 36000 ريال  
(هـ) لاشئ مما سبق

14 - في 1 / 2 / 1434 هـ قامت احدى المنشآت بتأجير أحد مخازنها وقبضت في  
تاريخه 450000 ريال قيمة الايجار لمدة عام ونصف ، فيكون أثر قيود التسوية  
اللازمة على القوائم المالية المعدة فى نهاية السنة المالية 1434 / 12 / 30 هـ مايلى  
:  
(أ) زيادة فى الخصوم وقدرها 250000 ريال  
(ب) زيادة فى المصروفات وقدرها 275000 ريال  
(ج) زيادة فى الايرادات قدرها 275000 ريال ونقص فى الخصوم بقيمة 275000 ريال  
(د) نقص فى الخصوم قدره 250000 ريال وزيادة فى الايرادات قدرها 250000 ريال  
(هـ) لاشئ مما سبق

15 - في 30 / 12 / 1433 هـ ظهر ضمن المصروفات 80000 ريال فى ميزان المراجعة قبل  
التسويات كايجار المعرض وهى القيمة المسددة بالفعل ، فاذا علمت أن الايجار الشهرى للمعرض  
يبلغ 10000 ريال ، ولهذا يكون قيد التسوية الخاص بهذه الحالة فى 12/30 هو:  
(أ) 70000 (من ح/مصروف الايجار 70000 الى ح /مصروف ايجار مستحق  
(ب) 50000 (من ح/مصروف الايجار 50000 الى ح /مصروف الايجار المقدم  
(ج) 40000 (من ح/مصروف ايجار مقدم 40000 الى ح /مصروف الايجار  
(د) 40000 (من ح/مصروف الايجار 40000 الى ح /مصروف الايجار المستحق  
(هـ) لاشئ مما سبق

16 - بلغ رصيد المواد والمهمات فى بداية السنة المالية 50000 ريال ، وقد قامت المنشأة  
بشراء  
مواد ومهمات خلال السنة ب 10000 ريال ، فاذا علمت أن المواد والمهمات المتبقية فى نهاية  
الفترة بلغت قيمتها 5000 ريال ، فيكون قيد التسوية فى نهاية العام هو:

- (أ) 15000 من ح/مواد ومهمات مستخدمة 15000 الى ح /مواد ومهمات  
(ب) 25000 من ح/مواد ومهمات مستخدمة 25000 الى ح /مواد ومهمات  
(ج) 15000 من ح/مواد ومهمات 15000 الى ح /مواد ومهمات مستخدمة  
(د) 25000 من ح/مواد ومهمات 25000 الى ح /مواد ومهمات مستخدمة  
(هـ) لاشئ مما سبق

- 17- ▶ اذا كانت قيمة السلفة المستديمة التي أنشئ بها صندوق المصروفات النثرية 15000 ريال ، وبجرد الصندوق اتضح وجود 8000 ريال نقدا ، وبلغت مستندات صرف قيمتها 6700 ريال ، ومن ثم فإن القيد اللازم لاثبات عجز النقدية هو:  
(أ) 1300 من ح/العجز أو الزيادة في الصندوق 1300 الى ح /صندوق المصروفات النثرية  
(ب) 1300 من ح/صندوق المصروفات النثرية 1300 الى ح/العجز أو الزيادة في الصندوق  
(ج) 300 من ح/صندوق المصروفات النثرية 300 الى ح /الارباح والخسائر  
(د) 1300 من ح/نقدية بالبنك 1300 الى ح /صندوق المصروفات النثرية  
(هـ) لاشئ مما سبق

- 18- ▶ في 1433 / 1 / 1 ه تم انشاء صندوق للمصروفات النثرية ب 30000 ريال ، وقد اتضح ضرورة تخفيض قيمة السلفة نقدا الى 18000 ريال فقط ، فان القيد اللازم لاثبات ذلك يكون:  
(أ) 12000 من ح/عجز صندوق المصروفات النثرية 12000 الى ح /صندوق المصروفات النثرية  
(ب) 12000 من ح /صندوق المصروفات النثرية 12000 الى ح /نقدية بالصندوق  
(ج) 12000 من ح/نقدية بالصندوق 12000 الى ح /صندوق المصروفات النثرية  
(د) 18000 من ح /صندوق المصروفات النثرية 18000 الى ح/عجز صندوق المصروفات النثرية  
(هـ) لاشئ مما سبق

- 19- ▶ في 1433 / 1 / 1 ه تم انشاء صندوق للمصروفات النثرية ب 8000 ريال ، فاذا علمت أن مصروفات الفترة من السلفة بلغت مايلي 1500 ريال ادوات كتابية 1000 – ريال مصاريف صيانة 2000 – ريال مصاريف النقل 1200 – ريال مصاريف الضيافة ، فان قيد استعاضة السلفة بشيك في نهاية الفترة هو:  
(أ) 5700 من ح/مذكورين ( المصروفات بالتفصيل 5700 ) الى ح /نقدية بالبنك  
(ب) 2300 من ح/نقدية بالبنك 2300 الى ح /مذكورين ( المصروفات بالتفصيل)  
(ج) 5700 من ح/نقدية بالبنك 5700 الى ح /مذكورين ( المصروفات بالتفصيل)  
(د) 2300 من ح/مذكورين ( المصروفات بالتفصيل 2300 ) الى ح /نقدية بالبنك  
(هـ) لاشئ مما سبق

20 - كان رصيد النقدية بالبنك من واقع كشف حساب البنك في 30 / 12 / 1433 هـ قيمة 120000

ريال ، وبعد وصول كشف البنك اتضح الآتي : هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف قيمتها 10000 ريال - هناك ودائع بالطريق لم تظهر بكشف الحساب قيمتها 30000 ريال ، وبناء

على هذه المعلومات فان رصيد البنك المعدل هو:

(أ) 100000 ريال

(ب) 160000 ريال

(ج) 80000 ريال

(د) 140000 ريال

(هـ) لا شيء مما سبق

21 - عند اعداد مذكرة تسوية البنك فان الشيكات المحررة لمستفيدين لم تقدم للصرف بعد:

(أ) تطرح من الرصيد الوارد بكشف حساب البنك

(ب) تطرح من رصيد النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة

(ج) تضاف الى الرصيد الوارد بكشف حساب البنك

(د) تضاف الى رصيد النقدية بالبنك بدفاتر المنشأة

(هـ) لا شيء مما سبق

## الواجب الاول

سؤال 1: الإلتزامات على المنشأة للغير والتي يجب سدادها خلال فتره زمنيه تزيد عن عام مالي واحد أو دورة التشغيل أيها أطول هي:

1/ الخصوم طويلة الأجل.

2/ حقوق الملكية.

3/ الأصول طويلة الأجل.

4/ لا شيء مما سبق.

سؤال 2: يتم إجراء تسويات نهاية العام في مختلف المنشآت بهدف الوصول الى التقدير السليم لصافي الربح تطبيقا لمبدأ:

1/ الملاءمه.

2/ الوحدة الإقتصادية.

3/ التكلفة.

4/ الثبات.

5/ لا شيء مما سبق.

سؤال 3: يعد المصرف المقدم بمثابة:

1/ احد عناصر الاصول المتداوله.

2/ احد عناصر الخصوم قصيرة الاجل.

3/ احد عناصر المصروفات.

4/ احد عناصر حقوق الملكية.

5/ لا شيء مما سبق.

سؤال 4: اي من العناصر التاليه لايدرج ضمن الخصوم:

1/ القروض طويلة الأجل.

2/ مصرف مدفوع مقدما.

3/ الدائنون.

4/ لا شيء مما سبق.

سؤال 5: عندما يسحب صاحب المنشأه الفرديه جزءا من البضاعة المملوكة للمنشأة لغرض استخدامه الشخصي فإن هذه العمليه تسجل كمسحوبات ويجعل حسابه الجاري مدينا بها طبعا لمفهوم:

1/ الحيطه والحذر.

2/ الاستمراريه.

3/ الافصاح.

4/ استقلالية الوحده الحسابيه.

5/ لا شيء مما سبق.

سؤال 6: في 1 / 4 / 1433 هـ قامت احدى الشركات بعقد بوليصة تأمين بمبلغ 24000 ريال عن سيارة الشركة لمدة سنتين دفعتها بشيك مقدما لذا فإن مصروف التأمين الذي يخص عام 1433 هـ

1/ 24000 ريال.

2/ 8000 ريال.

3/ 9000 ريال.

4/ 3000 ريال.

5/ لا شيء مما سبق.

سؤال 7: يتم قيد الاصول في السجلات وفقا لما تكبدته او تكلفة المنشأه فعلا في الحصول عليها طبقا لمفهوم:

1/ الاستحقاق.

2/ التكلفة التاريخيه.

3/ الملاءمه.

4/ الحيطه والحذر.

5/ لا شيء مما سبق.

سؤال 8: في 1 / 8 / 1433 هـ سددت منشأة قيمة الإيجار السنوي لأحد مخازنها المستأجره وقدره 60000 ريال وقد اثبتت القيمة بالدفتر كمصروف مقدم لذلك فإن قيمة الإيجار الذي يخص الفتره هي:

1/ 60000 ريال.

2/ 40000 ريال.

3/ 35000 ريال.

4/ 25000 ريال.

5/ لا شيء مما سبق.

## الواجب الثاني

سؤال : 1دفعت منشأة الامل التجارية مبلغ 120000 ريال تمثل قيمة مصروف الايجار السنوى للمعرض التجارى اعتبارا من 1 / 9 / 1433 هـ ، فتكون قيمة مصروف الايجار الذى يخص الفترة هي:

لاشئ مما سبق

40000ريال

120000ريال

50000ريال

80000ريال

سؤال 2 : بلغت قيمة مصروف الاجور الشهرية فى احدى المنشآت 18000 ريال ، علما بأن قيمة الاجور المسجلة فى ميزان المراجعة قبل التسويات 186000 ريال ، لذا فان:  
\*\* قيمة مصروف الاجور الذى يخص الفترة هي:

30000ريال

180000ريال

لاشئ مما سبق

150000ريال

216000ريال

سؤال : 3بلغت قيمة مصروف الاجور الشهرية فى احدى المنشآت 18000 ريال ، علما بأن قيمة الاجور المسجلة فى ميزان المراجعة قبل التسويات 186000 ريال . ووفقا للعبارة السابقة تبلغ قيمة مصروف الاجور المستحقة :

150000ريال ضمن مصروفات الفترة

60000ريال ضمن الاصول المتداولة

لاشئ مما سبق

180000ريال ضمن مصروفات الفترة

30000ريال ضمن الخصوم المتداولة

سؤال : 4فى 1 / 4 / 1433 هـ عقدت احدى المنشآت عقد صيانة سنوى لسياراتها مع احدى الورش بمبلغ 240000 ريال دفعت مقدما ، وعليه تعتبر قيمة مصروف الصيانة الذى يخص الفترة ويحمل على ح/أ.خ فى نهاية السنة هي:

240000ريال

60000ريال

30000ريال

لاشئ مما سبق

160000 ريال

سؤال 5 : بلغ رصيد التأمين المقدم بميزان المراجعة قبل التسويات لمنشأة العامر في 30 / 12 / 1433 هـ قيمة 96000 ريال ، فإذا علمت أن هذا التأمين مدفوع عن مدة عامين اعتباراً من 1433 / 6 / 1 هـ ، فإن مصروف التأمين الذي يخص عام 1433 هـ هو:

28000 ريال

24000 ريال

32000 ريال

لاشئ مما سبق

20000 ريال

سؤال 6 : في 1 / 10 / 1433 هـ قامت احدى المنشآت بتأجير أحد مخازنها وقبضت في تاريخه 18000 ريال قيمة الايجار السنوى ، فيكون أثر قيود التسوية اللازمة على القوائم المالية المعدة في نهاية السنة المالية 30 / 12 / 1433 هـ مايلي:

زيادة في الإيرادات قدرها 4500 ريال ونقص في الخصوم بقيمة 4500 ريال

لاشئ مما سبق

زيادة في الخصوم وقدرها 9000 ريال

نقص في الخصوم قدره 13500 ريال وزيادة في الإيرادات قدرها 13500 ريال

زيادة في المصروفات وقدرها 9000 ريال

سؤال 7 : في 30 / 12 / 1433 هـ ظهر ضمن المصروفات 80000 في ميزان المراجعة قبل التسويات ريال كإيجار المعرض وهي القيمة المسددة بالفعل ، فإذا علمت أن الإيجار الشهري للمعرض يبلغ 10000 ريال ، ولهذا يكون قيد التسوية الخاص بهذه الحالة في 30/12 هو:

40000 من د/مصروف الايجار 40000 الى د/ مصروف الايجار المستحق

50000 من د/مصروف الايجار 50000 الى د/ مصروف الايجار المقدم

40000 من د/مصروف ايجار مقدم 40000 الى د/ مصروف الايجار

لاشئ مما سبق

70000 من د/مصروف الايجار 70000 الى د/ مصروف ايجار مستحق

سؤال 8 : بلغ رصيد المواد والمهمات في بداية السنة المالية 10000 ريال ، وقد قامت المنشأة بشراء مواد ومهمات خلال السنة بـ 30000 ريال ، فإذا علمت أن المواد والمهمات المستخدمة خلال الفترة بلغت قيمتها 25000 ريال ، فيكون قيد التسوية في نهاية العام هو:

لاشئ مما سبق

15000 من د/مواد ومهمات مستخدمة 15000 الى د/ مواد ومهمات

25000 من د/مواد ومهمات مستخدمة 25000 الى د/ مواد ومهمات

15000 من ح/مواد ومهمات 15000 الى ح/ مواد ومهمات مستخدمة

25000 من ح/مواد ومهمات 25000 الى ح/ مواد ومهمات مستخدمة

### الواجب الثالث

لسؤال : 1 إذا كانت قيمة السلفة المستديمة التي أنشئ بها صندوق المصروفات النثرية 19000 ريال ، ويجرد الصندوق اتضح وجود 10000 ريال نقدا ، وبلغت مستندات صرف قيمتها 7400 ريال ، ومن ثم فإن القيد اللازم لاثبات عجز النقدية هو :

2600 من د/صندوق المصروفات النثرية 2600 الى د/العجز أو الزيادة في الصندوق  
7400 من د/نقدية بالبنك 7400 الى د/ صندوق المصروفات النثرية  
11600 من د/صندوق المصروفات النثرية 11600 الى د/ الارباح والخسائر  
لاشئ مما سبق

**1600 من د/العجز أو الزيادة في الصندوق 1600 الى د/ صندوق المصروفات النثرية**

السؤال : 2 في 1 / 1 / 1433 هـ تم انشاء صندوق للمصروفات النثرية بـ 10000 ريال ، وقد اتضح ضرورة زيادة قيمة السلفة نقدا الى 18000 ريال فقط ، فإن القيد اللازم لاثبات ذلك يكون :

**8000 من د/ صندوق المصروفات النثرية 8000 الى د/ نقدية بالصندوق**

لاشئ مما سبق

18000 من د/ صندوق المصروفات النثرية 18000 الى د/عجز صندوق المصروفات  
النثرية

10000 من د/عجز صندوق المصروفات النثرية 10000 الى د/ صندوق المصروفات  
النثرية

8000 من د/نقدية بالصندوق 8000 الى د/ صندوق المصروفات النثرية

السؤال : 3 في 1 / 1 / 1433 هـ تم انشاء صندوق للمصروفات النثرية بـ 12000 ريال ، فإذا علمت أن مصروفات الفترة من السلفة بلغت مايلي 2500 ريال ادوات كتابية 1200 - ريال مصاريف صيانة - 2400 ريال مصاريف النقل - 580 ريال مصاريف الضيافة ، فإن قيد استعاضة السلفة بشيك في نهاية الفترة هو :

6680 من د/نقدية بالبنك 6680 الى د/ مذكورين ( المصروفات بالتفصيل )

**6680 من د/مذكورين ( المصروفات بالتفصيل ) 6680 الى د/ نقدية بالبنك**

5320 من د/مذكورين ( المصروفات بالتفصيل ) 5320 الى د/ نقدية بالبنك

لاشئ مما سبق

5320 من د/نقدية بالبنك 5320 الى د/ مذكورين ( المصروفات بالتفصيل )

السؤال : 4 كان رصيد النقدية بالبنك من واقع كشف حساب البنك في 30 / 12 / 1433 هـ

قيمة 140000 ريال ، وبعد وصول كشف البنك اتضح الآتى : هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف قيمتها 20000 ريال - هناك ودائع بالطريق لم تظهر بكشف الحساب قيمتها 40000 ريال ، وبناء على هذه المعلومات فان رصيد البنك المعدل هو:

120000 ريال

200000 ريال

لاشئ مما سبق

140000 ريال

160000 ريال

السؤال 5 : عند اعداد مذكرة تسوية البنك فان الشيكات المحررة لمستفيدين لم تقدم للصرف بعد :

أضاف الى رصيد النقدية بالبنك بدفاتر المنشأة

**تطرح من الرصيد الوارد بكشف حساب البنك**

تطرح من رصيد النقدية بالبنك فى دفاتر المنشأة

تضاف الى الرصيد الوارد بكشف حساب البنك

لاشئ مما سبق

السؤال 6 : عند اعداد مذكرة تسوية البنك فانه يتم اجراء قيود التسوية لتلك العمليات :

لايتم اجراء قيود تسوية تتعلق بمذكرة التسوية نهائيا

التي لم تثبت فى كل من دفاتر المنشأة والبنك

**التي أثبتتها البنك ولم تثبتها المنشأة**

التي أثبتتها المنشأة ولم يثبتها البنك

لاشئ مما سبق

السؤال 7 : اذا كان الرصيد الدفترى لصندوق المصروفات النثرية أكبر من النقدية الفعلية

بالخزينة من واقع الجرد فان الطرف الدائن لأثبات هذا الفرق هو حساب :

عجز او زيادة صندوق المصروفات النثرية

لاشئ مما سبق

زيادة صندوق المصروفات النثرية

عجز صندوق المصروفات النثرية

**صندوق المصروفات النثرية**

السؤال : 8 اشترت شركة العروبة 800 سهم من اسهم شركة سابك بغرض المتاجرة بواقع 150 ريال للسهم ، وعمولة للسهم 0.5 ريال/ للسهم ، ويفرض أن عملية الشراء تمت بشيك فان تكلفة الاستثمارات قيمتها :

120040 ريال

120000 ريال

120400 ريال

لاشئ مما سبق

124000 ريال

السؤال 9 : اعتمادا على بيانات التمرين السابق فان القيد المحاسبى لاثبات هذه العملية يكون طرفه الدائن هو:

لاشئ مما سبق

الاستثمارات المالية ضمن حقوق الملكية

الاستثمارات المالية ضمن الاصول طويلة الاجل

الاستثمارات المالية ضمن الخصوم قصيرة الاجل

الاستثمارات المالية ضمن الاصول المتداولة

السؤال : 10 فى 5 / 12 تم بيع 300 سهم من الاسهم المشتراة بمبلغ 90 ريال للسهم ، وبلغت مصاريف السمسرة 2000 ريال ، علما بأن اجمالى تكلفة السهم الواحد فى تاريخ الشراء بلغت 98 ريال ، وتم تحصيل المستحق بشيك فان المكاسب (الخسائر) المحققة من عملية البيع:

خسائر 400 ريال

مكاسب 4400 ريال

مكاسب 4000 ريال

خسائر 4400 ريال

لاشئ مما سبق

السؤال : 11 فى 30 / 12 / 1433هـ بلغت قيمة محفظة الاوراق المالية بغرض الاتجار 180000 ريال بينما قدرت قيمتها السوقية 140000 ريال فان قيد التسوية الواجب هو:

لاشئ مما سبق

40000 من د/تعديلات القيمة العادلة الى 40000 د/مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

40000 من د/ الارباح والخسائر الى 40000 د/مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

40000 من د/مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة الى 40000د/ الارباح والخسائر  
40000 من د/مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة الى 40000 د/ تعديلات القيمة العادلة

السؤال : 12 في 30 / 12 / 1433 هـ بلغت قيمة محفظة الاوراق المالية بغرض الاتجار  
180000 ريال بينما قدرت قيمتها السوقية 140000 ريال باستخدام نفس بيانات الحالة  
السابقة في السؤال رقم 11 (موضح أعلاه) ، فان قيد الاقفال الواجب اجراؤه هو:  
40000 من د/مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة الى 40000 الى د/ تعديلات القيمة  
العادلة

40000 من د/ الارباح والخسائر الى 40000د/مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة  
40000 من د/مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة الى 40000د/ الارباح والخسائر  
40000 من د/تعديلات القيمة العادلة الى 40000د/مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة  
لاشئ مما سبق

## الواجب الرابع :

خلال النصف الاول من عام 1432 هـ قامت منشأة العرينى بشراء بضاعة من الصنف (م) بالكميات التالية

فى 1/1 تم شراء 5000 وحدة بسعر 9.4 ريال للوحدة  
فى 12/5 تم شراء 4000 وحدة بسعر 8.5 ريال للوحدة  
فى 27/5 تم شراء 2000 وحدة بسعر 9 ريال للوحدة  
وقد تبين أن الكمية المتبقية آخر الفترة بلغت 4000 وحدة ، ماهى تكلفة الوحدات المتبقية وفقا لطريقة الوارد أولا صادر اولاً:

A. 36000 ريال

B. 28000 ريال

C. 35000 ريال

D. لاشئ مما سبق

E. 34000 ريال

### Question 2

1. وفقا للبيانات السابقة ماهى تكلفة الوحدات المتبقية باستخدام طريقة المتوسط المتحرك :

A. لاشئ مما سبق

B. 36000 ريال

C. 37600 ريال

D. 35000 ريال

E. 34000 ريال

### Question 3

1. وفقا للبيانات السابقة ماهى تكلفة مخزون اخر المدة باستخدام طريقة الوارد اخيرا صادر اولاً

A. 34000 ريال

B. 35000 ريال

C. 37600 ريال

D. لاشئ مما سبق

E. 36000 ريال

### Question 4

1. ان استخدام طريقة الوارد اولاً صادر اولاً كأساس لتحديد تكلفة مخزون آخر المدة يؤدى الى

- A. الوصول الى تكلفة متوسطة للمخزون خلال الفترة  
 B. كل ماسبق صحيح  
 C. الوصول الى تكلفة للمخزون تقترب من التكلفة الجارية  
 D. الوصول الى تكلفة للمخزون تقترب من تكلفة اول الفترة  
 E. لاشئ مما سبق

### Question 5

1. أى من طرق انسياب المخزون التالية لاتتفق مع معايير المحاسبة :

- A. طريقة المتوسط المرجح  
 B. طريقة الوارد اولا صادر اولا  
 C. طريقة التكاليف المباشرة  
 D. طريقة الوارد اخيرا صادر اولا  
 E. طريقة التمييز المحدود

### Question 6

1. اذا أظهر رصيد ميزان المراجعة قبل التسويات رصيد المدينين 240000 ريال ،

ورصيد مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها 7000 ريال ، فاذا علمت أن المنشأة تقوم بتقدير الديون المشكوك فى تحصيلها بنسبة 4% من رصيد المدينين بالاضافة الى أنه تبين عند الجرد وجود ديون معدومة بمبلغ 5000 ريال ، بناء على هذه المعلومات فانه يمكن اجراء قيد التسوية بمبلغ.....

- A. 9400 ريال  
 B. 2400 ريال  
 C. 2600 ريال  
 D. لاشئ مما سبق  
 E. 9600 ريال

### Question 7

1. اذا اعطيت البيانات التالية عن منشأة " السلام " عن السنة المالية المنتهية فى / 30 / 1433 هـ من واقع ميزان المراجعة قبل التسويات : 580000 ريال المبيعات – 100000 ريال المدينون – 4000 ريال مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها ، فاذا علمت أن المنشأة تقوم بتكوين مخصص الديون المشكوك فيها بنسبة 3% من المبيعات الاجلة ، وأن المبيعات الاجلة تعادل 70% من اجمالى المبيعات ، بناء على هذه المعلومات فيكون المبلغ المحمل على ح/ الأرباح والخسائر بموجب قيد التسوية فى نهاية الفترة مايلى :

- A. 17400 ريال مدين  
 B. لاشئ مما سبق  
 C. 12180 ريال مدين

- D. 3000 ريال مدين  
E. 8180 ريال دائن

### Question 8

1. باستخدام بيانات الفترة السابقة ، فيكون رصيد المدينون في قائمة المركز المالي في 30 / 12 / 1433 هـ هو :

- A. 87820 ريال  
B. لاشئ مما سبق  
C. 83820 ريال  
D. 97000 ريال  
E. 96000 ريال

### Question 9

1. اذا ظهر رصيد المدينين بميزان المراجعة 160000 ريال ، وأن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 3500 ريال(رصيد دائن) ، فاذا علمت أن المنشأة تريد حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة 5% من رصيد المدينين، بناء على هذه المعلومات فان قيد التسوية لمخصص الديون المشكوك فيها لهذا العام يكون بـ :

- A. 7000 ريال  
B. لاشئ مما سبق  
C. 11500 ريال  
D. 8000 ريال  
E. 3500 ريال

### Question 10

1. المصاريف الأيرادية :

- A. هي المصاريف التي تزيد الطاقة الإنتاجية للأصل  
B. جميع الاجابات السابقة صحيحة  
C. لاشئ مما سبق  
D. هي المصاريف التي لاتضاف الى تكلفة الأصل الثابت  
E. هذه المصاريف تسمى بالنفقات الرأسمالية

### Question 11

1. يؤدي خصم مخصص الاستهلاك من الأصول الى تحديد :

- A. القيمة السوقية للأصل الثابت  
B. القيمة الحالية للأصل الثابت  
C. التكلفة الدفترية للأصل الثابت  
D. التكلفة التاريخية للأصل الثابت

E. لاشئ مما سبق

## Question 12

1. أيا من العوامل التالية لا يعتبر مؤثرا على حساب قيمة الاستهلاك للأصل الثابت :

- A. تكلفة الأصل الثابت
- B. تكلفة صيانة الأصل الثابت
- C. لاشئ مما سبق
- D. العمر الانتاجي للأصل الثابت
- E. القيمة التخريدية للأصل الثابت

## الاختبار الفصلي

السؤال 1 : أى من العناصر التالية يدرج ضمن الأصول المتداولة :

القروض طويلة الاجل

**مصرف مدفوع مقدما**

لاشئ مما سبق

ايرادات محصلة مقدما

الدائنون

السؤال 2 : يعد المصرف المستحق بمثابة:

**أحد عناصر الخصوم قصيرة الاجل**

أحد عناصر حقوق الملكية

لاشئ مما سبق

أحد عناصر الاصول المتداولة

أحد عناصر المصروفات

السؤال 3: المبدأ الذى يؤدى الى قابلية القوائم للمقارنة عبر الفترات المالية هو:

الاستمرارية

الحيطة والحذر

الافصاح

الملائمة

**لاشئ مما سبق**

السؤال 4 : تتم المعالجة المحاسبية للمصروفات والايادات المقدمة والمستحقة فى ضوء

مفهوم يعرف بـ:

**الاستحقاق**

التكلفة

الملاءمة

الوحدة الاقتصادية

لاشئ مما سبق

السؤال 5 : اذا زاد الايراد المحصل أثناء السنة عن الايرادات التى تخص السنة فان هذه

الزيادة تعالج :

كايراد مستحق يظهر فى قائمة المركز المالى كأصول متداولة

**كايراد مقدم يظهر فى قائمة المركز المالى كخصوم متداولة**

لاشئ مما سبق

كايراد مقدم يظهر فى قائمة الدخل كايرادات

كايراد يظهر فى قائمة الدخل ضمن الايرادات

السؤال 6 : أى من المبادئ المحاسبية يودى الى الأعتراف الفورى بالخسائر المتوقعة:

المقابلة

لاشئ مما سبق

الملاءمة

**الحيطة والحذر**

الاستحقاق

السؤال 7 : بلغت قيمة المواد والمهمات المكتبية المشتراه خلال عام 1433هـ مبلغ 15000

ريال ، وقدرت قيمة المستهلك منها خلال نفس العام 12000 ريال ، فيكون قيد التسوية فى

نهاية العام هو:

15000 من ح/مواد ومهمات مكتبية مستخدمة 15000 الى ح/ مواد ومهمات مكتبية

لاشئ مما سبق

3000 من ح/مواد ومهمات مكتبية مستخدمة 3000 الى ح/ مواد ومهمات مكتبية

15000 من ح/مواد ومهمات مكتبية 15000 الى ح/ مواد ومهمات مكتبية مستخدمة

**12000 من ح/مواد ومهمات مكتبية مستخدمة 12000 الى ح/ مواد ومهمات مكتبية**

السؤال : 8 فى 1 / 10 / 1433هـ استلمت المنشأة قيمة ايراد تأجير مخزن تملكه بـ

36000 ريال عن سنة، وقد أثبتت القيمة بالدفاتر كأيراد مقدم ، لذلك فان قيمة ايراد التأجير

الذى يخص الفترة هى:

6000 ريال

**9000 ريال**

3000 ريال

36000 ريال

لاشئ مما سبق

السؤال 9 : دفعت منشأة المطرودي التجارية مبلغ 120000 ريال تمثل قيمة مصروف الايجار السنوي للمعرض التجارى اعتبارا من 1 / 8 / 1433 هـ ، فتكون قيمة مصروف الايجار الذى يخص الفترة هي:

50000 ريال

120000 ريال

80000 ريال

40000 ريال

لاشئ مما سبق

السؤال 10 : بلغت قيمة مصروف الاجور الشهرية فى احدى المنشآت 15000 ريال ، علما بأن قيمة الاجور المسجلة فى ميزان المراجعة قبل التسويات 150000 ريال ، لذا فان : قيمة مصروف الاجور المستحقة هي:

30000 ريال ضمن الخصوم المتداولة

150000 ريال ضمن مصروفات الفترة

180000 ريال ضمن مصروفات الفترة

60000 ريال ضمن الاصول المتداولة

لاشئ مما سبق

السؤال 11 : فى 30/4/1434 قامت منشأة الحياة بالتعاقد مع احدى شركات الدعاية والأعلان للترويج لمنتجاتها بعقد قيمته 360000 ريال دفع مقدما لمدة عامين، فتكون اعلانات الفترة فى نهاية 1434 هي:

لاشئ مما سبق

360000 ريال ضمن مصروفات الفترة

210000 ريال ضمن مصروفات الفترة

30000 ريال ضمن الخصوم المتداولة

120000 ريال ضمن مصروفات الفترة

السؤال 12 : فى 1 / 9 / 1434 هـ عقدت احدى المنشآت عقد صيانة سنوى لسياراتها مع احدى الورش بمبلغ 240000 ريال دفعت مقدما ، وعليه تعتبر قيمة مصروف الصيانة الذى يخص الفترة ويحمل على ح/أ.خ فى نهاية السنة هي:

30000 ريال

240000 ريال

180000 ريال

80000 ريال

لاشئ مما سبق

السؤال 13 : بلغ رصيد التأمين المقدم بميزان المراجعة قبل التسويات لمنشأة الحماد في 30 / 12 / 1434 هـ قيمة 108000 ريال ، فاذا علمت أن هذا التأمين مدفوع عن مدة عام اعتبارا من 1 / 1434 / 5 هـ ، فان مصروف التأمين الذي يخص عام 1433 هـ هو:

81000 ريال

لاشئ مما سبق

36000 ريال

108000 ريال

16000 ريال

السؤال : 14 في 1 / 2 / 1434 هـ قامت احدى المنشآت بتأجير أحد مخازنها وقبضت في تاريخه 450000 ريال قيمة الايجار لمدة عام ونصف ، فيكون أثر قيود التسوية اللازمة على القوائم المالية المعدة في نهاية السنة المالية 30 / 1434 / 2 هـ مايلي:

زيادة في الإيرادات قدرها 275000 ريال ونقص في الخصوم بقيمة 275000 ريال

زيادة في الخصوم وقدرها 250000 ريال

زيادة في المصروفات وقدرها 275000 ريال

نقص في الخصوم قدره 250000 ريال وزيادة في الإيرادات قدرها 250000 ريال

لاشئ مما سبق

السؤال 15 : في 30 / 12 / 1433 هـ ظهر ضمن المصروفات 80000 ريال في ميزان المراجعة قبل التسويات كإيجار المعرض وهي القيمة المسددة بالفعل ، فاذا علمت أن الإيجار الشهري للمعرض يبلغ 10000 ريال ، ولهذا يكون قيد التسوية الخاص بهذه الحالة في 30/12 هو:

لاشئ مما سبق

- 50000 من د/مصرفو الايجار 50000 الى د/ مصرفو الايجار المقدم
- 40000 من د/مصرفو ايجار مقدم 40000 الى د/ مصرفو الايجار
- 40000 من د/مصرفو الايجار 40000 الى د/ مصرفو الايجار المستحق**
- 70000 من د/مصرفو الايجار 70000 الى د/ مصرفو ايجار مستحق

السؤال : 16 بلغ رصيد المواد والمهمات فى بداية السنة المالية 50000 ريال ، وقد قامت المنشأة بشراء مواد ومهمات خلال السنة بـ 10000 ريال ، فاذا علمت أن المواد والمهمات المتبقية فى نهاية الفترة بلغت قيمتها 5000 ريال ، فيكون قيد التسوية فى نهاية العام هو:

لاشئ مما سبق

- 15000 من د/مواد ومهمات 15000 الى د/ مواد ومهمات مستخدمة
- 25000 من د/مواد ومهمات مستخدمة 25000 الى د/ مواد ومهمات
- 25000 من د/مواد ومهمات 25000 الى د/ مواد ومهمات مستخدمة
- 15000 من د/مواد ومهمات مستخدمة 15000 الى د/ مواد ومهمات

السؤال : 17 اذا كانت قيمة السلفة المستديمة التى أنشئ بها صندوق المصروفات النثرية 15000 ريال ، ويجرد الصندوق اتضح وجود 8000 ريال نقدا ، وبلغت مستندات صرف قيمتها 6700 ريال ، ومن ثم فان القيد اللازم لاثبات عجز النقدية هو:

1300 من د/العجز أو الزيادة فى الصندوق 1300 الى د/ صندوق المصروفات النثرية

لاشئ مما سبق

- 1300 من د/صندوق المصروفات النثرية 1300 الى د/العجز أو الزيادة فى الصندوق
- 1300 من د/نقدية بالبنك 1300 الى د/ صندوق المصروفات النثرية
- 300 من د/صندوق المصروفات النثرية 300 الى د/ الارباح والخسائر

السؤال : 18 فى 1 / 1 / 1433 هـ تم انشاء صندوق للمصروفات النثرية بـ 30000 ريال ، وقد اتضح ضرورة تخفيض قيمة السلفة نقدا الى 18000 ريال فقط ، فان القيد اللازم لاثبات ذلك يكون:

- 12000 من د/ صندوق المصروفات النثرية 12000 الى د/ نقدية بالصندوق
- 18000 من د/ صندوق المصروفات النثرية 18000 الى د/عجز صندوق المصروفات

النثرية

12000 من ح/عجز صندوق المصروفات النثرية 12000 الى ح/صندوق المصروفات

النثرية

لاشئ مما سبق

**12000 من ح/نقدية بالصندوق 12000 الى ح/صندوق المصروفات النثرية**

السؤال : 19 فى 1 / 1 / 1433هـ تم انشاء صندوق للمصروفات النثرية بـ 8000 ريال ،  
فاذا علمت أن مصروفات الفترة من السلفة بلغت مايلى 1500 ريال ادوات كتابية 1000-ريال  
مصاريف صيانة - 2000 ريال مصاريف النقل - 1200 ريال مصاريف الضيافة ، فان قيد  
استعاضة السلفة بشيك فى نهاية الفترة هو:

2300 من ح/نقدية بالبنك 2300 الى ح/مذكورين ( المصروفات بالتفصيل)

لاشئ مما سبق

5700 من ح/نقدية بالبنك 5700 الى ح/مذكورين ( المصروفات بالتفصيل)

**5700 من ح/مذكورين ( المصروفات بالتفصيل ) 5700 الى ح/ نقدية بالبنك**

2300 من ح/مذكورين ( المصروفات بالتفصيل) 2300 الى ح/ نقدية بالبنك

السؤال : 20 كان رصيد النقدية بالبنك من واقع كشف حساب البنك فى 30 / 12 /  
1433هـ قيمة 120000 ريال ، وبعد وصول كشف البنك اتضح الآتى : هناك شيكات حررت  
لمستفيدين ولم تقدم للصرف قيمتها 10000 ريال - هناك ودائع بالطريق لم تظهر بكشف  
الحساب قيمتها 30000 ريال ، وبناء على هذه المعلومات فان رصيد البنك المعدل هو:

لاشئ مما سبق

**100000 ريال**

160000 ريال

140000 ريال

80000 ريال

س20 مدري اي اجابة الاولى والا الثانية  
جرنا الثلاث خيارات الباقية وطلعت غلط