

المحاضرة الثانية

مراجعته عامه

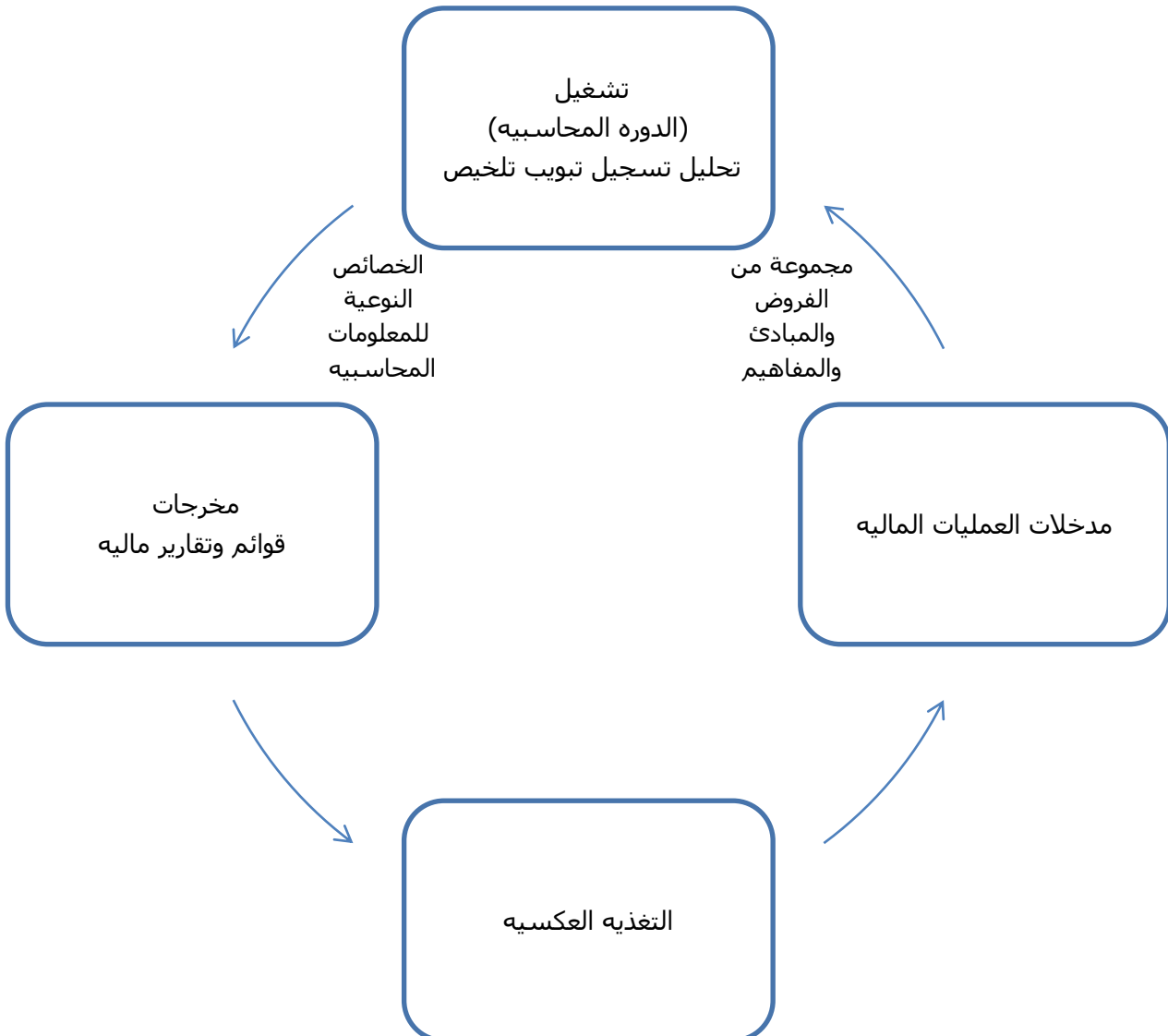
لأساسيات المحاسبه الماليه

- موضوعات المحاضرة :
 - 1- تعريف المحاسبه الماليه
 - 2- خصائص المعلومات المحاسبية
 - 3- المبادئ المحاسبية المتعارف عليها
 - 4- قاعدة القيد المزدوج
 - 5- الدور المحاسبية

1- تعريف المحاسبه الماليه

يمكن تعريف المحاسبه الماليه بأنها :
نظام لإنتاج المعلومات الماليه المتعلقة بالمنشأة وتوصيلها الى الأطراف ذات العلاقه لمساعدتها على اتخاذ القرارات الرشيديه وذلك في صورة قوائم ماليه تساعد على معرفه المركز المالي الحقيقي للمنشأة في نهاية كل فترة زمنية وتحديد نتيجة أعمالها من ربح او خساره خلال تلك الفترة.

المحاسبه ك نظام للمعلومات



2- خصائص المعلومات المحاسبية

- تمثل التقارير والقوائم المالية مخرجات نظام المعلومات المحاسبية التي يتم من خلالها تحقيق الهدف الرئيسي للمحاسبه وهو توصيل المعلومات المالية عن المنشأه لجميع فئات متخذي القرار (الداخليين والخارجيين)
- وحتى يمكن تعظيم منفعة المعلومات المحاسبية لمتخذي القرار فإنه يجب ان يتم إعداد تلك المعلومات في ضوء مجموعة من الخصائص وذلك على النحو التالي :

1- الملائمه

لكي تكون المعلومات المحاسبية ملائمه يجب ان تكون مؤثره في القرار وذلك من خلال :

- القيمة التنبؤية : إي تساعد على التنبؤ بالاحداث المستقبلية
- التغذيةيه العكسيه : أي القدره على تعديل المعلومات السابقه لمتخذ القرار .
- التوقيت المناسب : حتى لا تفقد قيمتها في اتخاذ القرارات .

2- الوقتيه

فالحاجة للمعلومات المحاسبية ترتبط دائماً بتوقيت محدد وبالتالي يجب ان تكون المعلومات المحاسبية حديثة ويتم توفيرها وقت الحاجة إليها ، لذلك نجد انه في مواقف معينه قد يكون الحصول على معلومات تقريبيه بصوره عاجله أفضل من الحصول على معلومات دقيقه لكنها تأتي متأخره عن الوقت المطلوب فيه.

3- القابليه للتحقق

وهي تعني انه عندما يقوم الأشخاص المؤهلون بفحص بيانات أو سجلات أو قوائم ماليه معينه بصفه مستقله مستخدمي نفس الأساليب والمقاييس فإنه يمكنهم التوصل لنتائج متماثله.

4- الموضوعيه (البعد عن التحيز)

وهي تعني الأبتعاد عن التقدير والحكم الشخصي والاعتماد على مصادر حقيقه للمعلومات المحاسبية ، وذلك حتى لا تكون تلك المعلومات منحازة لصالح مجموعه من المستفيدين على حساب المجموعات الاخرى .

5- الدقه

وهي احدى الخصائص المهمه للمعلومات المحاسبية حيث ان اعتماد مستخدمي المعلومات المحاسبية على معلومات خاطئه وغير دقيقه سيؤدي حتماً الى اتخاذهم لقرارات خاطئه

6- القابليه للقياس الكمي

فالمحاسبه هي لغة الأرقام وأداة يتم من خلالها التعبير عن الأنشطة الاقتصديه في صورته نقديه ، ومن ثم يجب إثبات وقياس الاحداث الماليه وإعداد القوائم والتقارير الماليه في صورته كمي

تذكر أن :

خصائص المعلومات المحاسبية هي :

- 1- الملائمه
- 2- الوقتيه
- 3- القابليه للتحقق
- 4- الموضوعيه (البعد عن التحيز)
- 5- الدقه
- 6- القابليه للتحقق

3- مبادئ المحاسبه المتعارف عليها (GAAP)

توضح المبادئ المحاسبية الطريقه أو الاجراءات الواجب اتباعها عند معالجة عناصر القوائم الماليه بما يؤدي الى تجانس السجلات والقوائم الماليه للمنشأة من سنة لأخرى وتحقيق هذا التجانس مع المنشآت المماثله.

❖ ومن أهم هذه المبادئ ماييلي :

- 1- **الوحدة المحاسبية :**
وهو يعني أن للمنشأة شخصية معنوية مستقلة عن ملاكها وعن المنشآت الأخرى ، ويتطلب هذا المبدأ فصل عمليات وأموال والتزامات المنشأة عن الأموال والالتزامات الخاصة بملاكها ، وبالتالي فإن :
 - الممتلكات الشخصية للمالك لا تقيد في سجلات المنشأة
 - ما يخصه المالك للاستثمار في المنشأة يسمى رأس المال ويعتبر التزام عليها يجب سداؤه للمالك عند التصفيه
 - عند قيام صاحب المنشأة بسحب أصل ما من المنشأة (في صورة نقديه او بضاعه ...) لأغراضه الشخصية تسمى مسحوبات.

- 2- **الوحدة النقدية (وحدة النقود):**
ويعني هذا المبدأ أن النقود (ريال ، دولار ،....) هي الأساس العام المشترك والمفهوم على نطاق واسع لمستخدمي المعلومات المحاسبية ، ومن ثم تعتبر أداة سهلة ومفيدة لقياس وعرض القوائم الماليه .

- 3- **مبدأ التكلفة التاريخيه :**
ويعني هذا المبدأ ضرورة تسجيل الأصل بالمبلغ الذي تحمله المنشأة وقت شرائه بغض النظر عن قيمته السوقية وقت الإفصاح عنه .
وذلك على اعتبار أن أسعار التكلفة التاريخيه محدده ومعروفه ، كما انها مؤيدة بالمستندات ، ومن ثم تستند الى اساس حقيقي وموضوعي ، وينتقد هذا المبدأ مع زيادة التضخم.

- 4- **الأستمرارية :**
ويعني ان المنشأة وجدت لتستمر، وان التصفيه تعتبر حاله استثنائية ويترتب على هذا المبدأ تقويم معظم الأصول بالتكلفة التاريخيه (ثمن التكلفة الذي اشترت به) ، والتمييز بين الاصول المتداولة والثابته والخصوم قصيرة الاجل والخصوم طويلة الاجل

- 5- **الفترة المحاسبية (الدوريه)**
حتى يمكن قياس نتيجة أعمال المنشأة بدقة فانه يجب الانتظار حتى يتم تصفيته ، ولكن نظراً لحاجة الجهات المستفيدة الى معلومات مالية دوريه كان من الضروري تقسيم حياة المنشأة الى عدة فترات ماليه متساوية (كل منها يساوي اثني عشر شهراً) يتم في نهايتها قياس نتيجة اعمال المنشأة ومركزها المالي وهو ما يتطلب تطبيق أساس الاستحقاق وظهور المقدمات والمستحققات .

- 6- **مبدأ المقابله**
نتيجة لتقسيم حياة المنشأة لفترات دوريه فأن الامر يتطلب لتحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح او خسارة ضروره مقابلة الإيرادات التي حصلت عليها خلال الفتره المحاسبية بالمصروفات التي تم التصحيه بها خلال تلك الفتره للحصول على هذه الإيرادات بصرف النظر عن واقعة التحصيل للإيرادات او السداد للمصروف.

- 7- **التحقق (الإعتراف بالايراد)**
ويعني هذا المبدأ تحديد النقطه الزمنية التي يتم عندها الاعتراف بالايراد ومن ثم إثباته في الدفاتر والسجلات المحاسبية ، وبصفة عامه يتحقق الايراد محاسبياً عند تسليم السلعه او تقديم الخدمة للعميل وذلك بصرف النظر عما إذا كانت عملية البيع قد تمت نقداً أو بالاجل

- 8- **الثبات (التجانس)**
الثبات يعني قيام المنشأة بتطبيق نفس السياسات والقواعد المحاسبية من فتره لأخرى ، والامر الذي يمكن متخذي القرار ومن إجراء مقارانات سليمة بين بيانات الفترات المختلفه ، والثبات نسبي وليس مطلق بمعنى انه يمكن للمنشأة ان تغير القواعد المحاسبية التي كانت تتبعها من سنة لأخرى إذا استدعت الضروره ذلك ولكن يجب ان تفصح عن هذا التغيير وأسبابه .

9- الاستحقاق

وبعني هذا المبدأ أنه عند قياس صافي دخل المنشأة خلال فتره ماليه معينه فإن الإيرادات التي تؤخذ في الاعتبار (أي التي تدرج بقائمة الدخل) هي الإيرادات التي تم اكتسابها خلال الفتره المحاسبية سواء تم تحصيلها أم لا كما ان المصروفات التي تؤخذ في الاعتبار (أي التي تدرج بقائمة الدخل) هي تلك المصروفات التي استنفذت خلال الفتره المحاسبية سواء تم سدادها أم لا

10- التحفظ (الحيطه والحذر)

- عندما يضطر المحاسب للجوء الى التقدير والحكم الشخصي عند إعدادة للقوائم الماليه ، ف يجب أن يتم ذلك في إطار الحيطه والحذر.
- وهذا المبدأ لا يعني تخفيض الارباح أو الاصول بصوره معتمده ، إنما يعني عدم المغالاة في تقديرهما
- والحيطة والحذر تتطلب الاحتياط ضد أي خسارة متوقعه بحجز جزء من الارباح لمواجهةها وعدم الاخذ في الاعتبار الأرباح إلا عند تحققها فعلاً.

11- الأهميه النسبيه للمعلومات المحاسبية :

تعتبر المعلومات ذا أهميه إذا كان الإفصاح عنها يؤثر أو يغير أحكام متحذي القرارات وتتطلب الأهميه النسبيه مراعاة العائد المتوقع من الجهد المبذول في المعالجه المحاسبية / فمثلاً لا يتم حساب أهلاك لمهمات قيمتها بسيطه وعمرها الافتراضي كبير ، لان تكلفة الجهد المحاسبي المبذول أكبر من قيمتها

12- الإفصاح :

يعني هذا المبدأ ان جميع المعلومات التي يمكن ان تؤثر على نتيجة أعمال المنشأة ومركزها المالي يجب أن يتم الإفصاح عنها في القوائم المالية أو في الملاحظات المرفقه .

مع ملاحظة ان التفاصيل الزائده عن الحد تؤدي الى تخفيض مستوى منفعة المعلومات المحاسبية

تذكر ان :

المبادئ المحاسبية المتعارف عليها (GAAP) هي :

1- الوحده المحاسبية	7- التحقق (الإعراف بالإيراد)
2- الوحده النقديه (وحدة النقود)	8- الثبات (التجانس)
3- التكلفة التاريخيه	9- الاستحقاق
4- الاستمراريه	10- التحفظ (الحيطه والحذر)
5- الفتره المحاسبية	11- الأهميه النسبيه للمعلومات
6- المقابله	12- الإفصاح

أنتهت المحاضره

المحاضرة الثالثة
(تابع)
مراجعة عامة
لأساسيات المحاسبة المالية

موضوعات المحاضرة:

1. قاعدة القيد المزدوج والقواعد العامة للمدين والدائن
 2. الدورة المحاسبية.
- أولاً:** تسجيل العمليات المالية فى دفتر اليومية
ثانياً: ترحيل قيود اليومية الى الحسابات المختصة بدفتر الاستاذ
ثالثاً: ترصيد الحسابات بدفتر الاستاذ

1-قاعدة القيد المزدوج

وفقا لهذه القاعدة فإن كل عملية مالية يكون لها طرفان أحدهما **مدينا** والآخر **دائنا** بنفس المبلغ. تعتبر هذه القاعدة الأساس الذى يعتمد عليه فى جميع مراحل الدورة المحاسبية.

- يرمز لكلمة مدين بكلمة (منه أو من حـ /)
 - وكلمة دائن بكلمة (له أو إلى حـ /)
- يمثل كل طرف حساب واحد أو أكثر حسب كل عملية مالية

❖ القواعد العامة لقيود اليومية:

- قاعدة المدين
- قاعدة الدائن

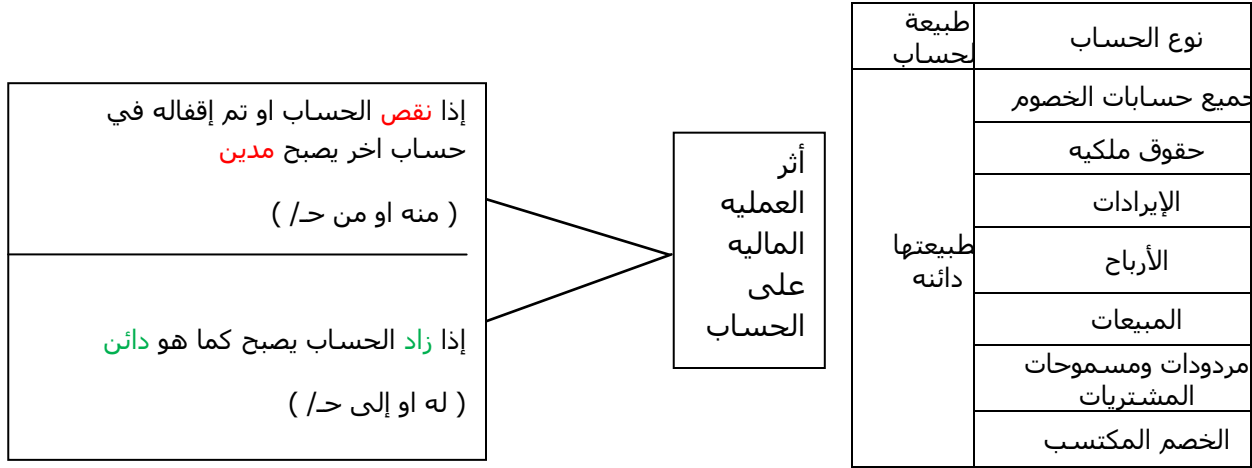
أولاً قاعدة المدين
(الحسابات التى بطبيعتها مدينة)

إذا زاد الحساب يصبح هو كما هو مدين (منه او من حـ /)
إذا نقص الحساب او تم إقفاله في حساب اخر يصبح دائن (له او إلى حـ /)

أثر
العملية
المالية
على
الحساب

طبيعة حساب	نوع الحساب
طبيعتها مدينة	جميع حسابات الاصول
	المسحوبات
	المصروفات
	الخسائر
	المشتريات
	مردودات ومسموحات المبيعات
	الخصم المسموح به

ثانيا : قاعدة الدائن
(الحسابات التى بطبيعتها دائنة)



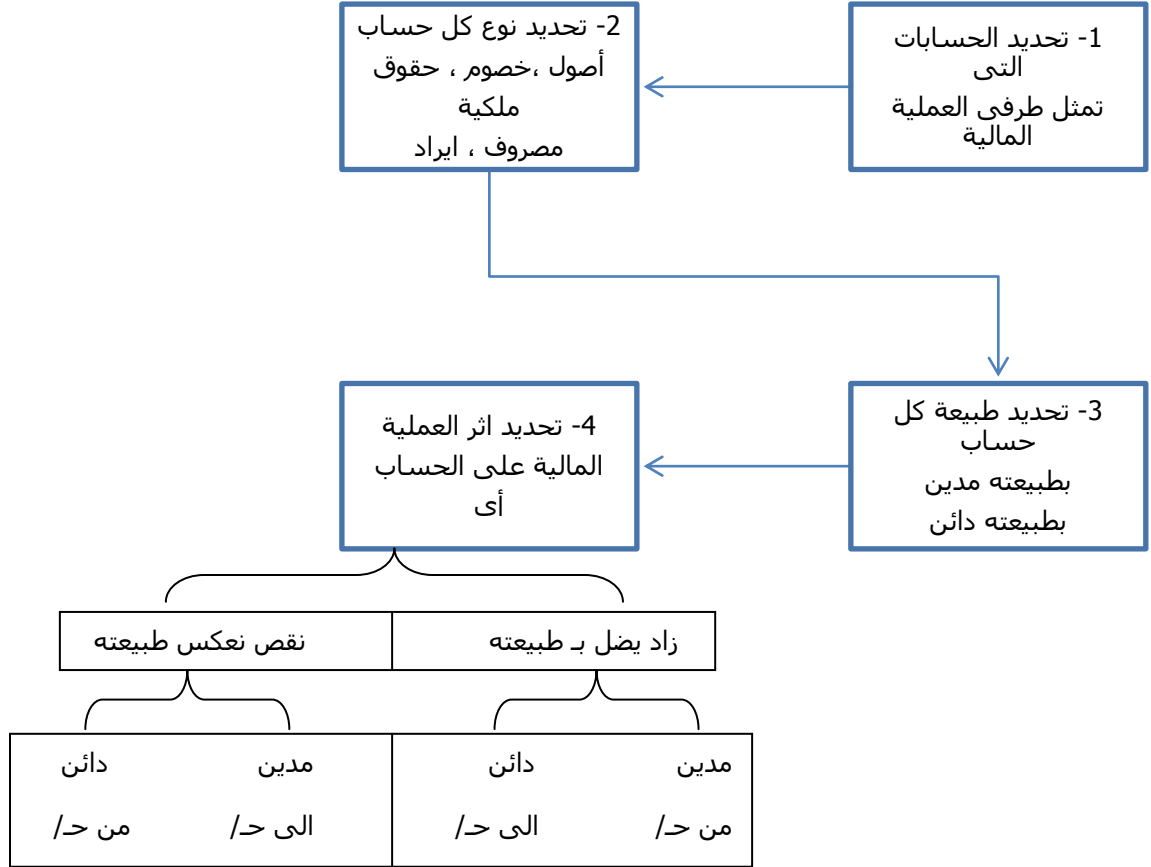
2- الدورة المحاسبية

- ❖ تعرف الدورة المحاسبية بأنها عبارة عن: مجموعة الاجراءات المتسلسلة والمتتابعة التى يتم القيام بها من وقت حدوث العملية المالية وقياسها ثم إثباتها وتبويبها ثم تلخيصها وعرضها بالقوائم المالية.
- ❖ مراحل الدورة المحاسبية:
 - تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية
 - ترحيل القيود من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ العام
 - إعداد ميزان المراجعة
 - إعداد القوائم المالية

أولا :تسجيل العمليات المالية فى دفتر اليومية

- تحليل العمليات المالية: يتطلب تسجيل العمليات المالية بدفتر اليومية أن يتم أولا تحليل تلك العمليات حتى يمكن تحديد الطرف المدين والطرف الدائن لكل عملية مالية تمهيدا لتسجيلها بدفاتر المنشأة وفقا للخطوات التالية:
- تحليل العمليات المالية:
 1. تحديد الحساب (أو الحسابات) التى تمثل طرفى العملية المالية.
 2. تحديد نوع كل حساب من هذه الحسابات (أصل ، خصوم، حقوق ملكية ، مصروف ، إيراد)
 3. تحديد طبيعة كل حساب أى هل هو بطبيعته مدين أم دائن.
 4. تحديد أثر العملية على تلك الحسابات (زادت أم نقصت).
 5. تحديد الحسابات التى تجعل مدينة وتلك التى تجعل دائنة من خلال تطبيق قواعد المدين والدائن.
 6. التأكد من أن مبلغ الطرف المدين للعملية المالية يساوى مبلغ الطرف الدائن.

تحليل العملية المالية
تحديد الحساب الذى يمثل الطرف المدين
والحساب الذى يمثل الطرف الدائن لقيد اليومية



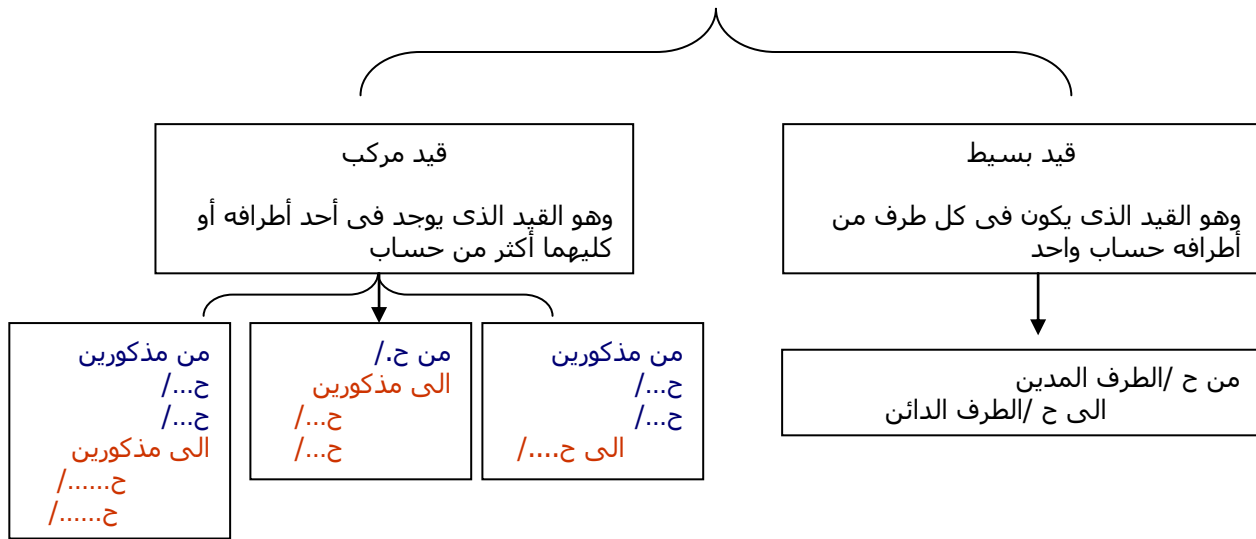
• **خطوات التسجيل بدفتر اليومية:**

1. إثبات اسم الحساب الذى جُعل مدينا فى أقصى يمين خانة البيان مسبقا ب (من ح) / ، على أن يثبت مبلغه فى خانة المبالغ مدين على نفس السطر.
2. فى السطر التالى يتم إثبات اسم الحساب الذى جُعل دائنا فى أقصى يسار خانة البيان مسبقا ب (إلى > /) على أن يثبت مبلغه فى خانة المبالغ دائن على نفس السطر.
3. يكتب شرح مختصر (معلومات أساسية عن العملية المالية) أسفل كل قيد.
4. إذا كان القيد مركب فيتم كتابة:
 - مجموعة الحسابات المدينة مسبوقة بكلمة **من** مذكورين.
 - مجموعة الحسابات الدائنة مسبوقة بكلمة **إلى** مذكورين.
5. يتم كتابة تاريخ العملية ورقم المستند المؤيد لها ورقم القيد فى الخانات المخصصة لذلك.
6. رقم صفحة الأستاذ يتم كتابته عندما يتم ترحيل القيد.
7. يترك سطرًا فارغًا بين كل قيد وآخر.

❖ شكل دفتر اليومية:

المبالغ	بيان اسماء الحسابات والشرح	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الاستاذ	تاريخ القيد
مدین	دائن				

أنواع القيود اليومية



أمثله :-



تاريخ القيد	رقم صفحة الأستاذ	بيان	المبالغ	
			دائن	مدين
1/1		من د / الأراضي إلى د / الخزينة شراء أراضي نقدا في 1/1	70,000	70,000



تاريخ القيد	رقم صفحة الأستاذ	بيان	المبالغ	
			دائن	مدين
		من د / السيارات إلى مذكورين د / البنك د / الدائنون شراء سيارة من شركة الأمل نصفها بشيك والباقي على الحساب	45,000 45,000	90,000

(3)

العملية

في 9 / 1 إشتريت المنشأة مبانى بمبلغ 190000 ريال
 بشيك ، وأثاث بمبلغ 10000 ريال من شركة المجد
 سددت قيمته نقدا .

التحليل

أطراف العملية : زيادة فى أصل (المبانى) يسجل
 كطرف مدين، وزيادة فى أصل آخر وهو (الأثاث)
 يسجل كطرف مدين أيضا، ونقص فى أصل وهو
 (البنك) يسجل كطرف دائن ونقص فى أصل آخر
 وهو (الخزينة) يسجل كطرف دائن أيضا.

تاريخ القيد	رقم صفحة الأستاذ	بيان	المبالغ	
			مدين	دائن
		من مذكورين د / المباني د / الأثاث إلى مذكورين د / البنك د / الخزينة شراء مبانى بمبلغ 190000 ريال سددت بشيك وشراء أثاث من شركة المجد بمبلغ 10000 ريال سددت نقدا	190000 10000	190000 10000

(4)

العملية

في 15 / 1 قامت المنشأة بشراء بضاعة قيمتها 80000 ريال ، سددت منها 50000 ريال نقدا والباقي على الحساب من شركة محمد

التحليل

أطراف العملية : زيادة في مصروف (المشتريات) يسجل كطرف مدين ونقص في أصل وهو (الخزينة) يسجل كطرف دائن، وزيادة في التزام وهو (الدائنون) يسجل كطرف دائن.

تاريخ القيد	رقم صفحة الأستاذ	بيان	المبالغ	
			دائن	مدين
		من د / المشتريات إلى مذكورين د / الخزينة د / الدائنون شراء بضاعة من شركة بمبلغ دفع منها ريال نقدا والباقي على الحساب	50,000 30,000	80,000

(5)

العملية

في 20 / 1 سددت المنشأة إيجار قيمته 8000 ريال نقدا، ورواتب مقدارها 7000 ريال بشيك.

التحليل

أطراف العملية : زيادة في المصروفات (الإيجار والرواتب) ، تسجل كطرف مدين ، ونقص في الأصول (الخزينة) ، (البنك) تسجل كطرف دائن،

المبالغ	بيان	رقم صفحة الأستاذ	تاريخ القيد
مدین	دائن		
8000 7000	من مذكورين د / م. الإيجار د / م. الرواتب إلى مذكورين د / الخزينة د / البنك دفع مصروف الإيجار نقدا والرواتب بشيك		
8000 7000			

ثانيا: الترحيل إلى دفتر الأستاذ

- دفتر الأستاذ هو السجل الذى يتم فيه تبويب العمليات المالية بحسب نوعها فى صورة مجموعة من الحسابات.
- وبالتالي ترحيل القيود من دفتر اليومية الى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ معناه إعادة إثبات تلك العمليات ولكن على أساس نوع العملية (وليس وفقا لتاريخ حدوثها) ، وذلك بتخصيص صفحة أو أكثر بدفتر الأستاذ لكل نوع من العمليات المالية ، يطلق عليها حساب ، يسجل فيه حركة هذا الحساب (الزيادة والنقص) خلال الفترة المالية بحيث يمكن فى أى لحظة معرفة أثر العمليات التى تمت خلال الفترة على هذا الحساب فى رقم واحد يسمى الرصيد ومن ثم يتولد عن عملية الترحيل إمكانية الوصول لبيانات نوعية تساعد الإدارة على اتخاذ القرارات.

❖ صورة صفحة من دفتر الأستاذ

منه	بيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ	بيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ
ح/.....	له						

❖ خطوات الترحيل:

1. إذا كان الحساب فى الطرف المدين من قيد اليومية:
 - نذهب إلى نفس الحساب بدفتر الأستاذ
 - نسجل مبلغ الحساب من واقع قيد اليومية فى خانة المبالغ المدينة.
 - فى خانة البيان نكتب اسم الحساب الذى يمثل الطرف العكسى (الدائن) فى قيد اليومية.
2. إذا كان الحساب فى الطرف الدائن من قيد اليومية:
 - نذهب إلى نفس الحساب بدفتر الأستاذ
 - نسجل مبلغ الحساب من واقع قيد اليومية فى خانة المبالغ الدئنة.
 - فى خانة البيان نكتب اسم الحساب الذى يمثل الطرف العكسى (المدين) فى قيد اليومية.

أمثله :-

مثال :

فيما يلي بعض العمليات التي قامت بها منشأة الدمام خلال شهر يناير 2013

(1)

العملية

في 1 / 1 إشتريت المنشأة أراضى بمبلغ 70000 ريال سددت قيمتها نقدا .

التحليل

أطراف العملية : زيادة فى أصل (الأراضى) تسجل كطرف مدين، ونقص فى أصل آخر وهو (الخزينة) تسجل كطرف دائن.

30

ترحيل حساب الطرف المدين من القيد

تاريخ القيد	رقم صفحة الأستاذ	بيان	المبالغ	
			دائن	مدين
1/1		من د / الأراضى		70,000
		إلى د / الخزينة	70,000	
		شراء أراضى نقدا فى 1/1		

له

د / الأراضى

منه

بيان	مبلغ	بيان	مبلغ
		إلى د / الخزينة	70,000

ترحيل حساب الطرف الدائن من القيد

تاريخ القيد	رقم صفحة الأستاذ	بيان	المبالغ	
			دائن	مدين
1/1		من د / الأراضي		70,000
		إلى د / الخزينة	70,000	
		شراء أراضي نقداً في 1/1		

له		منه	
بيان	مبلغ	بيان	مبلغ
من د / الأراضي	70,000		

ثالثاً: ترصيد الحسابات بدفتر الأستاذ

وهو يعنى تحديد نتيجة العمليات المالية التي أثرت على الحساب في دفتر الأستاذ تمهيداً لإعداد ميزان المراجعة وببساطة هو الفرق بين مجموع الجانب المدين ومجموع الجانب الدائن للحساب

❖ خطوات الترصيد

- 1) نوجد مجموع الجانب المدين ثم مجموع الجانب الدائن من الحساب
- 2) نحدد المجموع الأكبر ثم نكتبه في خانة المجموع بالجانبين
- 3) يستخرج المتمم الحسابي للجانب الأصغر ويسمى الرصيد

عند الترصيد توجد ثلاث احتمالات لاستخراج رصيد آخر المدة

- 1- تساوي جانبي الحساب أى أن مجموع الجانب المدين = مجموع الجانب الدائن

لا يوجد رصيد

- 2- مجموع الجانب المدين أكبر من مجموع الجانب الدائن

يعتبر رصيد الحساب مدين ويظهر كمتمم حسابي في الجانب الدائن

- 3- مجموع الجانب الدائن أكبر من مجموع الجانب المدين

يعتبر رصيد الحساب دائن ويظهر كمتمم حسابي في الجانب المدين

ترصيد الحسابات (حساب مقفل: مجموع الجانب المدين = مجموع الجانب الدائن)

مدین				دائن			
المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
2000	رصيد أول المدة		1/1	1000	من ح/ م. المياه		
3000	إلى ح/ إيراد عقار			7000	من ح/ م. الرواتب		
5000	إلى ح/ المبيعات			2000	من ح/ م. الكهرباء		
<u>10000</u>	المجموع			<u>10000</u>	المجموع		

ترصيد الحسابات (رصيد الحساب مدین: مجموع الجانب المدین أكبر من مجموع الجانب الدائن)

مدین				دائن			
المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
2000	رصيد		1/1	10000	من ح/ المشتريات		
30000	إلى ح/ المبيعات			3000	من ح/ اجور ورواتب		
5000	إلى ح/ إيراد عقار						
				24000	رصيد مرحل (مدین)		1/30
<u>37000</u>	المجموع			<u>37000</u>	المجموع		

ترصيد الحسابات (رصيد الحساب دائن: مجموع الجانب المدین أقل من مجموع الجانب الدائن)

مدین				دائن			
المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
3000	إلى ح/ الخزينة			20000	رصيد		1/1
				6000	من ح/ المشتريات		
23000	رصيد مرحل (دائن)		1/30				
<u>26000</u>	المجموع			<u>26000</u>	المجموع		

❖ لاحظ أن:

1. رصيد الحسابات ذات الطبيعة المدينة يكون (مدين) مثل حسابات الأصول والمصروفات.
2. رصيد الحسابات ذات الطبيعة الدائنة يكون (دائن) مثل حسابات الخصوم وحقوق الملكية والإيرادات
3. يظهر رصيد آخر المدة لأي حساب في الجانب العكسي لطبيعة الحساب (لأنه يظهر كمتمم حسابي)
4. يظهر رصيد أول المدة لأي حساب في الجانب المماثل لطبيعة الحساب

أنتهت المراجعة ,,

المحاضرة الرابعة
ميزان المراجعة
9
اعداد القوائم المالية

❖ موضوعات المحاضرة:

1. ميزان المراجعة
2. قائمة المركز المالي
3. قائمة الدخل
4. كيفية اعداد القوائم المالية

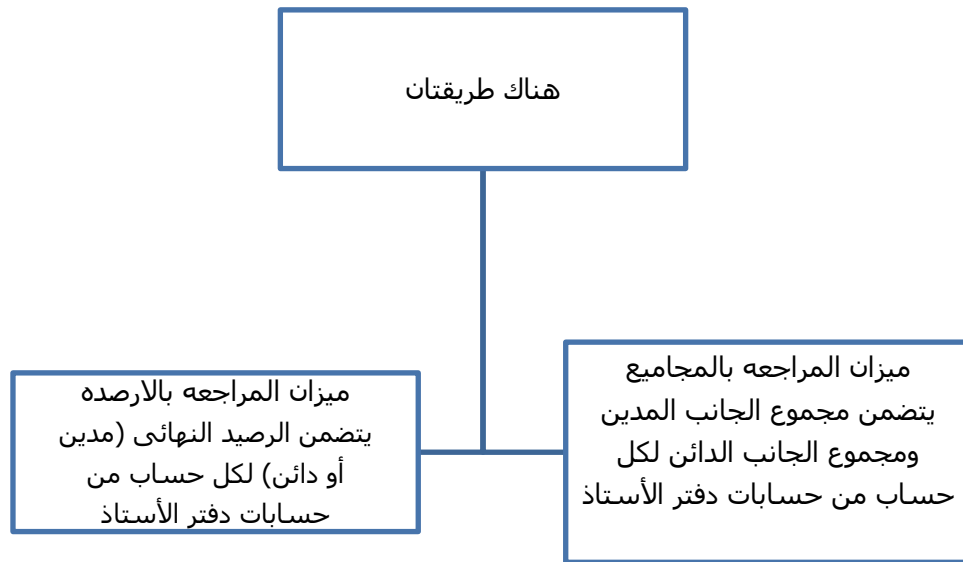
1- ميزان المراجعة

❖ ميزان المراجعة

هو عبارة عن كشف أو قائمة ذات جانبيين:

- جانب مدين يخصص للأرصدة (أو المجاميع) المدينة لجميع الحسابات الموجودة بدفتر الأستاذ.
- وجانب دائن يخصص للأرصدة (أو المجاميع) الدائنة لجميع الحسابات الموجودة بدفتر الأستاذ
- بالإضافة لخانة البيان التي يكتب فيها اسماء الحسابات امام كل رصيد أو مجموع.

❖ كيفية إعداد ميزان المراجعة



وفي الحالتين يجب أن يتساوى (يتوازن) جانبي ميزان المراجعة

❖ استخدامات ميزان المراجعة:

- يتم اعداد ميزان المراجعة بهدف :
- التحقق من صحة تطبيق قاعدة القيد المزدوج والإجراءات المحاسبية واستمرار توازن معادلة الميزانية.
- التأكد بشكل مبدئي من:
- 1- صحة عمليات التسجيل في دفتر اليومية.
- 2- صحة عمليات ترحيل قيود اليومية إلى الحسابات المختصة في دفتر الأستاذ.
- 3- صحة ترصيد تلك الحسابات في تاريخ معين.

مثال :

❖ الأرصدة التالية المستخرجة من دفاتر منشأة أسامة في 30/12/1434

90000 نقدية بالبنك ، 500000 رأس المال ، 100000 قرض قصير الأجل ، 250000 مبانى ، 150000 آلات ومعدات ، 30000 نقدية بالصندوق ، 70000 أثاث وتجهيزات ، 70000 مشتريات ، 30000 دائنون ، 10000 مبيعات 70000 مدينون.

المطلوب:

اعداد ميزان المراجعة بالأرصدة لمنشأة اسامة في 30/12/1434

منشأة اسامة
ميزان المراجعة (بالأرصده)
في 30/12/1434

اسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصده	
	مدین	دائن
نقدیه بالبنك (أصول)	90000	
رأس المال (حقوق ملكیه)		500000
قرض قصير الأجل (خصوم)		100000
مبانى (أصول)	250000	
آلات ومعدات (أصول)	150000	
نقدیه بالصندوق (أصول)	30000	
أثاث وتجهيزات (أصول)	70000	
مشتريات (أصول)	70000	
دائنون (خصوم)		30000
مبيعات (خصوم)		100000
مدينون (أصول)	70000	
المجموع	730000	730000

❖ أسباب عدم توازن ميزان المراجعة:

كقاعدة عامة يجب أن يتساوى مجموع جانبى ميزان المراجعة وإذا لم تحقق هذا التساوى فان ذلك يعنى وجود بعض الأخطاء المحاسبية أهمها:

1- وجود أخطاء فى اعداد ميزان المراجعة مثل:

- أ- اخطاء فى تجميع ميزان المراجعة
- ب- اخطاء كتابية عند نقل ارصدة الحسابات من دفتر الأستاذ الى ميزان المراجعة
- ت- نقل الأرصدة المدينة فى دفتر الأستاذ الى خانة الدائن بميزان المراجعة والعكس صحيح
- ث- عدم نقل الأرصدة (او المجاميع) كلية الى ميزان المراجعة

2- وجود اخطاء فى ترحيل أو ترصيد الحسابات مثل:

- أ- رحيل مبلغ مدين بقيد اليومية الى الجانب الدائن من الحساب او العكس.
- ب- وجود خطأ فى المبالغ المرحلة من قيود اليومية الى دفتر الأستاذ
- ت- اهمال ترحيل أحد طرفى القيد الى الحساب المختص
- ث- خطأ فى تجميع أو ترصيد الحسابات بدفتر الاستاذ

❖ حدود استخدام ميزان المراجعة:

لا يعد توازن ميزان المراجعة دليلاً على صحة جميع العمليات المسجلة بالدفاتر حيث قد تحدث بعض الأخطاء التي لا تؤثر على توازن ميزان المراجعة مثل:

- عدم قيد عملية بالكامل في دفتر اليومية
- عدم ترحيل أحد القيود إلى دفتر الأستاذ
- تكرار قيد عملية معينة وترحيلها إلى دفتر الأستاذ
- وجود خطأ فى المبلغ بنفس القيمة فى طرفي القيد فى دفتر اليومية

مثال: (التمرين العاشر ، ص 92 ، الطبعة الثالثة 2001)

فيما يلي ميزان المراجعة لمنشأة انس لصيانة واصلاح السيارات فى. 30/5/1426

اسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصده	
	مدین	دائن
نقدیه بالبنك	14700	
مدینون	19300	
أثاث ومعدات مكتبیه		3600
دائنون		8400
ایراد وخدمات صيانة واصلاح		27900
آلات ومعدات	16200	
رواتب وأجور مستحقة	2700	
مصرفات اداریه		1200
رأس المال		47500
مهمات وأدوات صيانة واصلاح		17500
المجموع	70400	88600

- وقد أظهر فحص دفتر الأستاذ وغيره من السجلات مايلي
- 1- لم يتم ترحيل مبلغ 1800 ريال الى حساب المدينين ، وهو عبارة عن قيمة خدمات تم أداؤها على الحساب لأحد العملاء.
 - 2- كان اجمالي المبالغ المدينة والدائنة فى جانبى حساب النقدية بالبنك 76800 ، 52900 ريال على التوالى.
 - 3- لم يتم ترحيل مبلغ 2400 ريال الى حساب النقدية وهو عبارة عن قيمة مواد ومهمات تم شراؤها نقدا.
 - 4- بلغ رصيد حساب الآلات والمعدات 21600 ريال.

المطلوب:

اعداد ميزان المراجعة بعد تصحيح الأخطاء

الحل

- 1- لم يتم ترحيل مبلغ 1800 ريال الى حساب المدينين ، وهو عبارة عن قيمة خدمات تم أداؤها على الحساب لأحد العملاء.
بناء على ذلك:
يعدل رصيد حساب المدينين الوارد بميزان المراجعة ليصبح :
 $19300 + 1800 = 21100$
- 2- يوجد خطأ فى رصيد حساب النقدية:
 - خطأ حسابى فى استخراج رصيد حساب النقدية الفرق بين اجمالي المبالغ الدائنة والمدينه فى حساب النقدية بالبنك
 - بناء عليه : يكون الرصيد الصحيح: $76800 - 52900 = 23900$
 - خطأ ترحيل 2400 ريال قيمة مواد ومهمات مشتراه نقدا نطرح منه 2400 وهي اللي شرينا فيها المواد والمهمات وبكذا يكون الناتج
 - بناء على ماسبق : يكون رصيد النقدية الواجب ظهوره بميزان المراجعة = $23900 - 2400 = 21500$
- 3- ادراج أرصدة بعض الحسابات بالجانب الخطأ من ميزان المراجعة: هنا المقصود فيه انه وضع بعض الحسابات فى مكانه الخطأ يعني حط الاصول فى مكان الدائن والخصوم والحقوق الملكيه فى مكان المدين
 - 3600 أثاث ومعدات مكاتب (اصول) ، 1200 مصرفات ادارية(اصول):
ظهرت بالجانب الدائن (الخصوم والحقوق الملكيه) من ميزان المراجعة والصحيح أن تظهر بالجانب المدين(اصول).
 - 2700 رواتب وأجور مستحقة (خصوم) :
ظهرت بالجانب المدين (الاصول) من ميزان المراجعة والصحيح أن تظهر بالجانب الدائن (الخصوم والحقوق الملكيه).

❖ ميزان المراجعة لمنشأة أنس بعد تصحيح الخطاء

اسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصده	
	مدین	دائن
نقدیه بالبنك	21500	
مدينون	21100	
أثاث ومعدات مكتبیه	3600	
دائنون		8400
ايراد وخدمات صيانة واصلاح		27900
آلات ومعدات		16200
رواتب وأجور مستحقة	2700	
مصروفات اداریه	1200	
رأس المال		47500
مهمات وأدوات صيانه واصلاح		17500
المجموع	86500	86500

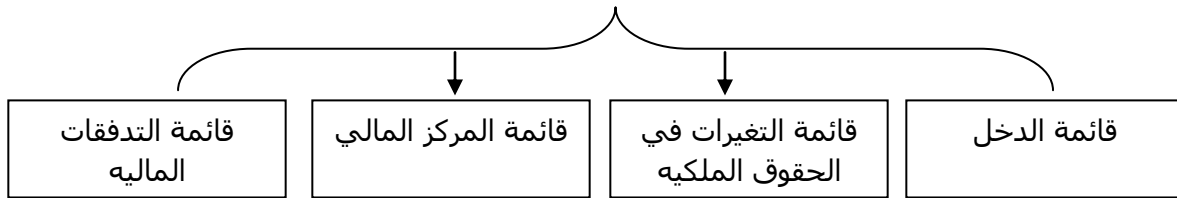
وبكذا توازن ميزان المراجعة

❖ القوائم المالية

تعد القوائم المالية الوسيلة الرئيسية التى تستخدم في توصيل المعلومات المالية لمتخذي القرارات ، حيث تقدم لهم هذه القوائم وصفا تاريخيا لما قامت به المنشأة من عمليات مالية خلال فترة مالية معينة معبرا عنه فى شكل وحدات نقدية، وتتمثل هذه القوائم فى:

- 1- قائمة الدخل.
- 2- قائمة التغيرات فى حقوق الملكية.
- 3- قائمة المركز المالى.
- 4- قائمة التدفقات النقدية.

تقوم المنشأة بإعداد أربعة قوائم مالية تلخص المعلومات المحاسبية عن هذه المنشأة



(2) قائمة المركز المالي

هي عبارة عين تقرير و قائمة توضح المركز المالي للمنشأة في لحظة زمنية معينة هي تاريخ إعدادها.

❖ توضح قائمة المركز المالي مايلي :

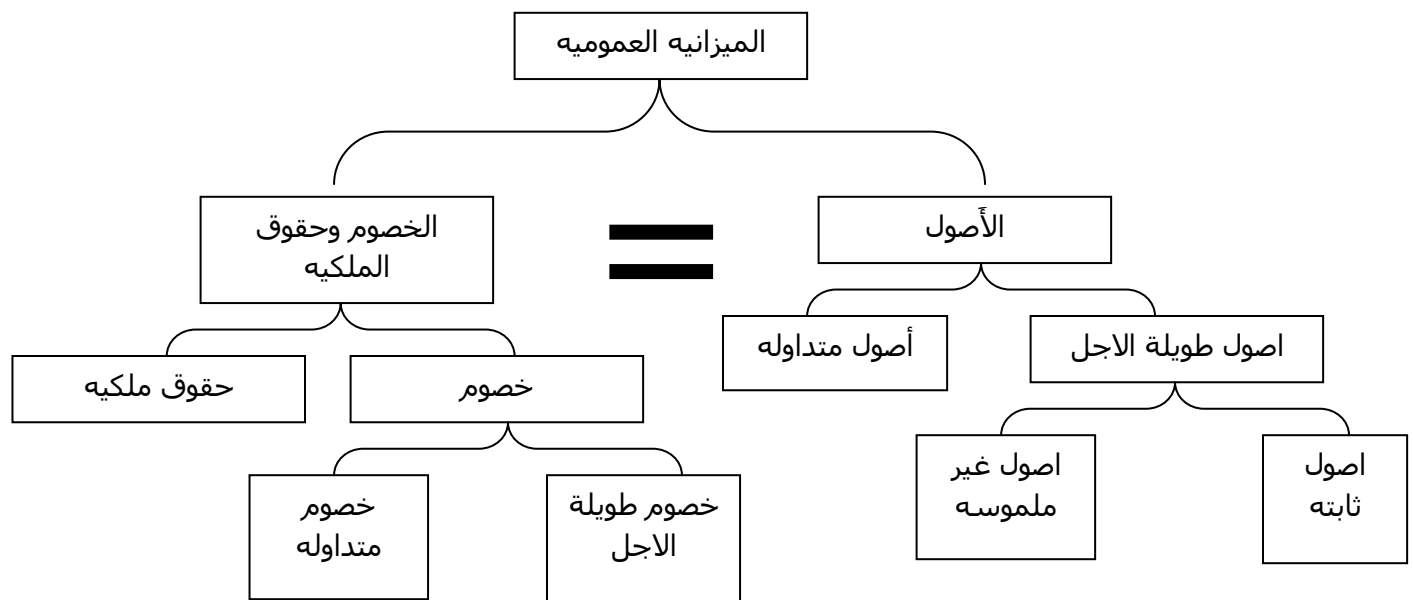
- 1- ما للمنشأة من ممتلكات (ذات قيمة مالية ومنافع وخدمات مستقبليه) وحقوق وأموال لدى الغير وهو مايعبر عنه بجانب الأصول بالميزانيه .
- 2- ماعلى المنشأة من حقوق وأموال للغير (وهو مايسمى بالخصوم) وللملاك (وهو مايسمى بحقوق الملكية) وهو مايعبر عنه بجانب الخصوم وحقوق الملكية وعلى ذلك فإن قائمة المركز المالي تتضمن ثلاثة أقسام رئيسيه هي : الأصول والخصوم وحقوق الملكية ، وداخل كل قسم توجد مجموعات فرعيه تشمل العناصر ذات الخاصيه المشتركه
- 3- يجب ان تعنون الميزانيه العموميه بالبيانات التاليه:
 - اسم المنشأة
 - اسم القائمة
 - تاريخ إعدادها

- 4- ضرورة تساوي جانبي الميزانية وهذا التساوي أمر حتمي على اعتبار أن :
 أ- جانب الخصوم وحقوق الملكية يوضح المصادر التي حصلت منها المنشأة على الأموال (سواء من الغير ويمثلهم الخصوم – أو من اصحاب المشروع ويمثلهم حقوق الملكية)
 ب- جانب الأصول يوضح مجالات استخدام هذه الأموال .
 أي ان

الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

- 5- تعتبر الميزانية بمثابة صورة فوتوغرافية ، حيث انها تصور المركز المالي للمنشأة في لحظة زمنية معينة هي تاريخ إعدادها.
 6- يمكن عرض بيانات المركز المالي فى شكلين هما:
 أ- شكل الحساب (حرف T):
 حيث تدرج الأصول فى الجانب الأيمن بينما تدرج الخصوم وحقوق الملكية فى الجانب الأيسر ، وهذا الشكل يتماشى مع المعادلة المحاسبية
 ب- شكل القائمة:
 حيث تدرج بيانات الأصول يليها بيانات الالتزامات وحقوق الملكية.

شركة الحمد التجارية			الميزانية العمومية		
في 31 / 12 / 2012			الأصول		
الخصوم وحقوق الملكية			الخصوم متداولة		
دائنون	xx		نقدية (بالخزينة والبنك)	xx	
أوراق دفع	xx		مدينون	xx	
قروض قصيرة الأجل	xx		أوراق قبض	xx	
			أوراق مالية	xx	
			مخزون آخر المدة	xx	
مصروف مستحق /إيراد مقدم	xx		مصروف مقدم /إيراد مستحق	xx	
إجمالي الالتزامات المتداولة		xxx	إجمالي الأصول المتداولة		xxx
<u>خصوم طويلة الأجل</u>			<u>أصول طويلة الأجل</u>		
قروض طويلة الأجل	xx		<u>أصول ثابتة</u>		
قرض برهن عقارى	xx		أراضى	xx	
إجمالي الالتزامات طويلة الأجل		xxx	مبانى	xx	
			آلات ومعدات	xx	
<u>حقوق الملكية</u>			أثاث	xx	
رأس المال فى 1/1	xx		إجمالي الأصول الثابتة		xxx
استثمارات إضافية	xx		<u>أصول غير ملموسة</u>		
+ صافي ربح العام (- صافي الخسارة)	xx		شهرة محل	xx	
- مسحوبات المالك	xx		علامات تجارية	xx	
إجمالي حقوق الملكية		xxx	إجمالي الأصول غير الملموسة		xxx
			إجمالي الأصول طويلة الجل		xxx
		xxxxx			xxxxx
<u>إجمالي الخصوم وحقوق الملكية</u>			<u>إجمالي الأصول</u>		



شركة الحمد التجارية
قائمة المركز المالي
في 31 / 12 / 2012

بيان		
		الأصول طويلة الأجل
	x	الأصول الثابتة
	x	الأصول غير الملموسة
xx		إجمالي الأصول طويلة الاجل
	x	الأصول المتداولة
	xx	إجمالي الأصول المتداولة
	x	الالتزامات المتداولة
	xx	إجمالي الالتزامات المتداولة
xx		رأس المال العامل = (الأصول المتداولة - الالتزامات المتداولة)
xxx		إجمالي الاستثمار = (الأصول طويلة الاجل + رأس المال العامل)
xx		الالتزامات طويلة الاجل
xx		حقوق ملكية
xxx		إجمالي التمويل = (الالتزامات طويلة الاجل + حقوق ملكية)

❖ الأصول المتداولة :

هي عبارة عن الأصول التي تستفيد منها المنشأة خلال فترة قصيرة الأجل وهي تشمل على النقديه والأصول الأخرى التي يتوقع تحويلها إلى نقدية خلال الفتره المالية أو دورة التشغيل أيهما اطول . يتم عرض وتبويب الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي طبقاً لدرجة سيولتها وذلك على النحو التالي :

1- النقدية :

وتشمل النقديه بخزينة (صندوق) المنشأ والنقديه الموجوده بالحساب الجاري لدى البنك بأسم المنشأ أي تكون اما نقديه بالصندوق (نقداً) او نقديه بالبنك (شيك)

2- الاستثمارات قصيرة الأجل :

وتشمل الأسهم والسندات التي تشتريها المنشأ بغرض الاستثمار المؤقت (الاتجار) وذلك عندما يتوفر لديها نقدية زائده عن حاجة النشاط.

3- المدينون (العملاء - حسابات مدينه)

وهي عبارة عن **المبالغ المستحقة للمنشأة على الغير** نتيجة قيامها ببيع البضاعه أو تقديم الخدمه للعملاء بالأجل (على الحساب)

-4 أوراق القبض :

وهي عبارة عن المبالغ المستحقة للمنشأة على الغير نتيجة قيامها ببيع بضاعه أو تقديم الخدمة للعملاء بالأجل (على الحساب) مع تحرير ورقة تجارية (كمياله - سند أذني) لضمان حقوق المنشأة

-5 مخزون آخر المده :

- وهو عبارة عن المخزون السلعي الذي يتبقى بمخازن المنشأة في نهاية الفتره الماليه .
- يتم تقويم المخزون في نهاية المدة بالتكلفة أو السوق أيهما اقل
- تختلف مكونات هذا المخزون باختلاف طبيعة نشاط المنشاه (صناعي - تجاري - خدمي)

-6 أرصدة مدينة اخرى

وهي تتمثل في

- المصروفات المدفوعة مقدماً :
- وهي عبارة عن المصروفات التي قامت المنشأة بدفعها نقداً خلال الفتره الماليه الحاليه ولكن تستفيد منها خلال فتره (او فترات ماليه) قادمة
- الإيرادات المستحقة :
- وهي عبارة عن الإيرادات التي اكتسبتها المنشأة خلال الفتره الماليه الحاليه ولم يتم تحصيلها بعد - سيتم تحصيلها خلال فترة (أو فترات ماليه) قادمة .

❖ الأصول الثابتة

هي الأصول ذات الكيان المادي الملموس التي تمتلكها المنشأة بهدف الاستفادة منها خلال فترة طويلة الأجل لاستخدامها في عمليات الإنتاج وممارسة نشاطها وليس بغرض إعادة بيعها

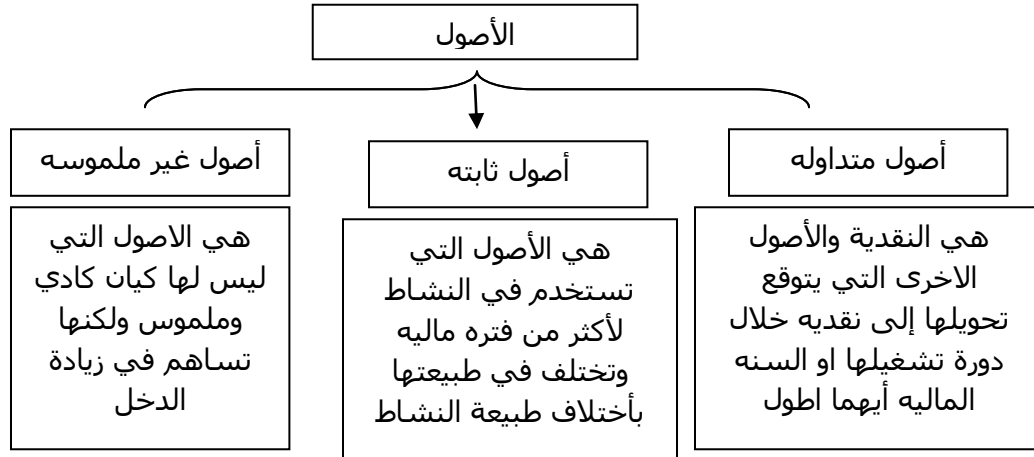
- جميع عناصر الأصول الثابتة يتم استهلاكها خلال عمرها الإنتاجي فيما عدا الأراضي
- يتم الإفصاح عن الأصول الثابتة بالميزانية بتكلفتها التاريخية
- تظهر الأصول الثابتة (ص.ث.) بالميزانية مطروحا منها مخصص الاستهلاك السنوي
- تشتمل الأصول الثابتة على العناصر التالية:

الأرض ، المباني ، الآلات ، المعدات ، السيارات ، الأثاث... إلخ

❖ الأصول غير الملموسة (المعنوية)

هي أصول وليس لها كيان مادي ملموس

- تمتلكها المنشأة بهدف تحقيق منافع مستقبلية (طويلة الاجل)
- مثل شهرة المحل ، براءات الاختراع ، العلامات التجارية



❖ الخصوم المتداوله ..

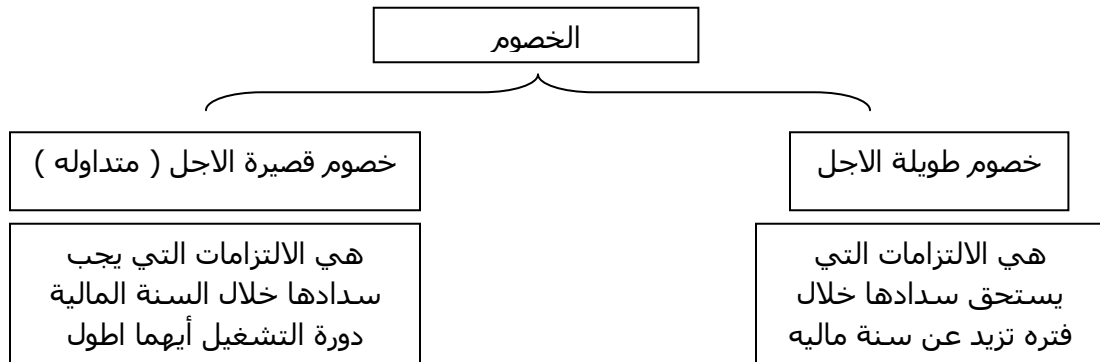
هي **الالتزامات التي تستحق على المنشأة للغير** ويجب سدادها خلال فترة لا تزيد عن سنة أو دورة التشغيل أيهما اطول ، وتشمل على :

- 1- **الدائنون (موردون)**
وهي عبارة عن المبالغ **المستحقة على المنشأة للغير** نتيجة قيامها بالحصول على سلع أو خدمات بالأجل (على الحساب)
- 2- **أوراق الدفع**
وهي عبارة عن المبالغ **المتسحقة على المنشأة للغير** نتيجة قيامها بالحصول على سلع أو خدمات بالأجل (علي الحساب) مع تحرير ورقة تجارية (كمبيالة - سندی اذني) لضمان حقوق الغير التي على المنشأة
- 3- **قروض قصيرة الأجل**
وهي القروض التي تحصل عليها المنشأة من البنوك وغيرها وتلتزم بسدادها خلال فترة لا تزيد عن سنة
- 4- **أرصده دائنة أخرى**
وهي عباره عن :
 - **المصروفات المستحقة:**
هي **مصروفات استنفادت منها المنشأة (مستنفذة)** خلال الفترة المالية الحالية ولكنها لم تسددها بعد (التزام على المنشأة يجب سدادها خلال فترة ماليه قادمه)
 - **الإيرادات المحصلة مقدما:**
هي إيرادات لم تكسبها المنشأة خلال الفترة المالية الحالية ولكن تم تحصيلها مقدما (التزام على المنشأة حتى تقوم بتقديم مقابل - سلعه أو خدمة - أو سداد ما تم تحصيله مقدما)

❖ الخصوم طويلة الأجل

هي **الالتزامات التي تستحق على المنشأة للغير** ويجب سدادها خلال فترة تزيد عن سنة أو دورة التشغيل أيهما اطول ، مثل :

- 1- القروض طويلة الاجل
- 2- قروض برهن عقاري



❖ حقوق الملكية

هي **عبارة عن الأموال التي يستثمرها المالك في المنشأة** وتتمثل في قيمة المتبقي من إجمالي الأصول بعد استبعاد إجمال قيمة الخصوم (صافي الأصول)

حقوق الملكية = الأصول - الخصوم

يتم اظهار حقوق الملكية مقرونة باسم المالك في المنشأة الفردية ومقرونة باسم كل شريك في شركات الأشخاص

- تتضمن الحقوق الملكية العناصر التالية :
- 1- الأموال المستثمرة من مالك أو ملاك المنشأة (رأس المال + الاستثمار الاضافي)
 - 2- صافي ربح أو خسارة العام
 - 3- المسحوبات الشخصية للمالك

3) قائمة الدخل

- هي عبارة عن كشف أو تقرير يبين نتيجة أعمال المنشأة خلال فترة زمنية معينة .
- يتم إعدادها تطبيقاً لمبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات التي ساهمت في تحقيقها .
 - يجب ان تعنون قائمة الدخل بالبيانات التالية على الترتيب :

- 1- اسم المنشأة
- 2- اسم القائمة (قائمة الدخل)
- 3- الفترة التي تغطيها القائمة

تتمثل أهمية قائمة الدخل في أنها توضح المقدرة الكسبية للمنشأة ومدى كفاءتها الاقتصادية في القيام بأنشطتها .

أي ان

$$\text{صافي الدخل (الربح أو الخسارة)} = \text{الإيرادات} - \text{المصروفات}$$

قائمة الحمد التجارية

بيان	قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 31 / 12 / 2012	
إيراد المبيعات (صافي)		xx
(يطرح) تكلفة المبيعات (صافي)		xx
= مجمل الدخل (الربح أو الخسارة)		xx
(يطرح) المصروفات التشغيلية		
مصروفات البيع والتوزيع	x	
مصروفات إدارية	x	
مصروفات تشغيلية أخرى	x	
إجمالي المصروفات التشغيلية		xx
= صافي الدخل التشغيلي		xx
+ إيرادات عرضية	x	
- مصروفات تمويلية	x	
- مصروفات أخرى	x	xx
= صافي الدخل (صافي الربح أو الخسارة)		xx

❖ عناصر قائمة الدخل :

تشتمل قائمة الدخل على العناصر الأساسية التالية :

1- الإيرادات

هي عبارة عن المبالغ التي حصلت عليها المنشأة خلال فترة مالية معينة نتيجة ممارسة نشاطها الرئيسي المتمثل في بيع السلع (إيرادات المبيعات) أو تقديم الخدمات .

- تؤدي الإيرادات الى زيادة حقوق الملكية.

2- المصروفات

هي عبارة عن الأعباء المالية (النفقات) التي تحملتها المنشأة خلال فترة مالية معينة مقابل حصولها على السلع والخدمات اللازمة لممارسة نشاطها وتحقيق الإيرادات .

- مثل المشتريات ، الاجور والمرتببات ، م. البيع والتوزيع ، م. الاداريه ... الخ

3- المكاسب (الإيرادات) العرضية :

هي الإيرادات التي حصلت عليها المنشأة من مصادر أخرى بخلاف نشاطها الرئيسي وتعرف بأنها عرضية حيث لا تتصف بصفة الدوام أي لا تتكرر من فترة مالية لأخرى.

- مثل : إيراد تأجير أحد أصول المنشأة للغير ، الفوائد الدائنة ، إيرادات الأوراق المالية ... الخ

4- الخسائر والمصروفات الأخرى :

هي عبارة عن الخسائر والمصروفات الأخرى التي لا ترتبط بالنشاط الرئيسي للمنشأة

- مثل : خسائر بيع أحد أصول المنشأة ، المصروفات القضائية

مقارنة بين قائمة الدخل وقائمة المركز المالي

أساس المقارنة	قائمة الدخل	قائمة المركز المالي
الفترة التي تعد عنها	تعد عن فترة زمنية معينة	تعد في لحظة زمنية معينة
العناصر التي تتضمنها	الإيرادات والمصروفات	الأصول والالتزامات وحقوق الملكية
الهدف من إعدادها	تبين نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة	تصور المركز المالي للمنشأة ، أي مالها من موجودات وحقوق (الأصول) وما عليها من التزامات وحقوق ملكية

4) كيفية اعداد القوائم المالية

يعتبر ميزان المراجعة هو نقطة البداية لاعداد القوائم المالية (قائمة الدخل وقائمة المركز المالي) حيث يشتمل ميزان المراجعة على ارصدة جميع الحسابات بدفتر الاستاذ والتي يمكن تبويبها الى خمسة حسابات رئيسية هي :

- 1- حسابات الأصول
- 2- حسابات الخصوم
- 3- حسابات حقوق الملكية
- 4- حسابات الإيرادات
- 5- حسابات المصروفات

يمكن تقسيم حسابات أي منشأة الى خمسة أنواع رئيسية

- | | | |
|---------------------|---|-----------------|
| قائمة المركز المالي | { | 1- الأصول |
| | | 2- الخصوم |
| | | 3- حقوق الملكية |
| قائمة الدخل | { | 4- الإيرادات |
| | | 5- المصروفات |

اسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصدة	
	مدین	دائن
نقدية بالصندوق	15000	
نقدية بالبنك	60000	
سيارات	142500	
أثاث وتركيبات	40000	
مصروفات نثرية وخلافه	7500	
مدينون	10000	
دائنون		30000
قرض طويل الأجل		20000
ايجار المحل	150000	
عدد وأدوات	140000	
رواتب وأجور	110000	
رأس المال		20000
إيرادات		425000
المجموع	765000	765000

- مثال (التمرين الثالث، ص 115):
- فيما يلي ميزان المراجعة الخاص بمنشأة الأنيق للخياطة الرجالية في 30/12/1426 هـ
- المطلوب :
- 1. اعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 30/12/1426
- 2. اعداد قائمة المركز المالي في 30/12/1426

1. اعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 30/12/1426

منشأة الأتيق للخطاطة الرجالية
قائمة الدخل

عند إعداد قائمة الدخل فقط
ناخذ المصروفات والإيرادات

عن السنة المنتهية في 30/12/1426

بيان	جزئي	كلي
ايرادات		425000
(يطرح) المصروفات :		
مصروفات نثرية وخلافه	7500	+
ايجار محل	150000	+
رواتب وأجور	110000	+
اجمالي المصروفات	=	267500
صافي الربح		= 157500

2- اعداد قائمة المركز المالي في 30/12/1426

منشأة الأتيق للخطاطة الرجالية
قائمة المركز المالي
في 30/12/1426

وعند إعداد قائمة المركز
المالي ناخذ الباقي بدون
المصروفات أو الإيرادات ناخذ
بس صافي الربح

الأصول	الخصوم وحقوق الملكية
اصول متداولة	خصوم متداولة
15000 نقدية بالصندوق	30000 دائنون
60000 نقدية بالبنك	
10000 مدينون	خصوم طويلة الأجل
85000 مجموع الأصول المتداولة	20000 قرض طويل الأجل
أصول ثابتة	حقوق الملكية
142500 سيارات	200000 رأس المال
40000 أثاث وتركيبات	157500 أرباح العام
140000 عدد وأدوات	
322500 مجموع الأصول الثابتة	
407500 مجموع الأصول	407500 مجموع الخصوم وحقوق الملكية

أنتهت المحاضره

أختبر معلوماتك

أسئلة مراجعة (1- 4)

- المبادئ المحاسبية المتعارف عليها
- الدور المحاسبية
- ميزان المراجعة
- إعداد القوائم المالية

❖ أختبر الاجابة الصحيحه :

1- المبدأ الذي يترتب عليه تقسيم حياة المنشأة الى فترات دورية مدة كل منها سنة مالية هو :

- أ. مبدأ الاستمرار
- ب. مبدأ الثبات
- ج. مبدأ الوحدة النقدية
- د. لاشئ مما سبق

2- أي من المبادئ المحاسبية التالية يؤدي الى الاعتراف الفوري بالخساره المتوقعه :

- أ. مبدأ المقابل
- ب. مبدأ الثبات
- ج. الحيطه والحذر
- د. لا شئ مما سبق

3- تأتي أهمية هذا المبدأ في انه يحقق قابلية القوائم المالية للمقارنه لنفس المنشأة عن فترات مالية مختلفه :

- أ. الوحده المحاسبية
- ب. الافصاح التام
- ج. الثبات
- د. الحيطه والحذر

4- أعداد القوائم المالية عن فترات مالية متساوية هو تطبيق لمبدأ محاسبي متعارف عليه هو:

- أ. الموضوعية
- ب. التحقق
- ج. الفترة المحاسبية
- د. المقابلة

-5- يقصد بمفهوم الاستحقاق :

- أ. الا تتم المحاسبة عن العمليات المالية الا اذا صاحبها تدفقات نقدية
- ب. ان تتم المحاسبة عن العمليات المالية التي تخص الفترة المالية سواء صاحبها ام لم صاحبها تدفقات نقدية
- ج. ان يتم أخذ الخسائر المتوقعة في الحساب بينما لا يتم اخذ الارباح المتوقعة في الحساب الا عند تحقيقها
- د. عدم اخفاء اية معلومات قد تضر بالمستفيدين من القوائم المالية

-6- يعني مبدأ المقابلة :

- أ. مقابلة الايرادات المقبوضة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المسددة فقط عن نفس السنة
- ب. مقابلة الايرادات المستحقة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المستحقة فقط عن نفس السنة
- ج. مقابلة اصول المنشأة من ناحية مع خصومها وحقوق ملكيتها من ناحية أخرى
- د. مقابلة الايرادات التي تحققت خلال الفترة المالية مع المصروفات التي ساهمت في تحقيقها

-7- أي من العمليات المالية التالية يؤثر بالزيادة وبنفس القيمة على جانبي الميزانية :

- أ. سداد احد المدينين للرصيد المستحق عليه بشيك
- ب. شراء اصل ثابت بالاجل
- ج. تخفيض رأس مال المنشأة نقداً
- د. لا شئ مما سبق

-8- يمكن ان تؤدي عملية حصول المنشأة على اصل ، الى :

- أ. نقص أصل اخر
- ب. زيادة احد بنود الخصوم
- ج. أ ، ب
- د. لا شئ مما سبق

-9- يتحقق الايراد محاسيباً عند :

- أ. نقطة الانتاج
- ب. نقطة التحصيل النقدي
- ج. نقطة البيع
- د. لا شئ مما سبق

10- يقصد ب مفهوم الثبات :

- أ. ثبات تطبيق الطرق المحاسبية في كل المنشآت التي تعمل في مجال نشاط واحد
- ب. قيام المنشأة باستخدام طريقة محاسبية واحدة من فترة لأخرى طوال حياتها دون امكانية تغييرها لأي سبب
- ج. ليس له أثر على رأي المراجع الخارجي بشأن صحة القوائم المالية في التعبير عن حالة نشاط المنشأة
- د. قيام المنشأة بإتباع نفس الطرق المحاسبية من فترة لأخرى مع امكانية تغييرها اذا دعت الضرورة لذلك

11- يدعي مؤيدي التكلفة التاريخيه بأنها :

- أ. تكلفة يمكن التحقق منها
- ب. أفضل وسيلة لقياس القيمة الجارية في ظل مفهوم الاستمرار
- ج. تساعد على قياس الدخل الاقتصادي
- د. تساعد على مقارنة التكاليف من سنة لأخرى

12- يجب ان تكون المعادله المحاسبية في حالة تساوي :

- أ. عند اعداد القوائم المالية فقط
- ب. طوال الفتره المحاسبية
- ج. عند اعداد ميزان المراجعة
- د. لاشئ مما سبق

13- اذا علمت ان مجموع اصول المنشأة 330,000 ريال ، وان اجمالي الخصوم التي على المنشأة للغير هو 130,000 ريال ، فإن حقوق الملكية تساوي :

- أ. 130,000 ريال
- ب. 330,000 ريال
- ج. 460,000 ريال
- د. 200,000 ريال

الأصول = الخصوم + الحقوق الملكية

14- اشترت المنشأة أصل ثابت بمبلغ 100,000 ريال سدد ثمنه نقداً 40,000 ريال والباقي على الحساب ، وعليه يقوم المحاسب بتسجيل الأصل في الدفاتر بمبلغ :

- أ. 40,000 ريال تطبيقاً للأساس النقدي
- ب. 60,000 ريال تطبيقاً للأساس الاستحقاق
- ج. 40,000 ريال تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخيه
- د. 100,000 ريال تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخيه

15- عند شراء سيارة جديدة للمنشأة نقداً ، فإن ذلك يؤدي الى :

- أ. زيادة الحقوق الملكية
- ب. نقص أصول المنشأة
- ج. عدم زيادة أصول المنشأة مع تغيير مكونات الأصول
- د. لاشئ مما سبق

16- زيادة أحد الأصول قد يكون ناتجاً عن :

- أ. زيادة أحد عناصر الخصوم
- ب. زيادة في حقوق الملكية
- ج. نقص في أحد الأصول الأخرى
- د. كل ما سبق

17- يعرف المصروف بأنه :

- أ. التكلفة المستنفدة خلال الفترة والمرتبطة بتحقيق الإيراد
- ب. التكلفة غير المستنفدة
- ج. تكلفة الموارد التي تحصل عليها المنشأة طبقاً لمعايير محددة
- د. التكلفة المستنفدة غير المرتبطة بالإيراد

18- أي من البنود التالية يظهر في كل من قائمة الدخل وقائمة الدخل المركز المالي :

- أ. مخزون أول الفترة
- ب. الدائنون
- ج. صافي الربح أو الخسارة عن الفترة
- د. لاشئ مما سبق

19- يتم تقويم العقارات والآلات بقائمة المركز المالي على أساس :

- أ. التكلفة الإحلالية مخصوماً منها مخصص الاستهلاك
- ب. التكلفة الإحلالية مخصوماً منها القيمة التخريدية
- ج. التكلفة الأصلية المعدلة بالتغير في المستوى العام للأسعار
- د. التكلفة التاريخية مخصوماً منها مخصص الاستهلاك

20- الغرض الرئيسي من اعداد قائمة المركز المالي :

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

21- أي من الحسابات التالية لا يعد من حسابات الاصول المتداولة :

- أ. اوراق القبض
- ب. نقدية بالبنك
- ج. لوازم ومهمات مكتبية مستخدمة
- د. المدينون

22- يظهر رصيد حسابي أوراق القبض وأوراق الدفع بقائمة المركز المالي على التوالي ضمن عناصر :

- أ. الاصول المتداولة والخصوم المتداولة
- ب. الاصول الثابتة والخصوم المتداولة
- ج. الاصول المتداولة والخصوم طويلة الاجل
- د. جميع الاجابات غير صحيحة

23- الأصول التي يسهل تحويلها الى نقدية خلال السنة المالية :

- أ. الخصوم قصيرة الأجل
- ب. الخصوم طويلة الأجل
- ج. الأصول المتداولة
- د. الأصول الثابتة

24- السيارات التي تكتنيها المنشأة التجارية بغرض إعادة بيعها وليس بغرض استخدامها في الإنتاج تصنف على أنها :

- أ. أصول ثابتة
- ب. خصوم قصيرة الأجل
- ج. أصول متداولة
- د. حقوق ملكية

25- شراء المنشأة سيارة على الحساب لنقل الطلبات الى العملاء يترتب عليه :

- أ. زيادة في احد حسابات الأصول الثابتة وزيادة في احد حسابات الخصوم
- ب. زيادة في احد حسابات الأصول المتداولة وزيادة في احد حسابات الخصوم
- ج. زيادة في احد حسابات الأصول الثابتة ونقص في احد حسابات الأصول الأخرى
- د. لا شيء مما سبق

26- يمكن صياغة معادلة المحاسبه كما يلي :

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

27- ميزان المراجعة :

- أ. يثبت ان مجموع العناصر المدينة يساوي مجموع العناصر الدائنة لحسابات دفتر الأستاذ
- ب. يوفر قائمة بالحسابات الموجودة بدفتر الأستاذ وأرصدها
- ج. يقتصر على إثبات أرصدة الإيرادات والمصروفات
- د. (أ، ب)

❖ صح أم خطأ :

28- اعداد قائمة المركز المالي يعتبر الخطوة الاولى في العملية الحسابية :

- أ- صح
- ب- خطأ

29- هناك خاصية تشترك فيها جميع أصول المنشأة ، وهي وجود كيان مادي ملموس :

- أ- صح
- ب- خطأ

30- قائمة الدخل هي عبارة عن كشف بينود الايرادات والمصروفات في تاريخ انتهاء السنه

الماليه :

أ- صح

ب- خطأ

31- قائمة المركز المالي هي بمثابة مقياس لحظي لثروة المنشأة ولذا ينبغي اعدادها في

تاريخ محدد :

أ- صح

ب- خطأ

السؤال	الاجابه	السؤال	الاجابه	السؤال	الاجابه	السؤال	الاجابه
1	د	9	ج	17	أ	25	أ
2	ج	10	د	18	ج	26	د
3	ج	11	أ	19	د	27	د
4	ج	12	ب	20	ج	28	ب
5	ب	13	د	21	ج	29	ب
6	د	14	د	22	أ	30	ب
7	ب	15	ج	23	ج	31	أ
8	ج	16	د	24	ج	-	-

المحاضرة السادسة

تسوية المصروفات و الايرادات

عناصر المحاضرة :

١. مقدمه
٢. مفاهيم اساسيه
 - ❖ اساس الاستحقاق
 - ❖ الايراد المكتسب
 - ❖ المصروف المستند
 - ❖ الجرد
 - ❖ التسويات الجردية
٣. تسوية المصروفات والايادات

أولا : المصروفات المدفوعة مقدما :

- ١- اذا تم تسجيل المبلغ المدفوع كأصل (ح/مصرف مقدم)
- ٢- اذا تم تسجيل المبلغ المدفوع كمصرف (ح/مصرف)

١- مقدمه

- يتطلب الاعداد السليم للقوائم الماليه في ضوء كل من مبدأ المقابله ومبدأ الاستحقاق ان يتم في نهاية الفتره الماليه ، القيام بعمليات الجرد ثم إجراء عمليات التسوية اللازمة وذلك حتى يتمكن :
- اعداد قائمة الدخل بشكل يعبر عن الحقيقه نتيجة اعمال المنشأة عن الفتره الماليه المنتهية .
 - اعداد قائمة المركز المالي بشكل يعبر عن المركز المالي الحقيقي للمنشأة (أي ما لها من اصول وما عليها من خصوم وحقوق ملكية) في نهاية كل فترة ماليه .

٢- مفاهيم أساسية :

١. اساس الاستحقاق :
- الايرادات التي يتم إثباتها بالدفاتر ، هي تلك الايرادات التي تخص الفتره الماليه (المكتسبة) سواء تم تحصيلها نقدا ام لا.
- المصروفات التي يتم اثباتها بالدفاتر ، هي تلك المصروفات التي تخص الفتره الماليه (المستنفده) سواء تم دفعها نقدا ام لا.

٢. الايراد المكتسب:

- هو عبارة عن مبلغ الايراد الذي يخص الفتره الماليه (بصرف النظر عما اذا كان قد تم تحصيله نقدا أم لا (والذي تحقق فعلا نتيجة قيام المنشأة ببيع سلعه او تأدية خدمه خلال الفتره الماليه .

٣. المصروف المستند:

هو عبارة عن :

- مبلغ المصروف الذي يخص الفتره الماليه .
- أي الذي أستفادت منه المنشأة وحصلت في مقابله على سلعه او خدمة خلال الفتره الماليه .
- والذي تحمته المنشأة في سبيل الحصول على الايراد بصرف النظر عما اذا كان قد تم سداه نقدا أم لا .

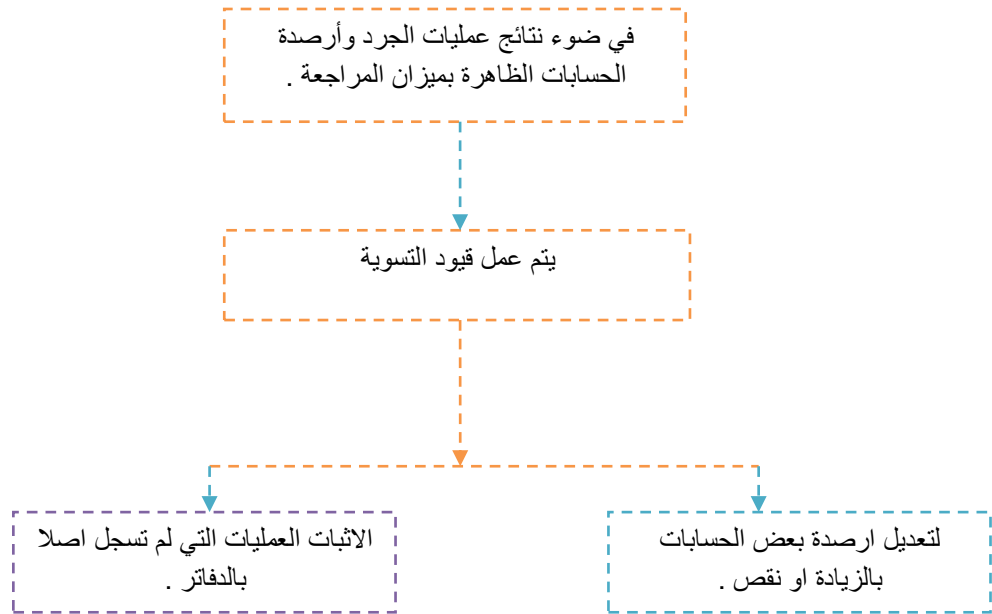
٤. الجرد:

هو مجموعه الاجراءات التي يتم القيام بها في نهاية الفتره الماليه بهدف:

- التأكد من الوجود الفعلي للأصول .

- التحقق من صحة أرصدة الالتزامات التي على المنشأة .
 - التحقق من أن المصروفات والإيرادات التي تم إثباتها (المسجلة) في الدفاتر والظاهر أرصدها بميزان المراجعة ، تمثل المبالغ التي تخص السنة المالية فقط دون زيادة أو نقص .
٥. التسوية الجردية :

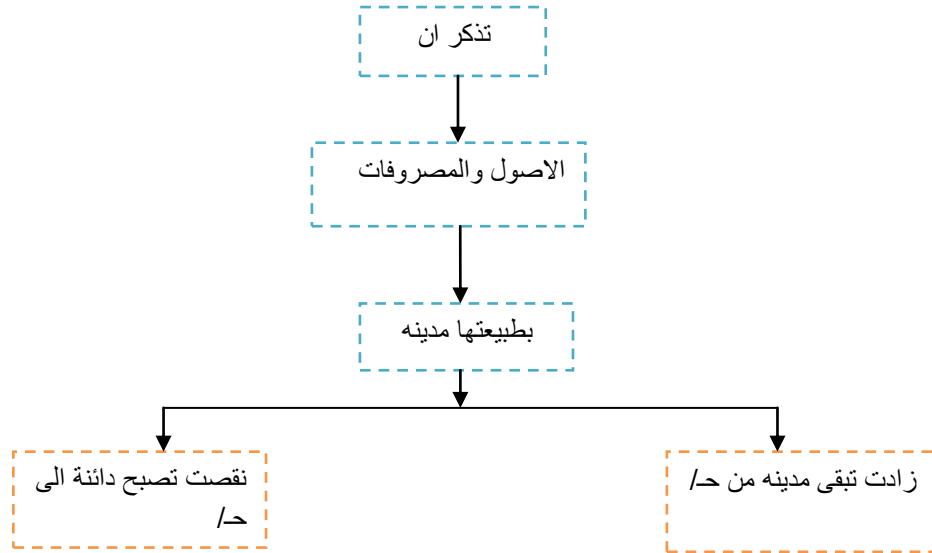
- يتم القيام بتسويات الجردية بعد اعداد ميزان المراجعة المبدئي (قبل التسويات) وايضا بعد الانتهاء من عمليات الجرد.
 - في ضوء ما تسفر عنه نتائج عمليات الجرد وفي ضوء أرصدة الحسابات الموجودة بميزان المراجعة ، يتم عمل قيود التسوية الاجراء التعديلات اللازمة وذلك :
- أ. لتعديل أرصدة بعض الحسابات التي تحتاج الى تعديل قيمتها سواء بالزيادة أو النقص .
- ب. الاثبات العمليات التي لم تسجل اصلا بالدفاتر .



٣. تسوية المصروفات والإيرادات :

يقصد بتسوية المصروفات والإيرادات التعديلات التي يتم إجراؤها في نهاية الفترة المالية على أرصدة حسابات الإيرادات والمصروفات وفقا للاساس الاستحقاق وذلك حتى يمكن تحديد قيمة كل من :

- أ. الإيرادات المكتسبة والمصروفات المستنفدة – أي التي تخص الفترة المالية الحالية .
- ب. الإيرادات الغير المكتسبة والمصروفات الغير المستنفدة – أي التي لا تخص الفترة المالية الحالية ، انما تخص فترة مالية قادمة ..

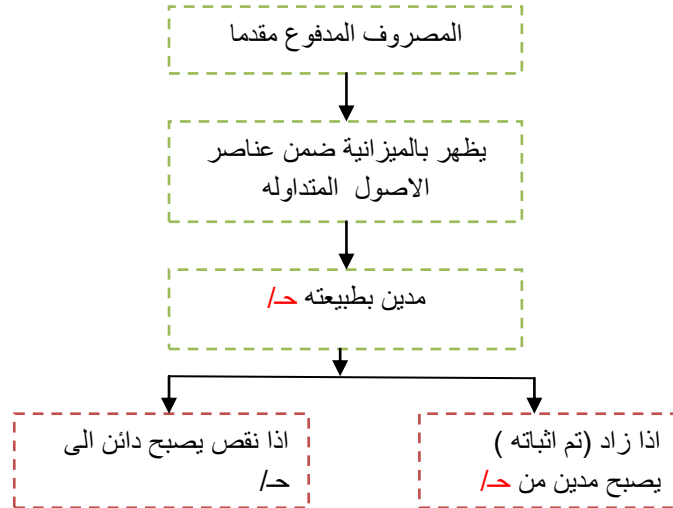


اولا: المصروفات المدفوعة مقدما :

❖ ماهو المصروف المدفوع مقدما ؟؟

هو عبارة عن المصروف الذي تم سدادة خلال الفترة المالية الحالية ولكنه يخص فترة مالية قادمة وبالتالي فهو :

- ❖ يعتبر مصروف غير مستنفد أي لم تحصل المنشأة في مقابلة على سلعة او خدمة خلال الفترة المالية الحالية .
- ❖ تم اثباته بالسجلات المحاسبية وقت دفعه وبالتالي يظهر رصيده بميزان المراجعة .
- ❖ يتم تحديد قيمة المصروف المدفوع مقدما من خلال مقارنة المعلومات الجردية (معلومات التمرين) بالرصيد الظاهر بميزان المراجعة .
- ❖ يظهر بالميزانية العمومية ضمن عناصر الاصول المتداولة ، بالتالي فهو مدين بطبيعته .



❖ تسوية المصروفات المدفوعة مقدما :

تتوقف المعالجة المحاسبية لتسوية المصروف المدفوع مقدما على الطريقة التي تم بها اثبات مبلغ المصروف المقدم في تاريخ دفعه خلال الفتره الماليه :

- أ. فقد تعتبر المنشأة المبلغ الذي تم دفعة بالكامل مصروفا مقدما أي اصل.
- ب. او قد تعتبر المنشأة المبلغ الذي تم دفعة بالكامل مصروفا يخص الفترة المالية .

وعلى ذلك يتم عمل قيود التسوية في نهاية الفترة المالية لتحديد :

- ❖ ذلك الجزء من المبلغ المدفوع الذي يعتبر مصروفًا مستنفداً أي مصروف يخص الفترة المالية الحالية (وبالتالي يظهر ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل)
- ❖ وذلك الجزء من المبلغ المدفوع الذي يعتبر مصروفًا مقدماً أي مصروف لا يخص الفترة المالية الحالية إنما يخص فترة مالية قادمة (وبالتالي يظهر ضمن عناصر الاصول المتداولة بقائمة المركز المالي)

١- اذا تم تسجيل المبلغ المدفوع كأصل (ح/مصروف مقدم):

في هذه الحالة يتم اجراء قيد التسوية على النحو التالي :

من ح/ مصروف ...		
الى ح/ مصروف المقدم		

مثال(١):

في ١٤٣٣/١/١ قامت منشأة الخير التجارية بدفع مبلغ 36000 ريال ايجار مقدم لمدة سنة ونصف فإذا علمت ان المنشأة قد سجلت هذا المبلغ في حساب مصروف الايجار المقدم .

المطلوب : قيود التسوية اللازمة في ١٤٣٣/١٢/٣٠

الحل :

❖ في ١/١ (تاريخ الدفع):

سجلت المنشأة من البداية المبلغ المدفوع كأصل (مصروف مقدم) بالقيد التالية:

36000	من ح/ مصروف الايجار المقدم
36000	الى ح/ النقدية

❖ وبالتالي في ١٢/٣٠ :

يظهر رصيد ح/ مصروف الايجار المقدم في جانب المدين من ميزان المراجعة على النحو التالي :

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
36000		مصروف الايجار المقدم

❖ قيد التسوية في ١٢/٣٠:

١. نحسب مصروف الايجار الذي يخص الفترة المالية (المستنفد):

الفترة المالية الحالية ١٤٣٣	الفترة المالية القادمة ١٤٣٤
١٢ شهر	٦ شهر

مصروف الايجار الذي يخص الفترة = $\frac{\text{قيمة المصروف المقدم}}{\text{عدد الاشهر بالكامل}} \times \text{عدد الاشهر الواقعه في الفترة المالية الحالية}$

$$= \frac{36000}{18} \times 12 = 24000 \text{ ريال}$$

٢- يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

حيث يتم عمل قيد تسوية بمبلغ ٢٤٠٠٠ ريال وذلك

الاثبات **مصرف الايجار** (مدین من حـ/)

وتخفيض **مصرف الايجار المقدم** (دائن الى حـ/)

من حـ/ مصرف الايجار	24000
الى حـ/ مصرف الايجار المقدم	24000

٣- الاثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر **مصرف الايجار** الذي يخص السنة (المستفد) بمبلغ 24000 ريال ضمن المصروفات بقائمة الدخل .

٤- الاثر على الميزانية :

بينما يظهر مبلغ **مصرف الايجار المقدم** الذي لا يخص السنة (غير مستفد) وقدره 12000 ريال

(36000 – 24000) بالميزانية ضمن عناصر الاصول .

مثال (٢) :

في اول صفر ١٤٣٣ قامت منشأ عبد الله بشراء ادوات ومهمات مكتبية بمبلغ 8000 ريال فاذا علمت أن :

١. المنشأة قامت بتاريخ الشراء بتسجيل المبلغ في حساب الادوات والمهمات المكتبية .
٢. تبين عند جرد الادوات والمهمات المكتبية في ١٤٣٣/١٢/٣٠ ان رصيدها 3200 ريال .

المطلوب : قيود التسوية اللازمة في 30/12/1433.

ملاحظه: على تمارين المهمات والادوات المكتبية :

- اذا قامت المنشأة بتسجيل المبلغ في حساب الادوات والمهمات المكتبية فمعنى ذلك أنها اعتبرت المبلغ المدفوع كأصل أي مصرف مقدم (مثال ٢)
- اما اذا قامت المنشأة بتسجيل المبلغ في حساب الادوات والمهمات المكتبية **المستخدمه** فمعنى ذلك أنها اعتبرت المبلغ المدفوع كمصرف (سيتم شرحه فيما بعد).

حل المثال (٢) :

في هذا المثال تم اعتبار المبلغ المدفوع في اول صفر كأصل (أي مصرف مقدم)

١. نحسب الادوات المكتبية المستخدمه خلال الفترة المالية الحالية:

أي المصروف المستفد الذي يخص سنة ١٤٣٣ = ٨٠٠٠ - ٣٢٠٠ = ٤٨٠٠

٢. قيد التسوية :

حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ ٤٨٠٠ ريال وذلك :

الاثبات الادوات والمهمات المكتبية المستخدمه – مصرف (مدین من حـ/)

وتخفيض حساب الادوات والمهمات المكتبية – اصل – م. مقدم (دائن : الى حـ/)

4800	من ح/ الادوات والمهمات المكتبية المستخدمة
4800	الى ح/ الادوات والمهمات المكتبية

٣. الاثر على قائمة الدخل:

حيث يظهر ح/ الادوات والمهمات المكتبية المستخدمة بمبلغ ٤٨٠٠ ريال ضمن المصروفات بقائمة الدخل .

٤. الاثر على الميزانية :

بينما يظهر رصيد الادوات والمهمات المكتبية في نهاية العام وقدره ٣٢٠٠ ريال بالميزانية ضمن عناصر الاصول .

٢. اذا تم تسجيل المبلغ المدفوع كمصروف :

في هذه الحالة يتم اجراء قيد التسوية ع النحو التالي :

من ح/ المصروف ... المقدم
الى ح/ المصروف ...

مثال (٣):

في ١٤٣٣/١/١ قامت منشأة الخبر التجارية بدفع مبلغ 36000 ريال ايجار لمدة سنة ونصف فاذا علمت ان المنشأة قد سجلت هذا المبلغ في حساب مصروف الايجار .

المطلوب : قيود التسوية اللازمة في ١٤٣٣/١٢/٣٠

الحل:

❖ في ١/١ (تاريخ الدفع) :

سجلت المنشأة من البداية المبلغ المدفوع كمصروف بالقيد التالي :

36000	من ح/ مصروف الايجار
36000	الى ح/ النقدية

❖ وبالتالي في ١٢/٣٠:

يظهر رصيد حساب مصروف الايجار في الجانب المدين من ميزان المراجعة ع نحو التالي :

أرصدة مدينه	أرصدة دائنة	اسم الحساب
36000		مصروف الايجار

❖ قيد التسوية في ١٢/٣٠:

١. نحسب مصروف الايجار المقدم (الذي يخص الفترة المالية القادمة – غير مستنفذ) :

الفترة المالية الحالية ١٤٣٣	الفترة المالية القادمة ١٤٣٤
١٢ شهر	٦ شهر

مصروف الايجار المقدم = $\frac{\text{قيمة المصروف المقدم}}{\text{عدد الاشهر بالكامل}} \times \text{عدد الاشهر الواقعة في الفترة المالية التالية}$

$$= \frac{36000}{18} \times 6 = 12000 \text{ ريال}$$

٢. يتم عمل قيد التسوية كمايلي:

حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال وذلك

لتخفيض **مصرفوف الايجار** (دائن الى حـ/)

واثبات **مصرفوف الايجار المقدم** (مدين : الى حـ/)

١٢٠٠٠	من حـ/مصرفوف الايجار المقدم
١٢٠٠٠	الى حـ/مصرفوف الايجار

٣. الاثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر مصرفوف الايجار الذي يخص السنة (المستنفد) بمبلغ 24000 (12000-36000) ريال ضمن المصروفات بقائمة الدخل .

٤. الاثر على الميزانية :

بينما يظهر مبلغ مصرفوف الايجار المقدم الذي لا يخص السنة (المستنفد) وقدره 12000 ريال بالميزانية ضمن عناصر الاصول .

مثال (٢): الادوات والمهمات المكتبية .

في اول صفر ١٤٣٣ قامت منشأة عبد الله بشراء ادوات ومهمات مكتبية بمبلغ ٨٠٠٠ ريال فاذا علمت ان :

١- المنشأة قامت بتاريخ الشراء بتسجيل المبلغ في حساب الادوات والمهمات المكتبية المستخدمة.

٢- في ١٤٣٣/١٢/٣٠ تبين عند جرد الادوات والمهمات المكتبية ان رصيدها ٣٢٠٠ ريال .

المطلوب: قيود التسوية اللازمه في ١٤٣٣/١٢/٣٠

حل المثال (٢):

في هذا المثال تم اعتبار المبلغ المدفوع في اول صفر كمصرفوف مستنفد (أي يخص الفترة المالية الحالية)

١. نحسب الادوات والمهمات المكتبية الغير مستخدمة :

معلومة بالتمرين

التي تعتبر كأصل(مصرفوف مقدم – لا يخص الفترة المالية) ← 3200

٢. قيد التسوية :

حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ 3200 ريال وذلك:

الاثبات الادوات والمهمات المكتبية **غير المستخدمة – مصرفوف مقدم** (مدين من حـ/)

و**تخفيض** حساب الادوات والمهمات المكتبية **المستخدمة – مصرفوف** (دائن: الى حـ/)

3200	من حـ/ الادوات والمهمات المكتبية
3200	الى حـ/ الادوات والمهمات المكتبية المستخدمة

٣. الاثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر **حـ/ الادوات والمهمات المكتبية المستخدمة** بمبلغ 4800 ريال (3200-8000) ضمن المصروفات بقائمة الدخل

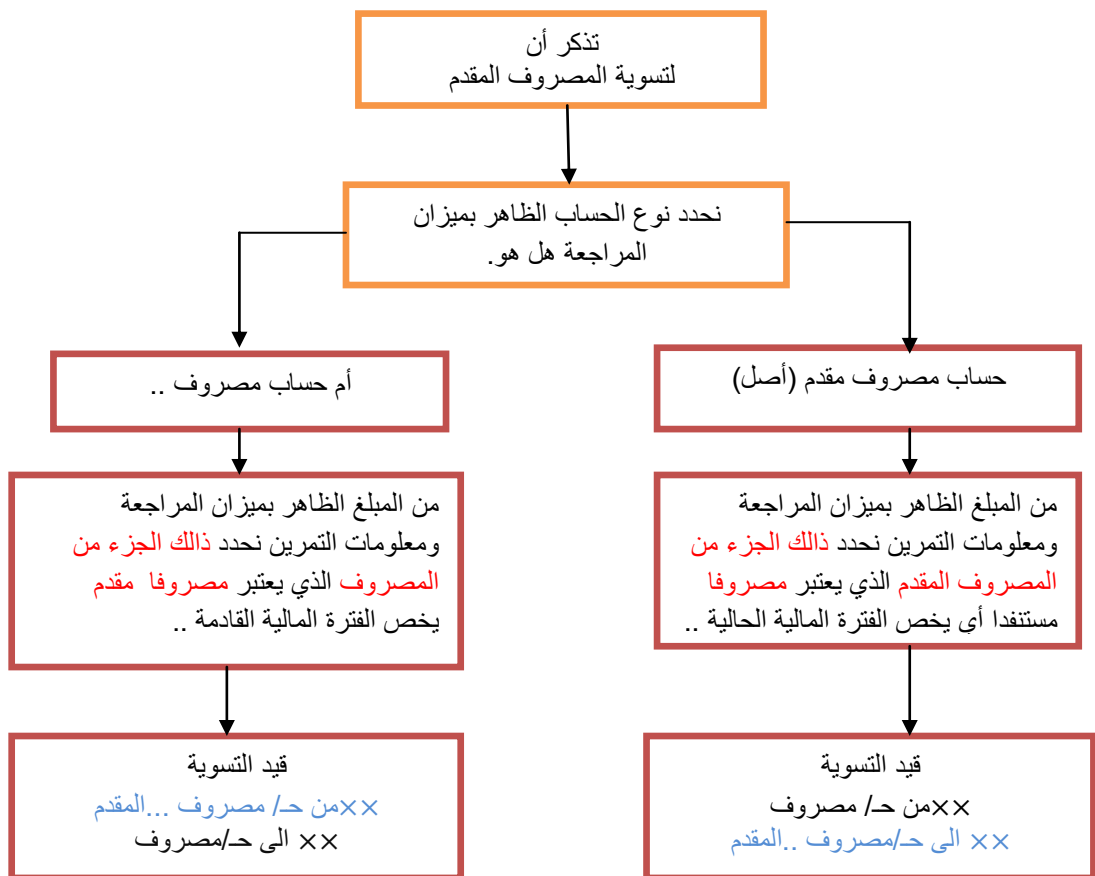
٤. الاثر على الميزانية :

بينما يظهر **رصيد الادوات والمهمات المكتبية** في نهاية العام وقدره 3200 ريال بالميزانية ضمن عناصر الاصول .

ملاحظه مهمة :

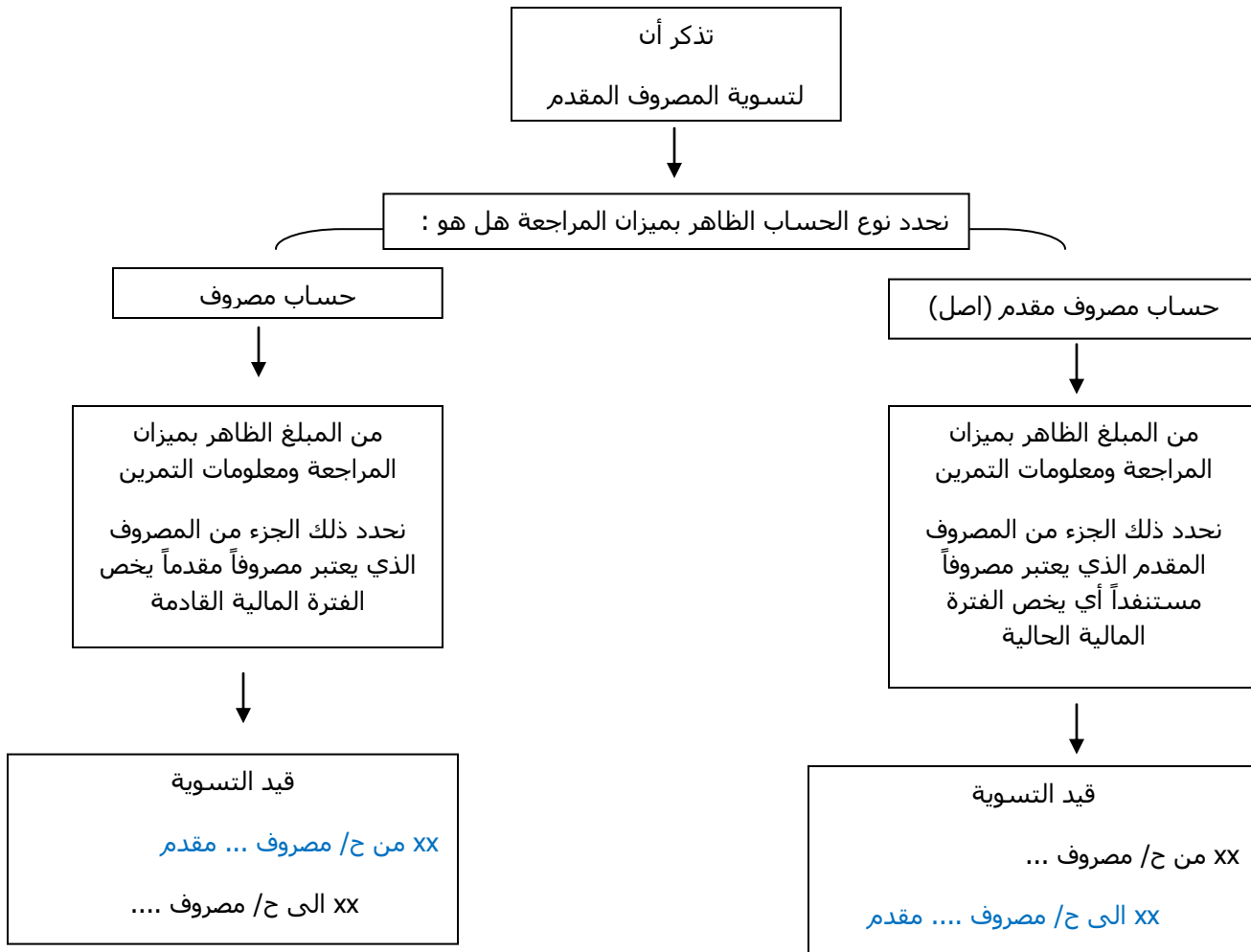
١. في تمارين المهمات و الادوات المكتبية ،الرصيد المتبقي منها اخر الفترة يمثل قيمة المصروف المدفوع مقدما والذي يخص الفترة التالية .

٢. نطبق نفس المعالجة في حالة الوقود والزيوت ، المواد والمهمات ، الزيوت والشحوم الخ .



المحاضرة السابعة

تابع - تسوية المصروفات والإيرادات



مثال :-

في 1/10/1433 هـ قامت منشأة السلام بدفع مبلغ ١٢٠,٠٠٠ ريال مقابل إيجار المعارض لمدة سنة

المطلوب :

إجراء التسوية اللازمة في الحالات التالية

- ١- ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب م. إيجار مقدم
- ٢- ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب م. الايجار

الحل :

١٢٠,٠٠٠ ريال الايجار
في 1/10/1433 هـ لمدة ١٢ شهر

١. ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب م. إيجار مقدم .			٢. ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب م. الايجار .		
❖ نحسب مصروف الايجار الذي يخص الفترة الحالية			❖ نحسب مصروف الايجار المقدم الذي يخص الفترة القادمة		
$= \frac{120,000}{12} \times 3 = 30,000 \text{ ريال}$			$= \frac{120,000}{12} \times 9 = 90,000 \text{ ريال}$		
❖ قيد التسوية :-			❖ قيد التسوية :-		
عبارة عن : إثبات مصروف الايجار (من ح /)			عبارة عن : إثبات مصروف إيجار مقدم (من ح /)		
وتخفيض مصروف الايجار المقدم (الى ح /)			وتخفيض مصروف الايجار (الى ح /)		
٣٠,٠٠٠	من ح / مصروف الايجار		٩٠,٠٠٠	من ح / مصروف الايجار المقدم	
	الى ح / مصروف الايجار المقدم	٣٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	الى ح / مصروف الايجار	

تأكد من أنك فهمت :-

السؤال الأول:

إذا علمت/ي أن رصيد مصروف الايجار المقدم الذي ظهر بميزان المراجعة لمنشأة النجاح في 30/12/1434 هـ بلغ 60,000 ريال وأن عقد الايجار مدته 15 شهر تبدأ من 1/1/1434 هـ ، فتكون قيمة مصروف الايجار المستنفد هي:

- أ. 60.000
- ب. 12,000
- ج. 48,000
- د. 50,000
- هـ. لا شئ مما سبق

السؤال الثاني:

إذا علمت/ي أن رصيد الايجار المقدم الذي ظهر بميزان المراجعة لمنشأة النجاح في 30/12/1434 هـ بلغ 60,000 ريال وأن عقد الايجار مدته 15 شهر تبدأ من 1/1/1434 هـ ، فتكون قيمة الايجار المقدم هي:

- أ. 60.000
- ب. 12,000
- ج. 48,000
- د. 50,000
- هـ. لا شئ مما سبق

السؤال الثالث:

إذا علمت/ي أن رصيد الايجار المقدم الذي ظهر بميزان المراجعة لمنشأة النجاح في 30/12/1434 هـ بلغ 60,000 ريال وأن عقد الايجار مدته 15 شهر تبدأ من 1/1/1434 هـ ، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو

- | | |
|--------------------------------------|---|
| أ. 60000 من ح /مصروف الايجار | أ. 60000 الى ح /مصروف الايجار المقدم |
| ب. 12000 من ح /مصروف الايجار المقدم | ب. 12000 الى ح /مصروف الايجار |
| ج. <u>48000 من ح /مصروف الايجار</u> | ج. <u>48000 الى ح /مصروف الايجار المقدم</u> |
| د. 60000 من ح /مصروف الايجار المقدم | د. 60000 الى ح /مصروف الايجار |
| هـ. 48000 من ح /مصروف الايجار المقدم | هـ. 48000 الى ح /مصروف الايجار |

السؤال الرابع:

إذا علمت/ي أن قيمة الأجور والرواتب بميزان المراجعة لمنشأة الدمام في 30/12/1434 هـ بلغت 140,000 ريال وأن الأجور والرواتب الشهرية تبلغ 10,000 ريال ، فتكون قيمة مصروف الأجور والرواتب الذي يخص الفترة (المستنفد) هي:

- أ. 120.000
- ب. 140,000
- ج. 100,000
- د. 20,000
- هـ. لا شئ مما سبق

السؤال الخامس:

إذا علمت/ي أن قيمة الأجور والرواتب بميزان المراجعة لمنشأة الدمام في 30/12/1434 هـ بلغت 140,000 ريال وأن الأجور والرواتب الشهرية تبلغ 10,000 ريال ، فتكون قيمة م. الأجور والرواتب المقدم هي:

- أ. 120.000
- ب. 140,000
- ج. 100,000
- د. 20,000
- هـ. لا شئ مما سبق

السؤال السادس:

إذا علمت/ي أن قيمة الأجور والرواتب بميزان المراجعة لمنشأة الدمام في 1434/12/30 هـ بلغت 140,000 ريال وأن الأجور والرواتب الشهرية تبلغ 10,000 ريال ، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو:

- | | |
|---|---|
| أ. 120,000 من ح /الأجور والرواتب | 120,000 إلى ح /م . الأجور والرواتب المقدم |
| ب. 120,000 من ح /م . الأجور والرواتب المقدم | 120,000 إلى ح /الأجور والرواتب |
| ج. 140,000 من ح /الأجور والرواتب | 140,000 إلى ح /م . الأجور والرواتب المقدم |
| د. 140,000 من ح /م . الأجور والرواتب المقدم | 140,000 إلى ح /الأجور والرواتب |
| هـ. 20,000 من ح /م . الأجور والرواتب المقدم | 20,000 إلى ح /الأجور والرواتب |

السؤال السابع:

ظهر رصيد المهمات والأدوات المكتبية بميزان المراجعة لمنشأة الخير في 30/12/1434 هـ بمبلغ 15,000 ريال وقد تبين أن المتبقى منها في 30/12/1434 هـ يبلغ 5,000 ريال ، فتكون قيمة المهمات والأدوات المكتبية المستخدمة خلال الفترة (المستنفدة) هي :

- أ. 10.000
ب. 15,000
ج. 5,000
د. 20,000
هـ. لا شيء مما سبق

السؤال الثامن:

ظهر رصيد المهمات والأدوات المكتبية بميزان المراجعة لمنشأة الخير في 30/12/1434 هـ بمبلغ 15,000 ريال وقد تبين أن المتبقى منها في 30/12/1434 هـ يبلغ 5,000 ريال ، فتكون قيمة المهمات والأدوات المكتبية غير المستنفدة هي:

- أ. 10.000
ب. 15,000
ج. 5.000
د. 20,000
هـ. لا شيء مما سبق

السؤال التاسع:

ظهر رصيد المهمات والأدوات المكتبية بميزان المراجعة لمنشأة الخير في 30/12/1434 هـ بمبلغ 15,000 ريال وقد تبين أن المتبقى منها في 30/12/1434 هـ يبلغ 5,000 ريال فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو

- | | |
|--|---|
| أ. 10,000 من ح /مهمات وأدوات مكتبية | 10,000 إلى ح /مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة |
| ب. 15,000 من ح /مهمات وأدوات مكتبية | 15,000 إلى ح /مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة |
| ج. <u>10,000 من ح /مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة</u> | <u>10,000 إلى ح /مهمات وأدوات مكتبية</u> |
| د. 20,000 من ح /مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة | 20,000 إلى ح /مهمات وأدوات مكتبية |
| هـ. 5,000 من ح /مهمات وأدوات مكتبية | 5,000 إلى ح /مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة |

السؤال العاشر:

ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة لمنشأة الراكدة في 30/12/1434 هـ مبلغ ٢٤,٠٠٠ ريال قيمة مصروف التأمين ، فإذا علمت/ي أن هذا المبلغ يمثل قيمة أفساط بوليصة تأمين ضد الحريق لمدة عام اعتباراً من 1/6/1434 هـ فيكون قيمة مصروف التأمين الذي يخص الفترة (المستنفد) هو:

- أ. 12.000
ب. 24,000
ج. 10,000
د. 14,000
هـ. لا شيء مما سبق

السؤال الحادى عشر:
ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة لمنشأة الراكاة فى 30/12/1434 هـ مبلغ ٢٤,٠٠٠ ريال قيمة مصروف التأمين ،فاذا علمت/ى أن هذا المبلغ يمثل قيمة أقساط بوليصة تأمين ضد الحريق لمدة عام اعتبارا من 1/6/1434 هـ ، فيكون قيمة مصروف التأمين المدفوع مقدما (غير المستنفد) هو:

- أ. 12.000
- ب. 24,000
- ج. 10,000
- د. 14,000
- هـ. لا شئ مما سبق

السؤال الثانى عشر:
ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة لمنشأة الراكاة فى 30/12/1434 هـ مبلغ ٢٤,٠٠٠ ريال قيمة مصروف التأمين ،فاذا علمت/ى أن هذا المبلغ يمثل قيمة أقساط بوليصة تأمين ضد الحريق لمدة عام اعتبارا من 1/6/1434 هـ ، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو

- | | |
|---|------------------------------------|
| أ. 12,000 من ح /مصروف التأمين | 12,000 الى ح /مصروف التأمين المقدم |
| ب. 24,000 من ح /مصروف التأمين | 24,000 الى ح /مصروف التأمين المقدم |
| ج. <u>10,000 من ح /مصروف التأمين المقدم</u> | <u>10,000 الى ح /مصروف التأمين</u> |
| د. 14,000 من ح /مصروف التأمين المقدم | 14,000 الى ح /مصروف التأمين |
| هـ. 12,000 من ح /مصروف التأمين المقدم | 12,000 الى ح /مصروف التأمين |

ثانياً : الايرادات المحصلة مقدماً

❖ ماهو الايراد المحصل مقدماً ؟

هو عبارة عن الايراد الذي تم تحصيله (قبضة) خلال التفرقة المالية الحالية ولكنه يخص فتره ماليه قادمة وبالتالي فهو :

- يعتبر ايراد غير مكتسب أي لم تقم المنشأة في مقابلة بيع سلعة أو تأدية خدمة خلال الفترة المالية الحالية .
- تم اثباته بالسجلات المحاسبية وقت قبضه وبالتالي يظهر رصيده بميزان المراجعة .
- يتم تحديد قيمة الايراد المحصل مقدماً من خلال مقارنة المعلومات الجردية (معلومات التمرين) بالرصيد الظاهر بميزان المراجعة .
- يظهر بالميزانية العمومية ضمن عناصر الخصوم المتداولة ، وبالتالي فهو دائن بطبيعته .

➤ تذكر ان
الخصوم والايرادات -> بطبيعتها دائنه
زادت تبقى دائنة الى ح/ـ
نقصت تصبح مدينه من ح/ـ

الايراد المحصل مقدماً -> يظهر بالميزانية ضمن عناصر الخصوم المتداولة -> دائن بطبيعته الى ح/ـ

زادت تبقى دائنة الى ح/ـ
نقصت تصبح مدينه من ح/ـ

❖ تسوية الايرادات المحصلة مقدماً :

تتوقف المعالجة المحاسبية لتسوية الايراد المحصل مقدماً على الطريقة التي تم بها اثبات مبلغ الايراد المقدم في تاريخ تحصيله خلال الفتره المالية :

- أ- فقد تعتبر المنشأة المبلغ الذي تم تحصيله بالكامل ايراد مقدماً أي (خصوم) .
- ب- او قد تعتبر المنشأة المبلغ الذي تم تحصيله بالكامل ايراد يخص الفتره المالية .

وعلى ذلك يتم عمل قيود التسوية في نهاية الفتره المالية لتحديد :

- ذلك الجزء من المبلغ المحصل الذي يعتبر ايراد مكتسباً أي ايراد يخص الفتره المالية الحالية
- وذلك الجزء من المبلغ المحصل الذي يعتبر ايراد مقدماً أي ايراد لا يخص الفتره المالية الحالية انما يخص الفتره المالية القادمة

١- اذا تم تسجيل المبلغ المحصل كالتزام (ح/ ايراد مقدم) :

يتم اجراء قيد التسوية التالي

XX	من ح/ ايراد المقدم
XX	الى ح/ ايراد

مثال (١) :

في 1/10/1433 هـ قامت منشأة الباحة التجارية بتأخير جزء من مبالغها للغير مقابل إيجار شهري قيمته 2,000 ريال ، فإذا علمت ان المنشأة قبضت قيمة الإيجار عن تسعة أشهر مقدماً وقد سجلت هذا المبلغ في حساب إيراد الإيجار المقدم .

المطلوب :

قيود التسوية اللازمة في 30/12/1433 هـ

الحل :

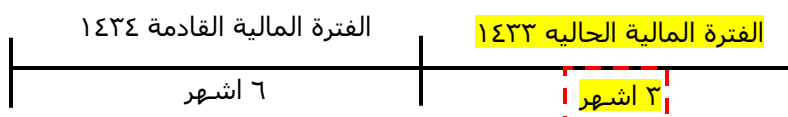
- في 1/10 (تاريخ التحصيل) سجلت المنشأة من البداية المبلغ المحصل كإيراد مقدم (التزام - خصوم) بالقيد التالي :

18,000	من ح/ النقدية	
	الى ح/ إيراد إيجار محصل مقدماً	18,000

- وبالتالي في 30/12 : يظهر ح/ إيراد الإيجار المقدم في الجانب الدائن من ميزان المراجعة على النحو التالي :

إرصدة مدينه	إرصدة دائنه	اسم الحساب
	18,000	إيراد الإيجار المقدم

- قيد التسوية 30/12 :
١- نحسب إيراد الإيجار الذي يخص الفتره الماليه (المكتسب) :



- حيث انه اعلى بالتمرين إيراد الإيجار الشهري نستخدم المعادله التاليه :
- إيراد الإيجار المكتسب (الذي يخص الفتره الحاليه)
إيراد الإيجار الشهري x عدد الاشهر المتوقعه خلال الفتره الماليه الحاليه :
 $2,000 \times 3 = 6,000$

- ٢- يتم عمل قيد التسوية كما يلي :
حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ 6,000 ريال وذلك
لإثبات إيراد الإيجار (دائن من ح/)
وتخفيض إيراد الإيجار المقدم (مدين الى ح/)

6000	من ح/ إيراد الإيجار المحصل مقدماً	
	الى ح/ إيراد الإيجار	6000

- ٣- الأثر على قائمة الدخل :
حيث يظهر إيراد الإيجار الذي يخص السنه (المكتسب) بمبلغ ٦٠٠٠ ريال ضمن الإيرادات بقائمة الدخل

- ٤- الأثر على الميزانيه :
بينما يظهر مبلغ إيراد الإيجار المقدم الذي لا يخص السنه (غير المكتسب) وقدره 12,000 ريال
(18,000 - 6000) بالميزانيه ضمن عناصر الخصوم المتداولة

المحاضره الثامنه ..

تسوية المصروفات و الايرادات

(تابع) ثانيا : تسوية الايرادات المحصله مقدما

ثالثا :تسوية المصروفات المستحقة

❖ تابع ثانيا :الايرادات المحصله مقدما :

١. اذا تم تسجيل المبلغ المحصل كالالتزام : (مثال ٢)

٢. اذا تم تسجيل المبلغ المحصل كإيراد :

❖ تذكر أن

❖ تأكد انك فهمت

١. اذا تم تسجيل المبلغ المحصل كالالتزام :

مثال (٢): في ١٤٣٣/٨/١ قامت منشأة السريع لصيانة السيارات بتحصيل مبلغ 100,000 ريال مقدما مقابل خدمات صيانة السيارات احد عملائها ، فإذا علمت ان المنشأة قد سجلت هذا المبلغ في حساب ايرادات صيانة محصلة مقدما وقد تبين في نهاية السنه ان هذا المبلغ يتضمن ما قيمته 40,000 ريال خدمات صيانة لسيارات سوف يتم اصلاحها العام القادم .

المطلوب : قيود التسوية اللازمة في ١٤٣٣/١٢/٣٠

حل المثال (٢) :

في هذا المثال تم اعتبار المبلغ المحصل في ١٤٣٣/٨/١ كالالتزام (أي ايراد مقدم)

١ . نحسب ايراد الصيانة الذي يخص الفترة المالية الحالية :

أي الايراد المكتسب الذي يخص السنه ١٤٣٣ = 60,000 = 40,000 - 100,000

٢ . قيد التسوية :

حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ 60,000 ريال وذلك:

الاثبات ايراد الصيانة (بجعله دائن – الى حـ/)

وتخفيض حساب ايراد الصيانة المحصل مقدما – خصوم (بجعله مدين – من حـ/)

60,000	من حـ/ ايراد الصيانة المحصل مقدما
60,000	الى حـ/ ايراد الصيانة

٣ . الاثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر **حـ/ ايراد الصيانة** الذي يخص السنة (المكتسب) بمبلغ 60,000 ريال ضمن الايرادات بقائمة الدخل .

٤ . الاثر على الميزانية :

بينما يظهر **ايراد الصيانة المحصل مقدما** الذي لا يخص السنة (غير مكتسب) وقدره 40,000 ريال بالميزانية ضمن عناصر الخصوم المتداولة ..

٢. إذا تم تسجيل المبلغ المحصل كإيراد :

في هذه الحالة يتم إجراء قيد التسوية على النحو التالي :

××	من ح/ إيراد ...
××	الى ح/ إيرادد المقدم

مثال (٣): في ١٤٣٣/٨/١ قامت منشأة الباحة التجارية بتأجير جزء من مبانيها للغير وقد حصلت مبلغ 36.000 ريال قيمة الإيجار عن سنة كاملة فإذا علمت ان المنشأة قد سجلت هذا المبلغ في حساب إيراد الإيجار .

المطلوب :قيد التسوية اللازمة في ١٤٣٣/١٢/٣٠

الحل:

❖ في ٨/١ تاريخ التحصيل :

سجلت المنشأة من البداية المبلغ المحصل كإيراد بالقيد التالي :

36.000	من ح/ النقدية
36.000	الى ح/ الإيراد الإيجار

❖ وبالتالي في ١٢/٣٠:

يظهر رصيد ح/ إيراد الإيجار في الجانب الدائن من ميزان المراجعة على النحو التالي :

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
	36000	إيراد الإيجار

❖ قيد التسوية في ١٢/٣٠:

١. نحسب إيراد الإيجار المقدم (الذي يخص الفترة المالية القادمة – غير المكتسب) :

الفترة المالية الحالية ١٤٣٣	الفترة المالية القادمة ١٤٣٤
٥ شهر	٧ شهر

إيراد الإيجار = $\frac{\text{قيمة الإيراد المقدم}}{\text{عدد الأشهر بالكامل}} \times \text{عدد الأشهر الواقعة في الفترة المالية التالية}$

$$= \frac{36000}{12} \times 7 = 21000 \text{ ريال}$$

٢. يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ 21000 ريال وذلك

لتخفيض إيراد الإيجار (يصبح مدين :من ح/)

وإثبات إيراد الإيجار المقدم (صبح دائن :الى ح/)

21000	من ح/ إيراد الإيجار
21000	الى ح/ إيراد الإيجار المقدم

٣. الأثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر **حـ/ ايراد الايجار** الذي يخص السنة (المكتسب) بمبلغ 15,000 ريال ضمن الايرادات بقائمة الدخل .

٤. الأثر على الميزانية :

بينما يظهر **مبلغ ايراد الايجار المقدم** الذي لا يخص السنة (غير مكتسب) وقدره (15000-36000)=21000 ريال بالميزانية ضمن عناصر الخصوم المتداولة.

مثال (٤) : اذا علمت ان رصيد ايراد تأجير السيارات الذي ظهر بمزان المراجعة لمنشأة الفتح في ١٤٣٤/١٢/٣٠ بلغ 60,000 ريال وهو يمثل قيمة ما تم تحصيله نقدا نظير تأجير احدى سيارات المنشأة الاحد العملاء عن المدة من ١٤٣٤/٩/١ حتى ١٤٣٥/٦/٣٠ .

المطلوب : قيود التسوية اللازمة في ١٤٣٤/١٢/٣٠

الحل:

❖ قيد التسوية في ١٢/٣٠ :

١. نحسب ايراد التأجير السيارة المحصل مقدما (الذي يخص الفترة المالية القادمة – غير المكتسب):

الفترة المالية القادمة ١٤٣٤	الفترة المالية الحالية ١٤٣٣
٦ شهر	٤ شهر
الى ١٤٣٥/٦/٣٠	من ١٤٣٤/٩/١

ايراد تأجير السيارة = $\frac{\text{قيمة الايراد المحصل}}{\text{عدد الأشهر بالكامل}} \times \text{عدد الأشهر الواقعة في الفترة المالية التالية}$

$$= \frac{60000}{10} \times 6 = 36000 \text{ ريال}$$

٢. يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ 36000 ريال وذلك

لتخفيض **ايراد تأجير السيارة** (يصبح مدين :من حـ/)

وإثبات **ايراد تأجير السيارة المحصل المقدم** (صبح دائن :الى حـ/)

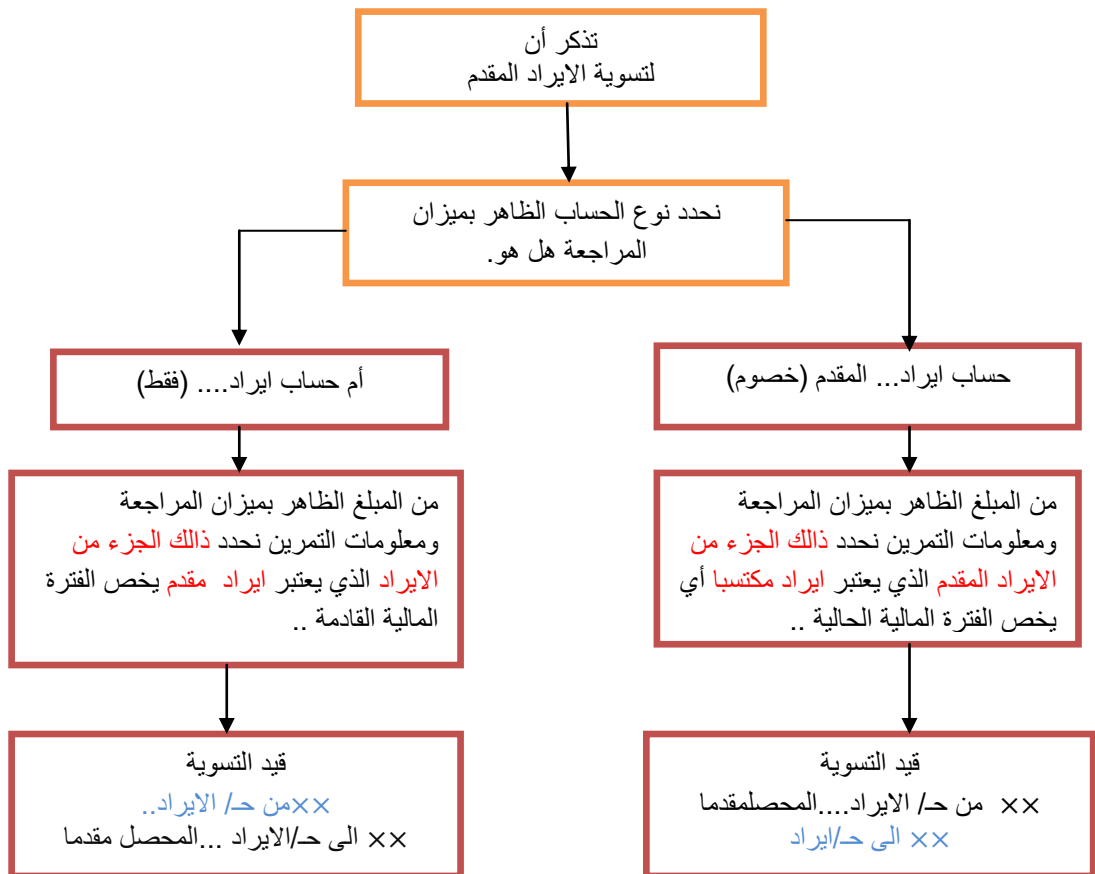
36000	من حـ/ ايراد تأجير السيارة
36000	الى حـ/ ايراد تأجير السيارة المحصل مقدما

٣. الأثر على قائمة الدخل

حيث يظهر **ايراد تأجير السيارة** الذي يخص السنة (المكتسب) بمبلغ 24000 ريال (60000 - 36000) ضمن الايرادات بقائمة الدخل.

٤. الأثر على الميزانية :

بينما يظهر **ايراد تأجير السيارة المحصل مقدما** الذي لا يخص السنة (غير المكتسب) وقدره 36000 ريال بالميزانية ضمن عناصر الخصوم المتداولة .



مثال : في ١٠/١٠/١٤٣٣ قامت منشأة السلام بتحصيل مبلغ 240,000 ريال مقابل تأجير احد معارضها للغير لمدة سنة .

المطلوب: اجراء التسوية اللازمة في الحالات التالية :

١. ان المنشأة اثبتت المبلغ في تاريخ التحصيل في حساب ايراد ايجار مقدم ..
٢. ان المنشأة اثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب ايراد الايجار ..

الحل:

١. ان المنشأة اثبتت المبلغ في تاريخ التحصيل في حساب ايراد الايجار مقدم .

❖ نحسب ايراد الايجار الذي يخص الفترة الحالية = $240,000 \div 12 \times 3 = 60,000$ ريال
❖ قيد التسوية :

عبارة عن اثبات ايراد الايجار (الى حـ/)

وتخفيض ايراد الايجار المقدم (من حـ/)

60000	من حـ/ ايراد الايجار المقدم
60000	الى حـ/ ايراد الايجار

٢. ان المنشأة اثبتت المبلغ في تاريخ التحصيل في حساب ايراد الايجار .

❖ نحسب ايراد الايجار الذي يخص الفترة القادمة = $240,000 \div 12 \times 9 = 180,000$ ريال
❖ قيد التسوية :

عبارة عن اثبات ايراد الايجار المقدم (من حـ/)

وتخفيض ايراد الايجار (الى ح/)

180000	من ح/ايراد الايجار
180000	الى ح/ايراد الايجار المقدم

السؤال الاول :

ظهر رصيد ايراد الايجار المحصل مقدما بميزان المراجعة لمنشأة النجاح في ١٤٣٤/١٢/٣٠ بلغ 75000 ريال وان عقد الايجار مدته 15 شهرا تبدأ من ١٤٣٤/١/١ فتكون قيمة ايراد الايجار المكتسب هي :

- أ. 60000 ريال (قيمة الايراد المحصل ÷ عدد الاشهر بالكامل) × عدد الاشهر الواقعه في الفترة المالية
 ب. 12000 ريال $60000 \div 12 \times 10 = 50000$ ريال
 ت. 48000 ريال
 ث. 50000 ريال
 ج. لا شيء مما سبق

السؤال الثاني :

ظهر رصيد ايراد الايجار المحصل مقدما بميزان المراجعة لمنشأة النجاح في ١٤٣٤/١٢/٣٠ بلغ 75000 ريال وان عقد الايجار مدته 15 شهرا تبدأ من ١٤٣٤/١/١ فتكون قيمة ايراد الايجار المحصل مقدما هي :

- أ. 60000 ريال
 ب. 100000 ريال
 ت. 48000 ريال
 ث. 15000 ريال هنا طلب الايراد المحصل مقدما نرجع لسؤال الاول فنأخذ الناتج ونطرحه < $60000 - 75000 = 15000$ ريال
 ج. لا شيء مما سبق

السؤال الثالث :

ظهر رصيد ايراد الايجار المحصل مقدما بميزان المراجعة لمنشأة النجاح في ١٤٣٤/١٢/٣٠ بلغ 75000 ريال وان عقد الايجار مدته 15 شهرا تبدأ من ١٤٣٤/١/١ فيكون فيد التسوية المطلوب عملة هو :

أ.	60000	من ح/ ايراد الايجار الى ح/ايراد الايجار المحصل مقدما
ب.	15000	الى ح/ايراد الايجار المحصل مقدما من ح/ ايراد الايجار
ج.	48000	من ح/ ايراد الايجار الى ح/ايراد الايجار المحصل مقدما
د.	مدين 60000 دائن 60000	الى ح/ايراد الايجار المحصل مقدما من ح/ ايراد الايجار
هـ.	48000	الى ح/ايراد الايجار المحصل مقدما من ح/ ايراد الايجار

هنا اعتبر الايجار المحصل مقدم فراح نخفض الايجار المقدم يصير مدين ونثبت ايراد الايجار دائن

فراح نستبعد الخيار أ و ج ،، ايراد الايجار = (قيمة الايراد المحصل ÷ عدد الاشهر بالكامل) × عدد الاشهر الواقعه في الفترة المالية =

$$60000 \div 12 \times 10 = 50000 \text{ ريال اذا نختار الخيار د}$$

المحاضرة التاسعة – تسوية المصروفات والائرادات

(تابع) ثانياً : تسوية الايرادات المحصلة مقدماً

ثالثاً : تسوية المصروفات المستحقة

عناصر المحاضرة :

- تابع ثانياً : الايرادات المحصلة مقدماً
تأكد انك فهمت
- ثالثاً : المصروفات المستحقة
ماهو المصروف المستحق ؟
تسوية المصروفات المستحقة
تذكر أن
تأكد انك فهمت

السؤال الرابع : في ١٤٣٣/٥/١ حصلت شركة الأنوار للدعاية والاعلان على مبلغ ٣٦٠,٠٠٠ ريال مقابل تأجير لوحات اعلانية ثابتة لأحد العملاء لمدة ١٢ شهر ، فإذا علمت/ي انه قد تم تسجيل المبلغ في حساب ايراد تأجير لوحات اعلانية الذي يخص سنة ١٤٣٣ (المكتسب) هي

أ	٣٦٠,٠٠٠
ب	١٢٠,٠٠٠
ج	٢٤٠,٠٠٠
د	٢١٠,٠٠٠
هـ	لا شيء مما سبق

السؤال الخامس : في ١٤٣٣/٥/١ حصلت شركة الانوار للدعاية والاعلان على مبلغ ٣٦٠,٠٠٠ ريال مقابل تأجير لوحات اعلانية ثابتة لأحد العملاء لمدة ١٢ شهر ، فإذا علمت انه قد تم تسجيل المبلغ في حساب ايراد تأجير لوحات اعلانية ، فتكون قيمة ايراد تأجير لوحات اعلانية الذي يخص سنة ١٤٣٤ (المحصل مقدماً – غير المكتسب) هي :

أ	٣٦٠,٠٠٠ ريال
ب	١٢٠,٠٠٠ ريال
ج	٢٤٠,٠٠٠ ريال
د	٢١٠,٠٠٠ ريال
هـ	لا شيء مما سبق

السؤال السادس : في ١٤٣٣/٥/١ حصلت شركة الأنوار للدعاية والاعلان على مبلغ ٣٦٠,٠٠٠ ريال مقابل تأجير لوحات اعلانية ثابتة لأحد العملاء لمدة ١٢ شهر ، فإذا علمت/ي انه قد تم تسجيل المبلغ في حساب ايراد تأجير لوحات اعلانية ، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو :

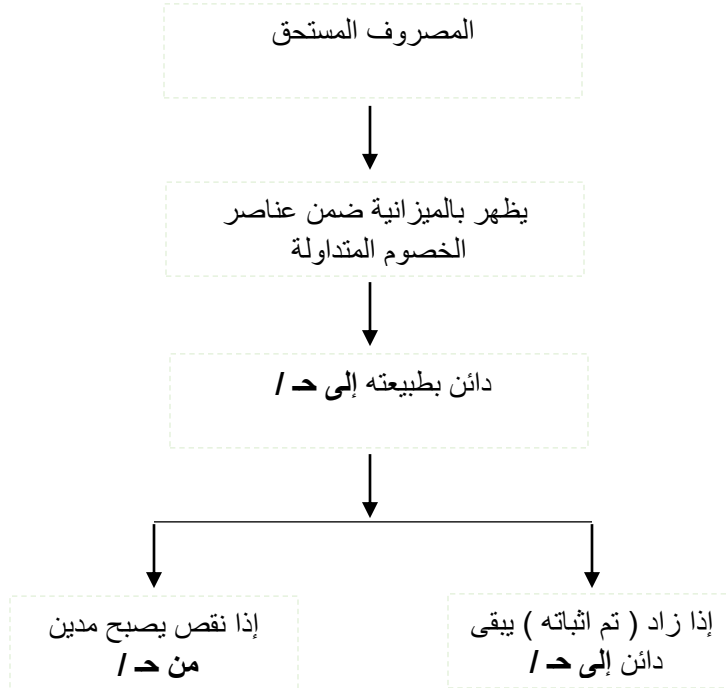
أ	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	من د / إيراد تأجير لوحات اعلانية إلى د / إيراد تأجير لوحات اعلانية محصل مقدماً
ب	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	من د / إيراد تأجير لوحات اعلانية محصل مقدماً إلى د / إيراد تأجير لوحات اعلانية
ج	٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	من د / إيراد تأجير لوحات اعلانية إلى د / إيراد تأجير لوحات اعلانية محصل مقدماً
د	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	من د / إيراد تأجير لوحات اعلانية محصل مقدماً إلى د / إيراد تأجير لوحات اعلانية
هـ	٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	من د / إيراد تأجير لوحات اعلانية محصل مقدماً إلى د / إيراد تأجير لوحات اعلانية

ثالثاً : المصروفات المستحقة

ماهو المصروف المستحق ؟

تمثل المصروفات المستحقة قيمة السلع والخدمات التي استفادت منها المنشأة خلال الفترة المحاسبية الحالية ، ولكنها لم تسدد قيمتها أو تسجلها بالدفاتر حتى نهاية هذه الفترة ، وبالتالي فهو :

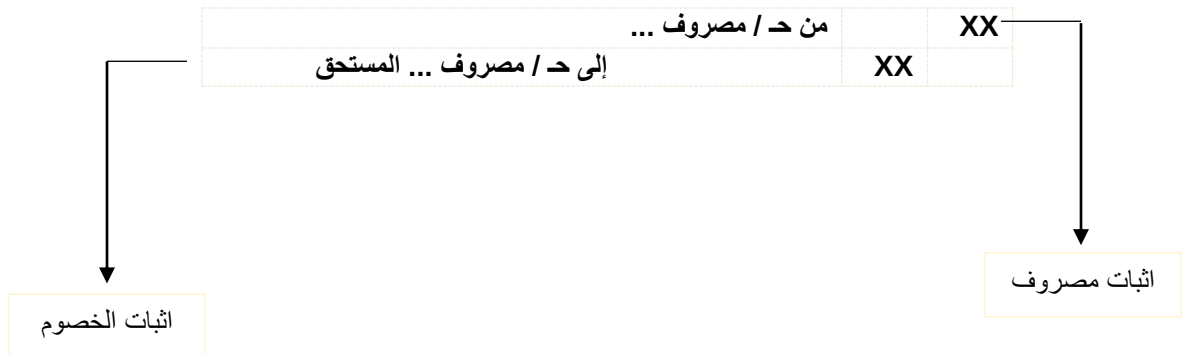
- يعتبر مصروف مستنفد أي استفادت منه المنشأة وحصلت في مقابلة على سلعة أو خدمة خلال الفترة المالية الحالية .
- لم يتم سداؤه ولم يتم اثباته بالسجلات المحاسبية وبالتالي لا يظهر له رصيد بميزان المراجعة .
- يتم تحديد قيمة المصروف المستحق من خلال المعلومات الجردية (معلومات التمرين)
- يظهر بالميزانية العمومية ضمن عناصر الخصوم المتداولة ، وبالتالي فهو دائن بطبيعته



ثالثاً : تسوية المصروفات المستحقة

تسوية المصروفات المستحقة :

تتم التسوية المحاسبية للمصروف المستحق من خلال عمل قيد تسوية في نهاية الفترة أي في ١٢/٣٠ بقيمة المصروف (أو ذلك الجزء من المصروف) الذي يخص الفترة ولم يتم تسجيله محاسبياً ، كما يلي :



مثال (١) : بفحص حسابات منشأة الفالح في ١٤٢٤/١٢/٣٠ تبين ان ايجار المح الذي شغلته المنشأة خلال سنة ١٤٣٤ البالغ ٦٠,٠٠٠ ريال لم يسدد ولم يسجل ضمن المصروفات ،المطلوب : قيود التسوية اللازمة في ١٤٣٤ / ١٢ / ٣٠

الحل : لاحظ/ي أن مبلغ المصروف بالكامل لم يسدد ولم يسجل بالدفاتر

١ - يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

حيث يتم عمل قيد تسوية بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال وذلك

لإثبات مصروف الايجار (مدين من د /)

و اثبات مصروف الايجار المستحق (دائن : إلى د /)

٦٠,٠٠٠	من د / مصروف الايجار
٦٠,٠٠٠	إلى د / مصروف الايجار المستحق

٢ - الأثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر مصروف الايجار الذي يخص السنة (المستنفد) بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال ضمن المصروفات بقائمة الدخل

الأثر على الميزانية :

بينما يظهر مصروف الايجار المستحق بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية باعتباره التزام على المنشأة

مثال ٢: ظهر رصيد الأجور والرواتب بميزان المراجعة لمنشأة الظهران في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ، فاذا علمت/ي أن الأجور الشهرية تبلغ ١٠٠٠٠ ريال ،المطلوب اعداد قيد التسوية في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

الحل

١ لاحظ/ي أن: الرصيد الظاهر بميزان المراجعة يمثل مصروف الأجور الذي تم دفعه وتم أيضا تسجيله بالدفاتر

يتم عمل قيد التسوية بذلك الجزء المستحق من مصروف الأجور والرواتب.

(٢) .نحسب مصروف الأجور والرواتب المستحق (الذى لم يسجل بالدفاتر)

=المصروف الذى يخص السنة - الرصيد الظاهر بميزان المراجعة

مصروف الأجور والرواتب الذى يخص السنة= مصروف الشهر × ١٢

$$١٢ \times ١٠,٠٠٠ = ١٢٠,٠٠٠ \text{ ريال}$$

مصروف الأجور والرواتب المستحق = ١٢٠,٠٠٠ - ١٠٠,٠٠٠ = ٢٠,٠٠٠ ريال

(٣) يتم عمل قيد التسوية كما يلي:

٢٠,٠٠٠	من د / مصروف الأجور
٢٠,٠٠٠	إلى د / مصروف الأجور المستحق

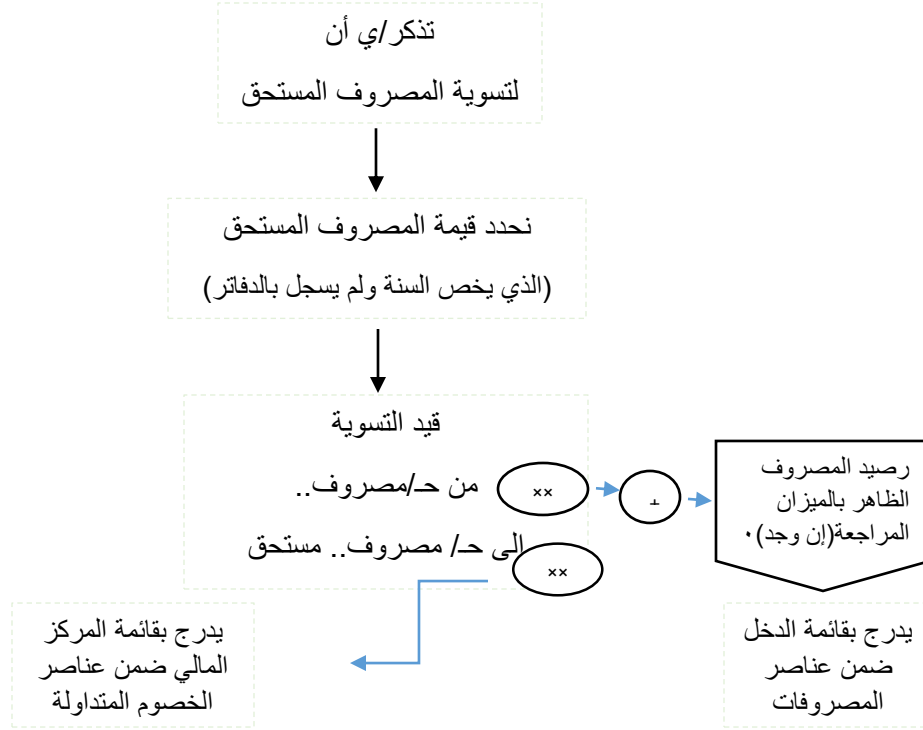
٤ . الأثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر مصروف الأجور الذى يخص السنة بالكامل(المستنفد) وقدره ١٢٠,٠٠٠ ريال

(١٠٠,٠٠٠)الرصيد الظاهر بميزان المراجعة+ ٢٠,٠٠٠ المبلغ المستحق من المصروف (ضمن المصروفات بقائمة الدخل .

٥. الأثر على الميزانية:

بينما يظهر مصروف الأجور المستحق بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال فقط ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية باعتباره التزام على المنشأة .



السؤال الأول :يفحص حسابات شركة النجاح في ١٤٣٣/٥/١هـ تبين أن ما قيمته ٢٤,٠٠٠ ريال مصروف مياه وانارة لم يسدد ولم يسجل بالدفاتر .

المطلوب : في ضوء ذلك حدد/ي رمز الاجابة الذي ترى أنه صحيح لكل فقرة مما يلي:

١. مصروف المياه والانارة الذي يخص السنة ويظهر ضمن المصروفات بقائمة الدخل يبلغ :

أ	٢٤.٠٠٠ ريال
ب	٢٤٠,٠٠٠ ريال
ج	٢٨٨,٠٠٠ ريال
د	٢٠٠٠ ريال
هـ	لا شيء مما سبق

٢. تبلغ قيمة مصروف المياه والانارة المستحق:

أ	٢٠٠٠ ريال
ب	٢٤٠,٠٠٠ ريال
ج	٢٨٨,٠٠٠ ريال
د	٢٤.٠٠٠ ريال
هـ	لا شيء مما سبق

٣. يظهر مصروف المياه والائارة الذى يخص السنة ولم يسدد ولم يسجل بالدفاتر:

أ	كمصروف مستحق ضمن عناصر الأصول المتداولة بالميزانية العمومية
ب	كمصروف مستحق ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية العمومية
ج	كمصروف مستحق ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل
د	كمصروف ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل
هـ	ب ، د

٤. قيد التسوية المناسب في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

أ	٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	من د / مصروف المياه والائارة المستحق الى د / مصروف المياه والائارة
ب	٢٠٠٠	٢٠٠٠	من د / مصروف المياه والائارة الى د / مصروف المياه والائارة المستحق
ج	٢٤٠٠٠	٢٤٠٠٠	من د / مصروف المياه والائارة المستحق الى د / مصروف المياه والائارة
د	٢٤٠٠٠	٢٤٠٠٠	من د / مصروف المياه والائارة الى د / مصروف المياه والائارة المستحق
هـ	٢٨٨٠٠٠	٢٨٨٠٠٠	من د / مصروف المياه والائارة المستحق الى د / مصروف المياه والائارة

السؤال الثانى :ظهر رصيد مصروف الإيجار بميزان المراجعة لاحدى المنشآت في ١٤٣٢/١٢/٣٠ . بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال ،فإذا كان الإيجار الشهري ٦,٠٠٠ ريال، المطلوب : فى ضوء ذلك حدد/ى رمز الاجابة الذى ترى أنه صحيح لكل فقرة مما يلى:

١.قيمة مصروف الإيجار الذى يخص السنة

أ	٥٠.٠٠٠ ريال
ب	٦٠٠٠ ريال
ج	٦٠,٠٠٠
د	٧٢,٠٠٠
هـ	لا شيء مما سبق

٢.قيمة مصروف الإيجار المستحق المبلغ

أ	٥٠.٠٠٠ ريال
ب	٢٢,٠٠٠ ريال
ج	٦٠,٠٠٠
د	٧٢,٠٠٠ ب
هـ	لا شيء مما سبق

٣. يظهر مصروف الإيجار الذى يخص السنة ولم يسدد ولم يسجل بالدفاتر:

أ	كمصروف مستحق ضمن عناصر الأصول المتداولة بالميزانية العمومية
ب	كمصروف مستحق ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية العمومية
ج	كمصروف ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل
د	كمصروف مستحق ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل
هـ	ب ، ج

٤. قيمة مصروف الايجار الذي يدرج ضمن عناصر المصروفات:

أ	٥٠.٠٠٠ ريال
ب	٢٢,٠٠٠ ريال
ج	٦٠,٠٠٠
د	٧٢,٠٠٠
هـ	لا شيء مما سبق

٥. قيمة مصروف الايجار المستحق الذي يدرج ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية العمومية تبلغ:

أ	٥٠.٠٠٠ ريال
ب	٢٢,٠٠٠ ريال
ج	٦٠,٠٠٠
د	٧٢,٠٠٠ ب
هـ	لا شيء مما سبق

قيد التسوية المناسب في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

أ	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	من د / مصروف الايجار المستحق الى د / مصروف الايجار المستحق
ب	٢٠٠٠	٢٠٠٠	من د / مصروف الايجار المستحق إلى د / مصروف الايجار
ج	٢٢.٠٠٠ ريال	٢٢.٠٠٠ ريال	من د / مصروف الايجار المستحق الى د / مصروف الايجار المستحق
د	٢٤.٠٠٠ ريال	٢٤.٠٠٠ ريال	من د / مصروف الايجار المستحق إلى د / مصروف الايجار
هـ	٦٠٠٠	٦٠٠٠	من د / مصروف الايجار المستحق الى د / مصروف الايجار المستحق

المحاضرة العاشرة
تابع تسوية الايرادات والمصروفات

❖ رابعا : تسوية الايرادات المستحقة

- ما هو الايراد المستحق
- المعالجة المحاسبية لتسوية الايرادات المستحقة

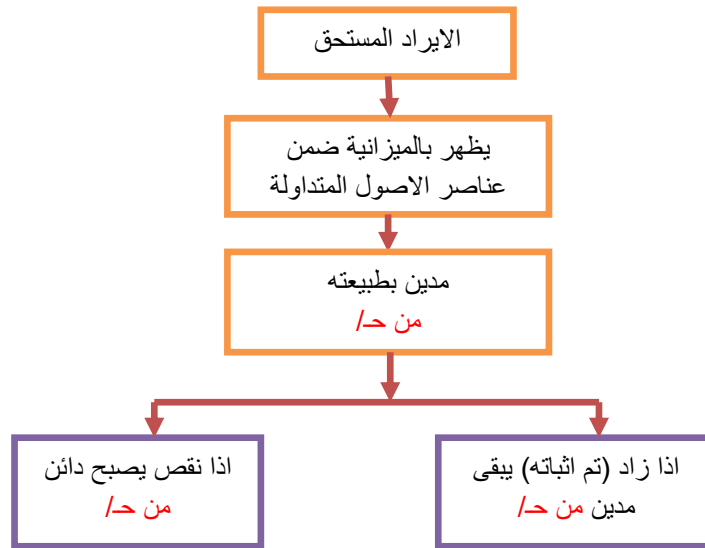
❖ تذكر أن

- تذكر تسوية المصروفات المقدمة
- تذكر تسوية الايرادات المقدمة
- تذكر تسوية المصروفات المستحقة
- تذكر تسوية الايرادات المستحقة

❖ تأكد انك فهمت

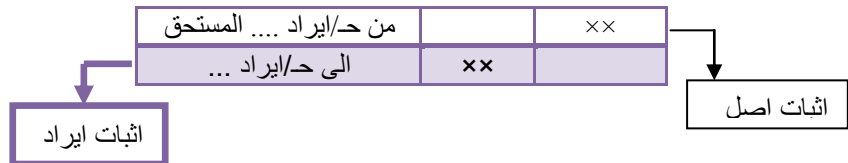
❖ رابعا : تسوية الايرادات المستحقة

- ما هو الايراد المستحق؟؟
- يمثل الايراد المستحق قيمة السلع او الخدمات التي باعتها المنشأة فعلا خلال الفترة المحاسبية الحالية ، ولكنها لم تحصل قيمته او تسجله بالدفاتر حتى نهاية هذه الفترة ، وبالتالي فهو :
- يعتبر ايراد مكتسب (يخص الفترة المالية الحالية) ، أي تحقق فعلا نتيجة قيام المنشأة ببيع السلعة او تأدية الخدمة خلال الفترة المالية الحالية .
- لم يتم تحصيله ولم يتم اثباته بالسجلات المحاسبية وبالتالي لا يظهر له رصيد بميزان المراجعة .
- يتم تحديد قيمة الايراد المستحق من خلال المعلومات الجردية (معلومات التمرين)
- يظهر بالميزانية العمومية ضمن عناصر الاصول المتداولة وبالتالي فهو مدين بطبيعته .



❖ رابعا : تسوية الايرادات المستحقة

تتم التسوية المحاسبية للايراد المستحق من خلال عمل قيد التسوية في نهاية الفترة أي في ١٢/٣٠ بقيمة الايراد (أو ذلك الجزء من الايراد) الذي يخص الفترة ولم يتم تسجيله محاسبيا ، كما يلي :



مثال (١): بفحص حسابات منشأة القصيم في ١٤٣٤/١٢/٣٠ تبين ان ايراد الاوراق المالية الذي يخص السنة ١٤٣٤ والبالغ 90,000 ريال لم يحصل ولم يسجل ضمن الايرادات حتى نهاية السنة .
المطلوب : قيود التسوية اللازمة في ١٤٣٤/١٢/٣٠

الحل : لاحظ ان مبلغ الايراد بالكامل لم يحصل ولم يسجل بالدفاتر ..

١. يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ 90,000 ريال وذلك

الاثبات ايراد الاوراق المالية **المستحق** (مدين : من ح/)

واثبات ايراد الاوراق المالية (دائن : الى ح/)

90000	من ح/ ايراد الاوراق المالية المستحق	
90000	الى ح/ ايراد الاوراق المالية	

٢. الاثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر **ايراد الاوراق المالية** الذي يخص السنة (المكتسب) بمبلغ 90000 ريال ضمن الايرادات بقائمة الدخل .

٣. الاثر على الميزانية :

بينما يظهر **ايراد الاوراق المالية المستحقة** بمبلغ 90000 ريال ضمن عناصر الاصول المتداولة بالميزانية باعتباره حق للمنشأة .

مثال (٢):

ظهر رصيد ايراد صيانة السيارات بميزان المراجعة لمنشأة الخبير في ١٤٣٣/١٢/٣٠ بمبلغ 120,000 ريال فإذا علمت ان ايراد صيانة السيارات الذي يخص سنة ١٤٣٣ بلغ 200,000 ريال.

المطلوب: اعداد قيد التسوية في ١٤٣٣/١٢/٣٠

الحل:

١. لاحظ أن

- الرصيد الظاهر بميزان المراجعة يمثل ايراد صيانة السيارات الذي تم تحصيله وتم ايضا تسجيله بالدفاتر
- يتم عمل قيد التسوية بذلك الجزء المستحق من ايراد صيانة السيارات .

٢. نحسب ايراد صيانة السيارات **المستحق** (الذي لم يسجل بالدفاتر)

= الايراد الذي يخص السنة – الرصيد الظاهر بميزان المراجعة

$$= 120,000 - 200,000 = 80,000 \text{ ريال}$$

٣. يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

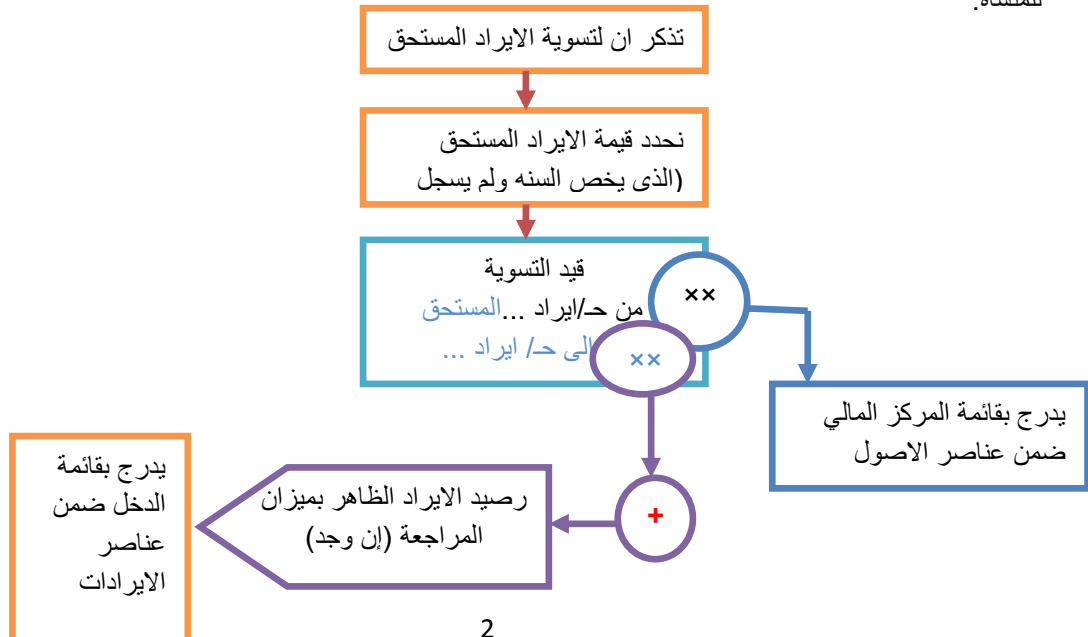
80,000	من ح/ ايراد صيانة السيارات المستحق	
80,000	الى ح/ ايراد صيانة السيارات	

٤. الاثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر **ايراد صيانة السيارات** الذي يخص السنة بالكامل (المكتسب) وقدره 200,000 ريال ضمن الايرادات بقائمة الدخل .

٥. الاثر على الميزانية :

بينما يظهر **ايراد صيانة السيارات المستحق** بمبلغ 80,000 ريال ضمن عناصر الاصول المتداولة بالميزانية باعتباره حق للمنشأة .



السؤال الاول:

بفحص حسابات شركة العامر لصيانة السيارات في ١٤٣٣/١٢/٣٠ تبين ان ما قيمته 180,000 ريال ايراد الصيانة لم يحصل ولم يسجل بالدفاتر :

المطلوب :في ضوء ذلك حدد رمز الاجابة الذي ترى انه صحيح لكل فقرة مما يلي :

١. ايراد الصيانة الذي يخص السنة ويظهر ضمن الايرادات بقائمة الدخل يبلغ:

- أ. 18,000 ريال
ب. 15,000 ريال
ج. 180,000 ريال
د. 30,000 ريال
هـ. لا شيء مما سبق

٢. تبلغ قيمة ايراد الصيانة المستحق :

- أ. 180,000 ريال
ب. 15,000 ريال
ج. 18,000 ريال
د. 30,000 ريال
هـ. لا شيء مما سبق

٣. يظهر ايراد الصيانة الذي لم يحصل ولم يسجل بالدفاتر حتى نهاية السنة :

- أ. ضمن عناصر الاصول المتداولة بالميزانية العمومية
ب. ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية العمومية
ج. ضمن عناصر الايرادات بقائمة الدخل
د. أ، ج
هـ. لا شيء مما سبق

٤. قيد التسوية المناسب في ١٤٣٣/١٢/٣٠ :

أ	180,000	من ح/ ايراد الصيانة المستحق الى ح/ ايراد الصيانة	180,000
ب	18,000	من ح/ ايراد الصيانة الى ح/ ايراد الصيانة المستحق	18,000
ج	18,000	من ح/ ايراد الصيانة المستحق الى ح/ ايراد الصيانة	18,000
د	180,000	من ح/ ايراد الصيانة الى ح/ ايراد الصيانة المستحق	180,000
هـ	15,000	من ح/ ايراد الصيانة المستحق الى ح/ ايراد الصيانة	15,000

السؤال الثاني:

ظهر رصيد الايجار الدائن بميزان المراجعة الاحدى المنشأت في ١٤٣٢/١٢/٣٠ 90,000 ريال ، فإذا كان ايراد الايجار الشهري 10,000 ريال

المطلوب :في ضوء ذلك حدد رمز الاجابة الذي ترى انه صحيح لكل فقرة مما يلي :

١. قيمة ايراد الايجار الذي يخص السنة :

- أ. 100,000 ريال
ب. 90,000 ريال
ت. 30,000 ريال
ث. 120,000 ريال
ج. لا شيء مما سبق

٢. قيمة ايراد الايجار المستحق:

- أ- 100,000 ريال
- ب- 90,000 ريال
- ت- 30,000 ريال
- ث- 120,000 ريال
- ج- لا شيء مما سبق

٣. يظهر ايراد الايجار الذي لم يحصل ولم يسجل بالدفاتر حتى نهاية السنة :

- أ. ضمن عناصر الاصول المتداولة بالميزانية العمومية
- ب. ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية العمومية
- ج. ضمن عناصر الايرادات بقائمة الدخل

د. أ، ج

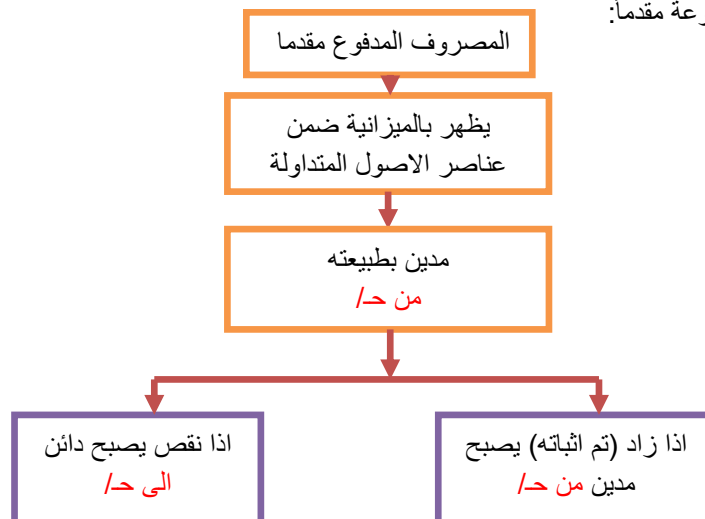
هـ. لا شيء مما سبق

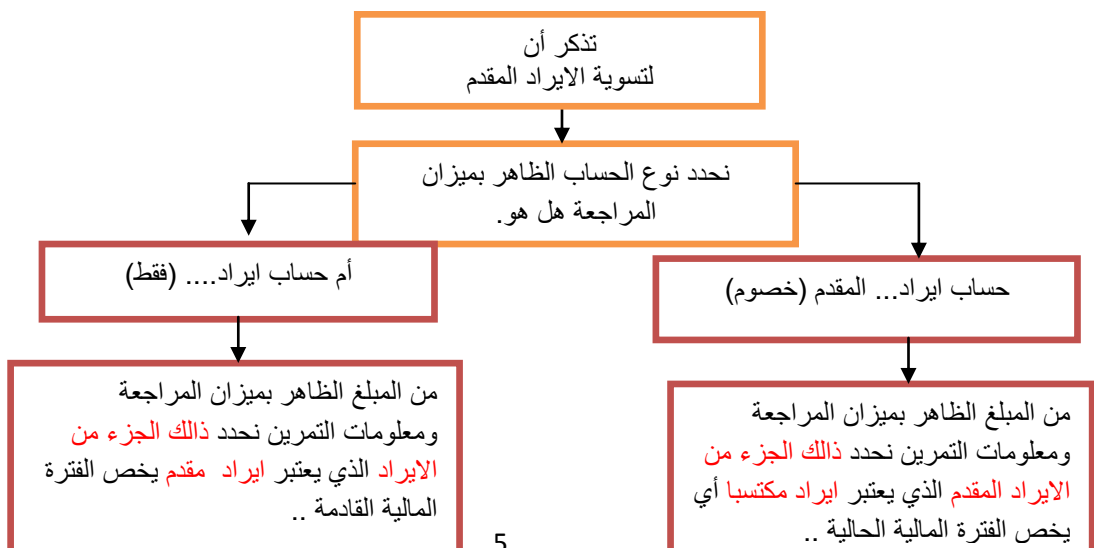
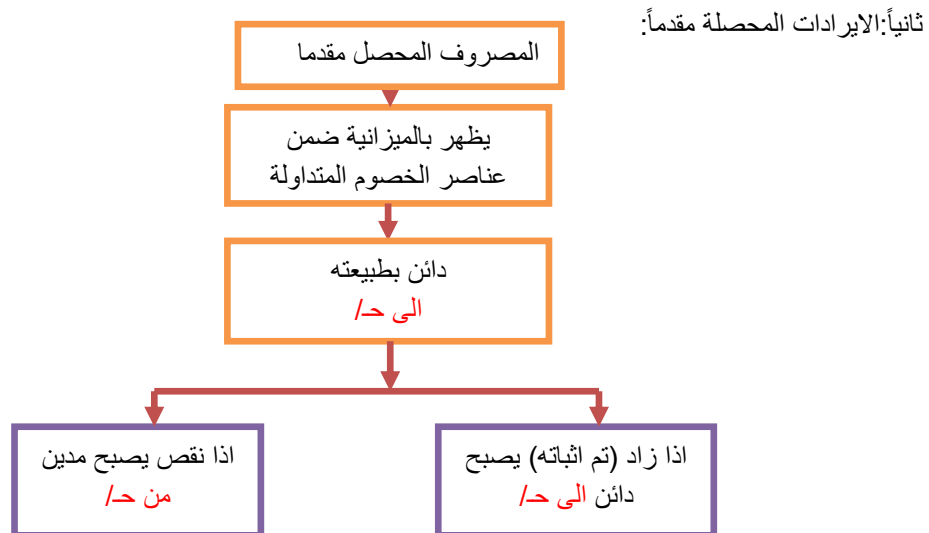
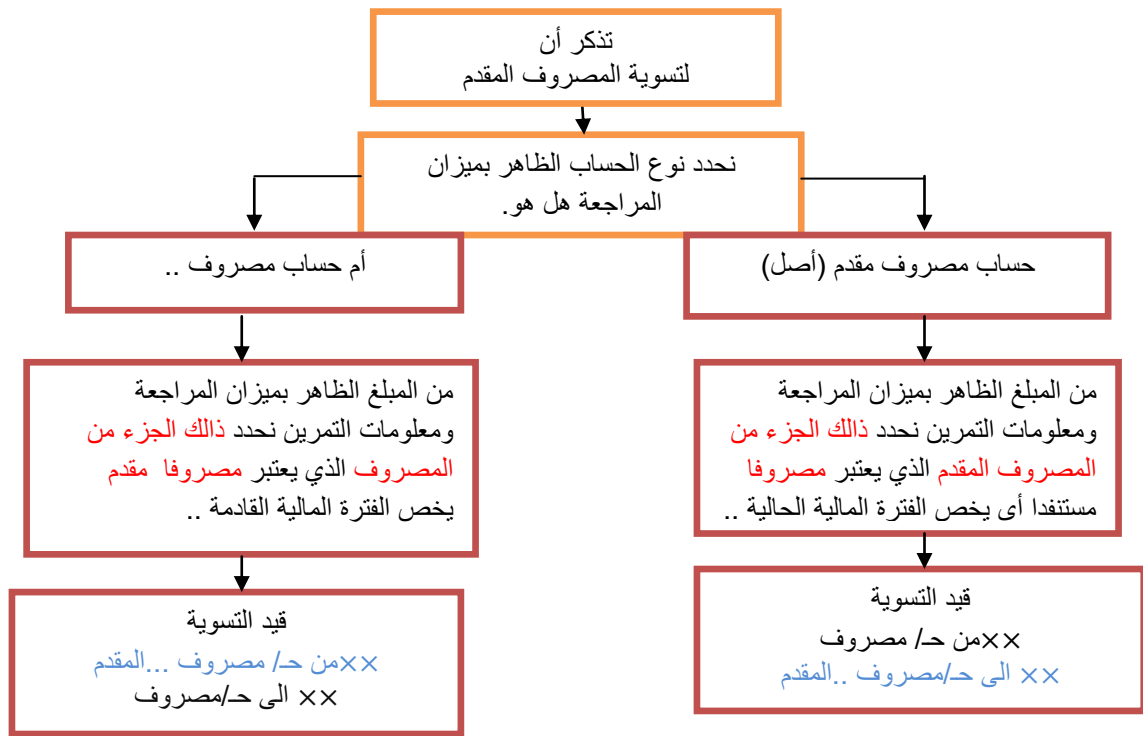
٤. قيد التسوية المناسب في ١٤٣٢/١٢/٣٠

أ	120,000	من ح/ ايراد الايجار الى ح/ ايراد الايجار المستحق	120,000
ب	30,000	من ح/ ايراد الايجار المستحق الى ح/ ايراد الايجار	30,000
ج	90,000	من ح/ ايراد الايجار الى ح/ ايراد الايجار المستحق	90,000
د	90,000	من ح/ ايراد الايجار المستحق الى ح/ ايراد الايجار	90,000
هـ	30,000	من ح/ ايراد الايجار الى ح/ ايراد الايجار المستحق	30,000

مراجعة تسوية المصروفات و الايرادات
تذكر أن

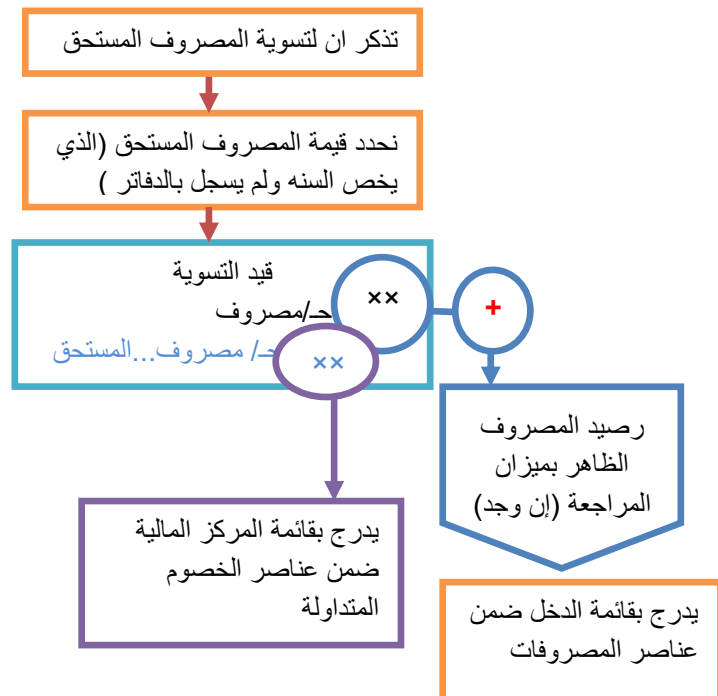
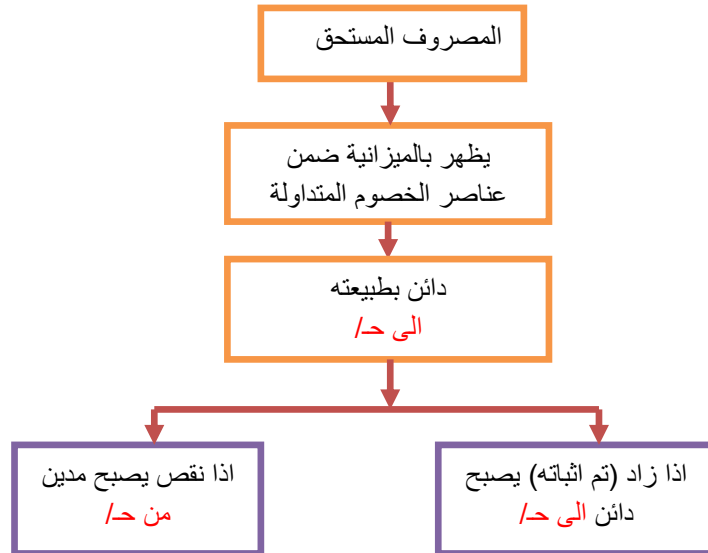
اولاً: المصروفات المدفوعة مقدماً:



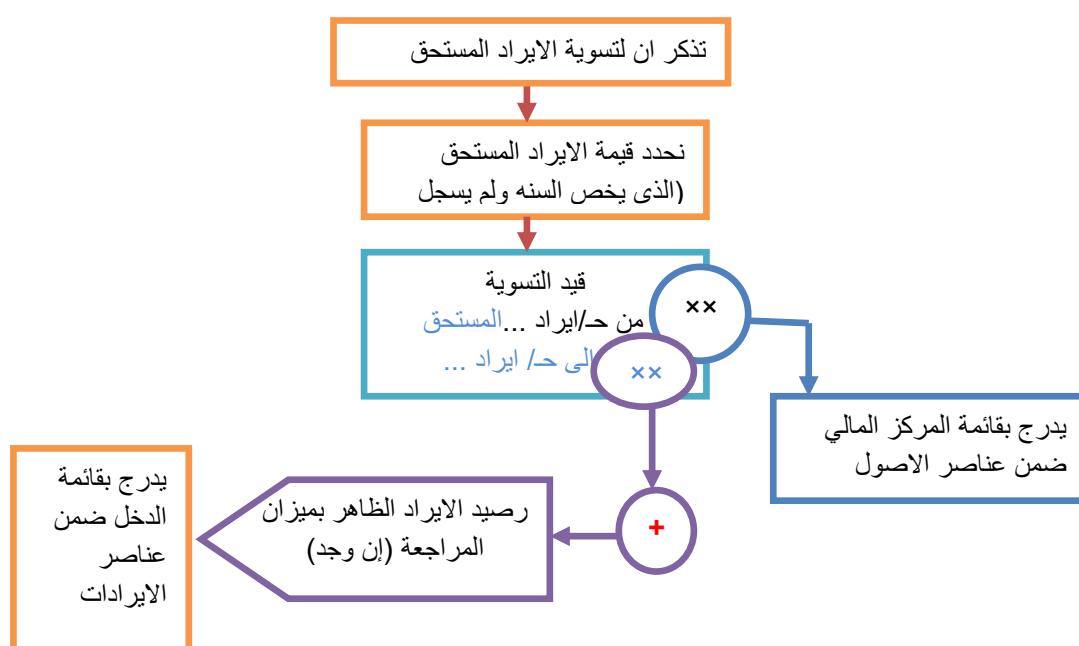
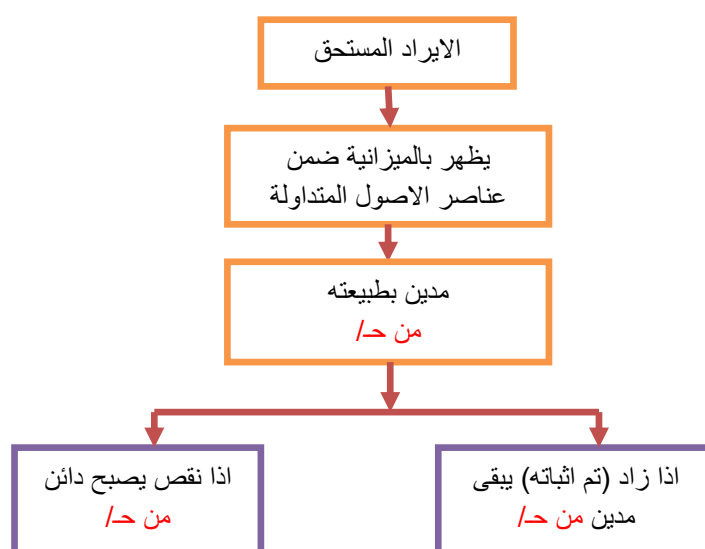




ثالثاً: المصروفات المستحقة :



■ رابعاً:الإيرادات المستحقة :



محاضرة البث المباشر الثانية

المحاضرة الحادي عشر

مراجعة على تسوية المصروفات والإيرادات

الأعداد السليم للقوائم المالية يتطلب القيام بعمليات التسوية اللازمة في نهاية الفترة المالية ، وذلك تطبيقاً لمبدأين هما :-

- مبدأ المقابلة
- مبدأ الاستحقاق

في ضوء نتائج عمليات الجرد وأرصدة الحسابات الظاهرة بميزان المراجعة ، يتم عمل قيوج التسوية :-

- **لتعديل ارصدة بعد الحسابات بالزيادة أو النقص**

- المصروف المقدم
- الإيراد المقدم

- **لإثبات العمليات التي لم تسجل اصلاً بالدفاتر**

- المصروف المستحق
- الإيراد المستحق

تسوية المصروفات والإيرادات

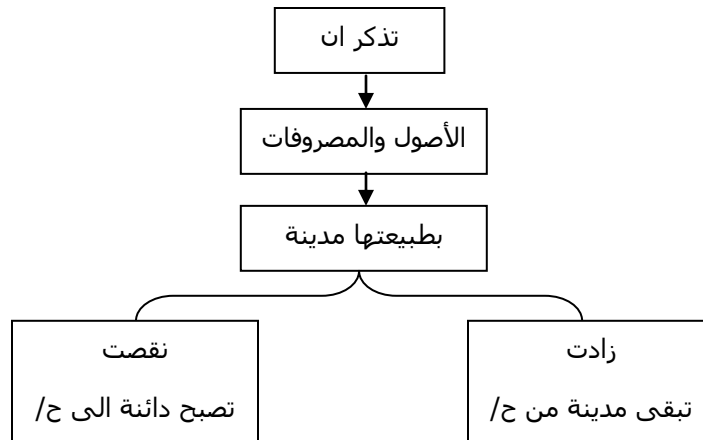
يقصد بتسوية المصروفات والإيرادات التعديلات التي يتم إجراؤها في نهاية الفترة المالية على أرصدة حسابات الإيرادات والمصروفات وفقاً لأساس الاستحقاق وذلك حتى يمكن تحديد قيمة كل من :-

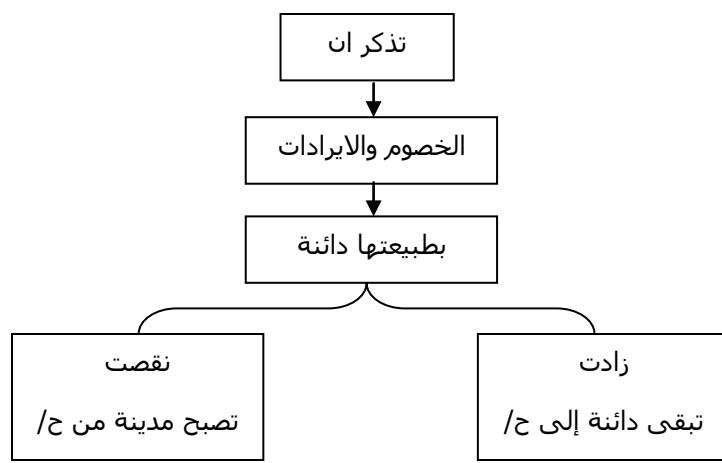
١- الإيرادات المكتسبة والمصروفات المستنفدة :

أي الإيرادات والمصروفات التي تخص الفترة المالية الحالية .

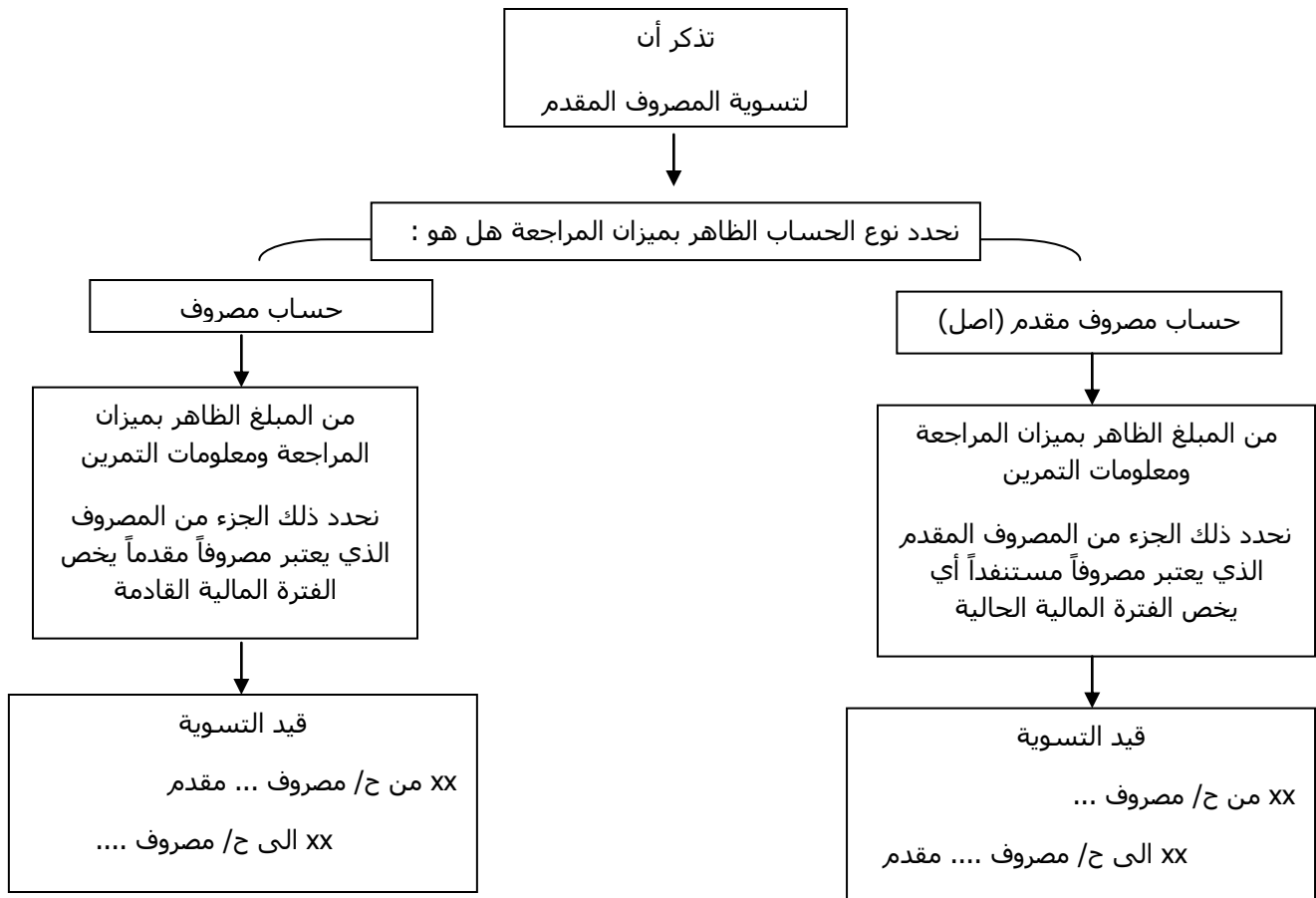
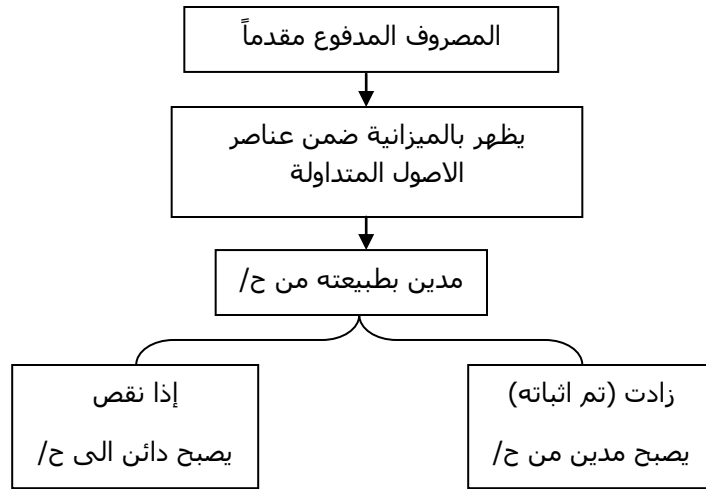
٢- الإيرادات غير المكتسبة والمصروفات غير المستنفدة :

أي الإيرادات والمصروفات التي لا تخص الفترة المالية الحالية ، إنما تخص فترة مالية قادمة .





أولاً : المصروفات المدفوعة مقدماً



مثال :

في 1/10/1433 هـ قامت منشأة السلام بدفع مبلغ ١٢٠,٠٠٠ ريال مقابل إيجار المعارض لمدة سنة :

المطلوب :

إجراء التسوية اللازمة في الحالات التالية :-

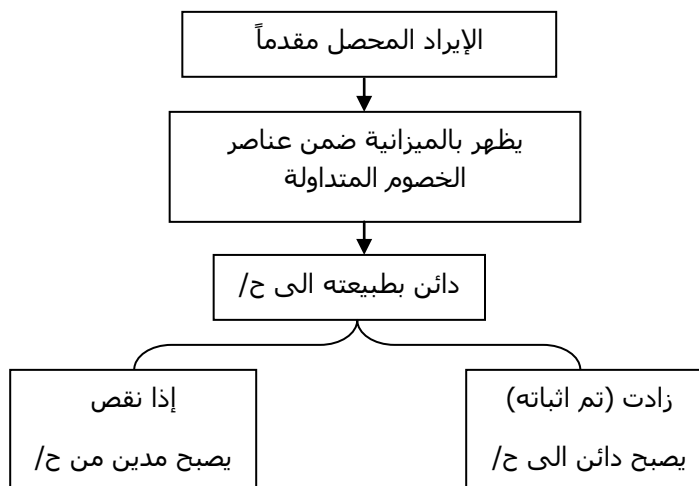
١- ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب م. إيجار مقدم

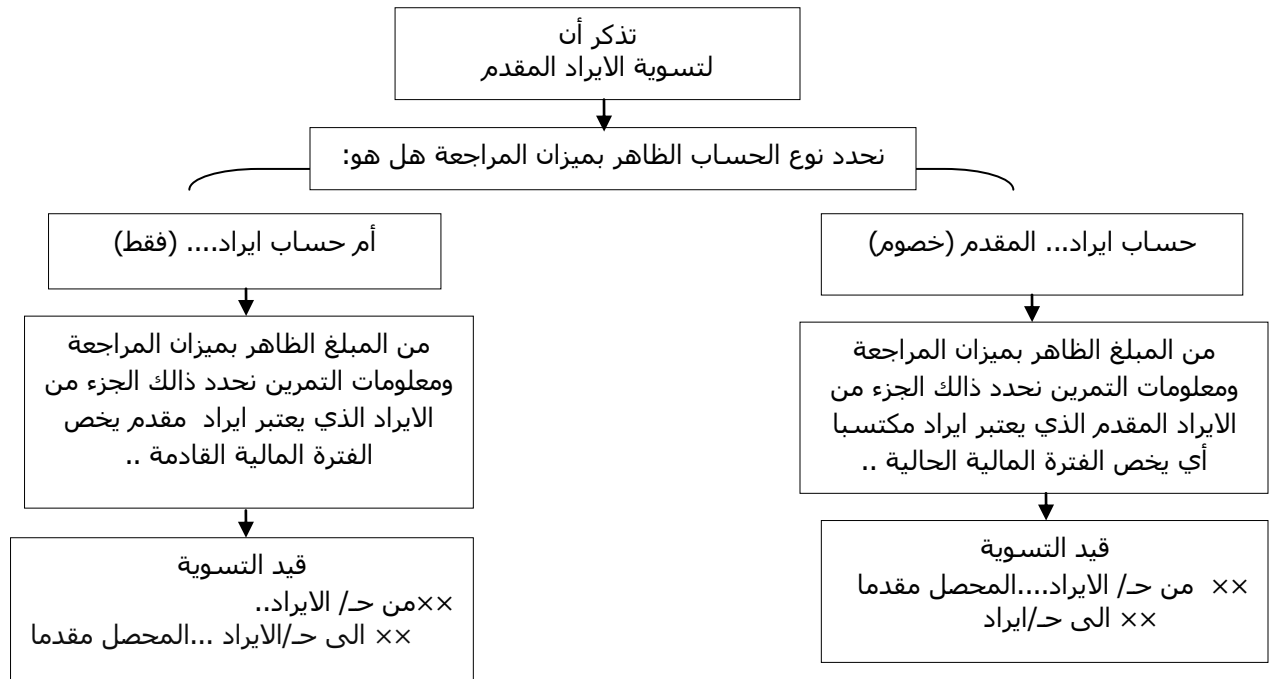
٢- ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب م. الإيجار

الحل :

١. ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب م. إيجار مقدم . ❖ نحسب مصروف الإيجار الذي يخص الفترة الحالية $30,000 = 3 \times \frac{120,000}{12} =$ ❖ قيد التسوية :- عبارة عن : إثبات مصروف الإيجار (من ح /) وتخفيض مصروف الإيجار المقدم (الى ح /)	٢. ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب م. الإيجار . ❖ نحسب مصروف الإيجار المقدم الذي يخص الفترة القادمة $90,000 = 9 \times \frac{120,000}{12} =$ ❖ قيد التسوية :- عبارة عن : إثبات مصروف إيجار مقدم (من ح /) وتخفيض مصروف الإيجار (الى ح /)								
<table><tr><td>٣٠,٠٠٠</td><td>من ح / مصروف الإيجار</td></tr><tr><td></td><td>الى ح / مصروف الإيجار</td></tr></table>	٣٠,٠٠٠	من ح / مصروف الإيجار		الى ح / مصروف الإيجار	<table><tr><td>٩٠,٠٠٠</td><td>من ح / مصروف الإيجار المقدم</td></tr><tr><td></td><td>الى ح / مصروف الإيجار</td></tr></table>	٩٠,٠٠٠	من ح / مصروف الإيجار المقدم		الى ح / مصروف الإيجار
٣٠,٠٠٠	من ح / مصروف الإيجار								
	الى ح / مصروف الإيجار								
٩٠,٠٠٠	من ح / مصروف الإيجار المقدم								
	الى ح / مصروف الإيجار								

ثانياً : الإيرادات المحصلة مقدماً





مثال :

في 1/10/1433 هـ قامت منشأة السلام بتحصيل مبلغ ٢٤٠,٠٠٠ ريال مقابل تأجير أحد معارضها للغير لمدة سنة .

المطلوب

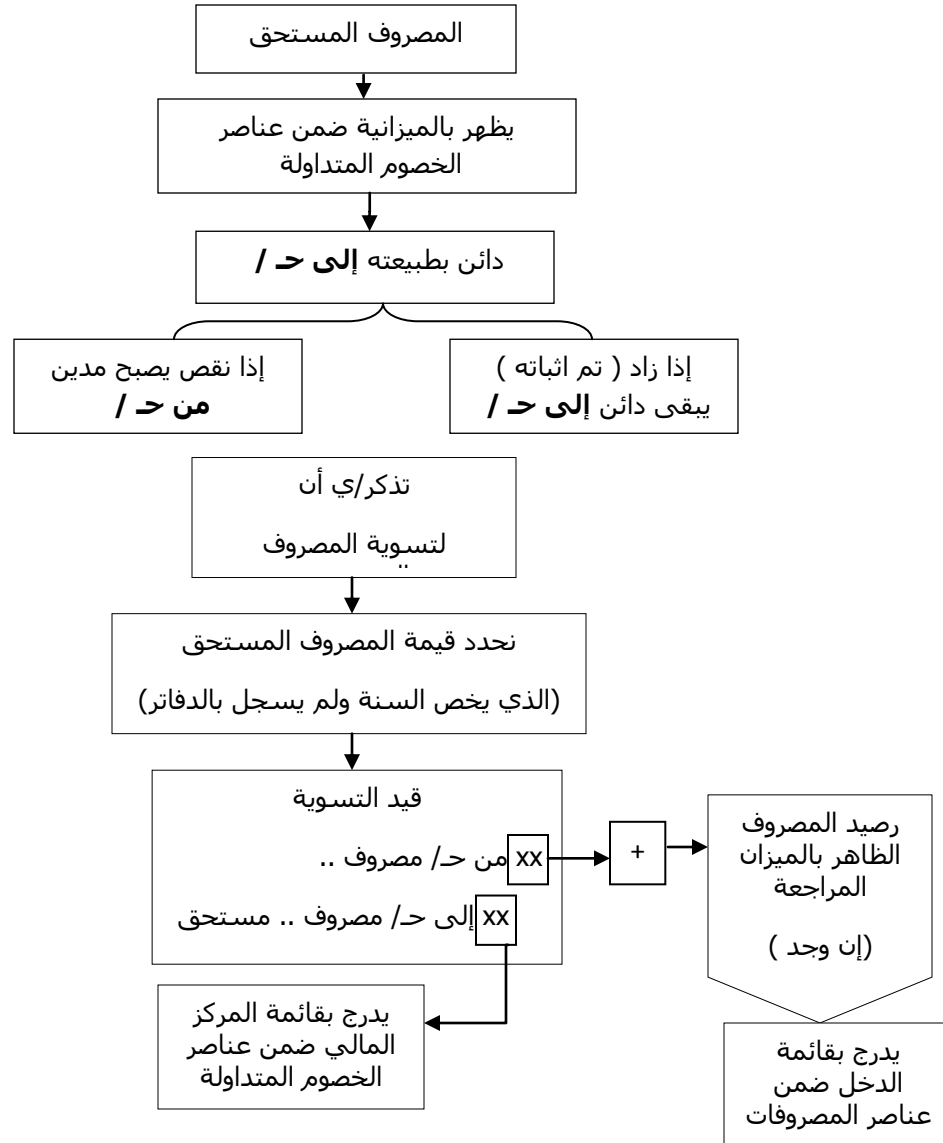
إجراء التسوية اللازم في الحالات التالية :

- ١- ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ التحصيل في حساب إيراد الإيجار المقدم.
- ٢- ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ التحصيل في حساب إيراد الإيجار.

الحل :

١. ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ التحصيل في حساب ايراد الايجار المقدم.	٢. ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ التحصيل في حساب ايراد الايجار .								
❖ نحسب ايراد الايجار الذي يخص الفترة الحالية = $3 \times \frac{240,000}{12} = 60,000 \text{ ريال}$	❖ نحسب ايراد الايجار المقدم الذي يخص الفترة القادمة = $9 \times \frac{240,000}{12} = 180,000 \text{ ريال}$								
❖ قيد التسوية :-	❖ قيد التسوية :-								
عبارة عن : إثبات ايراد الايجار (الى ح/)	عبارة عن : إثبات ايراد إيجار مقدم (الى ح/)								
وتخفيض ايراد الايجار المقدم (من ح/)	وتخفيض ايراد الايجار (من ح/)								
<table><tr><td>٦٠,٠٠٠</td><td>من ح/ ايراد الايجار المقدم</td></tr><tr><td>٦٠,٠٠٠</td><td>الى ح/ ايراد الايجار</td></tr></table>	٦٠,٠٠٠	من ح/ ايراد الايجار المقدم	٦٠,٠٠٠	الى ح/ ايراد الايجار	<table><tr><td>١٨٠,٠٠٠</td><td>من ح/ ايراد الايجار</td></tr><tr><td>.</td><td></td></tr></table>	١٨٠,٠٠٠	من ح/ ايراد الايجار	.	
٦٠,٠٠٠	من ح/ ايراد الايجار المقدم								
٦٠,٠٠٠	الى ح/ ايراد الايجار								
١٨٠,٠٠٠	من ح/ ايراد الايجار								
.									

ثالثاً : المصروفات المستحقة



مثال (١) :

بفحص حسابات منشأة الفالح في 30/12/1434هـ تبين ان إيجار المحل الذي شغلته المنشأة خلال ١٤٣٤ والبالغ ٦٠,٠٠٠ ريال لم يسدد ولم يسجل ضمن المصروفات .

المطلوب :

قيود التسوية اللازمة في 30/12/1434هـ

الحل :

لاحظ ان المبلغ المصروف بالكامل لم يسدد ولم يسجل بالدفاتر

١- يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال وذلك

لإثبات مصروف الايجار (مدين من ح /)

لإثبات مصروف الايجار المستحق (دائن الى ح /)

٦٠,٠٠٠	من ح / مصروف الايجار	
	الى ح / مصروف الايجار المستحق	٦٠,٠٠٠

٢- الأثر على قائمة الدخل

حيث يظهر مصروف الايجار الذي يخص السنة (المستنفد) بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال ضمن المصروفات بقائمة الدخل

٣- الأثر على الميزانية :

بينما يظهر مصروف الايجار المستحق بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية باعتباره التزام على المنشأة

مثال (٢) :

ظهر رصيد الاجور والرواتب بميزان المراجعة لمنشأة الظهران في 30/12/1433 هـ بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال فإذا علمت ان الاجور الشهرية تبلغ ١٠,٠٠٠ ريال .

المطلوب :

اعداد قيد التسوية في 30/12/1433 هـ

الحل :

١- لاحظ ان :

- الرصيد الظاهر بميزان المراجعة يمثل مصروف الاجور الذي تم دفعه وتم أيضاً تسجيله بالدفاتر
- يتم عمل قيد التسوية بذلك الجزء المستحق من مصروف الأجور والرواتب
- ٢- نحسب مصروف الاجور والرواتب المستحق (الذي لم يسجل بالدفاتر)

= المصروف الذي يخص السنة - الرصيد الظاهر بميزان المراجعة

مصروف الأجور والرواتب الذي يخص السنة = مصروف الشهر x ١٢

$$= ١٢ \times ١٠,٠٠٠ = ١٢٠,٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{مصروف الأجور والرواتب المستحق} = ١٢٠,٠٠٠ - ١٠٠,٠٠٠ = ٢٠,٠٠٠ \text{ ريال}$$

٣- يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

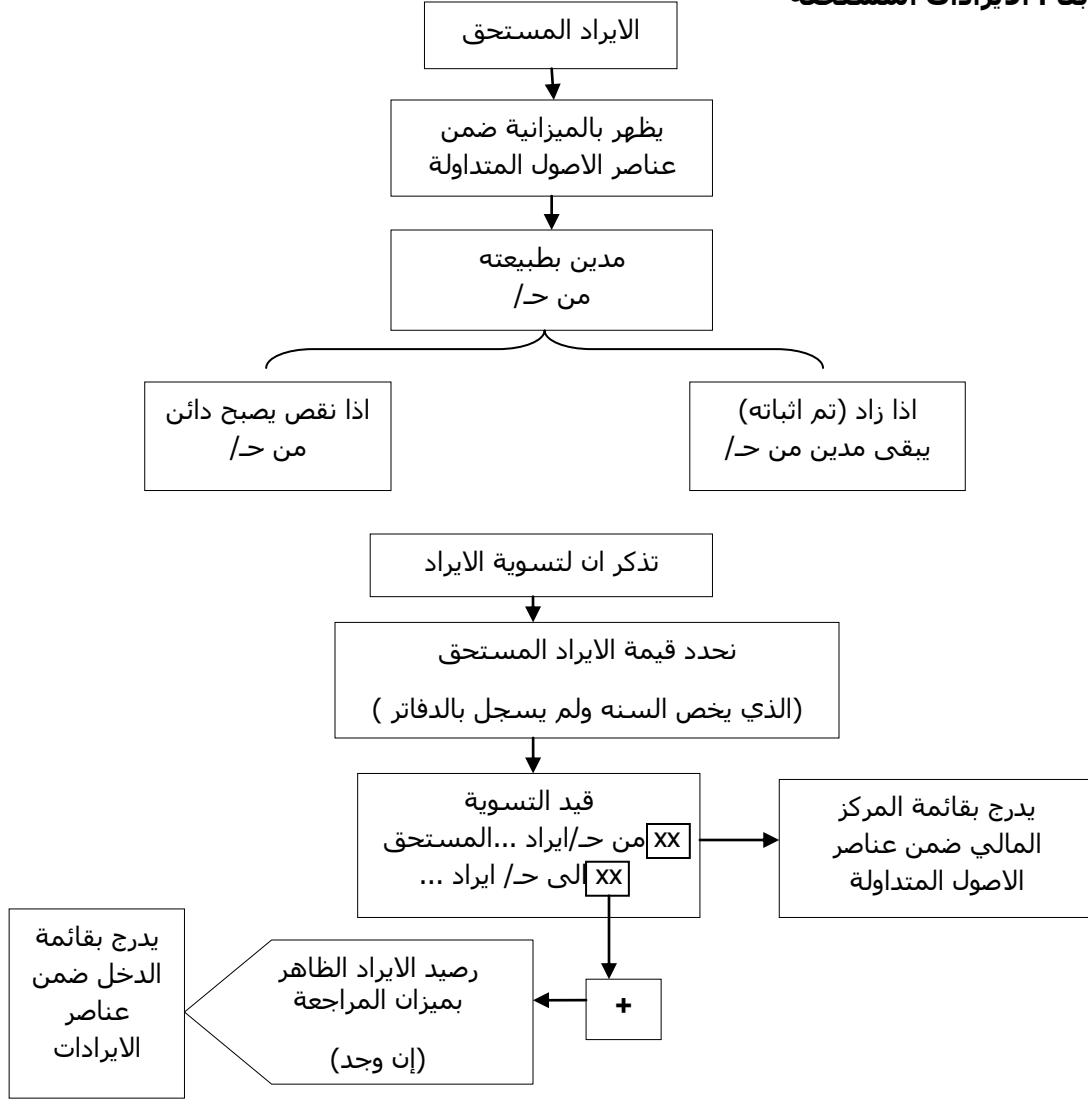
٢٠,٠٠٠	من ح / مصروف الاجور	
	الى ح / مصروف الاجور المستحق	٢٠,٠٠٠

٤- الأثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر مصروف الأجور الذي يخص السنة بالكامل (المستنفد) وقدره ١٢٠,٠٠٠ ريال (١٠٠,٠٠٠ الرصيد الظاهر بميزان المراجعة + ٢٠,٠٠٠ المبلغ المستحق من المصروف) ضمن المصروفات بقائمة الدخل

- ٥- الأثر على الميزانية :
بينما يظهر مصروف الاجور المستحق بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال فقط ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية باعتباره التزام على المنشأة .

رابعاً : الايرادات المستحقة



مثال (١):

بفحص حسابات منشأة القصيم في 30/12/1434 تبين ان إيراد الاوراق المالية الذي يخص السنة ١٤٣٤ والبالغ 90,000 ريال لم يحصل ولم يسجل ضمن الإيرادات حتى نهاية السنة .

المطلوب :

قيود التسوية اللازمة في 30/12/1434

الحل :

لاحظ ان مبلغ الإيراد بالكامل لم يحصل ولم يسجل بالدفاتر ..

١- يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ 90,000 ريال وذلك
الاثبات ايراد الاوراق المالية المستحق (مدین : من < />)
واثبات ايراد الاوراق المالية (دائن : الى < />)

90,000	من < /> ايراد الاوراق المالية المستحق	
	الى < /> ايراد الاوراق المالية	90,000

٢- الاثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر ايراد الاوراق المالية الذي يخص السنة (المكتسب) بمبلغ 90,000 ريال ضمن الايرادات بقائمة الدخل .

٣- الاثر على الميزانية :

بينما يظهر ايراد الاوراق المالية المستحقة بمبلغ 90,000 ريال ضمن عناصر الاصول المتداولة بالميزانية باعتباره حق للمنشأة .

مثال(٢):

ظهر رصيد ايراد صيانة السيارات بميزان المراجعة لمنشأة الخبير في ١٤٣٣/١٢/٣٠ بمبلغ 120,000 ريال فإذا علمت ان ايراد صيانة السيارات الذي يخص سنة ١٤٣٣ بلغ 200,000 ريال.

المطلوب:

اعداد قيد التسوية في ١٤٣٣/١٢/٣٠

الحل:

١- لاحظ أن

- الرصيد الظاهر بميزان المراجعة يمثل ايراد صيانة السيارات الذي تم تحصيله وتم ايضا تسجيله بالدفاتر
- يتم عمل قيد التسوية بذلك الجزء المستحق من ايراد صيانة السيارات .

٢- نحسب ايراد صيانة السيارات المستحق (الذي لم يسجل بالدفاتر)

=الايراد الذي يخص السنة - الرصيد الظاهر بميزان المراجعة

= 120,000 - 200,000 = 80,000 ريال

٣- يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

80,000	من < /> ايراد صيانة السيارات المستحق	
	الى < /> ايراد صيانة السيارات	80,000

٤- الاثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر ايراد صيانة السيارات الذي يخص السنة بالكامل (المكتسب) وقدرة 200,000 ريال ضمن الايرادات بقائمة الدخل .

٥- الاثر على الميزانية :

بينما يظهر ايراد صيانة السيارات المستحق بمبلغ 80,000 ريال ضمن عناصر الاصول المتداولة بالميزانية باعتباره حق للمنشأة.

المحاضرة الثانية عشر

أسئلة وتمارين الكتاب ص ١٤٤

التمرين الأول : ص ١٤٦

فيما يلي بعض العمليات التي تمت في دفاتر محلات زهرة المدائن عن السنة المنتهية في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ:

- ١- سددت المنشأة في أول رمضان مبلغ ٧٢,٠٠٠ 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 في هذا الشأن.
- ٢- تقوم المنشأة بسداد اجور عمالها يوم الخميس من كل اسبوع حيث تبلغ الاجور الاسبوعية المدفوعة مقابل ستة ايام عمل من السبت الى الخميس مبلغ ٩,٦٠٠ ريال، فإذا علمت ان نهاية السنة المالية كانت يوم الثلاثاء ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ ولم يتم إجراء أي تسوية في هذا الشأن.
- ٣- تمتلك المنشأة بعض اسهم شركة الاتحاد الزراعية، وقد بلغت الارباح المستحقة لهذه الاسهم المملوكة عن عام ١٤٣٣ مبلغ ١١,٢٠٠ ريال ولم يتم تسجيلها بعد.

المطلوب : اجراء قيود التسويات اللازمة في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

الحل

- ١- مصروف الايجار الذي يخص سنة ١٤٣٣ هـ :

مصروف الايجار مدفوع مقدماً لمدة ٣ سنوات = $3 \times 12 = 36$ شهر

اعتباراً من ١٤٣٣/٩/١ هـ حتى ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ = ٤ شهور

مصروف الايجار الذي يخص الفترة = $72,000 \div 36 \times 4 = 8,000$ ريال

نحسب مصروف الايجار الشهري	عدد الاشهر لسنة ١٤٣٣
------------------------------	-------------------------

- ٢- م. الاجور المستحق لسنة ١٤٣٣ هـ:

عدد الايام = ٤ ايام (من السبت الى الثلاثاء)

مصروف الاجور المستحق = $9,600 \div 6 \times 4 = 6,400$ ريال

- ٣- أرباح اسهم شركة الاتحاد الزراعية :

تعتبر بالكامل ايراد مستحق وفقاً لمعلومات التمرين

ملاحظه : الأسهم والسندات تسمى اوراق مالية

مدین	دائن	البيان	التاريخ
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	من ح/ مصروف الايجار الى ح/ مصروف الايجار المقدم م. الايجار الذي يخص الفترة = $72,000 \div 36 \times 4 = 8,000$ ريال	١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ
٦,٤٠٠	٦,٤٠٠	من ح/ مصروف الاجور الى ح/ مصروف الاجور المستحقة	١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ
١١,٢٠٠	١١,٢٠٠	من ح/ ايراد الاوراق المالية المستحق الى ح/ ايراد الاوراق المالية	١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

التمرين الثاني : ص ١٤٧

فيما يلي بعض الأرصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة قبل التسويات لمنشأة سالم في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ
ارصدة مدينة : التأمين المقدم ٢٨,٨٠٠ ريال - المباني ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال - الاجور والرواتب ٣٠,٠٠٠ ريال

ارصدة دائنة : ايجارات دائنة محصلة مقدماً ٣٦,٠٠٠ ريال - ايراد اوراق مالية ٤٠٠٠ ريال

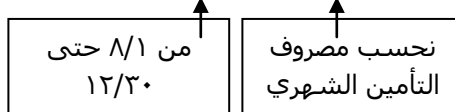
فإذا علمت ان :

- ١- رصيد التأمين المقدم يمثل قسط تأمين ضد الحريق لمدة عام اعتباراً من ١٤٣٣/٨/١ هـ
- ٢- ايراد الاوراق المالية الذي يخص الفترة يبلغ ٥,٦٠٠ ريال
- ٣- يبلغ اجمالي الاجور والرواتب السنوية التي تخص عام ١٤٣٣ هـ مبلغ ٤٤,٠٠٠ ريال
- ٤- 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

التمهيد للحل :

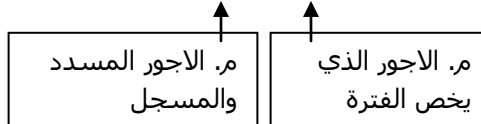
- ١- م. التأمين الذي يخص الفترة = $(28,800 \div 12) \times ٥$ شهور = ١٢,٠٠٠ ريال



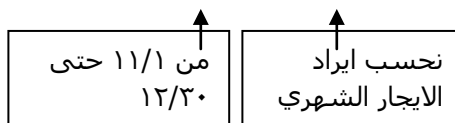
- ٢- ايراد الاوراق المالية المستحق = $٤٠٠٠ - ٥,٦٠٠ = ١٦٠٠$ ريال



- ٣- م. الاجور المستحق = $٣٠,٠٠٠ - ٤٤,٠٠٠ = ١٤,٠٠٠$ ريال



- ٤- ايراد الايجار الذي يخص الفترة = $(36,000 \div 12) \times ٢$ شهر = ٦,٠٠٠ ريال



مدين	دائن	بيان	التاريخ
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	من ح/ مصروف التأمين الى ح/ مصروف التأمين المقدم	١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ
١,٦٠٠	١,٦٠٠	من ح/ ايراد اوراق مالية مستحق الى ح/ ايراد اوراق مالية	١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ
١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠	من ح/ مصروف الاجور الى ح/ مصروف الاجور المستحق	١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	من ح/ ايراد ايجار مقدم الى ح/ ايراد الايجار	١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

اسئلة الكتاب رقم (٩،١٠)

- ١- تؤثر قيود التسويات على حسابات قائمة الدخل :
أ- العبارة صحيحة
ب- العبارة خاطئة
- ٢- المصروفات التي تخص الفترة ولكنها غير مسجلة بالدفاتر لا تظهر بالقوائم المالية :
أ- العبارة صحيحة
ب- العبارة خاطئة
- ٣- لا تتطلب الايرادات المسجلة والمحصلة عن أكثر من فترة محاسبية أي قيود تسوية في نهاية الفترة
أ- العبارة صحيحة
ب- العبارة خاطئة
- ٤- تظهر الايرادات المستحقة ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي ، في حين تظهر المصروفات المستحقة ضمن الخصوم المتداولة :
أ- العبارة صحيحة
ب- العبارة خاطئة
- ٥- تؤدي المصروفات المستحقة الى تخفيض الارباح وزيادة الخصوم
أ- العبارة صحيحة
ب- العبارة خاطئة
- ٦- يمكن ان تعامل المهمات والأدوات المشتراة باعتبارها مصروفاً عند الشراء في نهاية الفترة يتم تحديد الجزء غير المستخدم منها ويستنزى من حساب المصروف ويتحول الى اصل
أ- العبارة صحيحة
ب- العبارة خاطئة
- ٧- كل قيد تسوية يؤثر على حساب من حسابات قائمة المركز المالي وحساب من حسابات قائمة الدخل:
أ- العبارة صحيحة
ب- العبارة خاطئة
- ٨- لا يترتب على تقسيم حياة المنشأة الى فترات زمنية أي تسويات في نهاية كل فترة محاسبية :
أ- العبارة صحيحة
ب- العبارة خاطئة
- ٩- تؤدي الايرادات المستحقة الى زيادة الارباح وتخفيض الاصول المتداولة:
أ- العبارة صحيحة
ب- العبارة خاطئة

المحاضرة الثالثة عشر

تابع اسئلة وتمارين الكتاب ص ١٤٤

تسوية الإيرادات والمصروفات

تسوية حسابات النقدية

١٠- يترتب على تسوية المصروف المدفوع مقدماً والمسجل من البداية كأصل ، زيادة في حساب المصروف وتخفيضاً في حساب الأصل :

العبارة صحيحة

العبارة خاطئة

١١- يترتب على تسوية الايراد المحصل مقدماً والمسجل من البداية كإيراد ، زيادة في حساب الإيراد وتخفيضاً في حساب الالتزام (الخصوم) :

العبارة صحيحة

العبارة خاطئة

١٢- يمكن وصف المصروفات المستحقة التي ظهرت في قائمة المركز المالي :

في سؤال ١٢ و ١٣

تم اختيار الاجابة د بناءً على كلمة (قائمة المركز المالي) يعني عملنا قيد التسوية وأثبتنا المصروف او الايراد والمصروف او الايراد المستحق طالما ظهر في قائمة المركز المالي يعني ان تم مقابلته

أ. مبلغ دفع وتمت مقابلته بإيرادات الفترة

ب. مبلغ دفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة

ج. مبلغ لم يدفع ولم تتم مقابلته بإيرادات الفترة

د. مبلغ لم يدفع وتمت مقابلته بإيرادات الفترة

١٣- يمكن وصف الإيرادات المستحقة التي ظهرت في قائمة المركز المالي :

أ. مبلغ حُصل وتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة

ب. مبلغ حُصل ولم يتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة

ج. مبلغ لم يُحصل ولم يتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة

د. مبلغ لم يُحصل وتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة

١٤- بلغ رصيد التأمين المقدم الظاهر في ميزان المراجعة قبل التسويات في ١٢/٣٠ مبلغ ٧,٢٠٠ ريال فإذا علمت أن هذا المبلغ مدفوع عن مدة عام اعتباراً من ١٠/١ ، فإن مصروف التأمين الذي يخص العام هو :

أ. ٧,٢٠٠ ريال ، ويُدْرَج ضمن عناصر الأصول المتداولة بالميزانية

ب. ٥,٤٠٠ ريال ، ويُدْرَج ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل

ج. ٢,٤٠٠ ريال ، ويُدْرَج ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية

د. ١,٨٠٠ ريال ، ويُدْرَج ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل

١٥- إذا علمت ان رصيد اللوازم والمهمات المكتبية في ١٤٣٦/١/١ هـ بلغ ١٢٤,٠٠٠ ريال ، وأن الاضافات خلال الفترة بلغت ٨٠,٠٠٠ ريال ، وأن المستهلك من تلك اللوازم خلال السنة المالية ١٤٣٦ هـ بلغ ٢٤,٠٠٠ ريال عن كل شهرين ، فإن الرصيد المتبقي من اللوازم المكتبية في ١٤٣٦/١٢/٣٠ هـ :

أ. ٦٠,٠٠٠ ريال ، يظهر بجانب الخصوم في قائمة المركز المالي

ب. ٨٠,٠٠٠ ريال ، يظهر بجانب الاصول في قائمة المركز المالي

ج. ١٨٠,٠٠٠ ريال ، ويظهر بجانب الأصول في قائمة المركز المالي

د. ٦٠,٠٠٠ ريال ، يظهر بجانب الاصول في قائمة المركز المالي

١٦- وقعت إحدى المنشآت عقد إيجار لأحد معارضها اعتباراً من ١٤٢٦/٩/١ هـ بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال ،على أن تُدفع مقدماً لمدة عام ،وعليه فإن مصروف الإيجار الذي يدرج ضمن المصروفات بقائمة الدخل في ١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ هو :

أ. ١٥,٠٠٠ ريال

ب. ١٠,٠٠٠ ريال

ج. ٥,٠٠٠ ريال

د. ١٢,٥٠٠ ريال

١٧- قيود التسوية التي تُعد في نهاية الفترة المحاسبية تساعد على :

أ. قياس الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالفترة بصرف النظر عن واقعة التحصيل للإيرادات أو السداد للمصروفات

ب. إعداد القوائم المالية المتعلقة بالفترة بشكل سليم

ج. يتم إعدادها تطبيقاً لمبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات ومبدأ الاستحقاق

د. كل ماسبق

١٨- توفر لدى مؤسسة الزامل لصيانة السيارات زيوت وشحوم في بداية شهر رجب بمبلغ ٨,٠٠٠ ريال ،وخلال شهر رجب تم شراء زيوت وشحوم بمبلغ ١٢,٠٠٠ ريال ،وفي نهاية شهر رجب تبين أن قيمة الزيوت والشحوم الموجودة لدى المؤسسة ٥,٠٠٠ ريال ،بناءً على ذلك تكون قيمة الزيوت والشحوم المستخدمة خلال شهر رجب ١٤٢٦ هـ :

أ. ١٢,٠٠٠ ريال ،وتظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي

ب. ١٥,٠٠٠ ريال ،وتظهر ضمن المصروفات بقائمة الدخل

ت. ٥,٠٠٠ ريال ،وتظهر ضمن المصروفات بقائمة الدخل

ث. ٢٠,٠٠٠ ريال ،وتظهر ضمن الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي

أولاً : صندوق المصروفات النثرية

مقدمة

يهتم هذا الموضوع بدراسة مشاكل التسويات الخاصة بالأصول النقدية والتي من أهم عناصرها الأرصدة النقدية سواء في البنوك أو في خزينة المنشأة والاستثمارات قصيرة الأجل.

❖ في ضوء ذلك سيتم تناول الموضوعات التالية :

أولاً : صندوق المصروفات النثرية

ثانياً : مذكرة تسوية البنك

ثالثاً : المحاسبة عن الاستثمارات المفتناة بغرض الاتجار .

أولاً : صندوق المصروفات النثرية

ماهية صندوق المصروفات النثرية

- يقصد بصندوق المصروفات النثرية ،السلفه المستديمة التي يتم تخصيصها للإنفاق على المصروفات النثرية (المصروفات ضئيلة القيمة) مثل مصروفات البريد والأدوات الكتابية والإعلان والإكراميات وغيرها.
- يتم إنشاء هذا الصندوق بوضع مبلغ محدد في عهدة موظف معين يسمى أمين صندوق المصروفات النثرية يصرف منه بموجب مستندات حتى يقارب على النفاذ .

- في نهاية الفترة (أسبوع أو شهر) يقدم أمين صندوق المصروفات النثرية للصراف العام بياناً مفصلاً بالمصروفات التي تم إنفاقها خلال الفترة (المدفوعات) على أن يكون هذا البيان مؤيداً بالمستندات الدالة على الصرف
- يقوم الصراف العام بسداد قيمة تلك المدفوعات ومن ثم يتم إثبات هذه المصروفات في دفتر اليومية.

- ❖ **يمسك أمين صندوق المصروفات النثرية سجلاً تحليلياً تثبت به المصروفات النثرية أولاً بأول ، حيث يتضمن هذا السجل عدداً من الخانات على النحو التالي :**
 - يتم تخصيص خانة لكل نوع من أنواع المصروفات النثرية ذات المبالغ الكبيرة نسبياً
 - بينما المصروفات النثرية ذات المبالغ الصغيرة تخصص لها خانة المصروفات الأخرى

نموذج لسجل صندوق المصروفات النثرية

تاريخ	بيان	مقبوضات	مدفوعات	تحليل المصروفات			
				إعلان	بريد	أدوات كتابية	مصرفات أخرى

المعالجة المحاسبية لصندوق المصروفات النثرية

١- إنشاء السلفه المستديمة

XX	من ح/ صندوق المصروفات النثرية
XX	الى ح/ النقدية (بالبنك أو الصندوق)

٢- استعاضة السلفه :

يتم استعاضة المنصرف من السلفه المستديمة لإثبات سداد المصروفات المختلفة وذلك بالقيد التالي:

XX	من مذكورين
XX	ح/ مصاريف إعلان
XX	ح/ مصاريف بريد
XX	ح/ مصاريف أدوات كتابية
	
XX	الى ح/ النقدية (بالبنك أو الصندوق)

٣- زيادة السلفه :

إذا تبين أن مبلغ السلفه لا يكفي لسداد المصروفات النثرية التي تتم خلال الفترة المعينة فإنه يتم زيادة مبلغ السلفه بالقيد التالي : (نفس قيد إنشاء السلفه)

XX	من ح/ صندوق المصروفات النثرية
XX	الى ح/ النقدية (بالبنك أو الصندوق)

٤- تخفيض السلفه :

إذا تبين أن مبلغ السلفه يزيد عن المصروفات النثرية فإنه يتم تخفيض السلفه بالقيد التالي :

XX	من ح/ النقدية (بالبنك أو الصندوق)
XX	الى ح/ صندوق المصروفات النثرية

٥- العجز في السلفه

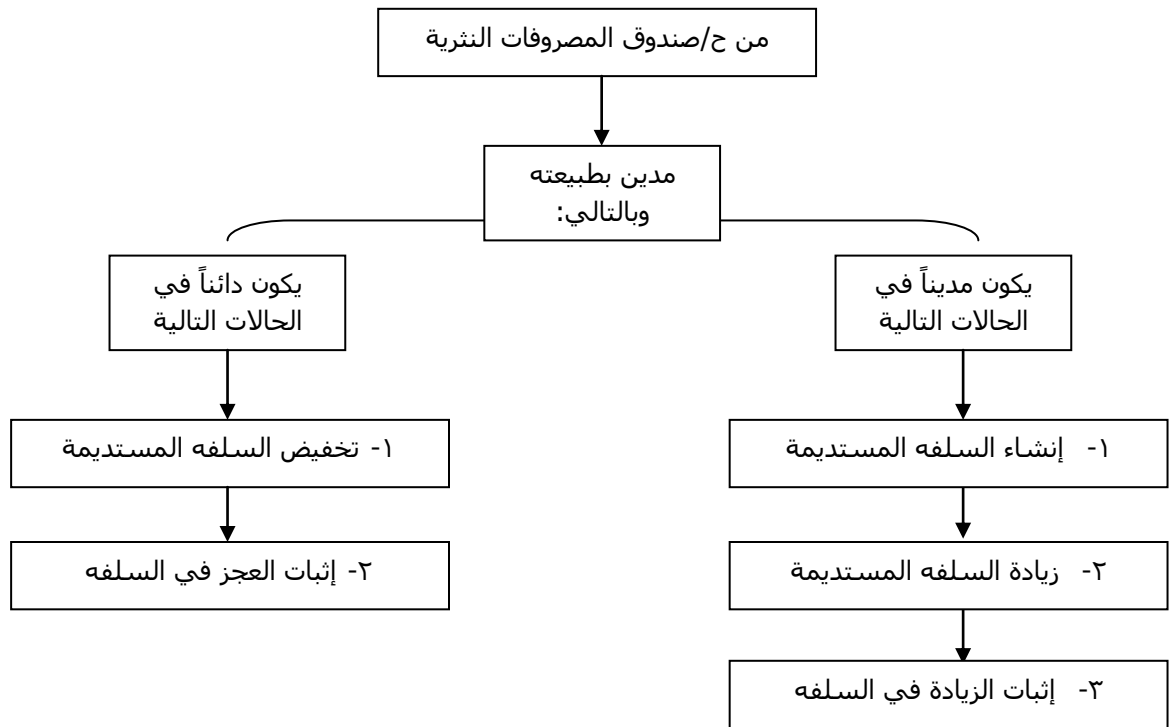
إذا كان الرصيد الدفترى للصندوق أكبر من النقدية الفعلية (الرصيد الفعلي) التي في حيازة أمين الصندوق فيكون هناك عجزاً في السلفه ، يتم إثباته بالقيد التالي

XX	من ح/ عجز أو زيادة صندوق المصروفات النثرية	
XX	الى ح/ صندوق المصروفات النثرية	

٦- الزيادة في السلفه

إذا كان الرصيد الدفترى للصندوق أقل من النقدية الفعلية التي في حيازة أمين الصندوق فيكون هناك زيادة في السلفه ، يتم إثباتها بالقيد التالي :

XX	من ح/ صندوق المصروفات النثرية	
XX	الى ح/ عجز أو زيادة صندوق المصروفات النثرية	



مثال (١) :

في ١٤٣٣/١/١ هـ قررت منشأة "الثنيان" إنشاء صندوق للمصروفات النثرية بـ ١٠,٠٠٠ ريال ،حيث تم سحب شيك بالمبلغ وسلم لأمين الصندوق وخلال الشهر قام الصراف بسداد ما قيمة ١,٠٤٠ ريال مصاريف إعلان ، ١٠٠ ريال بريد وتلغراف ، ٣,٧٠٠ ريال ادوات كتابية ، ٢,٧٠٠ ريال مصروفات نقل للداخل ، ٥٠٠ ريال مصروفات إصلاح آلة كتابه ، ٩٤٠ ريال مصروفات عمومية.

المطلوب :

أولاً : اثبات العمليات السابقة في سجل صندوق المصروفات النثرية

ثانياً : اجراء القيود اليومية اللازمة لإثبات مايلي :

١- إنشاء السلفه

٢- استعاضة السلفه بشيك في ١٤٣٣/١/٣٠ هـ

ثالثاً : قيود اليومية اللازمة لإثبات العجز او الزيادة في الحالتين التاليتين :

- ١- ان النقدية المتبقية في ١/٣٠ لدى امين الصندوق كانت ٧٠٠ ريال
٢- ان النقدية المتبقية في ١/٣٠ لدى امين الصندوق كانت ١,١٦٠ ريال

الحل :

بيان	مقبوضات	مدفوعات	تحليل المصروفات				
			إعلان	بريد	أدوات كتابية	م.نقل	م.إصلاح آلة كتابه
البنك	١٠,٠٠٠						
م. اعلان		١,٠٤٠	١,٠٤٠				
م. بريد		١٠٠		١٠٠			
ادوات مكتبية		٣,٧٠٠			٣,٧٠٠		
م. نقل		٣,٧٠٠				٣,٧٠٠	
م. اصلاح آلة كتابه		٥٠٠					٥٠٠
م. عمومية		٩٤٠					٩٤٠
		٨,٩٨٠	١,٠٤٠	١٠٠	٣,٧٠٠	٣,٧٠٠	٥٠٠
الرصيد		١,٠٢٠					
المجموع	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠					

— ٨,٩٨٠

ثانياً : إجراء قيود اليومية اللازمة :

التاريخ	بيان	دائن	مدين
1/1/1433	من ح/ صندوق المصروفات النثرية الى ح/ النقدية بالبنك ١. إثبات انشاء السلفه	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
30/1/1433	من مذكورين ح/ م. الاعلان ح/ م. البريد ح/ م. ادوات كتابية ح/ م. النقل ح/ م. اصلاح آلة كاتبة ح/ م. عمومية الى ح/ نقدية بالبنك ٢. اثبات استعاضة السلفه بشيك	٨,٩٨٠	١,٠٤٠ ١٠٠ ٣,٧٠٠ ٣,٧٠٠ ٥٠٠ ٩٤٠

ثالثاً : قيود اليومية اللازمة لإثبات العجز أو الزيادة في السلفه :

مدین	دائن	بیان	التاریخ
٣٣٠	٣٣٠	١. فی حالة ان النقديۃ المتبقیۃ لدى امین الصندوق كانت ٧٠٠ ریال من ح/ عجز او زیادة صندوق المصروفات النثریۃ الی ح/ صندوق المصروفات النثریۃ إثبات العجز فی قیمة السلفه قیمة العجز = ١,٠٢٠ - ٧٠٠ = ٣٣٠ ریال	30/1/1433
١٤٠	١٤٠	٢. فی حالة ان النقديۃ لدى أمين الصندوق كانت ١,١٦٠ ریال من ح/ صندوق المصروفات النثریۃ الی ح/ عجز او زیادة صندوق المصروفات النثریۃ إثبات الزیادة فی قیمة السلفه قیمة الزیادة = ١,٠٢٠ - ١,١٦٠ = ١٤٠ ریال	30/1/1433

المحاضرة الرابعة عشر

تابع : أولاً : صندوق المصروفات النثرية

ثانياً : مذكرة تسوية البنك

تابع : أولاً : صندوق المصروفات النثرية

التمرين الأول : الكتاب ص ٢٢٤

في أول رجب ١٤٣٣ هـ قررت منشأة " مكة التجارية " إنشاء صندوق للمصروفات النثرية بمبلغ ٤٠٠٠ ريال بشيك ، وخلال شهر رجب ١٤٣٣ هـ كان انين الصندوق بسداد المصروفات التالية:

٤٣٠ ريال مصاريف نظافة ، ٨٠٠ مصروفات صيانة ، ٧٠٠ ريال إكراميات ، ٤٠٠ طوابع بريد ، ١٦٠٠ مصاريف ضيافة

وفي نهاية شهر رجب قام امين صندوق المصروفات النثرية بتقديم مستندات لإستعاضة السلفة وصرف له المبلغ المستحق بشيك ، وطلب من إدارة المنشأة ضرورة زيادة السلفة لتصبح ١٢٠٠٠ ريال خلال شهر شعبان ووافقت الادارة على ذلك وحررت شيك بقيمة الزيادة في ١٤٣٣/٨/١ هـ

المطلوب :

أولاً : إثبات العمليات السابقة في سجل صندوق المصروفات النثرية

ثانياً : إجراء قيود اليومية اللازم لإثبات مايلي :

- ١- انشاء السلفه في اول رجب
- ٢- استعاضة السلفه في نهاية شهر رجب
- ٣- زيادة السلفة في اول شعبان

الحل :

أولاً : صندوق المصروفات النثرية

بيان	مقبوضات	مدفوعات	تحليل المصروفات			
			م. نظافة	م. صيانة	اكراميات	م. ضيافة
البنك	٤٠٠٠					
م. النظافة		٤٣٠				
م. صيانة		٨٠٠				
اكراميات		٧٠٠				
طوابع بريد		٤٠٠				
م. ضيافه		١٦٠٠				
		٣٩٣٠	٤٣٠	٨٠٠	٧٠٠	٤٠٠
الرصيد		٧٠				
المجموع	٤٠٠٠	٤٠٠٠				

٤٠٠٠ - ٣٩٣٠

ثانياً : قيود اليومية اللازمة :

مدین	دائن	بيان	التاريخ
4000	4000	من ح/ صندوق المصروفات النثرية الى ح/ النقدية بالبنك ١. إثبات انشاء السلفة	1/7/1433
430 800 700 400 1600	3930	من مذكورين ح/ م. النظافة ح/ م. صيانة ح/ م. اكراميات ح/ طوابع بريد ح/ م. ضيافة الى ح/ نقدية بالبنك ٢. إثبات عملية استعاضة السلفه	30/7/1433
8000	8000	من ح/ صندوق المصروفات النثرية الى ح/ نقدية بالبنك ٣. اثبات عملية زيادة قيمة السلفه لتصل الى ١٢٠٠٠ ريال $٨٠٠٠ = ١٢٠٠٠ - ٤٠٠٠$	1/8/1433

تأكد انك فهمت .

١. في أول رمضان تم إنشاء صندوق للمصروفات النثرية بمبلغ ٦٠٠٠ ريال بموجب شيك وفي نهاية شهر رمضان تقدم أمين الصندوق بطلب لاستعاضة السلفه وقدم مستندات صرف قيمتها ٥٢٠٠ ريال ، ويجرد الصندوق تبين أن النقدية المتبقية بلغت ٥٠٠ ريال ، في ضوء ذلك يكون قيد انشاء السلفه هو:

أ. ٥,٢٠٠ من ح/ صندوق المصروفات النثرية

٥,٢٠٠ الى ح/ البنك

ب. ٦,٠٠٠ من ح/ صندوق المصروفات النثرية

٦,٠٠٠ الى ح/ البنك

ج. ٦,٠٠٠ من ح/ البنك

٦,٠٠٠ الى ح/ صندوق المصروفات النثرية

د. ٥٠٠ من ح/ البنك

٥٠٠ الى ح/ صندوق المصروفات النثرية

٢. في أول رمضان تم إنشاء صندوق للمصروفات النثرية بمبلغ ٦٠٠٠ ريال بموجب شيك وفي نهاية شهر رمضان تقدم أمين الصندوق بطلب لاستعاضة السلفه وقدم مستندات صرف قيمتها ٥٢٠٠ ريال ، ويجرد الصندوق تبين أن النقدية المتبقية بلغت ٥٠٠ ريال ، في ضوء ذلك يكون قيد اثبات العجز في السلفه هو:

أ. ٣٠٠ من ح/ صندوق المصروفات النثرية

٣٠٠ الى ح/ عجز او زيادة صندوق المصروفات النثرية

ب. ٨٠٠ من ح/ صندوق المصروفات النثرية

٨٠٠ الى ح/ عجز أو زياده في صندوق المصروفات النثرية

ج. ٣٠٠ من ح/ عجز او زيادة صندوق المصروفات النثرية

٣٠٠ الى ح/ صندوق المصروفات النثرية

د. ٥٠٠ من ح/ عجز او زيادة صندوق المصروفات النثرية

٥٠٠ الى ح/ صندوق المصروفات النثرية

٣. في ٣/١ تم إنشاء صندوق للمصروفات النثرية بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال وخلال الشهر تم سداد ٢٠٠٠ ريال مصروف دعاية واعلان ، ١٠٠٠ ريال ادوات كتابية ، ٥٠٠ ريال مصروفات بريد ، ٢٥٠٠ ريال مصروفات عمومية ، في ضوء ذلك يكون قيد استعاضة السلفه في نهاية الشهر هو :

أ. ٦٠٠٠ من ح/ مذكورين (المصروفات بالتفصيل)

٦٠٠٠ الى ح/ صندوق المصروفات النثرية

ب. ٦٠٠٠ من ح/ البنك

٦٠٠٠ الى ح/ مذكورين (المصروفات بالتفصيل)

ج. ٤٠٠٠ من ح/ مذكورين (المصروفات بالتفصيل)

٤٠٠٠ الى ح/ البنك

د. ٦٠٠٠ من ح/ مذكورين (المصروفات بالتفصيل)

٦٠٠٠ الى ح/ البنك

٤. في ١٠/١ قررت منشأة الجبيل انشاء صندوق للمصروفات النثرية بمبلغ ٥٠٠٠ ريال ، وخلال الشهر تم سداد مصروفات قيمتها ٤٨٠٠ ريال ، وقد تقدم امين صندوق المصروفات النثرية بطلب لزيادة السلفة لتصبح ٨٠٠٠ ريال ، في ضوء ذلك يكون قيد زيادة السلفه هو :

أ. ٤٨٠٠ من ح/ صندوق المصروفات النثرية

٤٨٠٠ الى ح/ البنك

ب. ٨٠٠٠ من ح/ صندوق المصروفات النثرية

٨٠٠٠ الى ح/ البنك

ج. ٣٢٠٠ من ح/ صندوق المصروفات النثرية

٣٢٠٠ الى ح/ البنك

د. ٣٠٠٠ من ح/ صندوق المصروفات النثرية

٣٠٠٠ الى ح/ البنك

٥. يعني مصطلح استعاضة السلفة تعويض ما تم صرفه من صندوق المصروفات النثرية وإثبات سداد المصروفات المختلفة

أ. العبارة صحيحة

ب. العبارة خاطئة

٦. تتطلب اعتبارات الرقابة الداخلية ايداع جميع المتحصلات النقدية اولاً بأول في البنك وصرف جميع المدفوعات من البنك بشيكات :

أ. العبارة صحيحة

ب. العبارة خاطئة

٧. إذا تم انشاء صندوق المصروفات النثرية بمبلغ معين فلا يجوز زيادة أو تخفيض مبلغ السلفة :

أ. العبارة صحيحة

ب. العبارة خاطئة

ثانياً : مذكرة تسوية البنك

تتطلب الرقابة على النقدية أن تقوم المنشأة بفتح حساب جاري (أو أكثر) لدى احد البنوك بحيث :

١. تقوم بإيداع متحصلاتها النقدية أولاً بأول بحسابها الجاري لدى البنك

٢. أن تتم جميع مدفوعاتها بشيك

❖ **كشف حساب البنك :**

لأغراض الرقابة على حركة النقدية بالحساب الجاري للمنشأة يقوم البنك دورياً (عادة في نهاية كل شهر) بإرسال كشف حساب الى المنشأة يوضح فيه :

١. الرصيد في بداية الشهر

٢. عمليات السحب والإيداع التي تمت خلال الشهر

٣. جميع المصروفات والعمولات البنكية التي حملها البنك على المنشأة

❖ **تسوية رصيد ح/ البنك**

- عندما يقوم البنك بإرسال كشف الحساب الى المنشأة فإنها تقوم بمراجعته للتأكد من صحته ومدى مطابقته لرصيد حساب البنك في دفاترها .
- ومن الناحية النظرية يفترض ان يتطابق رصيد ح/ البنك من واقع كشف الحساب مع رصيد ح/ البنك بدفاتر المنشأة
- إلا انه من الناحية العملية نادراً ما يحدث هذا التطابق ، مما يتطلب اجراء التسوية بين الرصيدين وتحديد الرصيد الصحيح لـ ح/ البنك الذي يجب ان يظهر بقائمة المركز المال ، وهو ما يتطلب قيام المنشأة بإعداد مذكرة تسوية البنك

❖ **أسباب عدم تطابق بين الرصيد بكشف الحساب ، والرصيد بدفاتر المنشأة :**

١. الودائع النقدية بالطريق او البريد او الودائع التي أرسلت في اليوم الاخير من الشهر او السنة ٢. شيكات حررتها المنشأة لمستفيدين ولم يتقدموا لصرفها	أولاً : وجود عمليات أثبتتها المنشأة ولم يثبتها البنك
١. قيام البنك بتحصيل مبالغ لحساب المنشأة وعد إرسال إشعار الإضافة الى المنشأة بعد ٢. قيام البنك بخضم مصاريف من حساب المنشأة وعد وصول إشعار الخصم الى المنشأة بعد ٣. الشيكات المرفوضة ، أي التي رفض المسحوب عليهم دفعها ولم يتم إثبات ذلك في دفاتر المنشأة	ثانياً : وجود عمليات أثبتها البنك ولم تثبتها المنشأة
حدوث خطأ أو اخطاء سواء في دفاتر المنشأة أو في سجلات البنك ، الأمر الذي يتطلب تصحيح هذه الأخطاء لتحقيق التوازن بين الرصيدين	ثالثاً : الأخطاء سواء في دفاتر المنشأة أو في كشف حساب البنك

❖ **مذكرة تسوية البنك :**

تتطلب تسوية حساب البنك قيام المنشأة بإعداد مذكرة تسوية يتم من خلالها تعديل كل من رصيد البنك من واقع كشف الحساب ورصيد البنك من واقع دفاتر المنشأة وبما يؤدي الى تحقيق التطابق بينهما

لاحظ ان :

- يتم تعديل رصيد البنك من واقع كشف الحساب وذلك بالعمليات المسجلة بدفاتر المنشأة ولم تظهر بكشف الحساب .
- بينما يتم تعديل رصيد البنك من واقع دفاتر المنشأة وذلك بالعمليات التي ظهرت بكشف الحساب ولم تسجل بدفاتر المنشأة

ويمكن توضيح كيفية عمل مذكرة التسوية من خلال الشكل التالي :

كلي	جزئي	بيان	
		القسم الأول : رصيد البنك (من واقع كشف الحساب) يضاف إليه : إيداعات بالطريق (إيداعات غير مدرجة بكشف حساب البنك) يطرح منه : شيكات حررتها المنشأة ولم يتقدم اصحابها لصرفها = رصيد البنك المعدل →	يعدل بعمليات تم إثباتها بدفاتر المنشأة ولم تظهر بكشف الحساب
		القسم الثاني رصيد البنك (من واقع دفاتر المنشأة) يضاف إليه : مبالغ محصلة لصالح المنشأة عن طريق البنك (اوراق قبض ، ايراد ، اوراق مالية وغيرها) يطرح منه : شيكات مرفوضة مصرفات بنكية مخصومة من حساب المنشأة = رصيد البنك المعدل →	يعدل بعمليات ظهرت بكشف الحساب ولم يتم إثباتها بدفاتر المنشأة
		=	

❖ لاحظ ان :

رصيد البنك المعدل (الصحيح) في القسم الأول يجب ان يتساوى مع رصيد البنك المعدل (الصحيح) في القسم الثاني

❖ قيود التسوية :

- بعد الانتهاء من اعداد مذكرة التسوية يتم عمل قيود التسوية اللازمة لرصيد البنك في دفاتر المنشأة وذلك لتسجيل العمليات التي قام البنك بإثباتها في دفاتره (الواردة بكشف الحساب) في حين لم تسجل بدفاتر المنشأة أو تلك التي تتعلق بتصحيح الأخطاء في دفاتر المنشأة ،
- يتم عمل قيود التسوية من واقع القسم الثاني من مذكرة التسوية والذي يوضح التعديلات التي تمت على رصيد البنك بدفاتر المنشأة .
- عند اجراء قيود التسوية يتم جعل ح/ البنك مدين في حالة الزيادة ودائن في حالة النقص

مثال ١ :

اظهر كشف حساب البنك الوارد للمنشأة " الطائف " في ١٤٣٤/١٢/٢٩ هـ رسيداً قدرة ١٠,٠٠٠.٣٤ ريال ، بينما ظهر رصيد حساب البنك في دفاتر المنشأة في نفس التاريخ بمبلغ ٨,٣٦٥.٦٤ ريال فإذا علمت ان :

- هناك ايداعات ارسلت بالبريد الى البنك بمبلغ ٦٢١.٨ ريال في ١٤٣٣/١٢/٢٩ هـ لم تظهر في كشف الحساب
- حصل البنك في ١٢/٢٨ ورقة قبض لحساب المنشأة بمبلغ ١٠٠٠ ريال ولم يصل اشعار الاضافة بعد الى المنشأة
- هناك شيكات حررت لمستفيدين بواسطة المنشأة ولم يتقدم اصحابها للصرف ، وكانت كما يلي :
 - الشيك رقم ١٧٠٦ قيمته ٢٢٠.٥ ريال
 - الشيك رقم ١٧٨١ قيمته ٨٠٠ ريال
 - الشيك رقم ١٧٩١ قيمته ٤١٤.٥ ريال
- أرفق البنك بكشف الحساب اشعار خصم بمبلغ ٢٤ ريال مقابل مصاريف البنك عن شهر ذي الحجة
- اصدرت المنشأة الشيك رقم ١٧٩٥ في ١٢/٢٠ الخاص بمصاريف ادوات كتابية بمبلغ ٧١ ريال ولكنه سجل خطأ في يومية المدفوعات بمبلغ ١٧ ريال وقد قام البنك بصرف الشيك وتسجيله في كشف الحساب وفقاً لقيمته الصحيحة وهي ٧١ ريال
- ارفق البنك بكشف الحساب شيكاً مرفوضاً بمبلغ ١٠٠.٥٠ ريال سبق اسلامه من احد عملاء المنشأة ولم تقم المنشأة بإجراء أي قيد يثبت ذلك

المطلوب :

- ١- اعداد مذكرة تسوية البنك في ١٤٣٤/١٢/٢٩ هـ
- ٢- اجراء قيود التسوية اللازمة في دفاتر منشأة الطائف

الحل :

- ١- مذكرة تسوية البنك في ١٤٣٣/١٢/٢٩ هـ

بيان	جزئي	كلي
القسم الأول :		
رصيد البنك (من واقع كشف حساب البنك) يضاف إليه : إيداعات غير مدرجة بكشف الحساب		١٠,٠٠٠.٣٤ ٦٣١.٨٠ <u>١٠٦٣٢.١٤</u>
يطرح منه : شيكات حررت لمستفيدين لم تقدم للصرف بعد	(٢٢٠.٥)	
شيك (رقم ١٧٠٦)	(٨٠٠)	
شيك (رقم ١٧٨١)	(٤١٤.٥)	
شيك (رقم ١٧٩١)		<u>(١٤٣٥)</u>
رصيد البنك المعدل (الصحيح)		٩١٨٧.١٤
القسم الثاني :		
رصيد البنك (من واقع دفاتر المنشأة) يضاف إليه : أوراق قبض محصلة لحساب المنشأة		٨٣٦٥.٦٤ ١٠٠٠ <u>٩٣٦٥.٦٤</u>
يطرح منه : مصاريف البنك	(٢٤)	
شيك مرفوض (سبق استلامه من احد عملاء المنشأة)	(١٠٠.٥)	
خطأ في تسجيل الشيك رقم ١٧٩٥ (٧١ - ١٧) أدوات كتابية	(٥٤)	<u>(١٧٨.٥)</u>
رصيد البنك المعدل (الصحيح)		٩١٨٧.١٤

- ٢- قيود التسوية اللازمة في دفاتر منشأة " الطائف " ؟
يتم اعداد هذه القيود من القسم الثاني من مذكرة التسوية

بيان	دائن	مدين
من ح/ نقدية بالبنك الى ح/ اوراق القبض برسم التحصيل (اوراق قبض محصلة لحساب المنشأة)	١٠٠٠	١٠٠٠
من ح/ مصاريف البنك الى ح/ نقدية بالبنك (مصاريف بنكية تم خصمها من حساب المنشأة)	٢٤	٢٤
من ح/ المدينين الى ح/ نقدية بالبنك (شيك مرفوض)	١٠٠.٥	١٠٠.٥
من ح/ الادوات الكتابية الى ح/ نقدية بالبنك خطأ في تسجيل شيك الأدوات الكتابية رقم ١٧٩٥ (٧١ - ١٧)	٥٤	٥٤

مثال ٢ :

في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٥ كان رصيد " ح/ البنك " بدفاتر منشأة الدمام ١٣٧٣٠ ريال ،بينما رصيد كشف الحساب في ذلك التاريخ ١٧٥٣٠ ريال ،وقد تبين مايلي :

- ١- تم إيداع مبلغ ١٤٥٠ ريال نقدا في نفس يوم استلام كشف الحساب (تضاف لكشف الحساب) إيداعات بالطريق))
- ٢- هناك شيك رقم ١٢٢ بمبلغ ١٥٠٠ ريال وشيك رقم ١٢٧ بمبلغ ٣٠٠٠ ريال وأصدرت ولم تصرف بعد (تطرح من كشف الحساب) شيكات حررتها المنشأة ولم يتقدم اصحابها لصرفها عن طريق البنك))
- ٣- حصل البنك كمبيالة قيمتها ٣٠٠٠ ريال بعد خصم عمولة تحصيل قدرها ٣٠ ريال (تضاف لرصيد البنك بدفاتر المنشأة بالفرق) مبالغ محصلة لصالح المنشأة عن طريق البنك))
- ٤- بلغت المصاريف التي خصمها البنك مقابل اصدار دفتر شيكات جديد للمنشأة ٣٠ ريال (تطرح من رصيد البنك بدفاتر المنشأة) مصروفات بنكية))
- ٥- رد البنك شيك بمبلغ ٣٠٠ ريال لعدم كفاية الرصيد ،علماً بأن الساحب هو مؤسسة الوفاء (تطرح من رصيد البنك بدفاتر المنشأة (شيكات مرفوضة))

المطلوب :

- ١- اعداد مذكرة تسوية البنك في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٥
- ٢- اجراء قيود التسوية اللازمة في دفاتر منشأة " الدمام "

الحل :

١- مذكرة البنك في ٣٠/١٢/١٤٣٥ هـ

بيان	جزئي	كلي
القسم الأول		
رصيد البنك (من واقع كشف الحساب)		١٧٥٣٠
يضاف إليه :		+
إيداعات غير مدرجة بكشف الحساب		١٤٥٠
		١٨٩٨٠
يطرح منه : (شيكات حررت لمستفيدين لم تقدم للصرف بعد)		
شيك رقم ١٢٢	١٥٠٠	
شيك رقم ١٢٧	٣٠٠٠	
	(-)	
	٣٥٠٠	
		١٥٤٨٠
رصيد البنك المعدل		
القسم الثاني		
رصيد البنك (من واقع دفاتر المنشأة)		١٣٧٣٠
يضاف إليه :		+
كمبيالات محصلة لحساب المنشأة بعد خصم العمولة		١٩٨٠
		١٥٧١٠
يخصم منه :		
مصاريف عمولة البنك	٣٠	
شيكات مرفوضة	٣٠٠	
	(-)	
	٣٣٠	
		١٥٤٨٠
رصيد البنك المعدل		

٢- قيود التسوية اللازمة في دفاتر منشأة الدمام
يتم اعداد هذه القيود من القسم الثاني من مذكرة التسوية

مدین	دائن	بيان
١٩٨٠	١٩٨٠	من ح/ نقدية بالبنك الى ح/ اوراق القبض برسم التحصيل (كمبيالات محصلة لحساب المنشأة بعد خصم العمولة)
٣٠	٣٠	من ح/ مصاريف وعمولة البنك الى ح/ نقدية بالبنك (مصاريف وعمولة البنك)
٢٠٠	٢٠٠	من ح/ المدينين الى ح/ نقدية بالبنك (شيك مرفوض)

تذكر ان :

- القسم الثاني من مذكرة تسوية البنك يتم فيه تعديل رصيد البنك بدفاتر المنشأة بالعمليات التي وردت بكشف الحساب (اثبتها البنك في دفاتره) ولم تسجل بدفاتر المنشأة
- يتم عمل قيود التسوية من واقع القسم الثاني من مذكرة التسوية الذي يوضح التعديلات التي تمت على رصيد البنك بدفاتر المنشأة
- عند اجراء قيود التسوية :
- ١- يتم جعل ح/ البنك مدين في حالة الزيادة (أي بالعمليات التي تم اضافتها لرصيد البنك في دفاتر المنشأة)
- ٢- بينما يتم جعل ح/ البنك دائن في حالة النقص (أي بالعمليات التي تم طرحها من رصيد البنك في دفاتر المنشأة)

تأكد انك فهمت :

- ١- إذا علمت ان رصيد البنك الوارد بكشف الحساب بلغ ١٥٢,٠٠٠ ريال ،وبفحص كشف حساب البنك تبين ان هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف وقيمتها ٢٢,٠٠٠ ريال ،وان هناك ودائع بالطريق لم تظهر بكشف الحساب قيمتها ٣٠,٠٠٠ ريال ،هناك مصروفات بنكية لم تسجل بدفاتر المنشأة قيمتها ٢٠٠ ريال ،في ضوء ذلك يتم تعديل رصيد البنك الوارد بكشف الحساب ليصبح :
- أ. ١٥٦,٠٠٠ ريال
ب. ١٨٢,٠٠٠ ريال
ج. ١٣٢,٠٠٠ ريال
د. ١٦٠,٠٠٠ ريال

- ٢- إذا علمت ان رصيد البنك بدفاتر المنشأة بلغ ١٧,٠٠٠ ريال ،وبفحص كشف الحساب الوارد من البنك تبين ان هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف وقيمتها ٥,٠٠٠ ريال ،وان هناك كمبيالات حصلها البنك لصالح المنشأة قيمتها ٣٠٠٠ ريال ،في ضوء ذلك يتم رصيد البنك بدفاتر المنشأة ليصبح
- أ. ١٥,٠٠٠ ريال
ب. ١٢,٠٠٠ ريال
ج. ٢٠,٠٠٠ ريال
د. ٢٥,٠٠٠ ريال

- ٣- عند اعداد مذكرة تسوية البنك فإن الشيكات المحرره لمستفيدين ولم تقدم للصرف :

- أ. تطرح من الرصيد الوارد بكشف حساب البنك
ب. تطرح من رصيد البنك بدفاتر المنشأة
ج. تضاف الى الرصيد الوارد بكشف حساب البنك
د. تضاف الى رصيد البنك بدفاتر المنشأة

- ٤- يتم إجراء قيود التسوية لتلك العمليات التي :
- أ. أثبتتها المنشأة ولم يثبتها البنك
 - ب. **اثبتها البنك ولم تثبتها المنشأة**
 - ج. لم تثبت في كل دفاتر المنشأة ودفاتر البنك
 - د. لا يتم إجراء أي قيود تسوية نهائياً
- ٥- لا يتم اعداد مذكرة تسوية البنك إلا في حالة وجود اخطاء في دفاتر المنشأة أو البنك :
- أ. العبارة صحيحة
 - ب. **العبارة خاطئة**
- ٦- عند اعداد مذكرة تسوية البنك فإن الشيكات المرفوضة :
- أ. تطرح من الرصيد الوارد بكشف حساب البنك
 - ب. **تطرح من رصيد البنك بدفاتر المنشأة**
 - ج. تضاف الى الرصيد الوارد بكشف حساب البنك
 - د. تضاف الى رصيد البنك بدفاتر المنشأة
- ٧- إذا علمت ان رصيد البنك بدفاتر المنشأة بلغ ١٧,٠٠٠ ريال ،وبفحص كشف الحساب الوارد من البنك تبين ان هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف وقيمتها ٥,٠٠٠ ريال ،وان هناك كمبيالات حصلها البنك لصالح المنشأة قيمتها ٣٠٠٠ ريال ،في ضوء ذلك يتم عمل قيد التسوية التالي :
- أ. ٥,٠٠٠ من ح/ الدائنين
 - ب. ٣,٠٠٠ من ح/ البنك
 - ج. **٣,٠٠٠ من ح/ البنك**
 - د. لا يتم اجراء أي قيد تسوية
- ٣,٠٠٠ الى ح/ اوراق قبض برسم التحصيل**

المحاضره الخامسة عشر
تسوية حسابات النقدية
ثالثاً: الاستثمارات في الاوراق المالية
(الاستثمارات المالية المقتناة بغرض الاتجار)

❖ ما هي الاوراق المالية :

هي عبارة عن الاسهم والسندات التي تصدرها الشركات بهدف توفير الاموال اللازمة لتمويل انشطتها واستثماراتها .
السهم:

يمثل السهم حصة في راس المال الشركة المتصدرة له – مالك السهم يسمى مساهم وهو يحصل ع نصيبه في صافي ارباح او خسائر الشركة .

السند :

وهو يمثل ديناً على الجهة المصدرة له (شركة او حكومة) وعندما يشتري مستثمر ما (فرد او منشأ) سندا فهو بذلك يكون قد اقرض مبلغ معين من المال لهذه الجهة مقابل حصوله على فائدة بمعدل ثابت سواء حققت الجهة المصدرة للسند أرباح او خسائر .

❖ الاستثمار في الاوراق المالية :

تقوم المنشآت باستثمار الاموال الفائضة لديها في الاوراق المالية لما يحققه ذلك من عائد مناسباً بالإضافة لإمكانية تحويلها الى نقدية بسهولة وقت الحاجة . وهذا الاستثمار قد يكون :

١. استثمار قصير الاجل :

- قد تكون المنشأة باستثمار ما يتوفر لديها من فائض نقدي (الاموال الزائدة عن حاجتها) في الاوراق المالية لمدة قصيرة الاجل ، وهو يعتبر استثمار مؤقتاً حيث ان مدته لا تزيد عن سنة مالية او دورة التشغيل ايهما اطول .
- يتم ذلك من خلال تكوين محفظة للأوراق المالية (شراء الاوراق المالية من البورصة) وتحقيق ارباح نتيجة الفرق بين سعر الشراء وسعر البيع .
- يسمى هذا النوع من الاستثمار بالاستثمارات المالية المقتناة بغرض الاتجار .
- يعتبر احد عناصر الاصول المتداولة بقائمة المركز المالي .
- يتمتع بدرجة عالية من السيولة حيث يسهل تحويله الى نقدية .

٢. استثمار طويل الاجل :

- ويتمثل في قيام المنشأة بالاكتتاب في الاسهم والسندات .
- تقوم المنشأة بالاستثمار في هذه الاوراق المالية بغرض الاحتفاظ بها لمدد طويلة وذلك لتحقيق الربح اضافة الى الرغبة في السيطرة على بعض المشروعات والشركات الاخرى التابعة وتوجيهها حسب سياستها .
- تعتبر الاستثمارات طويلة الاجل أحد عناصر الاصول طويلة الاجل بقائمة المركز المالي.

المحاسبة عن الاستثمارات في الاوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار

عناصر المحاضره :

اولاً: شراء الاستثمارات المالية .

ثانياً : بيع الاستثمارات المالية .

ثالثاً : تقييم الاستثمارات في الاوراق المالية المقتناة بغرض البيع .

اولاً : شراء الاستثمارات المالية :

١. تحديد تكلفة الشراء : حيث يتم تحديد تكلفة الشراء للمنشأة للأوراق المالية بغرض الاتجار من خلال المعادلة التالية :

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + عمولة سماسرة الاوراق المالية + اية مصروفات اخرى متعلقة بالشراء

ثمن الشراء = عدد الاوراق المالية × سعر شراء الورقة المالية

٢. تسجيل عملية الشراء :

- حيث يتم تسجيل الشراء الاوراق المالية بقيمة تكلفة الشراء وذلك بالقيد التالي :

xx	من ح/ استثمارات قصيرة الاجل	
xx	الى ح/ النقدية بالبنك (أو الصندوق)	

مثال (١):

قامت منشأة ابو صالح بشراء 2000 سهم من البورصة بسعر 204 ريال للسهم ، فإذا علمت أن مصاريف السمسرة بلغت 2000 ريال .

المطلوب : اثبات شراء الاوراق المالية :

الحل:

١. حساب تكلفة الشراء :

ثمن الشراء = عدد الاسهم × سعر السهم الواحد

$$= 2000 \times 204 = 408,000 \text{ ريال}$$

+ مصاريف السمسرة = 2000 ريال

= تكلفة الشراء 410,000 ريال

٢. يتم اثبات شراء الاوراق المالية بالقيد التالي :

410,000	من ح/ استثمارات قصيرة الاجل	
	الى ح/ النقدية	410,000
	اثبات شراء الاوراق المالية بسعر الشراء متضمنا العمولة	

ثانياً : بيع الاستثمارات المالية :

عندما تقوم المنشأة ببيع كل (أو جزء) ما لديها من استثمارات في الاوراق المالية المكتتة بغرض الاتجار ، فقد يترتب على ذلك تحقيق مكاسب أو خسائر ، تتمثل في الفرق بين صافي ثمن البيع وتكلفة الشراء للاوراق المالية المباعة .

١. تحديد مكاسب أو خسائر البيع :

مكاسب (أو خسائر) بيع الاوراق المالية = صافي ثمن البيع – تكلفة شراء الاوراق المالية المباعة

صافي ثمن البيع = إجمالي ثمن البيع – (عمولة سمسرة البيع + أي مصروفات بيعيه اخرى)

٢. اثبات عملية البيع :

- يتم اثبات مكاسب بيع الاستثمارات المالية في حساب مكاسب محققة من بيع استثمارات قصيرة الاجل وهو دائن بطبيعته (الى ح/)
- بينما يتم اثبات خسائر بيع الاستثمارات المالية في حساب خسائر محققة من بيع استثمارات قصيرة الاجل وهو مدين بطبيعته (من ح/).

اثبات عملية البيع

في حالة تحقيق مكاسب	في حالة تحقيق خسائر
أي عندما يكون صافي ثمن البيع أكبر من	أي عندما يكون صافي ثمن البيع أقل من
تكلفة شراء الاوراق المالية المباعة	تكلفة شراء الاوراق المالية المباعة
من مذكورين	من مذكورين
xx من ح/النقدية (صافي ثمن البيع)	xx ح/ النقدية (صافي ثمن البيع)
xx الى مذكورين	xx ح/ خسائر محققة من بيع استثمارات قصيرة الاجل (خسائر البيع)
xx ح/ استثمارات قصيرة الاجل (ت الشراء)	xx الى ح/ استثمارات قصيرة الاجل (ت الشراء)
xx ح/ مكاسب محققة من بيع استثمارات قصيرة الاجل (مكاسب البيع)	

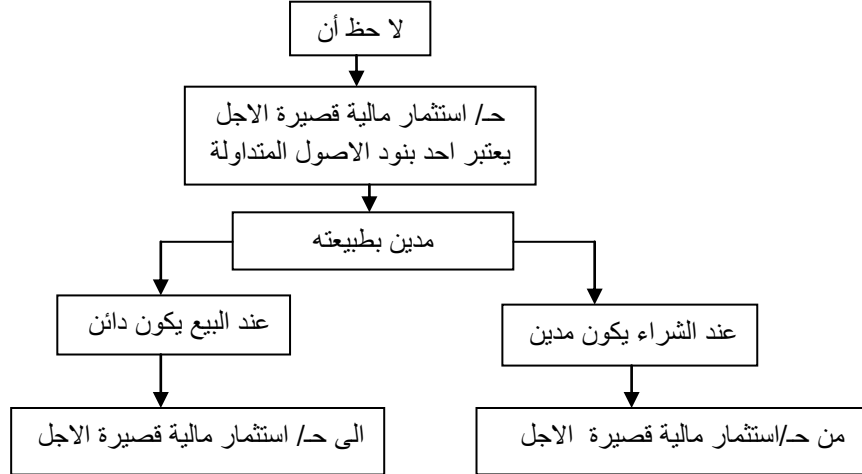
مثال (٢): من بيانات المثال الأول
إذا علمت ان منشأة ابو صالح قامت ببيع 1000 سهم بسعر 208 ريال للسهم ، وان مصاريف السمسرة بلغت واحد ريال
للسهم . **المطلوب :** اثبات بيع الاوراق المالية :
الحل :

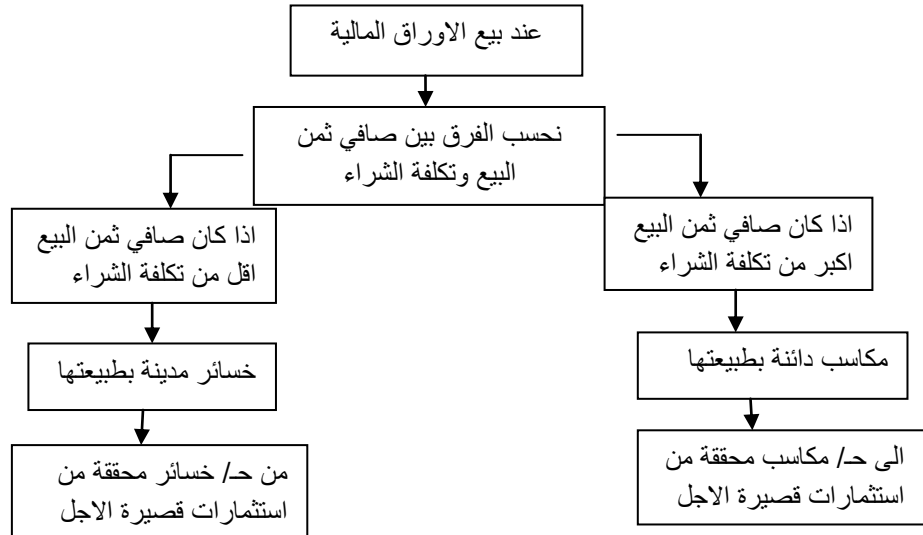
١. حساب مكاسب بيع الاوراق المالية :
اجمالي ثمن البيع = $208 \times 1000 = 208,000$ ريال
(-) عمولة سمسرة البيع = $1 \times 1000 = 1000$ ريال

- صافي ثمن البيع = $208000 - 1000 = 207,000$ ريال
- تكلفة شراء السهم الواحد = تكلفة الشراء ÷ عدد السهم المشتراة
- = $410000 \div 2000 = 205$ ريال **من المثال (١)**
- تكلفة شراء الاسهم المباعة = $1000 \times 205 = 205,000$ ريال
- مكاسب بيع الاوراق المالية = $207,000 - 205,000 = 2000$ ريال

٢. يتم اثبات عملية بيع الاسهم بالقيد التالي:

من ح/ النقدية	207,000
الى مذكورين	
ح/ الاستثمارات قصيرة الاجل	205,000
ح/ مكاسب محققة من استثمارات قصيرة الاجل	2,000
اثبات بيع الاوراق المالية وتحقيق مكاسب من عملية البيع	





تأكد أنك فهمت

(حالة تطبيقية رقم ٣/٧: ص ٢١٨ بالكتاب)

فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت في شركة الشوكي للتجارة خلال عام 1435هـ: والمطلوب: تحديد رمز الإجابة الذي ترى أنه صحيح في ضوء المعلومات الواردة بكل فقرة من الفقرات التالية:

أولاً: في ٣/١ قامت الشركة بشراء 3000 سهم بغرض الاتجار وذلك لاستثمار النقدية السائلة الفائضة لديها وقد بلغ سعر السهم 150 ريال وبلغت مصاريف السمسرة واحد ريال عن كل سهم وقد تم سداد قيمة الأسهم ومصاريف السمسرة بشيك . ١. في ضوء ذلك تبلغ تكلفة شراء الأسهم:

أ- 450000 ريال

ب- 150 ريال

ج- 3000 ريال

د- 453000 ريال

تفسير الحل:

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + عمولة سمسرة الأوراق المالية + أية مصروفات أخرى متعلقة بالشراء
ثمن الشراء = $150 \times 3000 = 450000$ ريال
يضاف: مصاريف العمولة = $1 \times 3000 = 3000$ ريال
= تكلفة الشراء الأسهم = $3000 + 450000 = 453000$ ريال

٢. في ضوء المعلومات الواردة بأول يكون قيد اثبات شراء الأسهم هو:

أ	453000	من ح/ النقدية إلى ح/ استثمارات قصيرة الأجل
ب	450000	من ح/ النقدية إلى ح/ استثمارات قصيرة الأجل
ج	453000	من ح/ استثمارات قصيرة الأجل إلى ح/ البنك
د	450000	من ح/ استثمارات قصيرة الأجل إلى ح/ البنك

ثانياً: في ٥/١٥ تم بيع الأسهم المشتراة في ٣/١ بسعر 160 ريال للسهم الواحد وبلغت مصاريف السمسرة 2500 ريال وتم تحصيل المبالغ المستحقة للشركة بشيك .

١. في ضوء ذلك يبلغ صافي ثمن البيع:

أ- 477500 ريال

ب- 480000 ريال

ج- 7500000 ريال

د- لا شيء مما سبق

تفسير الحل:

صافي ثمن البيع = إجمالي ثمن البيع - (عمولة سمسرة البيع + أي مصروفات بيعيه أخرى)
إجمالي ثمن البيع = $160 \times 3000 = 480000$ ريال
يخصم: مصاريف العمولة = $2500 - 480000 = 477500$ ريال
صافي ثمن البيع = 477500 ريال

٢. في ضوء المعلومات الواردة بثانياً تبلغ المكاسب المحققة من بيع الاسهم :

أ- 27000

ب- 30000

ج- 24500 ريال

د- لا شيء مما سبق

تفسير الحل :
مكاسب (أو خسائر) بيع الأوراق المالية = صافي ثمن البيع - تكلفة شراء الأوراق المالية المباعة
المكاسب المحققة = 477500 - 453000 = 24500 ريال

٣. في ضوء المعلومات الواردة بثانياً يتم اثبات عملية بيع الاسهم بالقيد التالي :

أ	477,500	من ح/ البنك الى ح/ استثمارات قصيرة الاجل	477,500
ب	477,500	من ح/ البنك الى مذكورين ح/ استثمارات قصيرة الاجل ح/ مكاسب محققة من بيع استثمارات قصيرة الاجل	453,000 24500
ج	453,000 24500	من مذكورين ح/ استثمارات قصيرة الاجل ح/ مكاسب محققة من بيع استثمارات قصيرة الاجل الى ح/ البنك	477,500
د	450,000	من ح/ استثمارات قصيرة الاجل الى ح/ البنك	450,000

ثالثاً: في ٩/١٨ قامت شركة الشوكي بشراء 2000 سند بغرض الاتجار بسعر 200 ريال للسند ومصاريف سمسرة 5000 ريال وتم السداد نقداً.

١. في ضوء ذلك تبلغ تكلفة شراء السندات:

أ- 1400000 ريال

ب- 400000 ريال

ج- 405000 ريال

د- لا شيء مما سبق

تفسير الحل:

ثمن الشراء = 2000 × 200 = 400000 ريال

يضاف: مصاريف سمسرة = 5000

تكلفة شراء السندات = 400000 + 5000 = 405000 ريال

٢. في ضوء المعلومات الواردة بثالثاً يكون قيد اثبات شراء السندات هو:

أ	405,000	من ح/ البنك الى ح/ استثمارات قصيرة الاجل	405,000
ب	400,000	من ح/ البنك الى ح/ استثمارات قصيرة الاجل	400,000
ج	405,000	من ح/ استثمارات قصيرة الاجل الى ح/ البنك	405,000
د	400,000	من ح/ استثمارات قصيرة الاجل الى ح/ البنك	400,000

رابعاً: في ١١/٢٥ قامت منشأة الشوكي ببيع نصف سندات المشتراة في ٩/١٨ بسعر 195 ريال للسند ومصاريف السمسرة 4000 ريال وحصلت المبالغ المستحقة بشيك .

١. في ضوء ذلك يبلغ صافي ثمن البيع :

أ- 199000 ريال

ب- 195000 ريال

ج- 191000 ريال

د- لا شيء مما سبق

تفسير الحل :

اجمالي ثمن البيع = 195 × 1000 = 195000 ريال

يخصم: مصاريف السمسرة = 4000 ريال

صافي ثمن البيع = 195000 - 4000 = 191000 ريال

٢. في ضوء المعلومات الواردة برابعاً تبليغ الخسائر المحققة من بيع السندات :

أ- 210000 ريال

ب- 7500 ريال

ج- 22500 ريال

د- **11500 ريال**

تفسير الحل:
تكلفة شراء السند الواحد = تكلفة شراء السندات ÷ عدد السندات المشتراة
= $202,5 = 2000 \div 405000$ ريال
تكلفة شراء السندات المباعة = $202,5 \times 1000 = 202500$ ريال
الخسائر المحققة = $202500 - 191000 = 11500$ ريال

٣. في ضوء المعلومات الواردة برابعاً يتم اثبات عملية بيع السندات بالقيد التالي:

أ	477,500	من ح/ البنك الى ح/ استثمارات قصيرة الاجل	477.500
ب	477.500	من ح/ البنك الى مذكورين ح/ استثمارات قصيرة الاجل ح/ مكاسب محققة من بيع استثمارات قصيرة الاجل	453,000 24500
ج	453,000 24500	من مذكورين ح/ استثمارات قصيرة الاجل ح/ مكاسب محققة من بيع استثمارات قصيرة الاجل الى ح/ البنك	477,500
د	191,000 11500	من مذكورين ح/ البنك ح/ خسائر محققة من بيع استثمارات قصيرة الاجل الى ح/ استثمارات قصيرة الاجل	202,500

المحاضرة السادسة عشر

تابع ثالثاً : الاستثمارات في الأوراق المالية

(الاستثمارات المالية المقتناة بغرض الاتجار)

تقييم الاستثمارات في الأوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار

وفقاً للمعايير الأمريكية والسعودية يتم تقييم الاستثمارات في الأوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار بالقيمة العادلة (أي القيمة السوقية)

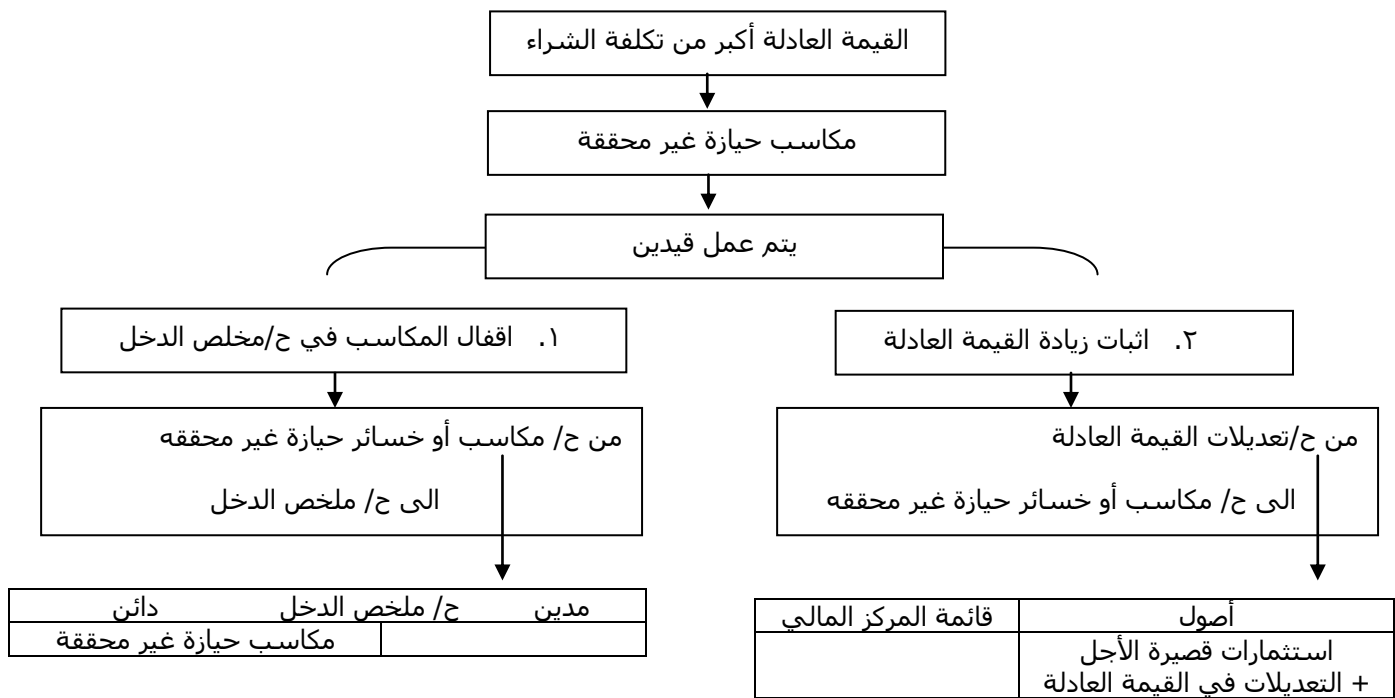
مع ملاحظة ان عملية التقييم تتم لمحفظه الأوراق المالية ككل وليس لكل نوع من الأوراق المالية على حده

خطوات التقييم :

- ١- نحدد تكلفة الشراء لمحفظه الأوراق المالية (من معلومات التمرين)
- ٢- نحدد القيمة العادلة لمحفظه الأوراق المالية (من معلومات التمرين)
- ٣- نحسب الفرق (نقارن) بين القيمة العادلة وتكلفة الشراء :
 - القيمة العادلة **تساوي** تكلفة الشراء -> لا توجد مكاسب أو خسائر حيازة
 - القيمة العادلة **أكبر من** تكلفة الشراء -> زيادة القيمة العادلة - مكاسب حيازة غير محققة
 - القيمة العادلة **أقل من** تكلفة الشراء -> نقص القيمة العادلة - خسائر حيازة غير محققة
- ٤- يتم اثبات زيادة (أو نقص) القيمة العادلة في حساب يسمى : **ح/ التعديلات في القيمة العادلة** (يكون مديناً في حالة المكاسب ودائماً في حالة الخسائر)
 - بينما يتم اثبات المكاسب أو الخسائر (الطرف الآخر من القيد) في **ح/ مكاسب أو خسائر الحيازة غير المحققة** (يكون دائناً في حالى المكاسب ومديناً في حالة الخسائر)
- ٥- يتم إقفال حساب مكاسب أو خسائر الحيازة غير المحققة في **ح/ ملخص الدخل**
- **حيث تدرج المكاسب ضمن الإيرادات والخسائر ضمن المصروفات**
- ٦- في قائمة المركز المالي :
 - **تضاف قيمة ح/ التعديلات في القيمة العادلة الى تكلفة الاستثمارات المقتناة بغرض الاتجار في حالة الزيادة**

أو

- **تطرح قيمة ح/ التعديلات من القيمة العادلة من تكلفة الاستثمارات المقتناة بغرض الاتجار في حالة النقص**



تمرین ٥ :

بفرض ان تكلفة محفظة الأوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار لمنشأة عسير في ١٤٣٥/١٢/٣٠ هـ كانت على النحو التالي :

- ❖ ٢٠٠ سهم عادي من أسهم شركة عرعر الزراعية سعر السهم ٢٠٠ ريال
- ❖ ٨٠٠ سهم عادي من أسهم شركة اسمنت اليمامة سعر السهم ١٤٠ ريال
- ❖ القيمة العادلة (السوقية) لسهم شركة عرعر الزراعية يبلغ ١٩٦ ريال ، ولسهم شركة اسمنت اليمامة يبلغ ١٦٠ ريال

المطلوب : اعداد قيود التسوية اللازمة مبيناً الاثر على القوائم المالية

الحل:

١- حساب مكاسب أو خسائر القيمة العادلة

الاستثمارات في الاسهم المقتناة بغرض الاتجار	التكلفة	القيمة العادلة	المكاسب أو الخسائر غير المحققة
أسهم الشركة الزراعية	$200 \times 200 = 40,000$	$200 \times 196 = 39,200$	٨٠٠ ريال (خسائر)
أسهم شركة الاسمنت	$800 \times 140 = 112,000$	$160 \times 800 = 128,000$	١٦,٠٠٠ ريال (مكاسب)
إجمالي المحفظة	١٥٢,٠٠٠ ريال	١٦٧,٢٠٠ ريال	١٥,٢٠٠ ريال (مكاسب)
التعديلات في القيمة العادلة			١٥,٢٠٠ ريال

❖ يتم إثبات التعديلات في القيمة العادلة بالقيود التالي :

١٥,٢٠٠	من ح/ التعديلات في القيمة العادلة
	الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
١٥,٢٠٠	إثبات التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المقتناة بغرض الاتجار

❖ إفعال ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة في حساب ملخص الدخل :

١٥,٢٠٠	من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
١٥,٢٠٠	إفعال ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة الى ح/ ملخص الدخل

❖ يكون الأثر على كل من قائمة الدخل وقائمة المركز المالي كما يلي :

ح/ قائمة المركز المالي

ح/ ملخص الدخل

أصول	خصوم وحقوق ملكية
١٥٢,٠٠٠ استثمارات قصيرة الأجل + ١٥,٢٠٠ التعديلات في القيمة العادلة ١٦٧,٢٠٠ القيمة العادلة	

مدین	دائن
	١٥,٢٠٠ مكاسب حيازة غير محققة

تأكد أنك فهمت

السؤال الأول :

فيما يلي البيانات المتعلقة بمحفظة الأوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار لمنشأة العواحي التجارية في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ :

المطلوب : تحديد رمز الاجابة الذي تراه انه صحيح في ضوء المعلومات الواردة بكل فقرة من الفقرات التالية :

١- تتمثل تكلفة محفظة الأوراق المالية لمنشأة العواحي التجارية في الآتي :

- ٥٠٠ سهم من أسهم شركة الموارد -> سعر السهم ١٠٠ ريال
- ٣٠٠ سهم من أسهم شركة الصالحية -> سعر السهم ١٥٠ ريال

وبالتالي تبلغ تكلفة محفظة الأوراق المالية لمنشأة العواحي التجارية :

أ.	٥٠,٠٠٠ ريال
ب.	٤٥,٠٠٠ ريال
ج.	٩٥,٠٠٠ ريال
د.	لا شيء مما سبق

٢- إذا علمت ان القيمة العادلة لأسهم شركة الموارد وشركة الصالحية بلغت على التوالي ١٢٠ ، ١٤٥ ريال ، فتكون القيمة العادلة لمحفظة الأوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار لمنشأة العواحي التجارية:

أ.	١٠٣,٥٠٠ ريال
ب.	٦٠,٠٠٠ ريال
ج.	٤٣,٥٠٠ ريال
د.	٩٥,٠٠٠ ريال

٣- في ضوء بيانات التكلفة والقيمة العادلة لمحفظه الأوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار لمنشأة العواحي التجارية يتضح ان هناك :

أ.	زيادة في القيمة العادلة بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال
ب.	نقص في القيمة العادلة بمبلغ ١,٥٠٠ ريال
ج.	نقص في القيمة العادلة بمبلغ ١١,٥٠٠ ريال
د.	زيادة في القيمة العادلة بمبلغ ٨,٥٠٠ ريال

٤- يتم إثبات الزيادة (أو النقص) في القيمة العادلة لمحفظه الأوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار لمنشأة العواحي التجارية بالقيد التالي :

أ.	١١,٥٠٠	من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة الى ح/ التعديلات في القيمة العادلة
ب.	٨,٥٠٠	من ح/ التعديلات في القيمة العادلة الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
ج.	١٠,٠٠٠	من ح/ التعديلات في القيمة العادلة الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
د.	٨,٥٠٠	من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة الى ح/ التعديلات في القيمة العادلة

٥- يتم إقفال مكاسب أو خسائر الحيازة غير المحققة - لمحفظه الأوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار لمنشأة العواحي التجارية - في حساب ملخص الدخل بالقيد التالي

أ.	١١,٥٠٠	من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة الى ح/ ملخص الدخل
ب.	٨,٥٠٠	من ح/ ملخص الدخل الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
ج.	١٠,٠٠٠	من ح/ ملخص الدخل الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
د.	٨,٥٠٠	من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة الى ح/ ملخص الدخل

السؤال الثاني :

تخير رمز الاجابة الذي تراه انه صحيح في ضوء المعلومات الواردة بكل فقرة من الفقرات التالية :

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	٢٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
أسهم شركة الدهاوي	٦٠٠,٠٠٠	٥٢٠,٠٠٠	(٨٠,٠٠٠)
أسهم شركة الجميع	٤٠٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
إجمالي المحفظة	١٢٠,٠٠٠	١,٢٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠

وبالتالي فإن التأثير على قائمة الدخل المعدة عن السنة المنتهية ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ :

أ.	٨٠,٠٠٠ ريال خسائر محققة
ب.	٤٠,٠٠٠ ريال مكاسب غير محققة
ج.	٨٠,٠٠٠ ريال مكاسب محققة
د.	١٢٠,٠٠٠ ريال مكاسب غير محققة

٢- تعتبر الاستثمارات في الأوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار :

أ. خصوم متداولة

ب. حقوق ملكية

ج. اصول طويلة الاجل

د. **اصول متداولة**

٣- تتضمن تكلفة شراء الاستثمارات في الاوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار :

أ. ثمن شراء الأوراق المالية

ب. عمولات شراء أوراق مالية

ج. أي مصروفات اخرى تتعلق بالشراء

د. **كل ما سبق**

٤- تتحقق خسائر بيع الاوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار عندما يكون :

أ. صافي سعر البيع أقل من اجمالي تكلفة الشراء

ب. صافي سعر البيع اكبر من اجمالي تكلفة الشراء

ج. **صافي سعر البيع اقل من تكلفة الاستثمارات المباعة**

د. صافي سعر البيع اكبر من الاستثمارات المباعة

٥- يتم تقييم الاستثمارات في الأوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار :

أ. **بالقيمة العادلة**

ب. بالتكلفة

ج. بالتكلفة أو السوق أيهما اقل

د. بالقيمة العادلة أو التكلفة أيهما اقل

المحاضرة السابعة عشر (البث المباشر الثاني)

تسوية حسابات المدينين

عناصر المحاضرة :

- توضيح ما هو المقصود بالمدينين
- تقييم المدينين في نهاية الفترة وشرح انواع الديون
- تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة من المبيعات الآجلة
- تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة من رصيد المدينين
- المعالجة المحاسبية للديون المعدومة

المقصود بالمدينين :

- ❖ يقصد بالمدينين حقوق المنشأة لدى الغير ، أي المبالغ المستحقة للمنشأة لدى الغير نتيجة قيامها ببيع السلعة او تقديم الخدمة على الحساب (بالأجل)
- ❖ يعتبر حـ / المدينين احد بنود الاصول المتداولة (المهمة) بالميزانية
- ❖ حـ / المدينين ← مدين بطبيعته وبالتالي :
- اذا زاد يصبح مدين (من حـ / المدينين)
- اذا نقص يصبح دائن (إلى حـ / المدينين)

تقييم المدينون :

تتطلب المعالجة المحاسبية السليمة في نهاية الفترة المحاسبية ، اظهار رصيد المدينين في قائمة المركز المالي بصافي القيمة القابلة للتحقق أي بصافي القيمة المتوقع تحصيلها من رصيد المدينين وهذا يتطلب التفرقة بين ثلاثة انواع من الديون على النحو التالي :

- ١- الديون المعدومة :
 - وهي الديون التي من المؤكد عدم تحصيلها نتيجة لإفلاس المدين على سبيل المثال
 - يجب ان تستنزل الديون المعدومة (تطرح) من رصيد المدينون
 - حـ / الديون المعدومة يعتبر احد بنود المصروفات بقائمة الدخل
 - حـ / حـ / الديون المعدومة مدين بطبيعته ، وبالتالي :
- اذا زاد يصبح مدين (من حـ / الديون المعدومة)
- اذا نقص يصبح دائن (إلى حـ / الديون المعدومة)
- ٢- الديون المشكوك في تحصيلها :
 - وهي عبارة عن الديون التي من المحتمل عدم تحصيلها
 - يحتاط لها بتكوين مخصص لهذا الغرض يسمى مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
 - يظهر مخصص الديون المشكوك فيها بقائمة المركز المالي مطروحا طرحا شكليا من رصيد المدينين
 - حـ / مخصص الديون المشكوك فيها دائن بطبيعته وبالتالي :
- اذا زاد يصبح دائن (إلى حـ / مخصص الديون المشكوك فيها)
- اذا نقص يصبح مدين (من حـ / مخصص الديون المشكوك فيها)
- ٣- الديون الجيدة :
 - وهي عبارة عن الديون التي من المؤكد تحصيلها
 - تقاس بالفرق بين رصيد المدينين ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها

اولاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

يتم تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بإحدى طريقتين هما :

- ١- كنسبة من المبيعات الآجلة (مدخل قائمة الدخل)
- ٢- كنسبة من رصيد المدينين (مدخل قائمة المركز المالي)

الطريقة الأولى

تقدير مخصص الديون المشكوك فيها كنسبة من المبيعات الآجلة :

وفقا لهذه الطريقة يتم تقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها على النحو التالي

- ١- تحديد قيمة المبيعات الآجلة = المبيعات الكلية x نسبة المبيعات الآجلة
- ٢- تحديد قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = قيمة المبيعات الآجلة x نسبة الديون المشكوك في تحصيلها
- ٣- اعداد قيد التسوية :
- حيث يجعل د/ ملخص الدخل ← مدينا بقيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
- بينما يجعل د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ← داننا بنفس القيمة

xx	من د/ ملخص الدخل	xx
	الى د / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	

ملاحظة مهمة :

- ١- عند اعداد قيد التسوية :
- تتجاهل هذه الطريقة وجود أي رصيد سابق لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها
- أي يتم عمل قيد التسوية بقيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها الذي يتم حسابة كنسبة من المبيعات الآجلة في نهاية السنة فقط
- ٢- في قائمة المركز المالي :

قيمة المخصص الذي يتم خصمة من رصيد المدينين (للوصول الى صافي المدينين) في قائمة المركز المالي تتمثل في مجموع الرصيد السابق (الظاهر بميزان المراجعة) مع الرصيد الحالي (الذي تم حسابه)

مثال ١ :

فيما يلي بعض البيانات التي ظهرت في ميزان المراجعة لمنشأة أنس التجارية في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ

١٢٥٠٠٠ مدينون

١٠٠٠٠٠ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٦٠٠٠٠٠ مبيعات

فإذا علمت/ي ان :

- ١- تقدر المبيعات الآجلة بنسبة ٧٥% من اجمالي المبيعات الظاهرة في ميزان المراجعة
- ٢- تقدر الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٥% من المبيعات الآجلة

المطلوب : اجراء قيد التسوية للديون المشكوك في تحصيلها في نهاية الفترة مبينا اثر ذلك على القوائم المالية والحسابات الختامية

الحل :

- ١- تقدير قيمة الديون المشكوك في تحصيلها :
- المبيعات الآجلة = ٦٠٠٠٠٠ x ٧٥% = ٤٥٠٠٠٠
- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = ٤٥٠٠٠٠ x ٥% = ٢٢٥٠٠ ريال
- قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها التي تحمل على ايرادات الفترة في د/ ملخص الدخل والتي يتم عمل قيد التسوية بها = ٢٢٥٠٠ ريال

- رصيد الديون المشكوك في تحصيلها الذي يظهر في قائمة المركز المالي مطروحا من المدينين = ٢٢٥٠٠ + ١٠٠٠٠ = ٣٢٥٠٠ ريال

الرصيد الظاهر بميزان المراجعة

الرصيد المحسوب في نهاية السنة

٢- قيد تسوية الديون المشكوك في تحصيلها

٢٢.٥٠٠	من د/ ملخص الدخل إلى د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٢٢.٥٠٠	

٣- الاثر على القوائم المالية :

دائنين / ملخص الدخل اصول مدين / قائمة المركز المالي خصوم وحقوق ملكية

١٢٥٠٠٠ مدينون
- ١٣٢٥٠٠ مخصص الديون المشكوك فيها
٩٢٥٠٠

٢٢٥٠٠ د/ مخصص الديون المشكوك فيها	٦٠٠٠٠ د/ المبيعات
-----------------------------------	-------------------

وفقا لهذه الطريقة يتم تقدير مخصص الديون المشكوك فيها كما يلي :

١- تحديد قيمة صيد المدينين في نهاية الفترة ١٢/٣٠

= رصيد المدينون في نهاية الفترة - الديون المعدومة في نهاية الفترة

التي يتم اعدادها عند الجرد فقط ١٢/٣٠

الرصيد الظاهر بميزان المراجعة

٢- نحسب الرصيد الجديد لمخصص الديون المشكوك فيها

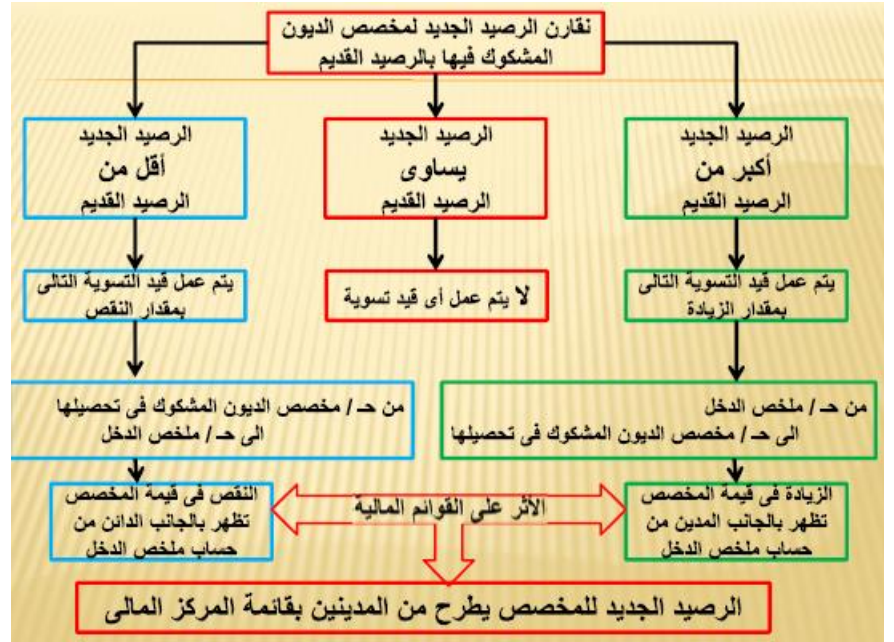
= ناتج الخطوة (١) x نسبة مخصص الديون المشكوك فيها

من معلومات التمرين

٣- نقارن الرصيد الجديد لمخصص الديون المشكوك فيها بالرصيد القديم < ٣ احتمالات

الظاهر بميزان المراجعة

المحسوب في الخطوة ٢



الطريقة الثانية

حساب مخصص الديون المشكوك فيها كنسبة من المدينين :

- ٤- الأثر على القوائم المالية ، كما هو موضح بالشكل السابق
- الأثر على حساب ملخص الدخل :

يجعل حساب ملخص الدخل مدينة بقيمة الزيادة في مخصص الديون المشكوك فيها
بينما يجعل حساب ملخص الدخل دائنا بقيمة النقص في مخصص الديون المشكوك فيها
- الأثر على قائمة المركز المالي :

في جميع الأحوال المخصص الجديد (المحسوب فقط) هو الذي يظهر مطروحا من رصيد المدينين بجانب الأصول بالميزانية وذلك للحصول على صافي المدينين

مثال ٢

فيما يلي بعض البيانات التي ظهرت بميزان المراجعة لمنشأة " الشروق " في ١٤٥٣/١٢/٣٠ هـ :

بيان	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
مدينون		١٢٠٠٠٠
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٤٥٠٠	

وتتبع المنشأة سياسة تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٥% من رصيد المدينين المطلوب :

- ١- اجراء قيد تسوية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في ١٤٣٥/١٢/٣٠ هـ
٢- بيان الاثر على القوائم المالية المعدة في ٣٥/١٢/٣٠ هـ

خطوات حل أي تمرين على تسوية الديون وفقا للطريقة الثانية

- ١- نبحث عن الديون المدومة خلال السنة او في نهاية السنة (لا توجد في مثال ٢)
٢- نحسب قيمة رصيد المدينين في نهاية السنة (الجديد) - هو نفس الرصيد الظاهر بميزان المراجعة - في مثال ٢ - لعدم وجود ديون مدومة في نهاية السنة
٣- نحسب مخصص الديون المشكوك فيها الجديد = $١٢٠٠٠٠ \times ٥\% = ٦٠٠٠$ ريال

٤- نقارن الرصيد الجديد للمخصص (المحسوب في خطوة ٣) بالرصيد القديم (الظاهر بميزان المراجعة) = ٦.٠٠٠ - ٤.٥٠٠ = ١.٥٠٠ (زيادة)

٥- قيد التسوية بالفرق (مقدار الزيادة)

١.٥٠٠	من د/ ملخص الدخل
١.٥٠٠	إلى د / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٦- الاثر على القوائم المالية :

قائمة المركز المالي		د / ملخص الدخل	
أصول	خصوم وحقوق ملكية	مدین	دائن
١٢٠.٠٠٠ مدينون		١٥٠٠ د/ مخص ديون	
٦.٠٠٠ مخصص الديون المشكوك		مشكوك فيها	
١١٤.٠٠٠ =			
قيمة المخصص الجديد فقط تطرح من رصيد المدينين بالميزانية		الزيادة فقط في قيمة المخصص تظهر بالجانب المدين من حساب ملخص الدخل	

مثال ٣ :

بفرض ان رصيد المخصص الظاهر بميزان المراجعة (الرصيد القديم) في المثال السابق بلغ ٧٢٠٠ ريال

الحل :

• نقارن الرصيد الجديد للمخصص (المحسوب في خطوة ٢) بالرصيد القديم (الظاهر بميزان المراجعة)

$$= ٦.٠٠٠ - ٧٢٠٠ = ١٢٠٠ (نقص)$$

• قيد التسوية بالفرق (مقدار النقص)

١.٢٠٠	من د / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١.٢٠٠	الى د / ملخص الدخل

• الاثر على القوائم المالية :

قائمة المركز المالي		د/ ملخص الدخل	
أصول	خصوم وحقوق ملكية	مدین	دائن
١٢٠.٠٠٠ مدينون		١٢٠٠ د / مخصص ديون مشكوك فيها	
٦.٠٠٠ مخصص الديون المشكوك			
١١٤.٠٠٠ =			
قيمة المخصص الجديد فقط تطرح من رصيد المدينين بالميزانية كما بالمثال السابق		النقص فقط في قيمة المخصص تظهر بالجانب الدائن من حساب ملخص الدخل	

ثانيا : الديون المدومة

- تتمثل الديون المدومة في قيمة الديون التي فقد الامل تماما من تحصيلها اما بسبب افلاس المدين او لأي سبب اخر
- ❖ المعالجة المحاسبية للديون المدومة :

حيث يتم عمل قيدين :

القيد الاول : لإثبات الديون المدومة (وذلك في تاريخ اعدام الدين)

xx	من د/ الديون المدومة	xx
	الى د / المدينين	

القيد الثاني : اقفال د/ الديون المدومة في د / ملخص الدخل (وذلك في نهاية الفترة ١٢/٣٠)

xx	من د / ملخص الدخل	xx
	الى د/ الديون المدومة	

ملاحظة هامة :

عند وجود الديون المدومة بالتمرين فإن رصيد المدينين (الذي يظهر بقائمة المركز المالي والذي تحسب منه قيمة المخصص الجديد) يختلف بحسب تاريخ اعدام الدين كما يلي :

١- اذا تم اعداد الدين اثناء السنة :

- رصيد المدينين الظاهر بميزان المراجعة هو نفسة الذي يظهر بقائمة المركز المالي وهو نفسة الذي يستخدم في حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
- يتم حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

= رصيد المدينين الظاهر بميزان المراجعة x نسبة المخصص

وذلك لان قيمة الديون المدومة تم استنزالها من رصيد المدينين عند حدوثها خلال العام (مثال ٤)

٢- اذا تم اعدام دين عند الجرد (أي في ١٢/٣٠) :

- فيتم حساب الرصيد الجديد للمدينين = رصيد المدين القديم (الظاهر بميزان المراجعة) - قيمة الديون المدومة التي ظهرت فقط عند الجرد (نهاية السنة)
- الرصيد الجديد للمدينين هو الذي يظهر بقائمة المركز المالي وهو نفسة الذي يستخدم في حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
- ثم يتم حساب قيمة المخصص الديون المشكوك في تحصيلها (الجديد)

= الرصيد الجديد للمدينين x نسبة المخصص

وذلك لأن الديون المدومة التي ظهرت عند الجرد لم يسبق خصمها من رصيد المدينين (مثال ٥)

مثال (٤) :

فيما يلي بعض المعلومات المستخرجة من دفاتر مؤسسة الجريسي التجارية في ١٢/٣٠/١٤٣٣هـ

١٢٠٠٠ ريال مخصص الديون المشكوك في تحصيلها - ١٠٠٠٠ ريال ديون مدومة خلال العام (في ١٢/٣٠/١٤٣٣هـ) - ١٨٠٠٠٠ ريال المدينون

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

المطلوب :

- ١- اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات الديون المدومة خلال العام (في ١٤٣٣/٩/٢٥) واجراء قيود التسوية لتكوين المخصص الجديد وكذلك قيد الاقفال للديون المدومة في نهاية العام
- ٢- اظهار المخصص في قائمة المركز المالي في نهاية الفترة

الحل :

لاحظ/ي ان :

- الديون المدومة التي تظهر بميزان المراجعة هي ديون تم اعدامها خلال السنة (حتى اذا لم ينص على ذلك التمرين)
- وبالتالي لن نحسب رصيد جديد للمدينين (لانه لا توجد ديون مدومة عند الجرد في هذا التمرين)
- مخصص الديون المشكوك فيها الجديد = $180000 \times 4\% = 7200$ ريال
- نقارن رصيد المخصص الجديد (٧٢٠٠ ريال) بالرصيد القديم (١٢٠٠٠ ريال)
- اذن يتم تخفيض الرصيد القديم بالفرق = $12000 - 7200 = 4800$ ريال

(١) قيود اليومية

- قيد اثبات اعدام الدين خلال العام :

١٠٠٠٠	من د / الديون المدومة الى د / المدينين (اثبات الديون التي اعدمت خلال الفترة)	١٤٣٣/٩/٢٥ هـ
-------	--	--------------

- قيد اقفال د / الديون المدومة في ١٢/٣٠ بحساب ملخص الدخل :

(عند اقفال أي حساب نعكس طبيعته : مدين يصبح دائن)

١٠٠٠٠	من د / ملخص الدخل الى د / الديون المدومة	١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ
-------	---	---------------

- قيد تسوية د / مخصص الديون المشكوك فيها :

٤٨٠٠	من د / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها الى د / ملخص الدخل (تخفيض رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها)	١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ
------	--	---------------

(٢) اظهار المخصص في قائمة المركز المالي في نهاية الفترة

أصول قائمة المركز المالي خصوم وحقوق ملكية

١٨٠٠٠٠	اصول متداولة مدينون	
- (٧٢٠٠)	(مخصص الديون المشكوك في تحصيلها)	
= ١٧٢٨٠٠	صافي المدينون	

مثال (٥) :

فيما يلي بعض المعلومات المالية المستخرجة من دفاتر منشأة التوفيق التجارية في ١٤٣٥/١٢/٣٠ هـ :

٥٠٠٠ ريال مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٧٠٠٠ ريال ديون معدومة خلال العام

١٥٢٠٠٠ ريال المدينون

فإذا علمت/ي أن :

- 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 المعدومة عند الجرد ، واجراء قيد التسوية لتكوين المخصص الجديد وكذلك قيد الاقفال نهاية العام
- ٢- تصوير قائمة المركز المالي في نهاية العام

لاحظ/ي انه :

- توجد ديون معدومة عند الجرد (٢٠٠٠ ريال نتيجة افلاس احد المدينين)
- وبالتالي يجب حساب رصيد المدينين الجديد (**يحسب منه المخصص ويظهر بالميزانية**)
- = رصيد المدينين القديم (**الظاهر بميزان المراجعة**) - ديون معدومة عند الجرد
- = ١٥٢.٠٠٠ - ٢٠٠٠ = ١٥٠.٠٠٠ ريال
- منه نحسب قيد مخصص الديون المشكوك فيها الجديد = ١٥٠.٠٠٠ × ٥% = ٧.٥٠٠ ريال
- نوجد الفرق بين المخصص الجديد والمخصص القديم = ٧.٥٠٠ - ١٠.٠٠٠ = ٢.٥٠٠ (نقص)
- لاحظ/ي ان المخصص الجديد اقل من القديم وبالتالي يجب تخفيض المخصص بمقدار ٢٥٠٠ ريال

١. قيود اليومية

- قيد اثبات الديون المعدومة عند الجرد ١٢/٣٠ :

٢٠٠٠	من د / الديون المعدومة الى د/ المدينين (اثبات الديون التي اعدمت عن الجرد)	١٤٣٥/١٢/٣٠ هـ
٢٠٠٠		

- قيد اقفال د/ الديون المعدومة في ١٢/٣٠ بحساب ملخص الدخل :

(عند اقفال أي حساب نعكس طبيعته : مدين يصبح دائن)

قيمة قيد الاقفال = ديون معدومة خلال الفترة (**الظاهرة بميزان المراجعة**) + ديون اعدمت عند الجرد

$$٩٠٠٠ = ٢٠٠٠ + ٧٠٠٠ =$$

٩٠٠٠	من د / ملخص الدخل الى د/ الديون المعدومة	١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ
٩٠٠٠		

- قيد تسوية د / مخصص الديون المشكوك فيها :

٢٥٠٠	من د / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها الى د / ملخص الدخل (تخفيض رصيد الديون المشكوك في تحصيلها)	٢٥٠٠	١٤٣٥/١٢/٣٠ هـ
------	---	------	---------------

٢. إظهار المخصص في قائمة المركز المالي في نهاية الفترة

أصول قائمة المركز المالي خصوم وحقوق ملكية

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

الواجب الاول ..

السؤال ١ : إذا علمت/ى أن قيمة الأجور والرواتب بميزان المراجعة لمنشأة الخبر فى ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ بلغت 280,000 ريال وأن الأجور والرواتب الشهرية تبلغ 20,000 ريال ، فتكون قيمة مصروف الأجور والرواتب الذى يخص الفترة (المستنفد) هى :

- 280,000 ريال
- 40,000 ريال
- 200,00 ريال
- 240,000 ريال

السؤال ٢ : ظهر رصيد المهمات والأدوات المكتبية بميزان المراجعة لمنشأة الرياض فى ١٤٣٥/١٢/٣٠ هـ بمبلغ 25,000 ريال وقد تبين أن المتبقى منها فى ١٤٣٥/١٢/٣٠ هـ يبلغ 5,000 ريال ، فتكون قيمة المهمات والأدوات المكتبية المستخدمة خلال الفترة (المستنفدة) هى :

- 20,000 ريال
- 30,000 ريال
- 25,000 ريال
- 5,000 ريال

السؤال ٣ : ظهر رصيد المهمات والأدوات المكتبية بميزان المراجعة لمنشأة الرياض فى ١٤٣٥/١٢/٣٠ هـ بمبلغ 25,000 ريال وقد تبين أن المتبقى منها فى ١٤٣٥/١٢/٣٠ هـ ، يبلغ 5,000 ريال ، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو :

- 25,000 من ح/ مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة 25,000 الى ح/ مهمات وأدوات مكتبية
- 20,000 من ح/ مهمات وأدوات مكتبية 20,000 الى ح/ مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة
- 25,000 من ح/ مهمات وأدوات مكتبية 25,000 الى ح/ مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة
- 20,000 من ح/ مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة 20,000 الى ح/ مهمات وأدوات مكتبية

السؤال ٤ : مبدأ المقابلة ، يقصد به :

- مقابلة أصول المنشأة من ناحية مع خصومها وحقوق ملكيتها من ناحية اخرى
- مقابلة الإيرادات المقبوضة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المسددة فقط عن نفس السنة
- مقابلة الإيرادات التى تحققت خلال الفترة المالية مع المصروفات التى ساهمت فى تحقيقها خلال نفس الفترة
- مقابلة الإيرادات المستحقة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المستحقة فقط عن نفس السنة

السؤال ٥ : يقصد بمبدأ الاستحقاق :

- أن تتم المحاسبة عن العمليات المالية التى تخص الفترة المالية سواء صاحبيتها أو لم تصاحبها تدفقات نقدية
- عدم اخفاء أية معلومات قد تضر بالمستفيدين من القوائم المالية
- ألا تتم المحاسبة عن العمليات المالية الا اذا صاحبيتها تدفقات نقدية
- أن يتم أخذ الخسائر المتوقعة فى الحساب بينما لا يتم أخذ الارباح المتوقعة فى الحساب الا عند تحققها

السؤال ٦ : إذا علمت/ى أن رصيد مصروف الايجار المقدم الذى ظهر بميزان المراجعة لمنشأة الدمام فى ١٤٣٥/١٢/٣٠ بلغ 75,000 ريال وأن عقد الايجار مدته ١٥ شهر تبدأ من ١٤٣٥/٣/١ هـ ، فتكون قيمة مصروف الايجار المستنفد هى :

- 75,000 ريال
- 25,000 ريال
- 60,000 ريال
- 50,000-ريال

السؤال ٧ : إذا علمت/ي أن قيمة الأجور و الرواتب بميزان المراجعة لمنشأة الخبر في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ بلغت 280,000 ريال وأنا لأجور والرواتب الشهرية تبلغ 20,000 ريال ، فتكون قيمة م .الأجور والرواتب المقدم هي :

- 280,000 ريال
- 200,000 ريال
- 40,000 ريال
- 240,000 ريال

السؤال ٨ : المصروف المدفوع مقدما ، هو عبارة عن :

- يظهر ضمن عناصر الاصول المتداولة بالميزانية العمومية
- مصرف غير مستنفذ لم تحصل المنشأة في مقابلته على سلعة أو خدمة ويظهر ضمن عناصر الاصول المتداولة بالميزانية العمومية
- مصرف غير مستنفذ لم تحصل المنشأة في مقابلته على سلعة أو خدمة ويخص فترة مالية قادمة
- مصرف مستنفذ حصلت في مقابلته المنشأة على سلعة أو خدمة ويخص الفترة المالية الحالية

السؤال ٩ : إذا علمت/ي أن رصيد مصرف الايجار المقدم الذي ظهر بميزان المراجعة لمنشأة الدمام في ١٤٣٥/١٢/٣٠ بلغ 75,000 ريال وأن عقد الايجار مدته ١٥ شهر تبدأ من ١٤٣٥/٣/١ هـ ، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو :

- 60,000 من حـ/مصرف الايجار 60,000 الى حـ/ مصرف الايجار المقدم
- 75,000 من حـ/ مصرف الايجار المقدم 75,000 الى حـ/ مصرف الايجار
- 50,000 من حـ/ مصرف الايجار 50,000 الى حـ/ مصرف الايجار المقدم
- 25,000 من حـ/ مصرف الايجار المقدم 25,000 الى حـ/ مصرف الايجار

السؤال ١٠ : إذا علمت/ي أن رصيد مصرف الايجار المقدم الذي ظهر بميزان المراجعة لمنشأة الدمام في ١٤٣٥/١٢/٣٠ بلغ 75,000 ريال وأن عقد الايجار مدته ١٥ شهر تبدأ من ١٤٣٥/٣/١ هـ ، فتكون قيمة مصرف الايجار المقدم هي :

- 25,000 ريال
- 50,000-ريال
- 60,000 ريال
- 75,000 ريال

السؤال ١١ : ظهر رصيد المهمات والأدوات المكتبية بميزان المراجعة لمنشأة الرياض في ١٤٣٥/١٢/٣٠ هـ بمبلغ 25,000 ريال وقد تبين أن المتبقى منها في ١٤٣٥/١٢/٣٠ هـ ، يبلغ 5,000 ريال ، فتكون قيمة المهمات والأدوات المكتبية غير المستنفذة هي :

- 30,000 ريال
- 5,000 ريال
- 25,000 ريال
- 20,000 ريال

السؤال ١٢ : إذا علمت/ي أن قيمة الأجور والرواتب بميزان المراجعة لمنشأة الخبر في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ بلغت 280,000 ريال وأن الأجور والرواتب الشهرية تبلغ 20,000 ريال ، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو :

- 40,000 من حـ/ م . الأجور والرواتب المقدم 40,000 الى حـ/ م . الأجور والرواتب
- 20,000 من حـ/ م . الأجور والرواتب المقدم 20,000 الى حـ/ م . الأجور والرواتب
- 280,000 من حـ/ م . الأجور والرواتب 280,000 الى حـ/ م . الأجور والرواتب المقدم
- 240,000 من حـ/ م . الأجور والرواتب 240,000 الى حـ/ م . الأجور والرواتب المقدم

الواجب الثاني ..

السؤال ١ : بفحص حسابات النجاح في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ تبين أن ما قيمته 24,000 ريال مصروف مياه و انارة لم يسدد ولم يسجل بالدقتر ، في ضوء ذلك يتم عمل قيد التسوية التالي :

- 24,000 من ح/ مصروف المياه والإنارة 24,000 إلى ح/ مصروف المياه والإنارة المستحق .
- 2,000 من ح/ مصروف المياه والإنارة 2,000 إلى ح/ مصروف المياه والإنارة المستحق .
- 2,000 من ح/ مصروف المياه والإنارة المستحق 2,000 إلى ح/ مصروف المياه والإنارة .
- 24,000 من ح/ مصروف المياه والإنارة المستحق 24,000 إلى ح/ مصروف المياه والإنارة .

السؤال ٢ : ظهر رصيد الإيجار بميزان لإحدى المنشآت في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ بمبلغ 50,000 ريال ، فإذا علمت/ي أن الإيجار الشهري يبلغ 6,000 ريال وأن عقد الإيجار يبدأ من ١٤٣٥/١/١ هـ ، في ضوء ذلك تبليغ قيمة مصروف الإيجار المستحق الذي يدرج ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية العمومية :

- 22,000 ريال
- 27,000 ريال
- 50,000 ريال
- 6,000 ريال

السؤال ٣ : في ١٤٣٣/٥/١ حصلت شركة الأنوار للدعاية والإعلان على مبلغ 360,000 ريال مقابل تأجير لوحات اعلانية ثابتة لأحد العملاء لمدة ١٢ شهر ، فإذا علمت/ي أنه قد تم تسجيل المبلغ في حساب إيراد تأجير لوحات اعلانية ، فتكون قيمة إيراد تأجير اللوحات الاعلانية المكتسب هي :

- 210,000 ريال
- 240,000 ريال
- 120,000 ريال
- 360,000 ريال

السؤال ٤ : يفحص حسابات شركة العامر لصيانة السيارات في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ تبين أن ما قيمته 180,000 ريال إيراد صيانة لم يحصل ولم يسجل بالدفاتر في ضوء ذلك تبليغ قيمة إيراد الصيانة المستحق الذي يظهر ضمن عناصر الأصول المتداولة بالميزانية العمومية :

- لا شيء مما سبق
- 180,000 ريال
- 30,000 ريال
- 15,000 ريال

السؤال ٥ : في ١٤٣٢/١/١ هـ أجرت شركة الراكعة عقارا تمتلكه ، وقد ظهر رصيد الإيجار الدائن بميزان المراجعة في ١٤٣٢/١٢/٣٠ هـ بمبلغ 90,000 ريال ، فإذا كان إيراد الإيجار الشهري 10,000 ريال ، في ضوء ذلك تبليغ قيمة إيراد الإيجار الذي يخص السنة ويظهر بقائمة الدخل :

- 120,000 ريال
- 30,000 ريال
- 90,000 ريال
- لا شيء مما سبق

السؤال ٦ : ظهر رصيد إيراد الإيجار المحصل مقدما بميزان المراجعة لمنشأة النجاح في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ بمبلغ 75,000 ريال ، فإذا علمت/ي أن عقد الإيجار مدته ١٥ شهر تبدأ من ١٤٣٤/١/١ هـ ، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو :

- 60,000 من ح/ إيراد الإيجار 60,000 إلى ح/ إيراد الإيجار المحصل مقدما .
- 60,000 من ح/ إيراد الإيجار المحصل مقدما 60,000 إلى ح/ إيراد الإيجار .
- 15,000 من ح/ إيراد الإيجار 15,000 إلى ح/ إيراد الإيجار المحصل مقدما .
- 15,000 من ح/ إيراد الإيجار المحصل مقدما 15,000 إلى ح/ إيراد الإيجار .

السؤال ٧ : ظهر رصيد مصروف الإيجار بميزان المراجعة لإحدى المنشآت في ١٤٣٥/١٢/٣٠ هـ بمبلغ 50,000 ريال ، فإذا علمت/ي أن الإيجار الشهري يبلغ 6,000 ريال وأن عقد الإيجار يبدأ من ١٤٣٥/١/١ هـ ، في ضوء ذلك تبلغ قيمة مصروف الإيجار المستنفد الذي يظهر بقائمة الدخل :

- 72,000 ريال

- 50,000 ريال

- 6,000 ريال

- 60,000 ريال

السؤال ٨ : بفحص حسابات شركة العامر لصيانة السيارات في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ تبين أن ما قيمته 180,000 ريال إيراد صيانة لم يحصل ولم يسجل بالدفتر ، في ضوء ذلك يبلغ إيراد الصيانة المكتسب الذي يظهر بقائمة الدخل :

- لا شيء مما سبق

- 15,000 ريال

- 30,000 ريال

- 180,000 ريال

السؤال ٩ : في ١٤٣٣/١/١ هـ حصلت شركة الأنوار للدعاية و الاعلان على مبلغ 360,000 ريال مقابل تأجير لوحات اعلانية ثابتة لأحد العملاء لمدة ١٢ شهر ، فإذا علمت/ي أنه قد تم تسجيل المبلغ في حساب إيراد تأجير لوحات اعلانية ، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو :

- 240,000 من ح/ إيراد تأجير لوحات إعلانية محصل مقدما 240,000 إلى ح/ إيراد تأجير لوحات إعلانية .

- 120,000 من ح/ إيراد تأجير لوحات إعلانية محصل مقدما 120,000 إلى ح/ إيراد تأجير لوحات إعلانية .

- 120,000 من ح/ إيراد تأجير لوحات إعلانية 120,000 إلى ح/ إيراد تأجير لوحات إعلانية محصل مقدما .

- 240,000 من ح/ إيراد تأجير لوحات إعلانية 240,000 إلى ح/ إيراد تأجير لوحات إعلانية محصل مقدما .

السؤال ١٠ : ظهر رصيد مصروف الإيجار بميزان المراجعة لإحدى المنشآت في ١٤٣٥/١٢/٣٠ هـ بمبلغ 50,000 ريال ، فإذا علمت/ي أن الإيجار الشهري يبلغ 6,000 ريال وأن عقد الإيجار يبدأ من ١٤٣٥/١/١ هـ ، في ضوء ذلك يتم عمل قيد التسوية التالي :

- 6,000 من ح/ مصروف الإيجار المستحق 6,000 إلى ح/ مصروف الإيجار .

- 22,000 من ح/ مصروف الإيجار المستحق 22,000 إلى ح/ مصروف الإيجار .

- 22,000 من ح/ مصروف الإيجار 22,000 إلى ح/ مصروف الإيجار المستحق .

- 50,000 من ح/ مصروف الإيجار 50,000 إلى ح/ مصروف الإيجار المستحق .

السؤال ١١ : في ١٤٣٢/١/١ هـ أجرت شركة الراكعة عقارا تمتلكه ، وقد ظهر رصيد الإيجار الدائن بميزان المراجعة في ١٤٣٢/١٢/٣٠ هـ بمبلغ 90,000 ريال ، فإذا كان إيراد الإيجار الشهري 10,000 ريال ، في ضوء ذلك يتم عمل قيد التسوية التالي :

- 30,000 من ح/ إيراد الإيجار 30,000 إلى ح/ إيراد الإيجار المستحق .

- 30,000 من ح/ إيراد الإيجار المستحق 30,000 إلى ح/ إيراد الإيجار .

- 90,000 من ح/ إيراد الإيجار المستحق 90,000 إلى ح/ إيراد الإيجار .

- 120,000 من ح/ إيراد الإيجار 120,000 إلى ح/ إيراد الإيجار المستحق .

السؤال ١٢ : بفحص حسابات شركة العامر لصيانة السيارات في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ تبين أن ما قيمته 180,000 ريال إيراد صيانة لم يحصل ولم يسجل بالدفتر ، في ضوء ذلك يتم عمل قيد التسوية التالي :

- 180,000 من ح/ إيراد الصيانة 180,000 إلى ح/ إيراد الصيانة المستحق .

- 15,000 من ح/ إيراد الصيانة المستحق 15,000 إلى ح/ إيراد الصيانة .

- 18,000 من ح/ إيراد الصيانة 18,000 إلى ح/ إيراد الصيانة المستحق .

- 180,000 من ح/ إيراد الصيانة المستحق 180,000 إلى ح/ إيراد الصيانة .