

المحاضرة الأولى - استعراض مقرر مدخل محاسبة (٢)

تستهدف هذه المحاضرة الأولى إلى استعراض محتويات مقرر مدخل محاسبة (٢)، وذلك من خلال التعرض للنقاط التالية:

- (أ) التعريف بالمقرر الدراسي.
- (ب) أهداف المقرر الدراسي.
- (ج) وصف المقرر الدراسي.
- (د) محتويات المقرر الدراسي.
- (هـ) أساليب التقييم.
- (و) مراجعة المقرر.

التعريف بالمقرر الدراسي

- (أ) يتم تدريس هذا المقرر لجميع طلاب وطالبات كلية الدراسات التطبيقية وخدمة المجتمع.
- (ب) المستوى الأكاديمي الذي يدرس فيه المقرر: المستوى الثالث.
- (ج) المتطلبات السابقة لهذا المقرر: مدخل محاسبة (١).
- (د) عدد الساعات المعتمدة (٣ ساعات).

أهداف المقرر الدراسي

يهدف هذا المقرر إلى:

- القدرة على معرفة الأسس المحاسبية اللازمة لإعداد الحسابات الختامية والقوائم المالية.
- القدرة على التعرف على الأسس المحاسبية لإعداد التسويات المالية لعمليات المنشأة.
- القدرة على استخدام ورقة العمل كوسيلة لتبسيط العمل المحاسبي.
- القدرة على المعالجة المحاسبية للحسابات النقدية والمدينين.
- القدرة على معرفة أسس المحاسبة عن الأصول الثابتة والمخزون السلعي والاستثمارات المالية قصيرة الأجل، وتعريفه بالأخطاء المحاسبية وسبل علاجها.

وصف المقرر الدراسي

- يتم في هذا المقرر استكمال دراسة مبادئ المحاسبة المالية، وذلك من خلال التعرف على الأسس المحاسبية اللازمة لإعداد التسويات المالية لعمليات المنشأة في نهاية الفترة، مع بيان تأثيرها على الحسابات الختامية والقوائم المالية، وكذلك تعميق فهم الطالب لأسس ومشكلات المعالجة المحاسبية لحسابات الأصول بصفة عامة مع التركيز على حسابات الأصول المتداولة (نقدية، مدینون، استثمارات، مخزون)

محتويات المقرر الدراسي

أولاً: مراجعة إعداد القوائم المالية:

- ١- القواعد والأسس المحاسبية التي تحكم إعداد القوائم المالية.
- ٢- إعداد ميزان المراجعة.
- ٣- إعداد قائمة الدخل.
- ٤- إعداد قائمة المركز المالي.

ثانياً: تسوية المصروفات الإيرادات

- ❖ تسوية المصروفات المقدمة والمستحقة.
- ❖ تسوية الإيرادات المقدمة والمستحقة.
- ❖ تسويات آخر العام للبنود الآخر.

ثالثاً: ورقة العمل

- ١- إعداد ورقة العمل بالتسويات كأداة مساعدة لإعداد القوائم المالية.

رابعاً: تسوية الحسابات النقدية

- صندوق المصروفات النثرية.
- مذكرة تسوية البنك.

خامساً: تسوية حسابات المدينين

- مفهوم وتقييم حسابات المدينين
- طرق تقدير الديون المشكوك في تحصيلها.
- معالجة الديون المعدومة.

سادساً: الاستثمارات في الأوراق المالية

- مفهوم وأنواع الاستثمارات المالية
- المعالجة الحسابية للاستثمارات المالية المقتناة بغرض الإتجار.

سابعاً: تقييم المخزون السلعي

- مفهوم وتكلفة المخزون السلعي.
- طرق تقويم المخزون السلعي.

ثامناً: تقييم الأصول الثابتة

- تحديد تقييم الأصول الثابتة.
- طرق تقدير الاستهلاك.
- بيع الأصول الثابتة.

تاسعاً: تسوية الأخطاء المحاسبية

- أنواع الأخطاء المحاسبية.
- تسوية الأخطاء المحاسبية.

المحاضرة الثانية - مراجعة عامة على مقرر مدخل محاسبة (١)

- ما هو تعريف المحاسبة؟
- ماهي طبيعة المحاسبة؟
- ماهي المبادئ المحاسبية المتعارف عليها؟
- ماهي معادلة المحاسبة؟
- ماهي قاعدة المديونية والدائنة؟
- ماهي الدورة المحاسبية؟
- مراجعة اعداد القوائم المالية؟

تعريف المحاسبة

يرتبط تعريف المحاسبة بنشأتها وتطورها، ووفقا لاختلاف وجهات النظر التي تناولتها كما يلي: فقد يعرف البعض المحاسبة بأنها " فن تسجيل وتصنيف وتلخيص الأحداث الاقتصادية " ويهتم هذا التعريف بالجانب التطبيقي للمحاسبة، ويتفق مع وجهات النظر التي تضع الممارسة والخبرة العملية في موضع الاهتمام الأساسي.

وهناك تعريف آخر للمحاسبة هو " هي نظام لإنتاج المعلومات الكمية المتعلقة بالمنشأة، وتوصيل تلك المعلومات الى الأطراف المستفيدة لمساعدتها في اتخاذ القرارات "

ويتفق هذا التعريف مع أصحاب الدراسات العلمية، والاعتماد على الجانب العلمي للمحاسبة باعتبارها نظاماً للمعلومات. ويمكن جمع التعريفين السابقين كما يلي " المحاسبة عبارة عن عملية تحديد، قياس، توصيل المعلومات الاقتصادية عن المنشأة لترشيد الحكم الشخصي على الأمور واتخاذ القرارات عن طريق الفئات التي تستخدمها " الفئات التي تستخدم المعلومات الناتجة من المحاسبة

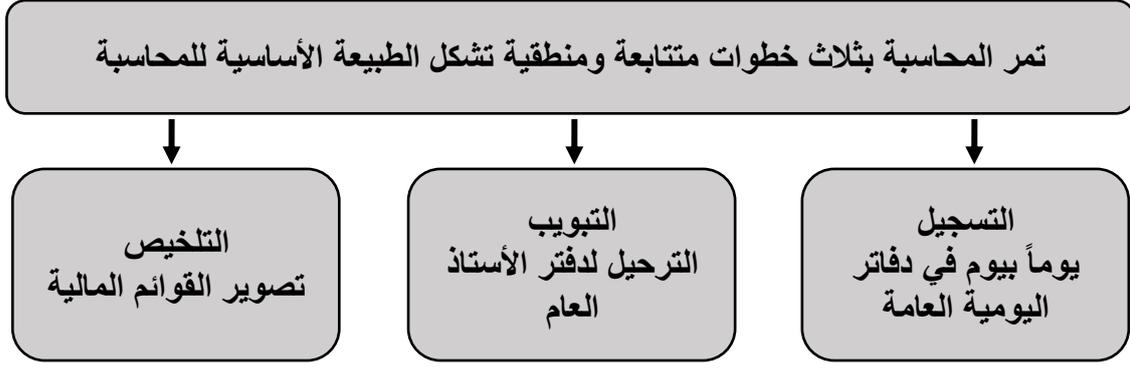
داخل المشروع:

- أ) أصحاب المشروع.
- ب) إدارة المشروع.
- ج) العاملين.

خارج المشروع:

- أ) الدائنين.
- ب) المستثمرين.
- ج) الأجهزة الحكومية.

طبيعة المحاسبة

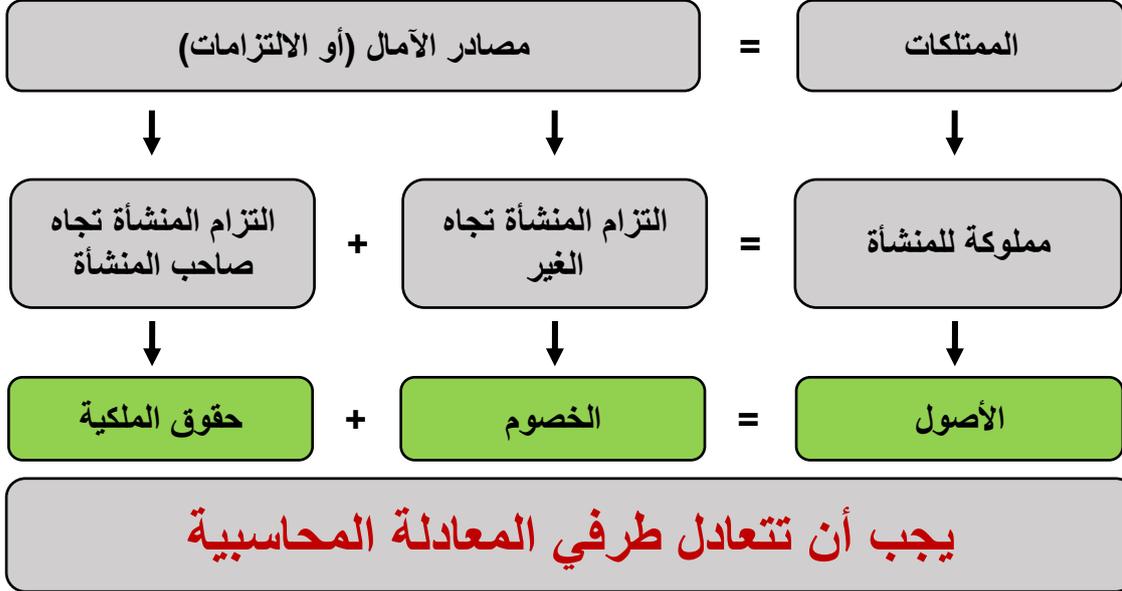


هذه الخطوات الثلاث هي الأساليب المستخدمة في استخراج
"الأرقام المحاسبية"

- ١- **المبادئ المحاسبية المتعارف عليها** تعتمد المحاسبة المالية على كثير من المبادئ والمفاهيم التي توضح الطريقة أو الإجراءات التي يتم بها معالجة بنود القوائم المالية، ومن أهم هذه المبادئ ما يلي:
- ٢- **مبدأ الوحدة المحاسبية**: كل منشأة تعامل كوحدة منفصلة ومستقلة عن ملاكها وهو ما يسمى "بالشخصية المعنوية المستقلة" حيث أن المعاملات المالية الخاصة بالمالك ليست جزءاً من عمليات المنشأة وبالتالي لا تثبت بدفاتر المنشأة إلا إذا كانت ذات تأثير مباشر عليها.
- ٣- **مبدأ الاستمرارية**: ويشير هذا المبدأ إلى أن المنشأة وجدت لتستمر لفترة من الزمن تكفي لإنجاز أهدافها.
- ٤- **مبدأ الفترة المحاسبية**: بمعنى تقسيم حياة المنشأة إلى فترات دورية غالباً ما تكون سنة مالية، حتى يمكن قياس نتيجة نشاط هذه المنشأة في نهاية كل فترة معينة.
- ٥- **مبدأ الوحدة النقدية**: بمعنى قياس كافة موارد المنشأة والالتزامات التي عليها، في شكل وحدات نقدية (ريال، جنيه، دولار) على اعتبار أن النقود هي وحدة قياس مناسبة لقياس وتحديد وتقرير تأثير العمليات المختلفة.
- ٦- **مبدأ المقابلة**: يقصد بهذا المبدأ مقارنة إيرادات الفترة بجميع المصروفات التي ساهمت في تحقيق هذا الإيراد والفرق بينهما هو صافي دخل الفترة المحاسبية.
- ٧- **التكلفة التاريخية**: بمعنى إثبات أي معاملة مالية على أساس التكلفة الفعلية، أو كمية النقود الفعلية التي أنفقت في التبادل لهذه المعاملة.
- ٨- **مبدأ الاستحقاق**: ويقصد به عند قياس الدخل الخاص بالفترة يجب أن تؤخذ في الاعتبار الإيرادات التي تخص الفترة (سواء تم تحصيلها أو لم يتم تحصيلها) وأيضاً تلك المصروفات التي تخص ذات الفترة (سواء تم سدادها أو لم يتم سدادها بعد).
- ٩- **مبدأ الثبات (التجانس)**: ويعنى أنه عند قيام المنشأة بإتباع أسلوب محاسبي معين فيجب ألا يتم تغييره من فترة لأخرى وهذا لا يعني عدم التغيير المطلق للأساليب المطبقة وإنما عند اختيار أسلوب آخر يوفر معلومات أفضل يلزم ذكر سبب هذا التغيير.
- ١٠- **الاعتراف بالإيراد (التحقق)**: بمعنى أن المنشأة لا تعترف بالإيراد وتسجله بالدفاتر إلا بعد تحققه بالفعل ويتم تحديد نقطة تحقق الإيرادات عند حدوث واقعة البيع أي عند تسليم السلعة المباعة أو تقديم الخدمة.
- ١١- **التحفظ (الحيطة والحذر)**: يشير هذا المبدأ إلى أخذ الخسائر المتوقعة في الاعتبار قبل حدوثها (الحيطة)، وأيضاً عدم أخذ الأرباح المتوقعة في الاعتبار إلا عند تحققها فعلاً (الحذر).
- ١٢- **مبدأ الإفصاح**: ويهتم هذا المبدأ بعدم إخفاء أية معلومات قد تضر بالمستفيدين من القوائم المالية، وأن يكون هناك شفافية وعلانية تامة عن جميع المعلومات، بغض النظر عن مدى تأثيرها على هذه القوائم المالية.

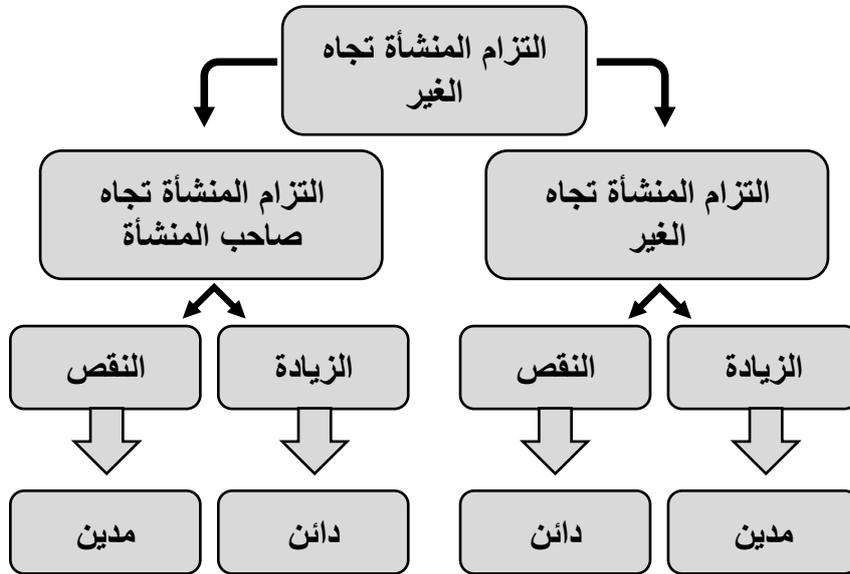
معادلة المحاسبة

ترتكز عملية الأحداث المالية على قاعدة أساسية يطلق عليها معادلة المحاسبة وهي:



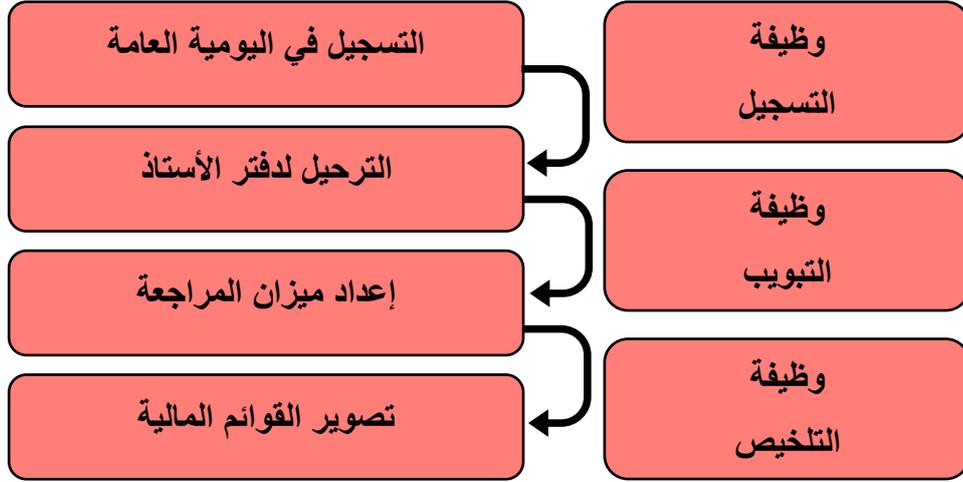
قاعدة المديونية والدائنية هي:

الزيادة في المدين مدين، والنقص في المدين دائن، والزيادة في الدائن دائن، والنقص في الدائن مدين.
إذن خلاصة ما سبق:



الدورة المحاسبية

حدوث العمليات
مستند لكل عملية



أختر الإجابة الصحيحة مما يلي:

١- أي من المبادئ التالية يؤدي إلى الاعتراف الفوري بالخسارة المتوقعة:

(أ) المقابلة.

(ب) العدالة.

(ج) الثبات.

(د) الحيطة والحذر.

٢- إعداد القوائم عن فترات مالية متساوية هو تطبيق لمبدأ محاسبي متعارف عليه هو:

(أ) الموضوعية.

(ب) التحقق.

(ج) الفترة المحاسبية.

(د) المقابلة.

٣- يقصد بمفهوم الاستحقاق:

(أ) أن لا تتم المحاسبة عن العمليات المالية إلا إذا صاحبها تدفقات نقدية.

(ب) أن يتم أخذ الخسائر المتوقعة في الحساب بينما لا يتم أخذ الأرباح المتوقعة في الحساب إلا عند تحققها.

(ج) أن تتم المحاسبة عن العمليات المالية سواء صاحبها أو لم تصاحبها تدفقات نقدية.

(د) عدم إخفاء أي معلومات قد تضر بالمستفيدين من القوائم المالية.

٤- بصفة عامة يعتبر الحدث القاطع لتحقيق الإيراد:

(أ) نقطة الإنتاج.

(ب) نقطة تحصيل الديون.

(ج) نقطة البيع.

(د) نقطة مستوى الإتمام الجزئي للإنتاج.

٥- يعني مبدأ المقابلة:

(أ) مقابلة الإيرادات المقبوضة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المسددة فقط عن نفس السنة.

(ب) مقابلة الإيرادات المستحقة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المستحقة فقط عن نفس السنة.

(ج) مقابلة الإيرادات التي تحققت في سنة مالية مع المصاريف التي ساهمت في تحقيقها.

(د) مقابلة أصول المنشأة من ناحية مع خصومها وحقوق ملكيتها من ناحية أخرى.

٦- يقصد بمفهوم الثبات:

(أ) يتطلب من المنشأة استخدام طريقة محاسبية واحدة من فترة لآخرى خلال حياة المنشأة.

- (ب) يرتبط أساساً بثبات تطبيق الطرق المحاسبية في كل المنشآت التي تعمل في مجال نشاط واحد.
(ج) ليس له أثر على رأي المراجع الخارجي بشأن صحة القوائم المالية في التعبير عن حالة نشاط المنشأة.
(د) يرتبط أساساً بعملية تزويد مستخدمي القوائم المالية بمعلومات قابلة للمقارنة عن فترات مالية مختلفة.

٧- يدعى مؤيدي التكلفة التاريخية:

(أ) تكلفة يمكن التأكد منها.

- (ب) أفضل وسيلة لقياس القيمة الجارية في ظل مفهوم الاستمرار.
(ج) تساعد على قياس الدخل الاقتصادي.
(د) تساعد على مقارنة التكاليف من سنة لآخرى.

٨- يجب أن تكون المعادلة المحاسبية في حالة تساوي:

(أ) عند إعداد القوائم المالية فقط.

(ب) طوال الفترة المحاسبية.

- (ج) عند إعداد ميزان المراجعة.
(د) عند إعداد قيود التسوية فقط.
(هـ) ليس شيئاً مما ذكر.

٩- إذا علمت أن مجموع أصول المنشأة ٣٣٠,٠٠٠ ريال، وان إجمالي الخصوم التي على المنشأة للغير هو ٦٥,٠٠٠ ريال، فإن صافي حقوق الملكية يكون؟

(أ) ٦٥,٠٠٠ ريال

(ب) ٣٣٠,٠٠٠ ريال

(ج) ٣٩٥,٠٠٠ ريال

(د) ٢٦٥,٠٠٠ ريال

١٠- اشترت المنشأة أصل ثابت بـ ١٠٠,٠٠٠ ريال، سدد من ثمنه نقداً ٤٠,٠٠٠ ريال والباقي على الحساب، وعليه يقوم

المحاسب بتسجيل الأصل في الدفاتر بمبلغ؟

(أ) ٤٠,٠٠٠ ريال تطبيقاً للأساس النقدي.

(ب) ٦٠,٠٠٠ ريال تطبيقاً للأساس الاستحقاق.

(ج) ٤٠,٠٠٠ ريال تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

(د) ١٠٠,٠٠٠ ريال تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

(هـ) لا شيء مما سبق.

١١- اشترت المنشأة أصل ثابت بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال وبعد مرور عام أصبحت قيمته السوقية ٢٥٠,٠٠٠ ريال ومع ذلك لا

يستطيع المحاسب تغيير قيمته في الدفاتر التزاماً منه بتطبيق مبدأ؟

(أ) الموضوعية.

(ب) الثبات.

(ج) الاستحقاق.

(د) التكلفة التاريخية.

١٢- تطبيق المنشأة لنفس الأسلوب أو الطريقة في معالجتها لاستهلاكات الأصول الثابتة من سنة لآخرى يعد تطبيقاً لمبدأ؟

(أ) الاستمرارية.

(ب) التكلفة التاريخية.

(ج) الثبات.

(د) المقابلة.

١٣- أي من المبادئ المحاسبية تؤدي إلى عدم الاعتراف بالأرباح المتوقعة؟

(أ) المقابلة.

(ب) الإفصاح.

(ج) الثبات.

(د) الحيطة والحذر.

- ١٤- أي من المبادئ المحاسبية التي تمنع المحاسب من رفع قيمة الأصول في الدفاتر حتى إذا ارتفعت قيمتها السوقية؟
 (أ) المقابلة.
 (ب) الإفصاح.
 (ج) الثبات.
 (د) التكلفة التاريخية.
- ١٥- يمكن صياغة معادلة الميزانية (قائمة المركز المالي) على النحو التالي: -
 (أ) الأصول + الخصوم = حقوق الملكية.
 (ب) الأصول = الخصوم + حقوق الملكية.
 (ج) الأصول = الخصوم - حقوق الملكية.
 (د) الأصول + حقوق الملكية = الخصوم.
- ١٦- يؤدي تطبيق مفهوم التحفظ إلى أن تظهر قيمة مخزون آخر المدة في نهاية السنة:
 (أ) بسعر السوق.
 (ب) بسعر التكلفة.
 (ج) بالقيمة الأقل بين سعر السوق والتكلفة.
 (د) بالقيمة الأعلى بين سعر السوق والتكلفة.
- ١٧- يقصد بمبدأ الاستمرارية:
 (أ) تقسيم حياة الوحدة الاقتصادية الى فترات محاسبية متساوية.
 (ب) تسجيل أو تقويم الأصول والخصوم بقيمتها التاريخية.
 (ج) إن احتمال تصفية الوحدة الاقتصادية غير وارد في الأجل المنظور.
 (د) عدم المبالغة بالأرباح أو تحسين الوضع.
- ١٨- يتم تقييم المخزون آخر المدة وفقاً لقاعدة التكلفة أو سعر السوق أيهما أقل تطبيقاً:
 (أ) التكلفة التاريخية.
 (ب) الفترة المحاسبية.
 (ج) الإفصاح.
 (د) الحيطة والحذر (التحفظ).
- ١٩- يقتضي عدم احتساب إيرادات أو أرباح تخص الفترة ولم تتحقق بعد مثل الخصم المكتسب تطبيقاً لمبدأ:
 (أ) الثبات.
 (ب) الإفصاح.
 (ج) المقابلة.
 (د) التحفظ (الحيطة والحذر).
- ٢٠- تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها يكون تطبيقاً لمبدأ:
 (أ) الإفصاح.
 (ب) المقابلة.
 (ج) التحفظ (الحيطة والحذر)
 (د) الفترة المحاسبية.

المحاضرة الثالثة (المباشرة الأولى) -تابع مراجعة مدخل محاسبية المالية (٢)
تسجيل التغيرات في الحالة المالية (بمعنى دراسة الدورة المحاسبية الأولية)

- ١- حدوث عملية وترجمتها في صور قيد محاسبي
- ٢- تسجيل القيد المحاسبي في دفتر اليومية العامة.
- ٣- ترحيل القيود من دفتر اليومية العامة إلى دفتر الأستاذ العام.
- ٤- ترصيد الحسابات في الأستاذ العام وإعداد ميزان المراجعة بالأرصدة.
- ٥- إعداد القوائم المالية من واقع ميزان المراجعة بالأرصدة.

١- حدوث العملية وترجمتها في صورة قيد محاسبي:

مثال: قرر أحمد تأسيس منشأة، فأودع ٨٠,٠٠٠ ريال في حساب خاص بالبنك باسم المنشأة:
القيد المحاسبي: ٨٠,٠٠٠ /ح/ النقدية بالبنك
٨٠,٠٠٠ /ح/ رأس المال

س) كيفية عمل القيد المحاسبي؟

- تحديد الحسابات التي تتأثر بالعملية (أسماء الحسابات).
- تحديد طبيعة كل حساب (أصول - خصوم - حقوق ملكية - مصروفات - إيرادات).
- تحديد طبيعة التغير في الحسابات (زيادة - نقص).
- تطبيق قاعدة المديونية والدائنية:
قاعدة المديونية: أصول والمصروفات مدينة - والزيادة في المدين مدين والنقص دائن.
قاعدة الدائنية: الخصوم وحق الملكية والإيرادات دائنة - والزيادة في الدائن دائن والنقص مدين.
- مراجعة تساوي طرفي القيد.

تطبيق ذلك على المثال:-

- | | | |
|-------------------------------------|------------|---------------|
| ١- الحسابات | ح/ النقدية | ح/ رأس المال. |
| ٢- الطبيعة | أصل | حق الملكية. |
| ٣- التغير | زيادة | زيادة. |
| ٤- تطبيق قاعدة المديونية والدائنية: | | |

القيد المحاسبي: ٨٠,٠٠٠ /ح/ النقدية بالبنك

٨٠,٠٠٠ /ح/ رأس المال.

مثال آخر: اشترت المنشأة أثاث بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال وقد تم سداد المبلغ بشيك:

عمل القيد المحاسبي:-

- | | | |
|-------------------------------------|---------|-----------|
| ١- الحسابات | ح/ أثاث | ح/ نقدية. |
| ٢- الطبيعة | أصل | أصل. |
| ٣- التغير | زيادة | نقص. |
| ٤- تطبيق قاعدة المديونية والدائنية: | | |

القيد المحاسبي: ١٥,٠٠٠ /ح/ أثاث

١٥,٠٠٠ /ح/ النقدية.

مثال آخر: اشترت المنشأة آلات بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال وتعهد بالدفع بعد ثلاث شهور:

عمل القيد المحاسبي:-

- | | | |
|-------------------------------------|---------|------------|
| ١- الحسابات | ح/ آلات | ح/ دائنين. |
| ٢- الطبيعة | أصل | خصوم. |
| ٣- التغير | زيادة | زيادة. |
| ٤- تطبيق قاعدة المديونية والدائنية: | | |

القيد المحاسبي: ٢٠,٠٠٠ /ح/ آلات

٢٠,٠٠٠ /ح/ دائنين.

مثال آخر: باعت المنشأة نصف الأثاث لشركة عماد بمبلغ ٧,٥٠٠ ريال وتعهد بالدفع بعد شهرين:

عمل القيد المحاسبي: -

- ١- الحسابات
 - ٢- الطبيعة
 - ٣- التغير
 - ٤- تطبيق قاعدة المديونية والدائنية:
- القيد المحاسبي: ٧,٥٠٠ ح/ المدينين
٧,٥٠٠ ح/ الأثاث.

(١) تسجيل القيد المحاسبي في دفتر اليومية العامة.

تعريف اليومية العامة: هي دفتر يسجل فيه جميع عمليات المنشأة يوم بيوم حسب التسلسل التاريخ لحدوث العمليات.

كيفية التسجيل في اليومية:

- ١- يسجل الطرف المدين من القيد في أقصى اليمين في خانة اسم الحساب.
- ٢- يسجل الطرف الدائن من القيد في أقصى اليسار في خانة اسم الحساب.
- ٣- يكتب شرح مبسط للعملية أسفل القيد.
- ٤- يترك سطر بعد كل عملية (بعد كل قيد).

شكل دفتر اليومية:

مدين	دائن	رقم الحساب	اسم الحساب (البيان)	التاريخ
٨٠,٠٠٠			ح/ النقدية	
	٨٠,٠٠٠		ح/ رأس المال	١/٦
			استثمار مبدئي	
			ح/ الأثاث	
	١٥,٠٠٠		ح/ النقدية	٢/٦
			شراء أثاث	

(٢) ترحيل من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ العام.

تعريف الأستاذ العام: هو دفتر أو مجموعة من البطاقات تحتوي على جميع الحسابات التي تستخدمها المنشأة. الحسابات: عبارة عن جميع بنود الأصول والخصوم وحقوق الملكية والمصروفات والإيرادات ويخصص لكل من هذه البنود صفحة تكتب باسمه.

مفهوم الحساب: هو وسيلة لتجميع أحداث المالية المتجانسة.

الهدف منه: هو فرز أحداث المالية وتبويبها إلى مجموعات متجانسة.

شكل الحساب

حساب ذو ٣ خانات
ويستخدم الحساب في الحالات التي
يتطلب فيها معرفة الرصيد أول بأول

شكل حرف T
وهو الشكل الشائع

تاريخ	ترحيل	شرح	مدين	دائن	رصيد

مدين	ترحيل	الشرح	تاريخ	دائن	ترحيل	الشرح	تاريخ

(٣) كيفية الترحيل من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ العام:

٨٠,٠٠٠ ح/ النقدية

٨٠,٠٠٠ د/ رأس المال

د/ رأس المال	
٨٠,٠٠٠ د/ النقدية ١/١	
د/ الأثاث	
	١٥,٠٠٠ د/ النقدية ٢/١

د/ النقدية	
١٥,٠٠٠ د/ الأثاث ٢/١	٨٠,٠٠٠ د/ ر.م ١/١
١٥,٠٠٠ د/ الأثاث ٨,٠٠٠ د/ النقدية	

٤) **ترصيد الحسابات في الأستاذ العام وإعداد ميزان المراجعة.**
معنى الترصيد: جمع جانبي الحساب واستنتاج الفرق.
مثال ذلك: -

د/ النقدية	
١٥,٠٠٠ ١/٤	٨,٠٠٠ ١/١
٦٥,٠٠٠ رصيد مرحل	
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠
	٦٥,٠٠٠ رصيد منقول

ميزان المراجعة: هو كشف بأسماء وأرصدة الحسابات الموجودة داخل الأستاذ العام
شكل ميزان المراجعة:

اسم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
أرصدة الأصول		
أرصدة الخصوم		
أرصدة حقوق الملكية		
	XX	XX

اختر العبارة الصحيحة:

- ١- في ٢/١ بدأت منشآت الصالح للخدمات أعمالها بتخصيص مبلغ ٣٦٠,٠٠٠ ريال كرأس مال أودع في البنك باسم المنشأة.
- (أ) ٣٦٠,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك إلى ح/ المدينين.
(ب) ٣٦٠,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك إلى ح/ الأراضي.
(ج) ٣٦٠,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك إلى ح/ رأس المال.
(د) ٣٦٠,٠٠٠ من ح/ رأس المال إلى ح/ النقدية بالبنك.
- ٢- في ٢/٢ تم شراء أراضي بمبلغ ٢٨٢,٠٠٠ ريال بشيك:
- (أ) ٢٨٢,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك إلى ح/ الدائنين.
(ب) ٢٨٢,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك إلى ح/ الأراضي.
(ج) ٢٨٢,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك إلى ح/ رأس المال.
(د) ٢٨٢,٠٠٠ من ح/ الأراضي إلى ح/ النقدية بالبنك.
- ٣- في ٢/٥ تم شراء مباني بمبلغ ٧٢,٠٠٠ ريال دفع منها ٣٠,٠٠٠ ريال بشيك والباقي على الحساب:
- (أ) ٣٠,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك ٤٢,٠٠٠ من ح/ المدينين ٧٢,٠٠٠ إلى ح/ المباني.
(ب) ٧٢,٠٠٠ من ح/ المباني ٣٠,٠٠٠ إلى ح/ النقدية بالبنك ٤٢,٠٠٠ إلى ح/ المدينين.
(ج) ٧٢,٠٠٠ من ح/ المباني ٣٠,٠٠٠ إلى ح/ النقدية بالبنك ٤٢,٠٠٠ إلى ح/ الدائنين.
(د) ٣٠,٠٠٠ من ح/ المباني ٣٠,٠٠٠ إلى ح/ النقدية بالبنك.
- ٤- في ٢/١٠ تم بيع جزء من الأراضي بمبلغ ٢٢,٠٠٠ ريال على الحساب:
- (أ) ٢٢,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك ٢٢,٠٠٠ إلى ح/ الدائنين.
(ب) ٢٢,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك ٢٢,٠٠٠ إلى ح/ الأراضي.
(ج) ٢٢,٠٠٠ من ح/ الأراضي ٢٢,٠٠٠ إلى ح/ المدينين.
(د) ٢٢,٠٠٠ من ح/ المدينين ٢٢,٠٠٠ إلى ح/ الأراضي.
- ٥- يقصد بعملية الترحيل:
- (أ) تحليل العمليات إلى العناصر المدينة والدائنة.
(ب) نقل القيود من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ.
(ج) ترصيد الحسابات.
(د) نقل الأرصدة من دفتر الأستاذ إلى ميزان المراجعة.
- ٦- دفتر الأستاذ:
- (أ) يعتبر دفتر القيد الأولي.
(ب) تسجل فيه العمليات حسب التسلسل التاريخي.
(ج) سجل يخصص فيه صفحة لكل حساب من حسابات المنشأة.
(د) يحتوي على الحسابات الحقيقية فقط.
- ٧- ميزان المراجعة:
- (أ) قائمة بأرصدة حسابات المنشأة في تاريخ محدد.
(ب) يقدم تأكيداً قاطعاً بعدم وجود أخطاء.
(ج) سجل يخصص فيه صفحة لكل حساب من حسابات المنشأة.
(د) يتضمن أرصدة حسابات الأصول والخصوم وحقوق الملكية فقط.
- ٨- القيد المركب:
- (أ) يتضمن أكثر من حساب في الطرف المدين فقط.
(ب) يتضمن أكثر من حساب في الطرف الدائن فقط.
(ج) يتضمن أكثر من حساب في كل من الطرف المدين أو الطرف الدائن أو كليهما.
(د) لا يتضمن أكثر من حساب في كل من الطرف المدين والطرف الدائن.

٩- الحسابات ذات الأرصدة الدائنة بطبيعتها:

(أ) الحسابات الحقيقية.

(ب) الحسابات الاسمية.

(ج) الأصول والخصوم والمصروفات.

(د) الخصوم ورأس المال والإيرادات.

١٠- الحسابات ذات الأرصدة المدينة بطبيعتها:

(أ) الأصول والخصوم وحقوق الملكية.

(ب) الأصول والخصوم والمصروفات.

(ج) الأصول والمصروفات.

(د) المصروفات والإيرادات.

١١- رصيد حساب الخزينة يجب أن يكون:

(أ) مديناً دائماً.

(ب) دائناً دائماً.

(ج) مديناً أو الصفر.

(د) صفر دائماً.

١٢- رصيد حساب الدائنين يجب أن يكون:

(أ) مديناً دائماً.

(ب) دائناً دائماً.

(ج) مديناً أو الصفر.

(د) صفر دائماً.

١٣- في ٢/١٥ قامت المنشأة بتأدية خدمات لمؤسسة الهنا ببلغ ٢٤,٠٠٠ ريال، حصلت ثلثها نقداً والتزمت مؤسسة الهنا

بسداد الباقي بعد شهر:

(أ) ١٦,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك ٨,٠٠٠ من ح/ المدينين ٢٤,٠٠٠ إلى ح/ الإيرادات.

(ب) ١٦,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك ٨,٠٠٠ من ح/ الدائنين ٤٢,٠٠٠ إلى ح/ الإيرادات.

(ج) ٢٤,٠٠٠ من ح/ الإيرادات ٨,٠٠٠ إلى ح/ النقدية بالبنك ١٦,٠٠٠ إلى ح/ الدائنين.

(د) ٨,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك ١٦,٠٠٠ من ح/ المدينين. ٢٤,٠٠٠ إلى ح/ الإيرادات.

١٤- في ٢/٢٥ سددت المنشأة أجور ورواتب لمنسوبيها نقداً وقدرها ١٦,٠٠٠ ريال

(أ) ١٦,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك ١٦,٠٠٠ إلى ح/ الإيرادات.

(ب) ١٦,٠٠٠ من ح/ الدائنين ١٦,٠٠٠ إلى ح/ النقدية.

(ج) ١٦,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك ١٦,٠٠٠ إلى ح/ المدينين.

(د) ١٦,٠٠٠ من ح/ الأجور والرواتب ١٦,٠٠٠ إلى ح/ النقدية.

١٥- دفتر اليومية:

(أ) تسجل فيه العمليات حسب قيمتها.

(ب) تسجل فيه العمليات حسب التسلسل التاريخي.

(ج) سجل يخصص فيه صفحة لكل حساب من حسابات المنشأة.

(د) يحتوي على الحسابات الحقيقية فقط.

١٦- يقصد بعملية الترسيد:

(أ) تحليل العمليات إلى العناصر المدينة والدائنة.

(ب) نقل القيود من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ.

(ج) جمع جانبي الحساب واستنتاج الفرق.

(د) نقل الأرصدة من دفتر الأستاذ إلى ميزان المراجعة.

المحاضرة الرابعة – مراجعة إعداد القوائم المالية.

(١) قائمة المركز المالي:

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

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

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

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

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

حقوق الملكية: هي التزامات على المنشأة تجاه ملاكها وتتضمن رأسمال مضافاً إليه الأرباح غير موزعة.

(٢) قائمة الدخل:

هي تقرير يستخدم لتقييم أداء المنشأة عن طريق مقابلة إيرادات بالمصروفات المرتبطة به خلا فترة محاسبية معينة، فهي تفسح عن نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة خلا الفترة، وتتضمن عنصرين هما:
(أ) الإيرادات: هي ثمن البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة من المنشأة (سواء حصلت أو لم تحصل بعد) فالعبرة بمبالغ إيرادات التي تخص الفترة محل المحاسبة.
(ب) المصروفات: هي تكلفة السلع والخدمات المستخدمة في تنفيذ أنشطة التي تزاولها المنشأة للحصول على إيرادات مثل (الأجور – الإيجار – مصروف الاستهلاك إلخ).

ميزان المراجعة بالأرصدة هو: عبارة عن كشف (أو قائمة) ذو جانبيين يتم إعداده في تاريخ معين، وتظهر فيه أرصدة المدينة والدائنة للحسابات المفتوحة بدفتر الأستاذ، ولا بد أن يتساوى مجموع أرصدة المدينة والدائنة.

ما الفرق بين المصطلحات المحاسبية التالية:

١	حسابات المدينون
٢	حسابات الدائنون
٣	حسابات أوراق الدفع
٤	حسابات أوراق القبض
٥	ماهي القوائم المالية؟ وما الهدف من إعداد كل منهما؟
٦	ما الفرق بين لفظ مدين/مدينون وبين لفظ دائن/دائنون

تمرين :-

(أ) فيما يلي أرصدة المستخرجة من دفاتر منشأة الصقر للدعاية والإعلان عن السنة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٣٠هـ:
 ٧,٠٠٠ ريال نقدية بالصندوق - ١٧,٠٠٠ ريال دائنون - ٢٣,٦٠٠ ريال نقدية بالبنك - ٦,٠٠٠ ريال هاتف -
 ١٢,٠٠٠ ريال مدينون - ٣,٠٠٠ ريال كهرباء ومياه - ١٦٠,٠٠٠ ريال مباني - ٣٠,٠٠٠ ريال مهمات مستخدمة -
 ١٣٦,٦٠٠ ريال إيرادات خدمات - ٧٢,٠٠٠ ريال مصروف إيجار - ١٤٠,٠٠٠ ريال رأس المال - ٨٠,٠٠٠ ريال أجور
 ومراتب.

المطلوب :-

(أ) إعداد ورقة العمل لتصوير القوائم المالية في ١٢/٣٠/١٤٣٠هـ.

(ب) تصوير قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٣٠هـ.

(ج) تصوير قائمة المركز المالي في ١٢/٣٠/١٤٣٠هـ.

(أ) إعداد ورقة العمل

بيان	ميزان		المراجعة		قائمة الدخل	قائمة المركز المالي	
	أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	مصرفات	إيرادات		الأصول	خصوم + ملكية
نقدية بالصندوق	٧,٠٠٠					٧,٠٠٠	
نقدية بالبنك	٢٣,٦٠٠					٢٣,٦٠٠	
مدينون	١٢,٠٠٠					١٢,٠٠٠	
عقارات	١٦٠,٠٠٠					١٦٠,٠٠٠	
دائنون		١٧,٠٠٠					١٧,٠٠٠
رأس المال		١٤٠,٠٠٠					١٤٠,٠٠٠
إيرادات خدمات		٢٣٦,٠٠٠		٢٣٦,٠٠٠			
إيجار خدمات		٧٢,٠٠٠		٧٢,٠٠٠			
رواتب وأجور		٨٠,٠٠٠		٨٠,٠٠٠			
هاتف		٦,٠٠٠		٦,٠٠٠			
كهرباء ومياه		٣,٠٠٠		٣,٠٠٠			
مهمات مستخدمة		٣,٠٠٠		٣,٠٠٠			
		٣٩٣,٦٠٠		٣٩٣,٦٠٠			
صافي الربح							٤٥,٦٠٠
						٢٠٢,٦٠٠	٢٠٢,٦٠٠

(ب) تصوير قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٣٠هـ

بيان	جزئي	كلي
الإيرادات		٢٣٦,٦٠٠
إيراد تأدية خدمات		
المصرفات		
م. إيجار	٧٢,٠٠٠	
م. رواتب	٨٠,٠٠٠	
م. هاتف	٦,٠٠٠	
م. كهرباء ومياه	٣,٠٠٠	
مهمات مستخدمة	٣,٠٠٠	
مجموع المصروفات		١٩١,٠٠٠
صافي الربح		٤٥,٦٠٠

(ج) تصوير قائمة المركز المالي في ١٢/٣٠/١٤٣٠هـ

الخصوم قصيرة الأجل		الأصول المتداولة	
دائنون	١٧,٠٠٠	نقدية بالصندوق	٧,٠٠٠
		نقدية بالبنك	٢٣,٦٠٠
		مدينون	١٢,٠٠٠
الخصوم طويلة الأجل			

حقوق الملكية		الأصول الثابتة	
رأس المال	١٤٠,٠٠٠	عقارات	١٦٠,٠٠٠
صافي الربح	٤٥٦,٠٠٠		
مجموع الخصوم وحقوق الملكية		مجموع الأصول	
	٢٠٢,٦٠٠		٢٠٢,٦٠٠

تمرين (واجب):

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر مصنع القحطاني للأدوات المنزلية عن السنة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٣٠هـ.
 ٦,٠٠٠ ريال مصروفات الصيانة - ١٦,٠٠٠ ريال أوراق قبض - ٢٠,٠٠٠ ريال قروض طويلة الأجل - ٤٨,٠٠٠ ريال
 مصروف التأمين على أصول المنشأة - ٤٠,٠٠٠ ريال أثاث - ٣٠,٠٠٠ ريال رواتب وأجور - ١٢,٠٠٠ ريال قطع غيار
 للآلات استخدم منها ما قيمته ٧,٠٠٠ ريال - ١٤,٠٠٠ ريال مدينون - ٨٠,٠٠٠ ريال مبيعات - ١٥,٠٠٠ ريال نقدية
 بالصندوق - ٧٥٠ ريال هاتف - ٩٤,٠٠٠ ريال رأس المال - ١٦,٠٠٠ ريال دائنون - ٢,٢٥٠ ريال كهرباء - ٢٦,٠٠٠ ريال
 إيجار.
 المطلوب: -

- (أ) إعداد ورقة العمل لتصوير القوائم المالية في ١٢/٣٠/١٤٣٠هـ.
 (ب) تصوير قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٣٠هـ.
 (ج) تصوير قائمة المركز المالي في ١٢/٣٠/١٤٣٠هـ.

اختر الإجابة الصحيحة مما يلي: -

- ١- يعرف المصروف بأنه:
 (أ) التكلفة المستنفدة المرتبطة بالإيراد.
 (ب) التكلفة غير المستنفدة.
 (ج) تكلفة الموارد التي تحصل عليها المنشأة طبقاً لمعايير محددة.
 (د) التكلفة المستنفدة الغير المرتبطة بالإيراد.

٢- أي من البنود التالية يظهر في كل من قائمة الدخل وقائمة المركز المالي.

(أ) مخزون أول الفترة.

(ب) لدائنون.

(ج) صافي الربح أو الخسارة عن الفترة.

(د) ليس شيئاً مما سبق.

٣- 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) تكلفة الشراء مخصوماً منها مخصص الاستهلاك.

٤- الغرض الرئيسي من إعداد قائمة المركز المالي:

(أ) تقديم صورة عادلة عن القيمة السوقية لأصول الشركة.

(ب) تقديم صورة عادلة عن القيمة السوقية لأسهم الشركة.

(ج) تقديم صورة عادلة عن أصول الشركة وخصومها وحقوق ملاكها.

(د) تقديم صورة عادلة عن قيمة التصفية للشركة.

٥- أي من الحسابات التالية لا يعد حسابات الأصول المتداولة:

(أ) أوراق القبض.

(ب) نقدية بالبنك.

(ج) لوازم ومهمات مكتبية.

(د) المدينون.

(هـ) الدائنون.

٦- يظهر رصيد حسابي أوراق القبض وأوراق الدفع على التوالي بقائمة لمركز المالي ضمن:

(أ) الأصول المتداول والخصوم المتداولة.

(ب) الأصول الثابتة والخصوم المتداولة.

(ج) الأصول المتداولة والخصوم طويلة الأجل.

(د) جميع الإجابات السابقة غير صحيحة.

٧- الأصول التي يسهل تحويلها خلال السنة المالية هي:

(أ) الخصوم قصيرة الأجل.

(ب) الخصوم طويلة الأجل.

(ج) الأصول المتداولة.

(د) الأصول الثابتة.

٨- السيارات التي تقتنيها المنشأة بغرض إعادة بيعها وليس بغرض استخدامها في الإنتاج تصنف على أنها:

(أ) أصول ثابتة.

(ب) خصوم قصيرة الأجل.

(ج) أصول متداولة.

(د) حقوق للملكية.

(هـ) لا شيء مما سبق.

٩- الآلات التي تفتنيها المنشأة بغرض استخدامها لتحقيق هدفها وليس لإعادة بيعها تصنف على أنها:

- (أ) أصول ثابتة.
- (ب) خصوم قصيرة الأجل.
- (ج) أصول متداولة.
- (د) حقوق للملكية.

١٠- الالتزامات التي يجب سدادها خلال فترة زمنية تزيد عن سنة مالية تصنف على أنها:

- (أ) أصول ثابتة.
- (ب) خصوم قصيرة الأجل.
- (ج) أصول متداولة.
- (د) خصوم طويلة الأجل.

١١- القيمة الصافية للأصول الثابتة التي تنتج عن طرح مجمع الاهلاك من التكلفة هي:

- (أ) التكلفة التاريخية.
- (ب) القيمة الدفترية.
- (ج) القيمة التقديرية.
- (د) لقيمة السوقية.

١٢- الأصول الثابتة هي الأصول التي تفتنيها المنشأة بغرض:

- (أ) إعادة البيع.
- (ب) الاستثمار طويل الأجل.
- (ج) الاستخدام طويل الأجل.
- (د) الاستخدام قصير الأجل.

١٣- التقرير السنوي الذي يوضح نتيجة النشاط للمنشأة (ربح / خسارة) خلال العام يعد:

- (أ) ميزان المراجعة.
- (ب) قائمة المركز المالي.
- (ج) قائمة الدخل.
- (د) قائمة التدفقات النقدية.

١٤- أي من الحسابات التالية لا يظهر في قائمة المركز المالي:

- (أ) مخزون آخر المدة.
- (ب) مصروف الإيجار.
- (ج) أوراق الدفع.
- (د) فوائد مستحقة.

١٥- أي من الحسابات التالية يظهر في جانب الأصول في الميزانية:

- (أ) مخزون آخر المدة.
- (ب) مصروف الإيجار.
- (ج) أوراق الدفع.
- (د) فوائد مستحقة.

١٦- أي من الحسابات التالية يعد حقوق للملكية:

- (أ) المدينون.
- (ب) الدائنون.
- (ج) النقدية.
- (د) رأس المال.

١٧- تعتبر الحقوق التي على المنشأة للغير:

- (أ) أصول.
- (ب) التزامات.
- (ج) حقوق الملكية.
- (د) إيرادات.

١٨- تسمى الحقوق التي على المنشأة للغير:

- (أ) المدينون.
- (ب) الدائنون.
- (ج) الإيرادات.
- (د) المصروفات.

١٩- يمثل ما تبقى من أصول المنشأة بعد الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير:

- (أ) أصول.
- (ب) خصوم.
- (ج) حقوق ملكية.
- (د) مصروفات.

٢٠- قائمة المركز المالي هي قائمة توضح:

- (أ) ممتلكات المنشأة (الأصول).
- (ب) الالتزامات على المنشأة تجاه الغير.
- (ج) الالتزامات على المنشأة تجاه ملاكها.
- (د) كل ما سبق.

المحاضرة الخامسة – تسويات المصروفات والإيرادات.

❖ تسوية المصروفات والإيرادات (المستحقة والمقدمة).

❖ تسويات آخر العام للبنود الأخرى.

أولاً تسوية المصروفات والإيرادات (المستحقة والمقدمة)

يجب أن تكون القوائم المالية التي تم إعدادها في نهاية الفترة المحاسبية كاملة ودقيقة. فيجب أن تعكس قائمة الدخل قيمة كل بند من بنود الإيرادات التي تحققت خلال الفترة وأيضا قيمة كل بند من بنود المصروفات المرتبطة بتحقيق هذه الإيرادات. كذلك يجب أن تعكس قائمة المركز المالي (الميزانية) قيمة البنود المختلفة للأصول والخصوم وحقوق الملكية في تاريخ إعدادها. وعلى الرغم من أن تسجيل العمليات الاقتصادية تم أول بأول في دفتر اليومية إلا أنه قد تظهر بعض العمليات الأخرى التي كان يجب تسجيلها ولكن لم تم إثباتها بعد أو هناك بعض العمليات تم تسجيلها بالفعل لكنها ترتبط بأكثر من فترة وليس فترة السنة الواحدة لعداد القوائم. وذلك قد يتطلب ضرورة تعديل أرصدة بعض الحسابات في نهاية الفترة، ويطلق على هذا الإجراء مسمى " تسويات نهاية الفترة "

• الحاجة لإجراء التسويات:

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

فمثلاً - قامت المنشأة بسداد مصروف أجور للعاملين عن ١٠ شهور لذلك يجب أن تقوم المنشأة بإجراء تسوية لثبات المصروف الواجب عليها عن الشهرين الباقيين (دين والتزام على المنشأة) وذلك لأن مصروف الأجور الواجب إثباته بالدفاتر هو ما يخص كل الفترة (١٢ شهراً) وليس (١٠ شهور).

(ب) قد يحدث تداخل بين العمليات الاقتصادية في فترتين محاسبيتين أو أكثر، ويتسبب ذلك في تسجيل قيمة بعض البنود بأكثر مما يخص السنة الواحدة " كأن تبدأ العملية في فترة وتنتهي في فترة أخرى " فمثلاً سددت المنشأة قيمة مصروف إيجار مقدم عن ثلاث سنوات ولذلك يجب أن تقوم المنشأة بإجراء تسوية لتعديل قيمة الإيجار ليعبر عما يخص السنة الواحدة.

• مفهوم التسويات:

هي تلك التعديلات التي تتم على حسابات الإيرادات والمصروفات في نهاية الفترة المحاسبية، حتى تعكس بنود الإيرادات والمصروفات كافة المبالغ التي تخص الفترة المحاسبية فقط دون زيادة أو نقصان وذلك تطبيقاً " لأساس الاستحقاق "

• اعتبارات أساسية لإجراء التسويات:

- ١- ضرورة إجراء التعديلات اللازمة بغرض إجراء مفهوم "المقابلة السليمة" بين الإيرادات والمصروفات التي تخص الفترة ذاتها بهدف الوصول إلى صافي الربح أو الخسارة.
- ٢- يلزم الاعتماد على "أساس الاستحقاق" عند إجراء التسويات ويقصد به: تسجيل الإيرادات التي تخص الفترة سواء حصلت أو لم تم تحصيلها بعد وتسجيل المصروفات التي تخص ذات الفترة سواء سددت أو لم يتم سدادها.
- ٣- لإثبات التسويات المحاسبية يتم تسجيلها في صورة قيود معينة وفقاً لقاعدة المديونية والدائنية.
- ٤- هناك قاعدة عامة في إجراء التسويات هي: كل قيد تسوية يجب أن يؤثر على بند أو أكثر من بنود الميزانية، وأيضاً على بند أو أكثر من بنود قائمة الدخل.

والسؤال الآن / ما الفرق بين قيود يومية وقيود التسويات؟

• هناك تشابه بينهما حيث يعتمد كل من قيود اليومية وقيود التسويات على تطبيق قاعدة المديونية والدائنية.

• يظهر الاختلاف بينهما في أن قيود التسويات تجرى في نهاية الفترة وقبل إجراء الإقفال - أما قيود اليومية تجرى لإثبات العمليات يوماً بيوم.

احتمالات تتطلب إجراء التسويات

عمليات حدثت وتم تسجيلها فعلاً ويلزم تعديلها لتعبر عما يخص الفترة فقط يطلق عليها (المقدمات) وهي قد تكون:	عمليات حدثت وتخص الفترة ولم يتم تسجيلها بالدفاتر يطلق عليها (المستحقات) وهي قد تكون:
• مصروف مقدم.	• مصروف مستحق.
• إيراد مقدم.	• إيراد مستحق.

• معالجة تسويات بنود المصروفات والإيرادات (المقدمة والمستحقة)

١- المصروف المقدم: يتمثل في المبالغ التي صرفتها المنشأة وسجلتها بالدفاتر وتخص بأكثر من فترة محاسبية مثل (الإيجار المقدم - الإعلان المقدم -

يتضح مما تقدم:

- هذه من النفقات مسجلة بالدفاتر عند نشأتها.
- هذه النفقات تخص أكثر من فترة محاسبية.
- يظهر رصيد حساب المصروف المقدم ضمن عناصر الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.

يتم إعداد قيد التسوية في نهاية الفترة ١٠/٣٠ بالمصروفات التي تخص الفترة فقط بفرض أن المبالغ المسجلة عند نشأتها كمصروف مقدم.

إذن قيد التسوية:

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

ملاحظة:

المصروف الذي يخص الفترة = إجمالي المصروف المقدم بالكامل ÷ إجمالي المدة بالكامل X مدة الاستفادة من المصروف

(خلال فترة محل المحاسبة)

تمارين متنوعة

تمرين (١)

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

قيد التسوية:

٤٠٠٠ من ح/ مصروف الإيجار
إلى ح/ مصروف الإيجار المقدم

الإجابة:

المصروف الذي يخص الفترة = $\frac{80000}{12 \times 2} = 3333.33$ ريال

تمرين (٢)

في 1/7/1432 هـ قامت احدى الشركات بعقد بوليصة تأمين بمبلغ 36000 ريال عن سيارة الشركة لمدة 3 سنوات دفعتها بشيك مقدما

المطلوب : اعداد قيد التسوية في نهاية عام 1432 هـ

قيد التسوية:

٦٠٠٠ من ح/ مصروف التأمين
إلى ح/ مصروف التأمين المقدم

الإجابة:

مصروف الذي يخص الفترة = $\frac{36000}{6 \times 3} = 2000$ ريال

تمرين واجب

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

٢- الإيراد المقدم: يتمثل في المبالغ التي حصلتتها المنشأة وسجلتها بالدفاتر، ولكنها لم تقم بإتمام تأدية الخدمة المقابلة لها (تمت جزئياً فقط)، أو ببيع السلعة خلال الفترة مثل (إيراد صيانة مقدم - عربون بيع سلعة مقدم - يتضح مما تقدم:

- تم تسجيل المبالغ المحصلة بالدفاتر عند نشأتها.
 - هذه المبالغ تخص أكثر من فترة محاسبية.
 - يعتبر الإيراد المقدم ضمن عناصر الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي.
- يتم إعداد قيد التسوية في نهاية الفترة ١٢/٣٠ بفرض أن المبالغ المحصلة سجلت عند نشأتها كإيراد مقدم.

إذن قيد التسوية:

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

ملاحظة:

الإيراد الذي يخص الفترة = إجمالي الإيراد المقدم بالكامل ÷ إجمالي المدة بالكامل X المدة التي تخص الفترة

تمارين متنوعة

تمرين (١)

في 1 / 11 / 1429 هـ قامت شركة الهنا لصيانة السيارات بتحصيل 60000 ريال مقدماً ، وكان ذلك مقابل صيانة وإصلاح سيارات أحد عملائها ، وتبين في نهاية السنة أن هذه المبالغ تتضمن ما قيمته 10000 ريال لسيارات سوف يتم إصلاحها في العام المقبل
المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية 1429 هـ

قيد التسوية:

٥٠,٠٠٠ من ح/ إيراد صيانة مقدم
٥٠,٠٠٠ إلى ح/ إيراد صيانة

الإجابة :

الإيراد الذي يخص الفترة = 60000 - 10000 = 50000 ريال

تمرين (٢)

قامت شركة المحمودى في 1 / 11 / 1429 هـ بتأجير سيارة لأحد عملائها مقابل 32000 ريال دفعها العميل نقداً عند التأجير وذلك حتى 30 / 6 / 1430 هـ
المطلوب : اعداد قيد التسوية في نهاية عام 1429 هـ

قيد التسوية:

٨,٠٠٠ من ح/ إيراد إيجار مقدم
٨,٠٠٠ إلى ح/ إيراد إيجار

الإجابة :

الإيراد الذى يخص الفترة = $32000 \times 2 = 8000$ ريال
(8 شهور)

تمرين واجب

في 1 / 12 / 1429 هـ حصلت شركة الرضا على 90000 ريال مقدماً لإصلاح حاسبات أحد عملائها ، علماً بأن الحاسبات التي تم إصلاحها لنهاية السنة بلغت تكلفتها 70000 ريال فقط

المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية عام 1429 هـ

- ٣- المصروف المستحق: يتمثل في المبالغ التي تخص الفترة (استفادة منها المنشأة خلال الفترة) ولكن لم تسجل في الدفاتر المحاسبية خلال الفترة مثل (الإيجار المستحق - الأجر المستحق)....
يتضح مما تقدم:
- هو مصروف يخص الفترة واستفادة منه المنشأة خلال الفترة.
 - هو مصروف لم يتم تسجيله بالدفاتر.
 - يدرج مبلغ المصروف المستحق ضمن عناصر الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي.
- يتم إعداد التسوية في نهاية الفترة ١٢/٣٠ بقيمة المصروف (أو جزء منه) الذي يخص الفترة ولم يسجل محاسبيا

إذن قيد التسوية:

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

تمارين متنوعة

تمرين (١)

بفحص حسابات نهاية عام 1429 هـ اتضح ان قيمة إيجار المحل الذي تشغله المنشأة عن الفترة يبلغ 50000 ريال ولم تقم بسدادها وأيضا لم تسجل ضمن المصروفات
المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية 1429 هـ

قيد التسوية:

٥٠,٠٠٠ من ح/ مصروف الإيجار
إلى ح/ مصروف الإيجار المستحق ٥٠,٠٠٠

الإجابة :
قيمة المصروف الذي يخص الفترة ولم يسجل 50000 ريال

تمرين (٢)

في 1 / 1 / 1432 هـ تبلغ الأجر الشهرية للعاملين بشركة بنده 10000 ريال شهريا ، علما بأن الأجر والرواتب المدفوعة والظاهرة في ميزان المراجعة قبل التسويات هي 90000 ريال فقط
المطلوب : اعداد قيد التسوية في نهاية عام 1432 هـ

قيد التسوية:

٣٠,٠٠٠ من ح/ مصروف الأجر
إلى ح/ مصروف الأجر المستحق ٣٠,٠٠٠

الإجابة :
الاجور السنوية = 12 × 10000 = 120000 ريال
الاجور المسجلة كمصروفات = 90000 ريال
مصروف يخص الفترة وغير مسجل = 30000 ريال

تمرين واجب

اتضح في نهاية عام 1429 هـ أن مصاريف الصيانة الخارجية المستحقة على المنشأة عن العام بلغت 40000 ريال سددت منها المنشأة 30000 ريال وهي القيمة الظاهرة في ميزان المراجعة قبل التسويات

المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية الفترة .

- ٤- الإيراد المستحق: يتمثل في الإيرادات التي استحقها المنشأة بالفعل نتيجة بيع سلعة أو أداة خدمة ولكن لم تحصل ولم تسجل بالدفاتر المحاسبية حتى نهاية الفترة مثل (إيراد إيجار مستحق - إيراد تأدية خدمات مستحق - يتضح مما تقدم:
- هو إيراد يخص الفترة محل المحاسبة.
 - هو إيراد لم يتم تسجيله بالدفاتر.
 - يدرج مبلغ الإيراد المستحق ضمن عناصر الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.
- يتم إعداد قيد التسوية في نهاية الفترة ٢٠/٣٠ بقيمة الإيراد الذي يخص الفترة ولم يسجل بالدفاتر حتى نهايتها.

إذن قيد التسوية:

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

تمارين متنوعة

تمرين (١)

في 1 / 11 / 1429 هـ بلغت إيرادات الفوائد الدائنة الذي يخص السنة 60000 ريال ، في حين أنه قد تم تحصيل 35000 ريال فقط خلال العام وهي القيمة المسجلة في ميزان المراجعة قبل التسويات .
المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية الفترة

قيد التسوية:

٢٥,٠٠٠ من ح/ إيراد فوائد مستحقة
إلى ح/ إيراد فوائد

الإجابة :

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

تمرين (٢)

بلغ إيراد صيانة السيارات الذي يخص السنة 80000 ريال - والمسجل بالدفاتر 65000 ريال فقط
المطلوب : اعداد قيد التسوية في نهاية الفترة .

قيد التسوية:

١٥,٠٠٠ من ح/ إيراد صيانة مستحق
إلى ح/ إيراد صيانة

الإجابة :

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

اختر الإجابة الصحيحة

- ١- أي من العبارات التالية يمكن أن تكون أفضل وصف للمصروفات المستحق:
- (أ) تم دفعه ويتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.
 - (ب) تم دفعه ولن يتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.
 - (ج) لم يتم دفعه ولن يتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.
 - (د) لم يتم دفعه وتمت مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.

٢- أي المبادئ أو الافتراضيات التالية يكون أكثر ارتباطاً بالحاجة إلى إعداد قيود التسويات المحاسبية في نهاية الفترة المحاسبية:

(أ) استمرارية الوحدة المحاسبية.

(ب) الفترة المحاسبية.

(ج) الحيطة والحذر.

(د) وحدة القياس النقدي.

٣- أي من الحسابات التالية يعتبر اسماً مؤقتاً:

(أ) حساب إيرادات الفوائد.

(ب) حساب الأرباح المحتجزة.

(ج) حساب الأوراق المالية.

(د) حساب ضرائب الدخل المستحقة.

٤- وضّح أي من الحالات التالية لا تتطلب إجراء قيد التسوية في نهاية السنة المالية للمنشأة:

(أ) دفعت المنشأة أجور العمال عن شهر محرم نقداً.

(ب) اشترت المنشأة بوليصة تأمين لمدة سنة، وذلك قبل نهاية السنة المالية بأربعة أشهر وقد حملت تكلفة شراء هذه البوليصة على ح/ مصروف التأمين.

(ج) اشترت المنشأة بوليصة تأمين لمدة سنة، وذلك قبل نهاية السنة المالية بأربعة أشهر وقد حملت تكلفة شراء هذه البوليصة على ح/ التأمين المقدم.

(د) تسلمت المنشأة إيجار ٦ شهور مقدماً من أحد العملاء قبل نهاية السنة المالية بأربعة أشهر تم تسجيله كإيرادات مقدماً.

٥- الإيراد المستحق هو:

(أ) حق للمنشأة واجب الدفع وتم سداده.

(ب) حق للمنشأة تم دفعه ولكنه غير مستحق.

(ج) حق للمنشأة واجب الدفع ولكن لم يتم سداده بعد.

(د) ليس شيئاً مما ذكر.

٦- المصروف المقدم هو:

(أ) مبلغ لم يدفع وتمت مقابلته بإيرادات الفترة.

(ب) مبلغ دفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.

(ج) مبلغ لم يدفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.

(د) مبلغ دفع وتمت مقابلته بإيرادات الفترة.

٧- الهدف من مرحلة التسويات الجردية التي يتم إجراؤها في نهاية الفترة المالية هو:

(أ) اكتشاف الأخطاء وتصحيحها.

(ب) تحميل الفترة المالية بالإيرادات المستحقة.

(ج) تحميل الفترة المالية بما يخصها من إيرادات ومصروفات.

(د) التأكد من توازن الحسابات.

٨- تعالج الإيرادات المستحقة والإيرادات المقدمة:

(أ) الإيراد المستحق يعتبر أصل والإيراد المقدم يعتبر التزام.

(ب) الإيراد المقدم يعتبر أصل والإيراد المستحق يعتبر التزام.

(ج) تعالج ضمن الحقوق الملكية.

(د) تعالج كإيرادات أخرى في قائمة الدخل.

٩- تعالج المصروفات المستحقة والمصروفات المقدمة:

(أ) المصروف المستحق يعتبر أصل والمصروف المقدم يعتبر التزام.

(ب) المصروف المستحق يعتبر التزام والمصروف المقدم يعتبر أصل.

(ج) تعالج كالمصروفات أخرى في قائمة الدخل.

(د) تعالج ضمن حقوق الملكية.

١٠- تعالج الأدوات المكتبية المستهلكة والمتبقية:

- (أ) الأدوات المكتبية المستهلكة مصروف والمتبقية أصل.
(ب) الأدوات المكتبية المستهلكة أصل والمتبقية مصروف.
(ج) الأدوات المكتبية المستهلكة التزام والمتبقية مصروف.
(د) الأدوات المكتبية المتبقية تظهر في قائمة الدخل.

إجابات التمارين الاختيارية

رقم السؤال	الجواب	رقم السؤال	الجواب
١	د	٦	ب
٢	ب	٧	ج
٣	أ	٨	أ
٤	أ	٩	ب
٥	ج	١٠	أ

المحاضرة السادسة – تسويات آخر العام للبنود الأخرى (الأصول المتداولة)

❖ تسوية شراء واستخدام الأصول المتداولة

عند شراء الأصول المتداولة (مثل الأدوات الكتابية أو قطع الغيار) وتتمثل إحدى المعالجات المحاسبية لها أن يتم تسجيلها كأصول متداولة بالقيود التالي:

من د / الأدوات الكتابية مثلاً
إلى د / النقدية

ثم في نهاية الفترة يتم عمل قيد تسوية الجزء المستخدم منها ليكون بمثابة مصروفات وهناك حالتين هما:

الحالة الأولى: يرد بتمرين معلومات عن الجزء المستخدم من الأصل.

الحالة الثانية: يرد بتمرين معلومات ن الجزء المتبقي من الأصل.

إثبات استخدام الأصل في نهاية الفترة	
الحالة الأولى: يرد بتمرين معلومات عن الجزء المستخدم من الأصل. إذن يتم الإثبات بقيمة الجزء المستخدم أو المصروف	الحالة الثانية: يرد بتمرين معلومات ن الجزء المتبقي من الأصل. إذن يتم استنتاج وحساب قيمة الجزء المستخدم وإثباته كمصروف
من د / مصروف الأدوات الكتابية مثلاً إلى د / الأدوات الكتابية	من د / مصروف الأدوات الكتابية مثلاً إلى د / الأدوات الكتابية

تمارين متنوعة

تمرين (١)

قامت إحدى الشركات بشراء قطع غيار للآلات بمبلغ ٦٠٠٠٠ ريال ، وفي نهاية الفترة اتضح من الجرد أن الموجود بمخازن الشركة ٨٠٠٠ ريال .
المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية الفترة

الإجابة :

قطع الغيار المستخدمة = ٦٠٠٠٠ - ٨٠٠٠ = ٥٢٠٠٠ ريال

اذن قيد التسوية :

٥٢٠٠٠ د / قطع غيار مستخدمة
٥٢٠٠٠ إلى د / قطع غيار

تمرين (٢)

قامت الشركة بشراء أدوات كتابية بمبلغ ٢٥٠٠٠ ريال استخدم منها خلال الفترة ما قيمته ٢٠٠٠٠ ريال
المطلوب : اعداد قيد التسوية في نهاية الفترة .

الإجابة :

يتم اجراء القيد بقيمة المستخدم فقط (٢٠٠٠٠ ريال) مباشرة

قيد التسوية :

٢٠٠٠٠ من د / قطع غير مستخدمة
٢٠٠٠٠ إلى د / قطع غير

تمارين على تسويات المستحقات والمقدمات

تمرين (١)

فيما يلي بعض العمليات التي تمت في دفاتر إحدى المنشآت عن السنة المنتهية ١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ:
(أ) سددت المنشأة في أول رمضان مبلغ ٧٢,٠٠٠ ريال قيمة الإيجار المقدم مدة ٣ سنوات اعتباراً من ١٤٢٦/٠٩/٠١ هـ، وقد تم ترحيل هذا المبلغ إلى حساب الإيجار المقدم ولم يتم خلال السنة المالية أي قيد تسوية بذلك.
(ب) تقوم المنشأة بسداد أجور عمالها يوم الخميس من كل أسبوع حيث تبلغ الأجور الأسبوعية المدفوعة مقابل ٦ أيام عمل من السبت إلى الخميس مبلغ ٩,٦٠٠ ريال، فإذا علمت أن نهاية السنة المالية كانت يوم الثلاثاء ١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ، ولم يتم إجراء تسوية في هذا الشأن.
(ج) تمتلك المنشأة بعض الأسهم لشركة اتحاد الزراعة، وقد بلغت الأرباح المستحقة لهذه الأسهم المملوكة للمنشأة عن عام ١٤٢٦ هـ، مبلغ ١١,٢٠٠ ريال ولم يتم تسجيلها بعد.
المطلوب: إجراء قيود التسويات اللازمة.

الجواب:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ	من د/ مصروف الإيجار		٨٠٠٠
	إلى د/ مصروف الإيجار المقدم	٨٠٠٠	
	م. إيجار يخص الفترة = $٧٢٠٠٠ \div ٩ = ٨٠٠٠$ شهور = ٨٠٠٠ ريال		
١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ	من د/ مصروف الأجور		٦٤٠٠
	إلى د/ مصروف الأجور المستحقة	٦٤٠٠	
	م. الأجور المستحقة = $٩٦٠٠ \div ٦ = ١٦٠٠$ أيام = ٦٤٠٠ ريال		
١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ	من د/ إيراد الأسهم المستحقة		١١,٢٠٠
	إلى د/ إيراد الأسهم	١١,٢٠٠	

تمرين (٢)

- فيما يلي بعض الأرصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة لمنشأة سالم في ١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ:
- أرصدة مدينة: التأمين المقدم ٢,٨٨٠ ريال - الأجر والرواتب ٣٠,٠٠٠ ريال - المباني ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال.
 - أرصدة دائنة: إيجارات دائنة محصلة مقدما ٣٦,٠٠٠ ريال - إيرادات أوراق مالية ٤٠٠ ريال.
- فإذا علمت أن:
- (أ) أرصدة التأمين المقدم يمثل قسط تأمين ضد الحريق لمدة عام من ١٤٢٦/٠٨/٠١ هـ.
- (ب) إيرادات الأوراق المالية الذي يخص الفترة ٥٦٠ ريال.
- (ج) يبلغ إجمالي الأجر والرواتب السنوية التي تخص عام ١٤٢٦ هـ، مبلغ ٤٤,٠٠٠ ريال.
- (د) يمثل رصيد الإيجارات الدائنة المحصلة مقدما إيجار أحد مباني المنشأة المؤجرة للغير لمدة عام اعتبارا من ١٤٢٦/١١/٠١ هـ.

المطلوب: إجراء قيود التسويات اللازمة.

الجواب:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ	من ح/ مصروف التأمين إلى ح/ مصروف التأمين المقدم م. التأمين يخص الفترة = $٢,٨٨٠ \div ١٢ \times ٥$ شهور = ١,٢٠٠ ريال	١٢,٠٠	١,٢٠٠
١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ	من ح/ إيرادات أوراق مالية مستحقة إلى ح/ إيرادات أوراق مالية إيراد يخص الفترة = $٥٦٠ - ٤٠٠$ = ١٦٠ ريال	١٦٠	١٦٠
١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ	من ح/ مصروف الأجر إلى ح/ مصروف الأجر مستحق م. الأجر تخص الفترة = $٤٤,٠٠٠ - ٣٠,٠٠٠$ = ١٤,٠٠٠ ريال	١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠
١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ	من ح/ إيرادات إيجار مقدم إلى ح/ إيرادات إيجار الإيرادات يخص الفترة = $١,٠٠٠,٠٠٠ \div ١٢ \times ٢$ شهور = ١٦٠,٠٠٠ ريال	٦٠٠٠	٦٠٠٠

تمرين (٣)

فيما يلي بعض أرصدة التي تمت في دفاتر شركة الربيع لبيع وصيانة أجهزة الإلكترونيات عن السنة المنتهية في ١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ:

- (أ) حصلت الشركة مقدما من أحد عملائها مبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال مقابل صيانة أجهزة حاسبات لشركته، وقد تبين في نهاية العام أن الحاسبات التي تم صيانتها بالفعل بلغت تكلفة صيانتها ٢٨,٠٠٠ ريال.
- (ب) تقوم الشركة في ٠٧/٠١ من كل عام بسداد قيمة الإيجار السنوي مقدما والذي تبلغ قيمته ٦٠,٠٠٠ ريال.
- (ج) في ١٤٢٧/٠١/٠١ هـ تعاقدت الشركة مع شركة الحمد للدعاية والإعلان على القيام بحملة إعلانية لمدة سنة بتكلفة شهرية ٨,٠٠٠ ريال، علما بأن قيمة مصروف الدعاية والإعلان الظاهر في ميزان المراجعة قبل التسويات ٧٢,٠٠٠ ريال.

المطلوب: إجراء قيود تسويات اللازمة في نهاية الفترة.

الجواب:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
١٤٢٧/١٢/٣٠ هـ	من د/ إيراد الصيانة المقدم إلى د/ إيراد الصيانة	٢٨,٠٠٠	٢٨,٠٠٠
١٤٢٧/١٢/٣٠ هـ	من د/ مصروف الإيجار إلى د/ مصروف الإيجار المقدم م. الإيجار يخص الفترة = $٦٠,٠٠٠ \div ٦ \times ١٢ = ١٢٠٠٠$ ريال	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
١٤٢٧/١٢/٣٠ هـ	من د/ مصروف الإعلان إلى د/ مصروف الإعلان المستحق المصروف المستحق = $٩٦,٠٠٠ - ٧٢,٠٠٠ = ٢٤,٠٠٠$ ريال	٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠

اختر الإجابات الصحيحة:

١- أي من العناصر التالية لا يدرج ضمن الخصوم:

(أ) القروض طويلة الأجل.

(ب) إيرادات محصلة مقدما.

(ج) مصروف مدفوع مقدما.

(د) الدائنون.

(هـ) لا شيء مما سبق.

٢- يعد المصروف المستحق بمثابة:

(أ) أحد عناصر الأصول.

(ب) أحد عناصر الخصوم قصيرة الأجل.

(ج) أحد عناصر المصروفات.

(د) أحد عناصر حقوق الملكية.

(هـ) لا شيء مما سبق.

٣- عندما يسحب صاحب المنشأة الفردية جزءاً من البضاعة المملوكة للمنشأة لغرض استخدامه الشخصي، فإن هذه العملية تسجل كمسحوبات، ويجعل حسابة الجاري مديناً بها طبقاً للمفهوم:

(أ) الحيطة والحذر.

(ب) الاستمرارية.

(ج) الإفصاح.

(د) استقلال الوحدة المحاسبية.

(هـ) لا شيء مما سبق.

٤- تتم المعالجة المحاسبية للمصروفات والإيرادات المقدمة والمستحقة في ضوء مفهوم يعرف بـ:

(أ) الملاءمة.

(ب) الوحدة الاقتصادية.

(ج) التكلفة.

(د) الاستحقاق.

(هـ) لا شيء مما سبق.

٥- إذا زاد الإيراد المحصل أثناء السنة عن الإيرادات التي تخص السنة فإن هذه الزيادة تعالج

(أ) كإيراد مقدم يظهر في قائمة المركز المالي كخصوم متداولة.

(ب) كإيراد مستحق يظهر في قائمة الدخل كإيرادات.

(ج) كإيراد مقدم يظهر في قائمة المركز المالي كأصول متداولة.

(د) كإيراد يظهر في قائمة الدخل ضمن الإيرادات.

٦- يتم قيد الأصول في السجلات وفقاً لما تكبدته أو تكلفته المنشأة فعلاً في الحصول عليها طبقاً لمفهوم:

(أ) الاستحقاق.

(ب) التكلفة التاريخية.

(ج) الملاءمة.

(د) الحيطة والحذر.

(هـ) لا شيء مما سبق.

٧- دفعت منشأة الأمل التجارية مبلغ ١٢٠,٠٠٠ ريال تمثل قيمة مصروف الإيجار السنوي للمعرض التجاري اعتباراً من

١٠ / ٠٨ / ١٤٣٣ هـ، فتكون قيمة مصروف الإيجار الذي يخص الفترة هي:

(أ) ١٢٠,٠٠٠ ريال.

(ب) ٥٠,٠٠٠ ريال.

(ج) ٨٠,٠٠٠ ريال.

(د) ٤٠,٠٠٠ ريال.

٨- بلغت قيمة مصروف الأجور الشهرية في إحدى المنشآت ١٥,٠٠٠ ريال، علماً بأن قيمة الأجور المدفوعة في نهاية العام

بلغت ١٥٠,٠٠٠ ريال، لذا فإن قيمة مصروف الأجور الذي تخص الفترة هي:

(أ) ١٨٠,٠٠٠ ريال.

(ب) ٣٠,٠٠٠ ريال.

(ج) ١٥٠,٠٠٠ ريال.

(د) لا شيء مما سبق.

٩- ووفقاً للعبارة السابقة تبلغ قيمة مصروف الأجور المستحقة.

(أ) ١٨٠,٠٠٠ ريال ضمن مصروفات الفترة.

(ب) ٣٠,٠٠٠ ريال ضمن الخصوم المتداولة.

(ج) ١٥٠,٠٠٠ ريال ضمن مصروفات الفترة.

(د) ٦٠,٠٠٠ ريال ضمن الأصول المتداولة.

١٠- في ١٤٣٣/٠٤/٠١ هـ عقدت إحدى المنشآت عقد صيانة سنوي لسياراتها مع إحدى الورش بمبلغ ٢٤٠,٠٠٠ ريال دفعت مقدماً، وعلية تعتبر قيمة مصروف الصيانة التي تخص الفترة ويحمل على ح/أ.خ في نهاية السنة هي:

(أ) ٢٤٠,٠٠٠ ريال.

(ب) ١٨٠,٠٠٠ ريال.

(ج) ٣٠,٠٠٠ ريال.

(د) ١٦٠,٠٠٠ ريال.

١١- بلغت قيمة المواد والمهمات المكتببية المشتراة خلال عام ١٤٣٣ هـ مبلغ ١٥,٠٠٠ ريال، وقدرت قيمة المستهلك منها خلال نفس العام ١٢,٠٠٠ ريال، فيكون قيد التسوية في نهاية العام هو:

(أ) ١٥,٠٠٠ من ح/ مواد ومهمات مكتببية ١٥,٠٠٠ إلى ح/ مواد ومهمات مكتببية مستخدمة.

(ب) ٣,٠٠٠ من ح/ مواد ومهمات مكتببية مستخدمة ٣,٠٠٠ إلى ح/ مواد ومهمات مكتببية.

(ج) ١٥,٠٠٠ من ح/ مواد ومهمات مكتببية مستخدمة ١٥,٠٠٠ إلى ح/ مواد ومهمات مكتببية.

(د) ١٢,٠٠٠ من ح/ مواد ومهمات مكتببية مستخدمة ١٢,٠٠٠ إلى ح/ مواد ومهمات مكتببية.

١٢- في ١٤٣٣/١٠/٠١ هـ استلمت المنشأة قيمة إيراد تأجير مخزن تملكه بـ ٣٦,٠٠٠ ريال، وقد أثبتت القيمة بالدفاتر، لذلك فإن قيمة إيراد التأجير الذي يخص الفترة هي:

(أ) ٩,٠٠٠ ريال.

(ب) ٣٦,٠٠٠ ريال.

(ج) ٣,٠٠٠ ريال.

(د) ٦,٠٠٠ ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق.

١٣- بلغ رصيد التأمين المقدم بميزان المراجعة قبل التسويات لمنشأة العامر في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ قيمة ٤٨,٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن هذا التأمين مدفوع عن مدة عامين اعتباراً من ١٤٣٣/٠٥/٠١ هـ، فإن مصروف التأمين الذي يخص عام ١٤٣٣ هـ هو:

(أ) ٤٨,٠٠٠ ريال.

(ب) ١٦,٠٠٠ ريال.

(ج) ٢٤,٠٠٠ ريال.

(د) ٣٢,٠٠٠ ريال.

١٤- في ١٤٣٣/١٠/٠١ هـ قامت إحدى المنشآت بتأجير أحد مخازنها وقبضت في تاريخه ١٨,٠٠٠ ريال قيمة الإيجار السنوي، فيكون أثر قيود التسوية اللازمة على القوائم المالية المعدة في نهاية السنة المالية ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ، ما يلي:

(أ) زيادة في الخصوم وقدرها ٩,٠٠٠ ريال.

(ب) زيادة في المصروفات وقدرها ٩,٠٠٠ ريال.

(ج) زيادة في الإيرادات قدرها ٤,٥٠٠ ريال ونقص في الخصوم قدرها ٤,٥٠٠ ريال.

(د) نقص في الخصوم قدرة ١٣,٥٠٠ ريال وزيادة في الإيرادات قدرها ١٣,٥٠٠ ريال.

١٥- في ١٤٣٣/٠١/٠١ هـ دفعت إحدى المنشآت ٥٠,٠٠٠ ريال نقداً عن إيجار المعرض، فإذا علمت أن الإيجار الشهري للمعرض يبلغ ١٠,٠٠٠ ريال، ولهذا يكون قيد التسوية الخاص بهذه الحالة هو:

(أ) ٧٠,٠٠٠ من ح/ مصروف الإيجار ٧٠,٠٠٠ إلى ح/ مصروف إيجار مستحق.

(ب) ٥٠,٠٠٠ من ح/ مصروف الإيجار ٥٠,٠٠٠ إلى ح/ مصروف الإيجار مقدم.

(ج) ٤٠,٠٠٠ من ح/ مصروف إيجار مقدم ٤٠,٠٠٠ إلى ح/ مصروف الإيجار.

(د) ٤٠,٠٠٠ من ح/ مصروف الإيجار ٤٠,٠٠٠ إلى ح/ مصروف الإيجار المقدم.

١٦- بلغ رصيد المواد والمهمات في بداية السنة المالية ١٠,٠٠٠ ريال، وقد قامت المنشأة بشراء مواد ومهمات خلال السنة بـ ٣٠,٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن المواد والمهمات المستخدمة خلال الفترة بلغت قيمتها ٢٥,٠٠٠ ريال، فيكون قيد التسوية في نهاية العام هو:

- (أ) ١٥,٠٠٠ من ح/ مواد ومهمات مستخدمة إلى ح/ مهمات ومواد. ١٥,٠٠٠
 (ب) ٢٥,٠٠٠ من ح/ مواد ومهمات مستخدمة إلى ح/ مهمات ومواد. ٢٥,٠٠٠
 (ج) ١٥,٠٠٠ من ح/ مواد ومهمات إلى ح/ مواد ومهمات مستخدمة. ١٥,٠٠٠
 (د) ١٥,٠٠٠ من ح/ مواد ومهمات إلى ح/ مواد ومهمات مستخدمة. ١٥,٠٠٠

١٧- قامت منشأة النسيم للإصلاح السيارات بإصلاح سيارات إحدى الشركات بقيمة بلغت ٩٠,٠٠٠ ريال، حصلت منها حتى نهاية السنة المالية ما قيمته ٧٠,٠٠٠ ريال، ولهذا يكون قيد التسوية اللازم هو:

- (أ) ٧٠,٠٠٠ من ح/ إيراد إصلاح مستحق إلى ح/ إيراد إصلاح. ٧٠,٠٠٠
 (ب) ٩٠,٠٠٠ من ح/ إيراد إصلاح إلى ح/ إيراد إصلاح مستحق. ٩٠,٠٠٠
 (ج) ٢٠,٠٠٠ من ح/ إيراد إصلاح مقدم إلى ح/ إيراد إصلاح. ٢٠,٠٠٠
 (د) ٢٠,٠٠٠ من ح/ إيراد إصلاح مستحق إلى ح/ إيراد إصلاح. ٢٠,٠٠٠

١٨- إذا علمت أن رصيد المهمات المكتبية في ١٤٣٧/٠١/٠١ هـ بلغ ١٢٤,٠٠٠ ريال، وأن الإضافات خلال الفترة بلغت ٨٠,٠٠٠ ريال، وأن المستهلك منها خلال السنة ١٤٣٧ هـ بلغ ٢٤,٠٠٠ ريال، عن كل شهرين. فإن الرصيد المتبقي من المهمات المكتبية في ١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ هو:

- (أ) ٦٠,٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الخصوم في الميزانية.
 (ب) ٨٠,٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الأصول في الميزانية.
 (ج) ١٨٠,٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الأصول في الميزانية.
 (د) ٦٠,٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الأصول في الميزانية.

١٩- في ١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ، ظهر رصيد الأدوات الكتابية بقيمة ٢٨,٠٠٠ ريال، وهي قيمة الأدوات الكتابية المشتراه خلال العام وبعد الجرد تبين وجود أدوات كتابية بـ ٨,٠٠٠ ريال. ماهي القيمة التي تظهر في قائمة الدخل بعد التسوية:

- (أ) ٨,٠٠٠ أدوات كتابية.
 (ب) ٨,٠٠٠ أدوات كتابية مستخدمة.
 (ج) ٢٠,٠٠٠ أدوات كتابية مستخدمة.
 (د) ٢٨,٠٠٠ أدوات كتابية.

٢٠- باستخدام بيانات الفقرة السابقة. ماهي القيمة التي تظهر في الميزانية بعد التسوية:

- (أ) ٢٨,٠٠٠ أدوات كتابية في جانب الأصول.
 (ب) ٢٠,٠٠٠ أدوات كتابية في جانب الخصوم.
 (ج) ٢٠,٠٠٠ أدوات كتابية مستخدمة في جانب الأصول.
 (د) ٨,٠٠٠ أدوات كتابية في جانب الأصول.

رقم السؤال	الإجابة								
١	ج	٥	أ	٩	ب	١٣	ب	١٧	د
٢	ب	٦	ب	١٠	ب	١٤	ج	١٨	د
٣	د	٧	ب	١١	د	١٥	أ	١٩	ج
٤	د	٨	أ	١٢	أ	١٦	ب	٢٠	د

المحاضرة السابعة – إعداد ورقة العمل

ورقة العمل هي: تبسيط العمل المحاسبي في نهاية الفترة المحاسبية، لأنها توفر أسلوباً منتظماً وملخصاً لتوفير البيانات الملائمة لإعداد القوائم المالية، مع ملاحظة أن ورقة العمل تعد جزءاً من السجلات المحاسبية، فهي تمثل ورقة خارجية أو مسودة.

مكونات ورقة العمل:

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

خطوات إعداد ورقة العمل بعد التسويات

- ١- يتم نقل بنود ميزان المراجعة من التمرين مع مراعاة أن الأصول والمصروفات بطبيعتها مدينة، وأن الخصوم وحقوق الملكية والإيرادات بطبيعتها دائنة.
- ٢- يتم نقل قيود التسويات التي قمت بإجرائها من المعلومات الإضافية.
- ٣- المعلومات الإضافية الواردة بالتمرين (ولم ترد بميزان المراجعة قبل التسويات) تمثل حسابات جديدة يلزم إجراء التسويات اللازمة لها وإضافتها لورقة العمل أسفل مجموع ميزان المراجعة في الخانة المخصصة لاسم الحساب.
- ٤- يتم إنشاء عمود بورقة العمل باسم "ميزان المراجعة بعد التسويات" ليدرج به جميع الأرصدة الخاصة بالتسويات مع مراعاة القاعدة التالية:
 - جمع الأرصدة المدينة المتشابهة الواردة (بميزان المراجعة + التسويات) وأيضاً جمع الأرصدة الدائنة المتشابهة الواردة (بميزان المراجعة + التسويات).
 - أما في حالة الاختلاف بينهما يتم الطرح ويوضع ناتج الطرح في مكان الطرف الأكبر.
- ٥- من واقع ميزان المراجعة بعد التسويات يتم توجيه الإيرادات والمصروفات إلى قائمة الدخل، ثم استنتاج رقم صافي الربح أو الخسارة، والذي ينقل إلى قائمة المركز المالي.
- ٦- كذلك من واقع ميزان المراجعة بعد التسويات يتم توجيه الأصول والخصوم وحقوق الملكية بالإضافة إلى أية بنود مستحقة أو مقدمة إلى قائمة المركز المالي **مع مراعاة** وضع المصروفات المقدمة والإيرادات المستحقة من ضمن بنود الأصول المتداولة بينما المصروفات المستحقة والإيرادات المقدمة من ضمن بنود الخصوم المتداولة.

❖ تمرين شامل

فيما يلي ميزان المراجعة لمنشأة النجاح في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ قبل التسويات:

اسم الحساب	دائن	مدين
أثاث وتركيبات		٥٤,٧٠٠
مواد ومهمات		٧,٠٠٠
إيجار ومقدمات		٣٠,٠٠٠
مدينون		٦,٥٠٠
نقدية		٤٠,٤٠٠
أجور ورواتب		٦٦,٠٠٠
داننون	٥٠٠	
إيرادات وخدمات	١٩٦,٠٠٠	
رأس المال	١١٠,٠٠٠	
إيراد الأوراق المالية	٤,٦٠٠	
أراضي		١٢٠,٠٠٠

فإذا علمت أنه توافرت المعلومات التالية:

- ١- بلغت الأجور المستحقة في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ مبلغ ٦,٠٠٠ ريال.
- ٢- بلغت المواد والمهمات المتبقية في نهاية العام مبلغ ١,٨٠٠ ريال.
- ٣- الإيجار المدفوع مقدماً دفع في ١/١٠/١٤٢٢ هـ لمدة ١٥ شهر.
- ٤- إيراد الأوراق المالية الذي يخص الفترة المنتهية ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ يبلغ ٦,٠٠٠ ريال.
- ٥- بلغت قيمة الخدمات المؤداة للعملاء ولم تسجل بالدفاتر ولم تحصل حتى ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ مبلغ ٤,٠٠٠ ريال.

المطلوب: -

- ١- إعداد قيود التسويات في نهاية العام.
- ٢- تصوير ورقة العمل.
- ٣- إجراء قيود الإقفال في نهاية العام.

إعداد قيود التسويات في نهاية العام

التاريخ	بيان	دائن	مدين
	من ح/ مصروف الأجور		٦,٠٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	إلى ح/ مصروف الأجور المستحقة اثبات مصروف الأجور الذي يخص الفترة	٦,٠٠٠	
	من ح/ مصروف مواد ومهمات مستخدمة		٥,٢٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	إلى ح/ مواد ومهمات المهمات المستخدمة = ٧,٠٠٠ - ١,٨٠٠ = ٥,٢٠٠ ريال	٥,٢٠٠	
	من ح/ مصروف الإيجار		٢٤,٠٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	إلى ح/ مصروف الإيجار المقدم م. الإيجار الذي يخص الفترة $٣٠,٠٠٠ \div ١٥ \times ١٢ = ٢٤,٠٠٠$ ريال	٢٤,٠٠٠	
	من ح/ إيراد أوراق مالية مستحق		١,٤٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	إلى ح/ إيراد أوراق مالية الإيراد يخص الفترة = ٦,٠٠٠ - ٤,٦٠٠ = ١,٤٠٠ ريال	١,٤٠٠	
	من ح/ إيراد خدمات مستحقة		٤,٠٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	إلى ح/ إيراد خدمات تحميل الفترة بما يخصها من إيراد الخدمات	٤,٠٠٠	

ورقة العمل لإعداد القوائم المالية

قائمة المركز المالي		قائمة الدخل		ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		اسم الحساب
خصوم + ح ملكية	الأصول	إيرادات	مصروفات	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
	٤٠,٤٠٠				٤٠,٤٠٠				٤٠,٤٠٠	نقدية
	٦,٥٠٠				٦,٥٠٠				٦,٥٠٠	مديون
	٦,٠٠٠				٦,٠٠٠	٢٤,٠٠٠			٣٠,٠٠٠	إيجار مقدم
	١,٨٠٠				١,٨٠٠	٥,٢٠٠			٧,٠٠٠	مواد ومهمات
	٤٥,٧٠٠				٤٥,٧٠٠				٤٥,٧٠٠	أثاث وتراكيبات
	١٢٠,٠٠٠				١٢٠,٠٠٠				١٢٠,٠٠٠	أراضي
	٥,٠٠٠				٥,٠٠٠				٥,٠٠٠	داننون
	١١٠,٠٠٠				١١٠,٠٠٠				١١٠,٠٠٠	رأس المال
		٢٠٠,٠٠٠		٢٠٠,٠٠٠		٤,٠٠٠		١٩٦,٠٠٠		إيراد خدمات
		٦,٠٠٠		٦,٠٠٠		١,٤٠٠		٤,٦٠٠		إيراد أوراق مالية
			٧٢,٠٠٠		٧٢,٠٠٠		٦,٠٠٠		٦٦,٠٠٠	أجور ورواتب
								٣١٥,٦٠٠	٣١٥,٦٠٠	مجموع
	٦,٠٠٠				٦,٠٠٠		٦,٠٠٠			أجور مستحقة
			٥,٢٠٠		٥,٢٠٠		٥,٢٠٠			مهمات مستحقة
			٢٤,٠٠٠		٢٤,٠٠٠		٢٤,٠٠٠			إيجار
	١,٤٠٠				١,٤٠٠		١,٤٠٠			إيراد أوراق مستحقة
	٤,٠٠٠				٤,٠٠٠		٤,٠٠٠			إيراد خدمات مستحقة
	١٠٤,٨٠٠		١٠٤,٨٠٠							صافي الربح
٢٢٥,٨٠٠	٢٢٥,٨٠٠	٢٠٦,٠٠٠	٢٠٦,٠٠٠	٣٢٧,٠٠٠	٣٢٧,٠٠٠	٤٠,٦٠٠	٤٠,٦٠٠			مجموع

❖ قيود الإقفال: -

- بعد الانتهاء من إعداد ورقة العمل والتأكد من صحة قيود التسويات، يتم إقفال حسابات الإيرادات والمصروفات باعتبار أنها حسابات مؤقتة يتم فتحها لبيان نتيجة النشاط (صافي ربح أو خسارة) وتحويل التأثير النهائي لهذه الحسابات الى أحد حسابات حقوق الملكية (جاري المالك).
- وبالتالي يتم إقفال حسابات الإيرادات والمصروفات في نهاية الفترة المحاسبية بإجراء قيود الإقفال، والتي تعنى من الناحية الفنية جعل رصيد كل حساب من هذه الحسابات مساويا للصفر، وذلك عن طريق تحويل أرصدها الى ح/الأرباح والخسائر أو ملخص الدخل

وتجري قيود الإقفال على ثلاث خطوات هي:

- (أ) إقفال الإيرادات: تقفل حسابات الإيرادات الدائنة بجعلها مدينة على أن يكون الطرف المقابل هو ح/الأرباح والخسائر (ح/أ.خ)

من مذكورين
ح/ إيراد الصيانة
ح/ إيراد الإيجار
ح/
إلى ح/ الأرباح والخسائر

ب) إقفال المصروفات: تقفل حسابات المصروفات المدينة بجعلها دائنة على أن يكون الطرف المقابل هو ح/الأرباح والخسائر (ح/أ.خ).

إلى ح/ الأرباح والخسائر
من مذكورين
ح/ إيراد إيجار
ح/ إيراد الإيجار
ح/

ج) إقفال نتيجة النشاط: سواء كانت نتيجة النشاط ربح أو خسارة، يتم تحويل هذا الرصيد الى أحد حسابات حقوق الملكية وهو جاري المالك في المنشأة الفردية، فإذا كانت النتيجة:

صافي الربح	صافي خسارة
من ح/ الأرباح والخسارة	من ح/ جاري المالك
إلى ح/ جاري المالك	إلى ح/ الأرباح والخسارة

ملاحظة:

يظهر ح/ جاري المالك كأحد عناصر حقوق الملكية سواء كان هذا الحساب مدينياً أو دائناً، فإذا كان الرصيد دائناً فإنه يضاف إلى حقوق الملكية، أما إذا كان الرصيد مدينياً فإنه يطرح من حقوق الملكية

إجراء قيود الإقفال (للتمرين السابق)

التاريخ	بيان	دائن	مدين
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من مذكورين ح/ إيراد خدمات ح/ أوراق مالية إلى ح/ أ.خ إقفال حسابات الإيرادات في نهاية الفترة	٢٠٦,٠٠٠	٢٠,٠٠٠ ٦,٠٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من ح/ أ.خ إلى مذكورين ح/ أجور ورواتب ح/ مواد ومهمات مستخدمة ح/ إيجار إقفال حسابات المصروفات في نهاية الفترة	٧٢,٠٠٠ ٥,٠٠٠ ٢٤,٠٠٠	١٠١,٢٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من ح/ أ.خ إلى ح/ جاري المالك إقفال صافي الربح في نهاية الفترة	١٠٤,٨٠٠	١٠٤,٨٠٠

تصوير القوائم المالية

أولاً: قائمة الدخل عن الفترة المنتهية ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ:

بيان	جزئي	كلي
<u>الإيرادات</u>		
إيراد الخدمات.	٢٠٠,٠٠٠	
إيراد الأوراق مالية.	<u>٦,٠٠٠</u>	
مجموع الإيرادات.		٢٠٦,٠٠٠
<u>المصروفات</u>		
أجور ورواتب.	٧٢,٠٠٠	
مواد ومهمات مستخدمة.	٥,٢٠٠	
إيجار	<u>٢٤,٠٠٠</u>	
مجموع المصروفات		١٠١,٢٠٠
<u>صافي الربح</u>		
		١٠٤,٨٠٠

ثانياً: قائمة المركز المالي في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ:

الخصوم وحقوق الملكية			الأصول المتداولة		
<u>خصوم قصير الأجل</u>			نقدية	٤٠,٤٠٠	
دائنون	٥,٠٠٠		مدينون	٦,٥٠٠	
أجور مستحقة	<u>٦,٠٠٠</u>		إيجار مقدم	٦,٠٠٠	
إجمالي خصوم قصيرة الأجل		١١,٠٠٠	مواد ومهمات	١,٨٠٠	
<u>الخصوم طويلة الأجل</u>	-----		إيراد أوراق مستحقة	١,٤٠٠	
			إيراد خدمات مستحقة	٤,٠٠٠	
			إجمالي أصول متداولة		٦٠,١٠٠
<u>حقوق الملكية</u>			<u>الأصول الثابتة</u>		
رأس المال	١١٠,٠٠٠		أثاث وتركيبات	٤٥,٧٠٠	
جاري المالك	<u>١٠٤,٨٠٠</u>		أراضي	<u>١٢٠,٠٠٠</u>	
إجمالي حقوق الملكية		٢١٤,٨٠٠	إجمالي الأصول الثابتة		١٦٥,٧٠٠
إجمالي الخصوم وحقوق الملكية		٢٢٥,٨٠٠	مجموع الأصول		٢٢٥,٨٠٠

اسم الحساب	دائن	مدين
فإذا علمت ما يلي: -		
١- الإيجار مدفوع عن ١٨ شهر اعتباراً من ١٤٣٧/٠١/٠١هـ.	نقدية	٤١,٠٠٠
٢- بلغت قيمة الزيوت والتشحيم الموجودة في نهاية العام ١٠٠٠ ريال.	مدينون	٣٥,٠٠٠
٣- تتضمن إيرادات الصيانة والإصلاح مبلغ ٢٠٠٠ ريال عن سيارات <u>سوف يتم إصلاحها في العام القادم.</u>	إيجار	١٨,٠٠٠
٤- تدفع الرواتب والأجور أسبوعياً بمعدل ٣٠٠ ريال في الأسبوع، ولم يتسلم العاملون رواتبهم عن الأسبوعين الأخيرين من العام ١٤٣٧هـ.	زيوت وشحوم	٦,٠٠٠
٥- يبلغ إيراد الاستثمارات المالية الخاص بعام ١٤٣٧هـ، نسبة ١٠٪ من قيمة الاستثمارات.	رواتب وأجور	١٥,٠٠٠
	استثمارات مالية	٤٥,٠٠٠
	آلات معدات	٤٠,٠٠٠
	دائنون	٨,٠٠٠
	رأس المال	؟
	إيراد صيانة وإصلاح	٣٣,٠٠٠
	إيرادات استثمارات مالية	٢,٠٠٠
	المجموع	٢٠٠,٠٠٠

المطلوب: -

- ١- إعداد ورقة العمل في ١٢/٣٠/١٤٣٧هـ.
- ٢- إجراء قيود التسوية اللازمة في ١٢/٣٠/١٤٣٧هـ.
- ٣- إجراء قيود الإقفال اللازمة في ١٢/٣٠/١٤٣٧هـ.
- ٤- إعداد ميزان المراجعة بعد الإقفال في ١٢/٣٠/١٤٣٧هـ.
- ٥- إعداد قائمة الدخل وقائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٣٧هـ.

الإجابة - تمهيد

- ١- مصروف إيجار يخص الفترة = $(18 \div 18,000) \times 12$ شهر = ١٢,٠٠٠ ريال.
- ٢- زيوت وشحوم مستخدمة تخص الفترة = ٦,٠٠٠ - ١,٠٠٠ = ٥,٠٠٠ ريال.
- ٣- رواتب وأجور تخص الفترة = ١٥,٠٠٠ + (٣٠٠ أسبوعياً \times ٢ أسبوع) = ١٥,٦٠٠.
- ٤- إيراد صيانة وإصلاح تخص الفترة = ٣٣,٠٠٠ - ٢,٠٠٠ = ٣١,٠٠٠ ريال.
- ٥- إيراد استثمارات مالية تخص الفترة = $10\% \times 45,000 = 4,500$

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	المدفوع فعلا أو المحصل فعلا (بميزان المراجعة)	ما يخص السنة ويحمل في ح/ ملخص الدخل	الفرق (قائمة المركز المالي)	معالجة الفرق (مقدم أو مستحق)
مصروف الإيجار	١٨,٠٠٠	١٢,٠٠٠	٦,٠٠٠	إيجار مقدم (أصول متداولة)
الزيوت والشحوم	٦,٠٠٠	٥,٠٠٠	١,٠٠٠	زيوت وشحوم متبقية (أصول متداولة)
مصروف رواتب وأجور	١٥,٠٠٠	١٥,٦٠٠	٦٠٠	رواتب وأجور مستحقة (خصوم متداولة)
إيراد صيانة وإصلاح	٣٣,٠٠٠	٣١,٠٠٠	٢,٠٠٠	إيراد صيانة مقدم (خصوم متداولة)
إيراد استثمارات مالية	٢,٠٠٠	٤,٥٠٠	٢,٥٠٠	إيراد استثمارات مستحقة (أصول متداولة)

ورقة العمل لمؤسسة الأمل لصيانة وإصلاح السيارات في ١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ

البيان	ميزان المراجعة قبل التسويات		التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات	
	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين
نقدية	٤١,٠٠٠	٤١,٠٠٠				
مدينون	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠				
إيجار	١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	(١) ٦,٠٠٠			
زيوت وشحوم	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	(٢) ٥,٠٠٠			
رواتب وأجور	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠		(٣) ٦٠٠		
استثمارات مالية	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠				
آلات ومعدات	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠				
دائنون	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠				
رأس المال	١٥٧,٠٠٠	١٥٧,٠٠٠				
إيراد صيانة وإصلاح	٣٣,٠٠٠	٣٣,٠٠٠		(٤) ٢,٠٠٠		
إيراد استثمارات مالية	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠		(٥) ٢,٥٠٠		
المجموع	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠				
إيجار مقدم				(١) ٦,٠٠٠		
زيوت وشحوم مستخدمة				(٢) ٥,٠٠٠		
أجور والرواتب المستحقة				(٣) ٦٠٠		
إيراد الصيانة والإصلاح المقدم				(٤) ٢,٠٠٠		
إيراد استثمارات مالية مستحق				(٥) ٢,٥٠٠		
المجموع			١٦,١٠٠	١٦,١٠٠		
المجموع	٢٠٣,١٠٠	٢٠٣,١٠٠				

تابع - ورقة العمل (قائمة التسويات) لمؤسسة الامل لصيانة وإصلاح السيارات في ٣٠/١٢/٢٠١٤ هـ

البيان	ميزان المراجعة قبل التسويات		التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات		قائمة الدخل (ملخص)		قائمة المركز المالي	
	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	إيرادات	مصروفات	أصول	التزامات
نقدية	-----	٤١,٠٠٠		٤١,٠٠٠					٤١,٠٠٠	
مدينون	-----	٣٥,٠٠٠		٣٥,٠٠٠					٣٥,٠٠٠	
إيجار	-----	١٨,٠٠٠		١٢,٠٠٠	٦,٠٠٠			١٢,٠٠٠		
زيوت وشحوم	-----	٦,٠٠٠		١,٠٠٠	٥,٠٠٠				١,٠٠٠	
رواتب وأجور	-----	١٥,٠٠٠		١٥٦,٠٠٠		٦٠٠		١٥,٦٠٠		
استثمارات مالية	-----	٤٥,٠٠٠		٤٥,٠٠٠					٤٥,٠٠٠	
آلات ومعدات	-----	٤٠,٠٠٠		٤٠,٠٠٠					٤٠,٠٠٠	
دائنون	-----	٨,٠٠٠		٨,٠٠٠					٨,٠٠٠	
رأس المال	-----	١٥٧,٠٠٠		١٥٧,٠٠٠					١٥٧,٠٠٠	
إيراد صيانة وإصلاح	-----	٣٣,٠٠٠	٢,٠٠٠	٣١,٠٠٠			٣١,٠٠٠			٣١,٠٠٠
إيراد استثمارات مالية	-----	٢,٠٠٠		٤,٥٠٠		٢,٥٠٠	٤,٥٠٠			٤,٥٠٠
المجموع	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠								
إيجار مقدم	-----		٦,٠٠٠	٦,٠٠٠					٦,٠٠٠	
زيوت وشحوم مستخدمة	-----		٥,٠٠٠	٥,٠٠٠				٥,٠٠٠		
إيراد الصيانة والإصلاح المقدم	-----		٢,٠٠٠	٢,٠٠٠		٢,٠٠٠			٢,٠٠٠	
الأجور والرواتب المستحقة	-----		٦٠٠	٦٠٠		٦٠٠			٦٠٠	
إيراد استثمارات مالية مستحق	-----		٢,٥٠٠	٢,٥٠٠		٢,٥٠٠			٢,٥٠٠	
صافي الربح للعام								٢,٩٠٠	←	٢,٩٠٠
المجموع	-----	-----		٢٠٣,١٠٠		٢٠٣,١٠٠		٣٥,٥٠٠	٣٥,٥٠٠	
المجموع								١٧٠,٥٠٠	١٧٠,٥٠٠	

قيود التسوية في ٣٠/١٢/٢٠١٤ هـ

٦٠٠ من ح/ مصروف رواتب وأجور ٦٠٠ إلى ح/ مصروف رواتب وأجور مستحقة الدفع قيد تسوية الرواتب والأجور بقيمة الجزء المستحق	٦,٠٠٠ من ح/ مصروف إيجار مدفوع مقدما ٦,٠٠٠ إلى ح/ مصروف إيجار. قيد تسوية مصروف الإيجار بقيمة الجزء المقدم
٢,٥٠٠ من ح/ إيراد استثمارات مالية مستحق القبض ٢,٥٠٠ إلى ح/ استثمارات مالية قيد تسوية إيراد الاستثمارات بقيمة الجزء المستحق	٥,٠٠٠ من ح/ زيوت وشحوم مستخدمة ٥,٠٠٠ إلى ح/ زيوت وشحوم قيد تسوية للزيوت والشحوم المستخدمة التي تخص الفترة
	٢,٠٠٠ من ح/ إيراد صيانة وإصلاح ٢,٠٠٠ إلى ح/ إيراد صيانة وإصلاح مقبوض مقدما قيد تسوية إيراد الصيانة والإصلاح بقيمة الجزء المقدم

قيود الإقفال في ٣٠/١٢/٢٠١٤ هـ

٣٢,٦٠٠ من ح/ ملخص الدخل إلى مذكورين: ١٢,٠٠٠ ح/ مصروف إيجار ١٥,٦٠٠ ح/ مصروف الرواتب والأجور ٥,٠٠٠ ح/ زيوت وشحوم مستخدمة إقفال حسابات المصروفات بقيمة ما يخص الفترة	<u>من مذكورين</u> ٣١,٠٠٠ من ح/ إيراد صيانة وإصلاح ٤,٥٠٠ من ح/ إيراد استثمارات مالية ٣٥,٥٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل إقفال حسابات الإيرادات بقيمة ما يخص الفترة
٢,٩٠٠ من ح/ ملخص الدخل (صافي الربح للعام) ٢,٩٠٠ إلى ح/ رأس المال إقفال صافي الربح في حساب رأس المال	

إعداد ميزان المراجعة بعد الإقفال في ٣٠/١٢/٢٠١٤ هـ

اسم الحساب	دائن	مدين
نقدية		٤١,٠٠٠
مدينون		٣٥,٠٠٠
زيوت وشحوم متبقية		١,٠٠٠
استثمارات مالية		٤٥,٠٠٠
الآت ومعدات		٤٠,٠٠٠
داننون	٨,٠٠٠	
رأس المال	١٥٧,٠٠٠	
إيجار مقدم		٦,٠٠٠
رواتب وأجور مستحقة	٦٠٠	
إيراد صيانة وإصلاح مقدم	٢,٠٠٠	
إيراد استثمارات مالية مستحق		٢,٥٠٠
صافي الربح للعام	٢,٩٠٠	
المجموع	١٧٠,٥٠٠	١٧٠,٥٠٠

قائمة (ملخص) الدخل لمؤسسة الأمل عن السنة المنتهية ١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ

الإيرادات		
إيراد صيانة وإصلاح	٣١,٠٠٠	
إيراد استثمارات مالية	٤,٥٠٠	
إجمالي الإيرادات		٣٥,٥٠٠
تخصم المصروفات		
الإيجار	١٥,٠٠٠	
الزيوت والشحوم المستخدمة	٥,٠٠٠	
رواتب وأجور	١٥,٦٠٠	(-)
إجمالي المصروفات		٣٢,٦٠٠
صافي الربح		٢,٩٠٠

إعداد قائمة المركز المالي في ١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ

قائمة المركز المالي (الميزانية) لمؤسسة الأمل عن السنة المنتهية في ١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ

الالتزامات وحقوق الملكية		الأصول	
بيان	مبالغ	بيان	مبالغ
التزامات متداولة		أصول متداولة	
الدائنون	٨,٠٠٠	نقدية	٤١,٠٠٠
مصروف رواتب وأجور مستحقة الدفع	٦٠٠	المدينون	٣٥,٠٠٠
إيراد وصيانة مقدم	٢,٠٠٠	زيوت وشحوم (متبقية)	١,٠٠٠
	<u>١٠,٦٠٠</u>	استثمارات مالية	٤٥,٠٠٠
التزامات طويلة الأجل		إيجار مدفوع مقدماً	٦,٠٠٠
		إيراد استثمارات مالية مستحق القبض	٢,٥٠٠
			<u>١٣٠,٥٠٠</u>
حقوق الملكية		أصول ثابتة	
رأس المال	١٥٧,٠٠٠	الألات والمعدات	٤٠,٠٠٠
+ صافي الربح	٢,٩٠٠		
	<u>١٥٩,٩٠٠</u>		٤٠,٠٠٠

المحاضرة الثامنة - مراجعة على التسويات

١- تعريف التسويات

التسويات عبارة عن القيام بإجراءات عمليات محاسبية في نهاية السنة المالية بهدف التحقق من القيمة الصحيحة لأرصدة الحسابات المختلفة (المصروفات - الإيرادات الأصول - الالتزامات).

٢- أهداف التسويات

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

٣- الأساس النقدي و أساس الاستحقاق

طبقاً للأساس النقدي في المحاسبة، لا تسجل العمليات المالية في الدفاتر إلا بعد حدوث تحصيل أو دفع نقدي للمبالغ المرتبطة بالعملية.
يقوم أساس الاستحقاق على الاعتراف بحدوث العملية المالية حال تحققها. (أي يتم تسجيل جميع الإيرادات التي تخص الفترة سواء حصلت أم لم تحصل بعد، كما يتم تسجيل جميع المصروفات سواء دفعت أم لم تدفع بعد)
يعتبر أساس الاستحقاق الأساس الأكثر استخداماً في المحاسبة، وهو الذي يتلاءم مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

❖ تسويات المصروفات الإيرادات:

- قواعد عامة.
- تسويات المصروفات (المقدمة والمستحقة)
- تسويات الإيرادات (المقدمة والمستحقة)

• قواعد عامة

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

• تسويات المصروفات (المقدمة والمستحقة)

➤ المصروفات المقدمة:

- أ- تعريف المصروفات المقدمة: هي نفقات مسجلة خلال الفترة الحالية (أي تم اثابتها بالدفاتر المحاسبية) وتستفيد منها الفترة الحالية وفترات أخرى قادمة، وذلك ينبغي توزيعها على الفترات المستفيدة كل حسب استقاداته.
- ملاحظة هامة: يتم وضع رصيد ح/ المصروف المقدم مع عناصر الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.

حالة عملية (١)

إليك بعض أرصدة ميزان المراجعة في ١٤٣٧/١٠/٣٠ هـ لمنشأة الهفوف التجارية:

أرصدة مدينة	أرصدة مدينة	اسم الحساب
٣٦,٠٠٠		مصرف الإيجار

علما بأن الإيجار مدفوع عن فترة عام ونصف تبدأ من ١٤٣٧/٠١/٠١ هـ.

والمطلوب: إجراء قيود التسوية وقيود الإقفال لمصرف الإيجار في ١٤٣٨/١٠/٣٠ هـ

الإجابة:	تمهيد للحل:
<p>يلاحظ ان المنشأة قامت بإثبات مصرف الإيجار في الدفاتر المحاسبية كمصرف من البداية (فقط ح/ إيجار). إذن قيود التسوية وقيود الإقفال تكون كالآتي:</p> <p>١- قيد تسوية: بقيمة الجزء المدفوع مقدماً من الإيجار ١٢,٠٠٠ من ح/ مصرف إيجار مدفوع مقدماً ١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ إلى ح/ مصرف إيجار ١٢,٠٠٠</p> <p>٢- قيد إقفال: بقيمة ما يخص الفترة من مصرف الإيجار في ح/ ملخص الدخل ٢٤,٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل ١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ إلى ح/ مصرف إيجار ٢٤,٠٠٠</p>	<p>الإيجار المدفوع = ٣٦,٠٠٠ ريال (ميزان المراجعة) وهو يخص عام ونصف (١٨ شهر) مصرف الإيجار الشهري = ٣٦,٠٠٠ / ١٨ = ٢,٠٠٠ ريال/شهر الإيجار السنوي (الذي يخص العام الحالي) = ٢٤,٠٠٠ = ١٢ × ٢,٠٠٠ ريال (يظهر في ملخص الدخل الجانب المدين بسمى (مصرف الإيجار))</p> <p>الإيجار المدفوع مقدماً ٣٦,٠٠٠ - ٢٤,٠٠٠ ريال (يظهر في قائمة المركز المالي تحت الأصول المتداولة بسمى (مصرف الإيجار المقدم))</p>

➤ **المصروفات المستحقة**

أ- تعريف المصروفات المستحقة

هي قيمة السلع والخدمات التي استفادت منها المنشأة خلال الفترة المحاسبية الحالية ولم تسدد قيمتها حتى نهاية الفترة المحاسبية.

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

حالة عملية (٢)

إليك بعض أرصدة ميزان المراجعة في ١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ لمنشأة الهفوف التجارية:

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
١٢٠,٠٠٠		رواتب وأجور

علماً بأن الرواتب والأجور الشهرية للموظفين بالمنشأة ١٢,٠٠٠ ريال

والمطلوب: إجراء قيود التسوية وقيود الإقفال لمصروف رواتب وأجور في ١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ

الإجابة:	تمهيد للحل:
<p>١- قيد التسوية: بقيمة الجزء المستحق (الغير مدفوع) حتى نهاية السنة.</p> <p style="text-align: right;">٢٤,٠٠٠ من ح/ مصروف رواتب وأجور ١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ</p> <p style="text-align: right;">٢٤,٠٠٠ إلى ح/ مصروف رواتب وأجور مستحقة الدفع</p> <hr/> <p>٢- قيد إقفال: بقيمة ما يخص الفترة (العام) في ح/ ملخص الدخل (المدفوع + المستحق)</p> <p style="text-align: right;">١٤٤,٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل ١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ</p> <p style="text-align: right;">١٤٤,٠٠٠ إلى ح/ مصروف رواتب وأجور.</p>	<p>الأجور الشهرية = ١٢,٠٠٠ ريال</p> <p>الأجور السنوية (ما يخص العام) =</p> <p style="text-align: right;">١٢,٠٠٠ × ١٢ شهر = ١٤٤,٠٠٠ ريال</p> <p>وهو ما يجب أن يظهر في حساب ملخص الدخل (الجانب المدين) بمسمى ح/ مصروف الأجور والرواتب.</p> <hr/> <p>الأجور والرواتب المستحقة =</p> <p style="text-align: right;">١٤٤,٠٠٠ - ١٢٠,٠٠٠ = ٢٤,٠٠٠ ريال (وهي تظهر في قائمة المركز المالي / الالتزامات المتداولة بمسمى ح/رواتب وأجور مستحقة)</p>

❖ تسويات الإيرادات (المقدمة والمستحقة)

➤ الإيرادات المقدمة:

أ- تعريف الإيرادات المقدمة: هي الإيرادات المحصلة خلال الفترة الحالية مقابل تأدية خدمات أو سلع في فترات مقبلة. ملاحظة هامة: يمثل رصيد ح/ الإيراد المقدم أحد عناصر الالتزامات المتداولة التي تظهر بقائمة المركز المالي.

حالة عملية (٣)

إليك بعض أرصدة ميزان المراجعة في ١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ لمنشأة الهفوف التجارية:

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
	١٨,٠٠٠	إيراد عقار

علماً بأن إيراد العقار محصل عن فترة عام ونصف تبدأ من ١٤٣٧/٠٧/٠١ هـ،

والمطلوب: إجراء قيود التسوية وقيود الإقفال لإيراد العقار في ١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ،

الإجابة: يلاحظ أن المنشأة قامت بإثبات إيراد العقار في الدفاتر المحاسبية كإيراد من البداية فقط ح/ إيراد عقار إذن قيود التسوية وقيود الإقفال تكون كالآتي: ١- قيد التسوية بقيمة الجزء المحصل مقدما من إيراد العقار ١٢,٠٠٠ من ح/ إيراد عقار ١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ ١٢,٠٠٠ إلى ح/ إيراد عقار مقبوض مقدما ٢- قيد الإقفال بقيمة ما يخص الفترة في ح/ ملخص الدخل ٦,٠٠٠ من ح/ إيراد عقار ١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ ٦,٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل	تمهيد للحل إيراد العقار المحصل = ١٨,٠٠٠ ريال (ميزان المراجعة) وهو ما يخص عام ونصف (١٨ شهر) إيراد العقار الشهري = $18,000 \div 18 = 1,000$ ريال إيراد العقار عن السنة الحالية (الذي يخص الفترة) $6 \times 1,000 = 6,000$ ريال (يظهر في ملخص الدخل الجانب الدائن بمسمى إيراد العقار) إيراد العقار المحصل مقدما = $18,000 - 6,000 = 12,000$ ريال (يظهر في قائمة المركز / التزامات متداولة بمسمى إيراد العقار المقبوض مقدما)
--	---

➤ الإيرادات المستحقة

أ- تعريف الإيرادات عن سلع أو خدمات تم تقديمها خلال الفترة المحاسبية، ولكنها لم تحصل حتى نهاية الفترة المحاسبية.
 ملاحظة هامة: يمثل رصيد حساب الإيراد المستحقة أحد عناصر الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.

حالة عملية (٤)

إليك بعض أرصدة ميزان المراجعة في ١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ لمنشأة الهوف التجارية:

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
	١٠,٠٠٠	إيراد أوراق مالية

أظهرت نتائج فحص المستندات وجود إيرادات أوراق مالية أخرى قيمتها ٨,٠٠٠ ريال تخص الفترة الحالية ولكنها لم تحصل بعد.

والمطلوب: إجراء قيود التسوية وقيود الإقفال لإيراد أوراق مالية في ١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ،

الإجابة: ١- قيد التسوية بقيمة الجزء المستحق (الذي لم يحصل) من الإيرادات ٨,٠٠٠ من ح/ إيراد أوراق مالية مستحق القبض ١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ ٨,٠٠٠ إلى ح/ إيراد أوراق مالية ٢- قيد الإقفال بقيمة ما يخص الفترة في ح/ ملخص الدخل ١٨,٠٠٠ من ح/ إيراد أوراق مالية ١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ ١٨,٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل	تمهيد للحل إيراد الأوراق المالية التي تخص الفترة = ١٠,٠٠٠ (المحصل بميزان المراجعة) + ٨,٠٠٠ (المستحق ولم يحصل بعد) = ١٨,٠٠٠ ريال وهو ما يجب أن يظهر في حساب ملخص الدخل (الجانب الدائن) بمسمى إيراد الأوراق المالية. إيراد الأوراق المالية المستحقة (الغير محصلة والتي تمثل أصل متداول) = ٨,٠٠٠ ريال (وهي تظهر في قائمة المركز المالي مع مجموعة الأصول المتداولة بمسمى (إيراد الأوراق المالية المستحقة)
--	---

ملاحظة هامة على الأدوات والمهمات المكتبية (وأبضا الزيوت والشحوم)

- ١- عند قيام المنشأة بشراء أدوات ومهمات مكتبية خلال الفترة فإنها تصنف ضمن الأصول، ويتم إجراء قيد الإثبات التالي:
xx من ح/ أدوات ومهمات مكتبية
xx إلى ح/ نقدية بالصندوق
- ٢- في نهاية الفترة يتم تحديد قيمة الأدوات والمهمات المكتبية المستخدمة خلال الفترة (المستخدم = المشتراه - المتبقي)، ويتم إجراء قيد التسوية للجزء المستخدم باعتباره مصروفا يخص الفترة كالتالي:
xx من ح/ أدوات ومهمات مكتبية مستخدمة
xx إلى ح/ أدوات ومهمات مكتبية
- ٣- أيضا في نهاية الفترة يتم إقفال الجزء المستخدم كمصروف في الجانب المدين من ح/ ملخص الدخل وذلك بقيد الإقفال التالي:
xx من ح/ ملخص الدخل
xx إلى ح/ أدوات ومهمات مكتبية مستخدمة

ملاحظة: رصيد الأدوات والمهمات المكتبية المتبقية غير المستخدمة في نهاية الفترة يظهر بقائمة المركز المالي كأصل متداول.

حالة عملية (٥)

إليك بعض الأرصدة التي ظهرت بميزان المراجعة في ١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ

اسم الحساب	دائن	مدين
أدوات ومهمات مكتبية		٨,٠٠٠

قيمة الأدوات والمهمات المكتبية المتبقية في ١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ تبلغ ٣,٠٠٠ ريال

المطلوب: إجراء قيد التسوية وقيد الإقفال اللازمين في ١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ

الإجابة:

- ١- قيد التسوية بقيمة الأدوات والمهمات المكتبية المستخدمة باعتباره مصروفا يخص الفترة كالتالي:
(المستخدم = ٨,٠٠٠ المشتراه - ٣,٠٠٠ المتبقي = ٥,٠٠٠ ريال)
٥,٠٠٠ من ح/ أدوات ومهمات مكتبية مستخدمة
٥,٠٠٠ إلى ح/ أدوات ومهمات مكتبية

- ٢- قيد الإقفال بقيمة الجزء المستخدم كمصروف في الجانب المدين من ح/ ملخص الدخل كالتالي:
٥,٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل
٥,٠٠٠ إلى ح/ أدوات ومهمات مكتبية مستخدمة

ملاحظة: رصيد الأدوات والمهمات المكتبية المتبقية غير المستخدمة في نهاية الفترة (٣,٠٠٠ ريال) يظهر بقائمة المركز المالي كأصل متداول.

تمرين مراجعة (١)

فيما يلي جزء من ميزان المراجعة لمنشأة الأمل في ١٢/٣٠/١٤٣٧هـ، وكذلك بعض المعلومات المفيدة لأغراض إجراء التسويات في نهاية العام:

مدین	دائن	اسم الحساب	ملاحظات جردية
٧٢,٠٠٠		التأمين المقدم	يغطي سنتين ضد الحريق اعتباراً من ١٤٣٣/٠٩/٠١ هـ
	١٩١,٢٠٠	إيراد خدمات	هناك إيرادات مستحقة على بعض العملاء ولم تحصل بعد ولم تثبت بالدفاتر تبلغ ٢٤,٠٠٠ ريال
	٩,٠٠٠	الفوائد الدائنة	المسجل هي الفوائد الدائنة المحصلة فقط، علماً بأن الفوائد التي تخص الفترة تبلغ ١٤,٠٠٠ ريال
٦٠,٠٠٠		مصروف رواتب وأجور	الرواتب والأجور الشهرية تبلغ ٨,٠٠٠ ريال
١٠,٠٠٠		المواد والمهمات	المواد والمهمات المتبقية في آخر الفترة تبلغ ٣,٠٠٠ ريال

المطلوب: إعداد قيود التسويات الجردية في ١٢/٣٠/١٤٣٣هـ

إجابة تمرين المراجعة (١)

التاريخ	بيان	دائن	مدین
١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ	من ح/ مصروف التأمين إلى ح/ مصروف التأمين المقدم (إثبات مصروف التأمين الذي يخص الفترة)	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠
١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ	من ح/ إيراد الخدمات المستحق إلى ح/ إيراد خدمات (إثبات إيراد خدمات الذي يخص الفترة)	٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠
١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ	من ح/ فوائد دائنة مستحقة إلى ح/ الفوائد الدائنة (إثبات الفوائد التي تخص الفترة)	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ	من ح/ مصروف الرواتب والأجور إلى ح/ مصروف الرواتب والأجور المستحقة (إثبات مصروفات تخص الفترة ولم تسجل)	٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠
١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ	من ح/ مواد ومهمات مستخدمة إلى ح/ مواد ومهمات (إثبات المواد والمهمات التي تخص الفترة)	٧,٠٠٠	٧,٠٠٠

تمرين مراجعة (٢)

فيما يلي بعض المعلومات الواردة بميزان المراجعة لشركة السعيد في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ، وكذلك بعض المعلومات المفيدة لأعراض إجراء التسويات في نهاية العام:

مدین	دائن	اسم الحساب	ملاحظات جردية
٦,٠٠٠		زيوت وشحوم	بلغت قيمة الزيوت والشحوم المستخدمة خلال العام ٥,٠٠٠ ريال
٣٠,٠٠٠		إعلان مقدم	بدأت الحملة الإعلانية من ١٤٣٣/٠٤/٠١ هـ ولمدة سنة كاملة
	٣٣,٠٠٠	إيراد صيانة وإصلاح مقدم	تبين في نهاية العام أن هناك سيارات لا زالت تحت الإصلاح بمبلغ ٧,٠٠٠ ريال، سيتم إصلاحها في بداية العام القادم
٤٥,٠٠٠		استثمارات مالية	يبلغ إيراد الاستثمار ١٠% من قيمة الاستثمارات
	٢,٠٠٠	إيراد استثمارات مالية	-----
٩٠,٠٠٠		مصروف الإيجار	يبلغ مصروف الإيجار الشهري ١٠,٠٠٠ ريال

المطلوب: إعداد قيود التسويات الجردية في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

إجابة تمرين المراجعة (٢)

التاريخ	بيان	دائن	مدین
١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ	من ح/ الزيوت والشحوم المستخدمة إلى ح/ الزيوت والشحوم (إثبات مصروف الزيوت والشحوم التي يخص الفترة)	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ	من ح/ مصروف الإعلان إلى ح/ مصروف الإعلان المقدم (إثبات مصروف الإعلان الذي تخص الفترة)	٢٢,٥٠٠	٢٢,٥٠٠
١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ	من ح/ إيراد صيانة وإصلاح مقدم إلى ح/ إيراد والإصلاح (إثبات إيراد الصيانة التي تخص الفترة)	٢٦,٠٠٠	٢٦,٠٠٠
١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ	من ح/ إيراد استثمارات مالية مستحقة إلى ح/ إيراد استثمارات مالية (إثبات إيراد الاستثمار الذي الفترة ولم تسجل)	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠
١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ	من ح/ مصروف الإيجار إلى ح/ مصروف الإيجاء المستحق (إثبات المواد والمهمات التي تخص الفترة)	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠

تمارين على التسويات (اختيار من متعدد)

- ١- بلغ رصيد التأمين المقدم الظاهر بميزان المراجعة قبل التسويات في ١٢/٣٠ مبلغ ٧٢,٠٠٠ ريال، فإذا علمت ان هذا المبلغ مدفوع مقدما لمدة سنة اعتبارا من ١٠/٠١، فإن مصروف التأمين الذي يخص الفترة هو:
- (أ) ٧٢,٠٠٠ ريال.
(ب) ٣٦,٠٠٠ ريال.
(ج) ٢٤,٠٠٠ ريال.
(د) ١٨,٠٠٠ ريال.
(هـ) ليس شيئا مما ذكر.
- ٢- كان رصيد اللوازم والمهمات المكتبية في ١٤٣٢/٠١/٠١ هـ بمبلغ ١٢٤,٠٠٠ ريال، وكانت مشتريات الفترة بقيمة ٨٠,٠٠٠ ريال، وبلغ المستهلك من تلك اللوازم خلال السنة المالية ١٤٣٢ هـ، قيمة ١٠٠,٠٠٠ ريال، فإن الرصيد المتبقي من اللوازم المكتبية في ١٢/٣٠/١٤٣٢ هـ يكون:
- (أ) ١٠٤,٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الخصوم بقائمة المركز المالي.
(ب) ١٠٠,٠٠٠ ريال ويظهر في جانب المصروفات بقائمة الدخل.
(ج) ١٠٤,٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الأصول بقائمة المركز المالي.
(د) ٢٠,٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الأصول بقائمة المركز المالي.
- ٣- بلغ قيمة الرواتب والأجور الظاهرة بميزان المراجعة قبل التسويات في ١٢/٣٠ مبلغ ١٢٠,٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن الرواتب الشهرية للعاملين بالشركة هي ١٥,٠٠٠ ريال، فإن قيمة مصروف الأجور المستحقة الذي يظهر بقائمة المركز المالي في ١٢/٣٠/١٤٣٢ هـ هو:
- (أ) ٦٠,٠٠٠ ريال تظهر ضمن الخصوم المتداولة.
(ب) ١٥,٠٠٠ ريال تظهر ضمن الأصول المتداولة.
(ج) ١٢٠,٠٠٠ ريال تظهر ضمن الأصول المتداولة.
(د) ٣٠,٠٠٠ ريال تظهر ضمن الخصوم المتداولة.
(هـ) لا شيء مما سبق.
- ٤- في ١٤٣٢/٠٥/٠١ هـ استأجرت إحدى الشركات معرضا لعرض منتجاتها بإيجار سنوي ٢٤٠,٠٠٠ ريال دفعتها نقداً، فإن مصروف الإيجار الذي يخص الفترة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٣٢ هـ:
- (أ) ٢٤٠,٠٠٠ ريال.
(ب) ٨٠,٠٠٠ ريال.
(ج) ١٦٠,٠٠٠ ريال.
(د) ١٠٠,٠٠٠ ريال.
(هـ) ١٤٠,٠٠٠ ريال.
- ٥- توافرت لدى منشأة الزامل لصيانة السيارات زيوت وشحوم بمبلغ ٨٠,٠٠٠ ريال في بداية السنة واشترت زيوت وشحوم خلال السنة بـ ٧٠,٠٠٠ ريال، وفي نهاية السنة تبين أن ٤٠,٠٠٠ ريال فإن قيمة الزيوت والشحوم المستخدمة خلال الفترة هي:
- (أ) ١٥٠,٠٠٠ ريال.
(ب) ٨٠,٠٠٠ ريال.
(ج) ١١٠,٠٠٠ ريال.
(د) ٤٠,٠٠٠ ريال.
(هـ) لا شيء مما سبق.

٦- يمكن وصف الإيرادات المستحقة التي تظهر في قائمة المركز المالي بأنها:

(أ) مبلغ حصل وتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة.

(ب) مبلغ حصل ولم يتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة.

(ج) مبلغ لم يحصل ولم يتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة.

(د) مبلغ لم يحصل وتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة.

٧- إذا علمت أن رصيد مصروف الإيجار المقدم الذي ظهر بميزان المراجعة لمنشأة النجاح في ١٢/٣٠/١٤٣٤ هـ بلغ ٦٠,٠٠٠ ريال، وأن الإيجار مدته ١٥ شهر تبدأ من ١/١٠/١٤٣٤ هـ، فتكون قيمة مصروف الإيجار المستند هي:

(أ) ٦٠,٠٠٠ ريال.

(ب) ١٢,٠٠٠ ريال.

(ج) ٤٨,٠٠٠ ريال.

(د) ٥٠,٠٠٠ ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق.

٨- 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 المستخدمة لدى

المؤسسة ١٥,٠٠٠ ريال، بناء على ذلك تكون قيمة الزيوت والشحوم الموجودة 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.

(ج) ٥,٠٠٠ ريال، وتظهر ضمن المصروفات بقائمة الدخل.

(د) ٥,٠٠٠ ريال، وتظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.

٩- بفحص حسابات شركة العامر لصيانة السيارات في ١٢/٣٠/١٤٣٣ هـ تبين أن ما قيمته ١٨٠,٠٠٠ ريال إيراد صيانة

لم يحصل ولم يسجل بالدفاتر، وعلى ذلك فإن قيمة إيراد الصيانة المستحق تبلغ:

(أ) ١٨٠,٠٠٠ ريال.

(ب) ١٥,٠٠٠ ريال.

(ج) ١٨,٠٠٠ ريال.

(د) ٣٠,٠٠٠ ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق.

١٠- ظهر رصيد إيراد الإيجار المحصل مقدماً بميزان المراجعة لمنشأة النجاح في ١٢/٣٠/١٤٣٤ هـ ٧٥,٠٠٠ ريال وأن

عقد الإيجار مدته ١٥ شهر تبدأ من ١/١٠/١٤٣٤ هـ، فتكون قيمة إيراد الإيجار المكتسب هي:

(أ) ٦٠,٠٠٠ ريال.

(ب) ١٢,٠٠٠ ريال.

(ج) ٤٨,٠٠٠ ريال.

(د) ٥٠,٠٠٠ ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق.

١١- إذا علمت أن رصيد اللوازم والمهمات المكتبية في ١/١٠/١٤٣٦ هـ بلغ ١٢٤,٠٠٠ ريال، وأن الإضافات خلال الفترة

بلغت ٨٠,٠٠٠ ريال، وان المستهلك من تلك اللوازم خلال السنة المالية ١٤٣٦ هـ بلغ ٢٤,٠٠٠ ريال عن كل شهرين،

فإن الرصيد المتبقي من اللوازم المكتبية في ١٢/٣٠/١٤٣٦ هـ هو:

(أ) ٦٠,٠٠٠ ريال، ويظهر بجانب الأصول في قائمة المركز المالي.

(ب) ٦٠,٠٠٠ ريال، ويظهر بجانب الخصوم في قائمة المركز المالي.

(ج) ٨٠,٠٠٠ ريال، ويظهر بجانب الأصول في قائمة المركز المالي.

(د) ١٨٠,٠٠٠ ريال، ويظهر بجانب الأصول في قائمة المركز المالي.

١٢- في ١٤٣٣/٠٥/٠١ هـ حصلت شركة الأنوار للدعاية والإعلان على مبلغ ٣٦٠,٠٠٠ ريال مقابل تأجير لوحات إعلانية ثابتة لأحد العملاء لمدة ١٢ شهر، فإذا علمت أنه قد تم تسجيل المبلغ في حساب إيراد تأجير لوحات إعلانية الذي يخص سنة ١٤٣٣ هـ (المكتسب) هي:

(أ) ٣٦٠,٠٠٠ ريال.

(ب) ١٢٠,٠٠٠ ريال.

(ج) ٢٤٠,٠٠٠ ريال.

(د) ٢١٠,٠٠٠ ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق.

١٣- ظهر رصيد مصروف الإيجار بميزان المراجعة لإحدى المنشآت في ١٤٣٢/١٢/٣٠ هـ بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال، فإذا كان الإيجار الشهري ٦,٠٠٠ ريال، فإن قيمة مصروف الإيجار الذي يخص السنة:

(أ) ٥٠,٠٠٠ ريال.

(ب) ٦,٠٠٠ ريال.

(ج) ٦٠,٠٠٠ ريال.

(د) ٧٢,٠٠٠ ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق.

١٤- بفحص حسابات شركة النجاح في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ تبين أن ما قيمته ٢٤,٠٠٠ ريال مصروف مياه وإنارة لم يسدد ولم يسجل بالدفاتر، وبالتالي فإن قيمة مصروف المياه والإنارة المستحق تبلغ:

(أ) ٢,٠٠٠ ريال.

(ب) ٢٤٠,٠٠٠ ريال.

(ج) ٢٨٨,٠٠٠ ريال.

(د) ٢٤,٠٠٠ ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق.

المحاضرة التاسعة - تسويات حسابات النقدية

- ١- صندوق المصروفات النقدية.
- ٢- مذكرة تسوية البنك.
- ٣- الأوراق المالية.

الأصول النقدية

يخص هذا الجزء بدراسة مشاكل التسويات الخاصة بالأصول النقدية والتي يتمثل أهم عناصرها في الأرصدة النقدية بخزينة الشركة أو بالبنوك وكذلك بالاستثمارات المالية المقتناه بغرض الاتجار.

النقدية

يستخدم اصطلاح النقدية في المحاسبة بصفة عامة للدلالة على النقود الموجودة في خزينة المنشأة والنقود المودعة في البنك واي عناصر أخرى يقبلها البنك كإيداع في الحال مثل الشيكات. ويتم عادة التفرقة في حسابات المنشأة بين النقدية الموجودة بخزينة المنشأة والنقدية المتوفرة في البنوك باعتبار أن مثل هذه التفرقة هامة عند إعداد قائمة المركز الماليز

الرقابة على النقدية

- ١- فصل عمليات الاحتفاظ بالنقدية وتداولها عن عملية الاحتفاظ بالسجلات التي تتضمن الحسابات الخاصة بالنقدية.
- ٢- فصل وظيفة استلام النقدية (المقبوضات) عن وظيفة صرف النقدية (المدفوعات) بحيث لا يقوم نفس الشخص بالوظيفتين في آن واحد.
- ٣- تقسيم الاختصاصات والوظائف المتعلقة بالنقدية بين أكثر من موظف وبحيث يصبح عمل أحد الموظفين بمثابة مراجعة على عمل الموظف الآخر.

الرقابة على المقبوضات

- ١- التسجيل الفوري للمقبوضات النقدية فور استلامها.
- ٢- الألي للمتحصلات النقدية.
- ٣- إيداع النقدية المحصلة يوميا في البنك بشكل سليم.
- ٤- يفضل عدم سداد مدفوعات نقدية من المقبوضات النقدية المستلمة.

الرقابة على الدفعات

- ١- صرف جميع المدفوعات بشيكات باستثناء صندوق المصروفات النقدية.
- ٢- اعتماد المدفوعات قبل الصرف.
- ٣- فصل وظيفة اعتماد الصرف عن وظيفة التوقيع على الشيكات.
- ٤- التحقق من صحة مستندات الصرف قبل اعتماد الصرف.
- ٥- استخدام الشيكات مسلسلة الأرقام.
- ٦- توقيع الشيك من شخصين على الأقل تحقيقا لمبدأ الرقابة الثنائية (المزدوجة).

١- الرقابة على الدفعات

هو صندوق داخل المنشأة يستخدم في الصرف على العمليات النقدية والتي تصف بصغر قيمتها، كما في الإنفاق على مصروفات البريد والأدوات الكتابية والإعلان، صرف إكرامية لعامل، شراء وجبة لبعض الموظفين.

حيث يتم وضع مبلغ صغير في عهدة موظف موثوق فيه، في شكل (سلفة مستديمة تخصص للإنفاق على المصروفات النقدية) ويتولى الصرف منها حتى تقارب على النهاية ثم يطلب تعويضه عندما يقدم بياناً مفصلاً بما صرفه.

وعليه فيجب أن يمك أمين الصندوق سجل يسجل به المصروفات النقدية.

المعالجة المحاسبية لصندوق المصروفات النثرية

١- إنشاء السلفة المستديمة

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

٢- استعاضة السلفة (يتم استعاضة المنصرف من السلفة المستديمة لسداد المصروفات المختلفة) كما يلي:

من مذكورين:

ح/ مصروفات الإعلان

ح/ مصروفات الصيانة

ح/ مصروفات كهرباء

ح/

إلى ح/ النقدية (بالبنك أو بالصندوق)

٣- زيادة السلفة

إذا اتضح أن مبلغ السلفة لا يكفي لسداد المصروفات النثرية التي تتم خلال فترة معينة فإنه يتم زيادة مبلغ السلفة بالقيد التالي:
من ح/ صندوق المصروفات النثرية

إلى ح/ النقدية (بالبنك أو بالصندوق)

٤- تخفيض السلفة

يمكن تخفيض قيمة السلفة إذا اتضح أنها تزيد بشكل واضح عن المصروفات النثرية التي تحققها المنشأة بالقيد التالي:

من ح/ النقدية (بالبنك أو بالصندوق)

إلى ح/ صندوق المصروفات النثرية

٥- العجز في السلفة

إذا كان الرصيد الدفترى للصندوق أكبر من النقدية الفعلية بالخزينة من واقع الجرد فيظهر عجزاً في قيمة السلفة يتم إثباته كما يلي:

من ح/ عجز أو زيادة صندوق المصروفات النثرية

إلى ح/ صندوق المصروفات النثرية

٦- الزيادة في السلفة

إذا كان الرصيد الدفترى للصندوق أقل من النقدية الفعلية بالخزينة من واقع الجرد فيظهر زيادة في قيمة السلفة يتم إثباته كما يلي:

من ح/ صندوق المصروفات النثرية

إلى ح/ عجز أو زيادة صندوق المصروفات النثرية

تمرين (١)

في ١/١٠/٢٨هـ قررت منشأة الثنيان إنشاء صندوق للمصروفات النثرية بـ ١٠,٠٠٠ ريال، حيث تم سحب شيك بالمبلغ وسلم لأمين الصندوق وخلال شهر فقط قام الصراف بسداد ما قيمته ١,٠٤٠ ريال مصارف إعلان، ١٠٠ ريال بريد وتلغراف، ٣,٧٠٠ ريال أدوات كتابية، ٢,٧٠٠ ريال مصروفات نقل للداخل، ٥٠٠ ريال إصلاح آلة كتابة ٩٤٠ ريال مصروفات عمومية.

- المطلوب:

أولاً: إثبات العمليات السابقة في سجل صندوق المصروفات النثرية.

ثانياً: إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات كل مما يلي:

١- إنشاء السلفة

٢- استعاضة السلفة بشيك

٣- تسجيل العجز أو زيادة حيث ظهر رصيد نقدية فعلى أما: (٧٠٠ ريال أو ١,١٦٠ ريال)

إجابة التمرين (١):

أولاً: صندوق المصروفات النثرية

تحليل المصروفات						مدفوعات	مقبوضات	بيان
م. عمومية	الإصلاح	م. نقل	أدوات مكتبية	بريد	إعلان			
					١,٠٤٠	١,٠٤٠	١٠,٠٠٠	البنك
				١٠٠		١٠٠		م. إعلان
			٣,٧٠٠			٣,٧٠٠		م. بريد
		٢,٧٠٠				٢,٧٠٠		أدوات كتابية
	٥٠٠					٥٠٠		م. نقل
٩٤٠						٩٤٠		م. إصلاح
٩٤٠	٥٠٠	٢,٧٠٠	٣,٧٠٠	١٠٠	١,٠٤٠	٨,٩٨٠		م. عمومية
						١,٠٢٠		الرصيد
						١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	المجموع

ثانياً: قيود اليومية

التاريخ	بيان	دائن	مدين
١٤٢٨/٠١/٠١	من ح/ صندوق المصروفات النثرية إلى ح/ نقدية بالبنك إثبات إنشاء السلفة	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
١٤٢٨/٠١/٣٠	من مذكورين ح/ مصروفات الإعلان ح/ البريد ح/ أدوات مكتبية ح/ مصروفات النقل ح/ مصروفات الإصلاح ح/ مصروفات عمومية إلى ح/ نقدية بالبنك إثبات عملية استعاضة السلفة	٨,٩٨٠	١,٠٤٠ ١٠٠ ٣,٧٠٠ ٢,٧٠٠ ٥٠٠ ٩٤٠
١٤٢٨/٠١/٣٠	** في حالة الرصيد الفعلي ٧٠٠ ريال من ح/ عجز أو زيادة صندوق المصروفات النثرية إلى ح/ صندوق المصروفات النثرية تسجيل العجز في قيمة السلفة (قيمة الفرق = ٧٠٠ - ١,٠٢٠ = ٣٢٠ ريال)	٣٢٠	٣٢٠
١٤٢٨/٠١/٣٠	** في حالة الرصيد الفعلي ١,١٦٠ ريال من ح/ صندوق المصروفات النثرية إلى ح/ عجز أو زيادة صندوق المصروفات النثرية تسجيل الزيادة في قيمة السلفة (قيمة الفرق = ١,١٦٠ - ١,٠٢٠ = ١٤٠ ريال)	١٤٠	١٤٠

تمرين (٢):

في أول رجب ١٤٢٧ هـ قررت منشأة مكة التجارية إنشاء صندوق للمصروفات النثرية بمبلغ ٧,٠٠٠ ريال بشيك وخلال شهر رجب ١٤٢٧ هـ قام أمين الصندوق بسداد المصروفات التالية:

٤٣٠ ريال مصارف نظافة - ٨٠٠ إكراميات - ١,٠٠٠ ريال مصروفات صيانة - ٤٧٠ ريال مصارف ضيافة - ١,٧٦٠ ريال انتقالات - ٢,٠٠٠ ريال مصروفات عمومية.

وفي نهاية شهر رجب قام أمين صندوق المصروفات النثرية بتقديم مستندات لاستعاضة السلفة وصرف له المبلغ المستحق بشيك، وأوضح لإدارة المنشأة ضرورة زيادة السلفة لتصبح ١٠,٠٠٠ ريال خلال شهر رمضان، ووافقت الإدارة على ذلك وحررت شيك بقيمة الزيادة في ٠٩/٠١.

- المطلوب:

أولاً: إثبات العمليات السابقة في سجل صندوق المصروفات النثرية

ثانياً: إجراء قيود اليومية لأثبات كل مما يلي:

- ١- إنشاء السلفة في أول رجب.
- ٢- استعاضة السلفة في نهاية شهر رجب.
- ٣- زيادة السلفة في أول رمضان

أولاً: صندوق المصروفات النثرية

تحليل المصروفات						مدفوعات	مقبوضات	بيان
م. عمومية	الانتقالات	ضيافة	صيانة	إكراميات	نظافة			
					٤٣٠	٤٣٠	٧,٠٠٠	البنك
				٨٠٠		٨٠٠		م. النظافة
			١٠٠٠			١٠٠٠		إكراميات
		٤٧٠				٤٧٠		م. الصيانة
	١,٧٦٠					١,٧٦٠		م. الضيافة
٢,٠٠٠						٢,٠٠٠		م. انتقالات
٢,٠٠٠	١,٧٦٠	٤٧٠	١٠٠٠	٨٠٠	٤٣٠	٦,٤٦٠		م. عمومية
						٥٤٠		الرصيد
						٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	المجموع

ثانياً: قيود اليومية

التاريخ	بيان	دائن	مدين
١٤٢٧/٠٧/٠١	من ح/ صندوق المصروفات النثرية إلى ح/ نقدية بالبنك إثبات إنشاء السلفة	٧,٠٠٠	٧,٠٠٠
١٤٢٧/٠٧/٣٠	من مذكورين ح/ مصروفات النظافة ح/ م. إكراميات ح/ م. الصيانة ح/ مصروفات الضيافة ح/ مصروفات الانتقالات ح/ مصروفات عمومية إلى ح/ نقدية بالبنك إثبات عملية استعاضة السلفة	٦,٤٦٠	٤٣٠ ٨٠٠ ١,٠٠٠ ٤٧٠ ١,٧٦٠ ٢,٠٠٠
١٤٢٧/٠٩/٠١	من ح/ صندوق المصروفات النثرية إلى ح/ نقدية بالبنك إثبات عملية زيادة قيمة السلفة لتصل إلى ١٠,٠٠٠ ريال	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠

تمرين (٣):

افتراض أن منشأة الأنوار التي قررت استحداث صندوق للمصروفات النثرية وقد تمت العمليات التالية:-

١- في ٢٠١٦/٠٥/٠١ حررت المنشأة شيكاً لأمين الصندوق بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال.

٢- صرف أمين الصندوق المبالغ التالية خلال النصف الأول من الشهر.

- طوابع مالية ١٠,٠٠٠ ريال.

- محروقات ٣٠,٠٠٠ ريال.

- تنقلات ٦٠,٠٠٠ ريال.

- ضيافة ٥٠,٠٠٠ ريال.

٣- في ٢٠١٦/٠٥/٢٠ قدم أمين الصندوق المستندات المؤيدة للمبالغ التي أنفقها وحرر شيك بالمبلغ؟

- المطلوب: تسجيل العمليات أعلاه في دفتر اليومية.

الحل:

قيود الإنشاء

١٥٠,٠٠٠ من ح/ صندوق النثرية

إلى ح/ البنك

قيود الاستعاضة

من مذكورين

١٠,٠٠٠ ح/ طوابع بريدية

٣٠,٠٠٠ ح/ محروقات

٦٠,٠٠٠ ح/ م. تنقلات

٥٠,٠٠٠ ح/ م. ضيافة

١٥٠,٠٠٠ إلى ح/ البنك

اختر الإجابة الصحيحة مما يلي:

- ١- إذا كانت قيمة السلفة المستديمة التي أنشئ بها صندوق المصروفات النثرية ١٦,٠٠٠ ريال، وبجرد الصندوق اتضح وجود ٨,٠٠٠ ريال نقداً، وبلغت مستندات صرف قيمتها ٦,٧٠٠ ريال، ومن ثم فإن القيد اللازم لإثبات عجز النقدية هو:
- (أ) ١,٣٠٠ من ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق إلى ح/ صندوق المصروفات النثرية.
- (ب) ١,٣٠٠ من ح/ صندوق المصروفات النثرية إلى ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق.
- (ج) ١,٣٠٠ من ح/ صندوق المصروفات النثرية إلى ح/ الأرباح والخسائر.
- (د) ١,٣٠٠ من ح/ نقدية بالبنك إلى ح/ صندوق المصروفات النثرية.
- (هـ) لا شيء مما سبق.
- ٢- في ١٤٣٣/٠١/٠١ هـ تم إنشاء صندوق للمصروفات النثرية بـ ٣٠,٠٠٠ ريال، وقد اتضح ضرورة تخفيض قيمة السلفة نقداً إلى ١٨,٠٠٠ ريال فقط، فإن القيد اللازم لإثبات ذلك يكون:
- (أ) ١٢,٠٠٠ من ح/ عجز صندوق المصروفات النثرية إلى ح/ صندوق المصروفات النثرية.
- (ب) ١٢,٠٠٠ من ح/ صندوق مصروفات النثرية إلى ح/ نقدية بالصندوق.
- (ج) ١٢,٠٠٠ من ح/ نقدية بالصندوق إلى ح/ صندوق المصروفات النثرية.
- (د) ١٨,٠٠٠ من ح/ صندوق المصروفات النثرية إلى ح/ عجز صندوق المصروفات النثرية.
- (هـ) لا شيء مما سبق.
- ٣- في ١٤٣٣/٠١/٠١ هـ تم إنشاء صندوق للمصروفات النثرية بـ ٨,٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن مصروفات الفترة من السلفة بلغت ما يلي ١,٥٠٠ ريال أدوات مكتبية - ١,٠٠٠ ريال مصاريف صيانة - ٢,٠٠٠ ريال مصارف النقل - ١,٢٠٠ ريال مصاريف الضيافة، فإن قيد استعاضة السلفة بشيك في نهاية الفترة هو:
- (أ) ٥,٧٠٠ من ح/ مذكورين (المصروفات بالتفصيل) إلى ح/ نقدية بالبنك.
- (ب) ٢,٣٠٠ من ح/ نقدية بالبنك إلى ح/ مذكورين (المصروفات بالتفصيل).
- (ج) ٥,٧٠٠ من ح/ نقدية بالبنك إلى ح/ مذكورين (المصروفات بالتفصيل).
- (د) ٢,٣٠٠ من ح/ مذكورين (المصروفات بالتفصيل) إلى ح/ نقدية بالبنك.
- (هـ) لا شيء مما سبق.
- ٤- قامت المنشأة بإنشاء صندوق للمصروفات النثرية بـ ١٢,٠٠٠ ريال، فغن قيد إنشاء السلفة بشيك (تم تسليمه لأمين السلفة) يكون:
- (أ) ١٢,٠٠٠ من ح/ المدينون إلى ح/ نقدية بالبنك.
- (ب) ١٢,٠٠٠ من ح/ نقدية بالبنك إلى ح/ صندوق المصروفات النثرية.
- (ج) ١٢,٠٠٠ من ح/ نقدية بالبنك إلى ح/ المدينون.
- (د) ١٢,٠٠٠ من ح/ نقدية بالبنك إلى ح/ المدينون.
- (هـ) لا شيء مما سبق.
- ٥- يتم إجراء استعاضة السلفة المستديمة عندما:
- (أ) عندما يقترب رصيد السلفة من النفاذ.
- (ب) عند انتهاء الفترة المالية.
- (ج) كل ما سبق صحيح.
- (د) لا شيء مما سبق.
- ٦- كان رصيد حساب الصندوق في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ بقيمة ١٨,٠٠٠ ريال، وعند الجرد الفعلي للصندوق تبين أن النقدية الفعلية الموجودة ١٨,٣٠٠ ريال، لذلك فإن قيد التسوية الخاص بإثبات الزيادة في الصندوق يكون:
- (أ) ٣٠٠ من ح/ الأرباح والخسائر إلى ح/ نقدية بالصندوق.
- (ب) ٣٠٠ من ح/ صندوق المصروفات النثرية إلى ح/ عجز أو زيادة المصروفات النثرية.
- (ج) ٣٠٠ من ح/ نقدية بالصندوق إلى ح/ الأرباح والخسائر.
- (د) ٣٠٠ من ح/ عجز أو زيادة المصروفات النثرية إلى ح/ صندوق المصروفات النثرية.
- (هـ) لا شيء مما سبق.

٧- في أول محرم تم إنشاء صندوق للمصرفيات النثرية بمبلغ ٦,٠٠٠ ريال بموجب شيك، وفي نهاية شهر محرم تقدم أمين الصندوق بطلب لاستعاضة السلفة وقدم مستندات صرف قيمتها ٥,٢٠٠ ريال، وبجرد الصندوق تبين أن النقدية المتبقية بلغت ٥٠٠ ريال. في ضوء ذلك يكون قيد إنشاء السلفة هو:

(أ) ٥,٢٠٠ من ح/ صندوق المصرفيات النثرية ٥,٢٠٠ إلى ح/ البنك.

(ب) ٦,٠٠٠ من ح/ صندوق المصرفيات النثرية ٦,٠٠٠ إلى ح/ البنك.

(ج) ٦,٠٠٠ من ح/ البنك ٦,٠٠٠ إلى ح/ صندوق المصرفيات النثرية.

(د) ٥٠٠ من ح/ البنك ٥٠٠ إلى ح/ صندوق المصرفيات النثرية.

٨- في أول محرم تم إنشاء صندوق للمصرفيات النثرية بمبلغ ٦,٠٠٠ ريال بموجب شيك، وفي نهاية شهر محرم تقدم أمين الصندوق بطلب لاستعاضة السلفة وقدم مستندات صرف قيمتها ٥,٢٠٠ ريال، وبجرد الصندوق تبين أن النقدية المتبقية بلغت ٥٠٠ ريال. في ضوء ذلك يكون قيد إثبات العجز في السلفة هو:

(أ) ٣٠٠ من ح/ صندوق المصرفيات النثرية ٣٠٠ إلى ح/ عجز أو زيادة صندوق المصرفيات النثرية.

(ب) ٨٠٠ من ح/ صندوق المصرفيات النثرية ٨٠٠ إلى ح/ عجز أو زيادة صندوق المصرفيات النثرية.

(ج) ٣٠٠ من ح/ عجز أو زيادة صندوق المصرفيات النثرية ٣٠٠ إلى ح/ صندوق المصرفيات النثرية.

(د) ٥٠٠ من ح/ عجز أو زيادة صندوق المصرفيات النثرية ٥٠٠ إلى ح/ صندوق المصرفيات النثرية.

٩- في ٣/٠١ تم إنشاء صندوق للمصرفيات النثرية بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال وخلال الشهر تم سداد ٢,٠٠٠ ريال مصرفيات دعاية وإعلان - ١,٠٠٠ أدوات مكتتبية - ٥٠٠ ريال مصرفيات بريد - ٢,٥٠٠ ريال مصرفيات عمومية. في ضوء ذلك يكون قيد استعاضة السلفة في نهاية الشهر هو:

(أ) ٦,٠٠٠ من ح/ مذكورين (المصرفيات بالتفصيل) ٦,٠٠٠ إلى ح/ صندوق المصرفيات النثرية.

(ب) ٦,٠٠٠ من ح/ البنك ٦,٠٠٠ إلى ح/ مذكورين (المصرفيات بالتفصيل).

(ج) ٤,٠٠٠ من ح/ مذكورين (المصرفيات بالتفصيل) ٤,٠٠٠ إلى ح/ البنك.

(د) ٦,٠٠٠ من ح/ مذكورين (المصرفيات بالتفصيل) ٦,٠٠٠ إلى ح/ البنك.

١٠- يستخدم اصطلاح النقدية في المحاسبة بصفة عامة للدلالة على النقود الموجودة في خزينة المنشأة والنقود المودعة في البنك وأي عناصر أخرى يقبلها البنك كأيداع في الحال مثل:

(أ) الكمبيالة. (ب) الأسهم. (ج) السندات. (د) الشيك.

١١- تتم الرقابة على النقدية من خلال:

(أ) فصل عمليات الاحتفاظ بالنقدية وتداولها عن عملية الاحتفاظ بالسجلات التي تتضمن الحسابات الخاصة بالنقدية.

(ب) فصل وظيفة استلام النقدية (المقبوضات) عن وظيفة صرف النقدية (المدفوعات).

(ج) تقسيم الاختصاصات والوظائف المتعلقة بالنقدية بين أكثر من موظف.

(د) كل ما سبق.

١٢- من عناصر الرقابة على المقبوضات:

(أ) التسجيل في نهاية اليوم للمقبوضات النقدية.

(ب) استخدام وسائل متعددة لتسجيل المتحصلات النقدية.

(ج) إيداع النقدية المحصلة في نهاية الشهر في البنك.

(د) يفضل عدم سداد مدفوعات نقدية من المقبوضات النقدية المستلمة.

١٣- من عناصر الرقابة على المدفوعات:

(أ) اعتماد المدفوعات بعد الصرف.

(ب) دمج وظيفة اعتماد الصرف ووظيفة التوقيع على الشيكات.

(ج) التحقق من صحة مستندات الصرف قبل اعتماد الصرف.

(د) توقيع الشيك من شخصين على الأقل تحقيقاً لمبدأ الرقابة الثلاثية.