

مدخل المحاسبة المالية ١

للدكتور : محمد نظمي

قام بإعداد هذه الملزمة :

ملاك المطيري ، منصور فهد ، بنت ابووها ، سّرو

المحاسبه — المفهوم والمبادئ

➤ المصطلحات المحاسبية الرئيسية :-

هناك ١٠ مصطلحات مهمة

• المنشأة

هي عباره عن وحده تزاوّل نشاطاً (تجارياً – صناعياً – خدمياً) بهدف الاستغلال الامثل للموارد

المتاحه لها لتحقيق الأهداف التي أنشئت من اجلها ، فالمنشأة قد تكون من
فردية
شركه
مؤسسه حكوميه
دورة التشغيل

منشأة تجاريه :- هي متوسط الفتره الزمنيه بين عملية شراء السلع والبيع وتحصيل قيمة المبيعات نقداً

منشأة صناعيه :- هي متوسط الفتره الزمنيه بين عملية شراء المواد الخام اللازمه للتصنيع والانتاج والبيع وتحصيل قيمة المبيعات نقدياً

• الاصول (الموجودات)

هي الموارد الاقتصاديه المملوكه للمنشأة والتي يمكن قياسها محاسبياً وذات فائده مستقبليه للمنشأة

❖ اصول متداوله (قصيرة الاجل)

تشمل النقديه والاصول الاخرى التي يتوقع تحويلها الى نقديه او بيعها او استخدامها خلال السنه الماليه او دورة التشغيل ،
ايهما اطول

وتنقسم الاصول الى :-

١ . النقديه

٢ . الاستثمارات قصيرة الاجل

٣ . العملاء (مبالغ للمنشأة لدى الغير)

٤ . اوراق القبض

٥ . المخزون

❖ اصول ثابتة (طويلة الاجل)

هي الممتلكات التي تقتني بغرض استخدامها وليس بغرض اعادة بيعها ويمتد العمر الانتاجي لها لعدة سنوات ماليه
ومن امثلتها

المباني ، الاراضي ، الاثاث ، الآلات ، السيارات

❖ اصول غير ملموسه

هي الممتلكات او الحقوق التي ليس لها وجود مادي ملموس ولكنها ذات قيمة للمنشأة

مثل : شهرة المحل ، حقوق الاختراع

• الخصوم

هي التزامات للمنشأة اتجاه الغير مقابل حصولها على سلع او خدمات او قروض

وتنقسم الخصوم :

❖ خصوم طويلة الاجل (ثابتة)

هي الالتزامات التي يستحق سدادها خلال فتره زمنية تزيد عن عام مالي واحد او دورة التشغيل ، ايهما اطول
مثل

١. اوراق الدفع طويلة الاجل

٢. القروض العقارية

❖ خصوم قصيرة الاجل (متداوله)

هي الالتزامات التي يجب سدادها خلال السنه الماليه او دورة التشغيل، ايهما اطول
من امثلتها

١. الدائنين (مبالغ على المنشأه للغير)

٢. اوراق الدفع

٣. قروض قصيرة الاجل

• حقوق الملكية

هي التزامات المنشأه تجاه اصحابها

❖ **حقوق الملكية = الاصول - الخصوم**

او هي المبالغ التي استثمرها الملاك في المنشأه بالاضافه الى الارباح الناتجه عن عملياتها والتي لم توزع وانما تم اعاده استثمارها

• قائمة المركز المالي (الميزانيه العموميه)

هي تقرير مالي يفصح عن المركز المالي للمنشأه في تاريخ معين ، ويتضمن ملخصا للأصول والخصوم والحقوق الملكية الخاصه بالمنشأه

• الإيرادات

هي ثمن البضاعه المباعه او الخدمات المقدمه من المنشأه ، وتشمل على المبالغ المحصله والمبالغ تحت التحصيل .

• المصروفات

هي تكلفة السلع والخدمات المستخدمه في تنفيذ الانشطه التي تزاولها المنشأه للحصول على الايراد.

• صافي الربح (الخساره)

الربح ← الزياده في الايراد المحقق عن المصروفات المرتبطه به خلال فتره معينه

الخساره ← النقص في الايراد المحقق عن المصروفات المرتبطه به خلال فتره معينه

• قائمة التدخل

هي تقرير يستخدم لتقييم اداء المنشأه عن طريق مقابله الايرادات بالمصروفات المرتبطه به خلال فترة محاسبية معينه

➤ تعريف المحاسبية

نظام لإنتاج المعلومات الكمية (المالية) المتعلقة بالمنشأة ، وتوصيلها الى الاطراف ذات العلاقة لمساعدتها على اتخاذ القرار

➤ الفرق بين امساك الدفاتر والمحاسبه

إمساك الدفاتر ← عمليه روتينيه تهدف الى تسجيل عمليات المنشأه يومياً اولاً بأول
المحاسبه ← تهتم بتصميم النظم المحاسبية المختلفه بما يتلائم مع طبيعة المنشأه وشكلها القانوني

➤ الاطراف المستفيدة من المعلومات المحاسبية

يمكن تصنيفها الى مجموعتين هما :-

المستخدم الخارجي

يشمل جميع الاطراف بخلاف ادارة المنشأه ، ويمكن تقسيمها الى الاطراف التاليه :-

١. أصحاب المنشأه (الملاك)
٢. المستثمرون المحتملون
٣. المقرضون
٤. الموردون
٥. الاجهزه الحكوميه
٦. العملاء
٧. العاملون
٨. الرأي العام

مثل :- الخبراء ، الباحثون ، المستشاريون الماليون ،
الاقتصاديون

المستخدم الداخلي

جميع المستويات الاداريه المختلفه داخل المنشأه
وتستخدم المعلومات المحاسبية لتساعدوا في اتخاذ
القرارات الاقتصاديه الرشيد

➤ خصائص المعلومات المحاسبية

لكي تكون المحاسبه الماليه أداء نافع لمستخدميها في مجال الرقابه واتخاذ القرارات ، فإن هناك مجموعه من الخصائص التي يجب ان يتصف بها المعلومات المحاسبية ، وهي :-

١. الملائمه
٢. الوقتيه
٣. القابليه للتحقق
٤. الموضوعيه
٥. الدقه
٦. القابليه للقياس الكمي

١. الملائمه

يجب ان تؤثر المعلومات او ترتبط بصوره مفيده بالحدث الذي صممت من اجله او النتائج التي اعدت لتحقيقها .

٢. الوقتيه

يجب ان تكون المعلومات جاريه وحديثه ، وفي مواقف معينه قد يكون الحصول على معلومات تقريبيه بصوره عاجله اكثر فائده من الحصول على معلومات دقيقه لكنها تأتي متأخره عن الوقت المطلوب فيه.

٣. القابليه للتحقق

وهي تعني التوصل الى نتائج مماثله عند استخدام مقاييس واساليب مماثله بواسطة مختلف الافراد المؤهلين .

٤. الموضوعيه

تعني الابتعاد عن التقدير والحكم الشخصي والاستناد على مصادر حقيقيه للمعلومات المحاسبية، وان لاتكون المعلومات المحاسبية منحازة لصالح مجموعه من المستفيدين على حساب المجموعات الاخرى

٥. الدقه

ان المعلومات المحاسبية يجب ان تكون صحيحه لان المعلومات الخاطئه او الغير دقيقه تؤدي حتماً الى اتخاذ قرارات خاطئه

.

٦. القابليه للقياس

وهذا يعني ان الاحداث الماليه يجب ان تكون في صورة ارقام حتى يمكن تسجيلها .

➤ فروع المحاسبه

من اهم فروع المحاسبه

١. المحاسبه الماليه

هي الفرع الذي يختص بإنتاج المعلومات الماليه المتعلقه بالمنشأه وتوصيلها الى الاطراف المستفيدة في شكل قوائم ماليه تساعد على معرفة المركز المالي الحقيقي للمنشأه في نهاية كل فتره زمنية وتحديد نتيجة اعمال المنشأه من ربح او خساره خلال فتره زمنية معينه

٢. المحاسبه الاداريه

هي الفرع الذي يمد الاداره بالمعلومات التي تساعد في القيام برسم السياسات ووضع الخطط المختلفه لاستغلال الموارد المتاحه لها ، واتخاذ القرار

٣. محاسبه التكاليف

هي الفرع الذي يسعى الى تحديد تكلفة الانتاج وكذلك مساعدة إدارة المنشأه على التخطيط ورقابة الانشطه الانتاجيه بغرض ضمان استخدام عناصر الانتاج المختلفه الاستخدام الامثل

٤. المحاسبه الحكوميه

هي الفرع الذي يقوم على تسجيل التصرفات الماليه للوحدات الحكوميه في ضوء إطار محدد يحكمه النظام واللوائح الماليه

٥. محاسبه الزكاة والضرائب

وهي تتناول تجميع ومعالجة المعلومات الماليه اللازمه لاغراض ربط الضريبه او تحديد الزكاة وذلك ضوء القواعد الشرعيه

٦. المراجعه

تهدف المراجعه الى التحقق من دقة بعض المعلومات المحاسبية وخاصة الناتجه عن المحاسبه الماليه بغرض إبداء رأي فني محايد عن مدى عدالة القوائم في اظهار المركز المالي ونتيجة الاعمال

٧. النظم المحاسبية

تخص بتصميم النظم المحاسبية والاشراف على تنفيذها ثم تقييمها

➤ أهداف ووظائف المحاسبه الماليه

الهدف ← هو الغايه التي ترغب في تحقيقها
الوظيفه ← هي مجموعه الاعمال التي يتم القيام بها من اجل تحقيق هذه الغايه

➤ اهداف المحاسبه الماليه

١. [مهم] : تحديد نتيجة أعمال المنشأ من ربح او خسارة (من خلال قائمة الدخل)
٢. [مهم] : تحديد المركز المالي في لحظة زمنية معينه ذلك للتعرف على ما للمنشأ من ممتلكاة وماعليها من التزامات (من خلال قائمة المركز المالي او الميزانيه العموميه)
٣. توفير البيانات والمعلومات اللازمه للتخطيط ورسم السياسات
٤. توفير البيانات والمعلومات اللازمه لأحكام الرقابه على اعمال المنشأ والمحافظة على ممتلكاتها من الضياع والتلاعب
٥. الاحتفاظ بسجلات كامله ومنظمه ودائمه للتصرفات التي تقوم بها المنشأ حتى يتمكن الرجوع إليها

➤ وظائف المحاسبه الماليه

- أ. وظيفة القياس
 - قياس قيمة الممتلكات والموارد (الأصول)
 - قياس قيمة الالتزامات المستحقه على المنشأ سواء للغير (الخصوم) او املاك المنشأ (حقوق المالكه)
- ب. وظيفة التوصيل
توصيل المعلومات المحاسبية للأطراف المستفيدة من خلال القوائم الماليه

➤ مبادئ المحاسبه المتعارف عليها

١. الوحدة المحاسبية
من وجهة نظر المحاسبية تعامل كل منشأة على أنها وحدة منفصلة عن مالكيها وعن المنشآت الأخرى ولها شخصيتها المعنوية المستقلة استقلالاً تاماً عن مالكيها بصرف النظر عن الشكل القانوني لها.
٢. الوحدة النقدية
بمعنى ان المحاسبه الماليه تقوم بقياس العمليات والاحداث الاقتصاديه في شكل وحدات نقديه (ريال سعودي ، دولار امريكي ... الخ) بأعتبار ان النقود تعتبر وحده ، قياس نمطيه ملائمته لتحديد وتقرير تأثير العمليات المختلفه
٣. التكلفة التاريخيه
ان تثبيت المعامله الماليه على اساس كمية النقود الفعلية (التكلفة) التي استخدمت في التبادل وتضل على ماهي عليه دون النظر الى أي تغيير لاحق يحدث في كمية تلك المعامله
٤. الاستمراريه
وبقصد بذلك ان المنشأ وجدت لكي تستمر في مزاولة نشاطها
٥. الفتره المحاسبية

لكي يتم قياس نتيجة اعمال المنشأه (ربح او خساره) فإنه يتم تقسيم حياة المنشأه الى فترات دوريه غالباً ماتكون سنه ماليه

٦. المقابله

نتيجة لتقسيم حياة المنشأه الى فترات دوريه فإن الامر يتطلب لتحديد صافي دخل الفتره المحاسبية ان يحمل إيراد الفتره بجميع المصروفات التي ساهمت في تحقيق هذا الايراد ، وهذا مايعرف بمبدأ مقابله الايرادات بالمصروفات

٧. التحقق (الاعتراف بالايراد)

يعني هذا المبدأ ان المنشأه لا تعترف بالايراد وتسجله في دفاترها الا بعد تحققه فعلاً ، وتحقق الايرادات عند حدوث واقعة البيع ويتم ذلك عند تسليم السلعه المباعه او تقسيم الخدمه

٨. الثبات (التجانس)

يعني هذا المبدأ انه عند قيام المنشأه بإتباع إجراء او اسلوب محاسبي معين فإنه يجب ان لا يغير من فتره الى اخرى الاستحقاق

٩. الاستحقاق

يعني هذا المبدأ انه عند قياس صافي الدخل الخاص بالفتره فإن الايرادات التي تؤخذ في الاعتبار هي تلك الايرادات التي تخص الفتره سواء حصلت او لم تحصل ، كما ان المصروفات التي تؤخذ في الاعتبار هي تلك المصروفات التي تخص الفتره سواء سددت ام لم تسدد

١٠. التحفيظ (الحيطه والحذر)

الحيطة ← اخذ الخسائر المتوقع في الاعتبار قبل حدوثها

الحذر ← عدم اخذ الارباح المتوقعه في الاعتبار الا عند تحقيقها فعلاً

١١. الاهميه النسبيه

يقصد بالاهميه النسبيه ان الاهتمام بتوفير الدقه في معالجة وتحليل المعلومات المحاسبية يتوقف على مدى اهميتها النسبيه على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي

١٢. الافصاح

يعني هذا المبدأ انه عند اعداد القوائم الماليه يجب ان يكون هناك علانيه تامه بحيث لا يتم اخفاء أي معلومات او بيانات قد تضر بالمستفيدين من هذه القوائم او قد تساهم في اتخاذ القرار المعين

إنتهى الفصل الاول بحمد من الله تعالى

المحاسبة : المفهوم والمبادئ

حالات تطبيقية محلولة

➤ حالات تطبيقية محلولة

حالة تطبيقية رقم (1/1)

ص 22 – 21 بالكتاب

اكتب المصطلح الذى يناسب كل عبارة من العبارات التالية:

م	العبارة	المصطلح المناسب
1	نظام لإنتاج المعلومات الكمية المتعلقة بالمنشأة ، وتوصيلها الى الاطراف ذات العلاقة لمساعدتها على اتخاذ القرارات.	المحاسبة
2	عملية روتينية تهدف الى تسجيل عمليات المنشأة يوميا أولا بأول .	امساك الدفاتر
3	جميع المستويات الادارية داخل المنشأة التي تستخدم المعلومات المحاسبية لتساعد في عملية اتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة .	المستخدم الداخلي
4	وحدة تزاوّل نشاطا (تجاريا – صناعيا – خديما) بهدف الاستغلال الامثل للموارد المتاحة لديها لتحقيق الاهداف التي أنشئت من أجلها .	المنشأة
5	التزامات أو تعهدات على المنشأة إتجاه الغير مقابل حصولها على سلع أو خدمات أو قروض	الخصوم
6	الموارد الاقتصادية المملوكة للمنشأة والتي يمكن قياسها محاسبيا وذات فائدة مستقبلية للمنشأة	الاصول
7	الالتزامات التي يجب سدادها خلال فترة زمنية تزيد عن عام مالى واحد أو دورة التشغيل أيهما أطول	الخصوم طويلة الاجل (ثابته)
8	النقديه والاصول الاخرى التي يتوقع تحويلها الى نقديه او بيعها او استخدامها خلال السنة المالية أو دورة التشغيل أيهما أطول .	الاصول المتداوله
9	التزامات التي يلزم سدادها خلال السنة أو دورة التشغيل أيهما أطول .	الخصوم قصيرة الاجل (متداولة)
10	كشف أو تقرير مالى يفصح عن المركز المالى للمنشأة في تاريخ معين .	قائمة المركز المائي
11	الالتزامات المستحقة على المنشأة تجاه ملاكها او اصحابها	حقوق الملكية
12	الاصول أو الحقوق التي ليس لها وجود او كيان مادي ملموس ولكنها ذات قيمة للمنشأة	الاصول غير الملموسة
13	ثمن البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة بواسطة المنشأة .	الايرادات

14	تقرير يستخدم لتقييم اداء المنشأة عن طريق مقابلة الايرادات بالمصروفات المرتبطة بها خلال فترة محاسبية معينة .	قائمة الدخل
15	تكلفة السلع والخدمات المستخدمة في تنفيذ الأنشطة التي تزاولها المنشأة للحصول على الايرادات	المصروفات
16	الزيادة في الايراد المحقق عن المصروفات المرتبطة به خلال فترة معينة .	صافي الربح
17	هي عبارة عن قائمة الدخل وقائمة المركز المالي وقائمة التدفقات النقدية المعدة لمنشأة معينة	القوائم المالية
18	النقص في الايراد المحقق عن المصروفات المرتبطة به خلال فترة معينة .	صافي الخسارة
19	فرع من فروع المحاسبه يسعى الى تحديد تكلفه الانتاج وكذلك مساعدة إدارة المنشأة على تخطيط ورقابة الأنشطة الانتاجية .	محاسبة التكاليف
20	احد فروع المحاسبة التي تهدف الى تسجيل التصرفات المالية للوحدات الحكومية في ضوء اطار محدد يحكمه النظام واللوائح المالية	المحاسبه الحكوميه
21	ذلك الفرع من فرع المحاسبه الذي يختص بانتاج المعلومات الماليه المتعلقه بالمنشأه وتوصيلها الى مستخدميها المحتملين في شكل قوائم ماليه	المحاسبه الماليه
22	تهدف الى التحقيق من دقة المعلومات المحاسبية وخاصة الناتجة عن المحاسبه الماليه بغرض ابداء رأي فني محايد عن مدى عدالة القوائم الماليه في إظهار المركز المالي ونتيجة الاعمال.	المراجعة
23	مبدأ ينص على أن تثبت المعامله الماليه على اساس كمية النقود الفعلية (التكلفه) التي استخدمت بالتبادل وتظل على ماهي عليه دون النظر الى اي تغيير لاحق يحدث في قيمة تلك المعاملة .	التكلفه التاريخيه
24	مبدأ يترتب عليه تقسيم حياة المنشأة الى فترات دورية غالبا ماتكون (سنة ماليه)	الفترة المحاسبية
25	مبدأ يلزم المنشأة بعدم تغيير القواعد والاساليب المحاسبية المتبعه من فترة محاسبية الى فترة أخرى .	الثبات
26	يجب أن تؤثر المعلومات أو ترتبط بصورة مفيدة بالحادث الذي صممت من أجله او النتائج التي أعدت لتحقيقها .	الملائمة
27	الابتعاد عن التقدير والحكم الشخصي والاستناد على مصادر حقيقيه للمعلومات المحاسبية	الموضوعية
28	لتحديد صافي الدخل يجب ان يحمل ايراد الفترة بجميع المصاريف التي ساهمت في تحقيق هذا الايراد	المقابلة
29	يجب أن لا تعترف المنشأة بالإيراد وتسجله إلا بعد تحققه .	التحقق (الاعتراف بالإيراد)
30	اخذ الخسائر المتوقعة بالاعتبار قبل حدوثها وعدم اخذ الارباح المتوقعة في الاعتبار الا عند تحققها فعلا	الحيطه والحذر

ضع عبارة صح أمام العبارة الصحيحة و عبارة خطأ أما العبارة الخاطئة :

➤ إجابة حالة رقم (١٦) ص ٢٣ - ٢٤

خطأ	1	يتم اعداد قائمة المركز المالي عن فترة زمنية معينة. التصحيح : (يتم اعداد قائمة المركز المالي عن لحظه زمنية معينة)
خطأ	2	يتم اعداد قائمة الدخل في لحظه زمنية معينة نظرا لانها تختص بقياس ثروة المنشأه. التصحيح (لانها تختص ب قائمة المركز المالي)
خطأ	3	لا يوجد اي اختلاف بين المحاسبه وامساك الدفاتر وخاصة في الوقت الحالي. التصحيح : (يوجد اختلاف بين المحاسبه وامساك الدفاتر لان المحاسبة تصميم لنظم محاسبية وامساك الدفاتر عملية روتينية لتسجيل العمليات بالدفاتر) ملاحظه في السؤال يقصد بالوقت الحالي يعني بوجود الحاسبات الالكترونيه.
صح	4	تهدف المراجعة الى التحقق من دقة البيانات والمعلومات المحاسبية بغرض ابداء الرأي الفني المحاييد في مدى سلامة وعدالة القوائم الماليه
خطأ	5	المحاسبة المالية تعني في المقام الاول بخدمة أطراف داخلية فان المحاسبة الادارية تعنى فى المقام الاول بخدمة الاطراف الخارجية . التصحيح : (المحاسبة المالية تعني في المقام الاول بخدمة أطراف داخلية وخارجيه، فان المحاسبة الادارية تعنى فى المقام الاول بخدمة إدارة المنشأه)
خطأ	6	الخصوم طويلة الاجل هي تلك الالتزامات الواجبة السداد خلال الفتره المحاسبية التصحيح (هي تلك الالتزامات الواجبة السداد خلال فتره زمنية تزيد عن عام مالي واحد او دورة التشغيل ايهما أطول)
صح	7	الاصول الثابتة هي تلك الاصول التي تشتري بغرض المساهمة في العملية الانتاجية وليس بغرض إعادة بيعها

➤ إجابة حالة رقم (١٧) ص ٢٤

خطأ	9	تهدف محاسبة التكاليف الى اعداد القوائم المالية بالمنشأة . التصحيح : (تهدف محاسبة التكاليف الى تحديد تكلفة الانتاج)
خطأ	10	تتصف جميع الاصول بأن لها وجود أو كيان مادي ملموس . التصحيح : (هناك اصول لها كيان ملموس مثل الاصول الثابتة والمتداوله ايضا يوجد اصول ليس لها كيان مثل الشهرة وحقوق الاختراع)
خطأ	11	لا يوجد ثمة ارتباط بين المحاسبة المالية ومحاسبة التكاليف . التصحيح : (يوجد ارتباط)
خطأ	12	يترتب على مبدأ الاستمرار ان تظهر مفردات قائمة المركز المالي بقيمها التاريخيه التصحيح : (لا يترتب على مبدأ الاستمرار ان تظهر مفردات قائمة المركز المالي بقيمها التاريخيه)

13	تظهر قائمة المركز المالي الاصول والخصوم التي وجدت لد المنشأة خلال الفترة المحاسبية .	صح
14	تتحقق الايرادات محاسبيا عند إتمام واقعة بيع السلعة .	صح
15	لا يمكن زيادة قيمة الاصول فى القوائم المالية نتيجة زيادة أسعارها .	صح
16	يعتبر الثبات على إتباع المبادئ والقواعد المحاسبية أمرا ضروريا في الممارسة المحاسبية .	صح
17	يقتصر القياس المحاسبى على تلك العمليات والعناصر القابلة للقياس النقدي	صح

➤ اجابة حالة رقم (١٨) ص ٢٤ – ٢٥ ضع خط تحت أفضل إجابة صحيحة لكل فقرة من الفقرات التالية:

أ- المبادئ المحاسبية التالية تؤد الي الاعتراف الفور بالخسارة المتوقعة ؟

١ – المقابلة (تعني مقابلة الايرادات بالمصروفات)

٢ – العدالة (تعني ان تكون القوائم الماليه عادله)

٣ – الثبات (يعني تطبيق القواعد المحاسبية بطريقه وحده من فتره الى اخرى)

٤ – الحيطه والحذر (تعني اذا وجدت خسائر متوقعه يجب اخذها بالاعتبار وهو الجواب الصحيح)

ب- تأتي أهمية هذا المبدأ في انه يحقق قابلية القوائم المالية للمقارنة لنفس المنشأة عن فترات مالية مختلفة ؟

١ – الملائمة (يعني ان تكون المعلومات المحاسبية ملائمة للقرار)

٢ - الافصاح التام (يعني يتم الافصاح عن كل المعلومات المحاسبية في القوائم الماليه)

٣ – الثبات .

٤ - القابلية للمقارنة (عشان تكون القوائم الماليه قابلة للمقارنة لابد ان يكون عندي ثبات في تطبيق القواعد المحاسبية من فتره لاخرى)

ج- إعداد القوائم المالية عن فترات مالية متساوية هو تطبيق لمبدأ محاسبى متعارف عليه هو

- ١ - الموضوعية (هي البعد عن التقدير والحكم الشخصي)
- ٢ - التحقق (هو التحقق والاعتراف بالايراد)
- ٣ - المنفعة (إذا تكلمت عن المنفعة لابد ان يكون هناك اصول وهنا لا يوجد يعني غلط)
- ٤ - المقابلة (هي المقابلة بين الايرادات والمصروفات)
- ٥ - ليس شيئا مما ذكر

د - يعنى مبدأ المقابلة:

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

➤ معلومات هامة

اسس المحاسبه تنقسم الى قسمين:

- ١ - اساس الاستحقاق.
- ٢ - اساس النقدي.

١ - اساس الاستحقاق هو جميع الايرادات التي حصلت عليها والتي لم تحصل عليها وجميع المصروفات التي دفعتها والتي لم تدفعها. طيب شلون ؟

ناخذ مثال

انا بعت بضاعه ب ١٠٠ ريال ، حصلت من المبلغ نقدا ٨٠ ريال والباقي ٢٠ ريال.
في هذا المثال لما اسألك عن **اساس الاستحقاق** تقولي ١٠٠ ريال يعني تعطيني المجموع.

مثال ثاني

لو انا مستأجر شقه لمدة سنه و أدفع كل شهر ١٠٠٠ ريال وحنا الحين في نص السنه يعني انا اكون دافع ٦٠٠٠ ريال وباقي ٦٠٠٠ ريال لما اسنك هنا عن **الاساس المستحق** الجواب على طول ١٢٠٠٠ لان اساس المستحق هو المجموع.

الاساس النقدي هو جميع الايرادات التي حصلت عليها فقط وجميع المصروفات التي دفعتها فقط . طيب كيف ؟

ناخذ نفس الامثله

انا بعت بضاعه ب ١٠٠ ريال ، حصلت من المبلغ نقدا ٨٠ ريال والباقي ٢٠ ريال.

هنا لما اسألك عن **اساس النقد** تقولي ٨٠ ريال يعني تعطيني اللي حصلت عليه فقط.

نفس المثال الثاني لكن بالاستحقاق النقدي

لو انا مستأجر شقه لمدة سنه و أدفع كل شهر ١٠٠٠ ريال وحنا الحين في نص السنه يعني انا اكون دافع ٦٠٠٠ ريال وباقي ٦٠٠٠ ريال لما اسنك هنا عن **الاساس النقدي** يطلع الجواب على طول ٦٠٠٠ لان اساس النقد هو اللي تم دفعه فقط بغض النظر عن الباقي.

ملاحظه : افضل اساس في المحاسبه هو اساس الاستحقاق لانه يعمل مقابله بين الايرادات التي تحققت خلال السنه والمصروفات اللتي تدخل في نفس السنه.

٥ - اشترت إحد ورش إصلاح السيارات آلات **(الآلات هنا تعني الأصول الثابته)** من محلات المدينة بمبلغ

100000 ريال سددت منه مبلغ 40000 ريال والباقي علي الحساب **(على الحساب يعني سيدفع في وقت اخر)** ،

وعليه يقوم المحاسب باظهار الآلات.

١ - بسعر 40000 ريال تطبيقا للأساس النقد.

نستبعد الاجابه رقم ١ لا السؤال يتكلم عن أصول (الالات) والاساس النقدي يتكلم عن الايرادات

(والمصروفات)

٢ - بسعر 60000 ريال تطبيقا للأساس الاستحقاق

نستبعد الاجابه رقم ٢ لا السؤال يتكلم عن أصول (الالات) واساس الاستحقاق يتكلم عن الايرادات
والمصروفات)

٣- بسعر 40000 ريال تطبيقا لمبدأ التكلفة التاريخية.

التكلفه التاريخيه تعني هنا ثمن الشراء و ثمن الشراء هنا ٤٠ الف يعني الجواب خاطئ.

٤- بسعر 100000 ريال تطبيقا لمبدأ التكلفة التاريخية.

التكلفه التاريخيه تعني ثمن الشراء وهذا هو الجواب الصحيح.

٥- ليس شيئا مما ذكر.

معادلة المحاسبة

➤ مفهوم معادلة المحاسبة

ترتكز المحاسبة المالية على قاعدة منطقيه هي (أن جميع ممتلكات المنشأة تتساوى مع مصادر الأموال
التي جاءت بهذه الممتلكات)

$$\text{استخدامات الاموال} = \text{مصادر الاموال} \\ (\text{الممتلكات}) = (\text{الالتزامات})$$

ولتوضيح ذلك يمكن استعراض المثال التالي :

بفرض ان نشاط عبد الله كان في مجال المخايز الآليه حيث اودع مبلغ ٥٠٠٠٠٠٠ ريال بالبنك في حساب
المنشأة وعلى فرض ان ١٠٠٠٠٠٠ ريال قد اقترضها من البنك والباقي ٤٠٠٠٠٠٠ من امواله الخاصة .

الحل :

استخدامات الاموال = مصادر الاموال

نقديه بالبنك = قرض + رأس مال

٥٠٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠ + ٤٠٠٠٠٠

استخدامات الاموال = التزامات على + التزامات علي

ممتلكات المنشأة المنشأة للغير المنشأة لصاحبها

➤ معادلة المحاسبة :

الاصول = الخصوم + حقوق الملكية

➤ أثر العمليات المالية على معادلة المحاسبة

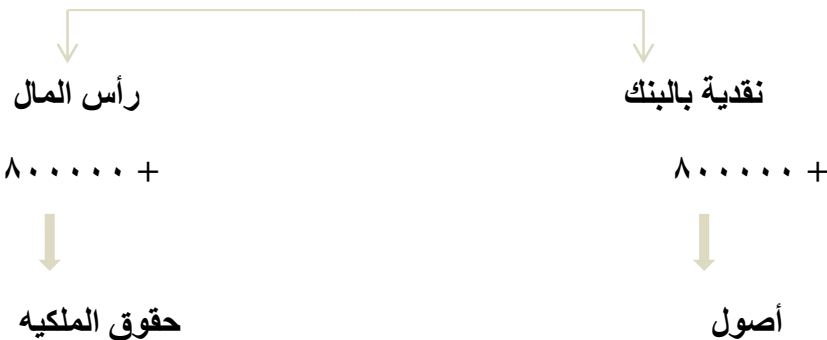
- بعد كل عملية مالية يجب ان يتساوى طرفي معادلة المحاسبة .

مثال : بفرض أن ابراهيم قرر البدء في نشاط خدمي وذلك بإنشاء مؤسسة " المغاسل الآلية " وقام بالعمليات التالية :

العملية الاولى

في ١ / ١ / ١٤٢٦ هـ خصص مبلغاً قدرة ٨٠٠٠٠٠ ريال من ماله الخاص لهذا النشاط وقد قام فعلاً بفتح حساب جاري بالبنك باسم المنشأة وأودع فيه المبلغ كاملاً .

اثر العملية على معادلة المحاسبة



ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد هذه العملية كالآتي :

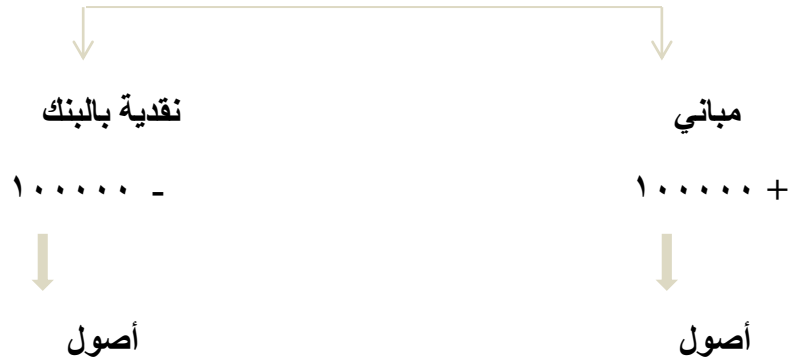
الأصول " استخدامات الاموال " = الالتزامات " مصادر الاموال "

حقوق الملكية : رأس المال	٨٠٠٠٠٠	نقدية بالبنك	٨٠٠٠٠٠
	٨٠٠٠٠٠		٨٠٠٠٠٠

العملية الثانية

في ١ / ٢ اشترى ابراهيم مبنى بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال ليكون مقراً لاعمال المنشأة وقد سدد قيمته لصاحب العقار من حساب المنشأة بالبنك

اثر العملية على معادلة المحاسبة



ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد هذه العملية كالآتي :

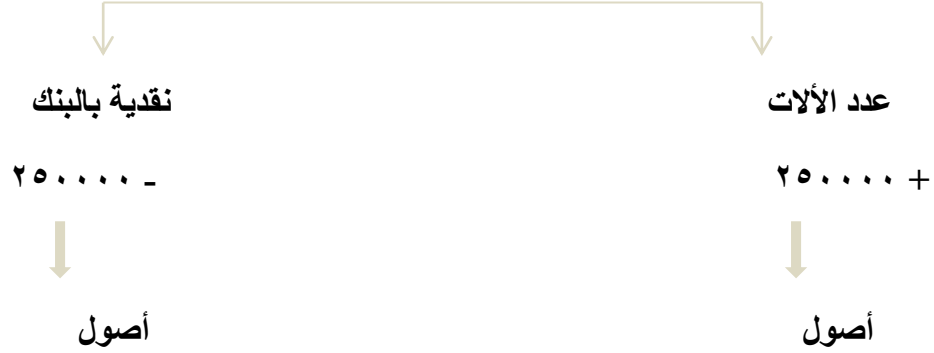
الأصول " استخدامات الاموال " = الالتزامات " مصادر الاموال "

حقوق الملكية : رأس المال	٨٠٠٠٠٠	نقدية بالبنك مباني	٧٠٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠
	٨٠٠٠٠٠		٨٠٠٠٠٠

العملية الثالثة

في ٤ / ١ اشترت المنشأة العدد والآلات اللازمة للقيام بعمليات الغسيل من محلات البركة بمبلغ ٢٥٠.٠٠٠ ريال وتم تسديد المبلغ بشيك .

اثر العملية على معادلة المحاسبة



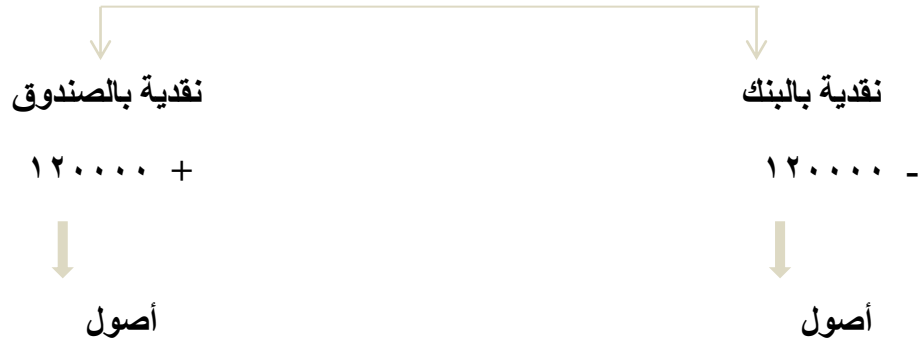
ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد هذه العملية كالآتي :

الاصول " استخدامات الاموال " = الالتزامات " مصادر الاموال "

حقوق الملكية : رأس المال	٨٠.٠٠٠	نقدية بالبنك مباني عدد الآلات	٤٥.٠٠٠ ١٠.٠٠٠ ٢٥.٠٠٠
	٨٠.٠٠٠		٨٠.٠٠٠

العملية الرابعة

في ٥ / ١ قام ابراهيم بسحب مبلغ ١٢٠٠٠٠ ريال من حساب المنشأة بالبنك ووضعه بصندوق المنشأة
اثر العملية على معادلة المحاسبة



ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد هذه العملية كالآتي

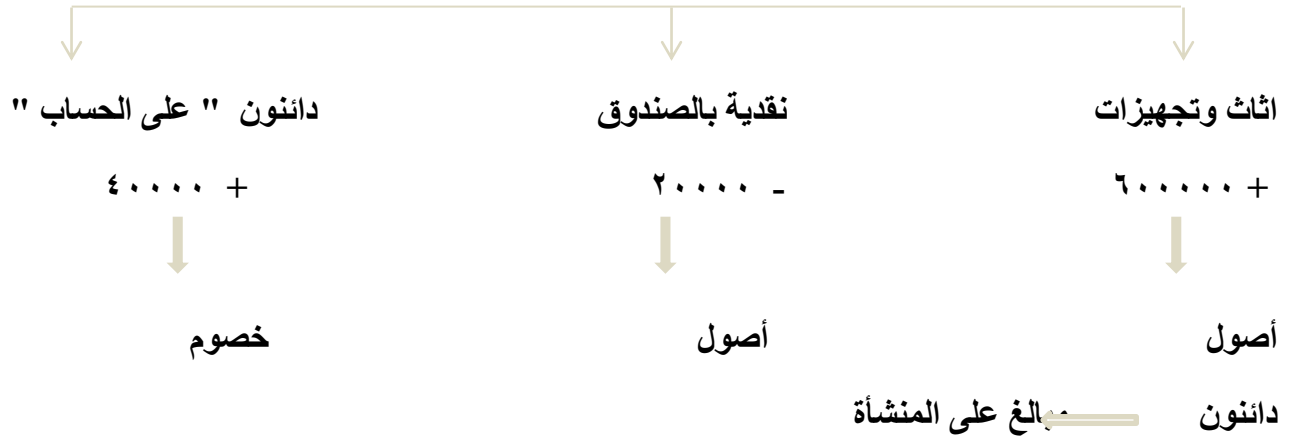
الأصول " استخدامات الاموال " = الالتزامات " مصادر الاموال "

حقوق الملكية : رأي المال	٨٠٠٠٠٠	نقدية بالبنك نقدية بالصندوق مباني عدد آلات	٣٣٠٠٠٠ ١٢٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠ ٢٥٠٠٠٠
	٨٠٠٠٠٠		٨٠٠٠٠٠

العملية الخامسة

في ٦ / ١ قام ابراهيم بتأثيث المحل لإعداده للقيام بعمليات الغسيل واستقبال الزبائن ، وقد قامت شركة شمسان بعملية التأثيث لقاء مبلغ ٦٠٠٠٠ ريال حيث استلمت نقداً مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال والباقي قدرة ٤٠٠٠٠ ريال على الحساب .

اثر العملية على معادلة المحاسبة



ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد هذه العملية كالآتي :

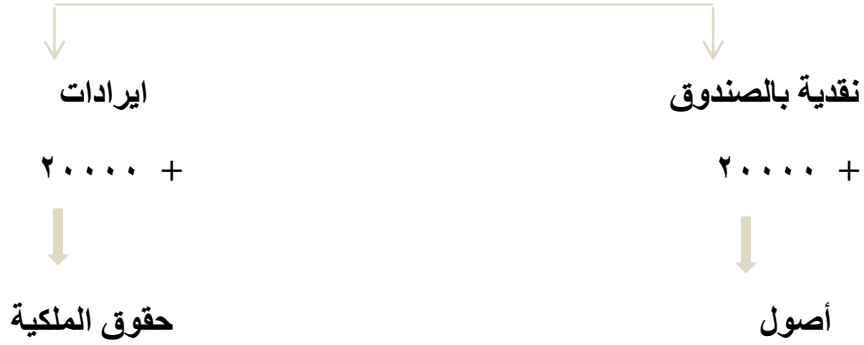
الأصول " استخدامات الاموال " = الالتزامات " مصادر الاموال "

خصوم :	٤٠٠٠٠	نقدية بالبنك	٣٣٠٠٠٠
دائنون (شمسان)		نقدية بالصندوق	١٠٠٠٠٠
حقوق الملكية :	٨٠٠٠٠٠	مباني	١٠٠٠٠٠
رأس المال		عدد الات	٢٥٠٠٠٠
		اثاث وتجهيزات	٦٠٠٠٠
	٨٤٠٠٠٠		٨٤٠٠٠٠

العملية السادسة

في ١٥ / ١ حصلت من فندق الافراح على مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال نقداً لقاء قيام المنشأة بأعمال غسيل خاصة بالفندق .

اثر العملية على معادلة المحاسبة



ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد هذه العملية كالآتي :

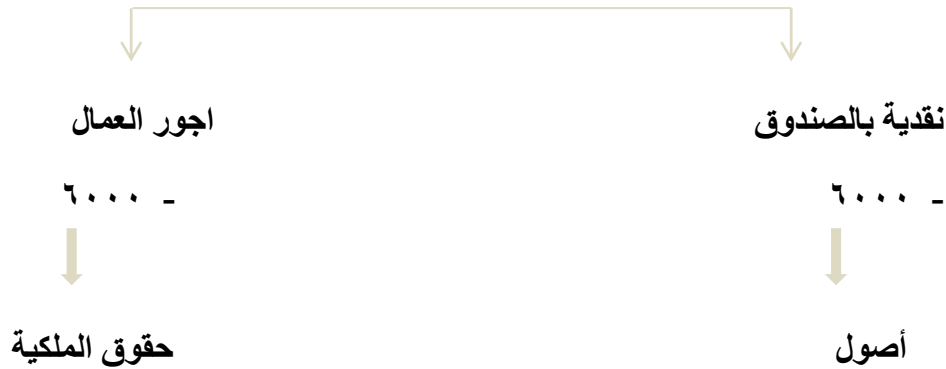
الاصول " استخدامات الاموال " = الالتزامات " مصادر الاموال "

خصوم :		نقدية بالبنك	٣٣.٠٠٠
دائنون " شركة شمسان "	٤.٠٠٠	نقدية بالصندوق	١٢.٠٠٠
حقوق الملكية :		مباني	١٠.٠٠٠
راس المال	٨٠.٠٠٠	عدد الات	٢٥.٠٠٠
+ ايرادات	٢.٠٠٠	اثاث وتجهيزات	٦.٠٠٠
	٨٦.٠٠٠		٨٦.٠٠٠

العملية السابعة

في ١٧ / ١ سددت المنشأة نقداً مبلغ ٦.٠٠٠ ريال مقابل مرتبات العمال المستحقة عن الشهر .

اثر العملية على معادلة المحاسبة



ويمكن اعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد هذه العملية كالآتي :

الاصول " استخدامات الاموال " = الالتزامات " مصادر الاموال "

خصوم :			نقدية بالبنك	٣٣.٠٠٠
دائنون (شركة شمسان)		٤.٠٠٠	نقدية بالصندوق	١١٤.٠٠٠
حقوق الملكية :			مباني	١٠.٠٠٠
رأس المال	٨٠.٠٠٠		عدد الات	٢٥.٠٠٠
+ ايرادات	٢.٠٠٠		اثاث وتجهيزات	٦.٠٠٠
- مصروفات	(٦.٠٠٠)	٨١٤.٠٠٠		
		٨٥٤.٠٠٠		٨٥٤.٠٠٠

يلاحظ من العمليتين (٦ ، ٧) أن المعادلة المحاسبية يمكن ان تمتد لتغطي عناصر الايرادات والمصروفات وفي هذه الحالة تأخذ معادلة المحاسبة الصيغة التالية :

$$\text{الاصول} = \text{الخصوم} + (\text{حقوق الملكية} + \text{ايرادات} - \text{المصروفات})$$

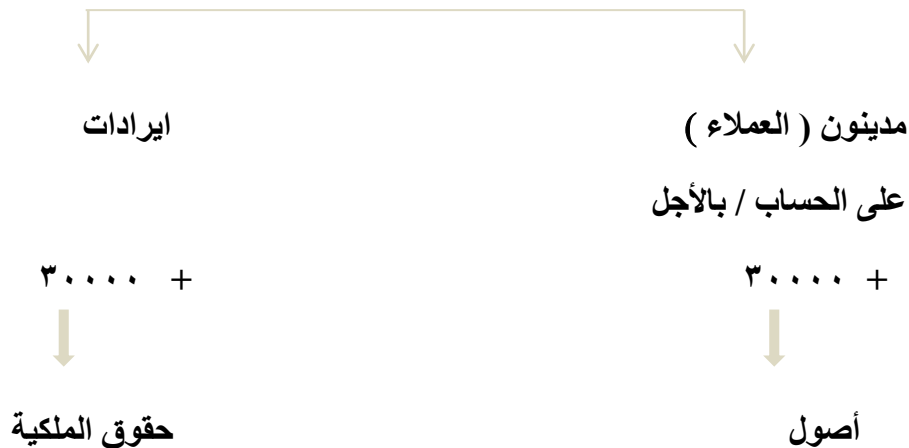
$$\text{الاصول} + \text{المصروفات} = \text{الخصوم} + \text{حقوق الملكية} + \text{ايرادات}$$

$$\text{الاصول} = \text{الخصوم} + \text{حقوق الملكية} (\text{رأس المال} \pm \text{الأرباح او الخسائر})$$

العملية الثامنة

في ١٨ / ١ قامت المنشأة بعمليات تنظيف وغسيل لشركة الخزامي مقابل فاتورة بلغت قيمتها ٣٠.٠٠٠ ريال ، وقد وعدت شركة الخزامي بتسديد الفاتورة خلال الاشهر القادمة .

اثر العملية على معادلة المحاسبة

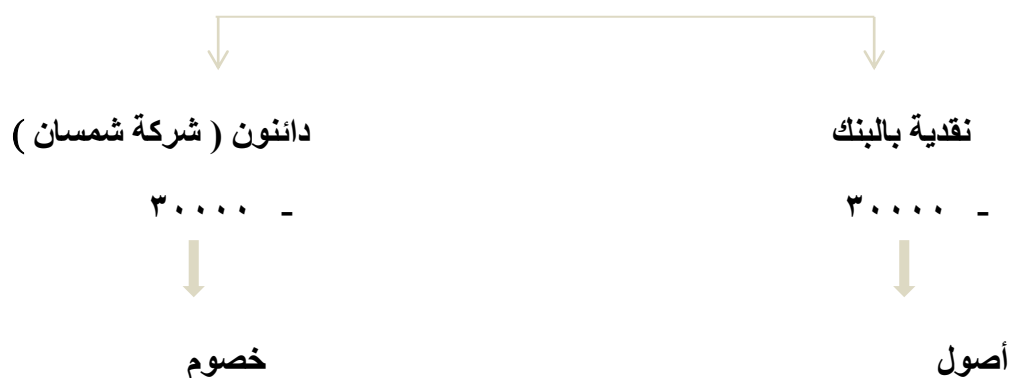


ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد هذه العملية كالآتي :

$$\text{الاصول} (\text{استخدامات الاموال}) = \text{الخصوم} (\text{مصادر الاموال})$$

العملية التاسعة

اثر العملية على معادلة المحاسبة



ويمكن اعداد قائمة المركز المالى للمنشأة بعد هذه العملية كالآتى :

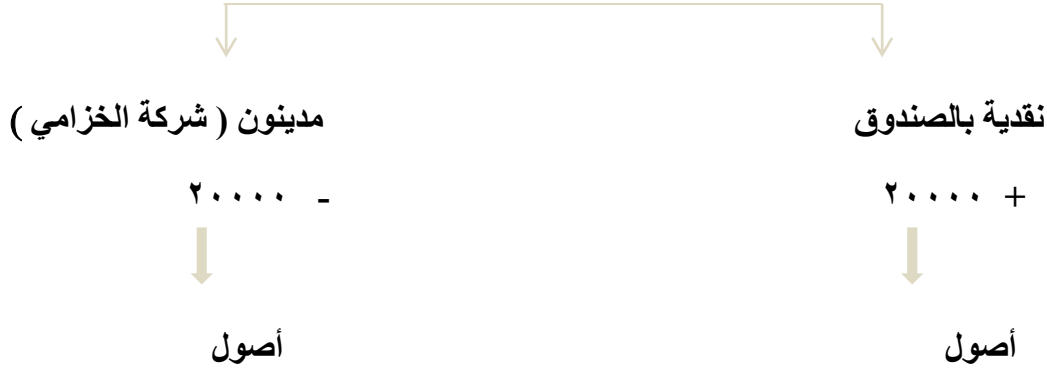
الاصول (الاستخدامات الاموال) = الالتزامات (مصادر الاموال)

نقدية بالبنك	٣٠٠٠٠٠	الخصوم : دائنون (شركة شمسان) حقوق الملكية : رأس المال + ايرادات ٨٠٠٠٠٠ - مصروفات ٥٠٠٠٠ (٦٠٠٠)	١٠٠٠٠
نقدية بالصندوق	١١٤٠٠٠		
مدينون (الخزامي)	٣٠٠٠٠		
مباني	١٠٠٠٠٠		
عدد الات	٢٥٠٠٠٠		
اثاث وتجهيزات	٦٠٠٠٠		
	٨٥٤٠٠٠		٨٥٤٠٠٠

العملية العاشرة

في ٢٠ / ١ سددت شركة الخزامي مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال نقداً كجزء من الرصيد المستحق عليها للمنشأة .

اثر العملية على معادلة المحاسبة



ويكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد هذه العملية كالآتي :

الاصول (استخدامات الاموال) = الالتزامات (مصادر الاموال)

خصوم :			نقدية بالبنك	٣٠٠٠٠٠
دائنون (شركة شمسان)		١٠٠٠٠	نقدية بالصندوق	١٣٤٠٠٠
حقوق الملكية :			مدينون (الخزامي)	١٠٠٠٠
رأس المال	٨٠٠٠٠٠		مباني	١٠٠٠٠٠
+ ايرادات	٥٠٠٠٠		عدد الات	٢٥٠٠٠٠
- مصروفات	(٦٠٠٠)	٨٤٤٠٠٠	أثاث وتجهيزات	٦٠٠٠٠
		٨٥٤٠٠٠		٨٥٤٠٠٠

الحسابات كأساس للقيود المحاسبية

تمهيد:

- تستخدم المحاسبة المالية (الحسابات) لتسجيل الزيادة أو النقص في البنود المختلفة للأصول والخصوم وحقوق الملكية والاياردات والمصروفات بدلا من معادلة المحاسبة .

- انواع الاصول مثل مذكرنا انواع منها الاصول الثابته اراضي عقارات او سيارات وهناك ايضا اصول متداوله مثل النقديه التي تكون بالبنك او اللي بالصندوق واصول غير ملموسه مثل شهره وبرائة الاختراع.

يجب ان نضع لك اصل من الاصول حساب مستقل ونسجل فيه الزيادة والنقصان.

- يتم فتح الحسابات لينقل الى كل منها العمليات المتشابهة ذات الطبيعة الواحدة. (يعني لو انا فاتح حساب للسيارت مثلا (اصل ثابت) لازم انقل جميع العمليات المرتبطة بالسيارات في هذا الحساب وهكذا يعني كل اصل تفتحه حساب بلحاله)

➤ تعريف الحساب :

هو أداة محاسبية لظهور آثار العمليات المالية التي تقوم بها المنشأة على عناصر الأصول والخصوم وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات. (يعني اي عمليات ماليه بتتم داخل المنشأه بشوف اثارها على حسابات الاصول والخصوم وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات)

➤ شكل الحساب :

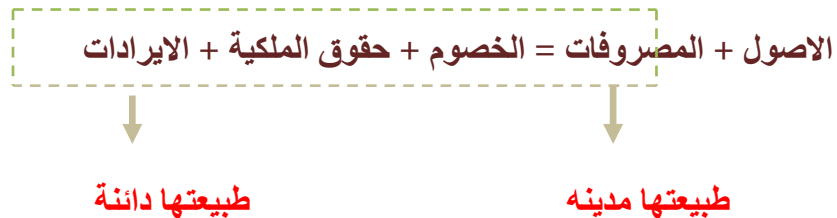
أكثر الصور الشائعة في تصميم الحساب هو إعدادة على شكل حرف (T) حيث يكون له جانبان ، الجانب الأيمن أو المدين ، والجانب الأيسر أو الدائن. وفيما يلي نموذجاً مبسطاً للحساب:

حـ / اسم الحساب (هنا نكتب اسم الحساب مثلا حساب النقدي ، حساب رأس المال ، اي حساب من حسابات الاصول والخصوم وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات نكتبه هنا)

الجانب الأيمن	الجانب الأيسر
المدين DEBIT	الدائن CREDIT

ح ← اختصار كلمة حساب

وتستند قواعد التسجيل في جانبي الحساب إلى معادلة المحاسبة والتي تم صياغة أحد صورها كالتالي:



إذا زادت	إذا نقصت	إذا نقصت	إذا زادت
تجعل في الطرف الأيسر(دائن)	تجعل في الطرف الأيمن(مدين)	تجعل في الطرف الأيسر(دائن)	تجعل في الطرف الأيمن(مدين)

- يعني حط في بالك الاصول والمصروفات دائم طبيعتهم مدين اي اصل او مصروفات على طول خطوه تحت مدين.
- واي خصوم او حقوق ملكيه او ايرادات دايماً طبيعتهم دائنه .

- الاصول + المصروفات (طبيعتها مدينه) يعني في حال حصل زياده تكون مدينه وفي حال حصل نقصان تكون دائنه

ناخذ مثال

عندنا النقديه بالبنك قرر مثلاً فلان بوضع 100,000 ريال في البنك
إذا راح نفتح حساب بأسم المنشاءه ونضع فيه المبلغ طيب اول مافتحنا الحساب كان فاضي تماماً ووضعنا المبلغ يعني زاد يعني مدين
المصروفات طبعاً اكيد اذا فتحنا حساب وحطينا المبلغ فيه بتكون زياده يعني مدين (دائماً مدين)
ونقصان عند النقديه بالبنك لان سحبنا منها ف بتكون دائن

- الخصوم + الحقوق الملكيه + الايرادات (طبيعتها دائنه) في حال حصل زياده تكون دائنه وفي حال حصل نقصان تكون مدينه * بالضبط عكس الاصول + المصروفات *

ناخذ مثال

تسلفنا من احد فلوس نفتح حساب بأسم دائنون راح تكون خصوم اذا زياده يعني دائن لان الحساب فاضي لما فتحناه
الحقوق الملكيه مثل رأس المال طبعاً دائن لان لما نفتح الحساب بيبكون فاضي وهو زاد والزياده في هذي الحاله تكون دائن
الايرادات نفس الشي راح تكون زياده في الحساب اذا راح تكون دائن (دائماً دائن)
تعالو ناخذ مثال ونشوف اذا فهمنا او لاء

مثال :

قرر إبراهيم البدء في نشاط خدمي وذلك بإنشاء مؤسسة المغاسل الآلية وقام بالعمليات التالية:

(1) في 1/1 خصص مبلغ قدره 800000 ريال من ماله الخاص لهذا النشاط وقد قام فعلا بفتح حساب جاري بالبنك باسم المنشأة وأودع فيه المبلغ كاملا.

الشرح : ابيكم دائما تستنتجون وتحللون. طبعا اي مشروع هنا لا زم يبدأ برأس مال ورأس المال هنا عبارة عن ٨٠٠ الف ريال. ورأس المال بالاساس يعتبر حقوق ملكيه يعني تحت رقم ٣ و ٤ وحقوق الملكية طبيعتها دائن وهنا نحن وضعنا المال بالحساب يعني الحساب كان صفر وصار ٨٠٠ الف يعني زاد ومثل ما اتفقنا اللي يزيد مابتغير صفته يعني يضل دائن اللي هو رقم ٤ بالجدول.

طيب احفظو الجمله هذي رأس المال اللي هو حقوق الملكية لما احطه بحساب بالبنك يتغير يصبح نقديه والنقديه تدرج تحت الاصول والاصول طبيعتها مدين يعني رقم ١ و ٢ وبما ان النقديه من صفر زادت ماتتغير يعني الى الحين هي مدين يعني تحت رقم ١.

الاصول + المصروفات			الخصوم + حقوق الملكية + الايرادات		
مدين (النقديه بالبنك)			دائن (رأس المال)		
مدين ١		دائن ٢	مدين ٣		دائن ٤
٨٠٠ الف					٨٠٠ الف

(2) في 1/2 اشترى إبراهيم مبنى بمبلغ 100000 ريال ليكون مقرا لأعمال المنشأة وقد سدد قيمته لصاحب العقار من حساب المنشأة بالبنك.

الشرح: هنا طبعا نتكلم عن النقديه بالبنك في كل مسأله لازم يكون عندك حالتين:

- ١- تحدد بالبدايه نوع العمل اللي سويته يندرج تحت اي مسمى في مثالنا هذا المبنى يعتبر من الاصول = مدين مثل ما هو واضح قدامنا. والخطوه الثانيه نحدد تحت اي رقم
- ٢- اذا حددنا الحاله لا زم نشوف هل فيها زياده او نقصان عشان نحطها تحت الرقم ١ او ٢ وفي مثالنا هذا حصل نقص في نقديه البنك ومثل ماتفقنا النقص يصير رقم ٢ يعني دائن.

الخصوم + حقوق الملكية + الايرادات			الاصول + المصروفات		
دائن (رأس المال)			مدين (النقدية بالبنك)		
دائن ٤		مدين ٣	دائن ٢		مدين ١
٨٠٠ الف			مباني ١٠٠ الف		٨٠٠ الف

ولما نتكلم عن حساب المباني نفسه يعني مثل ماقلنا اول المحاضره كل شي لازم اسويله حساب وهنا انا شريت مبنى وبسويله حساب.

حساب المباني	
دائن	مدين
	١٠٠ الف ريال

س: سؤال ليش حطينا الفلوس في المدين والمثال اللي قبله بالدائن؟
ج : لان المثال الاول كنا نتكلم عن النقدية كانت ٨٠٠ الف واخذت منها ١٠٠ الف وشريت مبنى يعني نقصت عشان كذا حطيتها دائن اما في مثالنا هذا فتحت حساب فاضي للمباني واضفت له ١٠٠ الف يعني زودت وفي الحاله هذي يصير مدين.

(3) في 1/3 اشترت المنشأة العدد والآلات اللازمة للقيام بعمليات الغسيل من محلات البركة بمبلغ 250000 ريال وتم تسديد المبلغ بشيك.

الشرح : نفس المثال اللي قبله اشترينا الات وعدد بغرض الاستخدام برضو تدخل تحت مسمى الاصول وتدخل تحت عمليتين حسابيتين كالعاده :

- ١ - لتحديد الحاله اللي هي شراء الات تعتبر اصول والاصول دائما تعتبر مدين.
- ٢ - الحاله الثانيه نحدد الرقم وبما ان النقدية نقصت مره ثانيه تدخل تحت رقم ٢ اللي هو دائن.

الخصوم + حقوق الملكية + الايرادات			الاصول + المصروفات		
دائن (رأس المال)			مدين (النقدية بالبنك)		
دائن ٤		مدين ٣	دائن ٢		مدين ١
٨٠٠ الف			مباني ١٠٠ الف		٨٠٠ الف
			الات ٢٥٠ الف		

ولما نتكلم عن حساب المعدات نفسه يعني مثل ماقلنا اول المحاضره كل شي لازم اسويله حساب وهنا انا شريت معدات وبسويلها حساب خاص. ومثل ماذكرنا فوق.

حساب المعدات والالات	
مدين	دائن
٢٥٠ لف ريال	

(4) فى 1/5 قام إبراهيم بسحب مبلغ 120000 ريال من حساب المنشأة بالبنك ووضعه بصندوق المنشأة.

معنى كذا حساب الصندوق حصل فيه زياده ١٢٠ الف وحساب النقدية بالبنك حصل فيه نقصان ١٢٠ الف. (ملاحظه النقدية بالبنك تعتبر أول)

الاصول + المصروفات		الخصوم + حقوق الملكية + الايرادات	
مدين (النقدية بالبنك)		دائن (رأس المال)	
مدين ١	دائن ٢	مدين ٣	دائن ٤
٨٠٠ الف	مباني ١٠٠ الف		٨٠٠ الف
	الات ٢٥٠ الف		
	الصندوق ١٢٠ الف		

حساب الصندوق	
مدين	دائن
١٢٠٠٠٠	

طبعا هنا حساب الصندوق لما اطلعه من البنك بيطلع ب دائن لان النقدية نقصت لكان لما احطه بالصندوق بيتغير ويصير مدين لانه اصول وزادة من صفر الى ١٢٠ تصير مدين.

(5) فى 1/6 قام إبراهيم بتأثيث المحل لإعداده للقيام بعمليات الغسيل ولاستقبال الزبائن ، وقد قامت شركة شمسان بعملية التأثيث لقاء مبلغ 60000 ريال استلمت نقدا مبلغ 20000 ريال والباقي وقدره 40000 على الحساب.

طيب هنا بناخذ الموضوع حبه اول شي انا طلبت اشترى اصول بمبلغ ٦٠ الف ريال طيب هل انا دفعت المبلغ كامل؟؟ لا طبعا دفعت ٢٠ الف نقدا والنقدا راح اخذه من الصندوق ومثل ماتعلمنا ان اللي في الصندوق مدين وانا لما ادفع عشرين اللي بالصندوق بينقص والاصول لما تنقص وش تصبح؟ اكيد تصبح دائن.

طيب وال ٤٠ الباقيه هذي على الحساب ومعنى هالكلام اني بدفعها بعد فتره (ملاحظه الدائنون يعني اللي ييون مني ال ٤٠ الف يعتبرون خصوم)

١- عندنا الاثاث وبما انه اصول وزاد ينحط مدين.

حساب الاثاث والتجهيزات (اصول)	
مدين	دائن
٦٠٠٠٠	

٢- عندنا الصندوق بينقص منه ٢٠ الف واذا نقص بيصير ايش؟؟ دائن طبعا

حساب الصندوق	
مدين	دائن
120000	20000

٣- باقي علينا ٤٠ الف وين نوديتها؟؟ نخط لها حساب باسم الشركه اللي لازم ندفعها لاحقا والحساب هذا مثل ماقلنا طبيعته خصوم والخصوم طبيعتها ايش؟؟ اكيد مدين مثل ماذكرنا بالبدايه.

حساب دائنون شمسان (خصوم)	
مدين	دائن
	40000

(طبعا في كل عمليه لازم يكون فيه مدين و دائن او اكثر من طرف مدين او اكثر من طرف دائن)
وفي مثالنا هذا ال ٦٠ الف حقت الاثاث مدين وال ٢٠ الف اللي دفعتها دفعه وال ٤٠ الف الباقيه علي كلهم دائن.

(6) في 1/15 حصلت المنشأة من فندق الأفراح على مبلغ 20000 ريال نقدا لقاء قيام المنشأة بأعمال غسيل خاصة بالفندق.

حساب الصندوق (مدین)	
مدین	دائن
120000	20000
٢٠٠٠٠	

هنا النقديہ حصل فیها زیاده ٢٠٠٠٠ على طول احطها فی الجانب المدين لانها زیاده فی الاصول وافتح حساب ثاني للايرادات طبعاً.

الايرادات طبيعتها (دائن)	
مدین	دائن
	٢٠٠٠٠

هنا مثل ماتفتنا الدائن لما یزید مايتغير یضل دائن عشان کذا حطينا الايراد فی القسم الدائن.

(7) فی 1/17 سددت المنشأة نقدا مبلغ 6000 ريال مقابل مرتبات العمال المستحقة عن الشهر. (ملاحظه المرتبات تعتبر من المصروفات والمصروفات مثل ما اتفقنا مدينه)

- طبعاً هنا بما ان النقديہ اصول والاصول مدين والمدين نقص نخط ال ٦ الاف فی جهة الدائن ونفتح حساب خاص ب مصروفات الرواتب.

ح/النقديہ بالصندوق	
مدین	دائن
١٢٠ الف	٢٠ الف
٢٠ الف	٦ الاف

طبعاً المصروف طبيعتها مدين وصار من صفر الى ٦ الاف وحنا قلنا اي شي یزید مايتغير یعنی المدين یضل مدين.

ح/امصروفات الرواتب	
مدین	دائن
٦ الاف	

(8) فی 1/18 قامت المنشأة بعمليات تنظيف وغسيل لشركة الخزامي مقابل فاتورة بلس ت قيمتها 30000 ريال

طبعاً مثل ماتعلمنا عندي هنا عمليتين العمليه الاولى: ولا اصبرو قبل ماناخذ العمليه الاولى في شي مهم هنا
الحين اكيذ بعضكم بيقول ال ٣٠ اللي بنسدد فيها راح ناخذها من الصندوق مره ثانيه !!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!
غلط انتبهو فديتكم دامه قال شييك ف الفلوس اللي بندفعها مراح تنقص من الصندوق لان الصندوق عندي
بالمنشأه ف لما اكتب شيك يعني بينصرف من البنك واذا انصرف من البنك يعني بينقص من حساب النقديه
الاساسي اللي بالبنك.

العملية الاولى: راح نأخذ الفلوس من حساب النقديه بالبنك (اصول) والاصول نقصت ٣٠ الف نخطها بالدائن.

الاصول + المصروفات	
مدين (النقديه بالبنك)	
مدين ١	دائن ٢
٨٠٠ الف	مباني ١٠٠ الف
	الات ٢٥٠ الف
	الصندوق ١٢٠ الف
	شيك شمسان ٣٠ الف

العملية الثانيه : تذكرن الحساب اللي سويناه في عملية رقم ٤ ؟؟ نفسه بنضيف عليه ال ٣٠ الف اللي دفعناها والدائنون مثل ماتعلما خصوم والخصوم دائما دائن ولما الدائن يزيد معاناتها ديوني زادت ولما ينقص يعني ديوني قلت وهنا انا ديوني كانت ٤٠ الف ونقصت صارت ١٠

ح/دائنون (شمسان)	
مدين	دائن
٣٠٠٠٠ الف	٤٠٠٠٠ الف

(10) في 1/20 سددت شركة الخزامي مبلغ 20000 ريال نقدا كجزء من الرصيد المستحق عليها للمنشأة.

نرجع للعملية رقم ٨ مثل ماشفنا حنا اشتغلنا للخزامي وعطونا فاتوره بمبلغ ٣٠ وقالو بنعطيكم بعدين و الحين هم ببسددون مبلغ ٢٠ الف طيب نرجع لحساب الخزامي كان لهم في ال مدين ٣٠ الف الحين بتنقص بتصير ١٠ وبما ان المدين نقص دايركت يتحول دائن.

ح/مدينون (الخزامي)	
مدين	دائن
30000	20000

طيب وبما ان ال ٢٠ جتني نقدا يعني كاش ابخطها بحساب الصندوق

حساب الصندوق			
العملية رقم	دائن	مدين	العملية رقم
5	20000	12000	4
7	6000	20000	6
		20000	10

وبكذا نكون خلصنا حسابات العمليات واتمنى انكم استفدتو وان الشرح وافي

الحين ابختصلركم موضوع الفروقات في جملة وحده وطريقه وحده بدون ماتتعبون انفسكم شرحها طويل بالمحتوى بس انتو طبقو الطريقه اللي بعطيكم وابشرو بالخير.

الطريقه هي: لما يقولك اعطني الفروقات او اعطني الفرق وش اسوي؟؟

اجمع المدين واجمع الدائن وانقص المبلغ الاصغر من الاكبر والنتائج احطه علامه الاكبر(العلامه هي مدين او دائن) وبس ☺

او في طريقه ثاني اشوف الحساب هذا وش نوعه اذا كان اصول او مصروفات النتائج لازم يطلع مدين واذا كان ايرادات او خصوم او حقوق ملكيه النتائج لازم يطلع دائن.

ناخذ امثله

١- اعطني الفرق في هذا الجدول؟

حساب الصندوق			
العملية رقم	دائن	مدين	العملية رقم
5	20000	12000	4
7	6000	20000	6
		20000	10

اجمع المدين $12000 + 20000 + 20000 = 52000$ مدين

اجمع الدائن $20000 + 6000 = 26000$ دائن

الحين انقص الصغير اللي هو ٢٦ الف من الكبير الي هو ١٦٠ الف يطلع الناتج $= 134$ الف واشوف علامه الكبير اللي عندي اللي هي علامه ال ١٦٠ الف اللي هي مدين وحساب الصندوق برضو اصول يعني مدين بكذا يطلع الناتج النهائي للفرق $= 134$ الف مدين.

مثال ثاني :

١- اعطني الفرق في هذا الجدول؟

الاصول + المصروفات		
مدين (النقديه بالبنك)		
مدين ١		دائن ٢
٨٠٠ الف		مباني ١٠٠ الف
		الات ٢٥٠ الف
		الصندوق ١٢٠ الف
		شيك شمسان ٣٠ الف

٨٠٠ الف مدين

٥٠٠ الف دائن

الناتج على طول مدين لانه اكبر ولانه اصول

الحين تنقص الصغير من الكبير

$٨٠٠ - ٥٠٠ = ٣٠٠$ مدين

مثال اخير:

حساب المعدات والالات	
مدين	دائن
٢٥٠ الف ريال	

اذا كان في طرف واحد على طول اذا قالك اوجد الفرق تحط نفس المبلغ يعني الناتج ٢٥٠ مدين لانه بالجانب المدين ولانه ايضا اصول.

ملاحظة هامة:

(١) ان مجموع ما يثبت في الجانب الأيمن من حساب أو حسابات

معينة لابد وان يتساوى مع مجموع ما يثبت في الجانب

الأيسر من حساب أو حسابات أخرى.

(2) الاصول والمصروفات دائما الفرق — مدين.

(3) الخصوم وحقوق الملكية والايرادات دائما الفرق — دائن.

ويمكن اعداد قائمة المركز المالي لمنشأة ابراهيم (المغاسل الآلية) من خلال الحسابات السابقة باستخدام الفروق كمايلي:

قائمة المركز المالي

الاصول (استخدامات الاموال) = الالتزامات (مصادر الاموال)

المركز المالي كيف تطلعه ؟

طبعا بالمركز المالي مافيه مدين ودائن اول خطوه اطلع الفروق حقت ال ١٠ عمليات وارتبهم بالجدول كالاتي :

الاصول (استخدامات الاموال)	الالتزامات (مصادر الاموال)
300,000 نقديه بالبنك	خصوم : =
134,000 نقديه بالصندوق	دائنون شمسان ١٠ الاف
10,000 مدينون الخزامي	حقوق ملكيه = رأس المال+ايرادات - مصروفات
250,000 عدد والالات	راس المال ٨٠٠ الف
60,000 اثاث	زائد الايرادات ٥٠ ألف
100,000 مباني	ناقص المصروفات ٦ الاف
مجموع الاصول	الناتج ٨٤٤ ونزود عليهم ال ١٠ اللي باقيه من شمسان
الناتج ٨٥٤	الناتج ٨٥٤

ملحوظة : يجب تساوى جانبي قائمة المركز المالي. عشان نتأكد انو حلنا صح.

وملحوظه ثانيه بعد الدائنون دائن اضيفه على الالتزامات.

تابع الموضوع الثاني :- معادلة المحاسبه

تحليل العمليات الماليه الى اطرافها المدنيه والدائنه ..

قاعدة القيد المزدوج :- *مهمه في الموضوع الثالث

تقوم قاعدة القيد المزدوج على اساس ان لكل عمليه ماليه طرفين متساويين في القيمه احدهما مدين والاخر دائن :-

• الطرف المدين - < الأخذ (من يحصل على قيمه)

- الطرف الدائن - < العاطي (من يفقد قيمه)

مثال

انا عندي نقديه بالبنك اعطى لحساب الصندوق ١٠,٠٠٠ ريال

- النقديه بالبنك - < دائن
- حساب الصندوق - < مدين

بطريقه اسهل واسرع ..

محمد اخذ من خالد ١٠٠ ريال او ممكن نقولها بطريقه اخرى (محمد تدين من خالد ١٠٠ ريال)

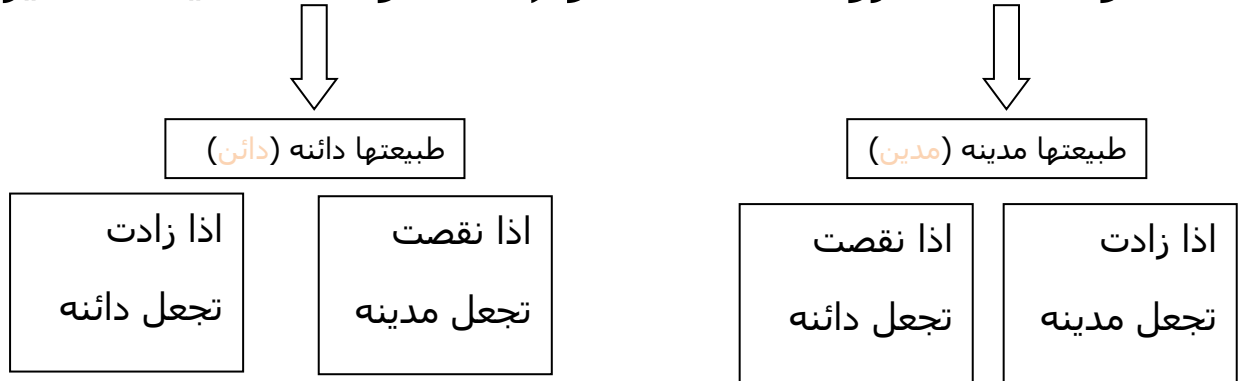
- محمد هو اللي اخذ يعني المدين
- وخالد هو اللي اعطى يعني الدائن

*لن نعتمد عليها في العمليات الماليه لماذا !! لاننا سنعتمد على قاعدة القيد المزدوج ..

كيفية تحديد الطرف المدين والطرف الدائن

يتم تحديد الطرف المدين والطرف الدائن في كل عمليه ماليه عن طريق استخدام معادلة المحاسبه :-

الاصول + المصروفات = الخصوم + حقوق الملكيه + الايرادات



نشرح الخنبطه اللي فوق بشكل مبسط

طبعاً بأول فصل اخذنا بالشرح المفصل ايش هي الاصول وايش هي المصروفات والخصوم والحقوق والايرادات

بناخذها بشكل سريع

الاصول والمصروفات : التي تكون للمنشأه

الخصوم والحقوق : تكون على المنشأه كدين على المنشأه

وبكذا نحدد اذا كان للمنشأه يكون دين

اذا على المنشأه يكون دائن

طبعاً ماننسى انها تتحدد بالزياده والنقصان

*طبيعتها تعني نشأة الحساب

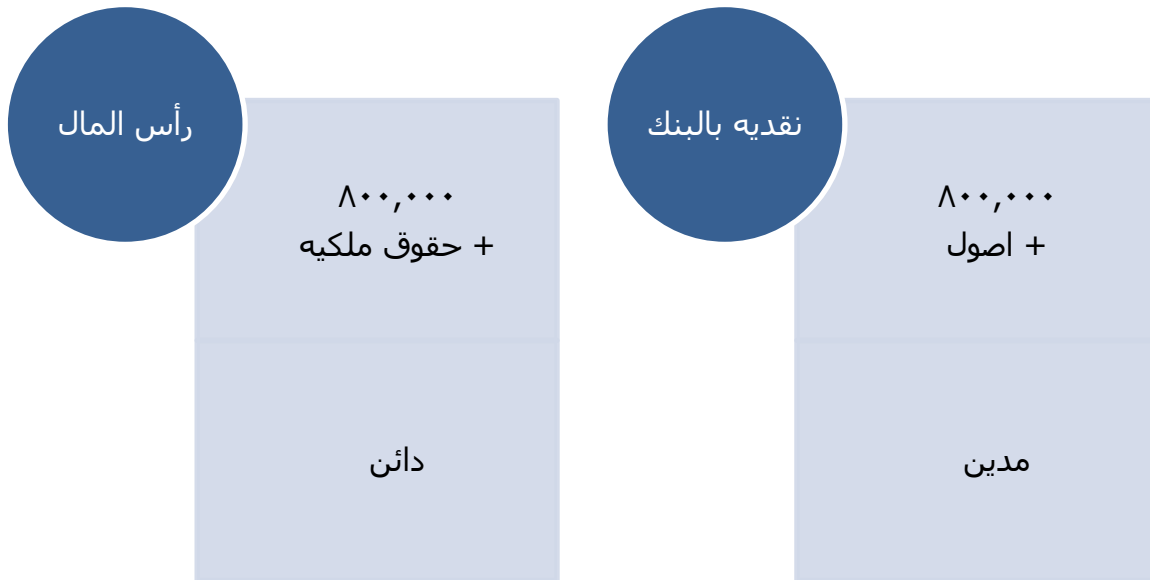
راح نأخذ مثال عشان نوضح

ولتوضيح قاعدة القيد المزدوج اعتماداً على المعادله المحاسبية يمكن استعراض العمليات العشر السابقه الخاصه بمنشأة المغاسل الماليه وتحليلها الى طرف مدين وطرف دائن كالآتي :-

العملية الاولى ..

في 1426/1/1 هـ خصص إبراهيم مبلغ ٨٠٠,٠٠٠ ريال من ماله الخاص لهذا النشاط وقد قام بفتح حساب جاري بالبنك بأسم المنشأه وادع فيها المبلغ كاملاً :-

اطراف العملية ..



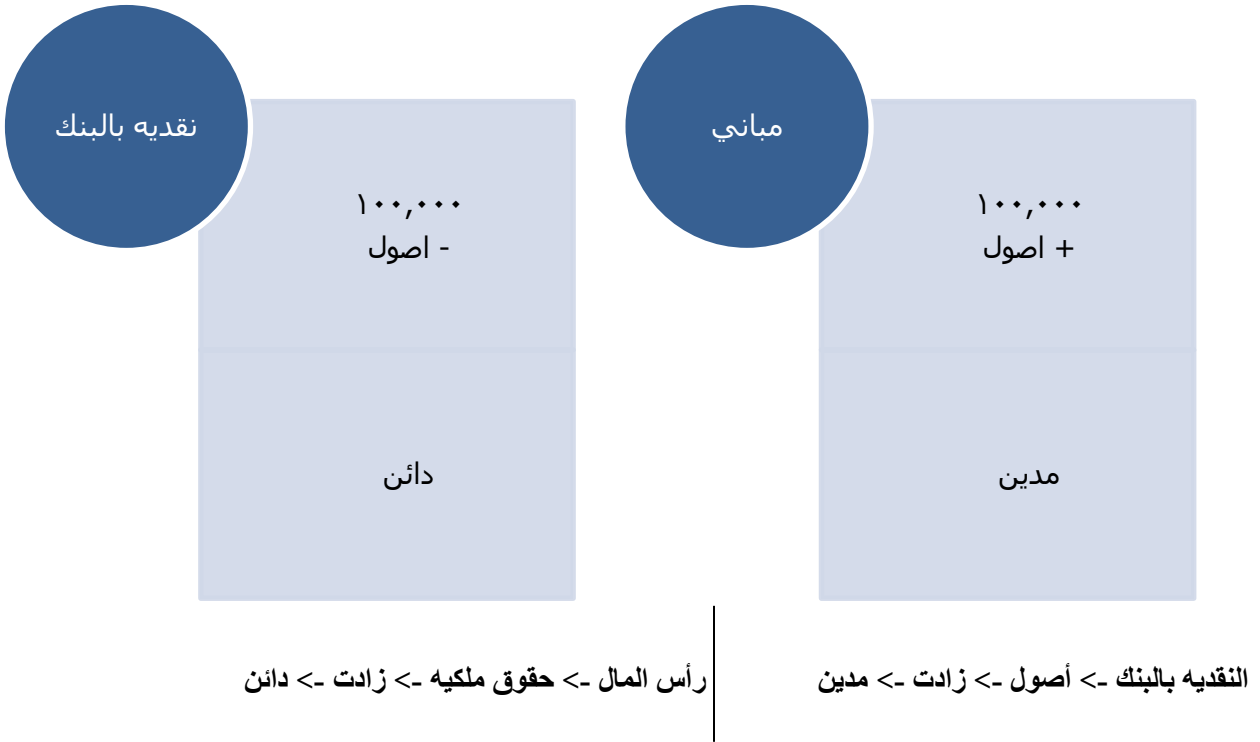
رأس المال -> حقوق ملكيه -> زادت -> دائن

النقدية بالبنك -> أصول -> زادت -> مدين

العملية الثانيه ..

فى 1426/1/2 هـ اشترى ابراهيم مبنى بمبلغ 100000 ريال ليكون مقرا لأعمال المنشأة وقد سدد قيمته لصاحب العقار من حساب المنشأة بالبنك

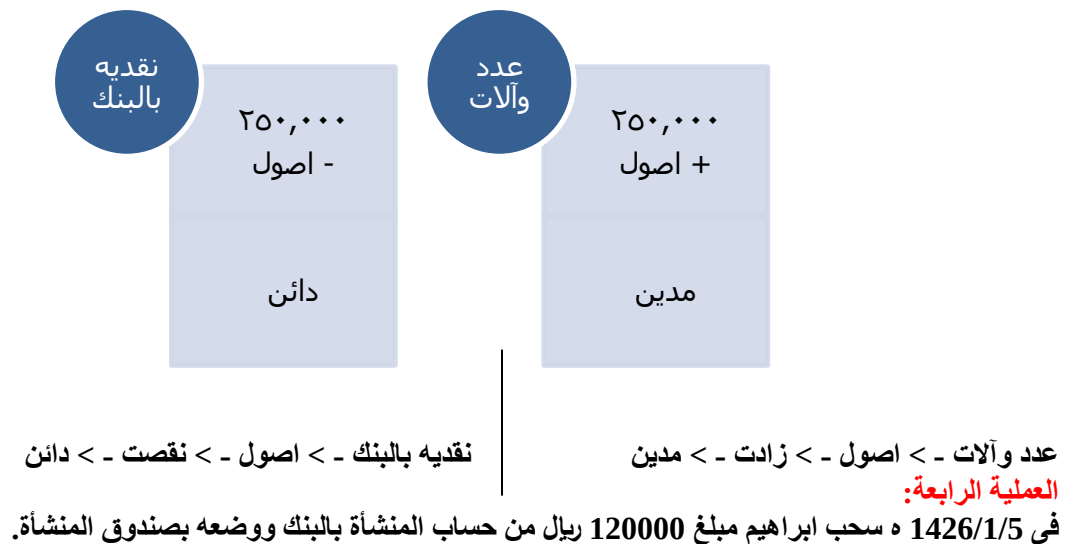
أطراف العملية ..



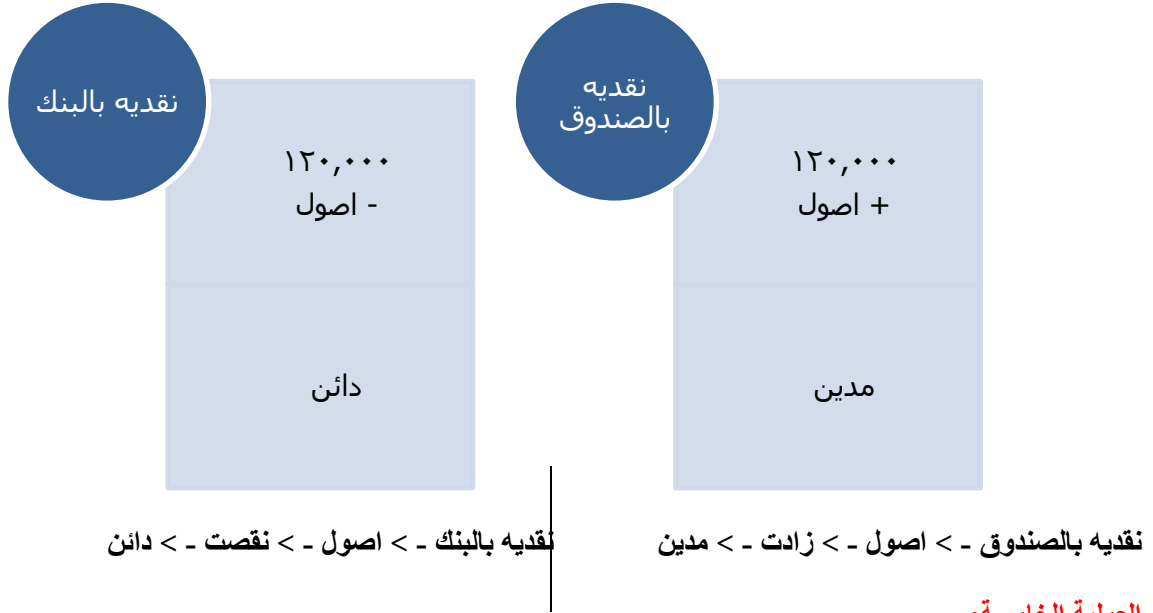
العملية الثالثة:

فى 1426/1/4 هـ اشترت المنشأة العدد والآلات اللازمة للقيام بعمليات الغسيل من محلات البركة بمبلغ 250000 ريال وتم تسديد المبلغ بشيك.

اطراف العملية



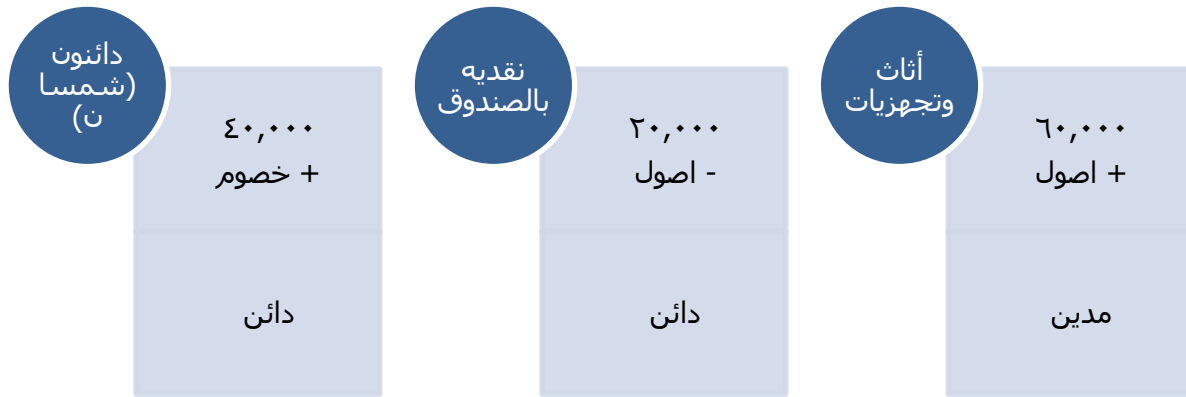
اطراف العملية



العملية الخامسة:

في 1426/1/6 ه قام ابراهيم بتأثيث المحل لإعداده للقيام بعمليات الغسيل ، وكذا لاستقبال الزبائن ، وقد قامت شركة شمسان بعملية التأثيث لقاء مبلغ 60000 ريال ، حيث استلمت نقدا مبلغ 20000 ريال، والباقي وقدره 40000 ريال على الحساب.

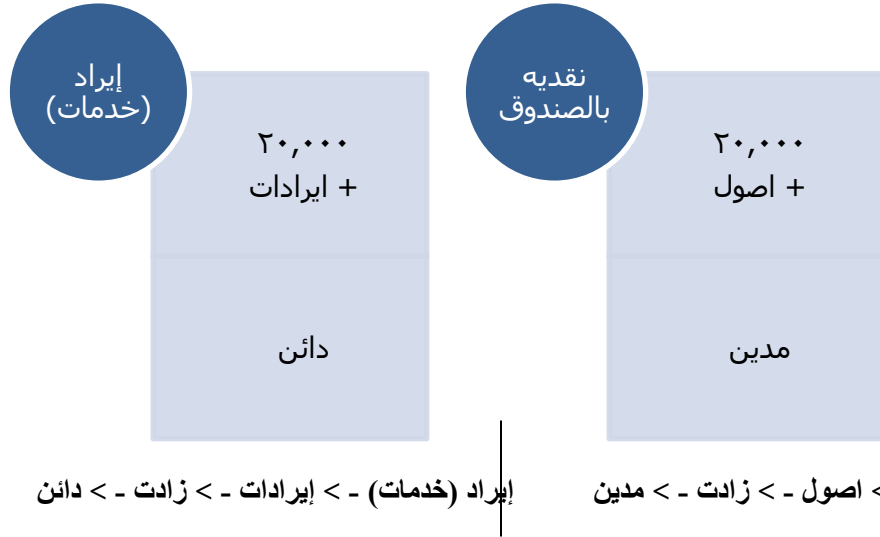
اطراف العملية



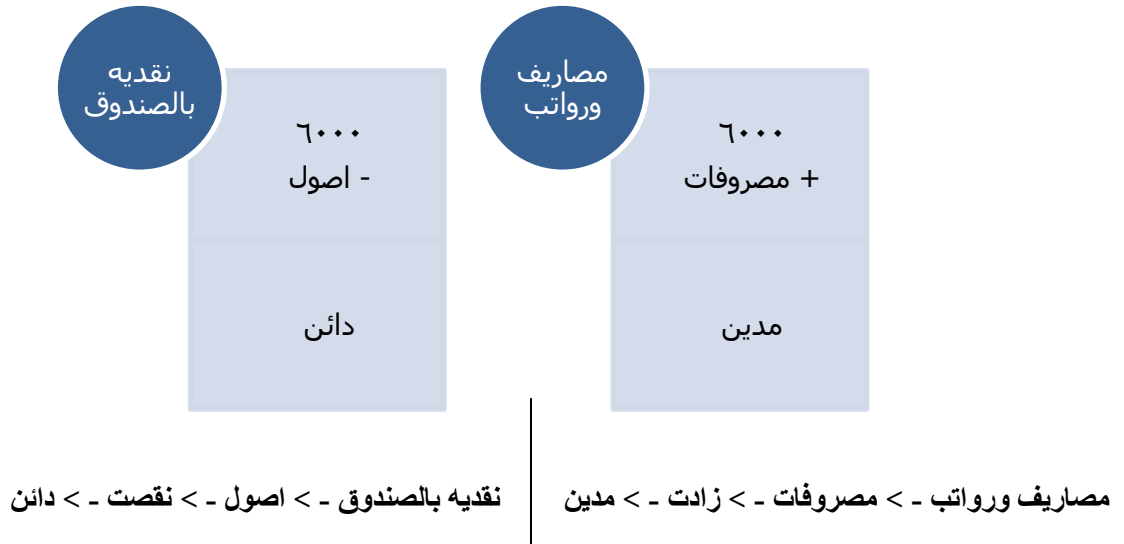
عندما زادت اصبحت دائن لان طبيعتها دائنه*

العملية السادسة:

في 1426/1/15 هـ حصلت من فندق الأفراح على مبلغ 20000 ريال نقدا لقاء قيام المنشأة بأعمال غسيل خاصة بالفندق.
اطراف العملية



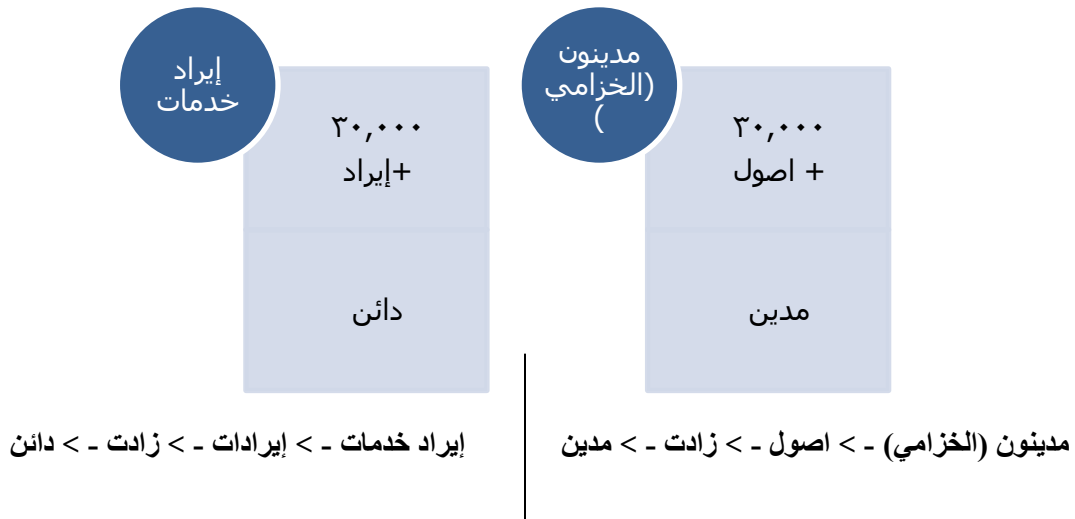
العملية السابعة:
في 1426/1/17 هـ سددت المنشأة نقدا مبلغ 6000 ريال مقابل مرتبات العمال المستحقة عن الشهر.
اطراف العملية



العملية الثامنة:

في 1426/1/18 ه قامت بعمليات تنظيف وغسيل لشركة الخزامي مقابل فاتورة بلغت قيمتها 30000 ريال ، وقد وعدت شركة الخزامي بتسديد الفاتورة خلال الاشهر الثلاثة القادمة.

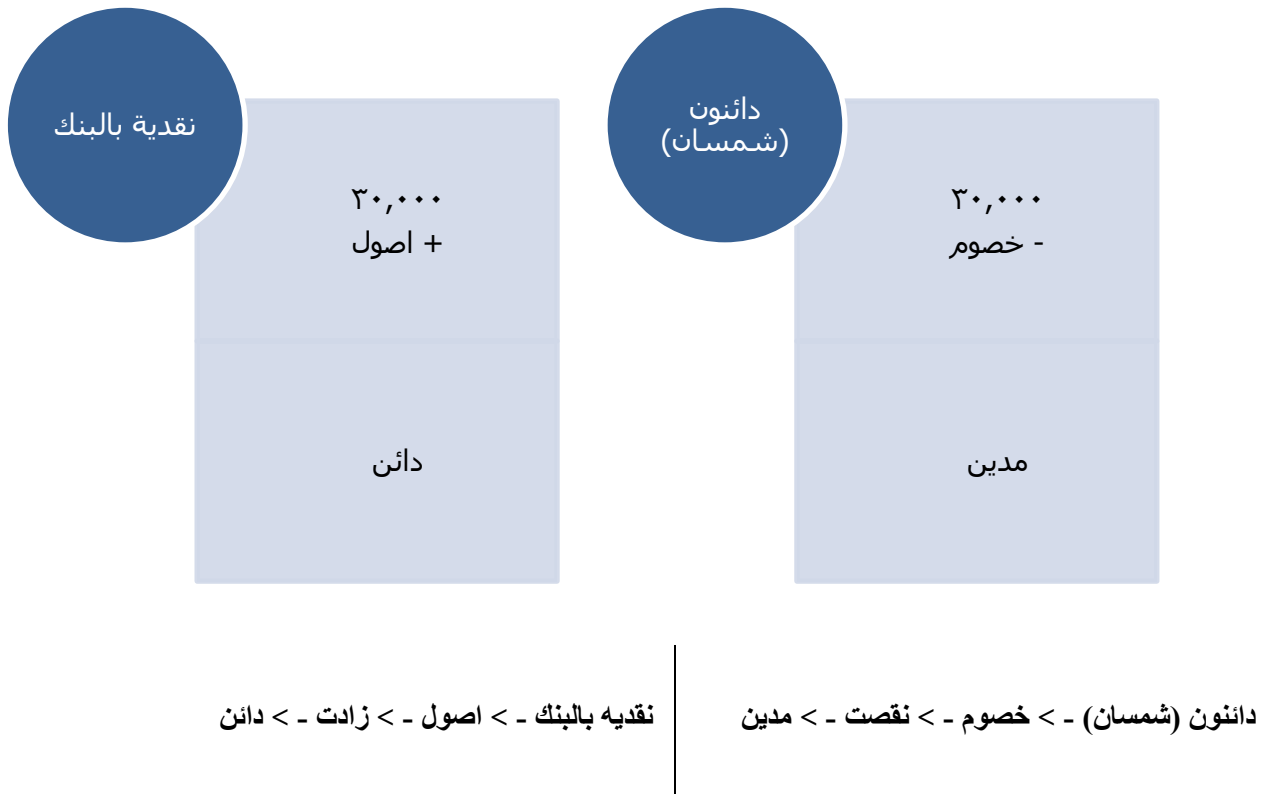
اطراف العملية



العملية التاسعة:

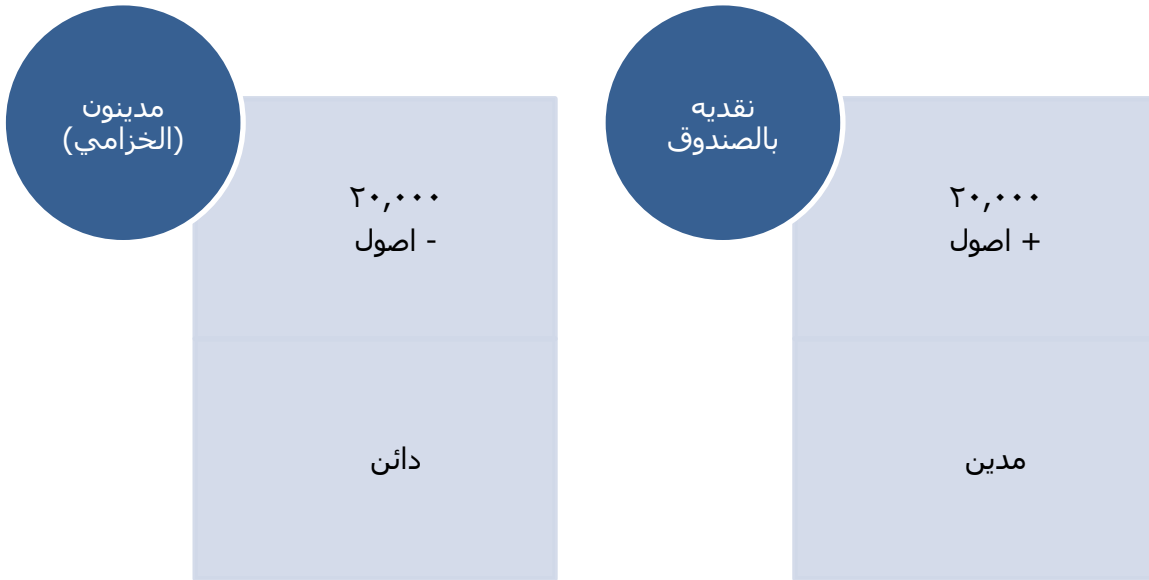
في 1426/1/19 ه سددت المنشأة جزءا من الرصيد المستحق عليها لشركة شمسان حيث سددت بشيك ما مقداره 30000 ريال.

اطراف العملية



العملية العاشرة:

في 1426/1/20 هـ سددت شركة الخزامي مبلغ 20000 ريال نقدا كجزء من الرصيد المستحق عليها للمنشأة.
اطراف العملية



مدينون (الخزامي) - < أصول - < نقصت - < دائن

نقدية الصندوق - < أصول - < زادت - < مدين

تفسير لبعض النقاط ..

على أي أساس نقول زادت أم نقصت ؟

على أساس ان بكل عملية يطلع شي جديد فـ كائنك تفتح حساب جديد

مثلا زي اثاث وتجهيزات حطيناها + يعني زادت لان كائننا فتحنا حساب جديد وحطينا فيه هذا المبلغ الخاص فقط بـ الاثاث والتجهيزات وكذلك المعدات

بينما نقدية بالصندوق ونقدية بالبنك مرا تزيد ومرا تنقص على حسب المبلغ اذا كنت دفعت ينقص اما اذا كان دفع لك يزيد

زي لما دفعت لنا فندق الافراح زادت

ولما دفعنا لشركة شمسان نقصت

نقاط مهمة قالها الدكتور

- الايرادات دائماً دائن ، والمصروفات دائماً مدين
- قاعدة القيد المزدوج مهمه للموضوع الثالث

م	الطرف المدين	القيمة	الطرف الدائن	قيمه
١	نقديه بالبنك	800,000	رأس المال	800,000
٢	مباني	100,000	نقديه بالبنك	100,000
٣	عدد وآلات	250,000	نقديه بالبنك	250,000
٤	نقديه بالصندوق	120,000	نقديه بالبنك	120,000
٥	الاثاث والتجهيزات	60,000	نقديه بالصندوق دائنون (شمسان)	20,000 40,000
٦	نقديه بالصندوق	20,000	الايرادات	20,000
٧	مصاريف ورواتب	6000	نقديه بالصندوق	6000
٨	مدينون (الخزامي)	30,000	الايرادات	30,000
٩	دائنون (شمسان)	30,000	نقديه بالبنك	30,000
١٠	نقديه بالصندوق	20,000	مدينون (الخزامي)	20,000

- نستنتج ان لكل عمليه طرفين (طرف مدين ، طرف دائن) بنفس القيمه
- وفي النقطه ٥ في طرف المدين له قيمه واحده ام طرف الدائن له قيمتان لو قمنا بجمع القيمتان سنجد انها نفس القيمه في طرف المدين

**ملاحظات هامه جداً جداً جداً

١. يمكن التعبير عن تأثير كل عملية مالية في شكل زيادة أو نقص في عنصر أو أكثر من عناصر معادلة المحاسبة.
٢. أن كل عملية لا بد وان يتأثر بها على الأقل حسابين من حسابات الاصول والخصوم وحقوق الملكية.
٣. مهما كانت العمليات المالية فإنها لن تؤدي الي الاخلال بتوازن أو تساوى معادلة المحاسبة ، وأن كانت ستؤدي الي تغير بنود قيم بعض عناصرها بالزيادة او النقصان.
٤. يمكن زيادة الاصول عن طريق
 - **النقص في اصل او اصول اخرى (مثل شراء بضاعة نقداً او تحصيل المدينين)**
 - مثل لو اشتريت بضاعة نقداً (زياده في البضاعة ونقص في النقديه "الاصول")
 - **زيادة الالتزامات (مثل شراء بضاعة او اصل ثابت على الحساب)**
 - مثل اشتريت سياره ولكن لم ادفع قيمتها (زياده في الاصول وزياده في الالتزامات "الديون")
 - **زيادة حقوق الملكية (مثل زيادة رأس المال نقداً أو عيناً)**
 - عيناً تعني ان يزود رأس المال بدل مايدفع نقداً يعطي للمنشأ سياره او ارض ونقداً تعني ان يزود رأس المال نقداً ويضعه في البنك
٥. يمكن نقص الاصول عن طريق
 - **الزيادة في أصل أو أصول أخرى (مثل تحصيل المدينين أو شراء اصل ثابت نقداً)**
 - يكون لي عند الغير حساب لايد ان يدفعه لي وينقص من حسابهم " الاصول "
 - الزيادة لي والنقص هو الاصول
 - **نقص الالتزامات (مثل سداد الدائنين أو سداد القرض)**
 - عندما يكون علي دين او قرض واسددهم للبنك ف ينقص من الاصول والالتزامات
 - **نقص حقوق الملكية (مثل المسحوبات النقديه من رأس المال)**

صاحب المنشأ بدلاً من أن يزود رأس المال يخفضه ويأخذ صاحب المنشأ النقود " نقص في الأصول وفي الحقوق الملكية "

٦. يترتب على الإيرادات

- زيادة في الأصول عندما حصل على الإيراد يزيد الأصول
- نقص في الالتزامات
- كلاهما

يؤدي في النهاية إلى زياده مماثله في حقوق الملكية

٧. يترتب على المصروفات

- نقص في الأصول
- زياده في الالتزامات
- كلاهما

لو انا عندي إيجار ١٠٠٠ ريال شهرياً والسنة عندي ١٢ شهر يعني ١٢ الف ريال دفعت الإيجار نقداً ١٠,٠٠٠ ريال اذن علي ٢٠٠٠ ريال التزام فحصل فيها زياده

يؤدي في النهاية إلى نقص مماثل في الحقوق الملكية

الموضوع الثاني : معادلة المحاسبة

حلول حالات تطبيقية

حالة تطبيقية رقم (1/2) ص40

فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت بمنشأة الاجنحة

العربية لشحن البضائع خلال شهر محرم 1426 هـ:

المطلوب:

(1) إظهار أثر العمليات السابقة على معادلة المحاسبة.

(2) إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة في 1426/1/30 هـ.

الهدف من حل الحالة التطبيقية هو معرفة الطرف المدين والطرف الدائن لكل عملية مالية طبقاً لقاعدة القيد المزدوج.

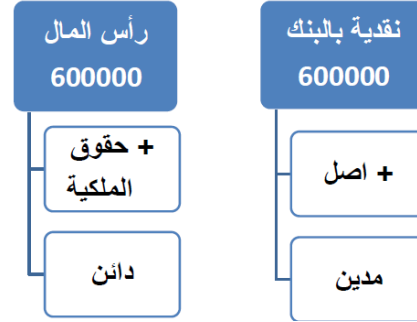
وطبعاً مثل ما عرفنا قاعدة القيد المزدوج هي ان لكل عملية طرفين ... طرف مدين وطرف دائن بنفس القيمة. (لاحظوا هنا في التعريف قال طرفين وليس حسابين)

وهنا بتختلف طريقة الحل عن المحاضرات اللي قبل والطريقة هذي اسهل وممتعه جداً وماتلخبط.

العملية (1) :

في 1426/1/1 هـ أودع صاحب المنشأة 600000 ريال في حساب جاري في بنك الرياض باسم المنشأة .

اثر العملية على معادلة المحاسبة



هنا مثل ما اتفقنا من قبل طبيعة الشيء لما يزيد ما يتغير يعني هنا ال نقديه = اصول اللي هي مدين لما زادت تضل مدين وراس المال = حقوق ملكيه اللي هي دائن لما زاد برضو ماتغير.

وش اللي بيتغير علينا بطريقة الحل؟؟ هنا نبغى نطلع المركز المالي بعد كل عملية.

ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (1) كالآتي :

الاصول (استخدامات الاموال)		=	الالتزامات (مصادر الاموال)	
600000	نقدية بالبنك		600000	حقوق الملكية : رأس المال
600000			600000	

العملية (2) :

في 1426/1/3 هـ تم شراء مبنى بمبلغ 250000 ريال ، سدد نصف المبلغ بشيك والباقي على الحساب .

اثر العملية على معادلة المحاسبة

دائنون على الحساب 125000	نقدية بالبنك 125000	مباني 250000
+	-	+
خصوم	اصل	اصل
دائن	دائن	مدين

- ١ - افتح حساب مباني.
 - ٢ - بما انه قال شيك يعني السحب سيكون من النقدية بالبنك.
 - ٣ - افتح حساب دائنون لان كلمت على الحساب = تعتبر خصوم وتعريفها هي دين على المنشأه للغير.
- لاحظوا هنا عندنا ٣ حسابات لآكن يوجد فقط طرفين (القيد المزدوج)

ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (2) كالآتي :

الاصول (استخدامات الاموال) = الالتزامات (مصادر الاموال)

خصوم : دائنون	125000	نقدية بالبنك مباني	475000 250000
حقوق الملكية : رأس المال	600000		
	725000		725000

وش اللي تغير هنا في المركز المالي:

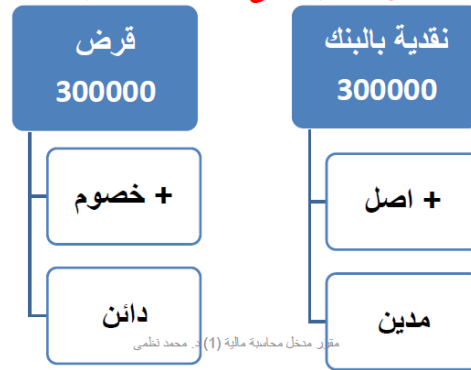
- ١ - النقدية نقصت ١٢٥ الف اللي سحبناها بشيك.
- ٢ - الاصول زادة ٢٥٠ قيمة المبنى.
- ٣ - الخصوم او اللي باقى على الحساب ١٢٥ الف

وبكذا يتساوى طرفين المركز المالي يعني حلنا صحيح.

العملية (3) :

فى 1426/1/5هـ تم الحصول على قرض من صندوق التنمية العقارى بمبلغ 300000 ريال يسدد بعد 3 سنوات ، وتم إيداع مبلغ القرض فى الحساب الجارى بالبنك .

اثر العملية على معادلة المحاسبة



- ١ - النقدية بالبنك بتزيد.
- ٢ - نفتح حساب للقرض.

ويمكن إعداد قائمة المركز المالى للمنشأة بعد العملية (3) كالآتي :

الاصول (استخدامات الاموال) = الالتزامات (مصادر الاموال)

نقدية بالبنك مبانى	775000 250000	خصوم : دائنون قرض	125000 300000
		حقوق الملكية : رأس المال	600000
	1025000		1025000

- ١ - النقدية كانت ٤٧٥ الف زودنا عليها ٣٠٠ الف صارت ٧٧٥ الف.

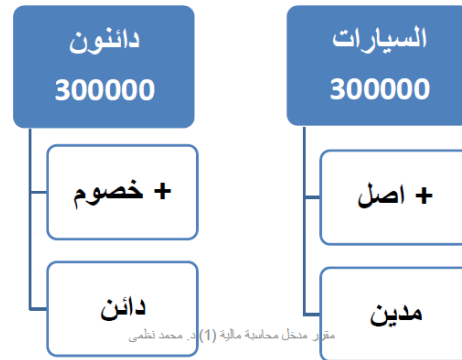
٢- اضعفنا القرض للخصوم مثل ما هو موضح بالجدول باللون الاحمر.

طلع الناتج متساوي

العملية (4) :

في 1426/1/8هـ تم شراء سيارتين لشحن البضائع من شركة الجميح بمبلغ 150000 ريال للسيارة الواحدة ، على أن يتم سداد المبلغ الاجمالي على 5 أقساط متساوية .

اثر العملية على معادلة المحاسبة



۱- الاصول بتزید $۳۰۰ = ۱۵۰ + ۱۵۰$

٢- وبما اننا مادفعنا الدين بيزيد.

ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (4) كالآتي :

الاصول (استخدامات الاموال) = الالتزامات (مصادر الاموال)

خصوم : دائنون قرض حقوق الملكية : رأس المال	425000 300000 600000	نقدية بالبنك مبانى السيارات	775000 250000 300000
	1325000		1325000

۱- الاصول زادت ۳۰۰ الف.

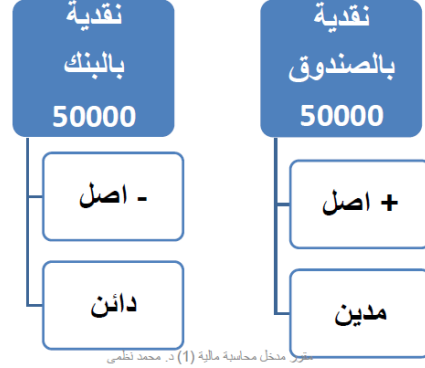
٢- الخصوم كانت ١٢٥ الف وزادت ٣٠٠ الف يطلع الناتج ٤٢٥.

وبكذا يتساوى المركز المالي.

العملية (5) :

في 1426/1/8هـ تم تحويل مبلغ 50000 ريال من الحساب الجارى بالبنك الى صندوق المنشأة .

اثر العملية على معادلة المحاسبة



- 1 - نفتح حساب للصندوق.
- 2 - بما ان الفلوس جت من النقديه اكيد النقديه بتنقص.

ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (5) كالآتي :

الاصول (استخدامات الا موال) = الالتزامات (مصادر الاموال)

خصوم :		نقدية بالبنك	725000
دائنون	425000	نقدية بالصندوق	50000
قرض	300000	مباني	250000
		السيارات	300000
حقوق الملكية :			
رأس المال	600000		
	1325000		1325000

- 1 - ماتغير شي فقط شلنا من النقديه ٥٠ الف كانت ٧٧٥ وصارت ٧٢٥ وحطيناها في حساب الصندوق يعني مكونات الاصول فقط هي اللي تغيرت و النواتج ماتغيرت.

العملية (6) :

في 1426/1/12 هـ تم شراء عدد ومهمات شحن البضائع بمبلغ 150000 ريال سدد منها 50000 ريال بشيك والباقي على الحساب .
اثر العملية على معادلة المحاسبة

دائنون على الحساب 100000	نقدية بالبنك 50000	عدد ومهمات 150000
+	-	+
خصوم	اصل	اصل
دائن	دائن	مدين

- 1 - نفتح حساب للعدد والمهمات.
- 2 - بما ان الموضوع فيه شيك يعني النقديه بالبنك بتنقص.
- 3 - وبما ان فيه على الحساب يعني الدين بيزيد.

ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (6) كالآتي :

الاصول (استخدامات الا موال) = الالتزامات (مصادر الاموال)

نقدية بالبنك نقدية بالصندوق مبانى السيارات عدد ومهمات	675000 50000 250000 300000 150000	خصوم : دائنون قرض	525000 300000
حقوق الملكية : رأس المال	600000		
	1425000		

- 1 - النقديه بالبنك كانت ٧٢٥ الف ونقصت ٥٠ اللي سددناها بالشيك وصارت ٦٧٥ الف.
- 2 - فتحنا حساب للعدد والمهمات ب ١٥٠ الف.
- 3 - الدين زاد المبلغ المتبقي اللي هو ١٠٠ الف كان ٤٢٥ وصار ٥٢٥.

العملية (7) :

في 14/1/1426هـ تم شراء أثاث وتجهيزات لمقر المنشأة من شركة العامر بمبلغ 40000 ريال سدد نصف قيمتها بشيك والباقي سدد نقداً .
اثر العملية على معادلة المحاسبة

نقدية بالصندوق 20000	نقدية بالبنك 20000	أثاث وتجهيزات 40000
- اصل	- اصل	+ اصل
دائن	دائن	مدين

- 1- نفتح حساب للأثاث والتجهيزات.
- 2- النقدية بالبنك تنقص ٢٠ لأن نصف المبلغ ببندفج بشيك.
- 3- الصندوق ببندفج ٢٠ لأن نصف المبلغ ببندفج كاش.

ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (7) كالآتي :

الأصول (استخدامات الأموال) = الالتزامات (مصادر الأموال)

نقدية بالبنك نقدية بالصندوق مباني السيارات عدد ومهمات أثاث وتجهيزات	655000 30000 250000 300000 150000 40000	خصوم : دائنون قرض حقوق الملكية : رأس المال	525000 300000 600000
	1425000		1425000

- 1- النقدية بالبنك كانت ٦٧٥ الف ونقصت ٢٠ قيمة الشيك وصارت ٦٥٥ الف.
- 2- الصندوق كان فيه ٥٠ الف ونقص ٢٠ المبلغ اللي دفعناه كاش وبقي فيه ٣٠ الف.
- 3- اضفنا حساب للأثاث كما هو موضح باللون الأحمر.

العملية (8) :

في 1426/1/20 هـ تم التعاقد مع شركة المطلق للمفروشات على شحن بضائعها داخل المملكة .

ملحوظة :

اي اتفاق أو تعاقد ولم يذكر انه نفذ فعلا لايسجل في دفاتر المنشأة .

العملية (9) :

في 1426/1/25 هـ بلغت إيرادات شحن البضائع لحساب شركة المطلق مبلغ 80000 ريال حصل نصفها نقدا والباقي يحصل بعد يومين .

اثر العملية على معادلة المحاسبة

ايرادات	مدينون (على الحساب)	نقدية بالصندوق
80000	40000	40000
+	+	+
حقوق الملكية	اصل	اصل
دائن	مدين	مدين

١ - بما اننا اخذنا النصف نقدا يعني الصندوق بيزيد.

٢ - نفتح حساب للمدينون اللي لنا فلوس عندهم.

٣ - نفتح حساب للايرادات.

ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (9) :

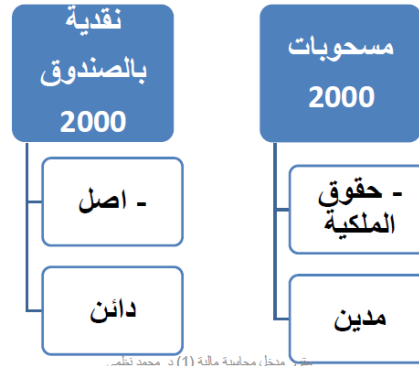
الالتزامات (مصادر الاموال)		=		الاصول (استخدامات الاموال)	
خصوم : دائنون قرض				نقدية بالبنك	655000
		525000		نقدية بالصندوق	70000
		300000		مدينون	40000
				مباني	250000
				سيارات	300000
حقوق الملكية : رأس المال + إيرادات	600000			عدد ومهمات	150000
	80000			أثاث وتجهيزات	40000
		680000			
		1505000			1505000

- ١ - النقدية بالصندوق كانت ٣٠ الف وزادت ال ٤٠ التي خذناها كاش وصارت ٧٠ الف.
- ٢ - نضيف حساب المدينون للاصول ونحط المبلغ المتبقي لنا على الغير اللي هو ٤٠ الف.
- ٣ - نضيف الايرادات الى حقوق الملكية.

العملية (10) :

في 1426/1/26 هـ تم سداد فاتورة الهاتف الخاص بصاحب المنشأة بمبلغ 2000 ريال نقدا .

اثر العملية على معادلة المحاسبة



مقرر مدخل محاسبة مالية (1) د. محمد نظمي

- ١ - نفتح حساب للمسحوبات
- ٢ - النقدية بالصندوق بتنقص قيمة الفاتوره.
- ٣ - طبعا حقوق الملكية بتنقص قيمة الفاتوره.

ومثل ما اتفقنا حقوق الملكية بتزيد بالايرادات وتنقص بحاجتين ١ - بالمسحوبات ٢ - بالمصروفات.

ملاحظه هنا قال فاتورة الهاتف الخاص بصاحب المنشأه وفتحنا حساب للمسحوبات لآكن ركزو معي لو انه قال فاتورة الهاتف الخاص بالمنشأه نفسها هنا يختلف الوضع يصير الحساب مصروفات. (يعني هنا فرق بين الصرف للمنشأه والصرف لصاحبها)

ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (10) :

الاصول (استخدامات الاموال)		=	الالتزامات (مصادر الاموال)	
نقدية بالبنك	655000		خصوم :	
نقدية بالصندوق	68000		دائنون	525000
مدينون	40000		قرض	300000
مبانى	250000		حقوق الملكية :	
سيارات	300000		رأس المال	600000
عدد ومهمات	150000		+ ايرادات	80000
أثاث وتجهيزات	40000		- مسحوبات	(2000)
				678000
				1503000
	1503000			

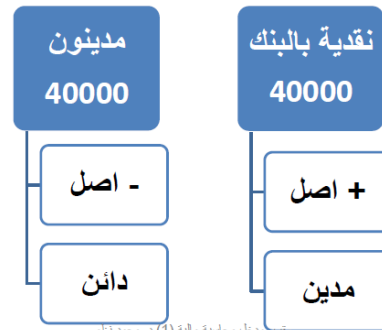
- ١ - النقدية بالصندوق كانت ٧٠ الف ونقصت ٢٠٠٠ قيمة الفاتوره وصارت ٦٨ الف.
- ٢ - اضفنا حساب للمسحوبات في حساب حقوق الملكية.

العملية (11) :

فى 1426/1/27هـ تم تحصيل المبلغ المستحق على شركة المطلق بشيك .

ملحوظة : الرجوع الى العملية رقم (9)

اثر العملية على معادلة المحاسبة



مقرر منحل محاسبية مالية (1) د. محمد نطلى

- ١ - النقدية بالبنك بتزيد لانه دفع بشيك.
- ٢ - المدينون بتنقص لانه سدد اللي عليه.

ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (11) :

الاصول (استخدامات الاموال)		=	الالتزامات (مصادر الاموال)	
نقدية بالبنك	695000		خصوم :	
نقدية بالصندوق	68000		دائنون	
مدينون	xxxxx	525000	قرض	
مبانى	250000	300000		
سيارات	300000		حقوق الملكية :	
عدد ومهمات	150000		رأس المال	600000
أثاث وتجهيزات	40000		+ ايرادات	80000
			- مسحوبات	(2000)
		678000		
		1503000		
	1503000			

- ١- اضعفنا للنقدية ٤٠ الف كانت ٦٥٥ الف وصارت ٦٩٥ الف.
- ٢- اغلقتا حساب المدينون اللى كان ٤٠ الف وصار صفر.

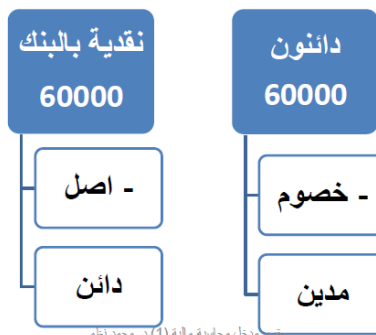
العملية (12) :

في 1426/1/28هـ تم سداد القسط الاول المستحق لشركة الجميع

بشيك . القسط الاول = $60000 = 5 \div 300000$

ملحوظة : الرجوع الى العملية رقم (4)

اثر العملية على معادلة المحاسبة



- ١- الدين الي علينا بينقص لاننا سددنا قسط للسيارات.
- ٢- النقديه بالبنك بتنقص لاننا سددنا القسط بشيك.

ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (12) :

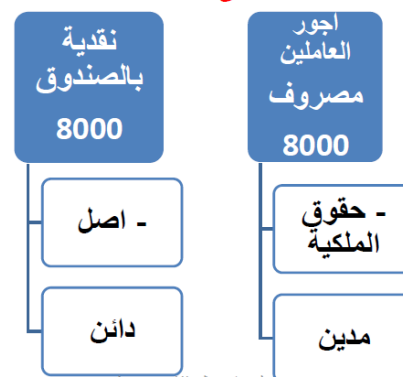
الاصول (استخدامات الاموال)		=	الالتزامات (مصادر الاموال)	
نقدية بالبنك	635000		خصوم :	
نقدية بالصندوق	68000		دائنون	
مبانى	250000		قرض	
سيارات	300000			
عدد ومهمات	150000		حقوق الملكية :	
أثاث وتجهيزات	40000		رأس المال	600000
			+ ايرادات	80000
			- مسحوبات	(2000)
				678000
				1443000
				1443000

- ١- التقديرات بالبنك كانت ٦٩٥ ونقصت ٦٠ قيمة القسط وصارت ٦٣٥ ألف.
- ٢- الديون نقصت طبعاً لاننا سددنا كانت ٥٢٥ - ٦٠ القسط = ٤٦٥ ألف.

العملية (13) :

في 1426/1/29هـ تم سداد اجور العاملين بالمنشأة وقدرها 8000 ريال نقدا .

اثر العملية على معادلة المحاسبة



- ١- نفتح حساب للمصروفات.
- ٢- التقديـه بالصندوق بتنقص لاننا بندفع المصروفات نقدا.

ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (13) :

الاصول (استخدامات الاموال)		=	الالتزامات (مصادر الاموال)	
نقدية بالبنك	635000		خصوم :	
نقدية بالصندوق	60000		داننون	
مباني	250000		قرض	
سيارات	300000			
عدد ومهمات	150000		حقوق الملكية :	
أثاث وتجهيزات	40000		رأس المال	600000
			+ إيرادات	80000
			- مسحوبات	(2000)
			- مصروفات	(8000)
				670000
				1435000
				1435000

- ١ - النقدية كانت ٦٨ الف ونقصت ٨ الاف وصارت ٦٠ الف.
- ٢ - نضيف حساب المصروفات مثل ما اتفقنا الى حقوق الملكية.

العملية (14) :

في 1426/1/30 هـ تم سداد فاتورة الكهرباء الخاصة بالمنشأة بمبلغ 200 ريال نقداً ، كما سددت فاتورة الهاتف الخاص بالمنشأة بمبلغ 2500 ريال بشيك .

اثر العملية على معادلة المحاسبة

نقدية بالبنك 2500	نقدية بالصندوق 200	م. كهرباء 200 م. الهاتف 2500 2700
- اصل	- اصل	- حقوق الملكية
دائن	دائن	مدين

- ١ - المصروفات بتزيد لان الهاتف وفاتورة الكهرباء للمنشأة.
- ٢ - فاتورة الكهرباء من الصندوق لانها نقداً.
- ٣ - فاتورة الهاتف من البنك لانها بشيك.

ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (14) :

الاصول (استخدامات الاموال)		=	الالتزامات (مصادر الاموال)	
نقدية بالبنك	632500		خصوم :	
نقدية بالصندوق	59800		دائنون	
مبانى	250000		قرض	
سيارات	300000			
عدد ومهمات	150000		حقوق الملكية :	
أثاث وتجهيزات	40000		رأس المال	600000
			+ إيرادات	80000
			- مسحوبات	(2000)
			- مصروفات	(10700)
				667300
				1432300
				1432300

- ١- النقدية بالبنك كانت ٦٣٥ الف وبينقص ٢٥٠٠ الشيك اللي سددنا فيه وبيصير الناتج ٦٣٢٥٠٠ .
- ٢- النقدية بالصندوق كانت ٦٠ الف وبتنقص ٢٠٠ ريال قيمة الفاتوره وبتصير ٥٩٨٠٠ .
- ٣- المصروفات بتزيد قيمة الفاتورتين كانت ٨٠٠٠ - ٢٥٠٠ تلفون - ٢٠٠ كهرب يطلع الناتج ١٠٧٠٠ الف .

وهنا شرح باختصار للمدين والدائن في العمليات ال ١٤ جميعها :

● حالة تطبيقية رقم (2/2) ص 49

استعن بالمعلومات الواردة فى الحالة التطبيقية رقم (1/2) لتحليل العمليات المالية الى مدين ودائن مع ذكر اسم الطرف (أو الاطراف) المدين والدائن ، مستعينا بالجدول التالى :

م	الطرف المدين	قيمه	الطرف الدائن	قيمه
1	نقدية بالبنك	600000	رأس المال	600000
2	مبانى	250000	نقدية بالبنك	125000
			دائنون	125000
3	نقدية بالبنك	300000	قرض	300000
4	السيارات	300000	دائنون	300000

50000	نقدية بالبنك	50000	نقدية بالصندوق	5
50000 100000	نقدية بالبنك دائنون	150000	عدد ومهمات	6
20000 20000	نقدية بالبنك نقدية بالصندوق	40000	اثاث وتجهيزات	7
	لايوجد		لايوجد	8
80000	ايرادات	40000 40000	نقدية بالصندوق مدينون	9

2000	نقدية بالصندوق	2000	مسحوبات	10
40000	مدينون	40000	نقدية بالبنك	11
60000	نقدية بالبنك	60000	دائنون	12
8000	نقدية بالصندوق	8000	اجور العاملين	13
200 2500	نقدية بالصندوق نقدية بالبنك	200 2500	مصرف كهرباء مصرف الهاتف	14

نستنتج من هذا الجدول ان لكل عملية طرفين طرف مدين وطرف دائن متساويان بغض النظر عن عدد الحسابات

يعني لو يكون فيه ٣ حسابات ٢ مدين وواحد دائن لما تجمع الحسابين المدين لازم يساوي الحساب الدائن.

انتهى الفصل الثاني بحمداً من الله ..

الموضوع الثالث

النظام المحاسبي : المقومات والاجراءات

- مقومات النظام المحاسبي .
- دفتر اليومية وأهمية استخدامه .
- التسجيل في دفتر اليومية .
- دفتر الاستاذ وأهميته .
- الترحيل والترصيد في دفتر الاستاذ .
- ميزان المراجعة وطرق إعداده
- حدود استخدام ميزان المراجعة .

مقومات النظام المحاسبى:

لنظام المحاسبى ثلاثة مقومات أساسية هي:

أولا : المستندات (الوثائق)

ثانيا : الدفاتر (السجلات) المحاسبية.

ثالثا : التقارير المالية (القوائم المالية)

أولا : المستندات (الوثائق)

المستند : هو وثيقة يستخدم كدليل موضوعي مؤيد لحدوث معاملة مالية مثال ذلك الشيكات ، الفواتير ، الايصالات.

ويتضمن المستند البيانات الأساسية لإثبات وقوع العملية المالية

مثل طبيعة ونوع العملية المالية والقيمة المرتبط بها وتاريخ حدوثها ليتم من واقعه قيدها فى الدفاتر المحاسبية.

والمستند قد يكون:

داخليا ← أى محرر بواسطة المنشأة مثل فاتورة البيع.

خارجيا ← أى وارد للمنشأة من طرف خارجى مثل فاتورة الشراء.

ثانيا: الدفاتر (السجلات) المحاسبية:

تشتمل الدفاتر المحاسبية الأساسية على دفترين هما:

(١) دفتر اليومية : وتسجل فيه الأحداث المالية أولا بأول حسب

تسلسلها التاريخي.

(٢) دفتر الاستاذ : وتصنف فيه جميع العمليات التى تم تسجيلها

فى دفتر اليومية العامة.

ثالثا : التقارير المالية (القوائم المالية):

تعتبر التقارير المالية بمثابة المنتج النهائى للنظام المحاسبى أى مخرجاته.

والتقارير المالية هى أهم وسيلة يتم من خلالها توصيل المعلومات المحاسبية إلى المستفيدين منها.

وتشتمل التقارير المالية (القوائم المالية) التى تعد فى

نهاية كل سنة مالية على:

(1) قائمة الدخل.

(2) قائمة المركز المالى.

(3) قائمة التدفقات النقدية.

دفتر اليومية وأهمية استخدامه

دفتر اليومية:

هو سجل تثبت به المعاملات المالية التى تقوم بها المنشأة أولا بأول استنادا على قاعدة القيد المزدوج ، وتسجل هذه العمليات

حسب تسلسل حدوثها التاريخي . يطلق على دفتر اليومية دفتر القيد الأولى باعتبار أنه السجل الأولى الذى تثبت به العمليات

المالية.

شروط يجب توافرها عند التسجيل فى دفتر اليومية:

(1) أن تسجل فى هذا الدفتر جميع العمليات الخاصة بالمنشأة.

(2) أن يتم التسجيل بهذا الدفتر أولا بأول حسب تواريخ حدوث العمليات المالية.

- (3) أن لا يترك فراغات أو أسطر بين اطراف القيد الواحد، وكذلك بين كل قيد والذي يليه.
(4) عدم الشطب أو المسح وإذا حدث خطأ فيجب تصحيحه بالطريقة المحاسبية السليمة.
(5) أن ترقيم صفحات دفتر اليومية بأرقام متسلسلة.

اهمية استخدام دفتر اليومية:-

- (1) يوضح دفتر اليومية جميع البيانات المتعلقة بكل عملية في مكان واحد ، كما يعطى شرحا مختصرا لها.
(2) يوفر دفتر اليومية سجلا زمنيا دائم لجميع أحداث وعمليات المنشأة المالية.
(3) يساعد دفتر اليومية على تجنب بعض الاخطاء اذا سجلت العمليات في دفتر الاستاذ (الحسابات) مباشرة.
ويبين الشكل التالي صفحة من دفتر اليومية العامة:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	رقم المستند	صفحة الأستاذ	التاريخ
×		حـ / الطرف المدين	1			1/1/143
	×	حـ / الطرف الدائن شرح مختصر للعملية المالية				

شرح: هنا لما نجي نعمل أي قيد يومي في دفتر اليومية العامة لازم يكون عندنا طرف مدين وطرف دائن ..
(وفي طرف المدين المبلغ ينحط فيه) (وفي طرف البيان ينحط فيه حساب الطرف المدين)
(وفي طرف الدائن ينحط فيه المبلغ بتاعه) ، (وفي طرف البيان ينحط فيه حساب الطرف الدائن)
وكل عملية يتم تسجيلها لازم يكون لها رقم المستند، وان كل قيد يومي له طرف مدين ودائن وان لكل طرف له حساب في صفحة الأستاذ وفي الاخير نحت تاريخ العملية وكل طرف مدين ودائن هي عبارته عن عملية ماليه..

التسجيل في دفتر اليومية:

يتم التسجيل في دفتر اليومية استنادا على قاعدة القيد
المزدوج وذلك بأثبات البيانات المتعلقة بكل عملية مالية بطرفيها
المدين والدائن .

قاعدة القيد المزدوج:

الاصول+المصروفات = الخصوم + حقوق الملكية + الايرادات			
↓		↓	
<u>طبيعتها دائنه</u>		<u>طبيعتها مدينه</u>	
إذا زادت	إذا نقصت	إذا نقصت	إذا زادت
<u>تجعل دائنة</u>	<u>تجعل مدينه</u>	<u>تجعل دائنة</u>	<u>تجعل مدينه</u>

وكمثال على كيفية الاثبات في دفتر اليومية:

في 1435/1/1 ه بدأ محمود مشروعه التجارى برأس مال قدره 400000 ريال أودعه فى البنك باسم المشروع.
فإن قيد اليومية الخاص بهذه العملية فى دفتر اليومية يكون

كالاتى:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	رقم المستند	صفحة الاستاذ	التاريخ
400		ح/ النقدية بالبنك	1	100	1	1/1/1435
	400	ح / رأس المال			20	
		ايداع رأس المال بالبنك				

ملحوظة هامة:

- اذا كان القيد يتضمن أكثر من حساب مدين ، أو أكثر من حساب دائن فيطلق عليه قيد اليومية المركب.
- يجب توضيح القيد المركب عن طريق كتابة عبارة .

مذكورين ← أعلى مجموعة الحسابات المدينة عند تعددها.

و
مذكورين ← أعلى مجموعة الحسابات الدائنة عند تعددها.

مثال (١):

فى 1435/1/20 ه اشترت المنشأة سيارة بمبلغ 200000 ريال سددت نصف ثمنها بشيك والباقي نقداً.
فإن قيد اليومية الخاص بهذه العملية فى دفتر اليومية يكون كالاتى:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	رقم المستند	صفحة الاستاذ	التاريخ
200		ح / السيارات	3	150	11	20/1/1435
	100	مذكورين			1	
	100	ح / نقدية بالبنك			2	
		ح / نقدية بالصندوق				
		سيارة شراء نقداً النصف والنصف بشيك				

شرح: اول شئ نشرح طرف المدين شرت المنشأة سياره بـ 200000 وسدد نصفها بشيك والباقي نقداً .. شرينا السياره وسياره من الاصول اذا زاد يصير مدين واذا نقص يصير دائن فنحط في طرف المدين 200000 والبيان ح/السيارات ورقم القيد الدكتور افترضه انه يكون 3 والمستند كذلك 150 افترضه انه يكون ١١ اما تاريخ موجود بالمثال وكان 20/1/1435.. وصفحة الاستاذ اشرحها لوحدنا..

نجي لطرف الدائن هنا مكتوب مذكورين يعني فيه حسابين فلازم نكتب مذكورين .. احنا سددنا نصف المبلغ من ح/النقدية بالبنك كم يصير ؟؟ نصف المبلغ هو 100000 ريال فيصير فيه نقص يعني نضيفه في قائمة الدائن الان النقدية بالبنك من الاصول فإذا زاد نحطه في قائمة المدين لكن هنا نقص فنحطه في قائمة الدائن فنجي لرقم القيد والمستند هنا الدكتور افترضها يعني جابها من عنده.. وصفحة الاستاذ اشرحها لوحدنا

نجي للحساب الثالث وهو ح/النقدية بالصندوق دفعنا المبلغ بشيك 100000 فصار نقص نضيفه في قائمة الدائن الاته من الاصول اذا حصل فيها نقص نضيفه في قائمة الدائن ..

***صفحة الاستاذ: اذا كان عندنا مثال في عمليه قبلها مثل النقدية بالبنك صفحة الاستاذ كانت 1 وسوينا مثال في عمليه ثانيه وفيها نقدية بالبنك تصير نفسها صفحة 1

مثال(٢):

في 1435/1/22 ه قامت منشأة الايمان بتأدية خدمات لمنشأة الهنا بمبلغ 6000 ريال حصلت نصفها نقدا والباقي خلال شهر. فإن قيد اليومية الخاص بهذه العملية في دفتر اليومية يكون كالآتي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	رقم المستند	صفحة الاستاذ	التاريخ
3000 3000		مذكورين ح /نقدية بالبنك ح /مدينون (منشأة الهنا)	21	160	2 10	20/1/1435
	6000	ح/ ايراد الخدمات			19	
		تأدية خدمات لمنشأة الهنا				

الشرح: قامت منشأة الايمان بتأدية خدمات لمنشأة الهنا بمبلغ 6000 حصلت نصفها نقداً والباقي خلال شهر .. نجى لطرف الدائن : في قائمة البيان فيه حسابين فلازم نكتب مذكورين .. نجى للحساب الاول ح/ النقدية بالبنك انا قمت بتأدية خدمات لمنشأة الهنا وسددولي نصها فنضيفها في قائمة المدين 3000 الاتها زادت رقم القيد والمستند من عند الدكتور وتاريخ من المثال وكان 1435/1/22

الحساب الثاني: ح/مدينون (منشأة الهنا) هنا الدين مو علي ع منشأة الهنا الان انا قمت بتأدية خدمات عندهم فسددولي نص المبلغ والمبلغ الباقي خلال شهر 3000 الان المدينون طبيعتها مدينه عباره عن اصول والاصول اذا زادت نضيفها في قائمة المدين رقم القيد والمستند من عند الدكتور وتاريخ من المثال وكان 1435/1/22..

الحساب الثالث : ح/ ايراد الخدمات دائماً تكون دائنه الاتها من حقوق ملكيه والايرادات دائماً دائن وانا قدمت خدمات فالاراد عندي يزيد فنحطه في قائمة الدائن ..

***صفحة الاستاذ: نلاحظ في العمليه السابقه كان رقم صفحة الاستاذ 2 وهنا رقم 2 فيبقى نفسه رقم 2.. وحساب مدينون ماكان عندنا نفسه في امثله السابقه ففتحنه له صفحة في دفتر الاستاذ صفحة رقم 10..وحساب ايرادات الخدمات نفس شئ..

قاعدة هامه :

العنصر	الطبيعه	عند الزيادة (+)	عند النقص (-)
الأصول : الأراضي – المباني – الآلات – الأثاث – السيارات – الصندوق – البنك – المدينون – اوراق القبض.	مدين	مدين	دائن
الخصوم : الدائنون – اوراق الدفع – القرض	دائن	دائن	مدين
<u>رأس المال</u>	دائن	دائن	مدين

دائماً دائنه	الإيرادات : ثمن اداء الخدمة أو ثمن بيع السلعة
<u>دائماً مدينه</u>	المصروفات : الإيجار – الاجور والرواتب – المياه والإنارة – دعاية وإعلان – صيانة – الهاتف الخاص بالمنشأة الخ
<u>دائماً مدينه</u>	المسحوبات : الخاصة بصاحب المنشأة

- إثبات العمليات الماليه في الدفاتر :
و لإيضاح كيفية إثبات العمليات في الدفاتر ، يمكن استعراض المثال التالي :-

قبل نبدا المثال نبي نسترحع شوي قاعدة القيد المزدوج

- الأصول + المصروفات طبيعتها مدينه
 - اذا زادت مدينه
 - اذا نقصت دائنه
- الخصوم + الإيرادات + الحقوق الملكيه
 - اذا زادت دائنه
 - اذا نقصت مدينه

نقاط مهمه

- ١- رقم القيد تعني رقم العمليه
- ٢- التاريخ تعني تاريخ العمليه
- ٣- النقدية بالبنك ← شيك
- ٤- النقدية بالصندوق ← نقداً
- ٥- الإيرادات دائماً دائن
- ٦- المصروفات دائماً مدين
- ٧- دائنين (على المنشأه للغير)
- ٨- مدينين (مبالغ للمنشأه من الغير)

مدین	دائن	بیان	رقم القید	التاریخ
		ح/ الطرف المدين (دائماً)		
		ح/ الطرف الدائن (دائماً)		
		شرح مختصر للعملية		

٩- لازم نخط مسافه قبل الطرف الدائن

العملية رقم (١)

فی 1435/1/1 ه قام سعد باستثمار مبلغ 800000 ريال كرأس مال ،لتأسيس منشأة لتقديم الخدمات العامة ، حيث قام بإيداع المبلغ فى حساب جارى بالبنك باسم المنشأة.
ويكون قيد اليومية كمايلى:

مدین	دائن	بیان	رقم القید	التاریخ
800000		ح/ نقدية بالبنك	1	1/1
	800000	ح/ رأس المال		
		بداية النشاط بإيداع رأس المال بالبنك		

النقدية بالبنك ← اصول ← زادت ← مدین
رأس المال ← حقوق ملكية ← زادت ← دائنه

وهكذا لبقية العمليات

العملية رقم (٢)

فی 1/5 حصلت المنشأة على قرض من بنك الرياض قدره 400000 ريال يستحق بعد سنة اعتباراً من 1435 / 1/5 ه وأدعته فى الحساب الجارى لها بالبنك.
ويكون قيد اليومية كمايلى:

مدین	دائن	بیان	رقم القید	التاریخ
400000		ح/ نقدية بالبنك	2	1/5
	400000	ح/ القرض		
		اقتراض مبلغ من بنك الرياض يستحق السداد بعد عام		

العملية رقم (٣)

فی 1/7 اشترت المنشأة مبنى خصصته لمزاولة اعمالها وذلك نظير مبلغ 600000 ريال سدد بشيك.
ويكون قيد اليومية كمايلى:

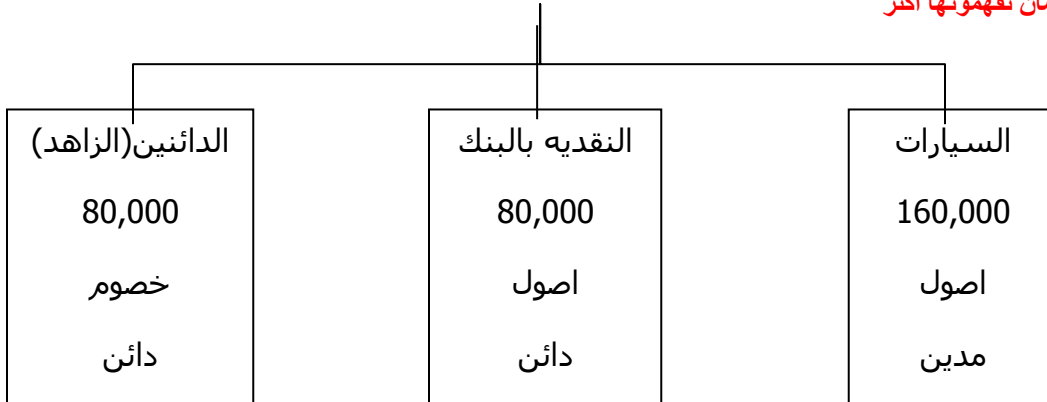
مدين	دائن	بيــــــــــــــــان	رقم القيد	التاريخ
600000		ح/ المباني	3	1/7
	600000	ح/ نقدية بالبنك		
		شراء مبنى وسداد قيمته بشيك		

العملية رقم (٤)

في 1/9 اشترت المنشأة سيارة بمبلغ 160000 ريال من شركة الزاهد للسيارات سدد نصف ثمنها بشيك والباقي على الحساب. ويكون قيد اليومية كمالى:

مدين	دائن	بيــــــــــــــــان	رقم القيد	التاريخ
160000		ح/ السيارات	4	1/9
	80000	ح/ نقدية بالبنك		
	80000	ح/ الدائنين (الزاهد)		
		شراء سيارة وسداد نصف القيمة بشيك والباقي بالاجل		

في هذي العملية ظهر لنا كلمة مذكورين ايش تعني ؟
تعني عندما يكون هناك طرفين دائن او طرفين مدين عشان نحطهم جميع لازم نكتب مذكورين
نفصلها بطريقة عشان تفهمونها اكثر



طبعا طلع معنا ٣ اطرف

طرف مدين

وطرفين دائن (عشان كذا قلنا مذكورين لان طرفين)

طيب من وين طلعت ال 80,000 ؟

هو قال نصفها تم دفعها بالشيك والنصف الاخر على الحساب (يعني مبالغ على المنشأة للغير)

يعني نصف ال 160,000 هي 80,000

العملية رقم (٥)

في 1/10 اشترت المنشأة اثاثا من مفروشات العبد اللطيف بمبلغ 100000 ريال على ان تقوم بسداد المبلغ خلال ثلاثة أشهر.
ويكون قيد اليومية كمايلي:

مدينة	دائن	بيــــــــــــــــان	رقم القيد	التاريخ
100000		ح/ الاثاث	5	1/10
	100000	ح/ الدائنين (العبد اللطيف)		
		شراء اثاث بالآجل		

العملية رقم (٦)

في 1/15 حصلت مبلغ 40000 ريال نقدا مقابل قيامها ببعض اعمال الوساطة للغير.
ويكون قيد اليومية كمايلي:

مدينة	دائن	بيــــــــــــــــان	رقم القيد	التاريخ
40000		ح/ نقدية بالصندوق	6	1/15
	40000	ح/ ايراد خدمات		
		تقديم خدمات للغير وتحصيلها نقدا		

العملية رقم (٧)

في 1/19 قامت بتأدية خدمات لمؤسسة الهنا بمبلغ 24000 ريال حصلت نصفها نقدا والتزمت مؤسسة الهنا بسداد الباقي خلال شهر.
ويكون قيد اليومية كمايلي:

مدينة	دائن	بيــــــــــــــــان	رقم القيد	التاريخ
12000		مذكورين ح/ نقدية بالصندوق	7	1/19
12000		ح/ المدينين (مؤسسة الهنا)		
	24000	ح/ ايراد خدمات		
		تأدية خدمات لمؤسسة الهنا وتحصيل نصف القيمة نقدا والباقي على الحساب		

هنا نفس الكلام لكن هنا طبق على المدين وليس الدائن

العملية رقم (٨)

في 1/20 سددت المنشأة المستحق لشركة الزاهد للسيارات بشيك.

ويكون قيد اليومية كما يلي : (الرجوع للعملية رقم 4)

مدينة	دائن	بيــــــــــــــــان	رقم القيد	التاريخ
80000		ح/ الدائنين (شركة الزاهد)	8	1/20
	80000	ح/ نقدية بالبنك		
		سداد المستحق لشركة الزاهد		

العملية رقم (٩)

في 1/29 سددت المنشأة أجور ورواتب لمنسوبيها نقدا وذلك عن شهر محرم وقدرها 16000 ريال.
ويكون قيد اليومية كمايلي:

مدينة	دائن	بيــــــــــــــــان	رقم القيد	التاريخ
16000		ح/ الاجور والرواتب	9	1/29
	16000	ح/ نقدية بالصندوق		
		سداد اجور ورواتب الموظفين عن شهر محرم نقدا		

العملية رقم (١٠)

في 1/30 حصلت المنشأة المبلغ المستحق على مؤسسة الهنا نقدا.
ويكون قيد اليومية كما يلي : (الرجوع للعملية رقم ٧)

مدينة	دائن	بيــــــــــــــــان	رقم القيد	التاريخ
12000		ح/ نقدية بالصندوق	10	1/30
	12000	ح/ المدينين (مؤسسة الهنا)		
		تحصيل المستحق على مؤسسة الهنا نقدا		

اجابة التمرين الثاني ص 86 بالكتاب:

- في 1 / 9 / 1426 تأسست الشركة العالمية ومجال نشاطها صيانة وإصلاح السيارات برأس مال قدره 70000 ريال أودع البنك ، كما قامت الشركة بالعمليات التالية خلال الشهر:

- فى 2 / 9 حصلت الشركة على قرض من بنك الرياض قدره 14000 ريال أودع الصندوق.
 - فى 3 / 9 سددت الإيجار وقدره 7000 ريال بشيك.
 - فى 5 / 9 حصلت نقداً إيراد إصلاح سيارات بلغت 4200 ريال.
 - فى 6 / 9 اشترت سيارة نقل لأعمال الشركة بمبلغ 25200 ريال سدد بشيك.
 - فى 15 / 9 تم زيادة رأس المال بمبلغ 28000 ريال أودع الصندوق.
 - فى 20 / 9 اشترت آلات من الشركة المتحدة للآليات بمبلغ 49000 ريال سدد منه مبلغ 21000 ريال بشيك والباقي على الحساب.
 - فى 27 / 9 حققت إيرادات نقدية قدرها 19600 ريال ، كما تم تأدية خدمات إلى بعض العملاء بقيمة 8400 ريال ولم تحصل بعد
 - فى 28 / 9 سددت المصروفات التالية نقداً 8400 : أجور عمال ، 2800 مصاريف كهرباء و مياه.
- المطلوب :إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.**

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
1 / 9 / 1426 هـ	1	ح/ البنك ح/ رأس المال بداية النشاط بإيداع النقدية بالبنك	70000	70000
2 / 9	2	ح/ الصندوق ح/ القرض اقتراض المبلغ من بنك الرياض	14000	14000
3 / 9	3	ح/ مصروف الإيجار ح/ البنك سداد الإيجار بشيك	7000	7000
5 / 9	4	ح/ الصندوق ح/ إيرادات الخدمات تحصيل إيرادات نقداً	4200	4200
6 / 9	5	ح/ السيارات ح/ البنك شراء سيارة نقداً	25200	25200
15 / 9	6	ح/ الصندوق ح/ رأس المال مقرر منحل محاسبية عليه (1) د. محمد لطفي زيادة رأس المال نقداً	28000	28000

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
20 / 9	7	ح/ الآلات مذكورين ح/ البنك ح/ الدائنين (الشركة المتحدة) شراء آلات بشيك وعلى الحساب	21000 28000	49000
27 / 9	8	مذكورين ح/ الصندوق ح/ المدينين ح/ إيرادات الخدمات تحصيل إيرادات نقداً وكذلك استحقاق إيرادات	28000	19600 8400
28 / 9	9	مذكورين ح/ الرواتب والأجور ح/ مصاريف الكهرباء ح/ الصندوق سداد مصاريف نقداً مقرر منحل محاسبية عليه (1) د. محمد لطفي	11200	8400 2800

امثلة على كيف تأتي قيود اليومية في الاختبار الفصلى والنهائى:

(١) تم ايداع مبلغ 300000 ريال كرأس مال باسم المنشأة فى حساب بالبنك، فإن الطرف الدائن للقيود المحاسبى هو:

- (أ) 300000 ح /النقدية بالبنك
- (ب) 300000 ح /النقدية بالصندوق
- (ج) 300000 ح /رأس المال
- (د) 300000 ح /القرض

(٢) سحب صاحب المنشأة مبلغ 80000 ريال من البنك اودعها صندوق المنشأة ، فإن الطرف المدين للقيود المحاسبى هو:

- (أ) 80000 ح /النقدية بالبنك
- (ب) 80000 ح /النقدية بالصندوق
- (ج) 80000 ح /المسحوبات
- (د) 80000 ح /رأس المال

(٣) فى 2/2 اشترت المنشأة الآت ومعدات مكتبية بمبلغ 48000 ريال النصف نقدا والباقى على الحساب ، فإن الطرف الدائن للقيود المحاسبى هو:

- (أ) 48000 ح /الات ومعدات مكتبية.
- (ب) 24000 ح /النقدية بالصندوق ، 24000 ح /النقدية بالبنك
- (ج) 48000 ح /الدائنين
- (د) 24000 ح /النقدية بالصندوق ، 24000 ح /الدائنين

(٤) بلغت قيمة الخدمات المؤداة 9300 ريال تم تحصيل مبلغ 4500 ريال نقدا والباقى على الحساب ، فإن الطرف المدين للقيود المحاسبى هو:

- (أ) 9300 ح /ايرادات خدمات
- (ب) 4500 ح /النقدية بالصندوق ، 4800 ح /المدينين
- (ج) 9300 ح /النقدية بالصندوق
- (د) 4500 ح /النقدية بالصندوق ، 4800 ح /الدائنين

(٥) استأجرت المنشأة مكتبا لمزاولة النشاط بـ إيجار سنوى 20000 ريال دفع نصف القيمة بشيك (باقي النصف) ، فإن الطرف المدين للقيود المحاسبى هو:

- (أ) 10000 ح /النقدية بالبنك ، 10000 ح /الدائنين
- (ب) 10000 ح /النقدية بالبنك
- (ج) 10000 ح /النقدية بالبنك ، 10000 ح /النقدية بالصندوق
- (د) 10000 ح /الايجار

(٦) اقترضت المنشأة 100000 ريال من بنك الرياض وتم ايداع المبلغ حساب المنشأة بالبنك ، فإن الطرف الدائن للقيود المحاسبى هو:

- (أ) 100000 ح /النقدية بالبنك
- (ب) 100000 ح /النقدية بالصندوق
- (ج) 100000 ح /القرض
- (د) 100000 ح /رأس المال

دفتر الاستاذ Ledger

دفتر اليومية العامة السابق لايفى ولايظهر المعلومات المالية المرغوب فى معرفتها عن المنشأة فمثلا لو أراد مالك المنشأة معرفة رصيد حساب البنك فانه لايستطيع ذلك بمجرد النظر الى دفتر اليومية. وهذا هو جوهر فكرة دفتر الاستاذ ، فهو سجل تنقل اليه العمليات الخاصة بكل حساب على حده ، سواء كانت مدينة أو دائنة ، حيث تثبت فى صفحة مستقلة واحدة أو اكثر ، والتي يمكن منها استخراج رصيد الحساب. وهذا يعنى إعادة تبويب البيانات المسجلة فى دفتر اليومية تبويبا نوعيا وذلك بتجميع العمليات المتشابهة لكل بند فى حساب واحد.

وتأخذ الحسابات في دفتر الاستاذ الشكل التالي:

مدین			دائن		
المبلغ	بيــــــــــــــــان	التاريخ	المبلغ	بيــــــــــــــــان	التاريخ

مقرر مدخل محاسبة مالية (1) د. محمد نظمي

الترحيل الى دفتر الاستاذ : Posting To The Ledger :

الترحيل نقل طرفي القيد من دفتر اليومية الى دفتر الاستاذ.
خطوات الترحيل:

- ١) يحدد في دفتر اليومية اسم الحساب الأول (الطرف المدين) الذي يتضمنه قيد اليومية.
- ٢) يسجل في الجانب المدين من الحساب بدفتر الاستاذ المبلغ المدين من واقع قيد اليومية ويكتب الى جواره الطرف الآخر من القيد (اي الطرف الدائن.)
- ٣) نكرر الخطوات السابقة لترحيل الطرف الدائن الذي يتضمنه قيد اليومية ، ويسجل في الجانب الدائن من الحساب بدفتر الاستاذ المبلغ الدائن من واقع قيد اليومية ويكتب الى جواره الطرف الآخر من القيد (اي الطرف المدين.)
- ٤) يثبت تاريخ العملية في الحساب بدفتر الاستاذ.

الترصيد Balancing :

الترصيد ... هو عبارة عن استخراج نتيجة العمليات المالية التي أثرت على الحساب المعين.
خطوات الترصيد:

- ١) يجمع جانبي الحساب ويحدد الجانب ذو المجموع الاكبر.
- ٢) يكتب المجموع الاكبر في خانة المجموع في جانبي الحساب.
- ٣) يستخرج الفرق بين الجانبين (المتمم) وهو عبارة عن رصيد الحساب.

• عند ترصيد الحسابات نواجه بأحد الاحتمالات التالية

- ١) تساوى جانبي الحساب وبالتالي يكون الرصيد مقفلاً أى بدون رصيد.
- ٢) زيادة الجانب المدين للحساب عن الجانب الدائن ، وبالتالي يظهر رصيد مدين للحساب كتمتم حسابي في الجانب الدائن.
- ٣) زيادة الجانب الدائن للحساب عن الجانب المدين ، وبالتالي يظهر رصيد دائن للحساب كتمتم حسابي في الجانب المدين.

ملحوظة:

- الحسابات ذات الطبيعة المدينة مثل حسابات الاصول والمصروفات دائما الجانب المدين اكبر من الجانب الدائن وتكون أرصدها مدينة.
- الحسابات ذات الطبيعة الدائنة مثل حسابات الخصوم وحقوق الملكية والايرادات دائما الجانب الدائن اكبر من الجانب المدين وتكون أرصدها دائنة.

تمرين : لتوضيح عملية الترحيل والترصيد في دفتر الاستاذ

- في 2/1 بدأت منشأة السلام للخدمات العقارية اعمالها بتخصيص مبلغ 360000 ريال كرأس مال أودع في البنك بأسم المنشأة.
- في 2/2 تم شراء اراضي بمبلغ 282000 ريال بشيك.
- في 2/5 تم شراء مبنى بمبلغ 72000 ريال ، دفع منها 30000 ريال بشيك والباقي على الحساب.
- في 2/10 تم بيع جزء من الاراضى بسعر التكلفة وقدره 22000 ريال على الحساب
- في 2/14 تم شراء معدات مكتبية بمبلغ 10000 ريال على الحساب.

- في 2/20 تم تحصيل مبلغ 3000 ريال بشيك من قيمة الاراضي المباعة في. 2/10
- في 2/29 تم تسديد 6000 ريال بشيك من المبلغ المتبقى من ثمن المبنى.

المطلوب:

- (1) اثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية.
- (2) ترحيل القيود الى الحسابات المختصة بدفتر الاستاذ وترصيد الحسابات.
- (3) اعداد ميزان المراجعة.

- (1) طبقاً نفس المحاضره العاشره راح نسوي دفتر اليوميه
- (2) راح ننشر بالاسفل
- (3) ناخذها في المحاضره الجايه
- (4) الترحيل + الرصيد راح اشرحه تحت على المثال عشان توصل المعلومه صح

طبعاً لازم تشوفون المحاضره لا تعتمدون ابدأ على الشرح هذا ابدأ ابدأ ابدأ

(1) اثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية :

التاريخ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
1 / 2 / 1435 هـ	1	ح/ البنك ح/ رأس المال إثبات رأس مال المنشأة	360000	360000
2 / 2	2	ح/ الأراضي ح/ البنك شراء أراضي وسداد القيمة بشيك	282000	282000
2 / 5	3	ح/ المباني مذكورين ح/ البنك ح/ الدائنين شراء مبنى جزء بشيك والباقي بالأجل	30000 42000	72000
2 / 10	4	ح/ المدينين ح/ الأراضي بيع جزء من الأراضي بالتكلفة	22000	22000

المقابل
لحساب رأس
المال

المقابل
لحساب
البنك

البيان	رقم القيد	التاريخ	مدین	دائن
ح/ المعدات المكتبية ح/ الدائنين شراء معدات مكتبية بالأجل	5	2 / 14	10000	10000
ح/ البنك ح/ المدينين مبالغ محصلة من المدينين	6	2 / 20	3000	3000
ح/ الدائنين ح/ البنك مبالغ مسددة للدائنين	7	2 / 29	6000	6000

نحي هنا وفيه شوية لخبطة ياليت لو تركزون شويه عشان نفهمها عدل

اول شي راح نخط لكل حساب رقم (طبعا مو لازم بس عشان تعرفون كم حساب راح نفتح)
طبعا طلع معانا ٧ حسابات راح نفتح حساب لحل حساب

طيب في البدايه الترحيل

مدین	ح / اسم الحساب	دائن
هنا راح نخط المبلغ المدين	هنا نخط الحساب المقابل للمبلغ المدين اللي هو الدائن	وهنا نخط الحساب المقابل للمبلغ الدائن اللي هو المدين
هنا مجموع المبلغ	مجموع المبلغ	

طيب نروح نشوف الامثلة ونحاول نفهم ؟
نمشي على الطريقة اللي شرحتها في باقي الامثلة
طيب خلصنا من الترحيل نروح للرصيد

- طبيب في الحسابات المجموع ماببيكون متساوي !! كيف ماراح يكون متساوي واحنا متعودين ان لازم المجموع يكون متساوي ؟**

مدین		دائن		1 د / البنك	
مبلغ	بيــــــــــــــــــــان	مبلغ	بيــــــــــــــــــــان		
360000	د / رأس المال	282000	د / الاراضي	{	318,000
3000	د / المدينين	30000	د / المباني		
		6000	د / الدائنين		
		45000	رصيد مرحل (مدین)		
363000		363000			
45000	رصيد منقول				

نلاحظ هنا ان اختلفت النتائج ! طيب كيف نتعامل معاها ؟
بكل بساطه راح نطلع الفرق

$$363,000 - 318,000 = 45,000$$

طبيب الحين طلع لنا هذا الفرق طبعاً راح نحطه بالخانه اللي تحتاج للزيادة عشان تكون متساويه اللي هي الدائن

طبيب ليش خطر صيد مرحل (مدين) ؟ مع ان احنا حطيناها بخانة الدائن !!
 طبعاً راح يكون الجواب لان الاكبر هو المدين ف عشان كذا كتبتنا (رصيد مرحل (مدين))
 وليش نقلناها لخانة المدين ! مع انها المفروض تبقى في خانة الدائن ؟
 لان البنك بطبيعته مدين ف نقلها لخانة المدين بأسم (رصيد منقول)

طيب فيه ملاحظات مهمه

- حسابات الأصول + المصروفات = يكون الجانب المدين اكبر من الجانب الدائن (دائماً)
- حسابات الخصوم + الحقوق الملكية + الايراد = يكون الجانب الدائن اكبر من الجانب المدين (دائماً)

(2) الترحيل الى الحسابات المختصة بدفتر الاستاذ وترصيد الحسابات

مدین		١ د / البنك		دائن	
مبلغ	بيــــــــــــــــــــان	مبلغ	بيــــــــــــــــــــان		
360000	د / رأس المال	282000	د / الاراضى	{	
3000	د / المدينين	30000	د / المباني		
		6000	د/ الدائنين		
		45000	رصيد مرحل (مدین)		
363000		363000			
45000	رصيد منقول				

318,000

363,000

مدین		۲ ح / راس المال		دائن	
مبلغ	بیــــــــــــــــان	مبلغ	بیــــــــــــــــان		
360000	رصيد مرحل (دائن)	360000	ح / البنك		
360000		360000			
		360000	رصيد منقول		

مدین	حۃ / الاراضی	دائن
282000	حۃ / البنک	حۃ / المدينين
282000	رصيد منقول	رصيد مرحل (مدین)
260000	22000	260000

مدین	حۃ / المباني	دائن
72000	مذكورين	رصيد مرحل (مدین)
72000	رصيد منقول	72000
72000	72000	

مدین	حۃ / الدائنين	دائن
6000	حۃ / البنک	حۃ / المباني
46000	رصيد مرحل (دائن)	حۃ / معدات مكتبية
52000	42000	10000
52000	46000	رصيد منقول

مدین	حۃ / المدينين	دائن
22000	حۃ / الاراضی	حۃ / البنک
19000	رصيد منقول	رصيد مرحل (مدین)
22000	3000	19000
22000	22000	

مدین	ح / معدات مكتبية	دائن
10000	ح / الدائنين	رصيد مرحل (مدین)
10000		10000
10000	رصيد منقول	

• ملاحظه:

أن عملية الترصيد تعتبر بمثابة إجراء ضروري للتعرف على التأثير النهائي لمختلف العمليات المالية على حسابات المنشأة تمهيدا لإعداد ميزان المراجعة.

ميزان المراجعة :

إن الغرض الرئيسي لميزان المراجعة هو التأكد من صحة تطبيق قاعدة القيد المزدوج والإجراءات المحاسبية المختلفة والتحقق من استمرار توازن معادلة المحاسبة.

إن ميزان المراجعة يوفر دليلا مبدئيا على:

١. أن جميع العمليات المسجلة في الدفاتر تتساوى فيها الأطراف المدينة مع الأطراف الدائنة

٢. أن الرصيد المدين أو الدائن لكل حساب تم تحديده بطريقة صحيحة .

٣. أنه تم إظهار أرصدة الحسابات في ميزان المراجعة بطريقة سليمة .

طرق إعداد ميزان المراجعة:

هناك طريقتين لإعداد ميزان المراجعة هما:

١. ميزان المراجعة بالمجاميع : كشف بالمجاميع المدينة والدائنة للحسابات المفتوحة بدفتر الأستاذ.

٢. ميزان المراجعة بالأرصدة : كشف بأرصدة الحسابات المدينة والدائنة المفتوحة بدفتر الأستاذ.

• يجب أن يتساوى جانبي ميزان المراجعة سواء كان بالمجاميع أو بالأرصدة

ولتوضيح كيفية إعداد ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة يمكن الرجوع إلى بيانات المثال السابق الخاص بمنشأة السلام للخدمات العقارية (هنا لازم تفتحون المحاضره وتشوفون شرح هالنقطه)

(3) ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة في 1426/12/30 هـ :				
اسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصدة		ميزان المراجعة بالمجاميع	
	دائن	مدين	دائن	مدين
البنك	_____	45000	318000	363000
رأس المال	360000	_____	360000	_____
الأراضي	— —	260000	22000	282000
المباني	_____	72000	_____	72000
الدائنين	46000	_____	52000	6000
المدينين	_____	19000	3000	22000
المعدات المكتبية	_____	10000	_____	10000
الاجمالي	406000	406000	755000	755000

حدود استخدام ميزان المراجعة:

لا يعد توازن ميزان المراجعة دليلاً قاطعاً على صحة الحسابات في الدفاتر حيث من الممكن أن يتوازن ميزان المراجعة بالرغم من وجود بعض الأخطاء مثل:

- (1) عدم قيد عملية بالكامل في دفتر اليومية.
- (2) عدم ترحيل طرفي القيد إلى دفتر الأستاذ.
- (3) تكرار قيد عملية مالية وتحويل ذلك إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ.
- (4) وجود خطأ في المبلغ بنفس القيمة في طرفي القيد في دفتر اليومية.
- (5) خطأ متكافئ مثل حدوث عدة أخطاء في القيود يترتب عليها زيادة أو نقص في مجموع الطرف المدين تساوي الزيادة أو النقص في مجموع الطرف الدائن.

أسباب عدم توازن ميزان المراجعة:

عند البحث عن الأخطاء في ميزان المراجعة يجب إتباع الإجراءات التي يترتب عليها أقل جهد وتكلفة ، وذلك بالتحقق من صحة الإجراءات المحاسبية التي استخدمت ، بما فيها إعداد ميزان المراجعة مع البدء بأخر خطوة تم إجراؤها ، أي جمع جانبي ميزان المراجعة ثم التي سبقتها ، وهكذا ويمكن تلخيص هذه الإجراءات فيما يلي:

- ١ . إعادة جمع جانبي ميزان المراجعة للتحقق من صحة الجمع.
- ٢ . مطابقة أرقام الأرصدة الواردة في الميزان مع أرصدة حسابات دفتر الأستاذ مع التحقق من أن الأرصدة المدينة للحسابات تظهر في الجانب المدين من ميزان المراجعة ، وأن الأرصدة الدائنة تظهر في جانبه الدائن.
- ٣ . التحقق من صحة رصيد كل حساب من حسابات الأستاذ عن طريق التحقق من صحة عملية الترسيد.
- ٤ . مراجعة الترحيل من اليومية لحسابات الأستاذ للتحقق من صحة الترحيل.
- ٥ . التحقق من صحة قيود اليومية.

خطوات تدفق المعلومات في النظام المحاسبي :

الدورة المحاسبية

حدوث العمليات المالية



إعداد المستندات الثبوتية



التسجيل في دفتر اليومية



الترحيل إلى دفتر الأستاذ



ترصيد الحسابات



إعداد ميزان المراجعة



إعداد القوائم المالية

إجابة حالة رقم ٩ بالكتاب ص ٨٣ - ٨٤

ضع علامة صح أمام العبارة الصحيحة وعلامة خطأ أمام العبارة الخاطئة **والتصحيح باللون الاحمر:**

م	العبارة	الإجابة
١	يؤدي جعل حساب ما مدينا إلى نقص رصيد الحساب بالقيمة التي جعل مدينا بها بصرف النظر عن طبيعة الحساب (لازم ارجع لطبيعة الحساب عشان اقدر احدد لان الاصول والمصروفات تعتبر مدين والخصوم وحقوق الملكية والايرادات تعتبر دائن)	خطأ
٢	إذا تعددت حسابات الطرف المدين لعملية ما ، فإن هذا بالضرورة يستدعي أن تتعدد حسابات الطرف الدائن لنفس العملية ، لأن مجموع طرفي العملية الواحدة لابد أن يتساوى (لامانع ان يكون المدين حساب واحد والدائن اكثر من حساب او العكس)	خطأ

خطأ	توازن ميزان المراجعة يقدم دليلاً قاطعاً على صحة عمليات التسجيل والتبويب و الترصيد. (لان ممكن يتوازن الميزان وبه عدد من الاخطاء والصح هنا دليل مبدئي وليس قاطع)	٣
خطأ	إذا عجز المحاسب عن اكتشاف الخطأ الذي يؤدي إلى عدم توازن جانبي ميزان المراجعة فإن عليه أن يقوم بمراجعة جميع العمليات منذ بداية قيدها في دفتر اليومية وحتى إعداد ميزان المراجعة (الصح انك تبدأ باخر خطوه وبعدين اللي قبلها وهكذا لين ماتعرف الغلط)	٤
صح	قائمة المركز المالي هي قائمة تفصح عن الوضع المالي للمنشأة وتتضمن ملخصاً للأصول والخصوم وحقوق الملكية في تاريخ معين	٥
خطأ	قائمة الدخل هي قائمة مالية تلخص نتيجة الجهود لتحقيق الدخل لمنشأة ما في تاريخ معين (قائمة الدخل يتم تحقيقها عن فتره معينه او سنه ماليه وليس تاريخ معين) لما يقول تاريخ معين الجواب يصير قائمة المركز المالي	٦
صح	يطلق على دفتر اليومية دفتر القيد الأولي باعتباره السجل الأولي الذي تثبت به العمليات المالية	٧
صح	بينما يتم تبويب العمليات المالية في دفتر اليومية تبويبا زمنيا ، فإنها تبويب في دفتر الأستاذ تبويبا نوعيا	٨
صح	في حين أن أرصدة حسابات الأصول والمصروفات مدينة بطبيعتها ، فإن أرصدة الخصوم وحقوق الملكية والإيرادات دائنة بطبيعتها	٩
صح	تعتبر التقارير المالية بمثابة المنتج النهائي للنظام المحاسبي أو مخرجاته	١٠

إجابة حالة رقم ١٠ بالكتاب ص ٨٤ - ٨٥
اختار أفضل إجابة صحيحة من بين الإجابات المعطاة لكل فقرة مما يلي: **والاجابه الصحيحه باللون الاخضر .**

A. إن شراء منشأة {الهنا لخدمات المطاعم } سيارة على الحساب لنقل الطلبات إلى العملاء من شأنه أن يؤدي إلى:

- (١) زيادة في أحد حسابات الأصول المتداولة وزيادة في أحد حسابات الخصوم.
- (٢) زيادة في أحد حسابات الأصول الثابتة ونقص في أحد حسابات الأصول الأخرى
- (٣) **زيادة في أحد حسابات الأصول الثابتة وزيادة في أحد حسابات الخصوم**
- (بما اني شريت سياره الاصول الثابته بتزيد وبنفس الوقت انا شريتها على الحساب ف الديون بتزيد).
- (٤) ليس شيئا مما ذكر.

B. زيادة أحد الأصول قد يكون ناتجا عن:

- (١) زيادة أحد الخصوم فقط. (مثلا شريت سياره على الحساب الاصل بيزيد والخصوم بتزيد لانها دين)
- (٢) زيادة في حقوق الملكية فقط. (مثلا ممكن النقديه تزيد اذا زاد راس المال اللي هو حقوق الملكية)

- (٣) نقص في أحد الأصول الأخرى فقط. (مثلا شريت سياره يعني الاصول بتزيد ولما ادفع نقدا الاصول بتنقص)
(٤) الإجابات السابقة جميعها صحيحة

C. يمكن صياغة معادلة المحاسبة كالآتي:

- (١) الأصول = الخصوم حقوق الملكية.
(٢) الأصول + حقوق الملكية = الخصوم
(٣) الأصول = الخصوم + حقوق الملكية.
(٤) الأصول + الخصوم = حقوق الملكية.
(٥) ليس شيئا مما ذكر

D. ميزان المراجعة:

- (١) يثبت أن مجموع العناصر المدينة يساوى مجموع العناصر الدائنة لحسابات دفتر الأستاذ
(٢) يوفر قائمة بالحسابات الموجودة بدفتر الأستاذ وأرصدها.
(٣) يقتصر على إثبات أرصدة الإيرادات والمصروفات (خطأ لأن ميزان المراجعة يظهر به كل الحسابات اللتي في دفتر الأستاذ)
(٤) كل من (1 ، 2) تعتبر إجابات صحيحة.
(٥) ليس شيئا مما ذكر.

E. عند شراء سيارة جديدة للمنشأة نقدا ، فإن ذلك يؤدي إلى:

- (١) زيادة حقوق الملكية.
(٢) نقص أصول المنشأة.
(٣) عدم زيادة مجموع أصول المنشأة مع تغيير مكونات الأصول.
(٤) زيادة أصول المنشأة.
(٥) ليس شيئا مما ذكر

F. أي من العمليات المالية التالية من شأنه أن يؤثر بالزيادة بمقدار متساوي على جانب الأصول من ناحية والخصوم وحقوق الملكية من ناحية أخرى:

- (١) بيع أصل ثابت نقدا.
(٢) سداد أحد المدينين للرصيد المستحق عليه بشيك.
(٣) حصول مالك المنشأة على مبلغ نقدي من صندوق المنشأة بقصد تخفيض رأسمالها
(٤) شراء لوازم مكتبية بالأجل. (كلمة بالاجل يعني دين على المنشاه للغير يعني خصوم وفي الحاله هذي بتزيد الخصوم وبنفس الوقت الاصول بتزيد)
(٥) ليس شيئا مما ذكر.

G. أرصدة الحسابات التالية مستخرجة من دفتر أستاذ { منشأة الشرق } في 12/30/1434هـ:

75000 بنك 7500 مدينون 12000 دائنون 127500 سيارات
22500 أثاث 22500 مصروفات رواتب وأجور 81000 إيرادات خدمات
3000 لوازم ومهمات مكتبية.

من المعلومات السابقة يكون رأس مال منشأة الشرق:

- (١) 150000 ريال .
(٢) 180000 ريال.
(٣) 165000 ريال .
(٤) 135000 ريال.
(٥) ليس شيئا مما ذكر

توضيح الإجابة الصحيحة:

رأس المال = الفرق بين الحسابات المدينة والدائنة
الحسابات المدينة الموجودة عندي بالسؤال:

- ١- حساب البنك طبيعته مدين اصول ٧٥٠٠٠.
- ٢- حساب المدينون طبيعته مدين ٧٥٠٠.
- ٣- حساب السيارات اصول طبيعته مدين ١٢٧٥٠٠.
- ٤- حساب الاثاث اصول وطبيعته مدين ٢٢٥٠٠.
- ٥- حساب المصروفات طبيعتها مدين ٢٢٥٠٠.
- ٦- لوازم ومهمات مكتبيه برضو طبيعتها مدين ٣٠٠٠.

الحسابات الدائنة الموجودة بالسؤال:

- ۱- حساب الدائنون طبيعته دائن ۱۲۰۰۰.
- ۲- حساب ايرادات طبيعته دائن طبعا ۸۱۰۰۰.

نرجع للقانون رأس المال = الفرق بين الحسابات المدينة والدائنة

المدينون = ٢٥٨.٠٠٠ - الدائنون ٩٣.٠٠٠ يطلع الجواب ١٦٥.٠٠٠ ريال الي هي الاجابه الثالثه.

H. أي من الحسابات التالية لا يعد من حسابات الأصول المتداولة:

- (١) المدنيين. (متداوله)
- (٢) لوازم ومهمات مكتبية (متداوله)
- (٣) نقدية بالبنك. (متداوله)
- (٤) أوراق قبض (مثلا كمبيالات مستحقة للمنشأة) (متداوله)
- (٥) سيارة تستخدم في نقل موظفي المنشأة. اصول ثمانية عشر ألفاً وثمانمائة وثلاثة

انتهى الموضوع الثالث بحمد من الله

الموضوع الرابع

النظام المحاسبي : القوائم المالية

القوائم المالية:

تعتبر القوائم المالية المنتج النهائي للنظام المحاسبي (اى انها تمثل مخرجات النظام المحاسبي) ، كما أن إعداد القوائم المالية يعتبر الخطوة الأخيرة فى خطوات الدورة المحاسبية.

ويستخدم في الوقت الحالي ثلاث قوائم مالية أساسية هي:

(1) قائمة المركز المالي.

(2) قائمة الدخل.

(3) قائمة التدفقات النقدية.

قائمة المركز المالي :

- تهدف قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) إلى بيان الوضع المالي للمنشأة في لحظة زمنية معينة ، فهي عبارة عن كشف أو قائمة أو تقرير يظهر ثروة المنشأة أو ما للمنشأة و ما عليها في لحظة زمنية معينة.
- أو بعبارة أخرى توضح قائمة المركز المالي أصول المنشأة والحقوق التي على هذه الأصول (أى الالتزامات) سواء للغير أو للملاك.
- وتلزم كل منشأة بإعداد قائمة المركز المالي مرة على الأقل في نهاية كل سنة مالية وذلك حسب متطلبات نظام الشركات ، غير أن هناك بعض المنشآت التي تعد قائمة مركز مالي في نهاية كل شهر.

● وفيما يلي عرض لقائمة المركز المالي لإحدى المنشآت الخدمية في 1434/12/30 هـ :

الأصول	قائمة المركز المالي في 1434/12/30 هـ	الخصوم وحقوق الملكية
الأصول المتداولة :		الخصوم قصيرة الأجل :
نقدية 31000	24000	دائنون
مدينون 15000	4000	مصروفات مستحقة
مخزون مهمات 7000	6000	إيرادات محصلة مقدما
مصروفات مدفوعة مقدما 5000		الخصوم طويلة الأجل :
إيرادات مستحقة 2000	60000	قرض عقارى
الأصول الثابتة:		حقوق الملكية :
أراضى 200000	500000	رأس المال
مبانى 160000	46000	أرباح العام
سيارات 80000		
اثاث 40000		
أصول غير ملموسة:		
شهرة المحل 100000		
640000	640000	

طبعاً قائمة المركز المالي ليس لها مدين ودائن ولكن لها جانبين ايمن وايسر

الجانب الايمن هو ممتلكات المنشأه

وهو عباره عن الأصول ،

طبعاً نعرف ايش الأصول المتداوله والثابته والغير ملموسه

لكن في بالجدول نقطتين بالجانب الايمن

● مصروفات مدفوعه مقدماً

وهي مبالغ يستفاد منها في الفتره القادمه ولا يخص الفتره الحاليه أي انه لا يخص سنة 1434 ولكن يخص السنه اللي بعدها ،

وهي حق للمنشأه عند الغير ، ايش يعني هذا الكلام ؟

ناخذ مثال ،

الإيجار السنوي 12,000 رحت انا ودفعت 15,000 (يعني انا دفعت 3000 بالزياده) يعني مدفوعه مقدماً لحد يوم ٣٠ - ١٢

يعتبر حق للمنشأه عند الغير

● إيرادات مستحقه

ناخذ مثال نفهمها اكثر ؟

ا قدم على خدمات وقدمت خدمه بقيمة 10,000 ريال وقبضت 8000 ريال يكون باقي لي 2000 ريال تعتبر مبالغ مستحقه لي عند

الغير

● واي مبالغ لي تدخل تحت الاصول المتداوله ..

ناخذ الطرف الأيسر (الخصوم + الحقوق الملكيه)

راح نبدأ بالخصوم اول ،

● الخصوم تكون من خصوم طويلة الأجل وقصيرة الاجل

القصيره تتكون من

● دائنون (دين على المنشأه للغير)

● مصروفات مستحقه

راح تكون العكس يعني

مثلاً الاجور 100,000 ريال دفعت 96,000 ريال وباقي علي 4000 ريال تعتبر دين على المنشأة للغير

• إيرادات محصلة مقدماً

ناخذ مثال

قدمت خدمات بـ 10,000 ريال كان من المفروض ان اقبض 10,000 ريال لكن قبضت 16,000 ريال يعني قبضت زياده على المبلغ

6000 ريال يعتبر هذا إيراد محصل مقدماً

يعني اقدم هذا المبلغ السنة القادمه

الطويله تتكون من

• قرض عقاري (التزام على المنشأة يتم سداداه اطول من سنه)

❖ حقوق الملكية

• رأس المال (صاحب المنشأة)

• ارباح العام (أي ارباح تم تحقيقها خلال عام)

❖ الحقوق الملكية أشمل من رأس المال؟! ** السؤال جاء في الاختبار الفصلي

لان الحقوق الملكية تشمل رأس المال و ارباح العام التي تحققت خلال العام

ومانسسى ان لازم قائمة المركز المالي تكون في حالة توازن

وتحت شرح كامل للنقاط وانا كتبت اهمها واللي مو مكتوبه

عناصر قائمة المركز المالي:

تشتمل عناصر قائمة المركز المالي على الأصول والخصوم وحقوق الملكية ، حيث يتضمن الجانب الأيمن الأصول وهى الموارد الاقتصادية المملوكة للمنشأة والتي يمكن قياسها محاسبيا وذات فائدة مستقبلية للمنشأة.

(1) الأصول المتداولة (قصيرة الأجل)

تشمل النقدية والأصول الأخرى التى يتوقع تحويلها الى نقدية او بيعها أو استخدامها خلال السنة المالية أو دورة التشغيل ايهما اطول ، وتتضمن الأصول المتداولة:-

•النقدية سواء فى الصندوق أو البنك.

•الاستثمارات قصيرة الاجل (الأسهم والسندات .)

•المدينون أو العملاء (مبالغ للمنشأة لدى الغير)

•أوراق القبض (التى تمثل كمبيالات مستحقة للمنشأة .)

•المخزون السلعي.

•المصروفات المدفوعة مقدما (حق للمنشأة لدى الغير)

•الايرادات المستحقة.

هذه ممكن ان يتحول الى مبالغ نقدية خلال السنه الماليه

(2) الأصول الثابتة (طويلة الاجل)

هى الممتلكات التى تقتنى بغرض استخدامها وليس بغرض اعادة بيعها، ويمتد العمر الانتاجى لها لعدة سنوات مالية. ومن امثلتها:

الاراضى ، المباني ، الآلات ، السيارات ، الاثاث

ليس بسهولة ان تتحول الى مبالغ نقدية

(3) الأصول غير الملموسة:

هى الممتلكات أو الحقوق التي ليس لها وجود منادى ملموس ولكنها ذات قيمة للمنشأة مثل شهرة المحل ، حقوق الاختراع ، العلامات التجارية.

أما الجانب الأيسر لقائمة المركز المالي فيتضمن الخصوم وحقوق الملكية وذلك كمايلي:

الخصوم :

هى التزامات على المنشأة تجاه الغير مقابل حصولها على سلع أو خدمات أو قروض ، وتنقسم الخصوم الى:

(1) الخصوم المتداولة (قصيرة الأجل)

هى الالتزامات المستحقة على المنشأة للغير و التى يجب سدادها خلال سنة أو دورة التشغيل أيهما أطول ، كما أن سدادها يترتب عليه استخدام أصول متداولة أو نشأة التزام آخر قصير الأجل ، ومن أمثلتها:

- الدائنين (مبالغ على المنشأة للغير.)
- أوراق الدفع (التى تمثل كمبيالات مستحقة على المنشأة.)
- قروض قصيرة الأجل.
- المصروفات المستحقة.
- الإيرادات المحصلة مقدما.

(2)الخصوم طويلة الأجل :

هى الالتزامات على المنشأة التى يكون استحقاقها عادة بعد سنة أو بعد دورة التشغيل أيهما أطول ، مثل أوراق الدفع طويلة الأجل ، القروض العقارية

مع ملاحظة أن الاقساط المستحقة السداد من الخصوم طويلة الأجل خلال السنة يتم اظهارها ضمن الخصوم المتداولة.

(نفترض اني اخذت قرض عقاري بمبلغ 500,000 ريال ويتم السداد على خمس سنوات كل سنه يتم سداد 100,000 ريال ، في أول سنه راح ادفع 100,000 راح يظهر القرض العقاري خصوم طويلة الأجل ، المفروض مع نهاية أول سنه في السداد يكون الباقي علي 400,000 ريال ليش ؟ لان انا راح اسدد 100,000 ريال نهاية او خلال السنه ف راح يكون المبلغ تحت الخصوم المتداوله ، ،)

حقوق الملكية :

هى استثمارات الملاك فى المنشأة ، وتتكون من رأس المال وأى ارباح مجمعة قد يحتفظ بها اصحاب المنشأة للاستثمار فى عمليات المنشأة ، ويعبر أحيانا عن حقوق الملكية بمصطلح صافى الأصول باعتبار ان حقوق الملكية تمثل الفرق بين الأصول والخصوم.

حقوق الملكية = الأصول – الخصوم

ويختلف ترتيب الأصول والخصوم فى قائمة المركز المالى حسب طبيعة نشاط المنشأة وأهدافها.

الترتيب الاول:-

فمثلا عندما تكون قائمة المركز المالى معده عن منشأة تجارية فإن الترتيب المناسب هو البدء بالعناصر الأكثر سيولة والتدرج نحو الأصعب باعتبار ان مثل هذه النوعية من المنشآت تعتمد على توافر السيولة ومعظم أصولها قصيرة الأجل.

نبدأ بالأصول المتداولة (أكثر سيولة) ثم الأصول الثابتة **ليش؟** لانها منشأة تجارية

الترتيب الثانى:-

فمثلا عندما تكون قائمة المركز المالى معده عن منشأة صناعية فإن الترتيب المناسب هو البدء بالعناصر الأصعب تحولا الى نقدية والتدرج نحو الأسهل تحولا الى نقدية باعتبار ان مثل هذه النوعية من المنشآت تركز على هدف الربح ومعظم أصولها طويلة الأجل.

نبدأ بالأصول الثابتة ثم الأصول المتداولة **ليش ؟** لانها منشأة صناعية

قائمة الدخل:

قائمة الدخل عبارة عن كشف أو تقرير يظهر نتيجة أعمال المنشأة خلال فترة معينة منتهية ، وتستند هذه القائمة على مقابلة إيرادات المنشأة بالمصروفات والأعباء التى ساهمت فى تحقيق تلك الإيرادات ، وتكون نتيجة هذه المقابلة هو ما تحققه المنشأة من ربح أو خسارة.

وتظهر قائمة الدخل فى أبسط صورها على النحو التالي

فيما يلي عرض لقائمة الدخل لإحدى المنشآت الخدمية : • قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 1434/12/30

بيــــــــــــــــان	جزئي	كلي
الإيرادات : إيرادات صيانة واصلاح إيرادات استثمار اجمالي الإيرادات يطرح المصروفات : زيوت و محروقات رواتب وأجور مصروف الايجار مصروفات عمومية وادارية اجمالي المصروفات	440000 30000 50000 180000 72000 58000	470000 360000
صافي الربح		110000

ليش فقط الإيرادات والمصروفات ؟

قائمة الدخل تختص بالإيرادات والمصروفات

وليش طلع لي صافي الربح ؟

طلع صافي الربح لان الإيرادات اكبر من المصروفات بينما لو صارت المصروفات اكبر من الإيرادات راح يكون صافي خساره ونعرف من الإجمالي ، نرتبها !

الإيرادات اكبر من المصروفات (صافي ربح)

المصروفات اكبر من الإيرادات (صافي خساره)

وكيف عرف الناتج ؟

عرفنا الناتج من جمع الإيرادات وطلعنا الاجمالي لها

وجمع المصروفات وطلعنا الاجمالي لها

ونطرح اجمالي الإيرادات من اجمالي المصروفات

والناتج يعتبر (أرباح العام ، وراح نشوفها بالمثال الي نهاية المحاضره)

قائمة التدفقات النقدية:

تهدف هذه القائمة الى تقديم المعلومات عن النقدية المحصلة والمنصرفة خلال الفترة المالية ، كما أنها تعد أداة مفيدة تمكن المستثمرين والمقرضين من تقييم مدى قدرة

المنشأة على توفير التدفقات النقدية المستقبلية سواء من حيث توقيتها أو كميتها.

كيفية إعداد القوائم المالية :

يعد ميزان المراجعة نقطة البداية لإعداد القوائم المالية.

عشان نعد القوائم الماليه نحتاج الى ميزان المراجعة

● **مثال :** فيما يلي ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر منشأة عبد الله
للدعاية والاعلان في 1434/12/30 هـ :

اسم الحساب	ارصدة مدينة	ارصدة دائنة
تشمل	24000	
نقدية بالصندوق	70000	
نقدية بالبنك	80000	
سيارات	72000	
ايجار مقدم	16000	
اثاث		254000
ايراد دعائية و اعلان		24000
دائنون		
مطبوعات وملصقات	6000	
ادوات ومهمات مكتبية	8000	
كهرباء ومياه	3000	
مدينون	11000	
ايراد محصل مقدما		12000
اجور ورواتب	100000	
رأس المال		100000
	390000	390000

تشمل

أصول + مصروفات

الاصول - < قائمة

المركز المالي

الجانب الأيمن

المصروفات - < قائمة

الدخل

المطلوب : (1) إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 1434/12/30 هـ
(2) إعداد قائمة المركز المالي في 1434/12/30 هـ

الاجابة

(1) قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 1434/12/30 هـ

بيــــــــــــــــان	جزئى	كلى
الايرادات :		
ايراد دعائية و اعلان	254000	
اجمالي الايرادات		254000
يطرح المصروفات :		
مطبوعات وملصقات	6000	
كهرباء ومياه	3000	
اجور ورواتب	100000	
اجمالي المصروفات		109000
صافى الربح		145000

(2) قائمة المركز المالي لمنشأة عبدالله للدعاية والاعلان فى 1434/12/30 هـ :

الأصول	قائمة المركز المالي فى 1434/12/30 هـ	الخصوم وحقوق الملكية
الأصول المتداولة : نقدية بالصندوق 24000 نقدية بالبنك 70000 مدينون 11000 أدوات ومهمات مكتبية 8000 ايجار مقدم 72000 الأصول الثابتة : اثاث 16000 سيارات 80000	24000 12000 100000 145000 281000	الخصوم : دائنون ايراد محصل مقدما حقوق الملكية : رأس المال ارباح العام 281000

الأحمر هي التي توضع في قائمة المركز المالي

الأزرق مجموع قائمة الدخل (صافي الربح) = أرباح العام

الأخضر هي التي توضع في قائمة الدخل

مهم مهم مهم

❖ خطوات الدورة المحاسبية

- دفتر اليومية
- دفتر الأستاذ
- ميزان المراجعة
 - قائمة الدخل
 - قائمة المركز المالي

❖ شرط

ان تنتهي دائماً بتساوي الأطراف

عشان نوصل القوائم الماليه لازم يكون عندنا ميزان مراجعه

وعشان يكون عندنا ميزان مراجعه لازم يكون عندنا دفتر اليومية ودفتر الأستاذ

ورقة العمل work sheet وإعداد القوائم المالية منها:

الهدف

تسهيلاً لإعداد القوائم المالية من واقع ميزان المراجعة ، فإن المحاسبين كثيراً ما يستخدمون ورقة العمل work sheet ، لأنها وسيلة لتبسيط العمل المحاسبى فى نهاية الفترة المحاسبية حيث توفر اسلوباً منتظماً وملخصاً لتوفير البيانات الملانمة لإعداد القوائم المالية.

- إعداد القوائم المالية يتم في نهاية الفترة المحاسبية
- ورقة العمل يتم إعدادها بعد ميزان المراجعة

ملاحظة :

ورقة العمل هي بمثابة ورقة خارجية ولا تعد جزءاً من السجلات المحاسبية.

- هل ورقة العمل من ضمن الدورة المحاسبية ام مقومات النظام المحاسبي ؟ نشوف المقومات والدوره ونحكم !

الدوره المحاسبية	مقومات النظام المحاسبي
تبدأ بحدوث العملية المالية -> ان يكون لكل عملية مالية مستند -> يتم التسجيل من المستند في دفتر اليومية -> ثم ترحيل الى دفتر الأستاذ وترصيد دفتر الأستاذ وإعداد ميزان المراجعة -> من ميزان المراجعة يتم إعداد القوائم المالية :- • قائمة الدخل -> نتيجة النشاط ربح او خساره • قائمة المركز المالي -> تبين مركز المنشأ المالي ممتلكات المنشأ وما عليها من التزامات سواء كانت لإصحاب المنشأ او للغير وليس ضمن الدورة المحاسبية	• مجموعة مستنديه • مجموعه دفتريه ▪ دفتر اليومية ▪ دفتر الأستاذ • التقارير المالية ▪ القوائم المالية ✓ قائمة الدخل ✓ قائمة المركز المالي ✓ قائمة التدفقات النقدية إذا ورقة العمل ليست ضمن مقومات النظام المحاسبي

الجواب

ورقة العمل هي عبارة عن ورقة خارجية ولا تعد جزءاً من السجلات المحاسبية
بمعنى انها لا تعتبر ضمن الدورة المحاسبية ولا تعتبر ضمن مقومات النظام المحاسبي
اي غير ملزم المحاسب بإعدادها ولكن لو تم إعدادها فهو لتسهيل العمل المحاسبي فقط

• وتأخذ ورقة العمل الشكل التالي : (باستخدام بيانات المثال السابق)

اسم الحساب		ميزان المراجعة		قائمة الدخل		قائمة المركز المالي	
مدین	دائن	مصرف	إيراد	أصول	خصوم وحقوق الملكية		
24000				24000			
70000				70000			
80000				80000			
72000				72000			
8000				8000			
16000				16000			
	254000		254000				
	24000				24000		
	12000				12000		
6000		6000					
3000		3000					
11000				11000			
100000		100000					
	100000				100000		
390000							
	390000						
		145000			145000		
		254000	254000	281000	281000		

مقرر منحل محاسبية مالية (٢٠٢٠) د. محمد نطفي

ملاحظه :

الذي يظهر في ميزان المراجعة في الجانب المدين لازم يظهر في قائمة الدخل او قائمة المركز المالي في الجانب المدين ونفس الشيء في الجانب الدائن

عندما يكون عندنا صافي ربح (او الخسارة) نضع **الفرق** في الجانب الاقل يعني لو :-

الإيرادات اكبر من المصروفات نضع **الفرق** في جهة المدين (ربح)

بينما لو المصروفات اكبر من الإيرادات نضع **الفرق** في جهة الدائن (خسارة)

لما يكون عندنا صافي ربح :-

ننقل صافي الربح **الفرق** الى قائمة المركز المالي في جانب الحقوق الملكية وتعني زيادة في الحقوق الملكية

ولما يكون عندنا صافي خساره :-

ننقل صافي الخسارة **الفرق** الى قائمة المركز المالي في جانب الأصول وتعني خفض في الحقوق الملكية

قيد الأقفال لا يتم الا في نهاية كل سنه**حسابات قائمة المركز المالي**

دائمة ومستمرة ويعني انها تنتقل من
فتره محاسبية الى فتره محاسبية
اخرى في نهاية كل سنه

اما حسابات قائمة الدخل

حسابات مؤقتة

سبب تسميتها ؟

لهدف الربح او الخسارة وبعد معرفتي له
انقله لقائمة المركز المالي

إعداد قيود الاقفال :

مما سبق يتضح ان الحسابات تقسم الى **خمسة** أنواع رئيسية هي:

- (1) حسابات الأصول.
(2) حسابات الخصوم
(3) حسابات حقوق الملكية.

- (4) حسابات الإيرادات.
(5) حسابات المصروفات

- ويلاحظ انه في حين تعتبر حسابات قائمة المركز المالي حسابات دائمة أو مستمرة ، وهو ما يحقق لها صفة الانتقال من فترة محاسبية لأخر ، فإن حسابات قائمة الدخل تعد حسابات مؤقتة (أسمية أو وهمية) ، يتم فتحها لتصنيف وتجميع وتبويب التأثيرات التي تطرأ على حقوق الملكية ، وفي نهاية الفترة يتم تحويل التأثير النهائي لهذه الحسابات الى أحد حسابات حقوق الملكية.

❖ الفرق بين الإيرادات والمصروفات يظهر في حسابات الحقوق الملكية

- وتقف حسابات الإيرادات والمصروفات في نهاية الفترة المحاسبية بإجراء قيود الاقفال بمعنى جعل رصيد كل حساب من هذه الحسابات مساويا للصفر.
- ويتم إقفال حسابات الإيرادات والمصروفات في نهاية الفترة المحاسبية بتحويل ارصدها الى حساب يفتح في نهاية الفترة يسمى حساب الارباح والخسائر أو حساب ملخص قائمة الدخل ، ويترتب على إقفال حسابات الإيرادات والمصروفات في هذا الحساب ان يصبح رصيد هذا الحساب هو صافي ربح أو صافي خسارة الفترة.

- قيود الإقفال هي حساب الإيرادات والمصروفات لان الحسابات هذه حسابات مؤقتة

- الإيرادات طبيعتها دائن ولما اجي اقفلها اجعلها مدينه بنفس القيمة ؛ رصيد حساب الإيرادات يساوي صفر

- المصروفات طبيعتها مدينه ولما اجي اقفلها اجعلها دائن بنفس القيمة ؛ رصيد حساب المصروفات يساوي صفر

❖ وتجر قيود الإقفال على ثلاث خطوات كمايلي :

(1) إقفال الإيرادات:

تقف حسابات الإيرادات التي ارصدها دائنة بجعلها (مدينة)

وحساب الارباح والخسائر أو ملخص قائمة الدخل(دائن) لا يظهر إلا في نهاية الفتره المحاسبية والغرض منه إقفال الإيرادات والمصروفات

وباستخدام بيانات المثال السابق ، يكون قيد إقفال الإيرادات :

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
254000		ح/ إيراد دعاية و اعلان ح/ إيراد		12/30
	254000	ح/ الارباح والخسائر (أو ملخص قائمة الدخل)		
		إقفال حسابات الإيرادات		

(2) إقفال المصروفات:

تقفل حسابات المصروفات التي ارصدها مدينة بجعلها (دائنة) وحساب الارباح والخسائر أو ملخص قائمة الدخل (مدينة).

وباستخدام بيانات المثال السابق ، يكون قيد إقفال المصروفات :

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
109000		ح/ الارباح والخسائر (أو ملخص قائمة الدخل)		12/30
	6000	مذكورين ح/ مطبوعات وملصقات		
	3000	ح/ كهرباء ومياه		
	100000	ح/ اجور ورواتب		
		إقفال حسابات المصروفات		

(3) إقفال نتيجة الفترة:

يترتب على قيود إقفال الإيرادات والمصروفات ان تصبح ارصدة هذه الحسابات مساويا للصفر ، ... كما يترتب ايضا ظهور هذه العناصر في حساب الارباح والخسائر أو ملخص قائمة الدخل ، .. وظهور رصيد لهذا الحساب يمثل صافى الربح أو صافى الخسارة ، .. ويتم تحويل هذا الرصيد الى إحد حسابات حقوق الملكية (حساب رأس المال فى المنشأة الفردية)

في حالة الربح راج يكون

ح/ الارباح والخسائر -> مدين

ح/ رأس المال -> دائن

في حالة الخسارة العكس

الأرباح -> زيادة رأس المال

الخسائر -> نقص رأس المال

● في حالة الربح :

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
12/30		ح/ الارباح والخسائر (أو ملخص قائمة الدخل)		145000
		ح/ رأس المال	145000	
		إقفال رصيد حساب الارباح والخسائر (أو ملخص قائمة الدخل) في حساب رأس المال		

● في حالة الخسارة :

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
12/30		ح/ رأس المال		xx
		ح/ الارباح والخسائر (أو ملخص قائمة الدخل)	xx	
		إقفال رصيد حساب الارباح والخسائر (أو ملخص قائمة الدخل) في حساب رأس المال		

ملحوظة :

حساب رأس المال يظهر كأحد عناصر حسابات حقوق الملكية إذا كان الرصيد (صافي ربح) فإنه يضاف الى رأس المال .
إذا كان الرصيد (صافي خسارة) فإنه يطرح من رأس المال.

م	الاجابه	العبارات + التصحيح
١	✗	يعد إعداد قائمة المركز المالي الخطوة الأولى في العملية المحاسبية التصحيح :- الخطوة الاخير
٢	✓	ورقة العمال هي بمثابة ورقة خارجية ولا تعد جزءا من السجلات المحاسبية.
٣	✗	هناك خاصية تشترك فيها جميع أصول المنشأة هي وجود كيان مادي ملموس. التصحيح :- لان الأصول تتكون من أصول ثابتة + متداولة (ملموسه) أصول غير ملموسه
٤	✓	قائمة الدخل هي عبارة عن كشف بينود الإيرادات والمصروفات في تاريخ انتهاء السنة المالية.
٥	✓	قائمة المركز المالي هي بمثابة مقياس لحظي لثروة المنشأة في لحظة زمنية معينة ولذا ينبغي إعدادها في تاريخ محدد.
٦	✓	لا شك ان الأقساط المستحقة السداد من الخصوم طويلة الأجل خلال السنة يتم إظهارها ضمن الخصوم المتداولة.

يتم اقفال حسابات الايرادات والمصروفات فى نهاية الفترة المحاسبية بتحويل ارصدها الى **حساب رأس المال مباشرة**.

التصحيح :- حساب الأرباح والخسائر (او ملخص قائمة الدخل)

الموضوع الخامس

- العمليات المتعلقة بالمشتريات .
- تحديد صافي المشتريات .
- تحديد تكلفة البضاعة المباعة .
- العمليات المتعلقة بالمبيعات .
- تحديد صافي المبيعات .
- إعداد القوائم المالية في المنشآت التجارية.

تناولنا في الموضوعات السابقة إجراءات الدورة المحاسبية في المنشآت الخدمية التي تقدم خدمات للغير بغرض تحقيق الربح ، وبالتالي المصدر الوحيد للإيرادات في هذه المنشآت هو { إيراد تأدية الخدمات } بينما في هذا الموضوع سوف نتناول إجراءات الدورة المحاسبية في المنشآت التجارية التي تقوم بشراء وبيع البضائع بغرض تحقيق الربح.

● المشتريات Purchases :

المشتريات هي عبارة عن ثمن البضاعة التي تشتريها المنشأة بقصد إعادة بيعها وتحقيق الربح.

ويستخدم ح /المشتريات والذي يعد من حسابات المصروفات ، لمعالجة العمليات المتعلقة بالمشتريات من البضاعة.

تسجيل المشتريات في دفاتر المشتري:

(١) اثبات المشتريات النقدية:

مدينة	دائن	بـ	رقم القيد	التاريخ
××		ح/ المشتريات		
	××	ح/ النقدية بالصندوق أو البنك		
		اثبات المشتريات النقدية		

الشرح:

لما اشترى بضاعة فأستخدم حساب اسمه حساب المشتريات وان المشتريات من البضاعة يعني مصروفات (مدين) خذوها قاعدة حساب المشتريات دائماً يكون مدين الاته من المصروفات ..
انا راح ادفع حساب المشتريات عن طريق النقدية بالصندوق او البنك فيصير فيه نقص واحنا نعرف ان النقدية بالصندوق او البنك طبيعتها مدين لكن اذا حصل نقص فيه يكون دائن ..

(٢) اثبات المشتريات الآجلة (على الحساب):

مدين	دائن	بيــــــــــــــــان	رقم القيد	التاريخ
××		ح/ المشتريات		
	××	ح/الدائنين		
		اثبات المشتريات الآجلة (على الحساب)		

الشرح:

اتفقنا ان حساب المشتريات طبيعته مدين فيظهر دائماً بالجانب المدين.. قيمة البضاعة ندفع ثمنها بعد فتره فيعتبر المبلغ دين على المنشأة للغير ولما قلنا دين على المنشأة للغير فنستخدم حساب اسمه الدائنين لان الديون عندي تزداد فطبيعته دائماً دائن .

تلخيص لـ (١) اثبات المشتريات النقدية و (٢) اثبات المشتريات الآجلة (على الحساب):
لما ثبتت المشتريات سواء كانت نقدية او على الحساب فحساب المشتريات في الجانب المدين..
اشترت نقداً فيكون حساب النقدية بالبنك او الصندوق في الجانب الدائن الاته حصل نقص اما اذا اشترت على الحساب يكون في الجانب الدائن دائماً.

ملحوظة:

مشتريات المنشأة من **الأصول الثابتة** ، وهي الأصول التي تشتريها المنشأة بغرض إستخدامها في مزاولة نشاطها ، وليس بغرض إعادة بيعها مثل (السيارات ، الآلات ، المباني ، الأراضي ، الخ) ، هذه المشتريات من الأصول الثابتة **لا تدخل ضمن ح /المشتريات** وانما تضاف الى كل نوع من انواع هذه الأصول.

مثال:

في 5/10 قامت المنشأة بشراء اثاث بمبلغ 100000 ريال نقداً.
يكون القيد في **دفتر اليومية** كما يلي:-

مدين	دائن	بيــــــــــــــــان	رقم القيد	التاريخ
100000		ح/الاثاث		5/10
	100000	ح/الصندوق		
		شراء اثاث نقداً		

الشرح:

حساب الاثاث من الاصول والاصول طبيعته مدين فعند الزيادة ينحط في قائمة المدين وهنا زاد..
حساب الصندوق من الاصول والاصول طبيعته مدين فعند الزيادة ينحط في قائمة المدين لكن هنا نقص فينحط في قائمة الدائن.

مردودات المشتريات Purchase Returns :

قد تقوم المنشأة برد جزء من البضاعة المشتراة إلى الجهة البائعة وذلك لتلفها أو لوجود عيوب فيها أو لعدم مطابقتها للمواصفات. وتعالج هذه المردودات بفتح حساب مستقل لها يسمى ح /مردودات المشتريات.

طبيعة ح /مردودات المشتريات { دائن } ورصيده دائماً { دائن }

تسجيل مردودات المشتريات في دفاتر المشتري:

(١) اثبات مردودات المشتريات النقدية:

مدين	دائن	بيــــــــــــــــان	رقم القيد	التاريخ
××		ح/النقدية بالبنك او الصندوق		
	××	ح/مردودات المشتريات		
		اثبات مردودات المشتريات النقدية		

الشرح : حساب النقدية بالبنك او الصندوق المبلغ هذا عبارة عن بضاعة رديتها للبائع هنا زادت فتنحط في قائمة المدين.. حساب مردودات المشتريات طبيعته دائن دائماً الا أنه سيخفض قيمة المشتريات .
اثبات مردودات المشتريات النقدية هنا لو اشترت البضاعة نقداً وجبت رجعت جزء من البضاعة فالبائع بيرجع جزء من حساب النقدية بالبنك او الصندوق.

(٢) اثبات مردودات المشتريات الآجلة:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
××		ح/الدائنين		
	××	ح/مردودات المشتريات		
		اثبات مردودات المشتريات الآجلة		

الشرح : معناها اني اشترت بضاعة بالاجل (على الحساب) ولقيت بالبضاعة عيوب نرجع البضاعة للبائع فهل في الحالة ذي لما نرجع البضاعة للبائع يعطيني نقدية ؟؟؟ طبعاً لا الا اني مشتري البضاعة بالاجل ..
حساب الدائنين طبيعته دائن وهنا لما رجعنا البضاعة حصل نقص في الديون اللي على يعني نحطه في قائمة المدين.. حساب مردودات المشتريات طبيعته دائماً دائن..

• مسموحات المشتريات Purchase Allowances :

قد تقبل المنشأة المشتريّة الاحتفاظ بالبضاعة المعيبة أو غير المطابقة للمواصفات في مقابل أن تحصل من البائع على تخفيض في ثمن البضاعة المشتراة ، ... وهذا التخفيض في ثمن البضاعة المشتراة يفتح له حساب مستقل يسمى ح /مسموحات المشتريات.

طبيعية ح /مسموحات المشتريات { دائن } ، ورصيده دائماً { دائن }

تسجيل مسموحات المشتريات في دفاتر المشتري:

(1) اثبات مسموحات المشتريات النقدية:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
××		ح/النقدية بالصندوق او البنك		
	××	ح/مسموحات المشتريات		
		اثبات مسموحات المشتريات نقداً		

حساب النقدية بالصندوق او البنك طبيعته مدين .

حساب مسموحات المشتريات طبيعته دائن .

(2) اثبات مسموحات المشتريات الآجلة (على الحساب) :

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
××		ح/الدائنين		
	××	ح/مسموحات المشتريات		
		اثبات مسموحات المشتريات الآجلة		

حساب الدائنين طبيعته دائن لكن هنا نقصت الديون اللي على الحساب ويبقى في الجانب المدين ..

حساب مسموحات المشتريات طبيعتها دائن..

• خصم الشراء Purchase Discount :

ينقسم خصم الشراء إلى نوعين هما:

(1) الخصم التجاري (خصم الكمية)

(2) الخصم النقدي (خصم تعجيل الدفع)

(1) الخصم التجاري Trade Discount :

وهو الخصم الذي يمنحه البائع للمشتري بهدف ترويج المبيعات ، ومن اهم اشكال هذا الخصم خصم الكمية الذي يمنحه البائع للمشتري في حالة شراء كميات معينة بحيث تزداد نسبة هذا الخصم كلما زادت الكمية المشتراة.

• الخصم التجاري لا يظهر بدفاتر المشتري .

حيث يتم تسجيل قيمة المشتريات بعد إستبعاد قيمة الخصم التجاري منها (اي يتم تسجيل المشتريات بصافي قيمتها) ، ويحسب الخصم التجاري من القيمة حسب قوائم الاسعار المعلنه (سعر الكتالوج .)

مثال:

في 1/5 -- اشترت منشأة الأحمد التجارية بضاعة قيمتها 100000 ريال حسب قائمة الاسعار (الكتالوج) ، بخصم تجارى % 10 ، وقد سداد المستحق بشيك .

والمطلوب :تسجيل العملية السابقة في دفاتر منشأة الأحمد (المشتري) .

نبي نعرف الخصم التجاري كم؟؟

الحصل:

الخصم التجاري = قيمة البضاعة × نسبة الخصم

$$= 100000 \times 10\% = 10000 \text{ ريال}$$

صافي المشتريات = اجمالي المشتريات - الخصم التجاري

$$= 100000 - 10000 = 90000 \text{ ريال}$$

مدین	دائن	بیان	رقم القيد	التاريخ
90000		ح/المشتريات		-- /1/5
	90000	ح/البنك		
		شراء بضاعة والحصول على خصم 10%		

حساب المشتريات طبيعته دائماً مدين وهنا مدين الاته حصل فيه زياده..

حساب البنك طبيعته دائماً مدين لكن هنا دائن الان حصل فيه نقص ..

(٢) الخصم النقدي Cash Discount :

يطلق على الخصم النقدي في دفاتر المشتري الخصم المكتسب ، ويمنحه البائع للمشتري نظير قيام المشتري بالسداد المعجل خلال مهلة الخصم.

• الخصم النقدي يظهر في الدفاتر ويسمى في دفاتر المشتري

(الخصم المكتسب)

طبيعة ح /الخصم المكتسب { دائن } ، ورصيده دائماً { دائن }

مثال:

في 1435/2/1 اشترت منشأة الفتح بضاعة بالآجل من محلات الهدى قيمتها 40000 ريال بخصم نقدي % 5 إذا تم السداد خلال اسبوع من تاريخه أو سداد قيمة البضاعة كاملة خلال شهر من تاريخ البيع { 30/7/5 }

في 1435/2/7 سددت منشأة الفتح المستحق عليها لمحلات الهدى بشيك.

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في دفاتر يومية منشأة الفتح (المشتري) .

الحل:

دفتر يومية منشأة الفتح (المشتري)

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
1435/2/1		ح/المشتريات		40000
		ح/الدائنين(محلات الهدى)	40000	
		شراء بضاعة على الحساب من محلات الهدى		
1435/2/7		ح /الدائنين (محلات الهدى) مذكورين		40000
		ح /البنك	38000	
		ح /الخصم المكتسب	2000	
		$2000 = 5\% \times 40000$ السداد خلال فترة الخصم		

- الشرح: هنا في تاريخ 1435/2/1 حساب المشتريات طبيعته دائماً مدين هنا حصل زيادة فيحط في قائمة المدين حساب الدائنين طبيعته دائن هي الديون التي علي اذا زادت الديون تنحط في قائمة الدائن وهنا زادت..
- هنا في تاريخ 1435/2/7 حساب الدائنين طبيعته دائن اذا زاد في قائمة الدائن واذا نقص في قائمة المدين وهنا سددت الديون التي علي فنقصت الديون وتعتبر مدين. وهنا لو دفعنا خلال المهلة المحددة فمحلات الهدى بتعطينا خصم 5% وهنا دفعناها بالمدة المحددة واستحق خصم ويسمى حساب الخصم المكتسب وطبيعته دائماً دائن الاته يعتبر ايراد..
- حساب البنك طبيعته دائماً مدين لكن هنا نقصت فصارت دائن .. منوين جنبنا 38000؟؟؟ تأخذ قيمة الخصم 2000 ونطرحها من الدائنين 40000 ← $40000 - 2000 = 38000$

ملاحظات:

(1) في حالة السداد بعد انتهاء مهلة الخصم:

مثال:

في 1435/2/10 ه سددت منشأة الفتح المستحق عليها لمحلات الهدى بشيك.

- في هذه الحالة سوف يتم سداد المبلغ بالكامل (اى بدون خصم) لانتهاء مهلة الخصم المتفق عليها وهي 7 ايام من تاريخ الشراء.

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
1435/2/10		ح/الدائنين(محلات الهدى)		40000
		ح/البنك	40000	
		السداد بعد مهلة الخصم(سداد المبلغ الكامل)		

الشرح: هنا سددنا بعد مانتتهت مهلة الخصم فنسدد المبلغ كامل حساب الدائنين طبيعته دائن لكن هنا سددنا الديون التي علينا ونقصت فصارت مدين..

حساب البنك طبيعته مدين لكن هنا سددنا الديون التي علينا ونقصت فصارت دائن..

ملاحظات:

(2) الخصم النقدي { الخصم المكتسب } يعتبر ايراد بالنسبة للمشتري.

(3) يتم ذكر شروط الخصم النقدي { الخصم المكتسب } بالفاتورة بالشكل التالي مثلاً:

{30/7/5} ومعناها

• النسبة المئوية للخصم النقدي.	• المهلة الممنوحة بالايام اعتباراً من تاريخ الشراء والتي يمكن خلالها الحصول على الخصم.	• فترة الانتماء بالايام أي ان آخر موعد لسداد إجمالي القيمة بدون خصم هو 30 يوماً
--------------------------------	--	---

ملاحظات:

(4) في حالة وجود خصم تجارى وخصم نقدي ، ... يتم حساب قيمة الخصم التجارى اولا وخصمها من قيمة المشتريات ، ثم بعد ذلك يتم حساب الخصم النقدي من باقى القيمة.

مثال:

فى 1435/3/1 اشترت منشأة الفتح بضاعة بالآجل من محلات الهدى قيمتها 50000 ريال بخصم تجارى % 10 ، وبشروط {30/10/4} ، أى خصم نقدي % 4 اذا تم السداد خلال 10 أيام من تاريخه أو سداد إجمالي القيمة المستحقة خلال 30 يوم من تاريخ الشراء. فى 1435/3/8 سددت منشأة الفتح المستحق عليها لمحلات الهدى نقداً.

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة فى دفاتر يومية منشأة الفتح (المشتري)

الحل:

- الخصم التجارى = $50000 \times 10\% = 5000$ ريال
- صافى قيمة البضاعة بعد الخصم التجارى

$$50000 - 5000 = 45000 \text{ ريال}$$

- السداد قد تم يوم 3/8 { أى خلال المهلة المحددة } ، وبالتالي تستفيد

منشأة الفتح (المشتري) من الخصم النقدي (الخصم المكتسب)

- الخصم النقدي (المكتسب) = $45000 \times 4\% = 1800$ ريال
- القيمة التى سيتم سدادها لمحلات الهدى نقداً

$$45000 - 1800 = 43200 \text{ ريال}$$

1435/3/1	ح/المشتريات ح/الدائنين (محلات الهدى) شراء بضاعة على الحساب من محلات الهدى	45000	45000
1435/3/8	ح/الدائنين (محلات الهدى) مذكورين ح/الصندوق ح/الخصم المكتسب ($45000 \times 4\% = 1800$) السداد خلال فترة الخصم	43200 1800	45000

- فى تاريخ 1435/3/1 حساب المشتريات طبيعته دائماً دائن الان الديون اللي علي زادت..
- فى تاريخ 1435/3/8 حساب الدائنين دائماً دائن لكن هنا نقصت الديون اللي علي فتعتبر مدين..
- حساب الصندوق طبيعته دائماً مدين لكن هنا سددت المبلغ المطلوب ويعتبر دائن الانه نقصت.. حساب الخصم المكتسب طبيعته دائن الانه يعتبر من الايرادات ..

تكلما بالمحاضره السابقه عن حساب المشتريات وقلنا انو طبيعته مدين ودائما رصيده مدين وفيه حسابات مرتبطه بالمشتريات مثل **مردودات** **المشتريات** و**مسموحات المشتريات**

- ١- **مردودات المشتريات** عبارته عن البضاعة التي يردها المشتري الى البائع لوجود عيوب مثلا او تلف.
- ٢- **مسموحات المشتريات** هي التخفيض الذي يمنحه البائع للمشتري بدلا من رد البضاعة للبائع.

وطبيعتهم كلهم داننه ورصيدهم دائم دانن

وتكلما برضو عن انواع الخصم **والخصم التجاري** الذي لا يظهر بالدفاتر وتكلما بعد **عن الخصم النقدي** وهو عبارته عن الخصم المكتسب الذي طبيعته دانن . ليش دانن ؟؟ (لانه يعتبر للمشتري ايراد)

واليوم ان شاء الله نبتكلم ونكمل بعض العمليات المرتبطة بالمشتريات وهي عبارة عن :

● **مصروفات نقل المشتريات : Freight In Expenses**

قد ينص في عقد الشراء على أن تسليم البضاعة هو **محل البائع** ، وعلى المشتري مسؤولية نقل البضاعة الى مخازنه وسداد تكاليف النقل والتأمين عليها اثناء وجودها بالطريق ، وفي هذه الحالة تسجل **مصروفات نقل المشتريات** أو (**مصروفات النقل للداخل**) في حساب مستقل عن قيمة المشتريات .

طبيعة ح/ مصروفات نقل المشتريات (م. نقل للداخل) { مدين } ، ورصيده دائما { مدين }

وفي حالة تسليم البضاعة **محل المشتري** فإن مصروفات نقل المشتريات تكون ضمن ثمن الشراء نفسه ، وبالتالي سيكون سعر الشراء مضافا اليه تكاليف النقل والتأمين والتفريغ الخ .

معنا كلمة **محل البائع** يعني: المشتري هو الذي يدفع قيمة التوصيل والنقل والمشتري هو المسؤول عن كل شي.

معنا كلمة **محل المشتري** يعني: مصروفات النقل بتكون من ضمن البيعه يعني بتدفع القيمة الاجماليين الشراء والنقل مع بعض وهنا المسئول يصير البائع نفسه.

- ليش سموها مصروفات النقل للداخل؟ (لانها تصرف لادخال البضاعة مخازن المشتري)
- وطبعا لازم تسجل في حساب مستقل عن قيمة المشتريات.

- **طبيب اذا بندفع على الحساب يعني بعد فتره يعني بالاجل في حاله استخدم حساب الدائنين ليش؟؟ (لان المصروفات بتعتبر دين على المنشأه) وكما هو معروف لدينا ان حساب الدائنين عباره عن خصوم والخصوم طبيعتها دائن.**

● تحديد صافي المشتريات :

	xx	اجمالي المشتريات
	xx	يضاف: مصروفات المشتريات
xx		
		يطرح :
	xx	مردودات المشتريات
	xx	مسموحات المشتريات
	xx	الخصم المكتسب
(xx)		
xx		صافي المشتريات

- صافي المشتريات هو : قيمة المشتريات بعد كل العمليات التي تمت على المشتريات من مردودات مشتريات ومسموحات مشتريات ومصروفات وخصوم مكتسبه .
- طيب اذا قالك اوجد قيمة المشتريات وش تقول؟؟ تقول قيمة المشتريات = اجمالي المشتريات + مصروفات المشتريات

طيب عشان احدد صافي المشتريات هناك خطوات تتم تحت اجمالي المشتريات.

١ - يضاف على صافي المشتريات اي مصروفات مرتبطه بعملية الشراء.

٢ - يطرح من المشتريات المردودات والمسموحات والخصم المكتسب.

بعبارة اخرى صافي المشتريات = اجمالي المشتريات + مصروفات المشتريات - المردودات - المسموحات - الخصم المكتسب

- اجمالي المشتريات وصافي المشتريات طبيعتهم مدين المردودات والمسموحات والخصم المكتسب طبيعته دائن

● حساب تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات) :

مخزون أول المدة (1)			xx
يضاف :	xx	xx	
اجمالي المشتريات + مصروفات المشتريات			
	xx		
يطرح :	xx	xx	
مردودات المشتريات مسموحات المشتريات الخصم المكتسب			
	(xx)		
صافي المشتريات (2)			xx
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (2 + 1)			xx
يطرح :			(xx)
قيمة المخزون في نهاية المدة			
تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)			xx

هنا وش نقصد ب تكلفة المبيعات

نقصد البضاعة التي بعثها كم كلفت المنشأه

وعشان احسب التكلفة اولا ابدأ بمخزون اول المده وماهو؟؟ هو قيمة البضاعة الموجوده بالمخازن في ١/١ يعني اول المده

١ - يضاف اليه اجمالي المشتريات + مصروفات المشتريات.

٢ - يطرح منه المردودات والمسموحات والخصم المكتسب.

اذا سويت هالعمليتين بيعطينا **صافي المشتريات**.

الحين عرفنا كيف نطلع صافي المشتريات طيب نرجع لموضوعنا الاساسي اللي هو حساب تكلفة البضاعة المباعة كيف يتم.

طيب اول شي نطلع **تكلفة البضاعة المباعة** ————— **تأجه كيف؟؟** بسيطه جدا

نجيب مخزون اول المده ونرمز له برقم ١ + صافي المشتريات ونرمز له برقم ٢ كما هو موضح بالجدول = **تكلفة البضاعة**
المـتـاحـه

واذا بغينا نطلع **تكلفة البضاعة المباعة** نأخذ **تكلفة البضاعة المـتـاحـه** نطرح منه قيمة مخزون اخر المده = **تكلفة البضاعة المباعة**

مثال :

قيما يلي بعض أرصدة الحسابات المستخرجة من دفاتر الاستاذ
لمنشة القصيم التجارية في 1434/12/30 هـ :

محزون أول المدة	60000
اجمالي المشتريات	400000
م. نقل للداخل (م. نقل المشتريات)	25000
مردودات المشتريات	20000
مسموحات المشتريات	10000
الخصم المكتسب	5000

والمطلوب :

- (1) حساب صافي المشتريات .
- (2) حساب تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات) ، اذا علمت ان مخزون آخر المدة يبلغ 100000 ريال .

(1) تحديد صافي المشتريات :

	400000	اجمالي المشتريات
	25000	يضاف: مصروفات المشتريات
	425000	
		يطرح :
	20000	مردودات المشتريات
	10000	مسموحات المشتريات
	5000	الخصم المكتسب
	(35000)	
	390000	صافي المشتريات

هذي الاسنله بسيطه جداااا مايبيللها شي

السؤال الاول

صافي المشتريات = اجمالي المشتريات + مصروفات المشتريات - المردودات - المسموحات - الخصم المكتسب

= ٣٩٠ الف

(2) حساب تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات) :

60000			مخزون أول المدة (1)
		400000 25000	يضاف : اجمالي المشتريات + مصروفات المشتريات
	425000		
		20000 10000 5000	ي طرح : مردودات المشتريات مسموحات المشتريات الخصم المكتسب
	(35000)		
390000			صافي المشتريات (2)
450000			تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (2 + 1)
(100000)			ي طرح : قيمة المخزون في نهاية المدة
350000			تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)

السؤال الثاني

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة - نطرح منه قيمة مخزون آخر المدة = تكلفة البضاعة المباعة

طيب كيف نطلع البضاعة المتاحة؟؟ برضو سهل مره مره

نجيب مخزون اول المدة المذكور بالسؤال + صافي المشتريات اللي طلعه قبل شوي يعطينا = تكلفة البضاعة المتاحة

واذا طلعا تكلفة البضاعة المتاحة وعندنا بالسؤال مخزون آخر المدة خلاص بكذا نقدر نطلع تكلفة البضاعة المباعة

مافي اسهل من كذا احفظ القانون وعوض

- ### المثال التالي :

الثانى 1435 هـ :-

العملية (1) :

الحساب من الشركة العربية ، بشروط { 30/10/6 } .

ويكون قيد اليومية في دفاتر المشتري (منشأة الفصيم) كمايلي :

مدينة	دائن	بيــــــــــــان	رقم القيد	التاريخ
75000		ح/ المشتريات	1	35/4/2هـ
	75000	ح/ الدائنين – الشركة العربية		
		شراء بضاعة على الحساب بشروط {30/10/6}		

طيب قبل مانشرح هنا وش يعني هذا القوس (٣٠/١٠/٦)؟؟

هذي الشروط

٦% = نسبة الخصم النقدي

١٠ = ان المشتري من حقه الخصم الـ ٦ % لو سدد خلال ١٠ ايام

٣٠ = ان المشتري قدامه ٣٠ يوم عشان ويدفع اللي عليه من غير الخصم لانه تعدا ١٠ ايام

واضح؟

حلو طيب نكمل

هنا المبلغ الى اشترت فيه منشأة القصيم البضاعة هو ٧٥ الف

طیب اول شی حساب المشتريات طبیعتہ مدین وزاد ف مراح یتغیر

وثنائي شي اول ماتسمع كلمة على الحساب على طول افتح حساب داننين وحساب الداننين طبيعته دانن طبعاً ولما يزيد يضل دانن لان مثل ما اتفقنا اي شي يزيد ماتتغير طبيعته.

ملاحظه صغيره لما اكتب المبلغ فى حساب الدائنين لازم اكتب اسم الشركه جمبه او فى جانبته

العملية (2) :

في 1435/4/5 اشترت منشأة القصيم بضاعة اجمالي قيمتها حسب قوائم الاسعار المعلنة 30000 ريال من شركة الشرق بخصم تجاري 4% .

- الخصم التجارى = اجمالى المشتريات × نسبة الخصم
 = 30000 × 4% = 1200 ريال
- صافى المشتريات = اجمالى المشتريات - الخصم التجارى
 = 30000 - 1200 = 28800 ريال
- ويكون قيد اليومية فى دفاتر المشتري (منشأة القصيم) كمايلى :

مدينة	دائن	بيــــــــــــان	رقم ال قيد	التاريخ
28800		ح/ المشتريات	2	35/4/5هـ
	28800	ح/ الدائنين – شركة الشرق		
		شراء بضاعة على الحساب بعد استبعاد الخصم التجاري		

مثل ماتعلمنا في المحاضره السابقه الخصم التجاري مانذكره او مايظهر في الدفاتر يعني نخط المبلغ بعد الخصم

يعني هنا كما هو واضح وضعنا المبلغ بعد خصم ال ٤ %

المبلغ ٣٠ الف ضرب ٤% يطلع قيمة الخصم ١٢٠٠ ننقصها من المبلغ العام اللي هو ٣٠ الف يطلع الناتج ٢٨٨٠٠ كما هو واضح بالمثال

طیب ملاحظہ خدوہا قاعدہ لما یقول ہنا اشترت بضاعہ ... دایرکت اروح لحساب المشتريات

والمشتريات كالعاده مدين وزاد يضل مدين

طبيب زبدة العملية الثانية هنا الحين وش تفهمون من السؤال؟؟ هنا ماذكر انه على الحساب ولا دفعه نقدا ولا شيك السؤال مبهم؟؟

طيب في هذي الحالة بما انه ما ذكر شي على طول استنتج ان المبلغ على الحساب يعني اذا ما ذكر شي اعتبر المبلغ دين للمنشأ على الغير واستخدم حساب الدائنين اللي هو طبيعته دائن واكتب في جانب المبلغ اسم الي شريت منهم

حلو؟

حلو طيب نكمل العمليه الى بعدها

العملية (3) :

في 1435/4/6 سددت **منشأة القصيم** نقدا المستحق لشركة النقل عن مصاريف نقل البضاعة المشتراة في 4/2 وقدرها 7500 ريال ، والبضاعة المشتراة في 4/5 وقدرها 4500 ريال .

● م. نقل المشتريات = 7500 + 4500 = 12000 ريال

ويكون قيد اليومية في دفاتر المشتري (منشأة القصيم) كمايلي :

مدينة	دائن	بيــــــــــــان	رقم القيد	التاريخ
12000		ح/ م. نقل المشتريات (م. نقل للداخل)	3	35/4/6هـ
	12000	ح/ النقدية بالصندوق		
		إثبات سداد م. نقل المشتريات		

هنا العملية روتينيه جداااا

شركة النقل نقلت بضاعتين مجموع قيمت النقل ١٢٠٠٠ الف ريال

- ١- افتح حساب ل نقل المشتريات وطبيعته مدين وزاد ماينغير.
٢- وهنا بما انى سددت نقدا يعنى الصندوق بينقص والصندوق اصول طبيعته مدين ونقص ف يصير المبلغ دائن.

هنا الملاحظة البسيطة والمهمة التي نستنتجها من العملية الثالثة الي هي : بما ان المشتري هو الذي دفع قيمة النقل يعني ان البائع سلمه البضاعة في مخازن البائع يعني التسليم تم في مخازن البائع طالما ان المشتري دفع قيمة النقل.

انشاءالله ان العملية واضحة وننتقل لى بعدها

العملية (4) :

في 1435/4/7 ردت منشأة القصيم جزء من البضاعة المشتراة في 4/2 الى الشركة العربية لعدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة تبلغ قيمتها 15000 ريال .

ويكون قيد اليومية في دفاتر المشتري (منشأة القصيم) كمايلي :

مدينة	دائن	بـ	رقم القيد	التاريخ
15000		ح/ الدائنين – الشركة العربية	4	35/4/7هـ
	15000	ح/ مردودات المشتريات		
		رد بضاعة الى المورد لعدم مطابقة المواصفات		

طيب هنا رجعو ١٥ الف والبضاعة المقصوده اللي اشتراها بالعملية الاولى اللي قيمته ٧٥ الف وحنا اساسا بالعملية الاولى مادفعنا شي ف المبلغ كان على الحساب يعني كل اللي بنسويه بنخصم من الدين اللي علينا

طيب في العمليات اللي قبل كنا نخط في حساب الدائنين مبلغ في الجانب الدائن لانه كان يزيد المبلغ اللي علينا اما بالعملية هذي المبلغ اللي علينا بنقص علي احطه الدايونون في الجانب المدينون اذكركم بالقاعده اي شي لما يزيد ماتتغير طبيعته ولما ينقص تتغير وهنا الدين بنقص عشان كذا نخط المبلغ بالجانب المدين ونكتب اسم الشكره اللي رجعت لها البضاعة

وكما تعلمنا من قبل ان حساب مردودات المشتريات طبيعته دائن وفي هذي الحالة المبلغ المردود زاد من صفر الى ١٥ الف عشان كذا نخط ال ١٥ بالجانب الدائن؟

اوكي؟

العملية اللي بعدها

العملية (5) :

في 1435/4/9 طلبت منشأة القصيم من الشركة العربية تخفيض قدره 6000 ريال لوجود بعض التلفيات في البضاعة المشتراة منها .

ويكون قيد اليومية في دفاتر المشتري (منشأة القصيم) كمايلي :

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
6000		ح/ الدائنين - الشركة العربية	5	35/4/9هـ
	6000	ح/ مسموحات المشتريات		
		الحصول على تخفيض من الشركة العربية لوجود تلفيات بالبضاعة		

هنا في هذي الحالة ما اقدر اقول مردودات ؟ لان شركة القصيم بدال ماترجع البضاعة طلبت تخفيض بالقيمة الاجمالية حقت البضاعة

وكلمت تخفيض يعني مسموحات مشتريات

وهنا عندنا برضو المنشأه الطرفانه هذي شرت البضاعة على الحساب يعني مادفعت شي علشان كذا الدائنين بنقص لان الدين ببقل يعني نحط المبلغ المخفض في الدائنين في الجانب المدين

ومسموحات المشتريات ايضا طبيعتها دائن وهنا بتزيد ف ماتتغير يعني نحط المبلغ بالجانب الدائن.

اتوقع مافيه صعوبه

تلخيص سريع علشان نربط الامور في بعض

شركة العربيه شرينا منها ب ٧٥ الف على الحساب

بعدين رجعنا لها جزء من البضاعة قيمته ١٥ الف لان هذا الجزء غير مطابقه للمواصفات

صارت تطلبنا ٦٠ الف ريال

بعدين نشبنا لها عشان تسوي لنا خصم ب ٦ الاف ريال لوجود بعض التلفيات

وعقب الشين وافقت وصارت تطلبنا الحين ٥٤ الف ريال فقط

نروح للي بعدها

العملية (6) :

في 1435/4/10 سددت منشأة القصيم المستحق عليها للشركة العربية نقدا .

● صافي قيمة البضاعة
= المشتريات - مردودات المشتريات - مسموحات المشتريات
= 75000 - 15000 - 6000 = 54000 ريال

● السداد قد تم يوم 4/10 { اى خلال المهلة المحددة 30/10/6 } ،
وبالتالى تستفيد منشأة القصيم (المشتري) من الخصم النقدي (الخصم المكتسب)

● الخصم النقدي (المكتسب) = 54000 × 6% = 3240 ريال
● القيمة التى سيتم سدادها للشركة العربية نقدا

= 54000 - 3240 = 50760 ريال

ركزو على النقطة هذي وفتحو عيونكم

المبلغ اللي للشركة العربية المتبقي كما اتفقنا هو ٥٤ الف

والسداد تم في تاريخ ١٠/٠٤ وهم يوم شرينا منهم بالعمليات الاولى قالو اذا سددت خلال ١٠ ايام لك خصم ٦ % تذكرون؟

ولا ارقو بالسهم فوق عشان توضح الصورة

وبالتالى استفادو من الخصم قبل نهاية ال ١٠ ايام اللي هو الخصم المكتسب وهو بالنسبة للمشتري ايراد

وقيمة الخصم ال ٦ % طلعت ٣٢٤٠ انقصها من ٥٤ الف يطلع الناتج ٥٠٧٦٠

طيب النقطة المهم هنا كيف يكون قيد اليوميہ؟؟

ويكون قيد اليومية في دفاتر المشتري (منشأة القصيم) كمايلي :

التاريخ	رقم القيـد	بيــــــــــــان	دائن	مدین
35/4/10هـ	6	ح/ الدائنين – الشركة العربية		54000
		مذكورين		
		ح/ النقدية بالصندوق	50760	
		ح/ الخصم المكتسب	3240	
		سداد المستحق للشركة العربية والحصول على الخصم النقدي		

مثل ما اتفقنا الشركة الطرفانه هذي اصلا شاربيه على الحساب يعني القيد في حساب الداننين الحين الشركة جاها فلوس وبتسدد اول شي اروح لحساب الداننين واللي هو طبيعته دانن طيب لما الشركة بتدفع الفلوس من الطبيعي ان الدين ينقص ومثل ما عرفنا اي حساب ينقص تتغير طبيعته يعني هنا في هذا المثال الحساب دانن ولما سددت الشركة بينقص الدين عشان كذا بنحط المبلغ اللي تسدد في الجانب المدين.

طبيب ياحلوين هل منشأة القصيم بتدفع المبلغ كامل ٥٤ الف؟؟ لا طبعا بتدفع ٥٠٧٦٠

طيب منشأة القصيم بتدفع نقدا يعني الصندوق بينقص يعني طبيعته مدين واذا نقص بنحط المبلغ اللي بينقصه في الجانب الدائن

طيب والخصم وش وضعه؟؟؟ الخصم يعتبر ايـــــــــــــر ااااا والايراد يظهر دائما بالجانب الدائن

العملية (7) :

في 1435/4/18 اشترت منشأة القصيم بضاعة من الشركة المتحدة عبارة عن 1000 طن ، سعر الطن 300 ريال طبقا لقوائم الأسعار المعلنة ، هذا وقد حصلت منشأة القصيم على خصم تجاري 5% .

- اجمالي المشتريات = 1000 طن × 300 ريال للطن = 300000 ريال
- الخصم التجاري = 300000 × 5% = 15000 ريال
- صافي قيمة البضاعة بعد الخصم التجاري

$$= 300000 - 15000 = 285000 \text{ ريال}$$

ويكون قيد اليومية في دفاتر المشتري (منشأة القصيم) كمايلي :

مدينة	دائن	بـ	رقم القيد	التاريخ
285000		ح/ المشتريات	7	35/4/18 هـ
	285000	ح/ الدائنين - الشركة المتحدة		
		شراء بضاعة على الحساب بعد استبعاد الخصم التجاري		

طبعا العملية واضحة جدا والحسبه واضحه بالعملية وكما تعلمنا اننا مانسجل الخصم التجاري بالقيد يعني ايش هالكلام؟

يعني احط المبلغ بعد الخصم اللي هو ٢٨٥ الف ريال

وبما انه شرا اكيد انه بنستخدم حساب المشتريات طيب المشتريات طبيعته مدين وزاد يضل مدين مايغير

وبما انه موهب مذکور طريقة الدفع في العملية يعني موهب مكتوب نقدا ولا شيك ولا شي لازم اعرف على طول واستنتج ان المبلغ على الحساب

وبما انه قال على الحساب يعني دين على المنشأه للغير وبما انه قال دين عن المنشأه يعني نحطه في حساب الدائنون

طيب حساب الدائنون طبيعته دائن والدين زاد ف مايغير يعني نحط المبلغ بالجانب الدائن

العملية (8) :

في 1435/4/22 قامت منشأة القصيم بإخطار الشركة المتحدة عن رغبتها لرد جزء من البضاعة المشتراة في 4/18 لوجود تلفيات بها ، وقد عرضت الشركة المتحدة منح منشأة القصيم تخفيضا قدرة 9000 ريال مقابل عدم إرجاع البضاعة ووافقت منشأة القصيم على ذلك .
ويكون قيد اليومية في دفاتر المشتري (منشأة القصيم) كمايلي :

مدينة	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
9000		ح/ الدائنين - الشركة المتحدة	8	35/4/22هـ
	9000	ح/ مسموحات المشتريات		
		الحصول على تخفيض من الشركة المتحدة لوجود تلفيات بالبضاعة		

هنا نفس العملية رقم ٥ تقريبا

طيب ركزو باخر نقطه الله يجزاكم خير

هنا في هذي الحالة ما اقدر اقول مردودات ليش؟ لان الشركة مارجع البضاعة

ولان شركة القصيم بدال ماترجع البضاعة وافقت على اخذ تخفيض من القيمة الاجماليه حقت البضاعة

وكلمت تخفيض يعني مسموحات مشتريات

وهنا عندنا برضو المنشأه الطفرانه هذي شرت البضاعة على الحساب يعني مادفعت شي علشان كذا الدائنين بينقص لان الدين ببقل يعني نحت المبلغ المخفض ال ٩٠٠٠ في الدائنين في الجانب المدين

ومسموحات المشتريات ايضا طبيعتها دائن وهنا بتزيد ف ماتتغير يعني نحت المبلغ بالجانب الدائن.

طيب اخر شي بس هذا النقطه ماتيب مكثر عليكم

لنفرض اني اصلا يوم شريت الحديد من الشركة المتحدة شريته نقدا هل بيتغير شي؟؟

ايه اكيد بيتغير لو شريته نقدا الخصم بيرجعلي نقدا يعني بيروح للصندوق والصندوق بيريد

بس انا شريته على الحساب عشان كذا الخصم بيصير من الدائنين والدين بينقص

ملخص المحاضره

- ١ - حساب المشتريات دائم طبيعته مدين ورصيده مدين.
- ٢ - حساب مردودات المشتريات طبيعته دائن ورصيده دائن.
- ٣ - حساب مسموحات المشتريات طبيعته دائن ورصيده دائن.
- ٤ - حساب الخصم النقدي او الخصم المكتسب دايماً طبيعته دائن.
- ٥ - الخصم التجاري اللي هو الخصم اللي يمنحه البائع للمشتري على قوائم الاسعار هذا الخصم لا يظهر على دفاتر البائع ولا المشتري.

(ثانياً) العمليات المتعلقة بالمبيعات

• المبيعات sales

المبيعات هي عبارة عن ثمن البضاعة التي تبيعها المنشأة للغير ، أي (مبيعات البضاعة التي سبق شرائها بقصد إعادة بيعها) ويستخدم ح /المبيعات والذي يعد من حسابات الإيرادات ، لمعالجة العمليات المتعلقة بالمبيعات من البضاعة.

طبيعة ح/ المبيعات { دائن } ، ورصيده دائماً { دائن }

مادام ان هناك عمليات شراء فإن هناك عمليات بيع

تسجيل مبيعات البضاعة في دفاتر **البائع** :

(١) اثبات المبيعات النقدية (بالصندوق (نقداً) او بالبنك (شيك))

مدين	دائن	بيــــــــــــان	رقم القيد	التاريخ
xx		ح/ النقدية بالصندوق أو البنك	أصول - زادت - مدين	
	xx	ح/ المبيعات	إيرادات - زادت - دائن	
		اثبات المبيعات النقدية من البضاعة		

(٢) إثبات المبيعات الآجلة (على الحساب)

مدين	دائن	بيــــــــــــان	رقم القيد	التاريخ
xx		ح/ المدينين أو العملاء	مدين - أصول - زاد (مبالغ للمنشأه عند الغير)	
	xx	ح/ المبيعات	إيرادات - زادت - دائن	
		اثبات المبيعات الآجلة من البضاعة		

نشرح شرح خفيف عشان تفهمونها صح !

احمد عنده منشأه مثلاً للأدوات المنزليه يبيع جميع الادوات المنزليه ، جاء محمد واشترى منه بضاعة واستلم احمد من محمد المبلغ لما يجي احمد يسجل اللي صار في الدفتر :

راح يسجل ان هو استلم مبلغ يعني زاد يعني مدين

وراح يسجل ان المبيعات زادت عنده يعني دائن لان المبيعات (إيرادات)

المبيعات عكس المشتريات
المبيعات -> إيراد
المشتريات -> مصروفات

● **مردودات المبيعات :**

فى بعض الاحوال تتعرض المنشأة البائعة لحالات رد جزء من البضاعة التى سبق أن باعتها ، وذلك إما لتلفها أو لوجود عيوب بها أو لعدم مطابقتها للمواصفات المتفق عليها مع المشتري.
وتعالج هذه المردودات بفتح حساب مستقل لها يسمى ح /مردودات المبيعات

طبيعة ح/ مردودات المبيعات { مدين } ، ورصيده دائماً { مدين }

تسجيل مردودات المبيعات في دفاتر **البائع** :
(١) إثبات مردودات المبيعات النقدية : (بالصندوق أو بالبنك)

مدين	دائن	بيــــــــــــــــان	رقم القيد	التاريخ
xx		ح/ مردودات المبيعات		
	xx	ح/ النقدية بالصندوق أو بالبنك		
		اثبات مردودات المبيعات النقدية		

مردودات المبيعات ليش صارت مدين ؟ لان رد محمد جزء من البضاعة ف إذا ردها تكون زادت عند احمد البضاعة
والنقدية صارت دائن ليش ؟ لان نقصت ، محمد لما رد البضاعة اخذ المبلغ اللي دفعه لشركة احمد

(٢) إثبات مردودات المبيعات الآجلة (على الحساب) :

مدين	دائن	بيــــــــــــــــان	رقم القيد	التاريخ
xx		ح/ مردودات المبيعات		
	xx	ح/ المدينين		
		اثبات مردودات المبيعات الآجلة		

نفس الكلام فوق المبيعات صارت مدين لان رد جزء من البضاعة
بينما المدينين ليش صارت دائن ؟ لان لما اشترا محمد البضاعة ما دفع خلاها على الحساب والحين لما ردها ما ياخذ شي من احمد لان هو اصلاً ما دفعها ف راح تكون دائن

● **مسموحات المبيعات :**

فى بعض الأحوال قد تقرر المنشأة المشترية الاحتفاظ بالبضاعة المعيبة أو التي لا تتفق مع المواصفات ، وذلك فى مقابل الحصول على تخفيض فى ثمنها السابق الاتفاق عليه ، وهذا يعد فى الواقع تخفيضاً لإيرادات المنشأة البائعة ، ... وهذا التخفيض فى ثمن البضاعة المباعة يفتح له حساب مستقل يسمى ح /مسموحات المبيعات

طبيعة ح/ مسموحات المبيعات { مدين } ، ورصيده دائماً { مدين }

تسجيل مسموحات المبيعات في دفاتر **البائع** :
(١) إثبات مسموحات المبيعات النقدية (بالصندوق أو بالبنك) :

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
xx		ح/ مسموحات المبيعات		
	xx	ح/ النقدية بالصندوق أو بالبنك		
		اثبات مسموحات المبيعات النقدية		

هنا محمد اكتشف ان فيه عيب في البضاعة اللي شراها لكن رضى يحتفظ فيها بشرط ان يخفض المبلغ ، اذا راح تكون المسموحات مدين لان صار تخفيض وهذا يعتبر اشبه بالخسارة لشركة احمد والنقدية طبعاً راح تنقص لان احمد راح يرجع جزء من المبلغ لمحمد

(٢) إثبات مسموحات المبيعات الآجلة (على الحساب) :

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
xx		ح/ مسموحات المبيعات		
	xx	ح/ المدينين		
		اثبات مسموحات المبيعات الآجلة		

وهنا نفس الشيء لكن على الاجل يعني مادفع ولا شيء بس ان راح تنقص القيمة اللي راح يدفعها لان اخذ تخفيض

• خصم البيع :

ينقسم خصم البيع الى نوعين هما :
(١) الخصم التجاري (خصم الكمية)
(٢) الخصم النقدي (خصم تعجيل الدفع)

• خصم التجاري :

هو عبارته عن خصم يمنحه البائع للمشتري بهدف ترويج المبيعات تخفيضاً لسعر البيع المحدد (المعلن) للبضاعة في قائمة الأسعار (الكتالوج)

الخصم التجاري لا يظهر في دفاتر البائع .

حيث يتم تسجيل قيمة المبيعات بعد إستبعاد قيمة الخصم التجاري منها (أي يتم تسجيل المبيعات بصافي قيمتها * بعد الخصم *) ، ويحسب الخصم التجاري من القيمة حسب قوائم الاسعار المعلنة (سعر الكتالوج)

إذا الخصم التجاري لا يظهر في الدفاتر وعند تدوين في دفتر البائع نكتب السعر بعد الخصم

مثال:

في 1/9 قامت منشأة خالد ببيع بضاعة الى شركة العبد بمبلغ 18000 ريال بخصم تجاري 5% ، وقد قامت شركة العبد بسداد القيمة المستحقة نقداً.

والمطلوب : تسجيل العملية السابقة في دفاتر منشأة خالد (البائع)

إذاً يوجد خصم نقدي + تم السداد نقداً (نقديه بالصندوق)

الحل :

- اول شي راح نطلع قيمة الخصم ،
- الخصم التجاري = قيمة البضاعة x نسبة الخصم
 $900 \text{ ريال} = 18000 \times 5\%$
- صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - الخصم التجاري
 $17100 \text{ ريال} = 18000 - 900$
- ويكون قيد اليومية في دفاتر منشأة خالد (البائع) كما يلي :

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
17100		د/ الصندوق		1/9
	17100	د/ المبيعات		
		بيع بضاعة نقداً بخصم تجارى 5%		

هنا حطينا المبلغ
بعد الخصم
والخصم التجاري لم
يظهر في الدفتر

• **الخصم النقدي :**

يطلق على الخصم النقدي في دفاتر البائع الخصم المسموح به ، ويمنحه البائع للمشتري نظير قيام المشتري بالسداد المعجل خلال مهلة الخصم

- الخصم النقدي يظهر في الدفاتر ، ويسمى في دفاتر البائع الخصم المسموح به
طبيعة ح/ الخصم المسموح به { مدين } ، ورصيده دائماً { دائن }

مثال:

فى 1435/5/1 باعت منشأة السلام لتجارة السيارات سيارة الى احمد بمبلغ 60000 ريال بخصم نقدي % 8 إذا تم السداد خلال اسبوع من تاريخه أو سداد قيمة البضاعة كاملة خلال شهر من تاريخ البيع {30/7/8}
فى 1435/5/7 قام احمد بسداد المستحق عليه بشيك.
المطلوب:
تسجيل العمليات السابقة فى دفاتر يومية منشأة السلام (البائع)

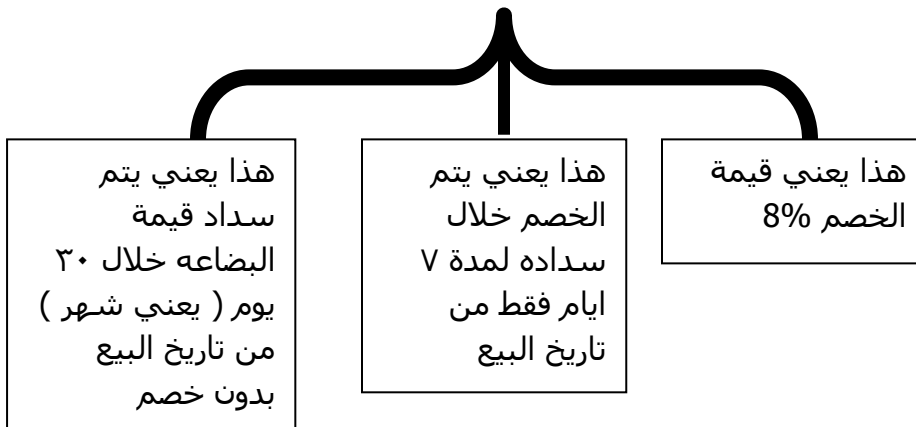
اول شي نجى نفصلها !

الخصم نقدي كيف عرفت من الشروط + مكتوب

طيب ايش يعني {30/7/8} ؟

معناها :

{30/7/8}



طبيب قال لنا (في 1435/5/7 قام احمد بسداد المستحق عليه بشيك).
وحنا تم البيع تاريخ ١ يعني يشملته الخصم
نجي نطلع قيمة الخصم
الحل :

الخصم المسموح به = إجمالي المبلغ x الخصم

$$60000 \times 8\% = 48000$$

هذا المبلغ الي نحطه عند ح/ الخصم المسموح به

طبيب احنا نبي نطلع كم راح يدفع بعد الخصم إجمالي ؟

صافي المبيعات = إجمالي المبلغ - الخصم المسموح به

$$60000 - 48000 = 55200$$

وهذا المبلغ راح نحطه عند ح/ البنك لان تم السداد عن طريق شيك

ويكون قيد اليوميه في دفتر (منشأة السلام) البائع :

مدين	دائن	بيــــــــــــــــان	رقم القيد	التاريخ
60000		ح/ المدينين - احمد		1435/5/1
	60000	ح/ المبيعات		
		بيع بضاعة على الحساب		
55200		مذكورين		1435/5/7
4800		ح/ البنك		
		ح/ خصم مسموح به		
		(4800 = %8 × 60000)		
	60000	ح/ المدينين - احمد		
		اثبات سداد احمد المستحق عليه مع		
		حصوله على الخصم النقدي		

نسميها بأسم
المنشأة عشان
نكون عارفين وما
نلخبط في
العمليات الثانيه

في تاريخ ١ / ٥ تم وضع المبلغ بدون خصم لان ما قال ان سدد بنفس الوقت صارت بالأجل
في تاريخ ٧ / ٥ تم وضع المبلغ بعد الخصم لان قال ان سدد في اليوم ال ٧ يعني تم السداد في الوقت المحدد
تم اظهار الخصم المسموح به في دفتر البائع

ملاحظات :

(١) في حالة ان التحصيل بعد انتهاء الخصم :

مثال :

في 1435/5/10 ه سدد احمد المستحق عليه لمنشأة السلام بشيك.

في هذه الحالة سوف يتم تحصيل المبلغ بالكامل (اي بدون خصم) لانتهاء مهلة الخصم المتفق عليها وهي 7 ايام من تاريخ البيع

كان البيع في تاريخ ١ / ٥ وتم السداد في تاريخ ١٠ / ٥ وكانت مدة الخصم هي ٧ ايام اذاً انتهت مدة الخصم المحدده اذاً سيتم دفع المبلغ كامل
ويكتب في دفتر البائع :

مدين	دائن	بيــــــــــــــــان	رقم القيد	التاريخ
60000		ح/ البنك		5/10
	60000	ح/ المدينين - احمد		
		السداد بعد مهلة الخصم		
		(سداد المبلغ بالكامل)		

لم يتم الخصم
لان انتهت
المهله ولم
يسدد فسد
المبلغ كامل

ملاحظات :

- (٢) الخصم النقدي { الخصم المسموح به } يعتبر مصروف بالنسبة للبائع .
(٣) يتم ذكر شروط الخصم النقدي { الخصم المسموح به } بالفاتوره بالشكل التالي مثلاً :

{30/7/8} ومعناها

30	7	8
• فترة الائتمان بالايام اى أن آخر موعد لسداد اجمالى القيمة بدون خصم هو 30 يوما .	• المهلة الممنوحة بالايام اعتباراً من تاريخ البيع والتي يمكن خلالها الحصول على الخصم .	• النسبة المئوية للخصم النقدي .

نفس اللي شرحتها فوق ، وهذا بشرح الدكتور .

- (٤) في حالة وجود خصم تجاري وخصم نقدي في نفس الوقت ، يتم حساب الخصم التجاري أولاً وخصمها من قيمة المبيعات ، ثم بعد ذلك يتم حساب الخصم النقدي من باقى القيمة ،

مثال :

فى 1435/3/1 باعت محلات الهدى بضاعة بالآجل لمنشأة الفتح قيمتها 50000 ريال بخصم تجارى % 10 ، وبشروط { 30/10/4 } ، اى خصم نقدي % 4 اذا تم السداد خلال 10 ايام من تاريخه أو سداد اجمالى القيمة المستحقة خلال 30 يوم من تاريخ البيع.
فى 1435/3/8 سددت منشأة الفتح المستحق عليها لمحلات الهدى نقداً.
المطلوب:
تسجيل العمليات السابقة فى دفاتر يومية محلات الهدى (البائع)

الحل :

اول شي نطلع الخصم التجاري ،
• الخصم التجاري = $50000 \times 10\% = 5000$ ريال
صافي قيمة البضاعة بعد الخصم التجاري
 $50000 - 5000 = 45000$
تم السداد يوم ٨ / ٣ { أي خلال المهلة المحددة 30/10/4 }
وبالتالي تمنح محلات الهدى (البائع) خصم نقدي لمنشأة الفتح ، يسجل في دفاترها بأسم (خصم مسموح به)
• الخصم النقدي ،
 $45000 \times 4\% = 1800$
نأخذ المبلغ بعد الخصم التجاري لان الخصم التجاري من (الكالوج) ف هو خصم بدون وقت محدد القيمة التي سيتم تحصيلها من منشأة الفتح نقداً
 $45000 - 1800 = 43200$

ونكتب في دفتر البائع :

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
1435/3/1		ح/ المدينين - منشأة الفتح ح/ المبيعات بيع بضاعة على الحساب لمنشأة الفتح	45000	45000
1435/3/8		مذكورين ح/ الصندوق ح/ خصم مسموح به (1800=4%×45000) ح/ المدينين - منشأة الفتح التحصيل خلال فترة الخصم	45000	43200 1800

خصم تجاري

خصم نقدي

• مصروفات البيع

هي المصروفات التي يتحملها البائع لترويج السلعة التي يرغب في بيعها ، أو لنقل السلعة الى المشتري وذلك اذا كان الاتفاق ينص على تحمل البائع مصروفات النقل (التسليم محل المشتري.) تنقل البضاعة من محل البائع الى محل المشتري

ومن أمثلة مصروفات البيع:

مصروفات الدعاية والاعلان عمولات البيع رواتب وأجور رجال البيع مصروفات نقل المبيعات (م . نقل للخارج * لان البضاعة تخرج من عند البائع *) مصروفات شحن البضاعة وای مصروفات بيعيه أخرى.

طبيعة مصروفات البيع { مدين } ، ورصيده دائماً { مدين } وتسجل مصروفات البيع في دفتر يومية البائع كما يلي :

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
		مذكورين ح/ م. نقل المبيعات (م. نقل للخارج) ح/ دعاية و اعلان ح/ -----		xx xx xx
		ح/ النقدية (نقدا) أو ح/ الدائنين (على الحساب) دين على البائع للغير	xx xx	
		سداد مصروفات البيع		

• تحديد صافي المبيعات :

xx	اجمالي المبيعات
	يطرح :
xx	مردودات المبيعات
xx	مسموحات المبيعات
xx	الخصم المسموح به
(xx)	
xx	صافي المبيعات

اجمالي المبيعات - (مردودات المبيعات + مسموحات المبيعات + الخصم المسموح به) = صافي المبيعات

ملاحظه :

عند حساب قيمة صافي المبيعات لا تؤخذ مصروفات البيع في الاعتبار.

ايش يعني هذا الكلام ؟

يعني في المشتريات كنا نقول صافي المشتريات

(اجمالي المشتريات + مصروفات المشتريات) - (مردودات المشتريات + مسموحات المشتريات + الخصم المكتسب)

بينما في صافي المبيعات لا تأخذ مصروفات المبيعات في عين الاعتبار ولا تظهر وفي المشتريات كانت تظهر

طيب نلخص المشتريات والمبيعات في جدول

المشتريات	مدین	-
المبيعات	دائن	-
مردودات + مسموحات المشتريات	مدین	-
مردودات + مسموحات المبيعات	دائن	-
الخصم النقدي للمشتريات	دائن	الخصم المكتسب
الخصم النقدي للمبيعات	مدین	الخصم المسموح به
المصروفات في المشتريات	مدین	سواء كان في المشتريات او المبيعات
المصروفات في المبيعات		يكون مدین لان المصروفات دائماً مدین

الخصم التجاري لا يظهر في الدفاتر سواء كان للمشتريات او للمبيعات

مصروفات نقل المشتريات (م . نقل للداخل)

مصروفات نقل المبيعات (م . نقل للخارج)

صافي المبيعات = (اجمالي المبيعات) - (مردودات المبيعات + مسموحات المبيعات + خصم مسموح به)

صافي المشتريات = (اجمالي المشتريات + مصروفات المشتريات) - (مردودات المشتريات + مسموحات المشتريات + خصم مكتسب)

بالنهاية نقول ان العمليات المتعلقة بالشراء هي الوجه الثاني للبيع ، ،
• ملخص العمليات المتعلقة بالمشتريات والمبيعات:

البند	طبيعة البند	طبيعة البند
المشتريات	مدين	××
م. نقل المشتريات (م. نقل للداخل)	مدين	××
مردودات المشتريات	××	دائن
مسموحات المشتريات	××	دائن
خصم مكتسب	××	دائن
المبيعات	××	دائن
م. نقل المبيعات	مدين	××
مردودات المبيعات	مدين	××
مسموحات المبيعات	مدين	××
خصم مسموح به	مدين	××

مهم الجدول طبيعة كل بند لو جاء بالاختبار مثلاً المشتريات ايش طبيعتها ع طول بتقول/ي مدين

• ملحوظة: دائما الخصم التجارى لا يسجل فى دفاتر المشتري أو فى دفاتر البائع (حيث يتم تسجيل العملية بعد استبعاد قيمة الخصم التجارى)

• لتوضيح عمليات البيع ، وما يتعلق بها من إجراءات ، يمكن استعراض المثال التالى:

فيما يلى العمليات التى تمت فى محلات البركة التجارية خلال شهر محرم 1435هـ:-
العملية (١):

فى 1435/1/1 باعت بضاعة إلى شركة الوفاء قيمتها 24000 ريال بخصم تجارى % 5 واستلمت القيمة بشيك.
ويكون قيد اليومية فى دفاتر البائع (محلات البركة) كمايلى:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
22800		ح/النقدية بالبنك	1	1/1/1435
	22800	ح / المبيعات		
		إثبات مبيعات نقدية بعد استبعاد الخصم التجارى (24000 × 5% = 1200)		

الشرح: هنا المبلغ سيكون 22800 الان فيه خصم ويخفض قيمة البضاعة.. كيف طلع 22800 ؟؟

$$22800 = 24000 - 1200 = 5\% \times 24000$$

ح/النقدية بالبنك طبيعته مدين دائماً لأن زاد..ح/المبيعات طبيعته دائماً دائن..

العملية (٢):

فى 1435/1/2 سددت فاتورة نقل مبيعات قيمتها 225 ريال نقداً ، وكذلك فاتورة إعلان بمبلغ 2100 ريال نقداً.
ويكون قيد اليومية فى دفاتر البائع (محلات البركة) كمايلى:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
225		مذكورين	2	2/1/1435
2100		ح.م.نقل المبيعات ح.م.الاعلان		
	2325	ح / النقدية بالصندوق		
		اثبات المصروفات المسددة نقداً		

الشرح:ح/مصرفوات نقل المبيعات+ح/مصرفوات الاعلان طبيعتهم دائماً مدين الأنهم من المصروفات..ح/النقدية بالصندوق طبيعته دائماً مدين لكن هنا دائن الان سددت ..
العملية (٣):

فى 1435/1/9 باعت بضاعة إلى محلات الفلاح قيمتها 120000 ريال حسب قوائم الأسعار المعلنة بخضم تجارى % 10 وبشروط { 30/10/5 }

• الخصم التجارى = $120000 \times 10\% = 12000$ ريال

• صافى قيمة البضاعة بعد الخصم التجارى

120000-12000=108000 ريال

ويكون قيد اليومية فى دفاتر البائع (محلات البركة) كمايلى:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
108000		ح/المدينين -محلات الفلاح	3	9/1/1435
	108000	ح/المبيعات		
		إثبات مبيعات أجله بعد استبعاد الخصم التجارى وبشروط {30/10/5}		

الشرح:ح/المدينون طبيعته دائماً مدين الانه من الاصول..

ح/المبيعات طبيعته دائماً دائن ..

العملية (٤):

فى 1435/1/13 ردت محلات الفلاح بضاعة سعرها 15000 ريال حسب

قوائم الأسعار المعلنة نظرا لعدم مطابقتها للمواصفات (الرجوع للعملية3)

• مردودات المبيعات 15000 ريال حسب قوائم الاسعار المعلنة (اى قبل الخصم التجارى 10%)

• الخصم التجارى = $15000 \times 10\% = 1500$ ريال

• مردودات المبيعات بعد الخصم التجارى = 15000-1500=13500 ريال

ويكون قيد اليومية فى دفاتر البائع (محلات البركة) كمايلى:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
13500		ح/مردودات المبيعات	4	1435/1/13
	13500	ح/المدينين-محلات الفلاح		
		اثبات مردودات المبيعات من محلات الفلاح		

الشرح: ح/مردودات المبيعات طبيعته دائماً مدين ورصيده دائماً مدين..

ح/المدينين دائن طبيعته دائماً عند الزيادة مدين وعند التقص دائن وهنا نقصت فصارت دائن..

العملية (٥):

فى 1435/1/15 طلبت محلات الفلاح تخفيضا قدره 6000 ريال من قيمة البضاعة المشتراة بتاريخ 1/9 وذلك نظرا لوجود تلفيات فى أجزاء منها وقد وافقت محلات البركة على طلبها (الرجوع للعملية3)

ويكون قيد اليومية في دفاتر البائع (محلات البركة) كمايلي:

مدينة	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
6000		ح/مسموحات المبيعات	5	1435/1/15
	6000	ح/المدينين-محلات الفلاح		
		اثبات مسموحات المبيعات لمحلات الفلاح		

الشرح: ح/مسموحات المبيعات طبيعته دائماً مدين ورصيده دائماً مدين..
ح/المدينين دائن طبيعته دائماً عند الزيادة مدين وعند النقص دائن وهنا نقصت فصارت دائن..
العملية (٦):

في 1435/1/17 سددت محلات الفلاح المستحق عليها نقداً.

• صافي قيمة البضاعة

= المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات
= 88500 - 6000 - 13500 = 88500 ريال

- التحصيل قد تم يوم 1/17 لمحلات الفلاح ويسجل في دفاترها
- الخصم النقدي (المسموح به) = $88500 \times 5\% = 4425$ ريال
- القيمة التي سيتم تحصيلها من محلات الفلاح نقداً
= 88500 - 4425 = 84075 ريال

ويكون قيد اليومية في دفاتر البائع (محلات البركة) كمايلي:

مدينة	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
84075		مذكورين	6	17/1/35هـ
4425		ح/النقدي بالصندوق ح/الخصم المسموح به		
	88500	ح/المدينين-محلات الفلاح		
		سداد محلات الفلاح المستحق عليها وحصولها على الخصم النقدي		

الشرح: ح/النقدي بالصندوق طبيعته دائماً مدين ..ح/الخصم المسموح به طبيعته دائماً مدين ورصيده دائماً مدين ... ح/المدينين دائن طبيعته دائماً عند الزيادة مدين وعند النقص دائن وهنا نقصت فصارت دائن..
مثال : اذا توافرت لك المعلومات التالية عن منشأة السلام عن الفترة

المنتهية في 1434/12/30 هـ:

إجمالي المبيعات - 6500 مردودات المبيعات

2500 مسموحات المبيعات - 1000 الخصم المسموح به.

والمطلوب : تحديد صافي المبيعات.

الحل : تحديد صافي المبيعات:

إجمالي المبيعات	260000	
يطرح:		
مردودات المبيعات	6500	
مسموحات المبيعات	2500	
الخصم المسموح به	1000	
	(1000)	
صافي المبيعات	250000	

الشرح: نجمع مردودات المبيعات + مسموحات المبيعات + الخصم المسموح به = 10000 بعدين بنطرحه مع إجمالي المبيعات 260000 بيطلع نتائج 260000 - 10000 = 250000 ..

• قائمة الدخل في المنشآت التجارية

تختلف قائمة الدخل من حيث الشكل والمكونات في المنشآت التجارية عن المنشآت الخدمية وفيما يلي ملخص لقائمة الدخل في المنشآت التجارية.

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 1434/12/30 هـ

كلي	جزئي	
xx		صافي المبيعات (١)
(xx)		يطرح: تكلفة البضاعة المباعة (٢)
xx		مجمل الربح (أو مجمل الخسارة) (١)-(٢)
	xx	بطرح : مصاريف التشغيل
	xx	(أ) المصاريف البيعية (مثل مرتبات وعمولات البائعين - سمسرة مندوبي المبيعات - ايجار معارض البيع - م نقل المبيعات)
	xx	(ب) المصاريف الادارية (مثل ايجار مبنى الادارة - مرتبات موظفي الادارة - مصاريف التليفون والفاكس)
(xx)		
xx		يضاف : ايرادات اخرى مثل (ايرادات اوراق مالية)
(xx)		يطرح : مصروفات اخرى مثل الفوائد المدينة (فوائد القروض)
xx		صافي الربح (او صافي الخساره)

إجمالي المبيعات	xx	
يطرح:		
مردودات المبيعات	xx	
مسموحات المبيعات	xx	
الخصم المسموح به	xx	
	xx	
صافي المبيعات	xx	

الشرح: نجمع مردودات المبيعات + مسموحات المبيعات + الخصم المسموح به = xx بعدين بنطرحه مع إجمالي المبيعات ويطلع نتائج..

• ملحوظة:

عند حساب قيمة صافي المبيعات لاتؤخذ مصروفات البيع في الاعتبار.

xx			مخزون اول المدة (١)
		xx xx	يضاف: اجمالي المشتريات + مصروفات المشتريات
	xx		
		xx xx xx	ي طرح: مردودات المشتريات مسموحات المشتريات الخصم المكتسب
	(xx)		
xx			صافي المشتريات (٢)
xx			تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (2 + 1)
(xx)			ي طرح: قيمة المخزون في نهاية المدة تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)
xx			

• ويمكن تحديد نتيجة عمليات المنشأة التجارية خلال فترة معينة من خلال

إعداد حسابين ختاميين هما:

(1) حساب المتاجرة.

(2) حساب الارباح والخسائر.

(١) حساب المتاجرة:

ويختص بإظهار نتيجة عمليات الاتجار في البضاعة الناتجة عن عمليات

الشراء والبيع ، .. وينتج عنه مجمل ربح أو (مجمل خسارة .)

ويمكن التعبير عنه بالمعادلة التالية:

صافي المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة = مجمل الربح (أو مجمل الخسارة)

(٢) حساب الارباح والخسائر (ح / أ.ح):

ويختص بإظهار نتيجة المقاصة بين فائض عمليات المتاجرة سواء كان مجمل ربح أو مجمل خسارة ، مضافا اليه الايرادات الاخرى الناتجة عن الانشطة الفرعية للمنشأة ، ... ومطروحا منه المصروفات التشغيلية الخاصة بالفترة من مصروفات بيعية وإدارية للوصول الى النتائج النهائية لنشاط المنشأة إما صافي ربح أو صافي خسارة.

ويمكن التعبير عنه بالمعادلة التالية:

مجمّل الربح (أو مجمّل الخسارة) + الايرادات الاخرى - المصروفات التشغيلية = صافي الربح (أو صافي الخسارة)

• حساب المتاجرة عن السنة المنتهية في 1434/12/30 هـ:

ح /المبيعات	××	ح /مخزون أول الفترة	××
ح /مردودات المشتريات	××	ح /المشتريات	××
ح /مسموحات المشتريات	××	ح /مردودات المبيعات	××
ح /خصم مكتسب	××	ح /مسموحات المبيعات	××
		ح /خصم مسموح به	××
ح /مخزون آخر الفترة	××	ح /م.نقل المشتريات (نقل للداخل)	××
		ح /أ.خ (مجمّل الربح)	××
	××		××

• حساب الارباح والخسائر (ح /أ.خ) عن السنة المنتهية في 1434/12/30 هـ:

ح /المتاجرة (مجمّل الربح)	××	مصرفات بيعية:	××
ح /ايرادات اخرى	××	ح /م.نقل المبيعات (نقل للخارج)	××
		ح /مصرفات بيعية اخرى	××
		مصرفات ادارية:	
		ح /مصرفات الادارة العامة	××
		ح /رأس المال (صافي الربح)	××
	××		××

مثال : ظهرت الأرصدة التالية في ميزان مراجعة محلات في « الوفاء التجارية 1434/12/30 » هـ

بيان	دائن	مدين
مردودات مبيعات ،ومبيعات	1260000	75000
مسموحات مبيعات،ومسموحات مشتريات	6000	24000
خصم مسموح به ،وخصم مكتسب	10500	12000
مصاريف نقل للخارج (م.نقل مبيعات)		9000
مشتريات،ومردودات مشتريات	42000	895000
مصاريف نقل للداخل (م.نقل مشتريات)		31500
مخزون اول الفترة		110000
النقدية ، داننين	100000	114000
مدينين ، راس المال	500000	50000
المصاريف البيعية الاخرى		15000
مصاريف الادارة العامة		33000
أراضي		550000
	1918500	1918500

فإذا علمت أن مخزون آخر المدة في 1434/12/30 هـ بلغ 96000 ريال.

والمطلوب:

(١) إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 1434/12/30 هـ.

(٢) إعداد ح / المتاجرة ، و ح / الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في 1434/12/30 هـ.

(٣) إعداد قائمة المركز المالي في 1434/12/30 هـ.

ملحوظة:

- مخزون آخر المدة لا يظهر في ميزان المراجعة المعد في 1434/12/30 هـ إنما يعطى كمعلومة إضافية.
- مخزون آخر المدة هو الجزء المتبقى من البضاعة (عند الجرد) في 1434/12/30 هـ.

الحل:

(١) إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 1434/12/30 هـ:

(اولا) تحديد صافي المبيعات

إجمالي المبيعات	1260000	
يطرح:		
مردودات المبيعات	75000	
مسموحات المبيعات	24000	
الخصم المسموح به	12000	
	(111000)	
صافي المبيعات	1149000	

الشرح: نجمع: مردودات المبيعات + مسموحات المبيعات + الخصم المسموح به = 111000 بعددين بنطرحه مع إجمالي المبيعات 1260000 بيطلع ناتج 1149000 = 1260000 - 111000 ..

(ثانيا) حساب تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات):

مخزون اول المدة (١)	110000	
يضاف:		
أجمالي المشتريات	895000	
+ م.نقل للداخل (م.نقل المشتريات)	31500	
	926500	
يطرح:		
مردودات المشتريات	42000	
مسموحات المشتريات	6000	
الخصم المكتسب	10500	
	(58500)	
صافي المشتريات (٢)	868000	
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (1 + 2)	978000	
يطرح:		
قيمة المخزون في نهاية المدة	(96000)	
تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)	882000	

الشرح: مخزون اول المدة (١) يعني البضاعة في المخزن في اول السنة ..

يضاف: إجمالي المشتريات 895000 + م.نقل للداخل (م.نقل المشتريات) 31500 = 926500

نجمع: مردودات المشتريات 42000 + مسموحات المشتريات 6000 + الخصم المكتسب 10500 = 58500 .. بعددين نطرح 926500 - 58500 = 868000

بعددين نجمع: مخزون اول المدة (١) 110000 + صافي المشتريات (٢) 868000 = 978000 تكلفة البضاعة المتاحة للبيع ..

بعددين نطرح: تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (١ + ٢) 978000 - قيمة المخزون في نهاية المدة 96000 = 882000

(ثالثاً) قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 1434/12/30 هـ:

كلي	جزئي	
1149000		صافي المبيعات (1)
(882000)		يطرح : تكلفة البضاعة المباعة (2)
267000		مجمل الربح (1) - (2)
	9000 15000	يطرح: مصاريف التشغيل (أ) مصاريف بيعية : مصروفات نقل للخارج مصروفات بيعية أخرى
(57000)	33000	(ب) مصاريف إدارية : مصاريف الإدارة العامة
210000		صافي الربح

الشرح: نطرح صافي المبيعات (١) مع تكلفة البضاعة المباعة (٢) يطلع مجمل الربح=267000

يجمع مصروفات نقل للخارج+مصروفات بيعية أخرى+مصاريف الادارة العامة=57000

الحين بنطلع صافي الربح=210000-57000=267000

(2) • حساب المتاجرة عن السنة المنتهية في 1434/12/30 هـ

110000	د/ مخزون أول الفترة	
895000	د/ المشتريات	
75000	د/ مردودات المبيعات	
24000	د/ مسموحات المبيعات	
12000	د/ خصم مسموح به	
31500	د/ م. نقل المشتريات (نقل للداخل)	
267000	د/ أ.خ (مجمل الربح)	
1414500	د/ مخزون آخر الفترة	
1414500		

• حساب الارباح والخسائر (د/ أ.خ) عن السنة المنتهية في 1434/12/30 هـ :

267000	د/ المتاجرة (مجمل الربح)	مصروفات بيعية :	
xx	د/ إيرادات أخرى	د/ م. نقل المبيعات (نقل للخارج)	9000
		د/ مصروفات بيعية أخرى	15000
		مصروفات إدارية :	
		د/ مصروفات الادارة العامة	33000
		د/ رأس المال (صافي الربح)	210000
267000			267000

(3) قائمة المركز المالي في 1434/12/30 هـ

الأصول المتداولة	114000	نقدية	100000	دائنين	الخصوم
مدنيين	50000	حقوق الملكية			
مخزون آخر المدة	96000	رأس المال	500000		
		صافي الربح	210000		
الأصول الثابتة		صافي الخسارة	xx		
اراضى	550000	المسحوبات	xx		
	810000		810000		

ملحوظة :

- مخزون آخر الفترة هو عبارة عن مخزون أول الفترة التالية .
- مخزون آخر الفترة يظهر مرتين ، مرة في ح/ المتاجرة (دائن) ، ومرة في قائمة المركز المالي ضمن الاصول المتداولة .

السجلات المحاسبية المساعدة

من أهم المقومات الأساسية للنظام المحاسبى السليم توفر:

١. مجموعة مستندية ، .. تؤيد العمليات المالية التي تتم في المنشأة
 ٢. مجموعة دفترية ، .. تسجل بها عمليات المنشأة
 ٣. مجموعة من التقارير والقوائم المالية ، .. التي تحتوي على تلخيص للبيانات الموجودة بالدفاتر
- والقوائم المالية (قائمة المركز المالي ، قائمة الدخل (أو قائمة المتاجرة ، قائمة الارباح والخسائر) و يتوقف تصميم المجموعة الدفترية على كل من ١) حجم المنشأة و ٢) نوع نشاطها و ٣) الطريقة المحاسبية المتبعة المقصود بالحجم (منشأه صغيره ، متوسطه ، كبيره) المقصود بالنوع (منشأه تجاريه ، خدميه ، صناعيه)

استخدام السجلات المحاسبية المساعدة

أن استخدام دفتر واحد للتسجيل (دفتر اليومية) ، وآخر للتبويب (دفتر الأستاذ) قد يكون ملائم للمنشآت الصغيرة ، إلا أنه لا يناسب المنشآت المتوسطة والكبيرة الحجم ، فالمنشأة الواحدة قد تقوم بعشرات أو مئات العمليات في اليوم الواحد ، مما يجعل تسجيلها في دفتر واحد مرتبه ترتيباً زمنياً يتطلب وقتاً طويلاً وبالتالي ظهرت الحاجة الى استخدام السجلات المحاسبية المساعدة.

المنشأه الصغيره يمكن ان تستخدم دفتر واحد لان بسيطه ويسهل تسجيلها في دفاتر اليومية وترحيلها الى دفاتر الأستاذ ،

- ١) لو كانت المنشأه صغيره يكون عندها عمليات بسيطه جداً تتم كل يوم يعني ممكن اسجل هذه العمليات في دفتر اليومية اول بأول وارحلها لدفتر الأستاذ

- ٢) اما لو كانت المنشأه كبيره او متوسطه يكون عندها عمليات بالمئات صعب جداً اني اسجل العمليات في دفتر اليومية حسب تسلسلها التاريخي لان ممكن ان تكون مبيعات وتتم كل يوم هذه المبيعات اكثر من ١٠٠ مره هل في كل عملية بيع اعمل لها قيد يومية ؟ طبعاً لا ، لان يكون فيه صعوبه كبيره جداً

- الدكتور في المحاضره شرح اول شي العملي بعتدين رجع للنظري لو حابين تسوون زيه ، وتتلخص الإجراءات المحاسبية في ظل استخدام السجلات المحاسبية المساعدة في الاتي :

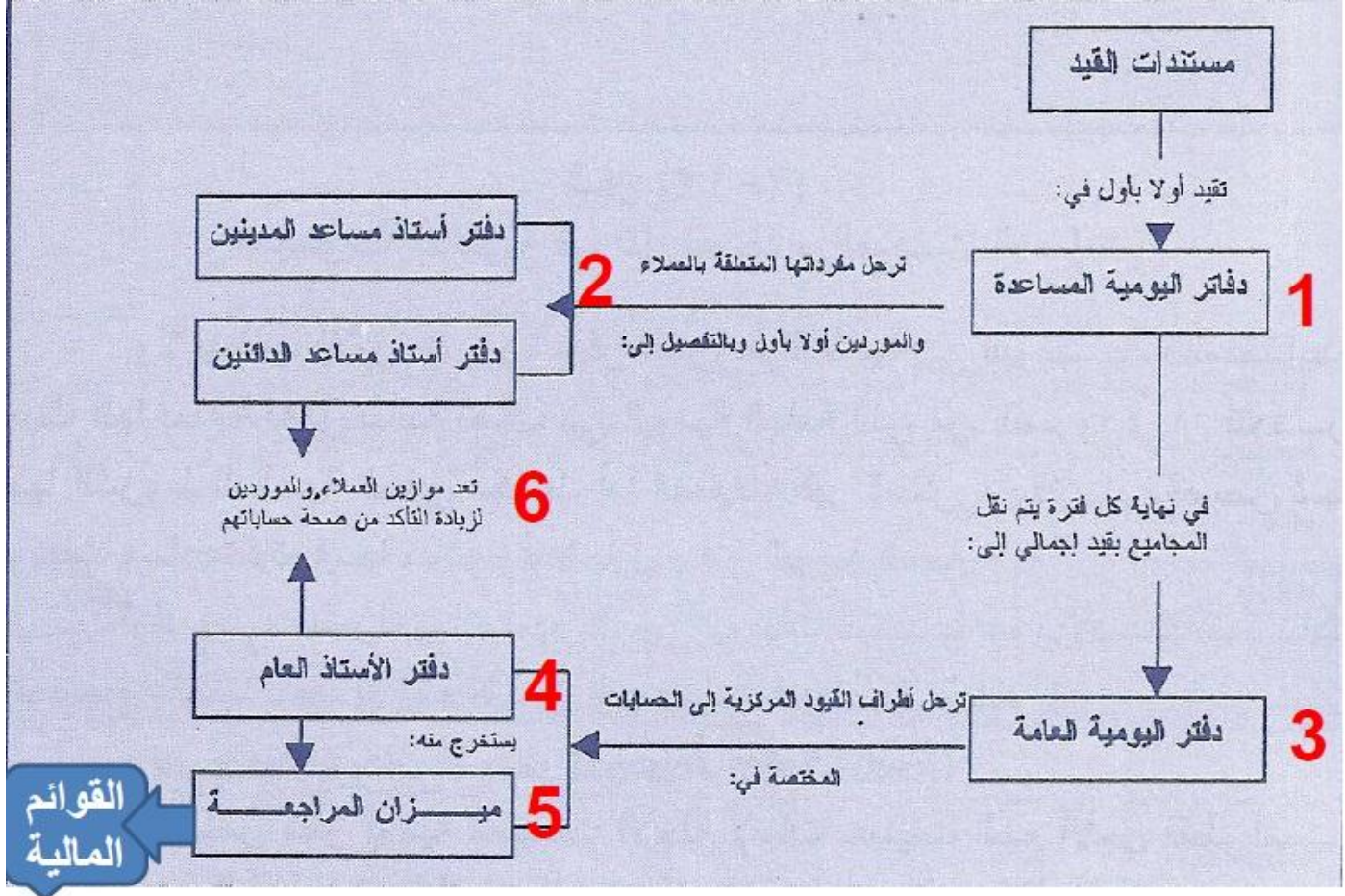
١. إمساك عدة يומيات مساعدة لإثبات العمليات ذات الطبيعة المتكررة أولاً بأول.
المقصود بـ يوميات مساعده : يعني العمليات المتكرره مثل العمليات الاجله اعمل لها يومية والمشتريات الاجله اعمل لها يومية ومردودات المشتريات اعمل لها يومية (يعني تكون العمليات متكرره راح تشوفون بالمثال العملي)
٢. ترحيل مفردات اليوميات أولاً بأول وبالتفصيل إلى دفاتر الأستاذ المساعدة وهي دفتر أستاذ مساعد المدنيين أو دفتر أستاذ مساعد الدائنين.

المدنيين يعني المبيعات ، الدائنين يعني المشتريات

٣. نقل مجاميع اليوميات المساعدة بقيود إجمالية أو مركزية إلى دفتر اليومية العامة في نهاية كل فترة (عادة شهر)

٤. ترحيل القيود من دفتر اليومية العامة إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ العام.
٥. إعداد ميزان المراجعة من دفتر الأستاذ العام.
٦. تطابق رصيد حساب إجمالي المدينين و إجمالي الدائنين في دفتر الأستاذ العام مع دفترى أستاذ مساعد المدينين وأستاذ مساعد الدائنين

• العلاقة بين الدفاتر في ظل استخدام السجلات المساعدة :



(١) نأخذ من المستند ونسجل في دفاتر اليومية المساعدة

(٢) نرحل من اليومية المساعدة الى دفتر أستاذ مساعد المدينين - < المبيعات

دفتر أستاذ مساعد الدائنين - < المشتريات

(٣) نجمع في نهاية كل فترة يومية المبيعات والمشتريات ونعمل قيد إجمالي في دفتر اليومية العامة

(٤) من دفتر اليومية العامة نرحل الى دفتر الأستاذ العام

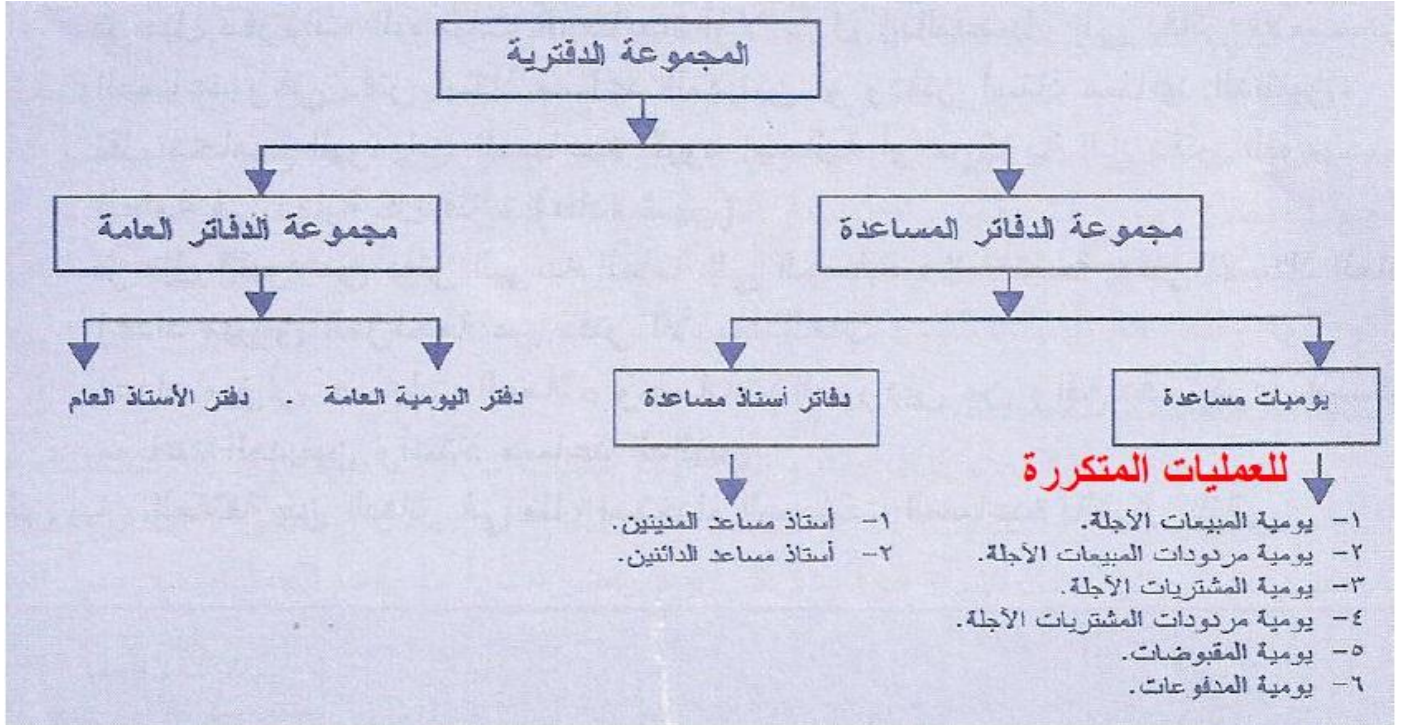
(٥) ومن دفتر الأستاذ العام نستخرج منه ميزان المراجعة وميزان المراجعة نطلع القوائم المالية التي هي (قائمة المركز المالي، قائمة الدخل)

(٦) نعمل مطابقه ما بين دفتر الأستاذ العام ودفاتر الأستاذ المساعد التي هي (المدينين ، الدائنين)

• ويعتمد استخدام السجلات المساعدة على إمساك مجموعتين من الدفاتر هما :

الاولى : مجموعة الدفاتر المساعدة.

الثانية : مجموعة الدفاتر العامة
ملاحظات:



- لا يتطلب الأمر ضرورة توفر الشروط النظامية في اليوميات المساعدة حيث انها بمثابة دفاتر بيانية (إحصائية) تصب في اليومية العامة التي من الضروري ان تتوفر فيها الشروط النظامية.
- العمليات غير المتكررة والتي لم يخصص لها يوميات مساعدة فيتم قيدها مباشرة أولاً بأول بدفتر اليومية العامة **مثال** (بيع اصل ثابت)

أي يوميه غير متكرره اسجلها في دفتر اليومية العامة
في دفتر اليومية العامة ممنوع اعمل أي كشط أو مسح أو اني اعمل فرق بين قيد وقيد اليومية
اما الامور هذه غير ضروريه بالنسبه للدفاتر اليومية المساعدة

(على سبيل المثال)

(1) دفتر يومية المبيعات الآجلة:

يخصص دفتر يومية المبيعات الآجلة لإثبات عمليات البيع الآجلة فقط، أما عمليات البيع النقدية فيتم إثباتها مباشرة بدفتر يومية المقبوضات وبما أن حساب المبيعات يمثل الطرف الدائن في عمليات البيع، فإن مايقيد بدفتر يومية المبيعات الآجلة هي الاطراف المدينة لهذه العمليات، والتي لاتخرج عن اسماء العملاء (المدينين) ، وذلك على أساس حذف الطرف الذي يتكرر (المبيعات) والاكتفاء بالطرف المدين من القيد (المدينين)

ويتم الترحيل من واقع يومية المبيعات الآجلة أولاً بأول إلى الحسابات الشخصية للمدينين بدفتر أستاذ مساعد المدينين ، وفي نهاية كل فترة (شهر في الغالب) يتم جمع يومية المبيعات الآجلة ويثبت المجموع بقيد إجمالي في دفتر اليومية العامة كما يلي :

مدين	دائن	بيان
xx		ح/ اجمالي المدينين
	xx	ح/ المبيعات
		اثبات اجمالي يومية المبيعات الآجلة

على ان يتم ترحيل القيد السابق الى حسابى اجمالي المدينين والمبيعات بدفتر الأستاذ العام
مثال: (على دفتر يومية المبيعات الآجلة)

فيما يلي بيان بالمبيعات الآجلة التي تمت في دفاتر محلات المخزن الجديد خلال شهر صفر 1435 هـ

- ١- في 2/1 باعت بضاعة بمبلغ 7500 ريال على الحساب لأنس.
 - ٢- في 2/5 باعت بضاعة آجلة لأمد بمبلغ 10000 ريال.
 - ٣- في 2/12 باعت بضاعة على الحساب لأحمد بمبلغ 15000 ريال.
 - ٤- في 2/15 باعت أصل ثابت لديها إلى أيوب بمبلغ 20000 ريال يحصل بعد ثلاثة أشهر.
- هل العملية هذه عملية بيع بضاعة ؟ لا طبعاً هي عبارة عن بيع أصل ثابت
- هل العملية هذه مكرره (يعني دائماً تتم) ؟ طبعاً لا / يعني لا تسجل في يومية المبيعات الاجل سواء كان نقداً او بالاجل ،
- ٥- في 2/18 باعت بضاعة على الحساب لأيمن بمبلغ 12000 ريال وحصلت منه على دفعة تحت الحساب قدرها 5000 ريال.
 - ٦- في 2/25 باعت بضاعة لعل بالاجل قيمتها 11000 ريال.

المطلوب:

- (1) تسجيل العمليات السابقة في يومية المبيعات الآجلة.
- (2) تصوير حسابات الأستاذ بدفتر أستاذ مساعد المدينين.
- (3) إجراء قيد اليومية المركزى في دفتر اليومية العامة والترحيل الى دفتر الأستاذ العام.

بما انها منشأه كبيره لا يمكن رصد كل تلك العمليات في دفتر اليوميه كما نعملها سابقاً

السجلات المحاسبية المساعده الهدف منها :-

ان انا اوفر الوقت والمجهود في اني اسجل كل عمليه لوحدها ،ليش اسوي كذا ؟ اجمع كل العمليات التي تتم بالاجل واسجلها مره واحده في قيد واحد في نهاية كل شهر

ملاحظات:

(١) خاصة بالعملية رقم (٤) وهي بيع أصل ثابت على الحساب ،لا تظهر هذه العملية ضمن يومية المبيعات الآجلة ،لان ما يتم أثابته هو المبيعات الآجلة من البضاعة فقط دون مبيعات الأصول الأخرى (كما في التمرين)

تسجل في قيد اليوميه العامه

(٢) خاصة بالعملية رقم (٥) وهي بيع بضاعة بالاجل وتحصيل مبلغ تحت الحساب ،في هذه الحالة يجب تسجيل قيمة البضاعة بالكامل في يومية المبيعات الآجلة ثم يسجل المبلغ الذى دفعه العميل تحت الحساب في دفتر النقدية (يومية المقبوضات) على أنه سداد لجزء من الدين المستحق عليه.

١ - يومية المبيعات الآجلة:

التاريخ	اسم العميل مدين	رقم القيود	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	المبلغ
٢/١	أنس	١	٣٥١٥		٧,٥٠٠
٢/٥	أمجد	٢	٣٥٧٥		١٠,٠٠٠
٢/١٢	أحمد	٣	٣٥٩١		١٥,٠٠٠
٢/١٨	أيمن	٤	٣٥٩٣		١٢,٠٠٠
٢/٢٥	علي	٥	٣٥٩٥		١١,٠٠٠
٢/٣٠	الإجمالي				٥٥,٥٠٠

تم تسجيل
المبلغ كامل

٢ - دفتر أستاذ مساعد المدينين:

ح/ أنس	ح/ أمجد
٧,٥٠٠ ح/ المبيعات	١٠,٠٠٠ ح/ المبيعات
ح/ أحمد	ح/ أيمن
١٥,٠٠٠ ح/ المبيعات	١٢,٠٠٠ ح/ المبيعات
ح/ علي	
١١,٠٠٠ ح/ للمبيعات	

مقرر مدخل محاسبة مالية (١) د. محمد نظمي

مجموع المبالغ

نهاية الشهر

هنا عمله ؛ لم تظهر في الجدول لانها اصول ثابتة لا تظهر في جدول المبيعات الآجلة ،،

(3) دفتر اليومية العامة :

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
55500	55500	ح/ إجمالى المدينين ح/ المبيعات إثبات إجمالى يومية المبيعات الآجلة				2/30

(4) دفتر الأستاذ العام :

مدين	ح/ إجمالى المدينين	دائن	مدين	ح/ المبيعات	دائن
55500	ح/ المبيعات			55500	ح/ إجمالى المدينين

الترحيل الى دفتر الأستاذ

اضع المبلغ في الجهة المحدده له واخذ المقابل له بالجهة الاخرى
يعني عندي ٥٥٥٠٠ في جهة المدين نخطها في المدين في ح/ إجمالى المدينين
نأخذ المقابل لها اللي هي ح/ المبيعات
ونفس الشي لـ ح/ المبيعات
يعني نخطها ونأخذ المقابل لها اللي هي اجمالى المدينين
طيب سؤال

ليش ماكتبنا اسامي العملاء بدل مانحط إجمالى المدينين ؟

طبعا لان مستحيل نقدر نكتب ٥ اسامي ف نكتب اجمالى المدينين لان العمليات متكرره وكلهم على الحساب ف اختصار نكتب إجمالى المدينين

السؤال الاول : تمت العمليات المالية الآتية في إحدى المنشآت التي تمسك سجلات مساعدة إلى جانب السجلات العامة ، والمطلوب كتابة اسم سجل اليومية الذي تقيد به كل عملية مالية أمام العملية المالية المذكورة :

العملية المالية	سجل اليومية الذي تقيد به
1- تسديد لأحد الدائنين .	يومية المدفوعات النقدية
2- بيع بضاعة نقدا .	يومية المقبوضات النقدية
3- شراء بضاعة نقدا .	يومية المدفوعات النقدية
4- استلام مبلغ من أحد المدينين	يومية المقبوضات النقدية
5- بيع بضاعة آجلة .	يومية المبيعات الآجلة
6- تسوية مصاريف الاستهلاك .	دفتر اليومية العامة
7- شراء أصل ثابت بالأجل .	دفتر اليومية العامة
8- بيع أصل ثابت نقدا .	دفتر اليومية العامة
9- شراء بضاعة بالآجل .	يومية المشتريات الآجلة
10- رد بضاعة سبق أن تم شراؤها بالأجل .	يومية مردودات المشتريات

هذولي عمليات مكرره

، مردودات المشتريات

العمليات المتكررة نفتح لها يومية
العمليات الغير متكررة نفتح لها دفتر اليومية العامة

السؤال الثانى : ضع علامة (✓) امام العبارة الصحيحة وعلامة (x) امام العبارة الخاطئة لكل عبارة من العبارات التالية :

م	العبارات	الاجابة
1	تسجل المبيعات النقدية فى يومية المقبوضات ، أما المبيعات الآجلة ، فإنها تقيد أولاً بأول فى دفتر يومية المبيعات الآجلة .	✓
2	أدى استخدام السجلات المساعدة يومية كانت أم أستاذ إلى الاستغناء عن السجلات العامة التى يتم فيها القيد أو الترحيل بشكل مجمل لا يفى بأغراض المنشأة .	✗
3	لا يؤثر بيع الأصول الثابتة على حساب المبيعات .	✓
4	عند استخدام السجلات المساعدة لا يعد ضرورياً أن يتطابق رصيد حساب إجمالى الدائنين مع مجموع أرصدة الدائنين بدفتر أستاذ مساعد الدائنين عن فترة معينة .	✗

م	العبارات	الاجابة
5	يؤدى استخدام اليوميات المساعدة إلى اختصار القيود التى ستدرج فى دفتر اليومية العامة بشكل كبير .	✓
6	السجلات المساعدة سجلات يتم تخصيصها لإثبات العمليات المتكررة ولا تلغى دور السجلات العامة .	✓
7	ان استخدام اليوميات المساعدة يعنى الاستغناء عن اليومية العامة .	✗
8	دفاتر اليوميات المساعدة هى دفاتر ملزمة وبالتالي لا داعى لإعادة قيد المجاميع الخاصة بها فى اليومية العامة .	✗

المراجع :-

مثال شامل (على عمليات الشراء والبيع)

● مثال شامل (على عمليات الشراء والبيع)

فيما يلي العمليات التي تمت في منشأة الشرق التجارية خلال شهر محرم ١٤٣٥ هـ :-

العملية (١) :

في ٢/١/١٤٣٥ قامت منشأة الشرق بشراء بضاعة على الحساب من الشركة العربية بمبلغ 80000 ريال ، بشروط { ٢/١٠/٣٠ } والبضاعة تسليم محل المشتري (سعر الشراء متضمن تكاليف النقل والتأمين ... الخ) .
ويكون قيد اليومية في دفاتر (منشأة الشرق) كمايلي :

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
80000		ح/المشتريات	1	٢/١/٣٥ هـ
	80000	ح/الدائنين-الشركة العربية		
		شراء بضاعة على الحساب بشروط { ٢/١٠/٣٠ }		

الشرح:ح/المشتريات طبيعته دائماً مدين ورصيده دائماً مدين.... ح/الدائنين طبيعته دائماً عند الزيادة دائن ..

العملية(٢):

في ٣/١/١٤٣٥ اشترت منشأة الشرق بضاعة بمبلغ 50000 ريال من شركة الجمعان سددت ثمنها بشيك ، وبلغت مصاريف النقل للداخل 4000 ريال سددت بشيك ايضاً .
ويكون قيد اليومية في دفاتر (منشأة الشرق) كمايلي :

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
50000		مذكورين ح/ المشتريات	2	٣/١/١٤٣٥
4000		ح/م.نقل للداخل (م. نقل المشتريات)		
	54000	ح/البنك		
		سداد ثمن المشتريات وم. نقل المشتريات بشيك		

الشرح :ح/المشتريات-ح/م.نقل للداخل (م.نقل المشتريات)طبيعته دائماً مدين ورصيده دائماً مدين ح/البنك طبيعته دائماً مدين لكن هنا نقص فصار دائن.

العملية (٣) :

في ٥/١/١٤٣٥ ردت منشأة الشرق جزء من البضاعة المشتراة في ٢/١ بمبلغ 10000 ريال لعدم مطابقتها للمواصفات ، كما حصلت على سماح قدره 2000 ريال عن باقى البضاعة المشتراة لوجود بعض التلفيات بها .
ويكون قيد اليومية في دفاتر (منشأة الشرق) كمايلي :

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
12000		ح/الدائنين-الشركة العربية	3	5/1/1435 هـ
	10000	مذكورين ح/ مردودات المشتريات		
	2000	ح/ مسموحات المشتريات		
		رد بضاعة الى المورد لعدم مطابقتها للمواصفات ، و الحصول على تخفيض		

الشرح: ح/الدائنين-الشركة العربية طبيعتها دائماً دائن الاتة من الخصوم في الزيادة دائن وعند النقص مدين وهنا نقصت فصارت مدين...
ح/مردودات المشتريات و ح/مسموحات المشتريات
طبيعتها دائماً دائن

العملية (٤) :

في ٣٥/١/١٤٣٥ ردت منشأة الشرق جزء من البضاعة المشتراة في ٣/١ بمبلغ 6000 ريال لعدم مطابقتها للمواصفات وحصلت على قيمتها نقداً .

ويكون قيد اليومية في دفاتر (منشأة الشرق) كمايلي :

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
6000		ح/الصندوق	4	6/1/1435 هـ
	6000	ح/مردودات المشتريات		
		رد بضاعة الى المورد لعدم مطابقتها للمواصفات		

الشرح: ح/الصندوق طبيعته دائماً مدين..

ح/مردودات المشتريات طبيعته دائماً دائن..

العملية (٥) :

في ٣٥/١/١٤٣٥ باعت منشأة الشرق بضاعة بمبلغ 52000 ريال على الحساب لشركة الوفاء بشروط { ٣٠/١٠/٢٠٠٠ } .

ويكون قيد اليومية في دفاتر (منشأة الشرق) كمايلي :

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
52000		ح/المدينين-شركة الوفاء	5	8/1/1435 هـ
	52000	ح/المبيعات		
		إثبات مبيعات على الحساب لشركة الوفاء بشروط { ٣٠/١٠/٢٠٠٠ }		

الشرح: ح/المدينين مدين طبيعته دائماً عند الزيادة مدين وعند النقص دائن وهنا زادت فصارت مدين..ح/المبيعات طبيعته دائماً دائن ورصيده دائماً دائن..

العملية (٦) :

في ٣٥/١/١٤٣٥ اشترت منشأة الشرق بضاعة على الحساب بمبلغ 40000 ريال من شركة صابر التجارية ، بشروط { ٣٠/١٠/٢٠٠٠ } ، والبضاعة المشتراة تسليم محل البائع .

ويكون قيد اليومية في دفاتر (منشأة الشرق) كمايلي :

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
40000		ح/المشتريات	6	9/1/1435 هـ
	40000	ح/الدائنين-شركة صابر التجارية		
		شراء بضاعة على الحساب بشروط { 30/10/3 }		

الشرح: ح/المشتريات طبيعته دائماً مدين ورصيده دائماً مدين...ح/الدائنين طبيعته دائماً عند الزيادة دائن ..

العملية (٧) :

في 10/1/1435 سددت منشأة الشرق مصاريف نقل البضاعة المشتراة من شركة صابر التجارية وقدرها 4000 ريال بشيك.

ويكون قيد اليومية في دفاتر (منشأة الشرق) كما يلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
4000		ح/م.نقل المشتريات (م.نقل للداخل)	7	10/1/1435
	4000	ح/النقدية بالبنك		
		إثبات سداد م.نقل المشتريات		

الشرح : ح/م.نقل للداخل (م.نقل المشتريات)طبيعته دائماً مدين ورصيده دائماً مدين ..

ح/النقدية بالبنك طبيعته دائماً مدين لكن هنا نقص وصار دائن

العملية (8):

فى 1435/1/11 سددت منشأة الشرق المستحق عليها للشركة العربية بشيك.
• صافى قيمة البضاعة

=المشتريات - مردودات المشتريات - مسموحات المشتريات =

=68000-10000-2000=68000 ريال

- السداد قد تم يوم 1/11 والشراء يوم 1/2 أى خلال المهلة المحددة 30/10/2 وبالتالي تستفيد (مشتري)
- من الخصم النقدي (الخصم المكتسب)
- الخصم النقدي المكتسب $68000 \times 2\% = 1360$ ريال
- القيمة التى سيتم سدادها للشركة العربية بشيك $68000 - 1360 = 66640$ ريال

ويكون قيد اليومية فى دفاتر (منشأة الشرق) كمايلى:

مدین	دائن	بیان	رقم القيد	التاریخ
68000		ح/الدائنین-الشركة العربية	8	11/1/1435 هـ
	1360	مذكورین ح /الخصم المكتسب ح /النقدیة بالبنك		
	66640	سداد المستحق للشركة العربية والحصول على الخصم النقدي		

الشرح: ح/الدائنین-الشركة العربية طبيعته دائماً دائن وعند النقص مدين..

ح/الخصم المكتسب طبيعته دائماً دائن .. ح/النقدیة بالبنك طبيعته دائماً مدين وعند النقص دائن ..

العملية (9) :

فى 1435/1/13 قامت شركة الوفاء برد جزء من البضاعة المباعة لها بتاريخ 1/8 بمبلغ 8000 ريال لعدم مطابقتها للمواصفات ، كما حصلت شركة الوفاء على سماح قدره 4000 ريال نتيجة لوجود بعض التلفيات فى البضاعة المرسله اليهم.

ويكون قيد اليومية فى دفاتر (منشأة الشرق) كما يلى:

مدین	دائن	بیان	رقم القيد	التاریخ
8000		مذكورین ح /مردودات المبيعات	9	1435/1/13
4000		ح /مسموحات المبيعات		
	12000	ح /المدينین - شركة الوفاء		
		اثبات مردودات المبيعات ومسموحات المبيعات من شركة الوفاء		

الشرح: ح/مردودات المبيعات و ح/مسموحات المبيعات طبيعته دائماً مدين

ح/المدينین-شركة الوفاء طبيعته دائماً مدين وعند النقص دائن .

العملية (10):

فى 1435/1/15 سددت منشأة الشرق المستحق عليها لشركة صابر التجارية بشيك.

- قيمة البضاعة المشتراة في 1/9 40000 ريال، بشروط 30/10/3
- السداد قد تم يوم 1/15 {اي خلال المهلة المحددة 30/10/3}،

وبالتالى تنفيذ منشأة الشرق (المشتري) من الخصم النقدي (الخصم المكتسب)

- الخصم النقدي (المكتسب) = $40000 \times 3\% = 1200$ ريال
 - القيمة التى سيتم سدادها لشركة صابر التجارية بشيك = $40000 - 1200 = 38800$ ريال .
- ويكون قيد اليومية فى دفاتر (منشأة الشرق) كمايلى:

مدین	دائن	بیان	رقم القيد	التاريخ
40000		ح /الدائنین – شركة صابر التجارية	10	1435/1/15
	1200	مذكورین ح /الخصم المكتسب		
	38800	ح /النقدية بالبنك		
		سداد المستحق لشركة صابر التجارية والحصول على الخصم النقدي		

الشرح: ح/ الدائنین-الشركة صابر التجاریه طبيعته دائماً دائن وعند النقص مدین.. ح/الخصم المكتسب طبيعته دائماً دائن .. ح/النقدية بالبنك طبيعته دائماً مدین وعند النقص دائن ..

العملية(11):

فى 1435/1/16 قامت منشأة الشرق ببيع بضاعة بمبلغ 100000 ريال ، وبخصم تجارى % 5 واستلمت القيمة نقداً.

- الخصم التجارى = $100000 \times 5\% = 5000$ ريال.
- قيمة المبيعات بعد الخصم التجارى = $100000 - 5000 = 95000$ ريال.

ويكون قيد اليومية فى دفاتر (منشأة الشرق) كما يلى:

مدین	دائن	بیان	رقم القيد	التاريخ
95000		ح/النقدية بالصندوق	11	1435/1/16
	95000	ح/المبيعات		
		إثبات مبيعات نقدية بعد استبعاد الخصم التجارى ($100000 \times 5\% = 5000$)		

الشرح : ح/النقدية بالصندوق طبيعته دائماً مدین ... ح/المبيعات طبيعته دائماً دائن ..

العملية(12):

فى 1435/1/17 قامت شركة الوفاء التجارية بسداد المستحق عليها نقداً.

صافى قيمة البضاعة

=المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات=

=40000-8000-52000ريال

- **التحصيل** قد تم يوم 1/17 والبيع يوم 1/8 {اي خلال المهلة المحددة 30/10/2}، وبالتالي تمنح منشأة الشرق (البائع) خصم نقدي لشركة الوفاء التجارية ويسجل في دفاترها (منشأة الشرق) ويسمى (خصم مسموح به.)
- الخصم النقدي المسموح به = $40000 \times 2\% = 800$ ريال
- القيمة التي سيتم تحصيلها من شركة الوفاء التجارية نقداً = $40000 - 800 = 39200$ ريال

ويكون قيد اليومية في دفاتر (منشأة الشرق) كمايلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
800 39200		مذكورين ح /الخصم المسموح به ح /نقدية بالصندوق	12	1435/1/17هـ
	40000	ح /المدينين – شركة الوفاء		
		سداد شركة الوفاء التجارية المستحق عليها وحصولها على الخصم النقدي		

الشرح:ح/الخصم المسموح به طبيعته دائماً مدين ح/النقدية بالصندوق طبيعته دائماً مدين

ح/المدينين –شركة الوفاء طبيعته دائماً مدين لكن هنا نقص وصار دائن ..

العملية (١٣):

في 1435/1/25 قامت منشأة الشرق بسداد المصاريف التالية نقداً:-

10000رواتب و اجور - 2000 الايجار - 2000 دعاية وإعلان

ويكون قيد اليومية في دفاتر (منشأة الشرق) كمايلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
10000 2000 2000		مذكورين ح /م. رواتب و اجور ح /م. الايجار ح /م. دعاية وإعلان	13	1435/1/25هـ
	14000	ح/النقدية بالصندوق		
		اثبات المصروفات المسددة نقداً		

الشرح : ح /م. رواتب و اجور .. ح /م. الايجار ... ح /م. دعاية وإعلان طبيعته دائماً مدينه الاته من المصروفات .. ح/النقدية بالصندوق طبيعته دائماً مدينه لكن هنا نقص وصار دائن.

مثال : بالتطبيق على قائمة الدخل في المنشأة التجارية

فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر منشأة التوحيد التجارية في 1434/12/30هـ:

732000 المبيعات - 485000 المشتريات - 15000 مردودات المبيعات - 14000 مردودات المشتريات - 9000 مسموحات المبيعات -
21000 مسموحات المشتريات - 8000 الخصم المسموح به - 5000 الخصم المكتسب - 11000 مصروفات نقل المبيعات -
15000 مصروفات نقل المشتريات.

فإذا علمت أن : مخزون أول المدة 20000 ريال - مخزون آخر المدة 35000 ريال.

والمطلوب:

1- حساب صافي المبيعات. 2- حساب صافي المشتريات.

3- حساب تكلفة البضاعة المتاحة للبيع.

4- حساب تكلفة البضاعة المباعة. 5- حساب مجمل الربح.

الإجابة

١ - صافي المبيعات = المبيعات - { مردودات المبيعات + مسموحات المبيعات + الخصم المسموح به }

صافي المبيعات = 732000 - { 8000 + 9000 + 15000 }

= 732000 - { 32000 }

= 700000 ريال

٢ - صافي المشتريات = إجمالي المشتريات - { مردودات المشتريات + مسموحات المشتريات + الخصم المكتسب }

إجمالي المشتريات = المشتريات + مصروفات نقل المشتريات

= 485000 + 15000 = 500000 ريال.

صافي المشتريات = 500000 - { 5000 + 21000 + 14000 }

= 500000 - { 40000 } = 460000 ريال.

3- تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = مخزون أول المدة + صافي المشتريات

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = 20000 + 460000 = 480000 ريال.

4- تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - مخزون آخر المدة.

تكلفة البضاعة المباعة = 35000 - 480000 = 445000 ريال

5- مجمل الربح = صافي المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة

مجمل الربح = 700000 - 445000 = 255000 ريال.

مراجعته عامه

السؤال الاول : ضع علامة(✓) امام العبارة الصحيحة وعلامة (x) امام العبارة الخاطئة

م	العبارات	الاجابه
١	تعتبر ورقة العمل وسيلة لتوصيل المعلومات المحاسبية للمستفيدين الخارجيين.	x
٢	يتم طرح مردودات ومسموحات المبيعات والخصم المسموح به من إجمالي إيرادات المبيعات للحصول على تكلفة المبيعات.	x
٣	هناك حالات يتساوى فيها رقم تكلفة المشتريات مع رقم تكلفة البضاعة المباعة.	✓
٤	يظهر حساب الخصم المكتسب ضمن حسابات الخصوم بقائمة المركز المالي.	x
٥	يمكن استخراج قيمة مخزون آخر الفترة من المعادلة التالية: قيمة مخزون أول الفترة + صافي المشتريات خلال الفترة - تكلفة البضاعة المباعة خلال الفترة.	✓
٦	الفرق الجوهري بين الخصم التجاري والخصم النقدي أن الأول لا يظهر بالدفاتر أما الأخير فيسجل كخصم مسموح به في دفاتر البائع وخصم مكتسب في دفاتر المشتري.	✓
٧	مجمول الربح هو الفرق بين صافي المبيعات وصافي المشتريات.	x
٨	تعد مصاريف البيع والتوزيع عنصرا من عناصر تكلفة البضاعة المباعة.	x
٩	من شروط حصول المنشأة على الخصم المكتسب الشراء بكميات كبيرة بحيث تزداد قيمة الخصم بزيادة المشتريات.	x
١٠	لا تختلف معالجة مصاريف النقل للداخل ومصاريف النقل للخارج حيث أن كليهما يؤخذ في الاعتبار عند احتساب تكلفة البضاعة المباعة.	x
١١	إذا كانت جميع مبيعات المنشأة تتم نقدا فلا تظهر حاجة لفتح حساب الخصم النقدي المسموح به	✓
١٢	تعد مسموحات ومردودات المبيعات جزءا من تكلفة البضاعة المباعة في المنشآت التجارية.	x
١٣	يجعل حساب المشتريات لدينا بجميع ما تشتره المنشأة خلال الفترة المحاسبية.	x
١٤	يجعل حساب المتاجرة دائنا برصيد حساب الخصم المكتسب ومدينا برصيد حساب الخصم المسموح به في نهاية العام.	✓

السؤال الثاني:

اختر افضل اجابة صحيحة لكل فقرة من الفقرات التالية:

(أ) تحقق المنشأة التجارية إجمالي ربحها عن الفترة المعينة إذا:

- ١) زادت قيمة إجمالي المبيعات عن قيمة صافي المبيعات.
- ٢) زادت قيمة صافي المبيعات عن مجموع المصاريف البيعية والإدارية.
- ٣) زادت قيمة تكلفة المبيعات عن مجموع المصاريف البيعية والإدارية.
- ٤) زادت قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات.

٥) ليس شينا مما ذكر.

(ب) عندما يحصل المشتري على خصم عند سداده لقيمة البضاعة التي سبق أن اشتراها خلال فترة الخصم ، فإن هذا الخصم يظهر في:

- ١) دفاتر المشتري فقط.
- ٢) دفاتر كل من البائع والمشتري.
- ٣) دفاتر البائع فقط.
- ٤) لا يظهر في دفاتر كل من البائع والمشتري.

(ج) تكلفة البضاعة المباعة عبارة عن:

- ١) صافي المشتريات + المخزون أول الفترة + المخزون آخر الفترة.
- ٢) صافي المشتريات - المخزون أول الفترة - المخزون آخر الفترة.
- ٣) صافي المشتريات - المخزون أول الفترة + المخزون آخر الفترة.
- ٤) صافي المشتريات + المخزون أول الفترة - المخزون آخر الفترة.
- ٥) ليس شينا مما ذكر.

(د) صافي الربح عن الفترة يمكن الحصول عليه بالمعادلة التالية:

- ١) صافي المبيعات - صافي المشتريات.
- ٢) صافي المبيعات - تكلفة المبيعات.
- ٣) صافي المبيعات - تكلفة المبيعات + جميع الإيرادات الأخرى عن الفترة - جميع المصروفات الأخرى عن الفترة.
- ٤) صافي المبيعات - تكلفة المبيعات - جميع الإيرادات الأخرى عن الفترة + جميع المصروفات الأخرى عن الفترة.

(هـ) في 1435/1/1 هـ باعت منشأة الأزهار الى محلات السلام بضاعة قيمتها 40000 ريال وفقا لقوائم الأسعار بخصم تجارى % 10 ، وبخصم نقدي % 1 إذا تم السداد خلال أسبوع من تاريخه ، وقد تم السداد في 1435/2/7 هـ ، وبالتالي فإن الخصم النقدي الذي حصلت عليه محلات السلام هو:

360ريال

4000ريال.

400ريال

4400ريال.

ليس شينا مما ذكر.

الإجابة:

السداد قد تم يوم (2/7) اي بعد المهلة المحددة ، وهي اسبوع من تاريخ البيع وبالتالي لن تمنح منشأة الأزهار (البائع) محلات السلام اي خصم نقدي.
الإجابة الصحيحة ليس شينا مما ذكر

(و) وإذا توافرت لك المعلومات التالية عن منشأة " الزيني " لتجارة الملابس عن الفترة المالية المنتهية 30-12-1435 هـ

إجمالي المبيعات 830000

مردودات ومسموحات المبيعات 20000

خصم مسموح به 10000

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع 640000

قيمة مخزون آخر الفترة 40000

مصاريف نقل المبيعات. 6000

فيكون مجمل الربح عن الفترة المالية هو:

١) 194000 ريال

٢) 206000 ريال

٣) 200000 ريال

(٤) ١٢٠٠٠٠ ريال
(٥) ليس شيئا مما ذكر.

الاجابة:

صافى المبيعات=اجمالى المبيعات - مردودات ومسموحات المبيعات - خصم مسموح به

$$800000 = 10000 - 20000 - 830000 \text{ ريال}$$

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - مخزون آخر الفترة

$$600000 = 40000 - 640000 \text{ ريال}$$

مجمول الربح = صافى المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة

$$200000 = 800000 - 600000 \text{ ريال}$$

السؤال الثالث : كيفية اعداد قيود اليومية (منشأة خدمية)

فيما يلى العمليات التي تمت خلال شهر ربيع الأول 1435 فى منشأة الشرق الاوسط لصيانة واصلاح السيارات:-

(١) فى 3/1 بدأت منشأة الشرق الاوسط نشاطها بتخصيص مبلغ 1500000 ريال كراس مال اودع فى البنك باسم المنشأة.

(٢) فى 3/5 تم شراء مبنى من الشركة العقارية بمبلغ 200000 ريال سدد منها 150000 ريال بشيك والباقي على الحساب.

$$50000 = 200000 - 150000 \text{ ريال هذا هو الباقي على الحساب ويوضع في ح/ الدائنين}$$

(٣) فى 3/8 تم سحب مبلغ 250000 ريال من الحساب الجارى للمنشأة بالبنك واودع بالصندوق.

(٤) فى 3/10 تم شراء الات ومعدات من الشركة الهندسية بمبلغ 450000 ريال سدد منها 150000 ريال نقدا ، 200000 ريال بشيك والباقي على الحساب.

$$100000 = 450000 - 150000 - 200000 \text{ ريال هذا هو الباقي على الحساب}$$

(٥) فى 3/15 تم اداء خدمات صيانة واصلاح لعملاء المنشأة بمبلغ 300000 ريال حصل منها 200000 ريال نقدا والباقي على الحساب.

$$100000 = 300000 - 200000 \text{ ريال هذا هو الباقي على الحساب ويوضع ب ح/ المدينين لان مبالغ للمنشأة عند الغير}$$

(٦) فى 3/20 تم شراء اثاث ومعدات مكتبية من منشأة العهد الجديد بمبلغ 100000 ريال وتم سداد نصف القيمة بشيك والباقي على الحساب.

$$50000 = 100000 \div 2 \text{ ريال لان قال نصف القيمة}$$

(٧) فى 3/22 تم شراء سيارة من شركة الزاهد لنقل عمال المنشأة بمبلغ 70000 ريال وتم سداد 40000 ريال نقدا والباقي بشيك.

$$30000 = 70000 - 40000 \text{ ريال هذا المبلغ تم دفع ب شيك}$$

(٨) فى 3/25 تم تحصيل نصف المستحق على عملاء المنشأة نقدا.

نرجع للعملية ٥ كان باقي 100000 على الحساب تم دفع نصفه يعني باقي على الحساب 50000

(٩) فى 3/28 تم اداء خدمات صيانه واصلاح لعملاء المنشأة بمبلغ 150000 ريال وحصل نصف القيمة نقدا والنصف الثانى بشيك.

$$75000 = 150000 \div 2 \text{ ريال يعني ٧٥٠٠٠ في ح/ النقديه بالبنك ، ٧٥٠٠٠ ح/ النقديه بالصندوق}$$

(١٠) فى 3/30 تم سداد مصروف الرواتب والاجور عن شهر ربيع الاول بمبلغ 50000 ريال نقدا.

المطلوب:

● اثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية

الحل :

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
1/3/1 1435 هـ	1	ح/ البنك ح/ رأس المال بداية النشاط بإيداع النقدية بالبنك	1500000	1500000
3/5	2	ح/ المباني مذكورين ح/ البنك ح/ الدائنين - الشركة العقارية شراء مباني جزء بشيك والباقي على الحساب	150000 50000	200000
3/8	3	ح/ الصندوق ح/ البنك سحب مبلغ من البنك وإيداعه الصندوق	250000	250000

هنا قلنا مذكورين لان دفع جزء منه بشيك يعني نقص من النقدية بالبنك والجزء الثاني على الحساب يعني دائنين

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
10/3/1435 هـ	4	ح/ الات ومعدات مذكورين ح/ الصندوق ح/ البنك ح/ الدائنين - الشركة الهندسية شراء الات ومعدات للاستخدام	150000 200000 100000	450000
3/15	5	مذكورين ح/ الصندوق ح/ المدينين أو العملاء ح/ إيرادات خدمات تقديم خدمات لعملاء المنشأة	300000	200000 100000
3/20	6	ح/ اثاث ومعدات مكتبية مذكورين ح/ البنك ح/ الدائنين - العهد الجديد شراء اثاث ومعدات النصف بشيك والنصف على الحساب	50000 50000	100000

هنا ٣ مذكورات لان تم الدفع على ٣ طرق دفع جزء بشيك وجزء نقد وجزء منه تم على الحساب

هنا وضع مذكورين في جهة مدين لان مبالغ للمنشأة عند الغير لانها قدمت خدمه واخذت جزء من المبلغ والباقي على الحساب

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
13/22 1435 هـ	7	ح/ السيارات مذكورين ح/ الصندوق ح/ البنك شراء سيارة نقل عمال المنشأة	40000 30000	70000
3/25	8	ح/ الصندوق ح/ المدينين تحصيل نصف المستحق على عملاء المنشأة	50000	50000
3 /28	9	مذكورين ح/ الصندوق ح/ البنك ح/ ايرادات خدمات تقديم خدمات النصف نقدا والنصف بشيك	150000	75000 75000
3 /30	10	ح/ مصروف رواتب واجور ح/ الصندوق سداد م. رواتب واجور نقدا مقرر مدخل محاسبة مالية (1) د. محمد نظمي	50000	50000

السؤال الرابع : بالتطبيق على قائمة الدخل في المنشأة التجارية
فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر منشأة التوحيد التجارية في 1434/12/30 هـ:
732000 المبيعات
485000 المشتريات
15000 مردودات المبيعات
14000 مردودات المشتريات
9000 مسموحات المبيعات
21000 مسموحات المشتريات
8000 الخصم المسموح به
5000 الخصم المكتسب
11000 مصروفات نقل المبيعات
15000 مصروفات نقل المشتريات.
فإذا علمت أن : مخزون أول المدة 20000 ريال
مخزون آخر المدة 35000 ريال.

والمطلوب:

- (١) حساب صافي المبيعات
- (٢) حساب صافي المشتريات.
- (٣) حساب تكلفة البضاعة المتاحة للبيع.
- (٤) حساب تكلفة البضاعة المباعة
- (٥) حساب مجمل الربح.

الاجابة

(١) صافي المبيعات = المبيعات - {مردودات المبيعات + مسموحات المبيعات + الخصم المسموح به}
 $732000 - \{15000 + 9000 + 8000\} =$
 $732000 - \{32000\} =$
 $700000 =$

(٢) صافي المشتريات = إجمالي المشتريات - {مردودات المشتريات + مسموحات المشتريات + الخصم المكتسب}
إجمالي المشتريات = المشتريات + مصروفات نقل المشتريات
 $485000 + 15000 =$
 $500000 =$
صافي المشتريات = $500000 - \{14000 + 21000 + 5000\} =$
 $500000 - \{40000\} =$
 $460000 =$

(٣) تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = مخزون أول المدة + صافي المشتريات
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = $20000 + 460000 =$
 $480000 =$

(٤) تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة - للبيع مخزون آخر المدة.
تكلفة البضاعة المباعة = $480000 - 35000 =$
 $445000 =$

(٥) مجمل الربح = صافي المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة
مجمّل الربح = $700000 - 445000 =$
 $255000 =$

(١) إذا تم بيع بضاعة نقدا بمبلغ 10000 ريال ، فإن الطرف الدائن للقيّد المحاسبى هو :

- (أ) 10000 ح/ النقدية بالبنك
- (ب) 10000 ح/ النقدية بالصندوق
- (ج) 10000 ح/ المبيعات
- (د) 10000 ح/ المشتريات

(٢) إذا بلغت مردودات المبيعات الاجلة 20000 ريال ، فإن الطرف المدين للقيّد المحاسبى هو :

- (أ) 20000 ح/ النقدية بالبنك
- (ب) 20000 ح/ مردودات المبيعات
- (ج) 20000 ح/ المبيعات
- (د) 20000 ح/ المدينين

(٣) إذا بلغت تكلفة اجمالي المشتريات 60000 ريال ومردودات ومسموحات المشتريات 15000 ريال ، فإن صافي المشتريات يساوى :

(أ) 75000 ريال

(ب) 45000 ريال

(ج) 20000 ريال

(د) 30000 ريال

(٤) إذا بلغت تكلفة البضاعة المتاحة للبيع 130000 ريال وتكلفة مخزون آخر المدة 30000 ريال ، فإن تكلفة المبيعات تساوى :

(أ) 130000 ريال .

(ب) 45000 ريال .

(ج) 160000 ريال .

(د) 100000 ريال .

(٥) إذا ظهرت قائمة الدخل المعدة لمنشأة الامل فى ٣٠/١٢ إيرادات خدمات ٢٥٠٠٠٠ ريال ، و اجمالي مصروفات ١٠٠٠٠٠ ريال ، فإن الطرف المدين من قيد اقفال المصروفات هو :

(أ) ١٠٠٠٠٠ ح/ الارباح والخسائر .

(ب) ١٠٠٠٠٠ ح/ المصروفات .

(ج) ٢٥٠٠٠٠ ح/ ايرادات خدمات .

(د) ١٥٠٠٠٠ ح/ الارباح والخسائر .

(٦) إذا ظهرت قائمة الدخل المعدة لمنشأة الامل فى ٣٠/١٢ إيرادات خدمات ٢٠٠٠٠٠ ريال ، و اجمالي مصروفات ١٠٠٠٠٠ ريال ، فإن الفرق يقفل فى ح/ رأس المال بجعله :

(أ) مدين .

(ب) دائن .

(ج) رصيد مقفل .

(د) لا شئ مما ذكر .

(٧) إذا بلغ رأس مال إحدى المنشآت ٦٠٠٠٠٠ ريال ، وحققت المنشأة إيرادات ٨٠٠٠٠ ريال ، كما بلغت مسحوبات صاحب المنشأة ٢٠٠٠٠ ريال، فإن قيمة حقوق الملكية هى :

(أ) ٦٠٠٠٠٠ ريال .

(ب) ٦٢٠٠٠٠ ريال .

(ج) ٦٤٠٠٠٠ ريال .

(د) ٦٦٠٠٠٠ ريال .

(٨) قام صاحب المنشأة بسحب مبلغ ١٦٠٠٠ ريال من البنك لستاد فاتورة الهاتف الخاص به ، فإن الطرف المدين للقيد المحاسبى هو :

(أ) ١٦٠٠٠ ح/ الصندوق .

(ب) ١٦٠٠٠ ح/ البنك .

(ج) ١٦٠٠٠ ح/ المسحوبات .

(د) ١٦٠٠٠ ح/ مصروفات الهاتف .

(٩) عند ترصيد ح/ البنك فى ٣٠/١٢ فإن الرصيد يكون :

(أ) رصيد مدين ويظهر فى الجانب المدين .

(ب) رصيد دائن ويظهر فى الجانب الدائن .

(ج) رصيد مدين ويظهر فى الجانب الدائن .

(د) رصيد دائن ويظهر فى الجانب المدين .

(١٠) عند ترصيد ح/ الدائنين في ٣٠/١٢ فإن الرصيد يكون :

- (أ) رصيد دائن ويظهر في الجانب المدين .
- (ب) رصيد دائن ويظهر في الجانب الدائن .
- (ج) رصيد مدين ويظهر في الجانب الدائن .
- (د) رصيد مدين ويظهر في الجانب المدين .

(١١) تم رد جزء من البضاعة المشتراة نقداً من شركة الامل بمبلغ ٩٠٠٠ ريال لعدم مطابقتها للمواصفات ، فإن القيد المحاسبي هو :

- (أ) ٩٠٠٠ ح/ مردودات المشتريات ، ٩٠٠٠ ح/ الصندوق .
- (ب) ٩٠٠٠ ح/ الصندوق ، ٩٠٠٠ ح/ مسموحات المشتريات .
- (ج) ٩٠٠٠ ح/ المدينين – شركة الامل ، ٩٠٠٠ ح/ مردودات المشتريات .
- (د) ٩٠٠٠ ح/ الصندوق ، ٩٠٠٠ ح/ مردودات المشتريات .

(١٢) تم بيع بضاعة على الحساب بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال لمحلات السلام بشروط { ٥/١٠/٥٠ } فإن القيد المحاسبي هو :

- (أ) ٤٥٠٠٠ ح/ المبيعات ، ٤٥٠٠٠ ح/ المدينين – محلات السلام .
- (ب) ٤٥٠٠٠ ح/ المدينين – محلات السلام ، ٤٥٠٠٠ ح/ المبيعات .
- (ج) ٥٠٠٠٠ ح/ المدينين – محلات السلام ، ٥٠٠٠٠ ح/ المبيعات .
- (د) ٤٥٠٠٠ ح/ الدائنين – محلات السلام ، ٤٥٠٠٠ ح/ المبيعات .

(١٣) اقترضت المنشأة مبلغ ١٠٠٠٠٠٠ ريال من بنك الرياض وتم ايداع المبلغ بصندوق المنشأة ، فإن القيد المحاسبي هو :

- (أ) ١٠٠٠٠٠ ح/ القرض ، ١٠٠٠٠٠ ح/ الصندوق .
- (ب) ١٠٠٠٠٠ ح/ الصندوق ، ١٠٠٠٠٠ ح/ البنك .
- (ج) ١٠٠٠٠٠ ح/ البنك ، ١٠٠٠٠٠ ح/ القرض .
- (د) ١٠٠٠٠٠ ح/ الصندوق ، ١٠٠٠٠٠ ح/ القرض .

(١٤) تم بيع بضاعة على الحساب بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال لمحلات السلام ، بخخصم تجارى ١٠% ، بشروط { ٥/١٠/٥٠ } ، فإن القيد المحاسبي هو :

- (أ) ٤٥٠٠٠ ح/ المبيعات ، ٤٥٠٠٠ ح/ المدينين – محلات السلام .
- (ب) ٤٥٠٠٠ ح/ المدينين – محلات السلام ، ٤٥٠٠٠ ح/ المبيعات .
- (ج) ٥٠٠٠٠ ح/ المدينين – محلات السلام ، ٥٠٠٠٠ ح/ المبيعات .
- (د) ٤٥٠٠٠ ح/ الدائنين – محلات السلام ، ٤٥٠٠٠ ح/ المبيعات .

(١٥) تم تأدية خدمات صيانة واصلاح لسيارات الشركة العقارية بلغت قيمتها ٣٣٠٠٠ ريال على الحساب ، فإن القيد المحاسبي هو :

- (أ) ٣٣٠٠٠ ح/ المدينين – الشركة العقارية ، ٣٣٠٠٠ ح/ الصندوق .
- (ب) ٣٣٠٠٠ ح/ الصندوق ، ٣٣٠٠٠ ح/ ايرادات خدمات .
- (ج) ٣٣٠٠٠ ح/ المدينين – الشركة العقارية ، ٣٣٠٠٠ ح/ المبيعات .
- (د) ٣٣٠٠٠ ح/ المدينين – الشركة العقارية ، ٣٣٠٠٠ ح/ ايرادات خدمات .

(١٦) تم تعيين أحد المهندسين براتب ١٥٠٠٠ ريال شهريا ، وقد تم سداد ٦٠٠٠ ريال له من تحت حساب الرواتب بشيك ، فإن القيد المحاسبي هو:

(أ) ١٥٠٠٠ د/م. رواتب ، ١٥٠٠٠ د/ البنك .

(ب) ١٥٠٠٠ د/م. رواتب ، ١٥٠٠٠ د/ الصندوق .

(ج) ٦٠٠٠ د/م. رواتب ، ٦٠٠٠ د/ البنك .

(د) ٦٠٠٠ د/م. رواتب ، ٦٠٠٠ د/ الصندوق .

(١٧) قامت المنشأة بسداد ٢٠٠٠٠ ريال نقدا قيمة المستحق عليها لمنشأة السعدى ، فإن القيد المحاسبي هو :

(أ) ٢٠٠٠٠ د/ المدينين – منشأة السعدى ، ٢٠٠٠٠ د/ الصندوق .

(ب) ٢٠٠٠٠ د/ الدائنين – منشأة السعدى ، ٢٠٠٠٠ د/ البنك .

(ج) ٢٠٠٠٠ د/ الصندوق ، ٢٠٠٠٠ د/ الدائنين – منشأة السعدى .

(د) ٢٠٠٠٠ د/ الدائنين – منشأة السعدى ، ٢٠٠٠٠ د/ الصندوق .

(١٨) بلغت قيمة الخدمات المؤداة للعملاء ٨٧٠٠ ريال حصل منها نقدا مبلغ ٢٠٠ ريال ، فإن الطرف المدين للقيد هو :

(أ) ٨٧٠٠ د/ إيرادات خدمات .

(ب) ٢٠٠ د/ الصندوق ، ٤٥٠٠ د/ المدينين .

(ج) ٤٢٠٠ د/ الصندوق ، ٤٥٠٠ د/ الدائنين .

(د) ٨٧٠٠ د/ المدينين .

(١٩) تم تحصيل ٤٠٠٠٠ نقدا من المستحق على منشأة النور ، فإن القيد المحاسبي هو :

(أ) ٤٠٠٠٠ د/ البنك ، ٤٠٠٠٠ د/ الدائنين – منشأة النور .

(ب) ٤٠٠٠٠ د/ المدينين – منشأة النور ، ٤٠٠٠٠ د/ الصندوق .

(ج) ٤٠٠٠٠ د/ البنك ، ٤٠٠٠٠ د/ المدينين – منشأة النور .

(د) ٤٠٠٠٠ د/ الصندوق ، ٤٠٠٠٠ د/ المدينين – منشأة النور .

(٢٠) قررت المنشأة زيادة رأس مالها بمبلغ ٣٠٠٠٠٠ ريال بشيك ، فإن القيد المحاسبي هو :

(أ) ٣٠٠٠٠٠ د/ رأس المال ، ٣٠٠٠٠٠ د/ البنك .

(ب) ٣٠٠٠٠٠ د/ البنك ، ٣٠٠٠٠٠ د/ رأس المال .

(ج) ٣٠٠٠٠٠ د/ رأس المال ، ٣٠٠٠٠٠ د/ الصندوق .

(د) ٣٠٠٠٠٠ د/ البنك ، ٣٠٠٠٠٠ د/ الصندوق .

(٢١) إذا بلغ صافي الربح عن الفترة المالية ١٠٠٠٠٠ ريال ، فإن ذلك يؤدي الى :-

(أ) نقص حقوق الملكية بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال .

(ب) زيادة حقوق الملكية بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال .

(ج) زيادة الإيرادات عن المصروفات بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال .

(د) الاجابة (ب) و (ج) صحيحة .

(٢٢) إذا بلغت صافي الخسارة عن الفترة المالية ٩٠٠٠٠ ريال، فإن ذلك يؤدي الى :-

(أ) نقص حقوق الملكية بمبلغ ٩٠٠٠٠ ريال .

(ب) زيادة المصروفات عن الإيرادات بمبلغ ٩٠٠٠٠ ريال .

(ج) الاجابة (أ) و (ب) صحيحة .

(د) زيادة حقوق الملكية .

(٢٣) صافي الربح يضاف الى رأس المال فى :-

(أ) قائمة الدخل .

(ب) قائمة المركز المالى .

(ج) قائمة التدفقات النقدية .

(د) لا شئ مما ذكر .

(٢٤) صافي الربح هو عبارة عن :-

(أ) الخصوم + حقوق الملكية .

(ب) الاصول – الخصوم .

(ج) اجمالى الايرادات – اجمالى المصروفات .

(د) اصول – حقوق الملكية .

(٢٥) يظهر رصيد حسابى اوراق الدفع والنقدية بالبنك على التوالى فى قائمة المركز المالى ضمن :-

(أ) الخصوم المتداولة و حقوق الملكية .

(ب) الخصوم المتداولة والاصول المتداولة .

(ج) الخصوم المتداولة والاصول الثابتة .

(د) الخصوم المتداولة فقط .

(٢٦) اذا اظهرت قائمة الدخل المعده فى ٣٤/١٢/٣٠ إيرادات خدمات بمبلغ ٣٠٠٠٠٠ ريال ، وإيراد اوراق مالية بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال ، و اجمالى المصروفات ٢٥٠٠٠٠ ريال ، فإن الطرف الدائن من قيد اقفال الايرادات يكون :-

(أ) ١٥٠٠٠٠ ح/ الارباح والخسائر.

(ب) ٣٠٠٠٠٠ ح/ ايراد خدمات .

(ج) ٤٠٠٠٠٠ ح/ الارباح والخسائر .

(د) ١٠٠٠٠٠ ح/ ايراد اوراق مالية .

(٢٧) ان خطوات الدورة المحاسبية :-

(أ) تبدأ بحدوث العمليات المالية وتنتهى بإعداد ميزان المراجعة .

(ب) تبدأ بحدوث العمليات المالية وتنتهى بإعداد القوائم المالية .

(ج) تبدأ بحدوث العمليات المالية وتنتهى بإعداد دفتر الاستاذ .

(د) تبدأ بالتسجيل فى دفتر اليومية وتنتهى بإعداد القوائم المالية .

(٢٨) اذا بلغ مجموع الاصول الثابتة ١٥٠٠٠٠ ريال ، ومجموع الاصول المتداولة ٣٥٠٠٠٠ ريال ، ومجموع الاصول غير الملموسة

١٠٠٠٠٠ ريال ، ومجموع حقوق الملكية ٤٠٠٠٠٠ ريال ، فإن الخصوم وفقا لمعادلة المحاسبة تساوى :-

(أ) ١٠٠٠٠٠ ريال

(ب) ١٥٠٠٠٠ ريال.

(ج) ٢٠٠٠٠٠ ريال.

(د) ٢٥٠٠٠٠ ريال .

(٢٩) استأجرت المنشأة مكتبا لمزاولة النشاط بايجار سنوى ٣٠٠٠٠ ريال دفع نصف القيمة نقدا ، فإن الطرف المدين للقيد المحاسبى هو :

(أ) ٣٠٠٠٠ ح/ مصروف الايجار

(ب) ١٥٠٠٠ ح/ الصندوق ، ١٥٠٠٠ ح/ الدائنين .

(ج) ١٥٠٠٠ ح/ الصندوق .

(د) ١٥٠٠٠ ح/ م.الايجار .

(٣٠) إذا بلغ رأس مال إحدى المنشآت ١٥٠٠٠٠ ريال ، وحققت المنشأة إيرادات ٧٠٠٠٠ ريال ، كما بلغت مصروفاتها ٢٠٠٠٠ ريال ، فإن حقوق الملكية تساوى :

(أ) ١٥٠٠٠٠ ريال.

(ب) ٢٠٠٠٠٠ ريال .

(ج) ٢٢٠٠٠٠٠ ريال .

(د) ٢٤٠٠٠٠ ريال .

(٣١) تم بيع جزء من الاراضى بسعر التكلفة وقدره ٤٠٠٠٠ ريال ، تم تحصيل النصف نقدا والباقي بشيك ، فإن الطرف الدائن للقيد المحاسبى هو :

(أ) ٢٠٠٠٠ د/ البنك .

(ب) ٢٠٠٠٠ د/ الصندوق ، ٢٠٠٠٠ د/ البنك .

(ج) ٢٠٠٠٠ د/ المدينين .

(د) ٤٠٠٠٠ د/ الاراضى .

(٣٢) تم تسديد ٦٠٠٠٠ ريال مستحقة على المنشأة نقدا ، فإن الطرف المدين للقيد المحاسبى هو :

(أ) ٦٠٠٠٠ د/ الصندوق .

(ب) ٦٠٠٠٠ د/ البنك .

(ج) ٦٠٠٠٠ د/ المدينين .

(د) ٦٠٠٠٠ د/ الدائنين .

(٣٣) تعد قائمة المركز المالى لبيان :

(أ) نتيجة اعمال المنشأة من ربح أو خسارة خلال فترة معينة .

(ب) المعلومات الهامة عن النقدية المحصلة والمنصرفة خلال فترة مالية معينة .

(ج) المركز المالى للمنشأة فى تاريخ معين وتتضمن ملخصا لأصول والخصوم وحقوق الملكية .

(د) لا شئ مما سبق .

(٣٤) اى من الحسابات التالية يعد من حسابات الخصوم :

(أ) الدائنين .

(ب) اوراق الدفع .

(ج) القروض قصيرة الاجل .

(د) كل ما سبق .



قاعدة هامة :

رأس المال

بالمنشأة الخ

المسحوبات : الخاصة بصاحب المنشأة

● ملخص العمليات المتعلقة بالمشتريات والمبيعات :

البند	طبيعة البند	طبيعة البند
المشتريات	مدين	xx
م. نقل المشتريات (م. نقل للداخل)	مدين	xx
مردودات المشتريات	xx	دائن
مسموحات المشتريات	xx	دائن
خصم مكتسب	xx	دائن
المبيعات	xx	دائن
م. المبيعات	مدين	xx
مردودات المبيعات	مدين	xx
مسموحات المبيعات	مدين	xx
خصم مسموح به	مدين	xx

● ملحوظة : دائما الخصم التجارى لايسجل فى دفاترالمشتري
أو فى دفاتر البائع (حيث يتم تسجيل العملية بعد استبعاد قيمة
الخصم التجارى)

الواجب الأول

السؤال ١

كشف أو تقرير مالى يفصح عن المركز المالى للمنشأة فى تاريخ معين هو:

لاشئ مما سبق.
قائمة التدفقات النقدية.
قائمة المركز المالى.
قائمة الدخل

السؤال ٢

مبدأ يلزم المنشأة بعدم تغيير القواعد والاساليب المحاسبية المتبعة من فترة محاسبية الى فترة أخرى.

المقابلة.
التحقق (الاعتراف بالايراد)
لاشئ مما ذكر.
الفترة المحاسبية

السؤال ٣

يؤدى صافى الربح الى:

زيادة الاصول.
زيادة حقوق الملكية.
زيادة الخصوم.
نقص حقوق الملكية.

السؤال ٤

وفقا لمعادلة المحاسبة فان حقوق الملكية تساوى:

الاصول + الخصوم
الاصول - الخصوم
لاشئ مما سبق.
ايرادات - المصروفات

السؤال ٥

اذا ظهرت حقوق الملكية فى قائمة المركز المالى بمبلغ ٥٠٠٠٠٠ ريال وهى تعادل خمس مجموع الاصول ، فما هى قيمة الخصوم ؟

2000000 ريال
1000000 ريال
1500000 ريال
2500000 ريال
حله ٥٠٠٠٠٠ * ٥ = ٢٥٠٠٠٠٠
2500000-500000=2000000

السؤال ٦

يتم اعداد قائمة الدخل عن فترة زمنية معينة نظرا لانها تختص بقياس ثروة المنشأة.

صواب

خطأ

السؤال ٧

الخصوم هي الالتزامات المستحقة على المنشأة تجاة ملاكها أو اصحابها.

صواب

خطأ

السؤال ٨

صافى الربح هو الزيادة فى الايراد المحقق عن المصروفات المرتبطة به خلال فترة معينة.

صواب

خطأ

السؤال ٩

يترتب على المصروفات نقص الاصول أو نقص الالتزامات أو كلاهما مع نقص مماثل فى حقوق الملكية.

صواب

خطأ

السؤال ١٠

تؤدى عملية شراء اصل بشيك الى زيادته ونقص النقدية بالصندوق بقيمته فى نفس الوقت تحقيقا لتوازن معادلة المحاسبة.

صواب

خطأ

الواجب الثاني

السؤال ١

مبدأ محاسبى يلزم المنشأة أن لا تعترف بالايراد وتسجله إلا بعد تحققه هو:

التحقق

المقابلة

الحيطة والحذر

الموضوعية

السؤال ٢

عند شراء سيارة جديدة للمنشأة نقدا فإن ذلك يؤدى الى

نقص فى مجموع اصول المنشأة

زيادة فى خصوم المنشأة.

عدم زيادة اصول المنشأة مع تغيير مكونات الاصول

زيادة فى مجموع اصول المنشأة.

السؤال ٣

يسجل النقص في عناصر الاصول والخصوم وحقوق الملكية بجعلها:

دائنة.

لاشئ مما سبق.

مدينة.

لان في النقص الاصول تكون دائنه

اما الخصوم والحقوق تكون مدينه

السؤال ٤

إذا ظهرت اجمالي الخصوم التي على المنشأة للغير بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ ريال والتي تعادل ثلث حقوق الملكية فإن مجموع الاصول تكون:

800000ريال.

400000ريال.

600000ريال.

700000ريال.

لان قال ان الخصوم = ٢٠٠,٠٠٠

تعادل ثلث الحقوق = ٢٠٠,٠٠٠ * ٣ = ٦٠٠,٠٠٠

اذأ نطلع الاصول

الحقوق الملكية = الاصول - الخصوم

الحقوق الملكية + الخصوم = الاصول

600,000 + 200,000 = 800,000

السؤال ٥

اعداد القوائم المالية عن فترات مالية متساوية هو تطبيق لمبدأ:

الاهمية النسبية.

الاستحقاق.

لاشئ مما سبق.

المقابلة

السؤال ٦

يترتب على سداد الالتزامات نقدا تأثير على مجموع طرفي معادلة المحاسبة .

صواب

خطأ

السؤال ٧

تتصف جميع الاصول بأن لها كيان مادي ملموس .

صواب

خطأ

السؤال ٨

تعنى قاعدة القيد المزدوج ان لكل عملية مالية طرفين متساويين احدهما مدين والآخر دائن.

صواب

خطأ

السؤال ٩

من الضروري أن تؤدي الإيرادات إلى زيادة النقدية مع زيادة مماثلة في حقوق الملكية.
صواب
خطأ

السؤال ١٠

يعني مبدأ المقابلة في المحاسبة مقابلة أصول المنشأة مع خصومها وحقوق ملكيتها.
صواب
خطأ

الواجب الثالث

السؤال ١

تم شراء معدات بمبلغ ١٥٠٠٠٠ ريال من الشركة الهندسية سددت نصف قيمتها بشيك والباقي على الحساب ، فإن الطرف الدائن للقيد المحاسبي هو

75000د/ نقدية بالصندوق ، ٧٥٠٠٠ د/ مدينين.
75000د/ نقدية بالصندوق ، ٧٥٠٠٠ د/ نقدية بالبنك.
150000د/ معدات.
75000د/ نقدية بالبنك ، ٧٥٠٠٠ د/ دائنين.

السؤال ٢

تم تأدية بعض خدمات الصيانة والإصلاح لبعض عملاء المنشأة بمبلغ ٢٢٠٠٠ ريال تم تحصيلها نقداً ، فإن الطرف المدين للقيد المحاسبي هو :

22000د/ مدينين .
22000د/ إيرادات خدمات.
22000د/ نقدية بالبنك.
22000د/ نقدية بالصندوق.

السؤال ٣

عند زيادة الجانب المدين عن الجانب الدائن في عملية الترصيد يظهر:

رصيد مقفل (أي بدون رصيد)
رصيد دائن للحساب كمتمم حسابي ويكتب في الجانب المدين.
رصيد مدين للحساب كمتمم حسابي ويكتب في الجانب الدائن.
رصيد مدين للحساب كمتمم حسابي ويكتب في الجانب المدين.

السؤال ٤

تم بيع جزء من الأراضي المملوكة للمنشأة بسعر التكلفة وقدره ٨٠٠٠٠ ريال على الحساب ، فإن الجانب الدائن للقيد المحاسبي هو :

80000د/ مدينين.

80000د/ دائنين.

80000د/ الأراضي.

ليس شيء مما ذكر

السؤال ٥

اشترت إحدى ورش إصلاح السيارات آلات بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال سددت منه نقداً ٤٠٠٠٠ ريال والباقي على الحساب ، فإن الطرف المدين طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية هو

60000د/ دائنين.

100000د/ الآلات.

40000د/ نقدية بالصندوق.

40000د/ الآلات.

السؤال ٦

لا يؤثر سداد الالتزام المستحق على المنشأة للغير على حقوق الملكية .

صواب

خطأ

السؤال ٧

شراء لوازم مكتبية بالآجل تؤثر بالزيادة بمقدار متساوي على جانب الأصول من ناحية والخصوم وحقوق الملكية من ناحية أخرى.

صواب

خطأ

السؤال ٨

يؤدي النقص في أحد الأصول إلى نقص مماثل في أصل آخر أو نقص مماثل في أحد الخصوم أو نقص مماثل في حقوق الملكية.

صواب

خطأ

السؤال ٩

يتساوى رأس مال المنشأة مع الفرق بين الأصول والخصوم بصفة دائمة .

صواب

خطأ

السؤال ١٠

يمكن زيادة قيمة الاصول في القوائم المالية نتيجة زيادة أسعارها .

صواب

خطأ

الواجب الرابع

السؤال ١

يعتبر الخصم النقدي من وجهة نظر البائع:

مدينا ويسمى خصم مسموح به.

دائنا ويسمى خصم مسموح به.

دائنا ويسمى خصم مكتسب.

مدينا ويسمى خصم مكتسب.

السؤال ٢

في ١/٤ إشتريت منشأة الامل بضاعة من محلات الشرق بمبلغ ٢٤٠٠٠ ريال ،
مع خصم نقدي ٥% إذا تم الدفع خلال عشرة أيام ، فإن القيد المحاسبي هو:

24000د/ المشتريات ، ٢٤٠٠٠ د/ الصندوق .

٢٢٨٠٠د/ المشتريات ، ٢٢٨٠٠ د/ الدائنين

22800د/ المشتريات ، ٢٢٨٠٠ د/ الصندوق.

24000د/ المشتريات ، ٢٤٠٠٠ د/ الدائنين.

السؤال ٣

إذا توافرت المعلومات التالية عن منشأة الايمان التجارية عن الفترة المنتهية في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ ،

800000 اجمالي المشتريات — ٤٠٠٠٠ مردودات المشتريات — ٢٠٠٠٠ مسموحات المشتريات

10000 خصم مكتسب — ٥٠٠٠٠ مصروفات نقل المشتريات.

فإن صافي المشتريات عن الفترة المالية هو:

750000ريال.

770000ريال.

780000ريال.

760000ريال.

السؤال ٤

إذا بلغ رأس مال إحدى المنشآت ٤٠٠٠٠٠ ريال ، وحقت المنشأة خسائر بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال ، فإن حقوق الملكية سوف تكون:

مساوية لرأس المال.

لاشيء مما سبق.

أقل من رأس المال.

أكبر من رأس المال.

السؤال ٥

في ٢/٥ إشتريت منشأة الكوثر اثاث وتركيبات لاستخدامها في اعمالها بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال
بخصم تجارى ١٠ % ، فإن الطرف المدين للقيد المحاسبى هو:

50000حـ/ اثاث وتركيبات.

45000حـ/ المشتريات.

45000حـ/ اثاث وتركيبات .

50000حـ/ المشتريات.

السؤال ٦

تم رد جزء من البضاعة المشتراة بالآجل من شركة المنصور بمبلغ ٨٠٠٠ ريال
لعدم مطابقتها للمواصفات ، فإن الطرف المدين للقيد المحاسبى فى دفاتر المشتري هو:

8000حـ/ الصندوق.

8000حـ/ مسموحات المشتريات.

8000حـ/ مردودات المشتريات.

8000حـ/ الدائنين.

السؤال ٧

فى حين تعتبر حسابات قائمة المركز المالى حسابات دائمة ، فإن حسابات الايرادات والمصروفات تعد
حسابات مؤقتة.

صواب

خطأ

السؤال ٨

لا يعد توازن ميزان المراجعة دليلا قاطعا على صحة الحسابات فى الدفاتر.

صواب

خطأ

السؤال ٩

يجعل حـ/ مردودات ومسموحات المشتريات مدين ، بينما يجعل حـ/ مردودات ومسموحات المبيعات دائن.

صواب

خطأ

السؤال ١٠

فى حالة تسليم البضاعة محل المشتري فإن مصروفات نقل المشتريات تظهر فى حساب مستقل عن قيمة المشتريات فى دفاتر المشتري.
صواب

خطأ

الآختبار الفصلي

(1) يمكن أن تؤدي عملية حصول المنشأة على أصل الى:

(أ) النقص فى أصل أو أصول أخرى

(ب) زيادة الالتزامات

(ج) زيادة حقوق الملكية.

(د) جميع الاجابات السابقة صحيحة.

(٢) مبدأ يلزم المنشأة بالابتعاد عن التقدير والحكم الشخصى والاستناد على مصادر حقيقية للمعلومات المحاسبية هو:

(أ) الثبات

(ب) الموضوعية

(ج) المقابلة

(د) الحيطة والحذر.

(3) عند زيادة الجانب الدائن عن الجانب المدين فى عملية الترسيد:

(أ) رصيد دائن للحساب كمتعم حسابى ويكتب فى الجانب المدين.

(ب) رصيد دائن للحساب كمتعم حسابى ويكتب فى الجانب الدائن.

(ج) رصيد مدين للحساب كمتعم حسابى ويكتب فى الجانب الدائن.

(د) رصيد مقل (اى بدون رصيد.)

(٤) اذا بلغ اجمالى الجانب الدائن لحساب الدائنين بدفتر الاستاذ العتام 500000 ريال ، واجمالى الجانب المدين 400000 ريال ، فإن رصيد

ح / الدائنين بدفتر الاستاذ يظهر:

(أ) رصيد مقل (اى بدون رصيد

(ب) رصيد مدين بمبلغ 100000 ريال

(ج) رصيد دائن بمبلغ 900000 ريال.

(د) رصيد دائن بمبلغ 100000 ريال.

(5) فترمتن فتروم المحاسبة يستعى التى تحديدت تكلفتة الانتاج ومستاعدة دارة المنشأة

على تخطيط ورقابة الانشطة الانتاجية:

(أ) المحاسبة المالية

(ب) المحاسبة الادارية

(ج) المراجعة.

(د) محاسبة التكاليف.

(6) ان ميزان المراجعة يوفر دليلا مبدنيا على:

(أ) ان جميع العمليات المسجلة فى الدفاتر تتساوى فيها الاطراف المدينة مع الاطراف الدائنة.

(ب) ان الرصيد المدين أو الدائن لكل حساب تم تحديده بطريقة صحيحة.

(ج) انه تم ادراج ارصدة الحسابات فى ميزان المراجعة بطريقة سليمة.

(د) جميع الاجابات السابقة صحيحة.

(7) تتمثل الاطراف المستفيدة من المعلومات المحاسبية في:

(أ) المستخدم الداخلى

(ب) المستخدم الخارجى

(ج) المستخدم الداخلى والخارجى.

(د) جميع الاطراف بخلاف ادارة المنشأة.

(8) نظام لانتاج المعلومات الكمية المتعلقة بالمنشأة وتوصيلها التي الاطراف ذات العلاقة لمساعدتها على اتخاذ القرارات:

- (أ) المحاسبة المالية
- (ب) المحاسبة الادارية
- (ج) المحاسبة الحكومية.
- (د) لاشئ مما ذكر.

(9) يترتب على المصروفات:

- (أ) نقص الأصول أو زيادة الالتزامات أو كلاهما مع نقص مماثل في حقوق الملكية.
- (ب) نقص الأصول أو نقص الالتزامات أو كلاهما مع نقص مماثل في حقوق الملكية.
- (ج) زيادة الأصول أو زيادة الالتزامات أو كلاهما مع نقص مماثل في حقوق الملكية.
- (د) زيادة حقوق الملكية.

(10) يجب ان تكون معادلة المحاسبة في حالة توازن:

- (أ) في بداية الفترة المحاسبية فقط
- (ب) في نهاية الفترة المحاسبية فقط
- (ج) في اى وقت خلال الفترة المحاسبية.
- (د) عند اعداد القوائم المالية فقط.

(11) تشمل مقومات النظام المحاسبى:

- (أ) المستندات
- (ب) الدفاتر (السجلات) المحاسبية
- (ج) التقارير المالية (القوائم المالية).
- (د) جميع الاجابات السابقة صحيحة.

(12) اى من البنود التالية الظاهرة في ميزان المراجعة لا يعد من الخصوم:

- (أ) الدائنين
- (ب) اوراق القبض
- (ج) اوراق الدفع.
- (د) قرض عقارى.

(13) عملية روتينية تهدف الى تسجيل عمليات المنشأة يوميا أولا بأول:

- (أ) المحاسبة المالية
- (ب) المراجعة
- (ج) المحاسبة.
- (د) لاشئ مما ذكر.

(14) أداة محاسبية اظهر آثار العمليات المالية التي تقوم بها المنشأة على عناصر الأصول والخصوم وحقوق الملكية والايرادات والمصروفات هي:

- (أ) قائمة الدخل
- (ب) قائمة المركز المالى
- (ج) الحساب (فى دفتر الاستاذ).
- (د) دفتر اليومية.

(15) قررت المنشأة تخفيض رأس مالها بمبلغ 100000 ريال ، وذلك بسحب المبلغ من حساب المنشأة بالبنك ، فإن الطرف المدين للقيد المحاسبى هو:

- (أ) 100000 ريال ح / البنك
- (ب) 100000 ريال ح / الدائنين
- (ج) 100000 ريال ح / الصندوق.
- (د) 100000 ريال ح / رأس المال.

- (16) اذا بلغ صافي الربح عن الفترة المالية 150000 ريال فإن ذل **يؤدي** الى:
(أ) (نقص حقوق الملكية بمبلغ 150000 ريال.
(ب) (نقص ايرادات عن المصروفات بمبلغ 150000 ريال.
(ج) **(زيادة ايرادات عن المصروفات بمبلغ 150000 ريال.**
(د) (نقص رأس المال بمبلغ 150000 ريال.

- (17) هو سجل تثبت به المعاملات المالية التي تقوم بها المنشأة اولا بأول استنادا على قاعدة القيد المزدوج:
(أ) (معادلة المحاسبة
(ب) (الحساب
(ج) (دفتر الأستاذ.
(د) **(دفتر اليومية.**

- (18) قامت المنشأة بشراء اثاث ومفروشات بمبلغ 80000 ريال على الحساب ، فإن الطرف **المدين** للقيد المحاسبي هو:
(أ) (80000 ريال ح /الصندوق
(ب) (80000 ريال ح /البن
(ج) (80000 ريال ح /الدائنين.
(د) **(80000 ريال ح /اثاث ومفروشات.**

- (19) اذا بلغ صافي الربح عن الفترة المالية 140000 ريال فإنه **يضاف** الى:
(أ) (الالتزامات طويلة الاجل في قائمة المركز المالي.
(ب) (الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.
(ج) **(رأس المال في قائمة المركز المالي.**
(د) (الأصول غير الملموسة في قائمة المركز المالي.

- (٢٠) اذا بلغ رأس مال حدى المنشأة 150000 ريال ، وحقت المنشأة ايرادات 70000 ريال ، كما بلغت مصروفاتها 20000 ريال ، فإن **حقوق الملكية** تساوى:
(أ) 150000 ريال
(ب) **200000 ريال**
(ج) 220000 ريال.
(د) 240000 ريال.

- (٢١) تعتبر حقوق الملكية أشمل من رأس المال حيث ان **حقوق الملكية** قد:
(أ) (تزيد عن رأس المال
(ب) (تقل عن رأس المال
(ج) (تساوى رأس المال.
(د) **(جميع الاجابات السابقة صحيحة.**

- (22) (يظهر رصيد ح /اجور ورواتب ضمن:
(أ) (ايرادات
(ب) (الأصول الثابتة
(ج) (الأصول المتداولة.
(د) **(المصروفات.**

- (23) من خصائص المعلومات المحاسبية:
(أ) (الموضوعية
(ج) (القابلية للتحقق.
(ب) (الملائمة
(د) **(جميع الاجابات السابقة صحيحة.**

- (24) مبدأ يلزم المنشأة بالاعتراف بالائراد وتسجله لا بعد تحققه هو :
- (أ) الثبات
- (ب) المقابلة
- (ج) الحيطه والحذر.
- (د) لاشئ مما سبق.

- (25) قام صاحب المنشأة بسحب مبلغ 10000 ريال من حستاب البنث أودعته الصندوق ، فإن الطرف المدين للقيد المحاسبى هو :
- (أ) 10000 ريال ح /المسحوبات
- (ب) 10000 ريال ح /البنك
- (ج) 10000 ريال ح /الصندوق.
- (د) 10000 ريال ح /رأس المال.

- (26) دفتر الاستاذ هو :
- (أ) المنتج النهائي للنظام المحاسبى.
- (ب) اهم وسيلة يتم من خلالها توصيل المعلومات المحاسبية الى المستفيدين.
- (ج) تصنيف فيه جميع العمليات التى تم تسجيلها فى دفتر اليومية العامة.
- (د) وثيقة تستخدم كدليل موضوعى مؤيد لحدوث المعاملة المالية.

- (٢٧) تم تسديد 60000 ريال مستحقة على المنشأة نقدا ، فإن الطرف المدين للقيد المحاسبى هو :
- (أ) 60000 ح /الصندوق
- (ب) 60000 ح /البنك
- (ج) 60000 ح /المدينين.
- (د) 60000 ح /الدائنين.

- (28) دفتر اليومية هو :
- (أ) سجل يوضح ارصدة كل من الحسابات المدينة والدائنة.
- (ب) سجل لتجميع العمليات المتشابهة لكل بند فى حساب واحد.
- (ج) يساعد على استخراج ارصدة الحسابات المدينة والدائنة اولا بأول.
- (د) سجل تثبت فيه الاحداث المالية أولا بأول حسب تسلسلها التاريخى.

- (29) الأصول المتداولة هى :
- (أ) الفرق بين اهيرادات والمصروفات.
- (ب) الأصول التى يتوقع تحويلها الى نقدية أو بيعها أو استخدامها خلال السنة المالية أو دورة التشغيل أيهما اطول.
- (ج) الالتزامات المستحقة على المنشأة تجاة الغير.
- (د) الفرق بين الأصول والخصوم.

- (30) اذا بلغ مجموع الأصول الثابتة 250000 ريال ، ومجموع الأصول المتداولة 150000 ريال ، ومجموع حقوق الملكية 300000 ريال ، فإن الخصوم وفقا لمعادلة المحاسبة تساوى :
- (أ) 50000 ريال
- (ب) 100000 ريال
- (ج) 150000 ريال.
- (د) 200000 ريال.

- (31) يظهر رصيد حسابى المدينين والدائنين على التوالى فى قائمة المركز المالى ضمن :
- (أ) الأصول المتداولة والأصول غير الملموسة.
- (ب) الأصول المتداولة والخصوم المتداولة.
- (ج) الأصول المتداولة وحقوق الملكية.
- (د) الأصول المتداولة والخصوم طويلة الأجل.

(32) يمكن صياغة معادلة المحاسبة كالآتي:

(أ) الأصول = الخصوم + حقوق الملكية.

(ب) الأصول + حقوق الملكية = الخصوم.

(ج) الأصول + الخصوم = حقوق الملكية.

(د) الأصول = حقوق الملكية + الخصوم.

(٣٣) استأجرت المنشأة مكتبا لمزاولة النشاط بإيجار سنوى 30000 ريال دفع نصف القيمة نقدا ، فإن الطرف المدين للقيد المحاسبى هو:

(أ) 30000 ح / مصروف الإيجار

(ب) 15000 ح / الصندوق ، 15000 ح / الدائنين

(ج) 15000 ح / الصندوق.

(د) 15000 ح / م. الإيجار.

(34) اقترضت المنشأة مبلغ 200000 ريال من بن الرياض وتم ايداعه بالصندوق ، فإن

القيد المحاسبى هو:

(أ) 200000 ح / البن ، 200000 ح / القرض.

(ب) 200000 ح / الصندوق ، 200000 ح / القرض.

(ج) 200000 ح / القرض ، 200000 ح / الصندوق.

(د) 200000 ح / الصندوق ، 200000 ح / البن.

(35) تم بيع جز من الأراضى بسعر التكلفة وقدره 40000 ريال ، تم تحصيل النصف نقدا والباقي بشي ، فإن الطرف الدائن للقيد المحاسبى هو:

(أ) 20000 ح / البنك

(ب) 20000 ح / الصندوق ، 20000 ح / البنك

(ج) 20000 ح / المدينين.

(د) 20000 ح / الأراضى

م	العبارات	الاجابه
١	الخصوم قصيرة الاجل (المتداولة) هي الالتزامات المستحقة على المنشأة تجاه ملاكها أو اصحابها.	✗
٢	يسجل النقص فى عناصر الاصول والمصروفات بجعلها دائنة ، فى حين يسجل الزيادة فى عناصر الخصوم وحقوق الملكية والايادات بجعلها مدينة.	✗
٣	الأصول غير الملموسة هي الأصول التى ليس لها كيان مادي ملموس ولكنها ذات قيمة للمنشأة.	✓
٤	يوفر ميزان المراجعة دليلا قاطعا على صحة عمليات التسجيل والتبويب والترصيد.	✗
٥	تركز المحاسبة على قاعدة منطقية هي ان جميع ممتلكات المنشأة تتساوى مع مصادر الأموال التى جاءت بهذه الممتلكات.	✓
٦	لا يترتب على تحصيل مبالغ من المدينين نقدا اى تأثير على مجموع طرفى معادلة المحاسبة.	✓
٧	الترحيل هو عبارة عن استخراج نتيجة العمليات المالية التى أثرت على حساب ما.	✗
٨	يساعد دفتر اليومية على تجنب بعض الاخطا اذا سجلت العمليات فى دفتر الاستاذ مباشرة.	✓
٩	الترصيد هو نقل طرفى القيد من دفتر اليومية الى دفتر الاستاذ.	✗
١٠	من الضروري أن تؤدي الايرادات الى زيادة النقدية مع زيادة مماثلة فى حقوق الملكية.	✗
١١	يتم فتح الحسابات لينتقل الى كل منها العمليات المتشابهة ذات الطبيعة الواحدة.	✓
١٢	يمكن التعبير عن تأثير كل عملية مالية فى شكل زيادة أو نقص فى عنصر أو أكثر من عناصر معادلة المحاسبة.	✓
١٣	ليس من الضروري تساوى جانبي ميزان المراجعة اذا كان ميزان المراجعة بالارصدة.	✗
١٤	يترتب على سداد المصروف نقص الأصول وزيادة الخصوم ونقص حقوق الملكية.	✗
١٥	حقوق الملكية هي عبارة عن صافى زيادة الأصول عن الخصوم.	✓
١٦	المستند هو وثيقة تستخدم كدليل موضوعي مؤيد لحدوث معاملة مالية مثال ذلك الشيكات ، الفواتير.	✓
١٧	اذا حدثت زيادة فى احد الأصول فلا بد وأن يقابل ذل نقص فى أصل آخر أو زيادة فى حقوق الملكية.	✗
١٨	الأصول هي الموارد الاقتصادية المملوكة للمنشأة والتي يمكن قياسها محاسبيا وذات فائدة مستقبلية للمنشأة .	✓
١٩	تهدف المراجعة الى التحقق من دقة البيانات والمعلومات المحاسبية بهدف بدا الرأى الفنى المحايد فى مدى سلامة وعدالة القوائم المالية.	✓
٢٠	تعنى قاعدة القيد المزدوج ثبات العملية المالية مرتين فى الدفاتر المحاسبية.	✗
٢١	قائمة الدخل هي قائمة مالية تلخص نتيجة الجهود لتحقيق الدخل لمنشأة ما فى تاريخ معين.	✗
٢٢	يؤدي جعل حساب ما مدينا الى نقص رصيد الحساب بالقيمة التى جعل مدينا بها بصرف النظر عن طبيعة الحساب.	✗
٢٣	إذا تعددت حسابات الطرف المدين لعملية ما ، فإن هذا بالضرورة يستدعى أن تتعدد حسابات الطرف الدائن لنفس العملية ، لأن مجموع طرفي العملية الواحدة لابد أن يتساويا.	✗
٢٤	يطلق على دفتر اليومية دفتر القيد الأولي باعتبار أنه السجل الأولي الذى تثبت به العمليات المالية.	✓
٢٥	تؤدي عملية شراء أصل لى زيادته وزيادة حقوق الملكية بقيمته فى نفس الوقت تحقيقا لتوازن معادلة المحاسبة.	✗

اجابة السؤال الاول :

10	9	8	7	6	5	4	3	2	1
ج	أ	د	ج	د	د	د	أ	ب	د
20	19	18	17	16	15	14	13	12	11
ب	ج	د	د	ج	د	ج	د	ب	د
30	29	28	27	26	25	24	23	22	21
ب	ب	د	د	ج	ج	د	د	د	د
		35	34	33	32	31			
		د	ب	د	د	ب			

القوانين :-

- رأس المال = الفرق بين الحسابات المدينة والدائنة
- الأصول = الخصوم + حقوق الملكية.
- حقوق الملكية = الأصول - الخصوم.
- الأصول المستخدمة الأموال = الالتزامات مصادر الأموال .
- (الممتلكات) = (الالتزامات)
- الأصول = الخصوم + (حقوق الملكية + الإيرادات - المصروفات)
- الأصول + المصروفات = الخصوم + حقوق الملكية + الإيرادات
- الأصول = الخصوم + حقوق الملكية (رأس المال ± الأرباح او الخسائر)

طرق إعداد ميزان المراجعة:

هناك طريقتين لإعداد ميزان المراجعة هما:

- ميزان المراجعة بالمجاميع : كشف بالمجاميع المدينة والدائنة للحسابات المفتوحة بدفتر الأستاذ.
- ميزان المراجعة بالأرصدة : كشف بأرصدة الحسابات المدينة والدائنة المفتوحة بدفتر الأستاذ.
- يجب أن يتساوى جانبي ميزان المراجعة سواء كان بالمجاميع أو بالأرصدة.
- الأصول والمصروفات دائما الفرق — مدين.
- الخصوم وحقوق الملكية والإيرادات دائما الفرق — دائن.

خطوات تدفق المعلومات في النظام المحاسبي :

الدورة المحاسبية



- حقوق الملكية بتزيد بالايرادات وتنقص بحاجتين ١ - بالمسحوبات ٢ - بالمصروفات
- لكل عملية طرفين طرف مدين وطرف دائن متساويان بغض النظر عن عدد الحسابات يعني لو يكون فيه ٣ حسابات ٢ مدين وواحد دائن لما تجمع الحسابين المدين لازم يساوي الحساب الدائن
- عند ترصيد الحسابات نواجه بأحد الاحتمالات التالية
 - ١- (تساوى جانبى الحساب وبالتالي يكون الرصيد مقفالا أى بدون رصيد.
 - ٢- (زيادة الجانب المدين للحساب عن الجانب الدائن ، وبالتالي يظهر رصيد مدين للحساب كمتمم حسابى فى الجانب الدائن.
 - ٣- (زيادة الجانب الدائن للحساب عن الجانب المدين ، وبالتالي يظهر رصيد دائن للحساب كمتمم حسابى فى الجانب المدين.
- ملحوظة:
- الحسابات ذات الطبيعة المدينة مثل حسابات الاصول والمصروفات دائما الجانب المدين اكبر من الجانب الدائن وتكون أرصدها مدينة.
- الحسابات ذات الطبيعة الدائنة مثل حسابات الخصوم وحقوق الملكية والايرادات دائما الجانب الدائن اكبر من الجانب المدين وتكون أرصدها دائنة.

الخصم التجاري = قيمة البضاعة X نسبة الخصم
صافي قيمة البضاعة بعد الخصم = إجمالي المشتريات - الخصم التجاري
الخصم التجاري لا يظهر في دفاتر يومية (البائع والمشتري)

الخصم النقدي (الخصم المكتسب) = صافي قيمة البضاعة بعد الخصم التجاري (في حال كان فيه خصم تجاري) X نسبة الخصم
القيمة التي يتم سدادها = صافي قيمة البضاعة - الخصم النقدي

صافي المشتريات = (إجمالي المشتريات + مصروفات المشتريات) - (مردودات المشتريات + مسموحات المشتريات + الخصم المكتسب)

حساب تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)

- مخزون اول المده + صافي المشتريات = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
- تكلفة البضاعة المتاحة للبيع – مخزون نهاية المده = **حساب تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة البيع)**

الخصم التجاري = قيمة البضاعة X نسبة الخصم
صافي قيمة البضاعة بعد الخصم = إجمالي المبيعات – الخصم التجاري
الخصم التجاري لا يظهر في دفاتر يومية (البائع والمشتري)

الخصم النقدي (الخصم المسموح به) = صافي قيمة البضاعة بعد الخصم التجاري (في حال كان فيه خصم تجاري) X نسبة الخصم
القيمة التي يتم سدادها = صافي قيمة البضاعة – الخصم النقدي

صافي المبيعات = إجمالي المبيعات – (مردودات المبيعات + مسموحات المبيعات + الخصم المسموح به)

قائمة الدخل في المنشآت التجارية

- مجمل الربح او الخساره (حساب المتاجره) = صافي المبيعات – تكلفة البضاعة المباعة
- صافي الربح او الخساره (حساب الارباح او الخسائر) = مجمل الربح او الخساره – مصاريف التشغيل (بيعيه ، إداريه) + إيرادات اخرى – مصروفات اخرى

**بحمداً من الله ، وبالتعاون انتهت الملزمه ، ،
دعواتنا لكم بالتوفيق ودعواتكم لنا ،
قروب المحاسبه الماليه ١
إن اخطأنا ف هو منا وإن اصبنا ف هو من الله ،**