

جامعة الدمام

عمادة التعليم الالكتروني والتعلم عن بعد

كلية الدراسات التطبيقية وخدمة المجتمع

إدارة أعمال - المستوى الثاني

مقرر

مدخل محاسبة مالية ١

دكتور / محمد نظمي - أستاذ المحاسبة المساعد

الكتاب المقرر (المراجع الأساسي)

أسس المحاسبة (الجزء الأول)

الدكتور وابل بن علي الوابل

١٤٢٢هـ - ٢٠٠١م

إعداد: Huda Hasan

تدقيق: بلقيس حاتم

www.ckfu.org

(١) المحاسبة - المفهوم والمبادئ

المصطلحات المحاسبية الرئيسية

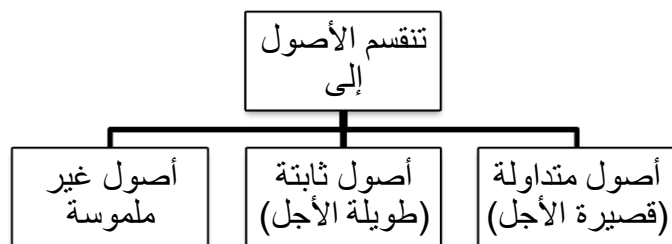
١- المنشأة: هي عبارة عن وحدة تزاوّل نشاطاً (تجارياً - صناعياً - خدمياً) بهدف الاستغلال الأمثل للموارد المتاحة لها لتحقيق الأهداف التي نشأت من أجلها، فالمنشأة قد تكون فردية أو شركة أو مؤسسة حكومية.

٢- دورة التشغيل:

في المنشآت التجارية: هي متوسط الفترة الزمنية بين عملية شراء السلع والبيع وتحصيل قيمة المبيعات نقدًا.

في المنشآت الصناعية: هي متوسط الفترة الزمنية بين عملية شراء المواد الخام اللازمة للتصنيع والانتاج والبيع وتحصيل قيمة هذه المبيعات نقدًا.

٣- الأصول (الموجودات): هي الموارد الاقتصادية المملوكة للمنشأة والتي يمكن قياسها محاسبياً وذات فائدة مستقبلية للمنشأة.



(أ) أصول متداولة (قصيرة الأجل)

تشمل النقدية والأصول الأخرى التي يتوقع تحويلها إلى نقدية أو بيعها أو استخدامها خلال السنة المالية أو دورة التشغيل أيهما أطول، وتتضمن الأصول المتداولة:

* النقدية. * الاستثمارات قصيرة الأجل. * العملاء (مبالغ للمنشأة لدى الغير)

* أوراق القبض. * المخزون.

أصول ثابتة (طويلة الأجل)

هي الممتلكات التي تقتنى بغرض استخدامها وليس بغرض إعادة بيعها، ويمتد العمر الانتاجي لها لعدة سنوات مالية. من أمثلتها: الأراضي، المباني، الآلات، السيارات، الأثاث...

(أ) أصول غير ملموسة

هي الممتلكات أو الحقوق التي ليس لها وجود مادي ملموس ولكنها ذات قيمة للمنشأة. مثل: شهرة المحل، حقوق الاختراع...

٤- **الخصوم:** هي التزامات على المنشأة تجاه الغير؛ مقابل حصولها على سلع أو خدمات أو قروض،... تنقسم إلى:

(أ) **خصوم قصيرة الأجل (متداولة):** هي الالتزامات التي يجب سدادها خلال السنة المالية أو دورة التشغيل أيهما أطول،... من أمثلتها: الدائنين (مبالغ على المنشأة للغير)، أوراق الدفع، قروض قصيرة الأجل.

(ب) **خصوم طويلة الأجل (ثابتة):** هي الالتزامات التي يجب سدادها خلال فترة زمنية تزيد عن عام مالي واحد أو دورة التشغيل أيهما أطول،... مثل: أوراق الدفع طويلة الأجل، القروض العقارية.

٥- **حقوق الملكية:** هي التزامات على المنشأة تجاه أصحابها.

حقوق الملكية = الأصول - الخصوم

أو: هي المبالغ التي استثمرها الملاك في المنشأة بالإضافة إلى الأرباح الناتجة عن عملياتها والتي لم توزع وإنما تم إعادة استثمارها.

٦- **قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية):** هي تقرير مالي يفصح عن المركز المالي للمنشأة في تاريخ معين،... ويتضمن ملخصاً للأصول والخصوم وحقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.

٧- **الإيرادات:** هي ثمن البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة من المنشأة، وتشمل المبالغ المحصلة والمبالغ تحت التحصيل.

٨- **المصروفات:** هي تكلفة السلع والخدمات المستخدمة في تنفيذ الأنشطة التي تزاولها المنشأة للحصول على الإيرادات.

٩- **صافي الربح (الخسارة):**

الربح ← الزيادة في الإيراد المحقق عن المصروفات المرتبطة به خلال فترة معينة.
الخسارة ← النقص في الإيراد المحقق عن المصروفات المرتبطة به خلال فترة معينة.

١٠- **قائمة الدخل:** هي تقرير يستخدم لتقييم أداء المنشأة عن طريق مقابلة الإيرادات بالمصروفات المرتبطة بها خلال فترة محاسبية معينة.

تعريف المحاسبة: نظام لإنتاج المعلومات الكمية (المالية) المتعلقة بالمنشأة، وتوصيلها إلى الأطراف ذات العلاقة لمساعدتها على اتخاذ القرارات.

الفرق بين إمساك الدفتر والمحاسبة:

إمساك الدفتر ← عملية روتينية تهدف إلى تسجيل عمليات المنشأة يوميًا أولاً بأول.
المحاسبة ← تهتم بتصميم النظم المحاسبية المختلفة بما يتلائم مع طبيعة المنشأة وشكلها القانوني.

الأطراف المستفيدة من المعلومات المحاسبية: يمكن تصنيف مستخدمي المعلومات المحاسبية إلى

مجموعتين هما:

المستخدم الداخلي ← جميع المستويات الإدارية المختلفة داخل المنشأة وتستخدم المعلومات المحاسبية لتساعدها في اتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة.

المستخدم الخارجي ← يشمل جميع الأطراف بخلاف إدارة المنشأة، يمكن تقسيم هذه المجموعة إلى الأطراف التالية:

- ١- أصحاب المنشأة (الملاك)
- ٢- المستثمرون المحتملون.
- ٣- المقرضون.
- ٤- الموردون.
- ٥- الأجهزة الحكومية.
- ٦- العملاء.
- ٧- العاملون.
- ٨- الرأي العام.. الخبراء والباحثون والمستشارون الماليون والاقتصاديون.

خصائص المعلومات المحاسبية: لكي تكون المحاسبة أداة نافعة لمستخدميها في مجال الرقابة واتخاذ القرارات، فإن هناك مجموعة من الخصائص التي يجب أن تتصف بها المعلومات المحاسبية، وهي:

- ١- الملائمة.
 - ٢- الوقية.
 - ٣- القابلية للتحقق.
 - ٤- الموضوعية (البعد عن التحيز).
 - ٥- الدقة.
 - ٦- القابلية للقياس الكمي.
- ١- الملائمة: يجب أن تؤثر المعلومات أو ترتبط بصورة مفيدة بالحدث الذي صممت من أجله أو النتائج التي أعدت لتحقيقها.
- ٢- الوقية: يجب أن تكون المعلومات جارية وحديثة، وفي مواقف معينة يكون الحصول على معلومات تقريبية بصورة عاجلة أكثر فائدة من الحصول على معلومات دقيقة لكنها تأتي متأخرة عن الوقت المطلوبة فيه.
- ٣- القابلية للتحقق: وهي التوصل إلى نتائج مماثلة عند استخدام مقاييس أو أساليب مماثلة بواسطة مختلف الأفراد المؤهلين.
- ٤- الموضوعية (البعد عن التحيز): تعني الابتعاد عن التقدير والحكم الشخصي والاستناد على مصادر حقيقية للمعلومات المحاسبية، وأن لا تكون المعلومات المحاسبية منحازة لصالح مجموعة من المستفيدين على حساب المجموعات الأخرى.
- ٥- الدقة: إن المعلومات المحاسبية يجب أن تكون صحيحة لأن المعلومات الخاطئة أو الغير دقيقة تؤدي حتمًا إلى اتخاذ قرارات خاطئة.

٦- **القابلية للقياس الكمي:** وهذا يعني أن الأحداث المالية يجب أن تكون في صورة أرقام حتى يمكن تسجيلها.

فروع المحاسبة: من أهم فروع المحاسبة:

- ١- المحاسبة المالية.
- ٢- المحاسبة الإدارية.
- ٣- محاسبة التكاليف.
- ٤- المحاسبة الحكومية.
- ٥- محاسبة الزكاة والضرائب.
- ٦- المراجعة.
- ٧- النظم المحاسبية.

- ١- **المحاسبة المالية:** هي الفرع الذي يختص بإنتاج المعلومات المالية المتعلقة بالمنشأة وتوصليها للأطراف المستفيدة في شكل قوائم مالية تساعد على معرفة المركز المالي الحقيقي للمنشأة في نهاية كل فترة زمنية وتحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة خلال فترة زمنية معينة.
- ٢- **المحاسبة الإدارية:** هي الفرع الذي يمد الإدارة بالمعلومات التي تساعد في القيام برسم السياسات ووضع الخطط المختلفة لاستغلال الموارد المتاحة لها، واتخاذ القرارات.
- ٣- **محاسبة التكاليف:** هي الفرع الذي يسعى لتحديد تكلفة الإنتاج وكذلك مساعدة إدارة المنشأة على تخطيط ورقابة الأنشطة الإنتاجية بغرض ضمان استخدام عناصر الإنتاج المختلفة الاستخدام الأمثل.
- ٤- **المحاسبة الحكومية:** الفرع الذي يقوم على تسجيل التصرفات المالية للوحدات الحكومية في ضوء إطار محدد يحكمه النظام واللوائح المالية.
- ٥- **محاسبة الزكاة والضرائب:** تتناول تجميع ومعالجة المعلومات المالية اللازمة لأغراض ربط الضريبة أو تحديد الزكاة وذلك في ضوء القواعد الشرعية.
- ٦- **المراجعة:** تهدف المراجعة إلى التحقق من دقة المعلومات المحاسبية خاصة الناتجة عن المحاسبة المالية بغرض إبداء رأي فني محايد عن مدى عدالة القوائم المالية في إظهار المركز المالي ونتيجة الأعمال.
- ٧- **النظم المحاسبية:** تختص بتصميم النظم المحاسبية والإشراف على تنفيذها ثم تقييمها.

أهداف ووظائف المحاسبة المالية:

الهدف ← هو الغاية التي يرغب في تحقيقها.

الوظيفة ← مجموعة الأعمال التي يتم القيام بها من أجل تحقيق هذه الغاية.

أهداف المحاسبة المالية:

- ١- تحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة (من خلال قائمة الدخل).
- ٢- تحديد المركز المالي في لحظة زمنية معينة وذلك للتعرف على ما للمنشأة من ممتلكات وما عليها من التزامات (من خلال قائمة المركز المالية أو الميزانية العمومية).
- ٣- توفير البيانات والمعلومات اللازمة للتخطيط ورسم السياسات.

- ٤ - توفير البيانات والمعلومات اللازمة لإحكام الرقابة على أعمال المنشأة والمحافظة على ممتلكاتها من الضياع والتلاعب.
- ٥ - الاحتفاظ بسجلات كاملة ومنظمة ودائمة للتصرفات المالية التي تقوم بها المنشأة حتى يمكن الرجوع إليها.

وظائف المحاسبة المالية: يمكن تلخيص وظائف المحاسبة في وظيفتين رئيسيتين هما:

(أ) وظيفة القياس:

- قياس قيمة الممتلكات والموارد (الأصول).
- قياس قيمة الالتزامات المستحقة على المنشأة سواء للغير (الخصوم) أو لملاك المنشأة (حقوق الملكية).

(ب) وظيفة التوصيل: توصيل المعلومات المحاسبية للأطراف المستفيدة من خلال القوائم المالية.

مبادئ المحاسبة المتعارف عليها:

- | | | |
|---------------------------------|-----------------------|------------------------|
| ١ - الوحدة المحاسبية. | ٢ - الوحدة النقدية. | ٣ - التكلفة التاريخية. |
| ٤ - الاستمرارية. | ٥ - الفترة المحاسبية. | ٦ - المقابلة. |
| ٧ - التحقق (الاعتراف بالإيراد). | ٨ - الثبات (التجانس). | ٩ - الاستحقاق. |
| ١٠ - التحفظ (الحيطه والحذر). | ١١ - الأهمية النسبية. | ١٢ - الإفصاح. |

- ١ - **الوحدة المحاسبية:** من وجهة نظر المحاسبة، 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 أن المحاسبة المالية تقوم بقياس العملات والأحداث الاقتصادية في شكل وحدات نقدية (ريال سعودي، دولار أمريكي، ... الخ) باعتبار أن النقود تعتبر وحدة قياس نمطية ملائمة لتحديد وتقرير تأثير العمليات المختلفة.
- ٣ - **التكلفة التاريخية:** أن تثبت المعاملة المالية على أساس كمية النقود الفعلية (التكلفة) التي استخدمت في التبادل وتظل على ما هي عليه دون النظر إلى أي تغيير لاحق يحدث في قيمة تلك المعاملة.
- ٤ - **الاستمرارية:** يقصد بذلك أن المنشأة وجدت لكي تستمر في مزاولة نشاطها.
- ٥ - **الفترة المحاسبية:** لكي يتم قياس نتيجة أعمال المنشأة (ربح أو خسارة) فإنه يتم تقسيم حياة المنشأة إلى فترات دورية غالباً ما تكون سنة مالية.
- ٦ - **المقابلة:** نتيجة لتقسيم حياة المنشأة لفترات دورية فإن الأمر يتطلب لتحديد صافي دخل الفترة المحاسبية أن يحمل إيراد الفترة بجميع المصروفات التي ساهمت في تحقيق هذا الإيراد، وهذا ما يعرف بمبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات.

- ٧- **التحقق (الاعتراف بالإيراد):** يعني هذا المبدأ أن المنشأة لاتعترف بالإيراد وتسجله في دفاترها إلا بعد تحققه فعلاً، وتتحقق الإيرادات عند حدوث واقعة البيع ويتم ذلك عند تسليم السلعة المباعة أو تقديم الخدمة.
- ٨- **الثبات (التجانس):** يعني هذا المبدأ أنه عند قيام المنشأة باتباع إجراء أو أسلوب محاسبي معين فإنه يجب أن لا يتغير من فترة لأخرى.
- ٩- **الاستحقاق:** يعن هذا المبدأ أنه عند قياس صافي الدخل الخاص بالفترة، فإن الإيرادات التي تؤخذ في الاعتبار هي تلك الإيرادات التي تخص الفترة سواء حصلت أو لم تحصل، كما أن المصروفات التي تؤخذ في الاعتبار هي تلك المصروفات التي تخص الفترة سواء سددت أو لم تسدد.
- ١٠- **التحفظ (الحبطة والحذر):**
- الحبطة ← أخذ الخسائر المتوقعة في الاعتبار قبل حدوثها.
- الحذر ← عدم أخذ الأرباح المتوقعة في الاعتبار إلا عند تحققها فعلاً.
- ١١- **الأهمية النسبية:** يقصد بالأهمية النسبية أن الاهتمام بتوفير الدقة في معالجة وتحليل المعلومات المحاسبية يتوقف على مدى أهميتها النسبية على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي.
- ١٢- **الإفصاح:** يعني هذا المبدأ أنه عند إعداد القوائم المالية يجب أن يكون هناك علانية تامة، بحيث لا يتم إخفاء أي معلومات أو بيانات قد تضر بالمستفيدين من هذه القوائم، أو قد تساهم في اتخاذ قرار معين.

حالات تطبيقية محلولة

حالة تطبيقية رقم (١/١) الكتاب ص ٢١-٢٢

اكتب المصطلح الذي يناسب كل عبارة من العبارات التالية:

م	العبارات	المصطلح المناسب
١	نظام لإنتاج المعلومات الكمية المتعلقة بالمنشأة، وتوصيلها إلى الأطراف ذات العلاقة لمساعدتها على اتخاذ القرارات.	المحاسبة
٢	عملية روتينية تهدف إلى تسجيل عمليات المنشأة يوميًا أو لآبأول.	إمسك الدفاتر
٣	جميع المستويات الإدارية داخل المنشأة التي تستخدم المعلومات المحاسبية لتساعدها في عملية اتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة.	المستخدم الداخلي
٤	وحدة تزاوول نشاطا (تجاريًا - صناعيًا - خدميًا) بهدف الاستغلال الأمثل للموارد المتاحة لها لتحقيق الأهداف التي نشأت من أجلها.	المنشأة
٥	التزامات أو تعهدات على المنشأة تجاه الغير؛ مقابل حصولها على سلع أو خدمات أو قروض.	الخصوم
٦	الموارد الاقتصادية المملوكة للمنشأة والتي يمكن قياسها محاسبياً وذات فائدة مستقبلية للمنشأة.	الأصول
٧	الالتزامات التي يجب سدادها خلال فترة زمنية تزيد عن عام مالي واحد أو دورة التشغيل أيهما أطول.	الخصوم طويلة الأجل (الثابتة)
٨	النقدية والأصول الأخرى التي يتوقع تحويلها إلى نقدية أو بيعها أو استخدامها خلال السنة المالية أو دورة التشغيل أيهما أطول.	الأصول المتداولة
٩	الالتزامات التي يلزم سدادها خلال السنة المالية أو دورة التشغيل أيهما أطول.	الخصوم قصيرة الأجل (المتداولة)
١٠	كشف أو تقرير مالي يفصح عن المركز المالي للمنشأة في تاريخ معين.	قائمة المركز المالي
١١	الالتزامات المستحقة على المنشأة تجاه ملاكها أو أصحابها.	حقوق الملكية
١٢	الأصول أو الحقوق التي ليس لها وجود أو كيان مادي ملموس ولكنها ذات قيمة للمنشأة.	الأصول غير الملموسة
١٣	ثمن البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة بواسطة المنشأة.	الإيرادات
١٤	تقرير يستخدم لتقييم أداء المنشأة عن طريق مقابلة الإيرادات بالمصروفات المرتبطة بها خلال فترة محاسبية معينة.	قائمة الدخل
١٥	تكلفة السلع والخدمات المستخدمة في تنفيذ الأنشطة التي تزاوولها المنشأة للحصول على الإيرادات.	المصروفات
١٦	الزيادة في الإيراد المحقق عن المصروفات المرتبطة به خلال فترة معينة.	صافي الربح
١٧	هي عبارة عن قائمة الدخل وقائمة المركز المالي وقائمة التدفقات النقدية المعدة لمنشأة معينة.	القوائم المالية
١٨	النقص في الإيراد المحقق عن المصروفات المرتبطة به خلال فترة معينة.	صافي الخساره
١٩	فرع من فروع المحاسبه يسعى إلى تحديد تكلفة الإنتاج وكذلك مساعدة إدارة المنشأة على تخطيط ورقابة الأنشطة الإنتاجية.	محاسبة التكاليف

م	العبارات	المصطلح المناسب
٢٠	أحد فروع المحاسبة التي تهدف إلى تسجيل التصرفات المالية للوحدات الحكومية في ضوء إطار محدد يحكمه النظام واللوائح المالية.	المحاسبة الحكومية
٢١	ذلك الفرع من فروع المحاسبة الذي يختص بإنتاج المعلومات المالية المتعلقة بالمنشأة وتوصيلها إلى مستخدميها المحتملين في شكل قوائم مالية.	المحاسبة المالية
٢٢	تهدف إلى التحقق من دقة المعلومات المحاسبية وخاصة الناتجة عن المحاسبة المالية بغرض إبداء رأي فني محايد عن مدى عدالة القوائم المالية في إظهار المركز المالي ونتيجة الأعمال.	المراجعة
٢٣	مبدأ ينص على أن تثبت المعاملة المالية على أساس كمية النقود الفعلية (التكلفة) التي استخدمت بالتبادل وتظل على ما هي عليه دون النظر إلى أي تغيير لاحق يحدث في قيمة تلك المعاملة.	التكلفة التاريخية
٢٤	مبدأ يترتب عليه تقسيم حياة المنشأة إلى فترات دورية غالباً ما تكون (سنة مالية).	الفترة المحاسبية
٢٥	مبدأ يلزم المنشأة بعدم تغيير القواعد والاساليب المحاسبية المتبعة من فترة محاسبية إلى فترة أخرى.	الثبات
٢٦	يجب أن تؤثر المعلومات أو ترتبط بصورة مفيدة بالحادث الذي صممت من أجله أو النتائج التي أعدت لتحقيقها .	الملائمة
٢٧	الابتعاد عن التقدير والحكم الشخصي والاستناد على مصادر حقيقية للمعلومات المحاسبية.	الموضوعية
٢٨	لتحديد صافي الدخل يجب ان يحمل إيراد الفترة بجميع المصاريف التي ساهمت في تحقيق هذا الإيراد.	المقابلة
٢٩	يجب أن لا تعترف المنشأة بالإيراد وتسجله إلا بعد تحققه.	التحقق (الاعتراف بالإيراد)
٣٠	أخذ الخسائر المتوقعة بالاعتبار قبل حدوثها وعدم أخذ الأرباح المتوقعة في الاعتبار 'لا عند تحققها فعلاً.	الحيلة والحذر

إجابة حالة رقم (١٦) ص ٢٣-٢٤

ضع علامة (✓) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (x) أمام العبارة الخاطئة لكل من العبارات التالية:

م	العبارات	الإجابة
١	يتم إعداد قائمة المركز المالي عن فترة زمنية معينة.	x
٢	يتم إعداد قائمة الدخل في لحظة زمنية معينة نظراً لأنها تختص بقياس ثروة المنشأة.	x
٣	لا يوجد أي اختلاف بين المحاسبة وإمساك الدفاتر وخاصة في الوقت الحالي.	x
٤	تهدف المراجعة إلى التحقق من دقة البيانات والمعلومات المحاسبية بغرض إبداء الرأي الفني المحايد في مدى سلامة وعدالة القوائم المالية.	✓
٥	في حين أن المحاسبة المالية تعنى في المقام الأول بخدمة أطراف داخلية فإن المحاسبة الادارية تعنى في المقام الأول بخدمة الاطراف الخارجية.	x

م	العبارات	الإجابة
٦	الخصوم طويلة الأجل هي تلك الالتزامات الواجبة السداد خلال الفترة المحاسبية.	×
٧	الأصول الثابتة هي تلك الأصول التي تشتري بغرض المساهمة في العملية الإنتاجية وليس بغرض إعادة بيعها.	✓

إجابة حالة (١٧) ص ٢٤

ضع علامة (✓) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (×) أمام العبارة الخاطئة لكل من العبارات التالية:

م	العبارات	الإجابة
١	تهدف محاسبة التكاليف إلى إعداد القوائم المالية بالمنشأة.	×
٢	تتصف جميع الأصول بأن لها وجود أو كيان مادي ملموس.	×
٣	لا يوجد ثمة ارتباط بين المحاسبة المالية ومحاسبة التكاليف.	×
٤	يترتب على مبدأ الاستمرار أن تظهر مفردات قائمة المركز المالي بقيمتها التاريخية.	×
٥	تظهر قائمة المركز المالي الأصول والخصوم التي وجدت لدى المنشأة خلال الفترة المحاسبية.	✓
٦	تتحقق الإيرادات محاسبياً عند إتمام واقعة بيع السلعة.	✓
٧	لا يمكن زيادة قيمة الأصول في القوائم المالية نتيجة زيادة أسعارها.	✓
٨	يعتبر الثبات على اتباع المبادئ والقواعد المحاسبية أمراً ضرورياً في الممارسة المحاسبية.	✓
٩	يقتصر القياس المحاسبي على تلك العمليات والعناصر القابلة للقياس النقدي.	✓

إجابة حالة رقم (١٨) ص ٢٤-٢٥

ضع دائرة حول أفضل إجابة صحيحة لكل فقرة من الفقرات التالية:

١- أي المبادئ التالية تؤدي إلى الاعتراف الفوري بالخسارة المتوقعة؟:

أ- المقابلة. ب- العدالة. ج- الحيلة والحذر. د- ليس شيئاً مما ذكر.

٢- تأتي أهمية هذا المبدأ في أنه يحقق قابلية القوائم المالية للمقارنة لنفس المنشأة عن فترات مالية مختلفة:

أ- الملائمة. ب- الإفصاح التام. ج- الثبات. د- القابلية للمقارنة. هـ- ليس شيئاً مما ذكر.

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

- أ- الموضوعية. ب- التحقق. ج- المنفعة. د- المقابلة.
- هـ- ليس شيئاً مما ذكر.

٤- يعني مبدأ المقابلة:

- أ- مقابلة الإيرادات المقبوضة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المستحقة فقط عن نفس السنة.
 - ب- مقابلة الإيرادات المستحقة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المستحقة فقط عن نفس السنة.
 - ج- مقابلة الإيرادات التي تحققت في سنة مالية مع المصاريف التي ساهمت في تحقيقها.
 - د- مقابلة أصول المنشأة من ناحية مع خصومها وحقوق ملكيتها من ناحية أخرى.
- ٥- اشترت إحدى ورش إصلاح السيارات آلات من محلات المدينة بمبلغ 100,000 ريال سددت منه مبلغ 40,000 ريال والباقي على الحساب، وعليه يقوم المحاسب بإظهار الآلات:
- أ- بسعر 40,000 ريال تطبيقاً للأساس النقدي.
 - ب- بسعر 60,000 ريال تطبيقاً لأساس الاستحقاق.
 - ج- بسعر 100,000 ريال تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.
 - د- ليس شيئاً مما ذكر.

(٢) معادلة المحاسبة

مفهوم معادلة المحاسبة: تركز المحاسبة المالية على قاعدة منطقية هي (أن جميع ممتلكات المنشأة تتساوى مع مصادر الأموال التي جاءت بهذه الممتلكات).

$$\begin{aligned} \text{استخدامات الأموال} &= \text{مصادر الأموال} \\ (\text{الممتلكات}) &= (\text{الالتزامات}) \end{aligned}$$

ولتوضيح ذلك يمكن استعراض المثال التالي: بفرض أن نشاط عبدالله كان في مجال المخازن الآلية؛ حيث أودع مبلغ 500,000 ريال بالبنك في حساب المنشأة وعلى فرض أن 100,000 ريال قد اقترضها من البنك والباقي 400,000 ريال من أمواله الخاصة.

$$\begin{aligned} \text{استخدامات الأموال} &= \text{مصادر الأموال} \\ \text{نقدية بالبنك} &= \text{قرض} + \text{رأس مال} \\ 400,000 + 100,000 &= 500,000 \end{aligned}$$

$$\text{استخدامات الأموال (ممتلكات المنشأة)} = \text{التزامات على المنشأة للغير} + \text{التزامات على المنشأة لصاحبها}$$

معادلة المحاسبة:

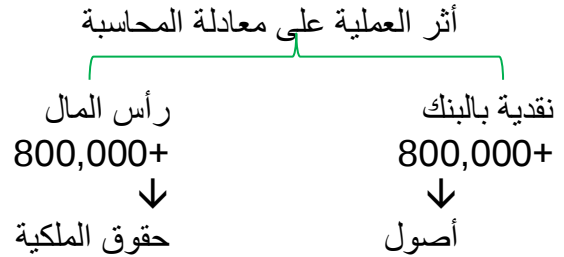
$$\text{الأصول} = \text{الخصوم} + \text{حقوق الملكية}$$

أثر العمليات المالية على معادلة المحاسبة: بعد كل عملية مالية يجب أن يتساوى طرفي معادلة المحاسبة.

مثال: بفرض أن إبراهيم قرر البدء في نشاط خدمي وذلك بإنشاء مؤسسة (المغاسل الآلية) وقام بالعمليات التالية:

● العملية الأولى:

في ١٤٢٦/١/١ هـ خصص مبلغًا وقدره 800,000 ريال من ماله الخاص لهذا النشاط، وقد قام فعلاً بفتح حساب جاري بالبنك باسم المنشأة وأودع فيه المبلغ كاملاً.

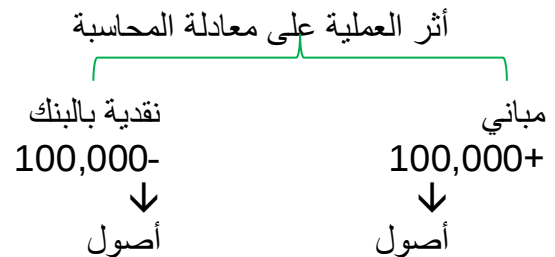


ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد هذه العملية كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=	الالتزامات (مصادر الأموال)	
800,000	نقدية بالبنك		800,000	حقوق الملكية:
800,000			800,000	رأس المال

● العملية الثانية:

في ١/٢ اشترى إبراهيم مبنى بمبلغ 100,000 ريال ليكون مقرًا لأعمال المنشأة وقد سدد قيمته لصاحب العقار من حساب المنشأة بالبنك.

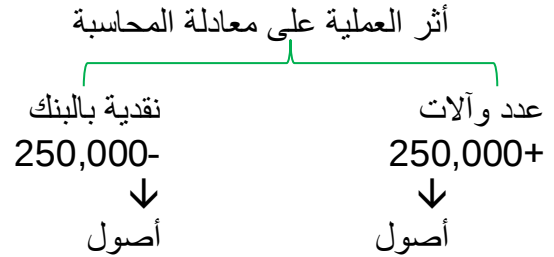


ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد هذه العملية كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=	الالتزامات (مصادر الأموال)	
700,000	نقدية بالبنك		800,000	حقوق الملكية:
100,000	مباني		800,000	رأس المال
800,000				

• العملية الثالثة:

في ١/٤ اشترت المنشأة العدد والآلات اللازمة للقيام بعمليات الغسيل من محلات البركة بمبلغ 250,000 ريال وتم تسديد المبلغ بشيك.

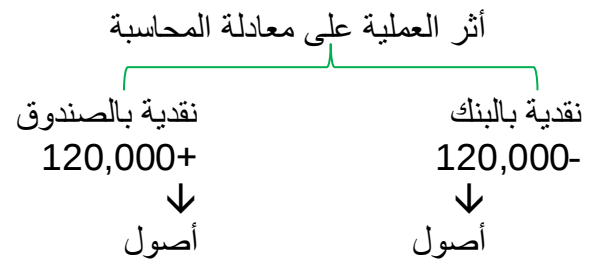


ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد هذه العملية كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=	الالتزامات (مصادر الأموال)	
نقدية بالبنك	<u>450,000</u>		حقوق الملكية:	
مباني	100,000		رأس المال	800,000
عدد وآلات	<u>250,000</u>			800,000
	800,000			

• العملية الرابعة:

في ١/٥ قام إبراهيم بسحب مبلغ 120,000 ريال من حساب المنشأة بالبنك ووضعه بصندوق المنشأة.

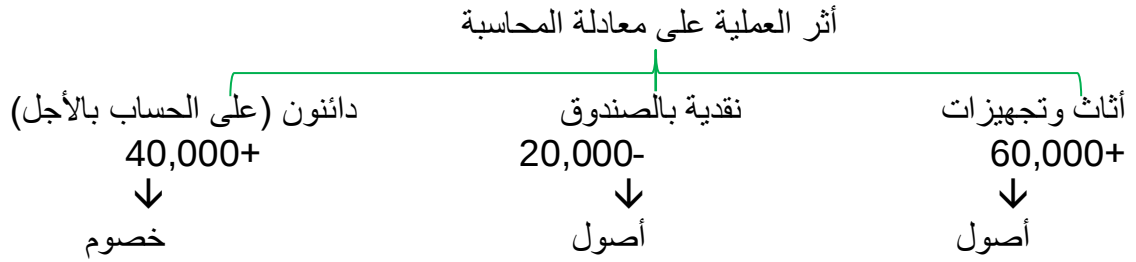


ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد هذه العملية كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=	الالتزامات (مصادر الأموال)	
نقدية بالبنك	<u>330,000</u>		حقوق الملكية:	
نقدية بالصندوق	<u>120,000</u>		رأس المال	800,000
مباني	100,000			800,000
عدد وآلات	250,000			
	800,000			

• العملية الخامسة:

في ١/٦ قام إبراهيم بتأثيث المحل لإعداده للقيام بعمليات الغسيل واستقبال الزبائن، وقد قامت شركة شمسان بعملية التأثيث لقاء مبلغ 60,000 ريال حيث استلمت نقدًا مبلغ 20,000 ريال والباقي وقدره 40,000 ريال على الحساب.

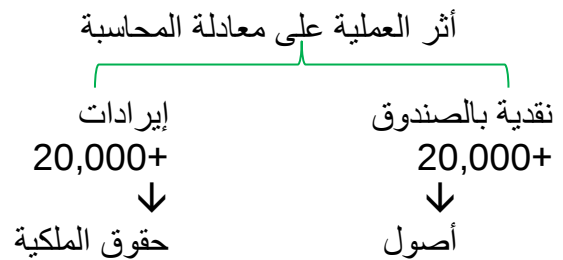


ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد هذه العملية كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=	الالتزامات (مصادر الأموال)	
نقدية بالبنك	330,000		خصوم:	
نقدية بالصندوق	<u>100,000</u>		دائنون (شمسان)	<u>40,000</u>
مباني	100,000		حقوق الملكية:	
عدد وآلات	250,000		رأس المال	800,000
أثاث وتجهيزات	<u>60,000</u>			<u>840,000</u>
	<u>840,000</u>			

• العملية السادسة:

في ١٥/١ حصلت المنشأة من فندق الأفراح على مبلغ 20,000 ريال نقدًا لقاء قيام المنشأة بأعمال غسيل خاصة بالفندق.

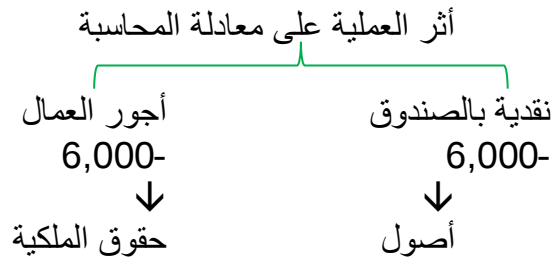


ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد هذه العملية كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=	الالتزامات (مصادر الأموال)	
نقدية بالبنك	330,000		خصوم:	
نقدية بالصندوق	<u>120,000</u>		دائنون (شمسان)	40,000
مباني	100,000		حقوق الملكية:	
عدد وآلات	250,000		رأس المال	800,000
أثاث وتجهيزات	60,000		+ إيرادات	<u>20,000</u>
	<u>860,000</u>			<u>860,000</u>

• العملية السابعة:

في ١/١٧ سددت المنشأة نقدًا مبلغ 6,000 ريال مقابل مرتبات العمال المستحقة عن الشهر.



ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد هذه العملية كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)			=			الالتزامات (مصادر الأموال)		
نقدية بالبنك	330,000					خصوم:		
نقدية بالصندوق	114,000				40,000	دائنون (شمسان)		
مباني	100,000					حقوق الملكية:		
عدد وآلات	250,000					رأس المال	800,000	
أثاث وتجهيزات	60,000					+ إيرادات	20,000	
						- مصروفات	(6,000)	
							814,000	
							854,000	
								854,000

يلاحظ من العمليتين (٦-٧) أن معادلة المحاسبة يمكن أن تمتد لتغطي عناصر الإيرادات والمصروفات، وفي هذه الحالة تأخذ معادلة المحاسبة الصيغة التالية

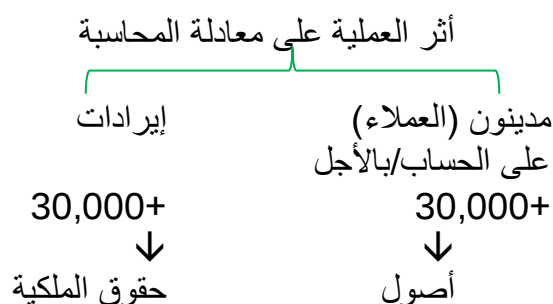
$$\text{الأصول} = \text{الخصوم} + (\text{حقوق الملكية} + \text{الإيرادات} - \text{المصروفات})$$

$$\text{الأصول} + \text{المصروفات} = \text{الخصوم} + \text{حقوق الملكية} + \text{الإيرادات}$$

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

• العملية الثامنة:

في ١/١٨ قامت المنشأة بعمليات تنظيف وغسيل لشركة الخزامي مقابل فاتورة بلغت قيمتها 30,000 ريال، وقد وعدت شركة الخزامي بتسديد الفاتورة خلال الأشهر القادمة.

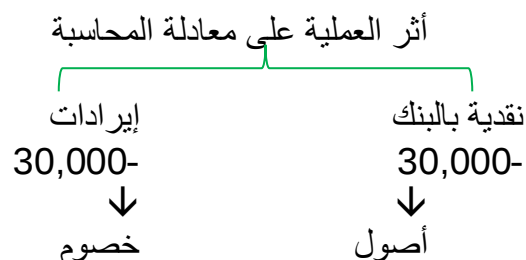


ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد هذه العملية كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)			=			الالتزامات (مصادر الأموال)		
نقدية بالبنك	330,000					خصوم:		
نقدية بالصندوق	114,000					دائنون (شمسان)		
مدينون (شركة الخزامى)	<u>30,000</u>		40,000			حقوق الملكية:		
مباني	100,000					رأس المال	800,000	
عدد وآلات	250,000					+ إيرادات	<u>50,000</u>	
أثاث وتجهيزات	60,000					- مصروفات	(6,000)	
			<u>844,000</u>					
	<u>884,000</u>		<u>884,000</u>					

• العملية التاسعة:

في ١/١٩ سددت المنشأة جزءاً من الرصيد المستحق عليها لشركة شمسان حيث سددت بشيك 30,000 ريال.

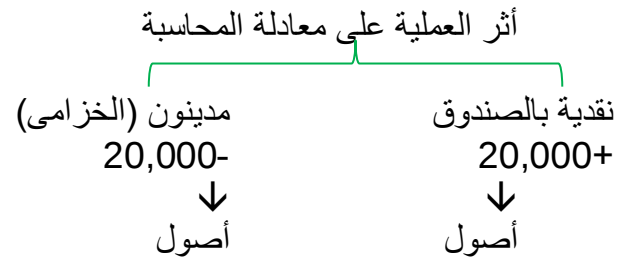


ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد هذه العملية كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)			=			الالتزامات (مصادر الأموال)		
نقدية بالبنك	<u>300,000</u>					خصوم:		
نقدية بالصندوق	114,000					دائنون (شمسان)		
مدينون (شركة الخزامى)	<u>30,000</u>		<u>10,000</u>			حقوق الملكية:		
مباني	100,000					رأس المال	800,000	
عدد وآلات	250,000					+ إيرادات	50,000	
أثاث وتجهيزات	60,000					- مصروفات	(6,000)	
			844,000					
	<u>854,000</u>		<u>854,000</u>					

• العملية العاشرة:

في ١/٢٠ سددت شركة الخزامى مبلغ 20,000 ريال كجزء من الرصيد المستحق عليها للمنشأة.



ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد هذه العملية كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)			=			الالتزامات (مصادر الأموال)		
نقدية بالبنك	300,000					خصوم:		
نقدية بالصندوق	134,000					دائنون (شمسان)		
مدينون (شركة الخزامى)	10,000					حقوق الملكية:		
مباني	100,000					رأس المال		
عدد وآلات	250,000					+ إيرادات	800,000	
أثاث وتجهيزات	60,000					- مصروفات	50,000	
							(6,000)	
							844,000	
							854,000	
								854,000

الحسابات أساس للقيد المحاسبي

تمهيد: تستخدم المحاسبة المالية الحسابات لتسجيل الزيادة أو النقص في البنود المختلفة للأصول والخصوم وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات بدلاً من معادلة المحاسبة.

يتم فتح الحسابات لينقل إلى كل منها العمليات المتشابهة ذات الطبيعة الواحدة.

تعريف الحساب: هو أداة محاسبية لإظهار أثر العمليات المالية التي تقوم بها المنشأة على عناصر الأصول والخصوم وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات.

شكل الحساب: أكثر الصور الشائعة في تصميم الحساب هو إعداده على شكل حرف (T) حيث يكون له جانبان، الجانب الأيمن أو المدين؛ والجانب الأيسر أو الدائن.

وفيما يلي نموذج مبسط للحساب:

ح/ اسم الحساب	
الجانب الأيمن أو المدين (Debit).	الجانب الأيسر أو الدائن (Credit).

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

الأصول + المصروفات = الخصوم + حقوق الملكية + الإيرادات			
↓ طبيعتها مدينة		↓ طبيعتها دائنة	
إذا زادت	إذا نقصت	إذا زادت	إذا نقصت
تجعل في الطرف الأيمن (مدين).	تجعل في الطرف الأيسر (دائن).	تجعل في الطرف الأيمن (مدين).	تجعل في الطرف الأيسر (دائن).

مثال: قرر إبراهيم البدء بنشاط خدمي وذلك بإنشاء مؤسسة المغاسل الآلية، وقام بالعمليات التالية:

- (١) في ١/١ خصص مبلغاً قدره 800,000 ريال من ماله الخاص لهذا النشاط وقد قام فعلاً بفتح حساب جاري بالبنك باسم المنشأة وأودع فيه المبلغ كاملاً.
- (٢) في ١/٢ اشترى إبراهيم مبنى بمبلغ 100,000 ريال ليكون مقرّاً لأعمال المنشأة وقد سدد قيمته لصاحب العقار من حساب المنشأة بالبنك.
- (٣) في ١/٣ اشترت المنشأة العدد والآلات اللازمة للقيام بعمليات الغسيل من محلات البركة بمبلغ 250,000 ريال وتم تسديد المبلغ بشيك.
- (٤) في ١/٥ قام إبراهيم بسحب مبلغ 120,000 ريال من حساب المنشأة بالبنك ووضعه بصندوق المنشأة.
- (٥) في ١/٦ قام إبراهيم بتأثيث المحل لإعداده للقيام بعمليات الغسيل واستقبال الزبائن، وقد قامت شركة شمسان بعملية التأثيث لقاء مبلغ 60,000 ريال حيث استلمت نقداً مبلغ 20,000 ريال والباقي وقدره 40,000 ريال على الحساب.

٦) في ١٥/١ حصلت المنشأة من فندق الأفراح على مبلغ 20,000 ريال نقدًا لقاء قيام المنشأة بأعمال غسيل خاصة بالفندق.

٧) في ١٧/١ سددت المنشأة نقدًا مبلغ 6,000 ريال مقابل مرتبات العمال المستحقة عن الشهر.

٨) في ١٨/١ قامت المنشأة بعمليات تنظيف وغسيل لشركة الخزامي مقابل فاتورة بلغت قيمتها 30,000 ريال، وقد وعدت شركة الخزامي بتسديد الفاتورة خلال الأشهر القادمة.

٩) في ١٩/١ سددت المنشأة جزءًا من الرصيد المستحق عليها لشركة شمسان حيث سددت بشيك 30,000 ريال.

١٠) في ٢٠/١ سددت شركة الخزامي مبلغ 20,000 ريال كجزء من الرصيد المستحق عليها للمنشأة.

المطلوب: تصوير حسابات المنشأة.

ملاحظة/ لمتابعة هذه المحاضرة يجب أن يتواجد أماننا محتوى المحاضرة الرابعة.

وبالتطبيق على منشأة إبراهيم (المغاسل الآلية) يمكن تصوير حسابات المنشأة مع ملاحظة أن الرقم بين القوسين يمثل رقم العملية، وسيتم حساب الفرق بين جانبي كل حساب وذلك كما يلي:

مدین	ح/النقدية بالبنك	دائن	مدین	ح/رأس المال	دائن
800,000	(١)	100,000	(٢)		
		250,000	(٣)	800,000	(١)
		120,000	(٤)		
		30,000	(٩)		
الفرق = 300,000 (مدین)				الفرق = 800,000 (دائن)	

مدین	ح/المباني	دائن	مدین	ح/العدد والآلات	دائن
100,000	(٢)			250,000	(٣)
الفرق = 100,000 (مدین)				الفرق = 250,000 (مدین)	

مدین	ح/النقدية بالصندوق	دائن	مدین	ح/الأثاث والتجهيزات	دائن
120,000	(٤)	20,000	(٥)		
20,000	(٦)	6,000	(٧)	60,000	(٥)
20,000	(١٠)				
الفرق = 134,000 (مدین)				الفرق = 60,000 (مدین)	

مدین	ح/دائنون (شمسان)	دائن	مدین	ح/الإيرادات	دائن
30,000	(٩)	40,000	(٥)	20,000	(٦)
				30,000	(٨)
الفرق = 10,000 (دائن)				الفرق = 50,000 (دائن)	

مدین	ح/مدينون (الخزامي)	دائن	مدین	ح/مصرفات رواتب	دائن
30,000	(٨)	20,000	(١٠)	6,000	(٧)
الفرق = 10,000 (مدین)				الفرق = 6,000 (مدین)	

ملاحظات هامة/

- (١) أن مجموع ما يثبت في الجانب الأيمن من حسابات معينة لا بد وأن يتساوى مع مجموع ما يثبت في الجانب الأيسر من حساب أو حسابات أخرى.
 - (٢) الأصول والمصروفات دائماً الفرق = مدين.
 - (٣) الخصوم وحقوق الملكية والإيرادات دائماً الفرق = دائن.
- ويمكن إعداد قائمة المركز المالي لمنشأة إبراهيم (المغاسل الآلية) من خلال الحسابات السابقة باستخدام الفروق كما يلي:

300,000	نقدية بالبنك	10,000	خصوم: دائنون (شمسان)
134,000	نقدية بالصندوق		
10,000	مدينون (الزامي)		
100,000	مباني		
250,000	عدد وآلات	800,000	حقوق الملكية:
60,000	أثاث وتجهيزات	50,000	رأس المال
		(6,000)	+ إيرادات
			- مصروفات
		844,000	
854,000		854,000	

ملاحظة: يجب تساوي جانبي قائمة المركز المالي.

المطلوب: حل الحالة التطبيقية (٢/١) ص ٤٠ (الخاصة بمنشأة الأجنحة العربية لشحن البضائع)

رقم ١ و ٢ فقط. الحل في المحاضرة الثامنة.

تحليل العمليات المالية إلى أطرافها المدينة والدائنة

قاعدة القيد المزدوج: تقوم قاعدة القيد المزدوج على أساس أن لكل عملية مالية طرفين متساويين في القيمة أحدهما مدين والآخر دائن.

الطرف المدين ← الأخذ (من يحصل على القيمة).

الطرف الدائن ← العاطي (من فقد القيمة).

كيفية تحديد الطرف المدين والطرف الدائن: يتم تحديد الطرف المدين والطرف الدائن في كل عملية مالية باستخدام معادلة المحاسبة.

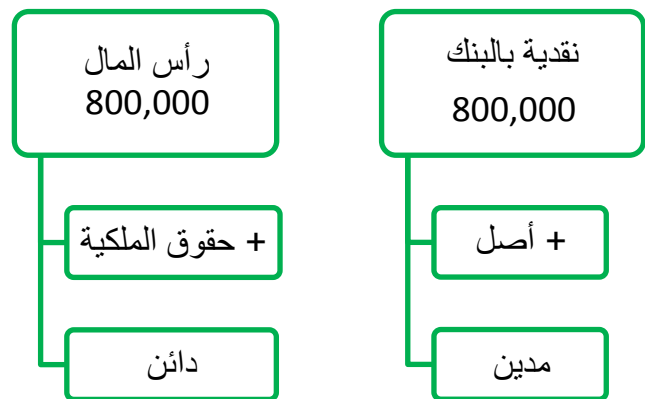
الأصول + المصروفات = الخصوم + حقوق الملكية + الإيرادات			
↓		↓	
طبيعتها مدينة		طبيعتها دائنة	
إذا زادت	إذا نقصت	إذا زادت	إذا نقصت
تجعل مدينة.	تجعل دائنة.	تجعل مدينة.	تجعل دائنة.

ولتوضيح **قاعدة القيد المزدوج** اعتماداً على معادلة المحاسبة، يمكن استعراض العمليات العشر السابقة الخاصة بمنشأة المغاسل الآلية، وتحليلها إلى أطرافها المدينة والدائنة كآتي:

العملية الأولى:

في ١/١ خصص مبلغاً قدره 800,000 ريال من ماله الخاص لهذا النشاط وقد قام فعلاً بفتح حساب جاري بالبنك باسم المنشأة وأودع فيه المبلغ كاملاً.

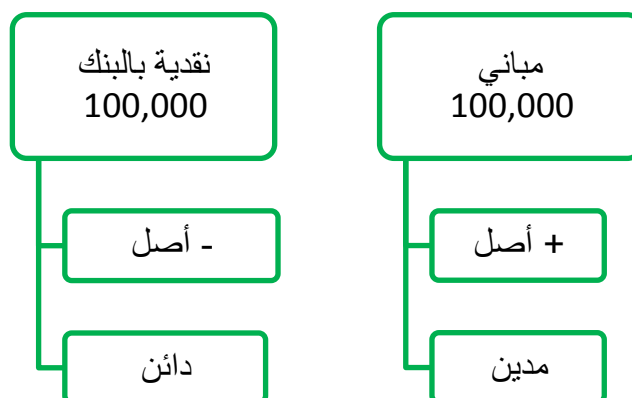
أطراف العملية:



العملية الثانية:

في ١/٢ اشترى إبراهيم مبنى بمبلغ 100,000 ريال ليكون مقرًا لأعمال المنشأة وقد سدد قيمته لصاحب العقار من حساب المنشأة بالبنك.

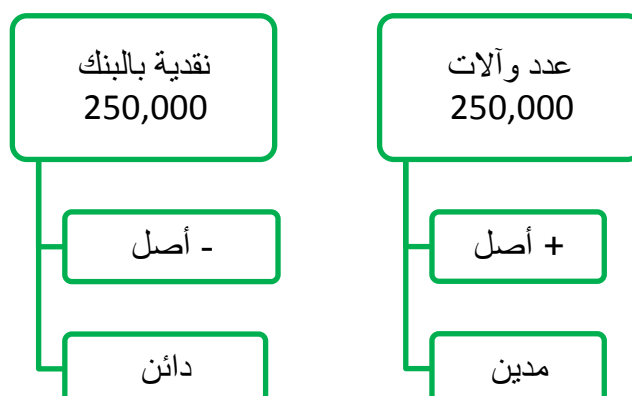
أطراف العملية



العملية الثالثة:

في ١/٤ اشترت المنشأة العدد والآلات اللازمة للقيام بعمليات الغسيل من محلات البركة بمبلغ 250,000 ريال وتم تسديد المبلغ بشيك.

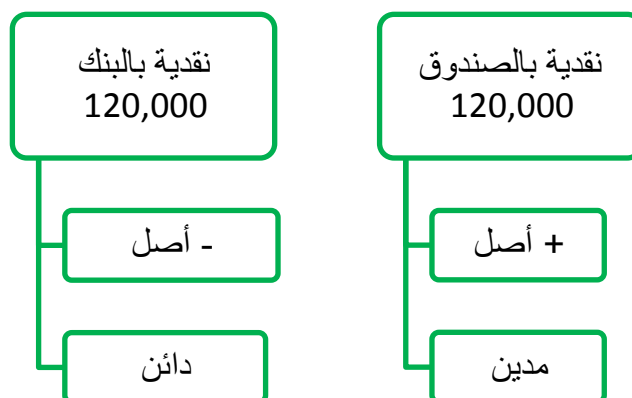
أطراف العملية



العملية الرابعة:

في ١/٥ قام إبراهيم بسحب مبلغ 120,000 ريال من حساب المنشأة بالبنك ووضعه بصندوق المنشأة.

أطراف العملية



العملية الخامسة:

في ١/٦ قام إبراهيم بتأنيث المحل لإعداده للقيام بعمليات الغسيل واستقبال الزبائن، وقد قامت شركة شمسان بعملية التأنيث لقاء مبلغ 60,000 ريال حيث استلمت نقدًا مبلغ 20,000 ريال والباقي وقدره 40,000 ريال على الحساب.

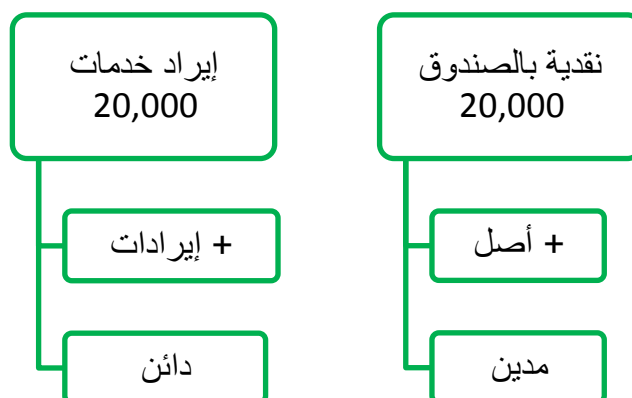
أطراف العملية



العملية السادسة:

في ١/١٥ حصلت المنشأة من فندق الأفراح على مبلغ 20,000 ريال نقدًا لقاء قيام المنشأة بأعمال غسيل خاصة بالفندق.

أطراف العملية



العملية السابعة:

في ١/١٧ سددت المنشأة نقدًا مبلغ 6,000 ريال مقابل مرتبات العمال المستحقة عن الشهر.

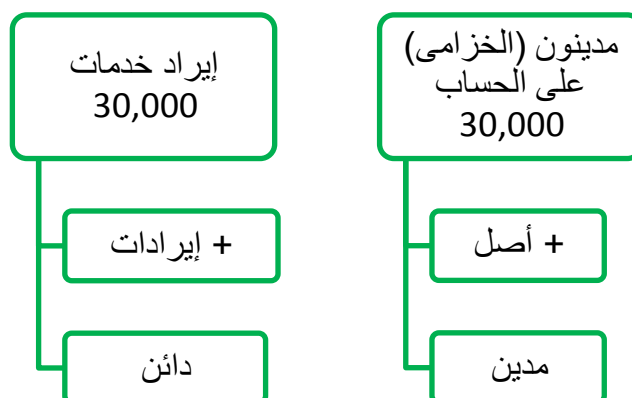
أطراف العملية



العملية الثامنة:

في ١/١٨ قامت المنشأة بعمليات تنظيف وغسيل لشركة الخزامي مقابل فاتورة بلغت قيمتها 30,000 ريال، وقد وعدت شركة الخزامي بتسديد الفاتورة خلال الأشهر القادمة.

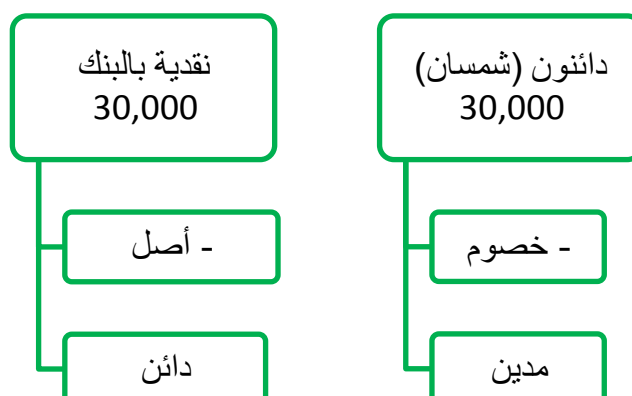
أطراف العملية



العملية التاسعة:

في ١/١٩ سددت المنشأة جزءاً من الرصيد المستحق عليها لشركة شمسان حيث سددت بشيك 30,000 ريال.

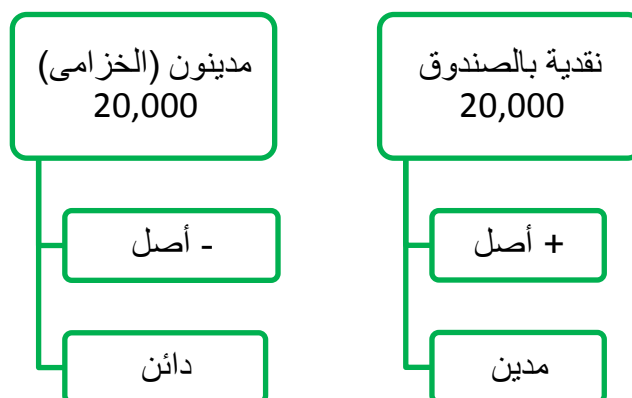
أطراف العملية



العملية العاشرة:

في ١/٢٠ سددت شركة الخزامي مبلغ 20,000 ريال كجزء من الرصيد المستحق عليها للمنشأة.

أطراف العملية



ويظهر الجدول التالي ملخص العمليات السابقة بشكل إجمالي:

م	الطرف المدين	قيمته	الطرف الدائن	قيمته
١	نقدية بالبنك	800,000	رأس المال	800,000
٢	مباني	100,000	نقدية بالبنك	100,000
٣	عدد وآلات	250,000	نقدية بالبنك	250,000
٤	نقدية بالصندوق	120,000	نقدية بالبنك	120,000
٥	الأثاث والتجهيزات	60,000	نقدية بالصندوق	20,000
			دائنون (شمسان)	40,000
٦	نقدية بالصندوق	20,000	الإيرادات	20,000
٧	مصاريف رواتب	6,000	نقدية بالصندوق	6,000
٨	مدينون (الخزامي)	30,000	الإيرادات	30,000
٩	دائنون (شمسان)	30,000	نقدية بالبنك	30,000
١٠	نقدية بالصندوق	20,000	مدينون (الخزامي)	20,000

ملاحظات هامة:

- (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 لابد وأن يتأثر بها على الأقل حسابين من حسابات الأصول والخصوم وحقوق الملكية.
- (٣) مهما كانت العمليات المالية فإنها لن تؤدي إلى الإخلال بتوازن أو تساوي معادلة المحاسبة، وإن كانت ستؤدي إلى تغيير بنود قيم بعض عناصرها بالزيادة أو النقصان.
- (٤) يمكن زيادة الأصول عن طريق:
 - النقص في أصل أو أصول أخرى (مثل شراء بضاعة نقدًا أو تحصيل المدينين).
 - زيادة الالتزامات (مثل شراء بضاعة أو أصل ثابت على الحساب).
 - زيادة حقوق الملكية (مثل زيادة رأس المال نقدًا أو عينًا).
- (٥) يمكن نقص الأصول عن طريق:
 - الزيادة في أصل أو أصول أخرى (مثل تحصيل المدينين أو شراء أصل ثابت نقدًا).
 - نقص الالتزامات (مثل سداد الدائنين أو سداد القرض).
 - نقص حقوق الملكية (مثل المسحوبات النقدية من رأس المال).
- (٦) يترتب على الإيرادات:
 - زيادة الأصول.
 - نقص الالتزامات.
 - كلاهما.
- (٧) يترتب على المصروفات:
 - نقص الأصول.
 - زيادة الالتزامات.
 - كلاهما.

مع زيادة مماثلة في حقوق الملكية

مع نقص مماثل في حقوق الملكية

حالات تطبيقية محلولة

إجابة حالة رقم (٧) ص ٥٠

ضع علامة (✓) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (x) أمام العبارة الخاطئة لكل من العبارات التالية:

م	العبارات	الإجابة
أ	إذا حدثت زيادة في أحد الأصول فلا بد وأن يقابل ذلك نقص في أصل آخر أو زيادة في حقوق الملكية.	x
ب	يتساوى رأس مال المنشأة مع الفرق بين الأصول والخصوم بصفة دائمة.	x
ج	يترتب على سداد المصروف نقص الأصول وزيادة الخصوم ونقص حقوق الملكية.	x
د	يمكن أن لا يترتب على بعض العمليات التي تقوم بها المنشأة أي تغيير في مجموع الأصول أو الخصوم	✓
هـ	من الضروري أن تؤدي الإيرادات إلى زيادة الأصول حتى في حالة عدم تحصيلها نقدًا.	✓
و	يترتب على المصروفات نقص الأصول أو زيادة الالتزامات أو كلاهما مع نقص مماثل في حقوق الملكية.	✓
ز	من الضروري أن تؤدي الإيرادات إلى زيادة النقدية مع زيادة مماثلة في حقوق الملكية.	x
ح	يؤدي النقص في أحد الأصول إلى زيادة مماثلة في أصل آخر أو نقص مماثل في أحد الخصوم أو نقص مماثل في حقوق الملكية.	✓
ط	تعني قاعدة القيد المزدوج إثبات العملية مرتين في الدفاتر المحاسبية.	x
ي	في حين تسجل الزيادة في عناصر الأصول والمصروفات بجعلها مدينة، فإن الزيادة في عناصر الخصوم وحقوق الملكية والإيرادات تسجل بجعلها دائنة.	✓
ك	يتم تسجيل الزيادة في عناصر الأصول والخصوم وحقوق الملكية في الجانب الأيمن من حسابات هذه العناصر في حين يتم تسجيل النقص فيها في الجانب الأيسر من حساباتها.	x

إجابة حالة رقم (٨) ص ٥١

ضع علامة (✓) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (x) أمام العبارة الخاطئة لكل من العبارات التالية:

م	العبارات	الإجابة
أ	حقوق الملكية هي عبارة عن صافي زيادة الأصول على الخصوم.	✓
ب	تؤدي الزيادة في أحد الأصول إلى نقص مماثل في أصل آخر أو زيادة مماثلة في أحد الخصوم أو نقص مماثل في حقوق الملكية.	x
ج	في حين يسجل النقص في عناصر الأصول والمصروفات بجعلها دائنة، فإن النقص في عناصر الخصوم وحقوق الملكية والإيرادات تسجل بجعلها مدينة.	✓
د	لا يترتب على سداد الالتزامات نقدًا أي تأثير على مجموع طرفي معادلة المحاسبة.	x
هـ	لا يترتب على تحصيل مبالغ من المدينين نقدًا أي تأثير على مجموع طرفي معادلة المحاسبة.	✓
و	لا يؤثر سداد الالتزام المستحق على المنشأة للغير على حقوق الملكية.	✓
ز	تؤدي عملية شراء أصل إلى زيادته وزيادة حقوق الملكية بقيمته في نفس الوقت تحقيقًا لتوازن معادلة المحاسبة.	x
ح	مهما كانت العمليات المالية فإنها لن تؤدي إلى الإخلال بتوازن معادلة المحاسبة.	✓
ط	تعني قاعدة القيد المزدوج أن لكل عملية مالية طرفين متساويين أحدهما مدين والآخر دائن.	✓

إجابة السؤال رقم (٩) ص ٥١-٥٢

اختر أفضل إجابة صحيحة لكل فقرة من الفقرات التالية:

(أ) أي من العمليات المالية التالية من شأنها أن تؤثر بالزيادة بمقدار متساوي على جانب الأصول من ناحية، والخصوم وحقوق الملكية من ناحية أخرى:

١. سداد أحد المدينين للرصيد المستحق عليه بشيك.
٢. حصول المالك على مبلغ نقدي من صندوق المؤسسة بقصد تخفيض رأسمالها.
٣. شراء لوازم مكتبية بالأجل.
٤. ليس شيئًا مما ذكر.

(ب) يمكن أن تؤدي عملية حصول المنشأة على أصل إلى:

١. نقص أصل آخر.
٢. زيادة خصم.
٣. جميع الإجابات السابقة صحيحة.
٤. ليس شيئًا مما ذكر.

(ج) إذا علمت أن مجموع أصول المنشأة 330.000 ريال وأن إجمالي الخصوم التي على المنشأة للغير هو 65,000 ريال فإن صافي حقوق الملكية يكون:

١. 395,000 ريال. ٢. 265,000 ريال. ٣. 330.000 ريال.

٤. 65,000 ريال. ٥. ليس شيئاً مما ذكر.

(د) تعتبر حقوق الملكية أشمل من رأس المال حيث أن حقوق الملكية قد:

١. تزيد عن رأس المال. ٢. تقل عن رأس المال. ٣. تساوي رأس المال.

٤. جميع الإجابات السابقة صحيحة. ٥. ليس شيئاً مما ذكر.

(هـ) إذا ظهرت حقوق الملكية لشركة [الوفاء] في الميزانية المعدة في ٣٠ - ١٢ - ١٤٢٦ هـ بمبلغ 4,000,000 ريال والتي تعادل ثلث مجموع الأصول فإن قيمة الخصوم تكون:

١. 8,000,000 ريال. ٢. 6,000,000 ريال. ٣. 12,000,000 ريال.

٤. 2,000,000 ريال. ٥. ليس شيئاً مما ذكر.

(و) يجب أن تكون معادلة المحاسبة في حالة توازن:

١. عند إعداد القوائم المالية فقط. ٢. خلال الفترة المحاسبية.

٣. في بداية الفترة المحاسبية فقط. ٤. عند الحصول على أصول نقدًا.

٥. ليس شيئاً مما ذكر.

حالة تطبيقية رقم (١/٢) ص. ٤٠

فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت بمنشأة الأجنحة العربية لشحن البضائع خلال شهر محرم ١٤٢٦ هـ:

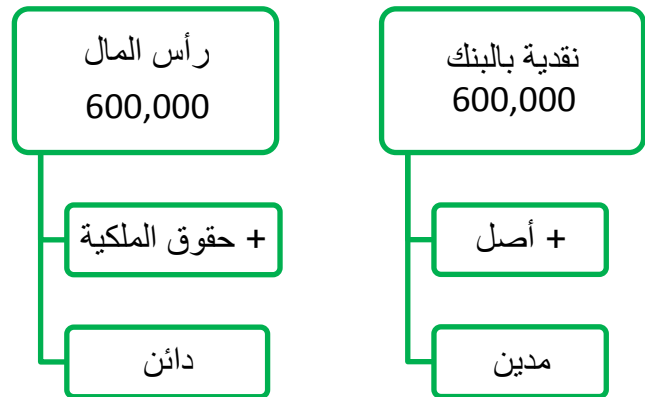
المطلوب: ١. إظهار أثر العمليات السابقة على معادلة المحاسبة.

٢. إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة في ١٤٢٦/١/٣٠ هـ.

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

العملية (١): في ١٤٢٦/١/١ هـ أودع صاحب المنشأة 600,000 ريال في حساب جاري في بنك الرياض باسم المنشأة.

أثر العملية على معادلة المحاسبة



ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (١) كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=		الالتزامات (مصادر الأموال)	
600,000	نقدية بالبنك		600,000	حقوق الملكية:	رأس المال
			600,000		
600,000			600,000		

العملية (٢): في ١٤٢٦/١/٣ هـ تم شراء مبنى بمبلغ 250,000 ريال، سدد نصف المبلغ بشيك والباقي على الحساب.

أثر العملية على معادلة المحاسبة

دائنون على الحساب 125,000	نقدية بالبنك 125,000	مباني 250,000
+ خصوم	- أصل	+ أصل
دائن	دائن	مدين

ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (٢) كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)	=	الالتزامات (مصادر الأموال)
نقدية بالبنك مباني 475,000 250,000		خصوم: دائنون 125,000
		حقوق الملكية: رأس المال 600,000
		725,000
725,000		

العملية (٣): في ١٤٢٦/١/٥ هـ تم الحصول على قرض من صندوق التنمية العقاري بمبلغ 300,000 ريال يسدد بعد ٣ سنوات، وتم إيداع مبلغ القرض في الحساب الجاري بالبنك.

أثر العملية على معادلة المحاسبة

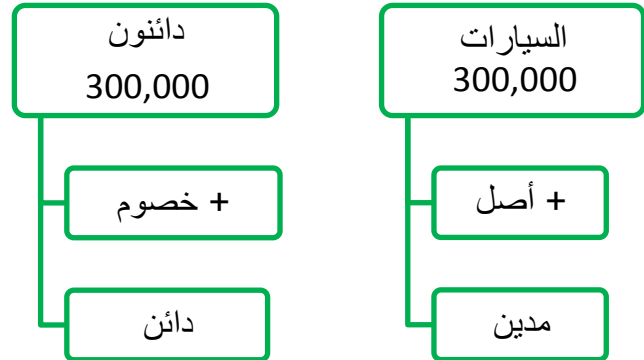
قرض 300,000	نقدية بالبنك 300,000
+ خصوم	+ أصل
دائن	مدين

ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (٣) كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)	=	الالتزامات (مصادر الأموال)
نقدية بالبنك مباني 775,000 250,000		خصوم: دائنون قرض 300,000
		حقوق الملكية: رأس المال 600,000
		1,025,000
1,025,000		

العملية (٤): في ١٤٢٦/١/٨ هـ تم شراء سيارتين لشحن البضائع من شركة الجميح بمبلغ 150,000 ريال للسيارة الواحدة، على أن يتم سداد المبلغ الإجمالي على ٥ أقساط متساوية.

أثر العملية على معادلة المحاسبة

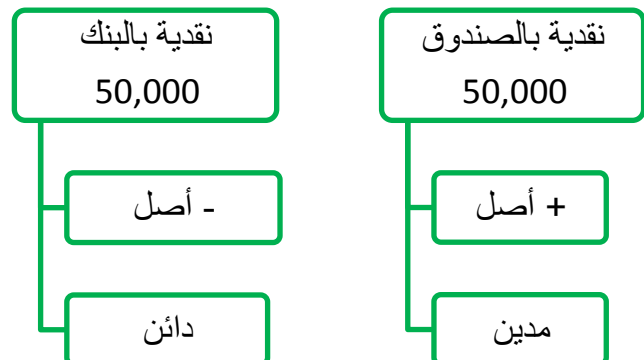


ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (٤) كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=		الالتزامات (مصادر الأموال)	
نقدية بالبنك	775,000			خصوم:	
مباني	250,000			دائنون	<u>425,000</u>
السيارات	<u>300,000</u>			قرض	300,000
				حقوق الملكية:	
				رأس المال	600,000
	<u>1,325,000</u>				<u>1,325,000</u>

العملية (٥): في ١٤٢٦/١/٨ هـ تم تحويل مبلغ 50,000 ريال من الحساب الجاري بالبنك إلى صندوق المنشأة.

أثر العملية على معادلة المحاسبة



ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (٥) كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=		الالتزامات (مصادر الأموال)	
نقدية بالبنك	725,000			خصوم:	
نقدية بالصندوق	50,000			دائنون	425,000
مباني	250,000			قرض	300,000
السيارات	300,000			حقوق الملكية:	
				رأس المال	600,000
	1,325,000				1,325,000

العملية (٦): في ١٤٢٦/١/١٢ هـ تم شراء عدد ومهمات شحن البضائع بمبلغ 150,000 ريال سدد منها 50,000 ريال بشيك والباقي على الحساب.

أثر العملية على معادلة المحاسبة

عدد ومهمات 150,000	نقدية بالبنك 50,000	دائنون على الحساب 100,000
+ أصل	- أصل	+ خصوم
مدين	دائن	دائن

ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (٦) كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=		الالتزامات (مصادر الأموال)	
نقدية بالبنك	675,000			خصوم:	
نقدية بالصندوق	50,000			دائنون	525,000
مباني	250,000			قرض	300,000
السيارات	300,000			حقوق الملكية:	
عدد ومهمات	150,000			رأس المال	600,000
	1,425,000				1,425,000

العملية (٧): في ١٤٢٦/١/١٤ هـ تم شراء أثاث وتجهيزات لمقر المنشأة من شركة العامر بمبلغ 40,000 ريال سدد نصف قيمتها بشيك والباقي نقداً.

أثر العملية على معادلة المحاسبة

أثاث وتجهيزات 40,000	نقدية بالبنك 20,000	نقدية بالصندوق 20,000
+ أصل	- أصل	- أصل
مدين	دائن	دائن

ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (٧) كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=		الالتزامات (مصادر الأموال)	
نقدية بالبنك	655,000			خصوم:	
نقدية بالصندوق	30,000			دائنون	525,000
مباني	250,000			قرض	300,000
السيارات	300,000			حقوق الملكية:	
عدد ومهمات	150,000			رأس المال	600,000
أثاث وتجهيزات	40,000				
	1,425,000				1,425,000

العملية (٨): في ١٤٢٦/١/٢٠ هـ تم التعاقد مع شركة المطلق للمفروشات على شحن بضائعها داخل المملكة.

ملاحظة: أي اتفاق أو تعاقد ولم يذكر أنه نفذ فعلاً لا يسجل في دفاتر المنشأة.

العملية (٩): في ١٤٢٦/١/٢٥ هـ بلغت إيرادات شحن البضائع لحساب شركة المطلق مبلغ 80,000 ريال حصل نصفها نقداً والباقي يحصل بعد يومين.

أثر العملية على معادلة المحاسبة

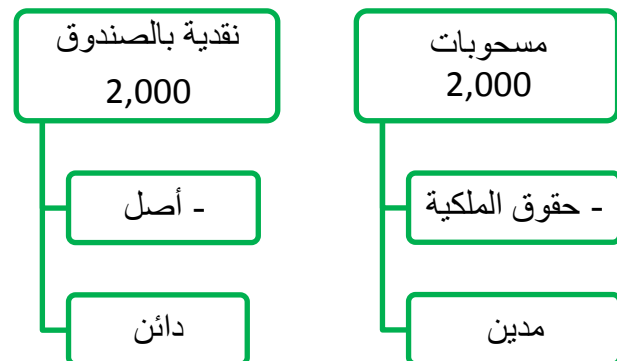
إيرادات	مدينون (على الحساب)	نقدية بالصندوق
80,000	40,000	40,000
+ حقوق ملكية	+ أصل	+ أصل
دائن	دائن	مدين

ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (٩) كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=		الالتزامات (مصادر الأموال)	
نقدية بالبنك	655,000			خصوم:	
نقدية بالصندوق	70,000			دائنون	525,000
مدينون	40,000			قرض	300,000
مباني	250,000			حقوق الملكية:	
السيارات	300,000			رأس المال	600,000
عدد ومهمات	150,000			+ إيرادات	80,000
أثاث وتجهيزات	40,000				
	1,505,000				1,505,000

العملية (١٠): في ١٤٢٦/١/٢٦ هـ تم سداد فاتورة الهاتف الخاص بصاحب المنشأة بمبلغ 2,000 ريال نقدًا.

أثر العملية على معادلة المحاسبة



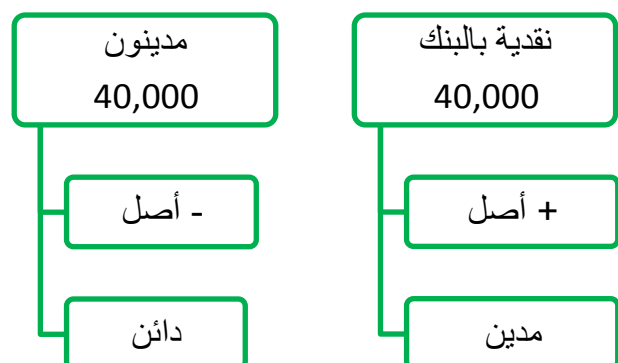
ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (١٠) كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=	الالتزامات (مصادر الأموال)	
655,000	نقدية بالبنك			خصوص:
<u>68,000</u>	نقدية بالصندوق	525,000		دائنون
40,000	مدينون	300,000		قرض
250,000	مباني			حقوق الملكية:
300,000	السيارات		600,000	رأس المال
150,000	عدد ومهمات		80,000	+إيرادات
40,000	أثاث وتجهيزات		<u>(2,000)</u>	-مسحوبات
		<u>678,000</u>		
		1,503,000		
1,503,000				

العملية (١١): في ١٤٢٦/١/٢٧ هـ تم تحصيل المبلغ المستحق على شركة المطلق بشيك.

ملحوظة: الرجوع إلى العملية (٩).

أثر العملية على معادلة المحاسبة



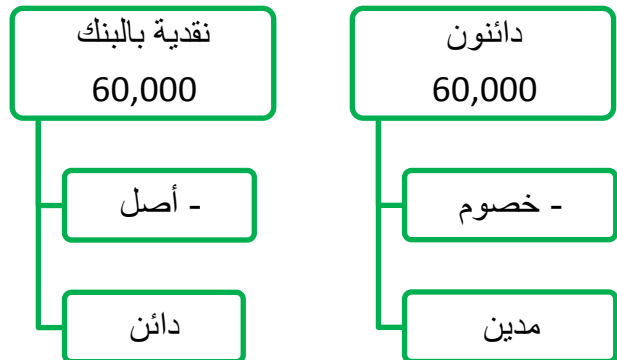
ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (١١) كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)			=			الالتزامات (مصادر الأموال)		
695,000	نقدية بالبنك					خصوم:		
68,000	نقدية بالصندوق			525,000		دائنون		
×××××	مدينون			300,000		قرض		
250,000	مباني					حقوق الملكية:		
300,000	السيارات					رأس المال	600,000	
150,000	عدد ومهمات					+ إيرادات	80,000	
40,000	أثاث وتجهيزات					- مسحوبات	(2,000)	
				678,000				
1,503,000				1,503,000				

العملية (١٢): في ١٤٢٦/١/٢٨ هـ تم سداد القسط الأول المستحق لشركة الجميع بشيك.

القسط الأول = $300,000 \div 5 = 60,000$ ملحوظة: الرجوع إلى العملية (٤).

أثر العملية على معادلة المحاسبة

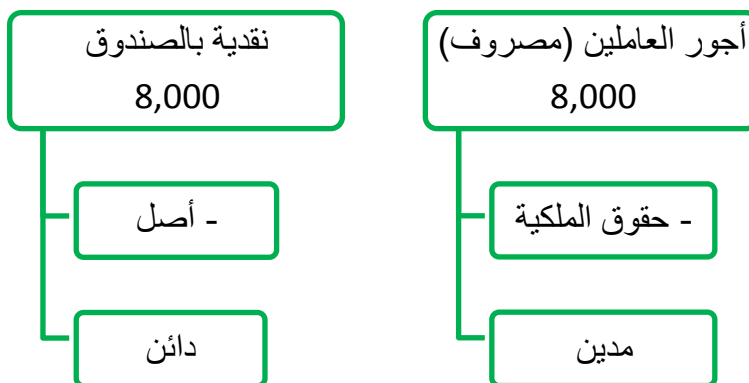


ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (١٢) كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)			=			الالتزامات (مصادر الأموال)		
635,000	نقدية بالبنك					خصوم:		
68,000	نقدية بالصندوق			465,000		دائنون		
250,000	مباني			300,000		قرض		
300,000	السيارات					حقوق الملكية:		
150,000	عدد ومهمات					رأس المال	600,000	
40,000	أثاث وتجهيزات					+ إيرادات	80,000	
						- مسحوبات	(2,000)	
				678,000				
1,443,000				1,443,000				

العملية (١٣): في ١٤٢٦/١/٢٩ هـ تم سداد أجور العاملين بالمنشأة وقدرها 8,000 ريال نقداً.

أثر العملية على معادلة المحاسبة



ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (١٣) كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال) = الالتزامات (مصادر الأموال)

نقدية بالبنك	635,000		
نقدية بالصندوق	<u>60,000</u>		
مباني	250,000		
السيارات	300,000		
عدد ومهمات	150,000		
أثاث وتجهيزات	40,000		
	670,000		
	<u>1,435,000</u>		<u>1,435,000</u>

العملية (١٤): في ١٤٢٦/١/٣٠ هـ تم سداد فاتورة الكهرباء الخاصة بالمنشأة بمبلغ 200 ريال نقداً، كما سددت فاتورة الهاتف الخاص بالمنشأة بمبلغ 2,500 ريال بشيك.

أثر العملية على معادلة المحاسبة



ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (١٤) كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=		الالتزامات (مصادر الأموال)	
نقدية بالبنك	632,500			خصوم:	
نقدية بالصندوق	59,800			دائنون	
مباني	250,000		465,000	قرض	
السيارات	300,000		300,000	حقوق الملكية:	
عدد ومهمات	150,000			رأس المال	600,000
أثاث وتجهيزات	40,000			+ إيرادات	80,000
				- مسحوبات	(2,000)
				- مصروفات	<u>(10,700)</u>
			667,300		
	<u>1,432,300</u>		<u>1,432,300</u>		

حالة تطبيقية رقم (٢/٢) ص ٩٤

استعن بالمعلومات الواردة في الحالة التطبيقية (١/٢) لتحليل العمليات المالية إلى مدين ودائن مع ذكر اسم الطرف (أو الأطراف) المدين والدائن؛ مستعيناً بالجدول التالي:

م	الطرف المدين	قيمه	الطرف الدائن	قيمه
١	نقدية بالبنك	600,000	رأس المال	600,000
٢	مباني	250,000	نقدية بالبنك	125,000
			دائنون	125,000
٣	نقدية بالبنك	300,000	قرض	300,000
٤	السيارات	300,000	دائنون	300,000
٥	نقدية بالصندوق	50,000	نقدية بالبنك	50,000
٦	عدد ومهمات	150,000	نقدية بالبنك	50,000
			دائنون	100,000
٧	أثاث وتجهيزات	40,000	نقدية بالبنك	20,000
			نقدية بالصندوق	20,000
٨	لا يوجد		لا يوجد	
٩	نقدية بالصندوق	40,000	إيرادات	80,000
	مدينون	40,000		
١٠	مسحوبات	2,000	نقدية بالصندوق	2,000
١١	نقدية بالبنك	40,000	مدينون	40,000
١٢	دائنون	60,000	نقدية بالبنك	60,000
١٣	أجور العاملين	8,000	نقدية بالصندوق	8,000
١٤	مصروفات كهرباء	200	نقدية بالصندوق	200
	مصروفات الهاتف	2,500	نقدية بالبنك	2,500

(٣) النظام المحاسبي - المقومات والإجراءات

مقومات النظام المحاسبي: للنظام المحاسبي ثلاثة مقومات أساسية هي:

أولاً: المستندات (الوثائق).

ثانياً: الدفاتر (السجلات) المحاسبية.

ثالثاً: التقارير (القوائم) المالية.

أولاً: المستندات (الوثائق):

المستند هو وثيقة تستخدم كدليل موضوعي مؤيد لحدوث معاملة مالية، مثل ذلك الشيكات، الفواتير، والإيصالات.

ويتضمن المستند البيانات الأساسية لإثبات وقوع العملية المالية مثل طبيعة ونوع العملية المالية والقيمة المرتبط بها وتاريخ حدوثها ليتم من واقعه قيدها في الدفاتر المحاسبية.

والمستند قد يكون: داخلياً ← أي محرر داخل المنشأة مثل فاتورة البيع.

خارجياً ← أي وارد للمنشأة من طرف خارجي مثل فاتورة الشراء.

ثانياً: الدفاتر (السجلات) المحاسبية: تشمل الدفاتر المحاسبية الأساسية على دفتريين هما:

- دفتر اليومية: وتسجل فيه الأحداث المالية أولاً بأول حسب تسلسلها التاريخي.
- دفتر الأستاذ: وتصنف فيه جميع العمليات التي تم تسجيلها في دفتر اليومية العامة.

ثالثاً: التقارير المالية (القوائم المالية): تعتبر التقارير المالية بمثابة المنتج النهائي للنظام المحاسبي، أي مخرجاته.

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

وتشمل التقارير المالية (القوائم المالية) التي تعد في نهاية كل سنة مالية على:

١. قائمة الدخل.
٢. قائمة المركز المالي.
٣. قائمة التدفقات النقدية.

دفتر اليومية وأهمية استخدامه:

دفتر اليومية: هو سجل تثبت به المعاملات المالية التي تقوم بها المنشأة أولاً بأول استناداً على قاعدة القيد المزدوج، وتسجل هذه العمليات حسب تسلسل حدوثها التاريخي.

يطلق على دفتر اليومية دفتر القيد الأولي باعتبار أنه السجل الأولي الذي تثبت به العمليات المالية.

شروط يجب توافرها عند التسجيل في دفتر اليومية:

١. أن تسجل في هذا الدفتر جميع العمليات الخاصة بالمنشأة.
٢. أن يتم التسجيل بهذا الدفتر أولاً بأول حسب تواريخ حدوث العمليات المالية.
٣. أن لا يترك فراغات أو أسطر بين أطراف القيد الواحد، وكذلك بين كل قيد والذي يليه.
٤. عدم الشطب أو المسح وإذا حدث خطأ فيجب تصحيحه بالطريقة المحاسبية السليمة.
٥. أن ترقيم صفحات دفتر اليومية بأرقام متسلسلة.

أهمية استخدام دفتر اليومية:

١. يوضح دفتر اليومية جميع البيانات المتعلقة بكل عملية في مكان واحد، كما يعطي شرحاً مختصراً لها.
٢. يوفر دفتر اليومية سجلاً زمنياً دائماً لجميع أحداث وعمليات المنشأة المالية.
٣. يساعد دفتر اليومية على تجنب بعض الأخطاء إذا سجلت العمليات في دفتر الأستاذ (الحسابات) مباشرة.

ويبين الشكل التالي صفحة من دفتر اليومية العامة:

مدین	دائن	بيان	رقم القيد	رقم المستند	صفحة الأستاذ	التاريخ
×		ح/ الطرف المدين	١			١٤٣٥/١/١ هـ
	×	ح/ الطرف الدائن				
		شرح مختصر للعملية المالية.				

التسجيل في دفتر اليومية: يتم التسجيل في دفتر اليومية استناداً على قاعدة القيد المزدوج وذلك بإثبات البيانات المتعلقة بكل عملية مالية بطرفيها المدين والدائن.

قاعدة القيد المزدوج:

الأصول + المصروفات = الخصوم + حقوق الملكية + الإيرادات



طبيعتها دائنة



طبيعتها مدينة

إذا زادت	إذا نقصت	إذا نقصت	إذا زادت
تجعل مدينة.	تجعل مدينة.	تجعل دائنة.	تجعل دائنة.

وكمثال على كيفية الإثبات في دفتر اليومية: في ١٤٣٥/١/١ هـ بدأ محمود مشروعه التجاري برأس مال قدره 400,000 ريال أودعه في البنك باسم المشروع؛ فإن قيد اليومية الخاص بهذه العملية في دفتر اليومية يكون كالآتي:

مدین	دائن	بيان	رقم القيد	رقم المستند	صفحة الأستاذ	التاريخ
400		ح/ نقدية بالبنك	١	١٠٠	١	١٤٣٥/١/١ هـ
	400	ح/ رأس المال			٢٠	
		إيداع رأس المال بالبنك.				

ملحوظة هامة:

- إذا 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 ~ المذكورين ← أعلى مجموعة الحسابات الدائنة عند تعددها.

مثال (١): في ١٤٣٥/١/٢٠ هـ اشترت المنشأة سيارة بمبلغ 200,000 ريال سددت نصف ثمنها بشيك والباقي نقداً، فإن قيد اليومية الخاص بهذه العملية في دفتر اليومية يكون كالآتي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	رقم المستند	صفحة الأستاذ	التاريخ
200		ح/ السيارات	٣	١٥٠	١١	١٤٣٥/١/٢٠ هـ
	100	<u>مذكورين</u> ح/ نقدية بالبنك			١	
	100	ح/ نقدية بالصندوق			٢	
		شراء سيارة النصف نقداً والنصف بشيك.				

مثال (٢): في ١٤٣٥/١/٢٢ هـ قامت منشأة الإيمان بتأدية خدمات لمنشأة الهنا بمبلغ 6,000 ريال حصلت نصفها نقداً والباقي خلال شهر؛ فإن قيد اليومية الخاص بهذه العملية في دفتر اليومية يكون كالآتي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	رقم المستند	صفحة الأستاذ	التاريخ
3,000		<u>مذكورين</u> ح/ نقدية بالصندوق	٢١	١٦٠	٢	١٤٣٥/١/٢٢ هـ
3,000		ح/ مدينون (منشأة الهنا)			١٠	
	6,000	ح/ إيرادات خدمات			١٩	
		تأدية خدمات لمنشأة الهنا.				

قاعدة هامة:

العنصر	الطبيعة	عند الزيادة (+)	عند النقص (-)
الأصول: الأراضي، المباني، الآلات، الأثاث، السيارات، الصندوق، البنك، المدينون، وأوراق القبض.	مدين	مدين	دائن
الخصوم: الدائنون، أوراق الدفع، والقرض.	دائن	دائن	مدين
رأس المال	دائن	دائن	مدين
الإيرادات: ثمن أداء الخدمة أو ثمن بيع السلعة.		دائماً دائنة.	
المصروفات: الإيجار، الأجور والرواتب، المياه والإنارة، دعاية وإعلان، صيانة، الهاتف الخاص بالمنشأة... الخ...		دائماً مدينة.	
المسحوبات: الخاصة بصاحب المنشأة.		دائماً مدينة.	

إثبات العمليات المالية في الدفاتر: ولإيضاح كيفية إثبات العمليات المالية في الدفاتر، يمكن استعراض المثال التالي:

العملية (١): في ١٤٣٥/١/١ هـ قام سعد باستثمار مبلغ 800,000 ريال كرأس مال، لتأسيس منشأة لتقديم الخدمات العامة، حيث قام بإيداع المبلغ في حساب جاري بالبنك باسم المنشأة. ويكون قيد اليومية كما يلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
800,000		ح/ نقدية بالبنك	١	١٤٣٥/١/١ هـ
	800,000	ح/ رأس المال		
		بداية النشاط بإيداع رأس المال بالبنك.		

العملية (٢): في ١٤٣٥/١/٥ هـ حصلت المنشأة على قرض من بنك الرياض قدره 400,000 ريال، يستحق بعد سنة اعتباراً من ١٤٣٥/١/٥ هـ أودعته في الحساب الجاري لها في البنك. ويكون قيد اليومية كما يلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
400,000		ح/ نقدية بالبنك	٢	١٤٣٥/١/٥ هـ
	400,000	ح/ القرض		
		اقتراض مبلغ من بنك الرياض يستحق السداد بعد عام.		

العملية (٣): في ١٤٣٥/١/٧ هـ اشترت المنشأة مبنى خصصته لمزاولة أعمالها وذلك نظير مبلغ 600,000 ريال سدد بشيك. ويكون قيد اليومية كما يلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
600,000		ح/ المباني	٣	١٤٣٥/١/٧ هـ
	600,000	ح/ نقدية بالبنك		
		شراء مبنى وسداد قيمته بشيك.		

العملية (٤): في ١٤٣٥/١/٩ هـ اشترت المنشأة سيارة بمبلغ 160,000 ريال من شركة الزاهد للسيارات سدد نصف ثمنها بشيك والباقي على الحساب.

ويكون قيد اليومية كما يلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
160,000		ح/ المباني	٤	١٤٣٥/١/٩ هـ
	80,000	ح/ نقدية بالبنك		
80,000		ح/ الدائنين (الزاهد)		
		شراء سيارة وسداد نصف القيمة بشيك والباقي بالأجل.		

العملية (٥): في ١٤٣٥/١/١٠ هـ اشترت المنشأة أثاثاً من مفروشات العبد اللطيف بمبلغ 100,000 ريال على أن تقوم بسداد المبلغ خلال ثلاثة أشهر.

ويكون قيد اليومية كما يلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
100,000		ح/ الأثاث	٥	١٤٣٥/١/١٠ هـ
	100,000	ح/ الدائنين (العبد اللطيف)		
		شراء أثاث بالأجل.		

العملية (٦): في ١٤٣٥/١/١٥ هـ حصلت مبلغ 40,000 ريال مقابل قيامها ببعض أعمال الوساطة للغير.

ويكون قيد اليومية كما يلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
40,000		ح/ نقدية بالصندوق	٦	١٤٣٥/١/١٥ هـ
	40,000	ح/ إيرادات خدمات		
		تقديم خدمات للغير وتحصيلها نقداً.		

العملية (٧): في ١٤٣٥/١/١٩ هـ قامت المنشأة بتأدية خدمات لمؤسسة الهنا بمبلغ 24,000 ريال حصلت نصفها نقداً والتزمت مؤسسة الهنا بسداد الباقي خلال شهر.

ويكون قيد اليومية كما يلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
12,000		ح/ نقدية بالصندوق	٧	١٤٣٥/١/١٩ هـ
12,000		ح/ المدينين (مؤسسة الهنا)		
	24,000	ح/ إيرادات خدمات		
		تأدية خدمات لمؤسسة الهنا وتحصيل نصف القيمة نقداً والباقي على الحساب.		

العملية (٨): في ١٤٣٥/١/٢٠ هـ سددت المنشأة المستحق لشركة الزاهد للسيارات بشيك.

(الرجوع للعملية ٤)

ويكون قيد اليومية كما يلي:

مدین	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
80,000		ح/ الدائنين (شركة الزاهد)	٨	١٤٣٥/١/٢٠ هـ
	80,000	ح/ نقدية بالبنك		
		سداد المستحق لشركة الزاهد.		

العملية (٩): في ١٤٣٥/١/٢٩ هـ سددت المنشأة أجور ورواتب لمنسوبيها نقدًا وذلك عن شهر محرم وقدرها 16,000 ريال.

ويكون قيد اليومية كما يلي:

مدین	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
16,000		ح/ الأجور والرواتب	٩	١٤٣٥/١/٢٩ هـ
	16,000	ح/ نقدية بالصندوق		
		سداد أجور ورواتب الموظفين عن شهر محرم نقدًا.		

العملية (١٠): في ١٤٣٥/١/٣٠ هـ حصلت المنشأة المبلغ المستحق على مؤسسة الهنا نقدًا.

(الرجوع للعملية ٧)

ويكون قيد اليومية كما يلي:

مدین	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
12,000		ح/ نقدية بالصندوق	١٠	١٤٣٥/١/٣٠ هـ
	12,000	ح/ المدينين (مؤسسة الهنا)		
		تحصيل المستحق على مؤسسة الهنا نقدًا.		

تمرین ٢ ص ٨٦:

في ١٤٢٦/٩/١ هـ تأسست الشركة العالمية ومجال نشاطها صيانة وإصلاح السيارات برأس مال قدره 70,000 ريال أودعت بالبنك، كما قامت الشركة بالعمليات التالية خلال الشهر:

- في ٩/٢ حصلت الشركة على قرض من بنك الرياض قدره 14,000 ريال أودعت بالصندوق.
- في ٩/٣ سددت الإيجار وقدره 7,000 ريال بشيك.
- في ٩/٥ حصلت نقدًا إيراد إصلاح سيارات بلغت 4,200 ريال.
- في ٩/٦ اشترت سيارة نقل لأعمال الشركة بمبلغ 25,200 ريال سدد بشيك.
- في ٩/١٥ تم زيادة رأس المال بمبلغ 28,000 ريال أودعت بالصندوق.

- في ٩/٢٠ اشترت المنشأة آلات من الشركة المتحدة للآليات بمبلغ 49,000 ريال سددت منه مبلغ 21,000 ريال بشيك والباقي على الحساب.
 - في ٩/٢٧ حققت إيرادات نقدية قدرها 19,600 ريال، كما تم تأدية خدمات إلى بعض العملاء بقيمة 8,400 ريال ولم تحصل بعد.
 - في ٩/٢٨ سددت المصروفات التالية نقدًا 8,400: أجور عمال، 2,800: مصاريف كهرباء ومياه.
- المطلوب:** إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
70,000	70,000	ح/ نقدية بالبنك ح/ رأس المال بداية النشاط بإيداع النقدية بالبنك.	١	١٤٢٦/٩/١ هـ
14,000	14,000	ح/ نقدية بالصندوق ح/ القرض اقتراض المبلغ من بنك الرياض.	٢	١٤٢٦/٩/٢ هـ
7,000	7,000	ح/ مصروف الإيجار ح/ نقدية بالبنك سداد الإيجار بشيك.	٣	١٤٢٦/٩/٣ هـ
4,200	4,200	ح/ نقدية بالصندوق ح/ إيراد الخدمات تحصيل الإيرادات نقدًا.	٤	١٤٢٦/٩/٥ هـ
25,200	25,200	ح/ السيارات ح/ نقدية بالبنك شراء سيارات نقدًا.	٥	١٤٢٦/٩/٦ هـ
28,000	28,000	ح/ نقدية بالصندوق ح/ رأس المال زيادة رأس المال.	٦	١٤٢٦/٩/١٥ هـ
49,000	21,000 28,000	ح/ الآلات <u>مذكورين</u> ح/ نقدية بالبنك ح/ الدائنين (الشركة المتحدة) شراء آلات بشيك وعلى الحساب.	٧	١٤٢٦/٩/٢٠ هـ
19,600 8,400	28,000	<u>مذكورين</u> ح/ نقدية بالصندوق ح/ المدينين ح/ إيراد الخدمات تحصيل إيرادات نقدًا وكذلك استحقاق إيرادات.	٨	١٤٢٦/٩/٢٧ هـ
8,400 2,800	11,200	<u>مذكورين</u> ح/ الرواتب والأجور ح/ مصاريف الكهرباء ح/ نقدية بالصندوق سداد مصاريف نقدًا.	٩	١٤٢٦/٩/٢٨ هـ

تمرين: للتدريب على كيفية إعداد القيود اليومية

فيما يلي العمليات التي تمت خلال شهر ربيع الأول ١٤٣٥ هـ في منشأة الشرق الأوسط لصيانة وإصلاح السيارات:

- في ٣/١ بدأت منشأة الشرق الأوسط نشاطها بتخصيص مبلغ 1,500,000 ريال كرأس مال أودع في البنك باسم المنشأة.
- في ٣/٥ تم شراء مبنى من الشركة العقارية بمبلغ 200,000 ريال سدد منها 150,000 ريال بشيك والباقي على الحساب.
- في ٣/٨ تم سحب مبلغ 250,000 ريال من الحساب الجاري للمنشأة بالبنك وأودع في الصندوق.
- في ٣/١٠ تم شراء آلات ومعدات من الشركة الهندسية بمبلغ 450,000 ريال نقدًا، 200,000 ريال بشيك والباقي على الحساب.
- في ٣/١٥ تم أداء خدمات صيانة وإصلاح لعملاء المنشأة بمبلغ 300,000 ريال حصل منها 200,000 ريال نقدًا والباقي على الحساب.
- في ٣/٢٠ تم شراء أثاث ومعدات مكتبية من منشأة العهد الجديد بمبلغ 100,000 ريال وتم سداد نصف القيمة بشيك والباقي على الحساب.
- في ٣/٢٢ تم شراء سيارة من شركة الزاهد لنقل عمال المنشأة بمبلغ 70,000 ريال وتم سداد 40,000 ريال نقدًا والباقي بشيك.
- في ٣/٢٥ تم تحصيل نصف المستحق على عملاء المنشأة نقدًا.
- في ٣/٢٨ تم أداء خدمات صيانة وإصلاح لعملاء المنشأة 150,000 ريال وحصل نصف القيمة نقدًا والنصف الثاني بشيك.
- في ٣/٣٠ تم سداد مصروف الرواتب والأجور عن شهر ربيع الأول بمبلغ 50,000 ريال نقدًا.

المطلوب: إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية.

أمثلة على كيف تأتى القيود اليومية فى الاختبار الفصلى والنهائى:

(١) تم إيداع مبلغ 300,000 ريال كرأس مال باسم المنشأة في حساب بالبنك، فإن الطرف الدائن لل قيد المحاسبي هو:

أ- 300,000 ح/ النقدية بالبنك. ب- 300,000 ح/ النقدية بالصندوق.

ج- 300,000 ح/ رأس المال. د- 300,000 ح/ القرض.

(٢) سحب صاحب المنشأة مبلغ 80,000 ريال من البنك وأودعها صندوق المنشأة، فإن الطرف المدين لل قيد المحاسبي هو:

أ- 80,000 ح/ النقدية بالبنك. ب- 80,000 ح/ النقدية بالصندوق.

ج- 80,000 ح/ المسحوبات. د- 80,000 ح/ رأس المال.

٣) في ٢/٢ اشترت المنشأة آلات ومعدات مكتبية بمبلغ 48,000 ريال النصف نقدًا والباقي على الحساب، فإن الطرف الدائن للقيد المحاسبي هو:

أ- 48,000 ح/ آلات ومعدات مكتبية.

ب- 24,000 ح/ النقدية بالصندوق، 24,000 ح/ النقدية بالبنك.

ج- 48,000 ح/ الدائنين.

د- 24,000 ح/ النقدية بالصندوق، 24,000 ح/ الدائنين.

٤) بلغت قيمة الخدمات المؤداة 9,300 ريال تم تحصيل مبلغ 4,500 ريال نقدًا والباقي على الحساب، فإن الطرف المدين للقيد المحاسبي هو:

أ- 9,300 ح/ إيرادات خدمات.

ب- 4,500 ح/ النقدية بالصندوق، 4,800 ح/ المدينين.

ج- 9,300 ح/ النقدية بالصندوق.

د- 4,500 ح/ النقدية بالصندوق، 4,800 ح/ الدائنين.

٥) استأجرت المنشأة مكتبًا لمزاولة النشاط بإيجار 20,000 ريال دفع نصف القيمة بشيك (باقي النصف)، فإن الطرف المدين للقيد المحاسبي هو:

أ- 10,000 ح/ النقدية بالبنك، 10,000 ح/ الدائنين.

ب- 10,000 ح/ النقدية بالبنك.

ج- 10,000 ح/ النقدية بالبنك، 10,000 ح/ النقدية بالصندوق.

د- 10,000 ح/ الإيجار.

٦) اقترضت المنشأة 100,000 ريال من بنك الرياض وتم إيداع المبلغ حساب المنشأة بالبنك، فإن الطرف الدائن للقيد المحاسبي هو:

أ- 100,000 ح/ النقدية بالبنك.

ب- 100,000 ح/ النقدية بالصندوق.

ج- 100,000 ح/ القرض.

د- 100,000 ح/ رأس المال.

دفتر الأستاذ (Ledger): دفتر اليومية العامة السابق لا يفي ولا يظهر المعلومات المالية المرغوب في معرفتها عن المنشأة، فمثلاً لو أراد مالك المنشأة معرفة رصيد حساب البنك فإنه لا يستطيع ذلك بمجرد النظر إلى دفتر اليومية.

وهذا هو جوهر فكرة دفتر الأستاذ، فهو سجل تنقل إليه العمليات الخاصة بكل حساب على حده، سواء كانت مدينة أو دائنة، حيث تثبت في صفحة مستقلة واحدة أو أكثر، والتي يمكن منها استخراج رصيد الحساب. وهذا يعني إعادة تبويب البيانات المسجلة في دفتر اليومية تبويباً نوعياً وذلك بتجميع العمليات المنشأبة لكل بند في حساب واحد.

وتأخذ الحسابات في دفتر الأستاذ الشكل التالي:

مدین	ح/ اسم الحساب	دائن
المبلغ	بيان	التاريخ

الترحيل إلى دفتر الأستاذ (Posting To The Ledger):

الترحيل ← نقل طرفي القيد من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ.

خطوات الترحيل:

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

الترصيد (Balancing):

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

خطوات الترصيد:

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

عند ترصيد الحسابات نواجه بأحد الاحتمالات التالية:

- ١- تساوي جانبي الحساب وبالتالي يكون الرصيد مقفلًا أي بدون رصيد.
- ٢- زيادة الجانب المدين للحساب عن الجانب الدائن، وبالتالي يظهر رصيد مدين للحساب كمتمم حسابي في الجانب الدائن.
- ٣- زيادة الجانب الدائن على الجانب المدين، وبالتالي يظهر رصيد دائن للحساب كمتمم حسابي في الجانب المدين.

ملحوظة:

- الحسابات ذات الطبيعة المدينة مثل: حسابات الأصول والمصروفات دائماً الجانب المدين أكبر من الجانب الدائن، وتكون أرصدها مدينة.
- الحسابات ذات الطبيعة الدائنة مثل: حسابات الخصوم وحقوق الملكية والإيرادات دائماً الجانب الدائن أكبر من الجانب المدين وتكون أرصدها دائنة.

تمرين:

- في ٢/١ بدأت منشأة السلام للخدمات العقارية أعمالها بتخصيص مبلغ 360,000 ريال كرأس مال أودع في البنك باسم المنشأة.
- في ٢/٢ تم شراء أراضي بمبلغ 282,000 ريال بشيك.
- في ٢/٥ تم شراء مبنى بمبلغ 72,000 ريال، دفع منها 30,000 ريال بشيك والباقي على الحساب.
- في ٢/١٠ تم بيع جزء من الأراضي بسعر التكلفة وقدره 22,000 ريال على الحساب.
- في ٢/١٤ تم شراء معدات مكتبية بمبلغ 10,000 ريال على الحساب.
- في ٢/٢٠ تم تحصيل مبلغ 3,000 ريال بشيك من قيمة الأراضي المباعة في ٢/١٠.
- في ٢/٢٩ تم تسديد 6,000 ريال بشيك من المبلغ المتبقي من ثمن المبنى.

المطلوب:

- ١- إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية.
- ٢- ترحيل القيود إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ وترصيد الحسابات.
- ٣- إعداد ميزان المراجعة.

(١) إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	التاريخ
360,000	360,000	ح/ البنك ح/ رأس المال إثبات رأس مال المنشأة	١	١٤٣٥/٢/١ هـ
282,000	282,000	ح/ الأراضي ح/ البنك شراء أراضي وسداد القيمة بشيك	٢	٢/٢
72,000	30,000 42,000	ح/ المباني <u>مذكورين</u> ح/ البنك ح/ الدائنين شراء مبنى جزء بشيك والباقي بالأجل	٣	٢/٥
22,000	22,000	ح/ المدينين ح/ الأراضي بيع جزء من الأراضي بالتكلفة	٤	٢/١٠
10,000	10,000	ح/ المعدات المكتبية ح/ الدائنين شراء معدات مكتبية بالأجل	٥	٢/١٤
3,000	3,000	ح/ البنك ح/ المدينين مبالغ محصلة من المدينين	٦	٢/٢٠
6,000	6,000	ح/ الدائنين ح/ البنك مبالغ مسددة للدائنين	٧	٢/٢٩

(٢) الترحيل إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ وترصيد الحسابات

مدين	ح/ البنك	دائن
مبلغ	بيان	بيان
360,000	ح/ رأس المال	ح/ الأراضي
3,000	ح/ المدينين	ح/ المباني
		ح/ الدائنين
		رصيد مرحل (مدين)
363,000		45,000
45,000	رصيد منقول	363,000

مدین	ح/ رأس المال	دائن
مبلغ	بيان	بيان
360,000	رصيد مرحل (دائن)	ح/ البنك
360,000		
	رصيد منقول	360,000

مدین	ح/ الأراضي	دائن
مبلغ	بيان	بيان
282,000	ح/ البنك	ح/ المدينين
282,000		رصيد مرحل (مدین)
260,000	رصيد منقول	282,000

مدین	ح/ المباني	دائن
مبلغ	بيان	بيان
72,000	مذكورين	رصيد مرحل (مدین)
72,000		
72,000	رصيد منقول	

مدین	ح/ الدائنين	دائن
مبلغ	بيان	بيان
6,000	ح/ البنك	ح/ المباني
46,000	رصيد مرحل (دائن)	ح/ معدات مكتبية
52,000		
	رصيد منقول	46,000

مدین	ح/ المدينين	دائن
مبلغ	بيان	بيان
22,000	ح/ الأراضي	ح/ البنك
22,000		رصيد مرحل
19,000	رصيد منقول	

مدین	ح/ معدات مكتبية	دائن
مبلغ	بيان	بيان
10,000	ح/ الدائنين	رصيد مرحل (مدین)
10,000		
10,000	رصيد منقول	

ملاحظة: أن عملية الترسيد تعتبر بمثابة إجراء ضروري للتعرف على التأثير النهائي لمختلف العمليات المالية على حسابات المنشأة تمهيداً لإعداد ميزان المراجعة.

مراجعة: كيفية الإثبات في دفتر اليومية وتحديد الأطراف المدينة والدائنة لكل عملية مالية.

دفتر اليومية: هو سجل تثبت به المعاملات المالية التي تقوم بها المنشأة أولاً بأول استناداً على قاعدة القيد المزدوج، وتسجل هذه العمليات حسب تسلسل حدوثها التاريخي.

يطلق على دفتر اليومية **دفتر القيد الأولي** باعتبار أنه السجل الأولي الذي تثبت به العمليات المالية.

ويبين الشكل التالي صفحة من دفتر اليومية العامة:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	رقم المستند	صفحة الأستاذ	التاريخ
x		ح/ الطرف المدين	١			١٤٣٥/١/١ هـ
	x	ح/ الطرف الدائن				
		شرح مختصر للعملية المالية.				

التسجيل في دفتر اليومية: يتم التسجيل في دفتر اليومية استناداً على قاعدة القيد المزدوج وذلك بإثبات البيانات المتعلقة بكل عملية مالية بطرفيها المدين والدائن.

قاعدة القيد المزدوج:

الأصول + المصروفات = الخصوم + حقوق الملكية + الإيرادات



طبيعتها دائنة



طبيعتها مدينة

إذا زادت	إذا نقصت	إذا نقصت	إذا زادت
تجعل مدينة.	تجعل مدينة.	تجعل دائنة.	تجعل مدينة.

وكمثال على كيفية الإثبات في دفتر اليومية: في ١٤٣٥/١/١ هـ بدأ محمود مشروعه التجاري برأس مال قدره 500,000 ريال أودعه في البنك باسم المشروع؛ فإن قيد اليومية الخاص بهذه العملية في دفتر اليومية يكون كالآتي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	رقم المستند	صفحة الأستاذ	التاريخ
500,000		ح/ نقدية بالبنك	١	١٠٠	١	١٤٣٥/١/١ هـ
	500,000	ح/ رأس المال			٢٠	
		إيداع رأس المال بالبنك.				

ملحوظة هامة:

- إذا 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 ~ المذكورين ← أعلى مجموعة الحسابات الدائنة عند تعددها.

مثال (١): في ١٤٣٥/١/٢٠ هـ اشترت المنشأة سيارة بمبلغ 200,000 ريال سددت نصف ثمنها بشيك والباقي نقدًا، فإن قيد اليومية الخاص بهذه العملية في دفتر اليومية يكون كالآتي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	رقم المستند	صفحة الأستاذ	التاريخ
200		ح/ السيارات	٣	١٥٠	١١	١٤٣٥/١/٢٠ هـ
	100	<u>مذكورين</u> ح/ نقدية بالبنك			١	
	100	ح/ نقدية بالصندوق			٢	
		شراء سيارة النصف نقدًا والنصف بشيك.				

مثال (٢): في ١٤٣٥/١/٢٢ هـ قامت منشأة الإيمان بتأدية خدمات لمنشأة الهنا بمبلغ 6,000 ريال حصلت نصفها نقدًا والباقي خلال شهر؛ فإن قيد اليومية الخاص بهذه العملية في دفتر اليومية يكون كالآتي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	رقم المستند	صفحة الأستاذ	التاريخ
3,000		<u>مذكورين</u> ح/ نقدية بالصندوق	٢١	١٦٠	٢	١٤٣٥/١/٢٢ هـ
3,000		ح/ مدينون (منشأة الهنا)			٣	
	6,000	ح/ إيراد خدمات			١٩	
		تأدية خدمات لمنشأة الهنا.				

أمثلة على كيف تأتى القيد اليومية في الاختبار الفصلي والنهاي:

(١) تم إيداع مبلغ 300,000 ريال كرأس مال باسم المنشأة في حساب بالبنك، فإن الطرف الدائن للقيد المحاسبي هو:

أ- 300,000 ح/ النقدية بالبنك. ب- 300,000 ح/ النقدية بالصندوق.

ج- 300,000 ح/ رأس المال. د- 300,000 ح/ القرض.

(٢) سحب صاحب المنشأة مبلغ 80,000 ريال من البنك وأودعها صندوق المنشأة، فإن الطرف المدين للقيد المحاسبي هو:

أ- 80,000 ح/ النقدية بالبنك. ب- 80,000 ح/ النقدية بالصندوق.

ج- 80,000 ح/ المسحوبات. د- 80,000 ح/ رأس المال.

٣) اشترت المنشأة آلات ومعدات مكتبية بمبلغ 48,000 ريال النصف نقدًا والباقي على الحساب، فإن الطرف الدائن للقيد المحاسبي هو:

أ- 48,000 ح/ آلات ومعدات مكتبية.

ب- 24,000 ح/ النقدية بالصندوق، 24,000 ح/ النقدية بالبنك.

ج- 48,000 ح/ الدائنين.

د- 24,000 ح/ النقدية بالصندوق، 24,000 ح/ الدائنين.

٤) بلغت قيمة الخدمات المؤداة 9,300 ريال تم تحصيل مبلغ 4,500 ريال نقدًا والباقي على الحساب، فإن الطرف المدين للقيد المحاسبي هو:

أ- 9,300 ح/ إيرادات خدمات.

ب- 4,500 ح/ النقدية بالصندوق، 4,800 ح/ المدينين.

ج- 9,300 ح/ النقدية بالصندوق.

د- 4,500 ح/ النقدية بالصندوق، 4,800 ح/ الدائنين.

٥) استأجرت المنشأة مكتبًا لمزاولة النشاط بإيجار 20,000 ريال دفع نصف القيمة بشيك، فإن الطرف المدين للقيد المحاسبي هو:

أ- 10,000 ح/ النقدية بالبنك، 10,000 ح/ الدائنين.

ب- 10,000 ح/ النقدية بالبنك.

ج- 10,000 ح/ النقدية بالبنك، 10,000 ح/ النقدية بالصندوق.

د- 10,000 ح/ الإيجار.

٦) اقترضت المنشأة 100,000 ريال من بنك الرياض وتم إيداع المبلغ حساب المنشأة بالبنك، فإن الطرف الدائن للقيد المحاسبي هو:

أ- 100,000 ح/ النقدية بالبنك.

ب- 100,000 ح/ النقدية بالصندوق.

ج- 100,000 ح/ القرض.

د- 100,000 ح/ رأس المال.

٧) تم تسديد 60,000 ريال مستحقة على المنشأة نقدًا، فإن الطرف المدين للقيد المحاسبي هو:

أ- 60,000 ح/ الصندوق.

ب- 60,000 ح/ البنك.

ج- 60,000 ح/ المدينين.

د- 60,000 ح/ الدائنين.

٨) دفتر اليومية هو:

- أ- سجل يوضح أرصدة كل من الحسابات المدينة والدائنة.
- ب- سجل لتجميع العمليات المتشابهة لكل بند في حساب واحد.
- ج- يساعد على استخراج أرصدة الحسابا المدينة والدائنة أولاً بأول.
- د- سجل تثبت فيه الأحداث المالية أولاً بأول حسب تسلسلها التاريخي.

٩) الأصول المتداولة هي:

- أ- الفرق بين الإيرادات والمصروفات.
- ب- الأصول التي يتوقع تحويلها إلى نقدية أو بيعها أو استخدامها خلال السنة المالية أو دورة التشغيل أيهما أطول.
- ج- الالتزامات المستحقة على المنشأة تجاه الغير.
- د- الفرق بين الأصول والخصوم.

١٠) إذا بلغ مجموع الأصول الثابتة 250,000 ريال، ومجموع الأصول المتداولة 150,000 ريال، ومجموع حقوق الملكية 300,000 ريال، فإن الخصوم وفقاً لمعادلة المحاسبة تساوي:

أ- 50,000 ريال. ب- 100,000 ريال. ج- 150,000 ريال. د- 200,000 ريال.

١١) يظهر رصيد حسابي المدينين والدائنين على التوالي في قائمة المركز المالي ضمن:

أ- الأصول المتداولة والأصول الغير ملموسة.

ب- الأصول المتداولة والخصوم المتداولة.

ج- الأصول المتداولة وحقوق الملكية.

د- الأصول المتداولة والخصوم طويلة الأجل.

١٢) 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.

١٣) أرصدة الحسابات التالية مستخرجة من دفتر أستاذ [منشأة الشرق] في ١٢/٣٠/١٢٤٣هـ:

75,000 بنك – 7,500 مدينون – 12,000 دائنون – 127,500 سيارات – 22,500 أثاث –
22,500 مصروفات رواتب وأجور – 81,000 إيراد خدمات – 3,000 لوازم ومهمات مكتبية.

من المعلومات السابقة يكون رأس مال منشأة الشرق:

أ- 150,000 ريال. ب- 180,000 ريال. ج- 165,000 ريال.

د- 135,000 ريال. هـ- ليس شيئاً مما ذكر.

توضيح الإجابة الصحيحة:

رأس المال = الفرق بين الحسابات المدينة والدائنة.

الحسابات المدينة = 75,000 بنك + 7,500 مدينون + 127,500 سيارات + 22,500 أثاث +
22,500 مصروفات رواتب وأجور + 3,000 لوازم ومهمات مكتبية = 258,000

الحسابات الدائنة = 12,000 دائنون + 81,000 إيراد خدمات = 93,000

رأس المال = 258,000 – 93,000 = 165,000 ريال.

١٤) تم بيع جزء من الأراضي بسعر التكلفة وقدره 40,000 ريال، تم تحصيل النصف نقدًا والباقي بشيك،
فإن الطرف الدائن للقيد المحاسبي هو:

أ- 20,000 د/ البنك. ب- 20,000 د/ الصندوق، 20,000 د/ البنك.

ج- 20,000 د/ المدينين. د- 40,000 د/ الأراضي.

ميزان المراجعة (Trial Balance): 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 **دليلاً مبدئياً** 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 بـ **منشأة السلام للخدمات العقارية**. (المحاضرة ١١)

(٣) ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة في ١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ:				
اسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصدة		ميزان المراجعة بالمجاميع	
	دائن	مدين	دائن	مدين
البنك	-----	45,000	318,000	363,000
رأس المال	360,000	-----	360,000	-----
الأراضي	-----	260,000	22,000	282,000
المباني	-----	72,000	-----	72,000
الدائنين	46,000	-----	52,000	6,000
المدينين	-----	19,000	3,000	22,000
المعدات المكتبية	-----	10,000	-----	10,000
الإجمالي	406,000	406,000	755,000	755,000

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:

- ١- عد قيد عملية بالكامل في دفتر اليومية.
- ٢- عدم ترحيل طرفي القيد إلى دفتر الأستاذ.
- ٣- تكرار قيد عملية مالية وترحيل ذلك إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ.
- ٤- وجود خطأ في المبلغ بنفس القيمة في طرفي القيد في دفتر اليومية.
- ٥- 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 اتباع الإجراءات التي يترتب عليها أقل جهد وتكلفة، وذلك بالتحقق من صحة الإجراءات المحاسبية التي استخدمت، بما فيها إعداد ميزان المراجعة **مع البدء بآخر 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:



إجابة حالة رقم (٩) بالكتاب ص ٨٣-٨٤

ضع علامة (✓) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (x) أمام العبارة الخاطئة:

م	العبارات	الإجابة
أ	يؤدي جعل حساب ما مدينًا إلى نقص رصيد الحساب بالقيمة التي جعل مدينًا بها بصرف النظر عن طبيعة الحساب.	x
ب	إذا تعددت حسابات الطرف المدين لعملية ما، فإن هذا بالضرورة يستدعي أن تتعدد حسابات الطرف الدائن لنفس العملية، لأن مجموع طرفي العملية الواحدة لا بد أن يتساوى.	x

م	العبارات	الإجابة
ج	توازن ميزان المراجعة يقدم دليلاً قاطعاً على صحة عمليات التسجيل والتبويب والترصيد.	x
د	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.	x
هـ	قائمة المركز المالي هي قائمة تفصح عن الوضع المالي للمنشأة وتتضمن ملخصاً للأصول والخصوم وحقوق الملكية في تاريخ معين.	✓
و	قائمة الدخل في قائمة مالية تلخص نتيجة الجهود لتحقيق الدخل لمنشأة ما في تاريخ معين.	x
ز	يطلق على دفتر اليومية دفتر القيد الأولي باعتبار أنه السجل الأولي الذي تثبت به العمليات المالية.	✓
ح	بينما يتم تبويب العمليات المالية في دفتر اليومية تبويماً زمنياً، فإنها تبويب في دفتر الأستاذ تبويماً نوعياً.	✓
ط	في حين أن أرصدة حسابات الأصول والمصروفات مدينة بطبيعتها، فإن أرصدة الخصوم وحقوق الملكية والإيرادات دائنة بطبيعتها.	✓
ي	تعتبر التقارير المالية بمثابة المنتج النهائي للنظام المحاسبي أو مخرجاته.	✓

إجابة حالة رقم (١٠) بالكتاب ص ٨٤-٨٥

اختار أفضل إجابة صحيحة من بين الإجابات المعطاة لكل فقرة مما يلي:

(أ) 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.

٤- ليس شيئاً مما ذكر.

(ب) زيادة أحد الأصول قد يكون ناتجاً عن:

١- زيادة أحد الخصوم فقط.

٢- زيادة في حقوق الملكية فقط.

٣- نقص في أحد الأصول الأخرى فقط.

٤- الإجابات السابقة جميعها صحيحة.

(ج) 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 شيئاً مما ذكر.

(د) ميزان المراجعة:

١- يثبت أن مجموع العناصر المدينة يساوي مجموع العناصر الدائنة لحسابات دفتر الأستاذ.

٢- يوفر قائمة بالحسابات الموجودة بدفتر الأستاذ وأرصدها.

٣- يقتصر على إثبات أرصدة الإيرادات والمصروفات.

٤- كل من (١)، (٢) تعتبر إجابات صحيحة.

٥- ليس شيئاً مما ذكر.

(هـ) عند شراء سيارة جديدة للمنشأة نقداً، 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 شيئاً مما ذكر.

(و) 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 نقداً.

٢- سداد أحد المدينين للرصيد المستحق عليه بشيك.

٣- حصول مالك المنشأة على مبلغ نقدي من صندوق المنشأة بقصد تخفيض رأس المال.

٤- شراء لوازم مكتبية بالأجل.

٥- ليس شيئاً مما ذكر.

(ز) أرصدة الحسابا التالية مستخرجة من دفتر أستاذ [منشأة الشرق] في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ:

75,000 بنك - 7,500 مدينون - 12,000 دائنون - 127,500 سيارات - 22,500 أثاث -
22,500 مصروفات رواتب وأجور - 81,000 إيراد خدمات - 3,000 لوازم ومهمات مكتبية.

من المعلومات السابقة يكون رأس مال منشأة الشرق:

١ - 150,000 ريال. ٢ - 180,000 ريال. ٣ - 165,000 ريال.

٤ - 135,000 ريال. ٥ - ليس شيئاً مما ذكر.

توضيح الإجابة الصحيحة:

رأس المال = الفرق بين الحسابات المدينة والدائنة.

الحسابات المدينة = 75,000 بنك - 7,500 مدينون - 127,500 سيارات - 22,500 أثاث -
22,500 مصروفات رواتب وأجور - 3,000 لوازم ومهمات مكتبية = 258,000 ريال.

الحسابات الدائنة = 12,000 دائنون - 81,000 إيراد خدمات = 93,000 ريال.

رأس المال = 258,000 - 93,000 = 165,000 ريال.

(ح) أي من الحسابات التالية لا يعد من حسابات الأصول المتداولة:

١ - المدينون. ٢ - لوازم ومهمات مكتبية. ٣ - نقدية بالبنك.

٤ - أوراق قبض. ٥ - سيارة تستخدم في نقل موظفي المنشأة.

(٤) النظام المحاسبي - القوائم المالية

القوائم المالية: تعتبر القوائم المالية المنتج النهائي للنظام المحاسبي (أي أنها تمثل مخرجات النظام المحاسبي)، كما أن إعداد القوائم المالية يعتبر الخطوة الأخيرة في الدورة المحاسبية.

ويستخدم في الوقت الحالي ثلاث قوائم مالية أساسية هي:

- ١- قائمة المركز المالي.
- ٢- قائمة الدخل.
- ٣- قائمة التدفقات النقدية.

قائمة المركز المالي: تهدف قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) إلى بيان الوضع المالي للمنشأة في لحظة زمنية معينة، فهذه عبارة عن كشف أو قائمة أو تقرير يظهر ثروة المنشأة أو ما للمنشأة وما عليها في لحظة زمنية معينة.

أو بعبارة أخرى توضح قائمة المركز المالي أصول المنشأة والخصوم التي على هذه الأصول (أي الالتزامات) سواء للغير أو للملاك.

وتلتزم 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 ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ:

الأصول	قائمة المركز المالي في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ		الخصوم وحقوق الملكية.
	الأصول المتداولة:		الخصوم قصيرة الأجل:
نقدية	31,000	24,000	دائنون
مدينون	15,000	4,000	مصرفات مستحقة
مخزون مهمات	7,000	6,000	إيرادات محصلة مقدماً
مصرفات مدفوعة مقدماً	5,000		
إيرادات مستحقة	2,000	60,000	الخصوم طويلة الأجل:
			قرض عقاري
الأصول الثابتة:			حقوق الملكية:
أراضي	200,000	500,000	رأس المال
مباني	160,000	46,000	أرباح العام
سيارات	80,000		
أثاث	40,000		
أصول غير ملموسة:			
شهرة المحل	100,000		
	640,000	640,000	

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

(١) الأصول المتداولة (قصيرة الأجل): تشمل النقدية والأصول الأخرى التي يتوقع تحويلها إلى نقدية أو بيعها أو استخدامها خلال السنة المالية أو دورة التشغيل أيهما أطول،.... وتتضمن الأصول المتداولة:

- النقدية سواء في الصندوق أو في البنك.
- الاستثمارات قصيرة الأجل (الأسهم والسندات).
- المدينون أو العملاء (مبالغ للمنشأة لدى الغير).
- أوراق القبض (التي تمثل كمبيالات مستحقة للمنشأة).
- المخزون السلعي.
- المصروفات المدفوعة مقدماً (حق للمنشأة لدى الغير).
- الإيرادات المستحقة.

(٢) الأصول الثابتة (طويلة الأجل): هي الممتلكات التي تقتنى بغرض استخدامها وليس بغرض إعادة بيعها،.... ويمتد العمر الإنتاجي لها لعدة سنوات مالية. ومن أمثلتها: الأراضي، المباني، الآلات، السيارات، الأثاث.

(٣) الأصول غير الملموسة: هي الممتلكات أو الحقوق التي ليس لها وجود مادي ملموس ولكنها ذات قيمة للمنشأة،.... مثل شهرة المحل، حقوق الاختراع، العلامات التجارية.

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

الخصوم: هي التزامات على المنشأة تجاه الغير مقابل حصولها على سلع أو خدمات أو قروض،.... وتنقسم الخصوم إلى:

(١) الخصوم المتداولة (قصيرة الأجل): هي الالتزامات المستحقة على المنشأة للغير والتي 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 (التي تمثل كمبيالات مستحقة على المنشأة).
- قروض قصيرة الأجل.
- الإيرادات المحصلة مقدماً.
- المصروفات المستحقة.

(٢) الخصوم طويلة الأجل: هي الالتزامات على المنشأة التي يكون استحقاقها عادة بعد سنة أو دورة التشغيل أيهما أطول،.... مثل أوراق الدفع طويلة الأجل، القروض العقارية.

مع ملاحظة أن الأقساط المستحقة السداد من الخصوم طويلة الأجل خلال السنة يتم إظهارها ضمن الخصوم المتداولة.

حقوق الملكية: هي استثمارات الملاك في المنشأة، وتتكون من رأس المال وأي أرباح مجمعة قد يحتفظ بها أصحاب المنشأة للاستثمار في عمليات المنشأة،.... ويعبر أحياناً عن حقوق الملكية بمصطلح صافي الأصول باعتبار أن حقوق الملكية تمثل الفرق بين الأصول والخصوم.

حقوق الملكية = الأصول – الخصوم

ويختلف ترتيب الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي حسب طبيعة نشاط المنشأة وأهدافها.

- **الترتيب الأول:** فمثلاً عندما تكون قائمة المركز المالي معدة عن منشأة تجارية فإن الترتيب المناسب هو البدء بالعناصر الأكثر سيولة والتدرج نحو الأصعب باعتبار أن مثل هذه النوعية من المنشآت تعتمد على توافر السيولة ومعظم أصولها قصيرة الأجل.
- **الترتيب الثاني:** فمثلاً عندما تكون قائمة المركز المالي معدة عن منشأة صناعية فإن الترتيب المناسب هو البدء بالعناصر الأصعب تحولاً إلى نقدية والتدرج نحو الأسهل تحولاً إلى نقدية باعتبار أن مثل هذه النوعية من المنشآت تركز هدف الربح ومعظم أصولها طويلة الأجل.

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

وتظهر قائمة الدخل في أبسط صورها على النحو التالي:

وفيما يلي عرض لقائمة المركز الدخل لإحدى المنشآت الخدمية:

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ:

كلي	جزئي	بيان
		الإيرادات:
	440,000	إيرادات صيانة وإصلاح
	30,000	إيرادات استثمار
470,000	-----	إجمالي الإيرادات
		يطرح المصروفات:
	50,000	زيوت ومحروقات
	180,000	رواتب وأجور
	72,000	مصروف الإيجار
	58,000	مصروفات عمومية وإدارية
360,000	-----	إجمالي المصروفات
110,000		صافي الربح

قائمة الدخل: تهدف هذه القائمة إلى تقديم المعلومات 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

مثال: فيما يلي ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر منشأة عبدالله للدعاية والإعلان في ٣٠-١٢-١٤٣٤ هـ

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
24,000		نقدية بالصندوق
70,000		نقدية بالبنك
80,000		سيارات
72,000		إيجار مقدم
16,000		أثاث
	254,000	إيراد دعاية وإعلان
	24,000	دائنون
6,000		مطبوعات وملصقات
8,000		أدوات ومهمات مكتبية
3,000		كهرباء ومياه
11,000		مدينون
	12,000	إيراد محصل مقدماً
100,000		أجور ورواتب
	100,000	رأس المال
390,000	390,000	

المطلوب:

(١) إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠-١٢-١٤٣٤ هـ.

(٢) إعداد قائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٣٤ هـ.

الإجابة: (١) قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠-١٢-١٤٣٤ هـ.

كلي	جزئي	بيان
		الإيرادات:
	254,000	إيرادات دعاية وإعلان
254,000	-----	إجمالي الإيرادات
		يطرح المصروفات:
	6,000	مطبوعات وملصقات
	3,000	كهرباء ومياه
	100,000	أجور ورواتب
109,000	-----	إجمالي المصروفات
145,000		صافي الربح

(٢) قائمة المركز المالي لمنشأة عبدالله للدعاية والإعلان في ٣٠-١٢-١٤٣٤هـ.

الأصول	قائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٣٤هـ		الخصوم وحقوق الملكية
	<u>الأصول المتداولة:</u>		<u>الخصوم:</u>
24,000	نقدية بالصندوق		دائنون 24,000
70,000	نقدية بالبنك		إيراد محصل مقدماً 12,000
11,000	مدينون		
8,000	أدوات ومهمات مكتبية		
72,000	إيجار مقدم		
	<u>الأصول الثابتة:</u>		<u>حقوق الملكية:</u>
16,000	أثاث		رأس المال 100,000
80,000	سيارات		أرباح العام 145,000
281,000	281,000		

ورقة العمل work sheet وإعداد القوائم المالية منها: تسهياً لإعداد القوائم المالية من واقع ميزان المراجعة، فإن المحاسبين كثيراً ما يستخدمون ورقة العمل work sheet، لأنها وسيلة لتبسيط العمل المحاسبي في نهاية الفترة المحاسبية حيث توفر أسلوباً منتظماً وملخصاً لتوفير البيانات الملائمة لإعداد القوائم المالية.

• **ملاحظة:** ورقة العمل هي بمثابة ورقة خارجية ولا تعد جزءاً من السجلات المحاسبية.

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 ملكية
نقدية بالصندوق	24,000				24,000	
نقدية بالبنك	70,000				70,000	
سيارات	80,000				80,000	
إيجار مقدم	72,000				72,000	
أدوات ومهمات مكتبية	8,000				8,000	
أثاث	16,000				16,000	
إيراد دعاية وإعلان		254,000		254,000		
دائنون		24,000				24,000
إيراد محصل مقدماً		12,000				12,000
مطبوعات وملصقات	6,000		6,000			
كهرباء ومياه	3,000		3,000			
مدينون	11,000					11,000
أجور ورواتب	100,000		100,000			
رأس المال		100,000				100,000
	390,000	390,000				
صافي الربح (الخسارة)			145,000			145,000
			254,000	254,000	281,000	281,000

إعداد قيود الأقفال: مما سبق يتضح أن الحسابات تقسم إلى خمسة أنواع رئيسية هي:

- (١) حسابات الأصول.
 - (٢) حسابات الخصوم.
 - (٣) حسابات حقوق الملكية.
 - (٤) حسابات الإيرادات.
 - (٥) حسابات المصروفات.
- حسابات قائمة المركز المالي
- حسابات قائمة الدخل

- ويلاحظ أنه في حين **تعتبر حسابات قائمة المركز المالي حسابات دائمة أو مستمرة**، وهو ما يحقق لها صفة الانتقال من فترة محاسبية لأخرى، فإن **حسابات قائمة الدخل تعد حسابات مؤقتة** (اسمية أو وهمية)، يتم فتحها لتصنيف وتجميع وتبويب التأثيرات التي تطرأ على حقوق الملكية، وفي نهاية الفترة يتم تحويل التأثير النهائي لهذه الحسابات إلى أحد حسابات حقوق الملكية.
- تقفل حسابات الإيرادات والمصروفات في نهاية الفترة المحاسبية بإجراء قيود الإقفال،.... بمعنى جعل رصيد كل حساب من هذه الحسابات مساوياً للصفر.
- يتم إقفال حسابات الإيرادات والمصروفات في نهاية الفترة المحاسبية بتحويل أرصدها إلى حساب يفتح في نهاية الفترة يسمى حساب الأرباح والخسائر أو حساب ملخص قائمة الدخل،.... ويترتب على إقفال حسابات الإيرادات والمصروفات في هذا الحساب أن يصبح رصيد هذا الحساب هو صافي ربح أو صافي خسارة الفترة.

تجرى قيود الإقفال على ثلاث خطوات كما يلي:

(١) إقفال الإيرادات: تقفل حسابات الإيرادات التي أرصدها دائنة بجعلها (مدينة) وحساب الأرباح والخسائر أو ملخص قائمة الدخل (دائناً).

وباستخدام بيانات المثال السابق، **يكون قيد إقفال الإيرادات:**

مدین	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
254,000		ح/ إيراد دعاية وإعلان ح/ إيراد.....		١٢/٣٠
	254,000	ح/ الأرباح والخسائر (أو ملخص قائمة الدخل)		
		إقفال حسابات الإيرادات		

(٢) إقفال المصروفات: تقفل حسابات المصروفات التي أرصدها مدينة بجعلها (دائنة) وحساب الأرباح والخسائر أو ملخص قائمة الدخل (مدينياً).

وباستخدام بيانات المثال السابق، **يكون قيد إقفال المصروفات:**

مدین	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
109,000		ح/ الأرباح والخسائر (أو ملخص قائمة الدخل)		١٢/٣٠
	6,000	<u>مذكورين</u> ح/ مطبوعات وملصقات		
	3,000	ح/ كهرباء ومياه		
	100,000	ح/ أجور ورواتب		
		إقفال حسابات المصروفات		

(٣) إقفال نتيجة الفترة: يترتب على قيود إقفال الإيرادات والمصروفات أن تصبح أرصدة هذه الحسابات مساوية للصفر،.... كما يترتب أيضاً ظهور هذه العناصر في حساب الأرباح والخسائر أو ملخص قائمة الدخل،.. وظهور رصيد لهذا الحساب يمثل صافي الربح أو الخسارة،... ويتم تحويل هذا الرصيد إلى أحد حسابات حقوق الملكية (حساب رأس المال في المنشأة الفردية) ويكون قيد الإقفال كما يلي:

(١) في حالة الربح:

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
١٢/٣٠		ح/ الأرباح والخسائر (أو ملخص قائمة الدخل)		145,000
		ح/ رأس المال	145,000	
		إقفال رصيد حساب الأرباح والخسائر (أو ملخص قائمة الدخل) في حساب رأس المال		

(٢) في حالة الخسارة:

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
١٢/٣٠		ح/ رأس المال		xxx
		ح/ الأرباح والخسائر (أو ملخص قائمة الدخل)	xxx	
		إقفال رصيد حساب الأرباح والخسائر (أو ملخص قائمة الدخل) في حساب رأس المال		

- **ملاحظة:** حساب رأس المال يظهر كأحد عناصر حسابات حقوق الملكية
- إذا كان **الرصيد (صافي ربح)** فإنه **يضاف** إلى رأس المال.
- إذا كان **الرصيد (صافي خسارة)** فإنه **يطرح** من رأس المال.

إجابة حالة رقم (١٠) في الكتاب ص ١١٤

ضع علامة (✓) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (x) أمام العبارة الخاطئة:

م	العبارة	الإجابة
١	يعد إعداد قائمة المركز المالي <u>الخطوة الأولى</u> في العملية المحاسبية.	x
٢	ورقة العمل هي بمثابة ورقة خارجية ولا تعد جزءاً من السجلات المحاسبية.	✓
٣	هناك خاصية تشترك فيها جميع أصول المنشأة هي وجود كيان مادي ملموس.	x
٤	قائمة الدخل هي عبارة عن كشف ببنود 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 أن الأقساط المستحقة السداد من الخصوم طويلة الأجل خلال السنة يتم إظهارها ضمن الخصوم المتداولة.	✓
٧	حقوق الملكية هي نفسها صافي الأصول.	✓
٨	ترتيب الأصول في قائمة المركز المالي الذي يبدأ من الأسهل تحولاً إلى نقدية ويتدرج نحو الأصعب يركز على هدف السيولة.	✓
٩	يتم إقفال صافي الخسارة بجعل ح/ رأس المال مدينًا وجعل ح/ الأرباح والخسائر (ملخص قائمة الدخل) دائنًا.	✓
١٠	يتم إقفال صافي الربح بجعل ح/ رأس المال دائنًا وجعل ح/ الأرباح والخسائر (ملخص قائمة الدخل) مدينًا.	✓
١١	يتم إقفال حسابات الإيرادات والمصروفات في نهاية الفترة المحاسبية بتحويل أرصدها إلى حساب رأس المال مباشرة.	x
١٢	ليس من الضروري إعداد قيود أقفال خاصة بحسابات الإيرادات والمصروفات في نهاية الفترة المحاسبية طالما أن المنشأة مستمرة في أعمالها.	x

المحاسبة عن عمليات البضاعة في المنشآت التجارية

مقدمة: 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.

(أولاً) العمليات المتعلقة بالمشتريات

• **المشتريات Purchases:** المشتريات عبارة عن ثمن البضاعة التي تشتريها المنشأة بقصد إعادة بيعها وتحقيق الربح.

يستخدم **ح/ المشتريات** والذي يعد من حسابات **المصروفات**؛ لمعالجة العمليات المتعلقة بالمشتريات من البضاعة.

طبيعة ح/ المشتريات [مدين]، ورصيده دائماً [مدين]

تسجيل المشتريات في دفاتر المشتري:

(١) إثباتات المشتريات النقدية:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
xxx		ح/ المشتريات		
	xxx	ح/ النقدية بالصندوق أو البنك		
		إثباتات المشتريات النقدية		

(٢) إثباتات المشتريات الآجلة (على الحساب):

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
xxx		ح/ المشتريات		
	xxx	ح/ الدائنين		
		إثباتات المشتريات الآجلة (على الحساب)		

ملاحظة: مشتريات المنشأة من الأصول الثابتة؛ وهي الأصول التي تشتريها المنشأة بغرض استخدامها في مزاوله نشاطها؛ وليس بغرض إعادة بيعها مثل (السيارات، الآلات، المباني، الأراضي،....)، هذه المشتريات من الأصول الثابتة لا تدخل ضمن ح/ المشتريات وإنما تضاف إلى كل نوع من أنواع هذه الأصول.

مثال: في ٥/١٠ قامت المنشأة بشراء أثاث بمبلغ 100,000 ريال نقدًا.

يكون القيد في دفتر اليومية كما يلي

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
100,000		ح/ الأثاث		٥/١٠
	100,000	ح/ الصندوق		
		شراء أثاث نقدًا		

• **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) إثبات مردودات المشتريات النقدية:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
xxx		ح/ النقدية بالصندوق أو البنك		
	xxx	ح/ مردودات المشتريات		
		إثبات مردودات المشتريات النقدية		

(٢) إثبات مردودات المشتريات الآجلة:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
xxx		ح/ الدائنين		
	xxx	ح/ مردودات المشتريات		
		إثبات مردودات المشتريات الآجلة		

• **مسموحات المشتريات Purchase Allowances:** قد تقبل المنشأة المشتري 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.

طبيعة ح/ مسموحات المشتريات [دائن]، ورصيده دائماً [دائن]

تسجيل مسموحات المشتريات في دفاتر المشتري:

(١) إثبات مسموحات المشتريات النقدية:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
xxx		ح/ النقدية بالصندوق أو البنك		
	xxx	ح/ مسموحات المشتريات		
		إثبات مسموحات المشتريات النقدية		

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

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
xxx		ح/ الدائنين		
	xxx	ح/ مسموحات المشتريات		
		إثبات مسموحات المشتريات الآجلة		

• **خصم الشراء Purchase Discount:** ينقسم خصم الشراء إلى نوعين هما:

(١) الخصم التجاري (خصم الكمية). (٢) الخصم النقدي (خصم تعجيل الدفع).

(١) **الخصم التجاري Trade Discount:** وهو الخصم الذي يمنحه البائع للمشتري بهدف ترويج المبيعات، ومن أهم أشكال 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 استبعاد قيمة الخصم التجاري منها (أي يتم تسجيل المشتريات بصافي قيمتها)، ويحسب الخصم التجاري من القيمة حسب قوائم الأسعار المعلنة (سعر الكتالوج).

مثال: في ١/٥ اشترت منشأة الأحمد التجارية بضاعة قيمتها 100,000 ريال حسب قائمة الأسعار (الكتالوج)، بخصم تجاري ١٠ %، وقد سدد المستحق بشيك.

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

الحل: الخصم التجاري = قيمة البضاعة × نسبة الخصم

$$= 100,000 \times 10\% = 10,000 \text{ ريال}$$

صافي المشتريات = إجمالي المشتريات - الخصم التجاري

$$= 100,000 - 10,000 = 90,000 \text{ ريال}$$

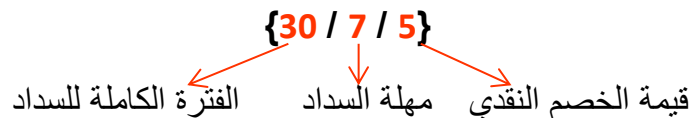
مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
90,000		ح/ المشتريات		١/٥
	90,000	ح/ البنك		
		شراء بضاعة والحصول على خصم تجاري ١٠ %		

(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 ١٤٣٥/٢/١ هـ اشترت منشأة الفتح بضاعة بالأجل من محلات الهدى قيمتها 40,000 ريال بخصم نقدي ٥ % إذا تم السداد خلال أسبوع من تاريخه أو سداد قيمة البضاعة كاملة خلال شهر من تاريخ البيع.



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

الحل: دفتر يومية منشأة الفتح (المشتري)

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
40,000	40,000	ح/ المشتريات ح/ الدائنين (محلات الهدى) شراء بضاعة على الحساب من محلات الهدى		١٢٣٥/٢/١ هـ
40,000	38,000 2,000	ح/ الدائنين <u>مذكورين</u> ح/ البنك ح/ الخصم المكتسب (2,000 = 5% × 40,000) السداد خلال فترة الخصم		١٢٣٥/٢/٧ هـ

• **ملاحظات: (١) في حالة السداد بعد انتهاء مهلة الخصم:**

مثال: في ١٤٣٥/٢/١٠ هـ سددت منشأة الفتح المستحق عليها لمحلات الهدى بشيك.

في هذه الحالة سوف يتم سداد المبلغ بالكامل (أي بدون خصم) لانتهاء مهلة الخصم المتفق عليها وهي ٧ أيام من تاريخ الشراء.

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
40,000		ح/ الدائنين (محلات الهدى)		١٢٣٥/٢/١٠ هـ
	40,000	ح/ البنك		
		السداد بعد مهلة الخصم (سداد المبلغ بالكامل)		

(٢) الخصم النقدي (الخصم المكتسب) يعتبر إيراد بالنسبة للمشتري.

(٣) يتم ذكر شروط الخصم النقدي (الخصم المكتسب) بالفاتورة بالشكل التالي مثلاً:

{ 30 / 7 / 5 } ومعناها:

30	7	5
فترة الائتمان بالأيام أي أن آخر موعد لسداد إجمالي القيمة بدون خصم هو ٣٠ يوماً.	المهلة الممنوحة بالأيام اعتباراً من تاريخ الشراء والتي يمكن خلالها الحصول على الخصم.	النسبة المئوية للخصم النقدي.

(٤) **في حالة وجود خصم تجاري وخصم نقدي**، يتم حساب قيمة الخصم التجاري أولاً وخصمها من قيمة المشتريات، ... ثم بعد ذلك يتم حساب الخصم النقدي من باقي القيمة.

مثال: في ١٤٣٥/٣/١ هـ اشترت منشأة الفتح بضاعة بالأجل من محلات الهدى قيمتها 50,000 ريال بخصم تجاري ١٠%، وبشرط {30/10/4}، أي خصم نقدي ٤% إذا تم السداد خلال ١٠ أيام من تاريخه أو سداد إجمالي القيمة المستحقة خلال ٣٠ يوم من تاريخ الشراء.

في ١٤٣٥/٣/٨ هـ سددت منشأة الفتح المستحق عليها لمحلات الهدى نقداً.

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

الحل: الخصم التجاري = $50,000 \times 10\% = 5,000$ ريال

صافي قيمة البضاعة بعد الخصم التجاري = $50,000 - 5,000 = 45,000$ ريال

السداد تم يوم ٣/٨ (أي خلال المهلة المحددة)، وبالتالي تستفيد منشأة الفتح (المشتري) من الخصم النقدي (الخصم المكتسب).

الخصم النقدي (المكتسب) = $45,000 \times 4\% = 1,800$ ريال

القيمة التي سيتم سدادها لمحلات الهدى نقدًا = $45,000 - 1,800 = 43,200$ ريال

دفتر يومية منشأة الفتح (المشتري)

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
45,000	45,000	ح/ المشتريات ح/ الدائنين (محلات الهدى) شراء بضاعة على الحساب من محلات الهدى		١٢٣٥/٣/١ هـ
45,000		ح/ الدائنين		١٢٣٥/٣/٨ هـ
	43,200 1,800	<u>مذكورين</u> ح/ الصندوق ح/ الخصم المكتسب ($1,800 = 4\% \times 45,000$) السداد خلال فترة الخصم		

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

طبيعة حـ/ مصروفات نقل المشتريات (م.نقل للداخل) [مدين]، ورصيده دائماً [مدين]

وفي حالة تسليم البضاعة محل المشتري فإن مصروفات نقل المشتريات تكون ضمن ثمن الشراء نفسه، وبالتالي سيكون سعر الشراء مضافاً إليه تكاليف النقل والتأمين والتفريغ.... إلخ.

تسجيل مصروفات نقل المشتريات (م.نقل للداخل) في دفتر يومية المشتري كما يلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
xxx		حـ/ م.نقل المشتريات (م.نقل للداخل)		
	xxx	حـ/ النقدية (نقدًا)		
	xxx	أو حـ/ الدائنين (على الحساب)		
		سداد مصروفات نقل المشتريات		

• **تحديد صافي المشتريات:**

	xxx	إجمالي المشتريات
	<u>xxx</u>	يضاف: مصروفات المشتريات
xxx		
		يطرح:
	xxx	مردودات المشتريات
	xxx	مسموحات المشتريات
	<u>xxx</u>	الخصم المكتسب
(xxx)		
xxx		صافي المشتريات

• حساب تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات):

xxx			مخزون أول المدة (١)
		xxx	إجمالي المصروفات
		xxx	+ مصروفات المشتريات
	xxx		
		xxx	مردودات المشتريات
		xxx	مسموحات المشتريات
		xxx	الخصم المكتسب
	(xxx)		
xxx			صافي المشتريات (٢)
xxx			تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (٢+١)
			قيمة المخزون في نهاية المدة
(xxx)			
xxx			تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)

مثال: فيما يلي بعض أرصدة الحسابات المستخرجة من دفاتر الأستاذ لمنشأة القصيم التجارية في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ:

إجمالي المشتريات	400,000	مخزون أول المدة	60,000
مردودات المشتريات	20,000	م.نقل للداخل (م.نقل المشتريات)	25,000
الخصم المكتسب	5,000	مسموحات المشتريات	10,000
		حساب صافي المشتريات.	

(٢) حساب تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)، إذا علمت أن مخزون آخر المدة يبلغ 100,000 ريال.

(الحل: ١) تحديد صافي المشتريات:

	400,000	إجمالي المشتريات
	25,000	يضاف: مصروفات المشتريات
425,000		
		يطرح:
	20,000	مردودات المشتريات
	10,000	مسموحات المشتريات
	5,000	الخصم المكتسب
(35,000)		
390,000		صافي المشتريات

٢) حساب تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات):

60,000			مخزون أول المدة (١)
		400,000	إجمالي المصروفات
		<u>25,000</u>	+ مصروفات المشتريات
	425,000		
		20,000	مردودات المشتريات
		10,000	مسموحات المشتريات
		<u>5,000</u>	الخصم المكتسب
	(35,000)		
<u>390,000</u>			صافي المشتريات (٢)
450,000			تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (٢+١)
			يطرح:
(100,000)			قيمة المخزون في نهاية المدة
<u>350,000</u>			تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)

لتوضيح عمليات الشراء، وما يتعلق بها من إجراءات، يمكن استعراض المثال التالي: فيما يلي العمليات التي تمت في منشأة القصيم التجارية خلال شهر ربيع الثاني ١٤٣٥ هـ.

العملية (١): في ١٤٣٥/٤/٢ هـ اشترت منشأة القصيم بضاعة قيمتها 75,000 ريال على الحساب من الشركة العربية، بشروط {30/10/6}. ويكون قيد اليومية في دفاتر المشتري (منشأة القصيم) كما يلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
75,000		ح/ المشتريات	١	١٤٣٥/٤/٢
	75,000	ح/ الدائنين - الشركة العربية		
		شراء بضاعة على الحساب بشروط {30/10/6}		

العملية (٢): في ١٤٣٥/٤/٥ هـ اشترت منشأة القصيم بضاعة إجمالي قيمتها حسب قوائم الأسعار المعلنة 30,000 ريال من شركة الشرق بخصم تجاري ٤ %.

الخصم التجاري = إجمالي المشتريات × نسبة الخصم

$$1,200 = 4\% \times 30,000 =$$

صافي المشتريات = إجمالي المشتريات - الخصم التجاري

$$28,800 = 30,000 - 1,200 =$$

ويكون قيد اليومية في دفاتر المشتري (منشأة القصيم) كما يلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
28,800		ح/ المشتريات	٢	١٤٣٥/٤/٥
	28,800	ح/ الدائنين – شركة الشرق		
		شراء بضاعة على الحساب بعد استبعاد الخصم التجاري.		

العملية (٣): في ١٤٣٥/٤/٦ هـ سددت منشأة القصيم نقدًا المستحق لشركة النقل عن مصاريف نقل البضاعة المشراة في ٤/٢ وقدرها 7,500 ريال، والبضاعة المشتراة في ٤/٥ وقدرها 4,500 ريال.

م. نقل المشتريات = 7,500 + 4,500 = 12,000 ريال.

ويكون قيد اليومية في دفاتر المشتري (منشأة القصيم) كما يلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
12,000		ح/ م. نقل المشتريات (م. نقل للداخل)	٣	١٤٣٥/٤/٦
	12,000	ح/ النقدية بالصندوق		
		إثبات سداد م. نقل المشتريات		

العملية (٤): في ١٤٣٥/٤/٧ هـ ردت منشأة القصيم جزء من البضاعة المشتراة في ٤/٢ إلى الشركة العربية لعدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة تبلغ قيمتها 15,000 ريال.

ويكون قيد اليومية في دفاتر المشتري (منشأة القصيم) كما يلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
15,000		ح/ الدائنين – الشركة العربية	٤	١٤٣٥/٤/٧
	15,000	ح/ مردودات المشتريات		
		رد بضاعة إلى المورد لعدم مطابقة المواصفات		

العملية (٥): في ١٤٣٥/٤/٩ هـ طلبت منشأة القصيم من الشركة العربية تخفيضًا قدره 6,000 ريال لوجود بعض التلفيات في البضاعة المشتراة منها.

ويكون قيد اليومية في دفاتر المشتري (منشأة القصيم) كما يلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
6,000		ح/ الدائنين – الشركة العربية	٥	١٤٣٥/٤/٩
	6,000	ح/ مسموحات المشتريات		
		الحصول على تخفيض من الشركة العربية لوجود تلفيات بالبضاعة.		

العملية (٦): في ١٤٣٥/٤/١٠ هـ سددت منشأة القصيم المستحق عليها للشركة العربية نقدًا.

● صافي قيمة البضاعة = المشتريات – مردودات المشتريات – مسموحات المشتريات

$$= 54,000 - 15,000 - 6,000 = 33,000 \text{ ريال}$$

● السداد قم تم يوم ١٠/٤ – أي خلال المهلة المحددة {30/10/6}، وبالتالي تستفيد منشأة القصيم (المشتري) من الخصم النقدي (الخصم المكتسب).

● الخصم النقدي (المكتسب) = $54,000 \times 6\% = 3,240$ ريال.

• القيمة التي سيتم سدادها للشركة العربية نقدًا = 54,000 – 3,240 = 50,760 ريال

ويكون قيد اليومية في دفاتر المشتري (منشأة القصيم) كما يلي:

مدین	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
54,000		ح/ الدائنين – الشركة العربية	٦	١٤٣٥/٤/١٠
	50,760 3,240	<u>منكوبين</u> ح/ النقدية بالصندوق ح/ الخصم المكتسب		
		سداد المستحق للشركة العربية والحصول على خصم نقدي		

العملية (٧): في ١٨/٤/١٤٣٥ هـ اشترت منشأة القصيم بضاعة من الشركة المتحدة عبارة عن 1,000 طن، سعر الطن 300 ريال طبقاً لقوائم الأسعار المعلنة، هذا وقد حصلت منشأة القصيم على خصم تجاري ٥%.

• إجمالي المشتريات = 1,000 طن × 300 ريال للطن = 300,000 ريال.

• الخصم التجاري = 5% × 300,000 = 15,000 ريال.

• صافي قيمة البضاعة بعد الخصم التجاري = 300,000 – 15,000 = 285,000 ريال.

ويكون قيد اليومية في دفاتر المشتري (منشأة القصيم) كما يلي:

مدین	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
285,000		ح/ المشتريات	٧	١٤٣٥/٤/١٨
	285,000	ح/ الدائنين – الشركة المتحدة		
		شراء بضاعة على الحساب بعد استبعاد الخصم التجاري		

العملية (٨): في ٢٢/٤/١٤٣٥ هـ قامت منشأة القصيم بإخطار الشركة المتحدة عن رغبتها لرد جزء من البضاعة المشتراه في ١٨/٤ لوجود تلفيات بها، وقد عرضت الشركة المتحدة منح منشأة القصيم تخفيضاً قدره 9,000 ريال مقابل عدم إرجاع البضاعة ووافقت منشأة القصيم على ذلك.

ويكون قيد اليومية في دفاتر المشتري (منشأة القصيم) كما يلي:

مدین	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
9,000		ح/ الدائنين – الشركة المتحدة	٨	١٤٣٥/٤/٢٢
	9,000	ح/ مسموحات المشتريات		
		الحصول على تخفيض من الشركة المتحدة لوجود تلفيات بالبضاعة		

(ثانيًا) العمليات المتعلقة بالمبيعات

• **المبيعات Sales:** المبيعات هي عبارة عن ثمن البضاعة التي تباعها المنشأة للغير، ... أي (مبيعات البضاعة التي سبق شرائها بقصد إعادة بيعها).

يستخدم **ح/ المبيعات** والذي يعد من حسابات **الإيرادات**؛ لمعالجة العمليات المتعلقة بالمبيعات من البضاعة.

طبيعة ح/ المبيعات [دائن]، ورصيده دائماً [دائن]

تسجيل مبيعات البضاعة في دفاتر البائع:

(١) إثباتات المبيعات النقدية:

مدین	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
xxx		ح/ النقدية بالصندوق أو البنك		
	xxx	ح/ المبيعات		
		إثباتات المبيعات النقدية من البضاعة		

(٢) إثباتات المشتريات الآجلة (على الحساب):

مدین	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
xxx		ح/ المدينين أو العملاء		
	xxx	ح/ المبيعات		
		إثباتات المبيعات الآجلة من البضاعة		

• **مردودات المبيعات Sales Returns:** في بعض الأحوال تتعرض المنشأة البائعة لحالات رد جزء من البضاعة التي سبق أن باعته، 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 [مدین]، ورصيده دائماً [مدین]

تسجيل مردودات المشتريات في دفاتر المشتري:

(١) إثباتات مردودات المشتريات النقدية:

مدین	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
xxx		ح/ مردودات المبيعات		
	xxx	ح/ النقدية بالصندوق أو بالبنك		
		إثباتات مردودات المبيعات النقدية		

(٢) إثباتات مردودات المشتريات الآجلة:

مدین	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
xxx		ح/ مردودات المبيعات		
	xxx	ح/ المدينين		
		إثباتات مردودات المبيعات الآجلة		

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

طبيعة ح/ مسموحات المبيعات [مدين]، ورصيده دائماً [مدين]

تسجيل مسموحات المبيعات في دفاتر المشتري:

(١) إثبات مسموحات المبيعات النقدية:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
xxx		ح/ مسموحات المبيعات		
	xxx	ح/ النقدية بالصندوق أو بالبنك		
		إثبات مسموحات المبيعات النقدية		

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

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
xxx		ح/ مسموحات المبيعات		
	xxx	ح/ المديني		
		إثبات مسموحات المبيعات الآجلة		

• **خصم البيع Sales Discount:** ينقسم خصم البيع إلى نوعين هما:

(١) الخصم التجاري (خصم الكمية). (٢) الخصم النقدي (خصم تعجيل الدفع).

(١) الخصم التجاري Trade Discount: عبارة عن خصم يمنحه البائع للمشتري بهدف ترويج المبيعات، ويعد تخفيضاً لسعر البيع المحدد (المعلن) للبضاعة في قائمة الأسعار (الكاتلوج).

الخصم التجاري لا يظهر بدفاتر البائع. حيث يتم تسجيل قيمة المبيعات بعد استبعاد قيمة الخصم التجاري منها (أي يتم تسجيل المبيعات بصافي قيمتها)، ويحسب الخصم التجاري من القيمة حسب قوائم الأسعار المعلنة (سعر الكاتلوج).

مثال: في ١/٩ قامت منشأة خالد ببيع بضاعة إلى شركة العبد بمبلغ 18,000 ريال بخصم تجاري ٥%، وقد قامت شركة العبد بسداد القيمة المستحقة نقداً.

المطلوب: تسجيل العملية السابقة في دفاتر منشأة خالد (البائع).

الحل: الخصم التجاري = قيمة البضاعة × نسبة الخصم

$$= 18,000 \times 5\% = 900 \text{ ريال}$$

صافي المبيعات = إجمالي المبيعات – الخصم التجاري

$$= 18,000 - 900 = 17,100 \text{ ريال}$$

ويكون قيد اليومية في دفاتر منشأة خالد (البائع) كما يلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
17,100		ح/ الصندوق		١/٩
	17,100	ح/ المبيعات		
		بيع بضاعة نقدًا بخصم تجاري ٥%		

٢) الخصم النقدي Cash Discount: 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 [مدين]

مثال: في ١٤٣٥/٥/١ هـ باعت منشأة السلام لتجارة السيارات سيارة إلى أحمد بمبلغ 60,000 ريال بخصم نقدي ٨% إذا تم السداد خلال أسبوع من تاريخه أو سداد قيمة البضاعة كاملة خلال شهر من تاريخ البيع **{ 8 / 7 / 30 }**، في ١٤٣٥/٥/٧ هـ أقام أحمد بسداد المستحق عليه بشيك.

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في دفاتر يومية منشأة السلام (البائع).

الحل: دفتر يومية منشأة السلام (البائع)

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
60,000		ح/ المدينين - أحمد		١٢٣٥/٥/١ هـ
	60,000	ح/ المبيعات		
		بيع بضاعة على الحساب		
55,200		<u>مذكورين</u>		١٢٣٥/٥/٧ هـ
4,800		ح/ البنك		
		ح/ خصم مسموح به		
		(4,800 = 8% × 60,000)		
	60,000	ح/ المدينين - أحمد		
		إثبات سداد أحمد المستحق عليه مع حصوله على الخصم النقدي		

• **ملاحظات: (١) في حالة السداد بعد انتهاء مهلة الخصم:**

مثال: في ١٤٣٥/٥/١٠ هـ سدد أحمد المستحق عليه لمنشأة السلام بشيك.

في هذه الحالة سوف يتم تحصيل المبلغ بالكامل (أي بدون خصم) لانتهاء مهلة الخصم المتفق عليها وهي ٧ أيام من تاريخ البيع.

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
60,000		ح/ البنك		٥/١٠
	60,000	ح/ المدينين - أحمد		
		السداد بعد مهلة الخصم (سداد المبلغ بالكامل)		

٢) الخصم النقدي (الخصم المسموح به) يعتبر مصروف بالنسبة للبائع.

٣) يتم ذكر شروط الخصم النقدي (الخصم المسموح به) بالفاتورة بالشكل التالي مثلاً:

{ 30 / 7 / 8 } ومعناها:

30	7	8
فترة الائتمان بالأيام أي أن آخر موعد لسداد إجمالي القيمة بدون خصم هو ٣٠ يوماً.	المهلة الممنوحة بالأيام اعتباراً من تاريخ البيع والتي يمكن خلالها الحصول على الخصم.	النسبة المئوية للخصم النقدي.

٤) في حالة وجود خصم تجاري وخصم نقدي، يتم حساب قيمة الخصم التجاري أولاً وخصمها من قيمة المبيعات،... ثم بعد ذلك يتم حساب الخصم النقدي من باقي القيمة.

مثال: في ١٤٣٥/٣/١ هـ باعت محلات الهدى بضاعة بالأجل لمنشأة الفتح قيمتها 50,000 ريال بخصم تجاري ١٠%، وبشرط {30/10/4}، أي خصم نقدي ٤% إذا تم السداد خلال ١٠ أيام من تاريخه أو سداد إجمالي القيمة المستحقة خلال ٣٠ يوم من تاريخ البيع.

في ١٤٣٥/٣/٨ هـ سددت منشأة الفتح المستحق عليها لمحلات الهدى نقداً.

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في دفاتر يومية محلات الهدى (البائع).

الحل: الخصم التجاري = $50,000 \times 10\% = 5,000$ ريال

صافي قيمة البضاعة بعد الخصم التجاري = $50,000 - 5,000 = 45,000$ ريال

التحصيل تم يوم ٣/٨ - أي خلال المهلة المحددة {30/10/4}، وبالتالي تمنح محلات الهدى (البائع) خصم نقدي لمنشأة الفتح، يسجل في دفاترها ويسمى (خصم المسموح به).

الخصم النقدي (خصم مسموح به) = $45,000 \times 4\% = 1,800$ ريال

القيمة التي سيتم تحصيلها من منشأة الفتح نقداً = $45,000 - 1,800 = 43,200$ ريال

دفتر يومية محلات الهدى (البائع)

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
45,000	45,000	ح/ المدينين - منشأة الفتح ح/ المبيعات بيع بضاعة على الحساب لمنشأة الفتح		١٤٣٥/٣/١ هـ
43,200 1,800	45,000	مذكورين ح/ الصندوق ح/ خصم مسموح به ($1,800 = 4\% \times 45,000$) ح/ المدينين - منشأة الفتح التحصيل خلال فترة الخصم		١٤٣٥/٣/٨ هـ

• **مصروفات البيع Sales Expenses:** هي المصروفات التي يتحملها البائع لترويج السلعة التي يرغب في بيعها، أو لنقل السلعة إلى المشتري وذلك إذا كان الاتفاق ينص على تحمل البائع مصروفات النقل (التسليم محل المشتري).

ومن أمثلة **مصروفات البيع**: مصروفات الدعاية والإعلان، عمولات البيع، رواتب وأجور رجال البيع، مصروفات نقل المبيعات (**م. نقل للخارج**)، مصروفات شحن البضاعة، وأي مصروفات بيعية أخرى.

طبيعة ح/ مصروفات البيع [مدين]، ورصيده دائماً [مدين]

وتسجل مصروفات البيع في دفتر يومية البائع كما يلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
xxx		مذكورين ح/ م. نقل المبيعات (م. نقل للخارج)		
xxx		ح/ دعاية وإعلان		
xxx		ح/ -----		
	xxx	ح/ النقدية (نقدًا)		
	xxx	أو ح/ الدائنين (على الحساب)		
		سداد مصروفات البيع		

• **تحديد صافي المبيعات:**

إجمالي المبيعات		xxx
يطرح:		
مردودات المبيعات	xxx	
مسموحات المبيعات	xxx	
الخصم المسموح به	xxx	
		(xxx)
صافي المبيعات		xxx

• **ملاحظة:** عند حساب قيمة صافي المبيعات لا تؤخذ مصروفات البيع في الاعتبار.

ملخص العمليات المتعلقة بالمشتريات والمبيعات:

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

- **ملاحظة:** دائماً الخصم التجاري لا يسجل في دفاتر المشتري أو في دفاتر البائع، حيث يتم تسجيل العملية بعد استبعاد قيمة الخصم التجاري.

لتوضيح عمليات البيع، وما يتعلق بها من إجراءات، يمكن استعراض المثال التالي: فيما يلي العمليات التي تمت في محلات البركة التجارية خلال شهر محرم ١٤٣٥هـ.

العملية (١): في ١/١/١٤٣٥هـ باعت بضاعة لشركة الوفاء قيمتها 24,000 ريال بخصم تجاري ٥% واستلمت القيمة بشيك. ويكون قيد اليومية في دفاتر البائع (محلات البركة) كما يلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
22,800		ح/ النقدية بالبنك	١	١٤٣٥/١/١
	22,800	ح/ المبيعات		
		إثبات مبيعات نقدية بعد استبعاد الخصم التجاري (1,200 = 5% × 24,000)		

العملية (٢): في ١/٢/١٤٣٥هـ سددت فاتورة نقل مبيعات قيمتها 225 ريال نقدًا، وكذلك فاتورة إعلان بمبلغ 2,100 ريال نقدًا.

ويكون قيد اليومية في دفاتر البائع (محلات البركة) كما يلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
225		مذكورين ح/ نقل المبيعات	٢	١٤٣٥/١/٢
2,100		ح/ م. الإعلان		
	2,325	ح/ النقدية بالصندوق		
		إثبات المصروفات المسددة نقدًا		

العملية (٣): في ١٤٣٥/١/٩ هـ باعت بضاعة إلى محلات الفلاح قيمتها 120,000 ريال حسب قوائم الأسعار المعلنة بخصم تجاري ١٠% وبشروط {30/10/5}.

$$\text{الخصم التجاري} = 10\% \times 120,000 = 12,000 \text{ ريال}$$

$$\text{صافي قيمة البضاعة المباعة بعد الخصم التجاري} = 120,000 - 12,000 = 108,000 \text{ ريال.}$$

ويكون قيد اليومية في دفاتر البائع (محلات البركة) كما يلي:

مدین	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
108,000		ح/ المدينين - محلات الفلاح	٣	١٤٣٥/١/٩
	108,000	ح/ المبيعات		
		إثبات مبيعات آجلة بعد استبعاد الخصم التجاري وبشروط {30/10/5}		

العملية (٤): في ١٤٣٥/١/١٣ هـ ردت محلات الفلاح بضاعة سعرها 15,000 ريال حسب قوائم الأسعار المعلنة نظراً لعدم مطابقتها للمواصفات. (الرجوع للعملية ٣)

• مردودات المبيعات 15,000 ريال حسب قوائم الأسعار المعلنة (أي قبل الخصم التجاري ١٠%)

$$\text{الخصم التجاري} = 10\% \times 15,000 = 1,500 \text{ ريال}$$

$$\text{مردودات المبيعات بعد الخصم التجاري} = 15,000 - 1,500 = 13,500 \text{ ريال}$$

ويكون قيد اليومية في دفاتر البائع (محلات البركة) كما يلي:

مدین	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
13,500		ح/ مردودات المبيعات	٤	١٤٣٥/١/١٣
	13,500	ح/ المدينين - محلات الفلاح		
		إثبات مردودات المبيعات من محلات الفلاح		

العملية (٥): في ١٤٣٥/١/١٥ هـ طلبت محلات الفلاح تخفيضاً قدره 6,000 ريال من قيمة البضاعة المشتراه بتاريخ ١/٩ وذلك نظراً لوجود تلفيات في أجزاء منها وقد وافقت محلات البركة على طلبها. (الرجوع للعملية ٣)

ويكون قيد اليومية في دفاتر البائع (محلات البركة) كما يلي:

مدین	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
6,000		ح/ مسموحات المبيعات	٥	١٤٣٥/١/١٥
	6,000	ح/ المدينين - محلات الفلاح		
		إثبات مسموحات المبيعات لمحلات الفلاح		

العملية (٦): في ١٤٣٥/١/١٧ هـ سددت محلات الفلاح المستحق عليها نقدًا.

• صافي قيمة البضاعة = المبيعات – مردودات المبيعات – مسموحات المبيعات

$$88,500 = 6,000 - 13,500 - 108,000 =$$

• التحصيل قد تم يوم ١/١٧ – أي خلال المهلة المحددة {30/10/5}، وبالتالي تمنح محلات البركة (البائع) خصم نقدي لمحلات الفلاح،... ويسجل في دفاترها (محلات البركة) ويسمى (خصم مسموح به).

• الخصم النقدي (المسموح به) = $5\% \times 88,500 = 4,425$ ريال

• القيمة التي سيتم تحصيلها من محلات الفلاح نقدًا = $88,500 - 4,425 = 84,075$ ريال

ويكون قيد اليومية في دفاتر البائع (محلات البركة) كما يلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
84,075		<u>مذكورين</u> ح/ النقدية بالصندوق	٦	١٤٣٥/١/١٧
4,425		ح/ الخصم المسموح به		
	88,500	ح/ المدينين – محلات الفلاح		
		سداد محلات الفلاح المستحق عليها وحصولها على الخصم النقدي		

مثال: إذا توافرت لك المعلومات التالية عن منشأة السلام عن الفترة المنتهية في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ:

إجمالي المبيعات	260,000
مردودات المبيعات	6,500
مسموحات المبيعات	2,500
الخصم المسموح به	1,000
تحديد صافي المبيعات:	

الحل:

260,000	إجمالي المبيعات
	<u>يطرح:</u>
6,500	مردودات المبيعات
2,500	مسموحات المبيعات
<u>1,000</u>	الخصم المسموح به
(10,000)	
250,000	صافي المبيعات

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

كلي	جزئي	
xxx		صافي المبيعات (١)
(xxx)		يطرح: تكلفة البضاعة المباعة (٢)
xxx		مجمل الربح (أو مجمل الخسارة)
	xxx	يطرح: مصاريف التشغيل (أ) المصاريف البيعية: مثل مرتبات وعمولات البائعين، سمسرة مندوبي المبيعات، إيجار معارض البيع، م. نقل المبيعات. (ب) المصاريف الإدارية: مثل إيجار مبنى الإدارة، مرتبات موظفي الإدارة، مصاريف التليفون والفاكس.
xxx		يضاف: إيرادات أخرى مثل (إيرادات أوراق مالية)
(xxx)		يطرح: مصروفات أخرى مثل الفوائد المدينة (فوائد القروض)
xxx		صافي الربح (أو صافي الخسارة)

تحديد صافي المبيعات:

xxx		إجمالي المبيعات
		يطرح:
	xxx	مردودات المبيعات
	xxx	مسموحات المبيعات
	xxx	الخصم المسموح به
(xxx)		
xxx		صافي المبيعات

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

حساب تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات):

xxx			مخزون أول المدة (١)
		xxx	يضاف: إجمالي المشتريات
		xxx	+ مصروفات المشتريات
	xxx		
		xxx	يطرح: مردودات المشتريات
		xxx	مسموحات المشتريات
		xxx	الخصم المكتسب
	(xxx)		
xxx			صافي المشتريات (٢)
xxx			تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (٢+١)
			يطرح:
(xxx)			قيمة المخزون في نهاية المدة
xxx			تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)

ويمكن **تحديد نتيجة عمليات المنشأة التجارية** خلال فترة معينة من خلال إعداد **حسابين ختاميين** هما:

(١) حساب المتاجرة. (٢) حساب الأرباح والخسائر.

(١) **حساب المتاجرة:** ويختص بإظهار نتيجة عمليات الإلتجار في البضاعة الناتجة عن عمليات الشراء والبيع،... وينتج عنه مجمل ربح أو (مجمّل خسارة).

ويمكن التعبير عنه بالمعادلة التالية:

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

(٢) **حساب الأرباح والخسائر (د/أ.خ):**

ويختص بإظهار نتيجة المقاصة بين فائض عمليات المتاجرة سواء كان مجمل ربح أو مجمل خسارة، مضافاً إليه الإيرادات الأخرى الناتجة عن الأنشطة الفرعية للمنشأة،.. ومطروحاً منه المصروفات التشغيلية الخاصة بالفترة من مصروفات بيعية وإدارية للوصول إلى النتائج النهائية لنشاط المنشأة إما صافي ربح أو صافي خسارة. ويمكن التعبير عنه بالمعادلة التالية:

مجمّل الربح (أو مجمل الخسارة) + الإيرادات الأخرى – المصروفات التشغيلية
= صافي الربح (أو صافي الخسارة)

حساب المتاجرة عن السنة المنتهية في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ:

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

حساب الأرباح والخسائر (د/أ.خ) عن السنة المنتهية في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ:

د/ المتاجرة (مجمّل الربح)	xxx	مصروفات بيعية:	xxx
د/ إيرادات أخرى	xxx	د/ م. نقل المبيعات (نقل للخارج)	xxx
		د/ مصروفات بيعية أخرى	xxx
		مصروفات إدارية:	xxx
		د/ مصروفات الإدارة العامة	xxx
		د/ رأس المال (صافي الربح)	xxx
	xxx		xxx

مثال: ظهرت الأرصدة التالية في ميزان مراجعة «محلات الوفاء التجارية» في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ:

مدین	دائن	بيان
75,000	1,260,000	مردودات مبيعات، ومبيعات
24,000	6,000	مسموحات مبيعات، ومسموحات مشتريات
12,000	10,500	خصم مسموح به، وخصم مكتسب
9,000		مصاريف نقل للخارج (م. نقل مبيعات)
895,000	42,000	مشتريات، ومردودات مشتريات
31,500		مصاريف نقل للداخل (م. نقل مشتريات)
110,000		مخزون أول الفترة
114,000	100,000	النقدية، دائنين
50,000	500,000	مدينين، رأس المال
15,000		المصاريف البيعية الأخرى
33,000		مصاريف الإدارة العامة
550,000		أراضي
1,918,500	1,918,500	

فإذا علمت أن مخزون آخر المدة في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ بلغ 96,000 ريال.

المطلوب: (١) إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ.

(٢) إعداد ح/ المتاجرة، وح/ الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ.

(٣) إعداد قائمة المركز المالي في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ.

ملاحظة: • مخزون آخر المدة لا يظهر في ميزان المراجعة المعد في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ، إنما يعطى كمعلومة إضافية.

• مخزون آخر المدة هو الجزء المتبقي من البضاعة (عند الجرد) في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ.

الحل: (١) إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ.

(أولاً) تحديد صافي المبيعات

1,260,000		إجمالي المبيعات
		يطرح:
	75,000	مردودات المبيعات
	24,000	مسموحات المبيعات
	12,000	الخصم المسموح به
(111,000)		
1,149,000		صافي المبيعات

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

110,000			مخزون أول المدة (١)
		895,000	إجمالي المشتريات
		<u>31,500</u>	+ م. نقل للداخل (م. نقل للمشتريات)
	926,500		
		42,000	مردودات المشتريات
		6,000	مسموحات المشتريات
		<u>10,500</u>	الخصم المكتسب
	<u>(58,500)</u>		
<u>868,000</u>			صافي المشتريات (٢)
978,000			تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (٢+١)
<u>(96,000)</u>			قيمة المخزون في نهاية المدة
882,000			تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)

(ثالثًا) قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ:

كلي	جزئي	
1,149,000		صافي المبيعات (١)
(882,000)		تكلفة البضاعة المباعة (٢)
267,000		مجمّل الربح (أو مجمّل الخسارة)
	9,000	مصاريف التشغيل
	15,000	أ) المصاريف البيعية: مصروفات نقل للخارج
	<u>33,000</u>	مصروفات بيعية أخرى
<u>(57,000)</u>		ب) المصاريف الإدارية: مصاريف الإدارة العامة
210,000		صافي الربح

(٢) حساب المتاجرة عن السنة المنتهية في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ.

110,000	د/ مخزون أول الفترة		
895,000	د/ المشتريات		
75,000	د/ مردودات المبيعات	1,260,000	د/ المبيعات
24,000	د/ مسموحات المبيعات	42,000	د/ مردودات المشتريات
12,000	د/ خصم مسموح به	6,000	د/ مسموحات المشتريات
31,000	د/ م. نقل المشتريات (نقل للداخل)	10,500	د/ خصم مكتسب
267,000	د/ أ.خ (مجمّل الربح)	96,000	د/ مخزون آخر الفترة →
1,424,500		1,424,500	

حساب المتاجرة عن السنة المنتهية في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ.

9,000	مصرفات بيعية:	267,000	د/ المتاجرة
15,000	د/ م. نقل المبيعات (نقل للخارج)	xxx	د/ إيرادات أخرى
33,000	د/ مصرفات بيعية أخرى		
210,000	د/ رأس المال (صافي الربح)		
267,000		267,000	

(٣) إعداد قائمة المركز المالي في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ.

114,000	نقدية	100,000	دائنين	<u>الخصوم</u>
50,000	مدينين			<u>حقوق الملكية</u>
96,000	مخزون آخر المدة	500,000	رأس المال	
550,000	أراضي	210,000	+ صافي الربح	
		xxx	- صافي الخسارة	
		xxx	- المسحوبات	
810,000		810,000		

ملاحظة: (١) مخزون آخر الفترة هو عبارة عن مخزون أول الفترة التالية.

(٢) مخزون آخر الفترة يظهر مرتين، مرة في د/ المتاجرة (دائن)، ومرة في قائمة المركز المالي ضمن الأصول المتداولة.

ملخص العمليات المتعلقة بالمشتريات والمبيعات:

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

- **ملاحظة:** دائماً الخصم التجاري لا يسجل في دفاتر المشتري أو في دفاتر البائع، حيث يتم تسجيل العملية بعد استبعاد قيمة الخصم التجاري.

اختار أفضل إجابة صحيحة لكل فقرة من الفقرات التالية:

س ١: إذا تم بيع بضاعة نقدًا بمبلغ 10,000 ريال، فإن الطرف الدائن للقيد المحاسبي هو:

أ- 10,000 ح/ النقدية بالبنك. ب- 10,000 ح/ النقدية بالصندوق.

ج- 10,000 ح/ المبيعات. د- 10,000 ح/ المشتريات.

س ٢: إذا بلغت مردودات المبيعات الآجلة 20,000 ريال، فإن الطرف المدين للقيد المحاسبي هو:

أ- 20,000 ح/ النقدية البنك. ب- 20,000 ح/ مردودات المبيعات.

ج- 20,000 ح/ المبيعات. د- 20,000 ح/ المدينين.

س ٣: إذا بلغت تكلفة إجمالي المشتريات 60,000 ريال ومردودات ومسموحات المشتريات 15,000 ريال، فإن صافي المشتريات يساوي:

أ- 75,000 ريال. ب- 45,000 ريال.

ج- 20,000 ريال. د- 30,000 ريال.

س٤: إذا بلغت تكلفة البضاعة المتاحة للبيع 130,000 ريال وتكلفة مخزون آخر المدة 30,000 ريال، فإن تكلفة المبيعات تساوي:

أ- 130,000 ريال.

ب- 45,000 ريال.

ج- 160,000 ريال.

د- 100,000 ريال.

س٥: إذا أظهرت قائمة الدخل المعدة لمنشأة الأمل في ١٢/٣٠ إيرادات خدمات 250,000 ريال، وإجمالي المصروفات 100,000 ريال، فإن الطرف المدين من قيد إقفال المصروفات هو:

أ- 100,000 ح/ الأرباح والخسائر.

ب- 100,000 ح/ المصروفات.

ج- 250,000 ح/ إيرادات خدمات.

د- 150,000 ح/ الأرباح والخسائر.

س٦: إذا أظهرت قائمة الدخل المعدة لمنشأة الأمل في ١٢/٣٠ إيرادات خدمات 200,000 ريال، وإجمالي مصروفات 100,000 ريال، فإن الفرق في ح/ رأس المال بجعله:

أ- مدين.

ب- دائن.

ج- رصيد مقفل.

د- لا شيء مما ذكر.

س٧: إذا بلغ رأس مال إحدى المنشآت 600,000 ريال، وحققت المنشأة إيرادات 80,000 ريال، كما بلغت مسحوبات صاحب المنشأة 20,000 ريال، فإن قيمة حقوق الملكية هي:

أ- 600,000 ريال.

ب- 620,000 ريال.

ج- 640,000 ريال.

د- 660,000 ريال.

س٨: قام صاحب المنشأة بسحب مبلغ 16,000 ريال من البنك لسداد فاتورة الهاتف الخاص به، فإن الطرف المدين للقيد المحاسبي هو:

أ- 16,000 ح/ الصندوق.

ب- 16,000 ح/ البنك.

ج- 16,000 ح/ المسحوبات.

د- 16,000 ح/ مصروف الهاتف.

س٩: عند ترصيد ح/ البنك في ١٢/٣٠ فإن الرصيد يكون:

أ- رصيد مدين ويظهر في الجانب المدين.

ب- رصيد دائن ويظهر في الجانب الدائن.

ج- رصيد مدين ويظهر في الجانب الدائن.

د- رصيد دائن ويظهر في الجانب المدين.

س١٠: عند ترصيد ح/ الدائنين في ١٢/٣٠ 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.

س١١: تم رد جزء من البضاعة المشتراه نقدًا من شركة الأمل 9,000 ريال لعدم مطابقتها للمواصفات، فإن القيد المحاسبي هو:

- أ- 9,000 ح/ مردودات المشتريات، 9,000 ح/ الصندوق.
ب- 9,000 ح/ الصندوق، 9,000 ح/ مسموحات المشتريات.
ج- 9,000 ح/ المدينين - شركة الأمل، 9,000 ح/ مردودات المشتريات.
د- 9,000 ح/ الصندوق، 9,000 ح/ مردودات المشتريات.

س١٢: تم بيع بضاعة على الحساب بمبلغ 50,000 ريال لمحلات السلام بشروط {50/10/5} فإن القيد المحاسبي هو:

- أ- 45,000 ح/ المبيعات، 45,000 ح/ المدينين - محلات السلام.
ب- 45,000 ح/ المدينين - محلات السلام، 45,000 ح/ المبيعات.
ج- 50,000 ح/ المدينين - محلات السلام، 50,000 ح/ المبيعات.
د- 45,000 ح/ الدائنين - محلات السلام، 45,000 ح/ المبيعات.

س١٣: اقترضت المنشأة مبلغ 100,000 ريال من بنك الرياض وتم إيداع المبلغ بصندوق المنشأة، فإن القيد المحاسبي هو:

- أ- 100,000 ح/ القرض، 100,000 ح/ الصندوق.
ب- 100,000 ح/ الصندوق، 100,000 ح/ البنك.
ج- 100,000 ح/ البنك، 100,000 ح/ القرض.
د- 100,000 ح/ الصندوق، 100,000 ح/ القرض.

س١٤: تم بيع بضاعة على الحساب بمبلغ 50,000 ريال لمحلات السلام، بخصم تجاري ١٠%، بشروط {50/10/5}، فإن القيد المحاسبي هو:

أ- 45,000 ح/ المبيعات، 45,000 ح/ المدينين – محلات السلام.

ب- 45,000 ح/ المدينين – محلات السلام، 45,000 ح/ المبيعات.

ج- 50,000 ح/ المدينين – محلات السلام، 50,000 ح/ المبيعات.

د- 45,000 ح/ الدائنين – محلات السلام، 45,000 ح/ المبيعات.

س١٥: تم تأدية خدمات صيانة وإصلاح لسيارات الشركة العقارية بلغت قيمتها 33,000 ريال على الحساب، فإن القيد المحاسبي هو:

أ- 33,000 ح/ المدينين – الشركة العقارية، 33,000 ح/ الصندوق.

ب- 33,000 ح/ الصندوق، 33,000 ح/ إيرادات خدمات.

ج- 33,000 ح/ المدينين – الشركة العقارية، 33,000 ح/ المبيعات.

د- 33,000 ح/ المدينين – الشركة العقارية، 33,000 ح/ إيرادات خدمات.

س١٦: تم تعيين أحد المهندسين براتب 15,000 ريال شهرياً، وقد تم سداد 6,000 ريال له من تحت حساب الرواتب بشيك، فإن القيد المحاسبي هو:

أ- 15,000 ح/ م. رواتب، 15,000 ح/ البنك.

ب- 15,000 ح/ م. رواتب، 15,000 ح/ الصندوق.

ج- 6,000 ح/ م. رواتب، 6,000 ح/ البنك.

د- 6,000 ح/ م. رواتب، 6,000 ح/ الصندوق.

س١٧: قامت المنشأة بسداد 20,000 ريال نقدًا قيمة المستحق عليها لمنشأة السعدي، فإن القيد المحاسبي هو:

أ- 20,000 ح/ المدينين – منشأة السعدي، 20,000 ح/ الصندوق.

ب- 20,000 ح/ الدائنين – منشأة السعدي، 20,000 ح/ البنك.

ج- 20,000 ح/ الصندوق، 20,000 ح/ الدائنين – منشأة السعدي.

د- 20,000 ح/ الدائنين – منشأة السعدي، 20,000 ح/ الصندوق.

س١٨: بلغت قيمة الخدمات المؤداة للعملاء 8,700 ريال حصل منها نقدًا مبلغ 4,200 ريال، والباقي على الحساب، فإن الطرف المدين للقيد هو:

أ- 8,700 ح/ إيرادات خدمات.

ب- 4,200 ح/ الصندوق، 4,500 ح/ المدينين.

ج- 4,200 ح/ الصندوق، 4,500 ح/ الدائنين.

د- 8,700 ح/ المدينين.

س١٩: تم تحصيل 40,000 نقدًا من المستحق على منشأة النور، فإن القيد المحاسبي هو:

أ- 40,000 ح/ البنك، 40,000 ح/ الدائنين – منشأة النور.

ب- 40,000 ح/ المدينين – منشأة النور، 40,000 ح/ الصندوق.

ج- 40,000 ح/ البنك، 40,000 ح/ المدينين – منشأة النور.

د- 40,000 ح/ الصندوق، 40,000 ح/ المدينين – منشأة النور.

س٢٠: قررت المنشأة زيادة رأس مالها بمبلغ 300,000 ريال بشيك، فإن القيد المحاسبي هو:

أ- 300,000 ح/ رأس المال، 300,000 ح/ البنك.

ب- 300,000 ح/ البنك، 300,000 ح/ رأس المال.

ج- 300,000 ح/ رأس المال، 300,000 ح/ الصندوق.

د- 300,000 ح/ الصندوق، 300,000 ح/ رأس المال.

س٢١: إذا بلغ صافي الربح عن الفترة المالية 100,000 ريال، فإن ذلك يؤدي إلى:

أ- نقص حقوق الملكية بمبلغ 100,000 ريال.

ب- زيادة حقوق الملكية بمبلغ 100,000 ريال.

ج- زيادة الإيرادات عن المصروفات بمبلغ 100,000 ريال.

د- الإجابة (ب) و(ج) صحيحة.

س٢٢: إذا بلغت صافي الخسارة عن الفترة المالية 90,000 ريال، فإن ذلك يؤدي إلى:

أ- نقص حقوق الملكية بمبلغ 90,000 ريال.

ب- زيادة المصروفات عن الإيرادات بمبلغ 90,000 ريال.

ج- الإجابة (أ) و(ب) صحيحة.

د- زيادة حقوق الملكية.

س٢٣: صافي الربح يضاف إلى رأس المال في:

أ- قائمة الدخل.

ب- قائمة المركز المالي.

ج- قائمة التدفقات النقدية.

د- لا شيء مما ذكر.

س٢٤: صافي الربح هو عبارة عن:

أ- الخصوم + حقوق الملكية.

ب- الأصول – الخصوم.

ج- إجمالي الإيرادات – إجمالي المصروفات.

د- الأصول – حقوق الملكية.

س٢٥: يظهر رصيد حسابي أوراق الدفع والنقدية بالبنك على التوالي في قائمة المركز المالي ضمن:

أ- الخصوم المتداولة وحقوق الملكية.

ب- الخصوم المتداولة والأصول المتداولة.

ج- الخصوم المتداولة والأصول الثابتة.

د- الخصوم المتداولة فقط.

س٢٦: إذا أظهرت قائمة الدخل المعدة في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ إيرادات خدمات بمبلغ 300,000 ريال، وإيراد أوراق مالية بمبلغ 100,000 ريال، وإجمالي المصروفات 250,000 ريال، فإن الطرف الدائن من قيد إقفال الإيرادات يكون:

أ- 150,000 ح/ الأرباح والخسائر.

ب- 300,000 ح/ إيراد خدمات.

ج- 400,000 ح/ الأرباح والخسائر.

د- 100,000 ح/ إيراد أوراق مالية.

س٢٧: إن خطوات الدورة المحاسبية:

أ- تبدأ بحدوث العمليات المالية وتنتهي بإعداد ميزان المراجعة.

ب- تبدأ بحدوث العمليات المالية وتنتهي بإعداد القوائم المالية.

ج- تبدأ بحدوث العمليات المالية وتنتهي بإعداد دفتر الأستاذ.

د- تبدأ بالتسجيل في دفتر اليومية وتنتهي بإعداد القوائم المالية.

س٢٨: إذا بلغ مجموع الأصول الثابتة 150,000 ريال، ومجموع الأصول المتداولة 350,000 ريال، ومجموع الأصول غير الملموسة 100,000 ريال، ومجموع حقوق الملكية 400,000 ريال، فإن الخصوم وفقًا لمعادلة المحاسبة تساوي:

أ- 100,000 ريال.

ب- 150,000 ريال.

د- 250,000 ريال.

ج- 200,000 ريال.

س٢٩: استأجرت المنشأة مكتبًا لمزاولة النشاط بإيجار سنوي 30,000 ريال دفع نصف القيمة نقدًا، فإن ريال دفع نصف القيمة نقدًا، فإن الطرف المدين لل قيد المحاسبي:

أ- 30,000 ح/ مصروف الإيجار.

ب- 15,000 ح/ الصندوق، 15,000 ح/ الدائنين.

د- 15,000 ح/ م. الإيجار.

ج- 15,000 ح/ الصندوق.

س٣٠: إذا بلغ رأس مال إحدى المنشآت 150,000 ريال، وحققت المنشأة إيرادات 70,000 ريال، كما بلغت مصروفاتها 20,000 ريال، فإن حقوق الملكية تساوي:

أ- 150,000 ريال.

ب- 200,000 ريال.

د- 240,000 ريال.

ج- 220,000 ريال.

س٣١: تم بيع جزء من الأراضي بسعر التكلفة وقدره 40,000 ريال، تم تحصيل النصف نقدًا والباقي بشيك، فإن الطرف الدائن لل قيد المحاسبي هو:

أ- 20,000 ح/ البنك.

ب- 20,000 ح/ الصندوق، 20,000 ح/ البنك.

د- 40,000 ح/ الأراضي.

ج- 20,000 ح/ المدينين.

س٣٢: تم تسديد 60,000 ريال مستحقة على المنشأة نقدًا، فإن المدين للقيد المحاسبي هو:

أ- 60,000 ح/ الصندوق.

ب- 60,000 ح/ البنك.

ج- 60,000 ح/ المدينين.

د- 60,000 ح/ الدائنين.

س٣٣: تعد قائمة المركز المالي لبيان:

أ- نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة خلال فترة معينة.

ب- المعلومات الهامة عن النقدية المحصلة والمنصرفة خلال فترة مالية معينة.

ج- المركز المالي للمنشأة في تاريخ معين وتتضمن ملخصًا للأصول والخصوم وحقوق الملكية.

د- لا شيء مما سبق.

س٣٤: أي من الحسابات التالية يعد من حسابات الخصوم:

أ- الدائنين.

ب- أوراق الدفع.

ج- القروض قصيرة الأجل.

د- كل ما سبق.

مثال شامل (على عمليات الشراء والبيع): فيما يلي العمليات التي تمت في منشأة الشرق التجارية خلال شهر محرم ١٤٣٥هـ:

العملية (١): في ١٤٣٥/١/٢ هـ قامت منشأة الشرق بشراء بضاعة على الحساب من الشركة العربية بمبلغ 80,000 ريال، بشروط {30/10/2} والبضاعة تسليم محل المشتري (سعر الشراء متضمن تكاليف النقل والتأمين... إلخ).

يكون قيد اليومية في دفاتر (منشأة الشرق) كما يلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
80,000		ح/ المشتريات	١	١/٢
	80,000	ح/ الدائنين – الشركة العربية		
		شراء بضاعة على الحساب بشروط {30/10/2}		

العملية (٢): في ١٤٣٥/١/٣ هـ اشترت منشأة الشرق بضاعة بمبلغ 50,000 ريال من شركة الجمعان سددت ثمنها بشيك، وبلغت مصاريف النقل للداخل 4,000 ريال سددت بشيك أيضاً.

يكون قيد اليومية في دفاتر (منشأة الشرق) كما يلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
50,000		ح/ المشتريات	٢	١/٣
4,000		ح/ م. نقل للداخل (م. نقل المشتريات)		
	54,000	ح/ البنك		
		سداد ثمن المشتريات وم. نقل المشتريات بشيك		

العملية (٣): في ١٤٣٥/١/٥ هـ ردت منشأة الشرق جزء من البضاعة المشتراه في ١/٢ بمبلغ 10,000 ريال لعدم مطابقتها للمواصفات، كما حصلت على سماح قدره 2,000 ريال عن باقي البضاعة المشتراه لوجود بعض التلفيات بها.

يكون قيد اليومية في دفاتر (منشأة الشرق) كما يلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
12,000		ح/ الدائنين – الشركة العربية	٣	١/٥
	10,000	ح/ مردودات المشتريات		
	2,000	ح/ مسموحات المشتريات		
		رد بضاعة إلى المورد لعدم مطابقتها للمواصفات، والحصول على تخفيض		

العملية (٤): في ١٤٣٥/١/٦ هـ ردت منشأة الشرق جزء من البضاعة المشتراه في ١/٣ بمبلغ 6,000 ريال لعدم مطابقتها للمواصفات وحصلت على قيمتها نقدًا.

يكون قيد اليومية في دفاتر (منشأة الشرق) كما يلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
6,000		ح/ الصندوق	٤	١/٦
	6,000	ح/ مردودات المشتريات		
		رد بضاعة إلى المورد لعدم مطابقتها للمواصفات		

العملية (٥): في ١٤٣٥/١/٨ هـ باعت منشأة الشرق بضاعة بمبلغ 52,000 ريال على الحساب لشركة الوفاء بشروط {30/10/2}.

يكون قيد اليومية في دفاتر (منشأة الشرق) كما يلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
52,000		ح/ المدينين – شركة الوفاء	٥	١/٨
	52,000	ح/ المبيعات		
		إثبات مبيعات على الحساب لشركة الوفاء بشروط {30/10/2}		

العملية (٦): في ١٤٣٥/١/٩ هـ اشترت منشأة الشرق بضاعة على الحساب بمبلغ 40,000 ريال من شركة صابر التجارية، بشروط {30/10/3}، والبضاعة المشتراه تسليم محلات البائع.

يكون قيد اليومية في دفاتر (منشأة الشرق) كما يلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
40,000		ح/ المشتريات	٦	١/٩
	40,000	ح/ الدائنين – شركة صابر التجارية		
		شراء بضاعة على الحساب بشروط {30/10/3}		

العملية (٧): في ١٤٣٥/١/١٠ هـ سددت منشأة الشرق مصاريف نقل البضاعة المشتراه من شركة صابر التجارية وقدرها 4,000 ريال بشيك.

يكون قيد اليومية في دفاتر (منشأة الشرق) كما يلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
4,000		ح/ م. نقل المشتريات (م. نقل للداخل)	٧	١/١٠
	4,000	ح/ النقدية بالبنك		
		إثبات سداد م. نقل المشتريات		

العملية (٨): في ١٤٣٥/١/١١ هـ سددت منشأة الشرق المستحق عليها للشركة العربية بشيك.

• صافي قيمة البضاعة = المشتريات – مردودات المشتريات – مسموحات المشتريات

$$68,000 \text{ ريال} = 2,000 - 10,000 - 80,000 =$$

• السداد قم تم يوم ١/١١ والشراء يوم ١/٢ – أي خلال المهلة المحددة للخصم {30/10/2}، وبالتالي تستفيد منشأة الشرق (المشتري) من الخصم النقدي (الخصم المكتسب).

• الخصم النقدي (المكتسب) = $2\% \times 68,000 = 1,360$ ريال

• القيمة التي سيتم سدادها للشركة العربية بشيك = $68,000 - 1,360 = 66,640$ ريال

يكون قيد اليومية في دفاتر (منشأة الشرق) كما يلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
68,000		ح/ الدائنين – الشركة العربية	٨	١/١١
	1,360	ح/ الخصم المكتسب		
	66,640	ح/ النقدية بالبنك		
		سداد المستحق للشركة العربية والحصول على الخصم النقدي		

العملية (٩): في ١٤٣٥/١/١٣ هـ قامت شركة الوفاء برد جزء من البضاعة المباعة لها بتاريخ ١/٨ بمبلغ 8,000 ريال لعدم مطابقتها للمواصفات، كما حصلت شركة الوفاء على سماح قدره 4,000 ريال نتيجة لوجود بعض التلفيات في البضاعة المرسلة إليهم.

يكون قيد اليومية في دفاتر (منشأة الشرق) كما يلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
8,000		ح/ مردودات المبيعات	٩	١/١٣
4,000		ح/ مسموحات المبيعات		
	12,000	ح/ المدينين – شركة الوفاء		
		إثبات مردودات المبيعات ومسموحات المبيعات من شركة الوفاء		

العملية (١٠): في ١٤٣٥/١/١٥ هـ سددت منشأة الشرق المستحق عليها لشركة صابر التجارية بشيك.

• قيمة البضاعة المشتراه في ١/٩ 40,000 ريال، بشروط {30/10/3}.

• السداد قد تم يوم ١/١٥ – أي خلال المهلة المحددة للخصم {30/10/3}، وبالتالي تستفيد منشأة الشرق (المشتري) من الخصم النقدي (الخصم المكتسب).

• الخصم النقدي (المكتسب) = $3\% \times 40,000 = 1,200$ ريال

• القيمة التي سيتم سدادها لشركة صابر التجارية بشيك = $40,000 - 1,200 = 38,800$ ريال

يكون قيد اليومية في دفاتر (منشأة الشرق) كما يلي:

مدین	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
40,000		ح/ الدائنين – شركة صابر التجارية	١٠	١/١٥
	1,200	ح/ الخصم المكتسب		
	38,800	ح/ النقدية بالبنك		
		سداد المستحق لشركة صابر التجارية والحصول على الخصم النقدي		

العملية (١١): في ١٤٣٥/١/١٦ هـ قامت منشأة الشرق ببيع بضاعة بمبلغ 100,000 ريال، وبخصم تجاري ٥% واستلمت القيمة نقدًا.

- الخصم التجاري = $5\% \times 100,000 = 5,000$ ريال
- قيمة المبيعات بعد الخصم التجاري = $100,000 - 5,000 = 95,000$ ريال

يكون قيد اليومية في دفاتر (منشأة الشرق) كما يلي:

مدین	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
95,000		ح/ النقدية بالصندوق	١١	١/١٦
	95,000	ح/ المبيعات		
		إثبات مبيعات نقدية بعد استبعاد الخصم التجاري ($5,000 = 5\% \times 100,000$)		

العملية (١٢): في ١٤٣٥/١/١٧ هـ قامت شركة الوفاء التجارية بسداد المستحق عليها نقدًا.

- صافي قيمة البضاعة = المبيعات – مردودات المبيعات – مسموحات المبيعات
- $40,000 = 4,000 - 8,000 - 52,000 =$ ريال
- التحصيل قد تم يوم ١٧ والبيع يوم ١/٨ – أي 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) = $2\% \times 40,000 = 800$ ريال
- القيمة التي سيتم تحصيلها من شركة الوفاء التجارية نقدًا = $40,000 - 800 = 39,200$ ريال

يكون قيد اليومية في دفاتر (منشأة الشرق) كما يلي:

مدین	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
800		ح/ الخصم المسموح به	١٢	١/١٧
39,200		ح/ النقدية بالصندوق		
	40,000	ح/ المدينين – شركة الوفاء		
		سداد شركة الوفاء التجارية المستحق عليها وحصولها على الخصم النقدي		

العملية (١٣): في ١٤٣٥/١/٢٥ هـ قامت منشأة الشرق بسداد المصاريف التالية نقدًا:

10,000 رواتب وأجور، 2,000 الإيجار، 2,000 دعاية وإعلان

يكون قيد اليومية في دفاتر (منشأة الشرق) كما يلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
10,000		<u>مذكورين</u> ح/ م. رواتب وأجور	١٣	١/٢٥
2,000		ح/ م. الإيجار		
2,000		ح/ م. دعاية وإعلان		
	14,000	ح/ النقدية بالصندوق		
		إثبات المصروفات المسددة نقدًا		

مثال (بالطبيق على قائمة الدخل في المنشأة التجارية): فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر منشأة التوحيد التجارية في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ:

المبيعات	732,000	المشتريات	485,000
مردودات المبيعات	15,000	مردودات المشتريات	14,000
مسموحات المبيعات	9,000	مسموحات المشتريات	21,000
الخصم المسموح به	8,000	الخصم المكتسب	5,000
مصروفات نقل المبيعات	11,000	مصروفات نقل المشتريات	15,000

فإذا علمت أن: مخزون أول المدة 20,000 ريال، مخزون آخر المدة 35,000 ريال.

المطلوب: (١) حساب صافي المبيعات. (٢) حساب صافي المشتريات.

(٣) حساب تكلفة البضاعة المتاحة للبيع. (٤) حساب تكلفة البضاعة المباعة.

(٥) حساب مجمل الربح

الحل:

(١) صافي المبيعات = المبيعات – (مردودات المبيعات + مسموحات المبيعات + الخصم المسموح به)

$$= 732,000 - (15,000 + 9,000 + 32,000) = 700,000 \text{ ريال}$$

(٢) صافي المشتريات = إجمالي المشتريات – (مردودات المشتريات + مسموحات المشتريات + الخصم المكتسب)

$$\text{إجمالي المشتريات} = \text{المشتريات} + \text{مصروفات نقل المشتريات} = 485,000 + 15,000 = 500,000 \text{ ريال}$$

$$\text{صافي المشتريات} = (5,000 + 21,000 + 14,000) - 500,000$$

$$460,000 \text{ ريال} = 40,000 - 500,000 =$$

$$\text{٣) تكلفة البضاعة المتاحة للبيع} = \text{مخزون أول المدة} + \text{صافي المشتريات}$$

$$480,000 \text{ ريال} = 460,000 + 20,000 =$$

$$\text{٤) تكلفة البضاعة المباعة} = \text{تكلفة البضاعة المتاحة للبيع} - \text{مخزون آخر المدة}$$

$$445,000 \text{ ريال} = 35,000 - 480,000 =$$

$$\text{٥) مجمل الربح} = \text{صافي المبيعات} - \text{تكلفة البضاعة المباعة}$$

$$255,000 \text{ ريال} = 445,000 - 700,000 =$$

السؤال الأول: ضع علامة (✓) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (x) أمام العبارة الخاطئة لكل من العبارات التالية:

م	العبارات	الإجابة
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	مجمّل الربح هو الفرق بين صافي المبيعات وصافي المشتريات.	x
٨	تعد مصاريف البيع والتوزيع عنصراً 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 نقداً فلا تظهر حاجة لفتح حساب الخصم النقدي المسموح به.	✓
١٢	تعد مسموحات ومردودات المبيعات جزءاً من تكلفة البضاعة المباعة في المنشآت التجارية.	x
١٣	يجعل حساب المشتريات مديناً بجميع ما تشتريه المنشأة خلال الفترة المحاسبية	x
١٤	يجعل حساب المتاجرة دائناً برصيد حساب الخصم المكتسب ومديناً برصيد الخصم المسموح به في نهاية العام.	✓

السؤال الثاني: اختر أفضل إجابة صحيحة لكل فقرة من الفقرات التالية:

س ١: تحقق المنشأة التجارية إجمالي ربحها عن الفترة المعينة إذا:

- أ- زادت قيمة إجمالي المبيعات عن قيمة صافي المبيعات.
- ب- زادت قيمة صافي المبيعات عن مجموع المصاريف البيعية والإدارية.
- ج- زادت قيمة تكلفة المبيعات عن مجموع المصاريف البيعية والإدارية.
- د- زادت قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات.

هـ- ليس شيئاً مما ذكر.

س ٢: عندما يحصل المشتري على خصم عند سداده لقيمة البضاعة التي سبق أن اشتراها خلال فترة الخصم، فإن هذا الخصم يظهر في:

- أ- دفاتر المشتري فقط.
- ب- دفاتر كل من البائع والمشتري.
- ج- دفاتر البائع فقط.
- د- لا يظهر في دفاتر كل من البائع والمشتري.

س ٣: تكلفة البضاعة المباعة عبارة عن:

- أ- صافي المشتريات + المخزون أول الفترة + المخزون آخر الفترة.
 - ب- صافي المشتريات – المخزون أول الفترة – المخزون آخر الفترة.
 - ج- صافي المشتريات – المخزون أول الفترة + المخزون آخر الفترة.
 - د- صافي المشتريات + المخزون أول الفترة – المخزون آخر الفترة.
- هـ- ليس شيئاً مما ذكر.

س ٤: صافي الربح عن الفترة يمكن الحصول عليه بالمعادلة التالية:

- أ- صافي المبيعات – صافي المشتريات.
- ب- صافي المبيعات – تكلفة المبيعات.
- ج- صافي المبيعات – تكلفة المبيعات + جميع الإيرادات الأخرى عن الفترة – جميع المصروفات الأخرى عن الفترة.

د- صافي المبيعات – تكلفة المبيعات – جميع الإيرادات الأخرى عن الفترة + جميع المصروفات الأخرى عن الفترة.

س٥: في ١٤٣٥/١/١ هـ باعت منشأة الأزهار إلى محلات السلام بضاعة قيمتها 40,000 ريال وفقاً لقوائم الأسعار بخصم تجاري ١٠%، ويخصم نقدي ١% إذا تم السداد خلال أسبوع من تاريخه، وقد تم السداد في ١٤٣٥/٢/٧ هـ، وبالتالي فإن الخصم النقدي الذي حصلت عليه محلات السلام هو:

- أ- 360 ريال. ب- 4,000 ريال. ج- 400 ريال. د- 4,400 ريال.

هـ- ليس شيئاً مما ذكر.

- السداد قد تم يوم ٢/٧ – أي بعد المهلة المحددة، وهي أسبوع من تاريخ البيع، وبالتالي لن تمنح منشأة الأزهار (البائع) محلات السلام أي خصم نقدي

س٦: إذا توافرت لك المعلومات التالية عن منشأة «الزيني» لتجارة الملابس عن الفترة المالية المنتهية في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ:

إجمالي المبيعات	830,000	مردودات ومسموحات المبيعات	20,000
خصم مسموح به	10,000	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	640,000
قيمة مخزون آخر الفترة	40,000	مصاريف نقل المبيعات	6,000

فيكون مجمّل الربح عن الفترة المالية هو:

- أ- 194,000 ريال. ب- 206,000 ريال. ج- 200,000 ريال. د- 120,000 ريال.

هـ- ليس شيئاً مما ذكر.

- صافي المبيعات = إجمالي المبيعات – مردودات ومسموحات المبيعات – خصم مسموح به

$$= 830,000 - 20,000 - 10,000 = 800,000 \text{ ريال}$$

- تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع – مخزون آخر الفترة

$$= 640,000 - 40,000 = 600,000 \text{ ريال}$$

- مجمل الربح = صافي المبيعات – تكلفة البضاعة المباعة

$$= 800,000 - 600,000 = 200,000 \text{ ريال}$$

السؤال الثالث (كيفية إعداد قيود اليومية – منشأة خدمية): فيما يلي العمليات التي تمت خلال شهر ربيع الأول ١٤٣٥ هـ في منشأة الشرق الأوسط لصيانة وإصلاح السيارات:

- في ٣/١ بدأت منشأة الشرق الأوسط نشاطها بتخصيص مبلغ 1,500,000 ريال كرأس مال أودع في البنك باسم المنشأة.
- في ٣/٥ تم شراء مبنى من الشركة العقارية بمبلغ 200,000 ريال سدد منها 150,000 ريال بشيك والباقي على الحساب.
- في ٣/٨ تم سحب مبلغ 250,000 ريال من الحساب الجاري للمنشأة بالبنك وأودع بالصندوق.
- وفي ٣/١٠ تم شراء آلات ومعدات من الشركة الهندسية بمبلغ 450,000 ريال سدد منها 150,000 ريال نقدًا، 200,000 ريال بشيك والباقي على الحساب.
- في ٣/١٥ تم أداء خدمات صيانة وإصلاح لعملاء المنشأة بمبلغ 300,000 ريال حصل منها 200,000 ريال نقدًا والباقي على الحساب.
- في ٣/٢٠ تم شراء أثاث ومعدات مكتبية من منشأة العهد الجديد بمبلغ 100,000 ريال وتم سداد نصف القيمة بشيك والباقي على الحساب.
- في ٣/٢٢ تم شراء سيارة من شركة الزاهد لنقل عمال المنشأة بمبلغ 70,000 ريال وتم سداد 40,000 ريال نقدًا والباقي بشيك.
- في ٣/٢٥ تم تحصيل نصف المستحق على عملاء المنشأة نقدًا.
- في ٣/٢٨ تم أداء خدمات صيانة وإصلاح لعملاء المنشأة بمبلغ 150,000 ريال وحصل نصف القيمة نقدًا والنصف الثاني بشيك.
- في ٣/٣٠ تم سداد مصروف الرواتب والأجور عن شهر ربيع الأول بمبلغ 50,000 ريال نقدًا.

المطلوب: إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية.

الحل: قيود اليومية في دفاتر منشأة الشرق الأوسط للصيانة (منشأة خدمية):

مدین	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
1,500,000	1,500,000	ح/ البنك ح/ رأس المال بداية النشاط بإيداع النقدية بالبنك	١	٣/١
200,000	150,000 50,000	ح/ المباني <u>مذكورين</u> ح/ البنك ح/ الدائنين – الشركة العقارية شراء مباني جزء بشيك والباقي على الحساب	٢	٣/٥
250,000	250,000	ح/ الصندوق ح/ البنك سحب مبلغ من البنك وإيداعه الصندوق	٣	٣/٨

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
450,000		ح/ آلات ومعدات <u>مذكورين</u> ح/ الصندوق ح/ البنك ح/ الدائنين – الشركة الهندسية شراء آلات ومعدات للاستخدام	٤	٣/١٠
200,000 100,000	300,000	ح/ الصندوق ح/ المدينين (أو العملاء) ح/ إيرادات خدمات تقديم خدمات لعملاء المنشأة	٥	٣/١٥
100,000		ح/ أثاث ومعدات مكتبية <u>مذكورين</u> ح/ البنك ح/ الدائنين – العهد الجديد شراء أثاث ومعدات النصف بشيك والنصف على الحساب	٦	٣/٢٠
70,000		ح/ السيارات <u>مذكورين</u> ح/ الصندوق ح/ البنك شراء سيارة نقل عمال المنشأة	٧	٣/٢٢
50,000	50,000	ح/ الصندوق ح/ المدينين تحصيل نصف المستحق على عملاء المنشأة	٨	٣/٢٥
75,000 75,000	150,000	ح/ الصندوق ح/ البنك ح/ إيرادات خدمات تقديم خدمات النصف نقدًا والنصف بشيك	٩	٣/٢٨
50,000	50,000	ح/ مصروف رواتب وأجور ح/ الصندوق سداد م. رواتب وأجور نقدًا	١٠	٣/٣٠

السؤال الرابع في المحتوى نفس المثال محاضرة ٢١ صفحة ١٠٦

س١: مبدأ يقوم على تحميل إيراد الفترة بجميع المصروفات التي ساهمت في تحقيق هذا الإيراد، هو:

أ. التحقق. ب. المقابلة. ج. الموضوعية. د. القابلية للمقارنة.

س٢: تختص بإنتاج المعلومات المالية المتعلقة بالمنشأة وتوصيلها إلى مستخدميها في شكل قوائم مالية:

أ. المحاسبة الحكومية. ب. المحاسبة الإدارية. ج. محاسبة التكاليف. د. المحاسبة المالية.

س٣: تتصف بأن ليس لها وجود أو كيان مادي ملموس:

أ. الأصول المتداولة. ب. الأصول الثابتة. ج. الأصول غير الملموسة. د. جميع ما سبق.

س٤: وفقاً لمعادلة المحاسبة فإن الأصول تساوي:

أ. الأصول + الخصوم. ب. الإيرادات – المصروفات.

ج. الأصول – الخصوم. د. لاشيء مما سبق.

س٥: إذا ظهر مجموع الأصول في قائمة المركز المالي بمبلغ 500,000 ريال ، فإذا علمت

أن الخصوم تعادل خمس مجموع الاصول، فما هي قيمة حقوق الملكية؟

أ. 200,000 ريال. ب. 300,000 ريال. ج. 400,000 ريال. د. 100,000 ريال.

س٦: حقوق الملكية هي الموارد الاقتصادية المملوكة للمنشأة والتي يمكن قياسها محاسبياً وذات فائدة مستقبلية للمنشأة.

صواب – خطأ

س٧: يتم إعداد قائمة المركز المالي في لحظة زمنية معينة نظراً لأنها تظهر نتيجة نشاط المنشأة خلال الفترة.

صواب – خطأ

س٨: الإيرادات هي ثمن البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة بواسطة المنشأة.

صواب - خطأ

س٩: يترتب على مبدأ الاستمرار أن تظهر مفردات قائمة المركز المالي بقيمتها التاريخية.

صواب - خطأ

س١٠: صافي الخسارة هو الزيادة في الإيراد المحقق عن المصروفات المرتبطة به خلال فترة معينة.

صواب - خطأ

الواجب الثاني

إجابات العضوة: اجتهادات

س١: أي من العمليات التالية من شأنها أن تؤثر بالنقص بمقدار متساوي على جانب الأصول من ناحية والخصوم وحقوق الملكية من ناحية أخرى:

أ. سداد أحد المدينين للرصيد المستحق عليه بشيك.

ب. شراء لوازم مكتبية بالأجل.

ج. حصول المالك على مبلغ نقدي من الصندوق بقصد تخفيض رأس مال المنشأة.

د. لا شيء مما سبق.

س٢: يمكن أن تؤدي عملية حصول المنشأة على أصل إلى:

أ. زيادة أصل آخر.

ب. نقص أحد الخصوم.

ج. جميع الإجابات السابقة صحيحة.

د. لا شيء مما سبق.

س٣: يسجل الزيادة في عناصر الأصول والخصوم وحقوق الملكية بجعلها:

أ. مدينة.

ب. دائنة.

ج. لا شيء مما سبق.

س٤: سددت المنشأة مبلغ 60,000 ريال مقابل مرتبات العمال المستحقة عن الشهر، فإن الطرف المدين للقيد المحاسبي هو:

أ. 60,000 ح/ نقدية بالصندوق. ب. 60,000 ح/ نقدية بالبنك.

ج. 60,000 ح/ مصاريف رواتب. د. 60,000 ح/ المسحوبات.

س٥: أخذ الخسائر المتوقعة قبل حدوثها، وعدم أخذ الأرباح المتوقعة إلا عند تحققها فعلاً، هو تطبيق لمبدأ أ. التحقق. ب. الفترة المحاسبية. ج. المقابلة. د. الحیطة والحذر.

س٦: حقوق الملكية هي عبارة عن صافي زيادة الأصول عن الخصوم.

صواب – خطأ

س٧: يترتب على سداد المصروفات نقص الأصول وزيادة الخصوم ونقص حقوق الملكية.

صواب – خطأ

س٨: يمكن أن لا يترتب على بعض العمليات التي تقوم بها المنشأة أي تغيير في مجموع الأصول أو الخصوم.

صواب – خطأ

س٩: تعني قاعدة القيد المزدوج إثبات العملية مرتين في الدفاتر المحاسبية.

صواب – خطأ

س١٠: يؤثر سداد الالتزام المستحق على المنشأة للغير على حقوق الملكية.

صواب – خطأ

س١: بينما يتم تبويب العمليات المالية في دفتر اليومية تبويبا زمنيا، فإنها تبوب في دفتر الأستاذ تبويبا نوعيا.

صواب - خطأ

س٢: قائمة الدخل هي قائمة مالية تلخص نتيجة الجهود لتحقيق الدخل لمنشأة ما في تاريخ معين.

صواب - خطأ

س٣: يؤدي جعل حساب ما دائنا إلى زيادة رصيد الحساب بالقيمة التي جعل دائنا بها بصرف النظر عن طبيعة الحساب.

صواب - خطأ

س٤: تؤدي عملية شراء أصل إلى زيادته وزيادة حقوق الملكية بقيمته في نفس الوقت تحقيقا لتوازن معادلة المحاسبة.

صواب - خطأ

س٥: ميزان المراجعة يوفر دليلا مبدئيا على أن جميع العمليات المسجلة في الدفاتر تتساوى فيها الأطراف المدينة مع الأطراف الدائنة.

صواب - خطأ

س٦: إذا تم شراء بضاعة إجمالي قيمتها حسب قوائم الأسعار المعلنة 30,000 ريال بخصم تجاري 5%، فإن صافي المشتريات يساوي:

أ. 28,500 ريال. ب. 30,000 ريال. ج. 31,500 ريال. د. لا شيء مما سبق.

س٧: إذا بلغت تكلفة إجمالي المشتريات 60,000 ريال، ومردودات ومسموحات المشتريات 15,000 ريال، فإن صافي المشتريات يساوي:

أ. 15,000 ريال. ب. 60,000 ريال. ج. 45,000 ريال. د. 75,000 ريال.

س٨: تم تأدية بعض خدمات الصيانة والإصلاح لبعض عملاء المنشأة بمبلغ 22,000 ريال تم تحصيلها نقدًا، فإن الطرف الدائن للقيد المحاسبي هو:

أ. 22,000 ح/ نقدية بالبنك. ب. 22,000 ح/ نقدية بالصندوق.

ج. 22,000 ح/ إيراد خدمات. د. 22,000 ح/ مدينين.

س٩: إذا بلغت مردودات المشتريات الآجلة 10,000 ريال، فإن الطرف المدين للقيد المحاسبي هو:

أ. 10,000 ح/ النقدية بالبنك. ب. 10,000 ح/ مردودات المشتريات.

ج. 10,000 ح/ الدائنين. د. 10,000 ح/ المشتريات.

س١٠: إذا بلغ إجمالي الجانب المدين لحساب المباني بدفتر الأستاذ العام 500,000 ريال، وإجمالي الجانب الدائن 450,000 ريال، فإن رصيد ح/ المباني بدفتر الأستاذ يظهر:

أ. رصيد مدين بمبلغ 950,000 ريال. ب. رصيد مدين بمبلغ 50,000 ريال.

ج. رصيد دائن بمبلغ 50,000 ريال. د. رصيد مقفل (أي بدون رصيد).

الواجب الرابع

إجابات العضوة: اجتهادات + مجهود جماعي

س١: يعتبر الخصم النقدي من وجهة نظر المشتري.

أ. دائنًا ويسمى الخصم المكتسب. ب. دائنًا ويسمى خصم مسموح به.

ج. مدينًا ويسمى خصم مسموح به. د. مدينًا ويسمى خصم مكتسب.

س٢: في ١/٤ اشترت منشأة الأمل بضاعة من محلات الشرق بمبلغ 20,000 ريال، مع خصم نقدي ٥% إذا تم الدفع خلال عشرة أيام، فإن القيد المحاسبي هو:

أ. 19,000 ح/ المشتريات (مدين)، 19,000 ح/ الصندوق (دائن).

ب. 19,000 ح/ المشتريات (مدين)، 19,000 ح/ الدائنين (دائن).

ج. 20,000 ح/ المشتريات (مدين)، 20,000 ح/ الدائنين (دائن).

د. 20,000 ح/ المشتريات (مدين)، 20,000 ح/ الصندوق (دائن).

س٣: إذا توافرت المعلومات التالية عن منشأة الايمان التجارية عن الفترة المنتهية في ١٤٣٥/١٢/٣٠ هـ:

إجمالي المشتريات	500,000	مردودات المشتريات	25,000
مسموحات المشتريات	15,000	خصم مكتسب	10,000
مصرفات نقل المشتريات	50,000		

فإن صافي المشتريات عن الفترة المالية هو:

أ. 350,000 ريال. ب. 45,000 ريال. ج. 400,000 ريال. د. 500,000 ريال.

س٤: إذا بلغ رأس مال إحدى المنشآت 400,000 ريال، وحقت المنشأة أرباح بمبلغ 100,000 ريال، فإن حقوق الملكية سوف تكون:

أ. مساوية لرأس المال. ب. أقل من رأس المال.

ج. أكبر من رأس المال. د. لا شيء مما سبق.

س٥: في ٢/٥ اشترت منشأة الكوثر أثاث وتركيبات لاستخدامها في أعمالها بمبلغ 100,000 ريال بخصم تجاري ١٠ %، فإن الطرف المدين للقيد المحاسبي هو:

أ. 90,000 ح/ أثاث وتركيبات. ب. 90,000 ح/ المشتريات.

ج. 100,000 ح/ أثاث وتركيبات. د. 100,000 ح/ المشتريات.

س٦: تم رد جزء من البضاعة المشتراه بالأجل من شركة المنصور بمبلغ 8,000 ريال لعدم مطابقتها للمواصفات، فإن الطرف الدائن للقيد المحاسبي في دفاتر المشتري هو:

أ. 8,000 ح/ مسموحات المشتريات. ب. 8,000 ح/ مردودات المشتريات.

ج. 8,000 ح/ الصندوق. د. 8,000 ح/ الدائنين.

س٧: في حين تعتبر حسابات قائمة المركز المالي حسابات دائمة، فإن حسابات الإيرادات والمصرفات تعد حسابات مؤقتة.

صواب - خطأ

س٨: من الضروري إعداد قيود أقفال خاصة بحسابات الإيرادات والمصرفات في نهاية الفترة المحاسبية.

صواب - خطأ

س٩: الترحيل هو عبارة عن استخراج نتيجة العمليات المالية التي أثرت على الحساب المعين.

صواب - خطأ

س١٠: تعتبر ورقة العمل وسيلة لتوصيل المعلومات المحاسبية للمستخدمين الخارجيين.

صواب - خطأ

س١: المستند هو وثيقة تستخدم كدليل موضوعي مؤيد لحدوث معاملة مالية؛ مثال ذلك الشيكات، الفواتير.

صواب – خطأ

س٢: فتح الحسابات ليتنقل إلى كل منها العمليات المتشابهة ذات الطبيعة الواحدة.

صواب – خطأ

س٣: الخصوم هي الالتزامات المستحقة على المنشأة تجاه ملاكها أو أصحابها.

صواب – خطأ

س٤: تتصف جميع الأصول بأن لها كيان مادي ملموس.

صواب – خطأ

س٥: من وظائف المحاسبة المالية توصيل المعلومات المحاسبية للأطراف المستفيدة من خلال القوائم المالية.

صواب – خطأ

س٦: يساعد دفتر اليومية على تجنب بعض الأخطاء إذا سجلت العمليات في دفتر الأستاذ مباشرة.

صواب – خطأ

س٧: من الضروري تساوي جانبي ميزان المراجعة سواء كان بالمجاميع أو بالأرصدة.

صواب – خطأ

س٨: يعني مبدأ المقابلة في المحاسبة مقابلة الإيرادات المقبوضة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المسددة فقط عن نفس السنة.

صواب – خطأ

س٩: لا يترتب على سداد مبالغ للدائنين نقداً أي تأثير على مجموع طرفي معادلة المحاسبة.

صواب - خطأ

س١٠: من الضروري أن تؤدي الإيرادات إلى زيادة النقدية مع زيادة مماثلة في حقوق الملكية.

صواب - خطأ

س١١: يسجل النقص في عناصر الأصول والمصروفات بجعلها دائنة، في حين يسجل الزيادة في عناصر الخصوم وحقوق الملكية والإيرادات بجعلها دائنة أيضاً.

صواب - خطأ

س١٢: تتحقق الإيرادات محاسبياً عند إتمام واقعة بيع السلعة أو أداء الخدمة.

صواب - خطأ

س١٣: تهدف محاسبة التكاليف إلى إعداد القوائم المالية للمنشأة.

صواب - خطأ

س١٤: إن كل عملية مالية لا بد وأن يتأثر بها حسابين من حسابات الأصول والخصوم وحقوق الملكية.

صواب - خطأ

س١٥: يترتب على المصروفات نقص الأصول أو زيادة الالتزامات أو كلاهما مع نقص مماثل في حقوق الملكية.

صواب - خطأ

س١٦: إذا حدثت زيادة في أحد الأصول فلا بد وأن يقابل ذلك نقص في أصل آخر أو زيادة في حقوق الملكية.

صواب - خطأ

س١٧: الترصيد هو نقل طرفي القيد من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ.

صواب - خطأ

س١٨: دورة التشغيل في المنشآت التجارية هي متوسط الفترة الزمنية بين عملية شراء السلع والبيع وتحصيل قيمة المبيعات نقدًا.

صواب - خطأ

س١٩: تعني الموضوعية أن ترتبط المعلومات بصورة مفيدة بالحدث الذي صممت من أجله أو النتائج التي أعدت لتحقيقها.

صواب - خطأ

س٢٠: الترحيل هو عبارة عن استخراج نتيجة العمليات المالية التي أثرت على حساب ما.

صواب - خطأ

س٢١: الخصوم طويلة الأجل (الثابتة) هي الالتزامات التي يجب سدادها خلال السنة المالية أو دورة التشغيل أيهما أطول.

صواب - خطأ

س٢٢: يوفر ميزان المراجعة دليلًا قاطعًا على صحة عمليات التسجيل والتبويب والترصيد.

صواب - خطأ

س٢٣: تعني قاعدة القيد المزدوج أن لكل عملية مالية طرفين متساويين أحدهما مدين والآخر دائن.

صواب - خطأ

س٢٤: الأصول الثابتة هي الممتلكات أو الحقوق التي ليس لها وجود مادي ملموس.

صواب - خطأ

س٢٥: قائمة المركز المالي هي تقرير مالي يفصح عن المركز المالي للمنشأة في تاريخ معين.

صواب - خطأ

س٢٦: مبدأ يلزم المنشأة بتقسيم حياة المنشأة إلى فترات دورية غالبًا ماتكون سنة مالية، هو:

١- الثبات. ٢- المقابلة. ٣- الاستمرارية. ٤- لا شيء مما سبق.

س٢٧: لكي تكون المحاسبة أداة نافعة لمستخدميها، فيجب أن تتصف المعلومات المحاسبية:

- ١- الاستمرارية.
- ٢- المقابلة.
- ٣- القابلية للتحقق.
- ٤- الثبات.

س٢٨: مبدأ يلزم المنشأة عند اتباع إجراء أو أسلوب محاسبي معين، فإنه يجب أن لا يتغير من فترة لأخرى؛ هو:

- ١- التحقق.
- ٢- الثبات.
- ٣- الاستحقاق.
- ٤- الفترة المحاسبية.

س٢٩: أي مما يأتي لا يعد من المبادئ المحاسبية المتعارف عليها:

- ١- التكلفة التاريخية.
- ٢- الفترة المحاسبية.
- ٣- المقابلة.
- ٤- الدقة.

س٣٠: إذا بلغ صافي الربح عن الفترة المالية 140,000 ريال فإن ذلك يؤدي إلى:

- ١- زيادة الخصوم.
- ٢- نقص الخصوم.
- ٣- زيادة حقوق الملكية.
- ٤- نقص حقوق الملكية.

س٣١: أي من الحسابات التالية لا يعد من حسابات الأصول المتداولة:

- ١- المدينون.
- ٢- أوراق الدفع.
- ٣- أوراق القبض.
- ٤- نقدية بالبنك.

س٣٢: تهتم بتصميم النظم المحاسبية المختلفة بما يتلائم مع طبيعة المنشأة وشكلها القانوني:

- ١- المحاسبة المالية.
- ٢- المحاسبة الإدارية.
- ٣- المحاسبة.
- ٤- لا شيء مما سبق.

س٣٣: تقرير مالي يستخدم لتقييم أداء المنشأة عن طريق مقابلة الإيرادات بالمصروفات المرتبطة بها خلال فترة محاسبية معينة.

- ١- قائمة الدخل.
- ٢- قائمة المركز المالي.

- ٣- قائمة التدفقات المالية.
- ٤- لا شيء مما سبق.

س٣٤: إذا بلغ إجمالي الجانب المدين لحساب المدينين بدفتر الأستاذ العام 500,000 ريال، وإجمالي الجانب الدائن 400,000 ريال، فإن رصيد ح/ المدينين بدفتر الأستاذ يظهر:

- ١- رصيداً مقفلاً (أي بدون رصيد)
- ٢- رصيد مدين بمبلغ 100,000 ريال.

- ٣- رصيد دائن بمبلغ 900,000 ريال.
- ٤- رصيد دائن بمبلغ 100,000 ريال.

س٣٥: تم تسديد 30,000 ريال مستحقة على المنشأة نقدًا، فإن الطرف الدائن للقيد المحاسبي هو:

١- 30,000 ح/ الصندوق.

٢- 30,000 ح/ البنك.

٣- 30,000 ح/ المدينين.

٤- 30,000 ح/ الدائنين.

س٣٦: استأجرت المنشأة مكتبًا لمزاولة النشاط بإيجار سنوي 20,000 ريال، دفع نصف القيمة بشيك، فإن الطرف المدين للقيد المحاسبي هو:

١- 20,000 ح/ مصروف الإيجار.

٢- 10,000 ح/ الصندوق، 15,000 ح/ الدائنين.

٣- 10,000 ح/ البنك.

٤- 10,000 ح/ مصروف الإيجار.

س٣٧: يظهر رصيد حسابي المدينين والدائنين على التوالي في قائمة المركز المالي ضمن:

١- الأصول المتداولة والأصول غير الملموسة.

٢- الأصول المتداولة والخصوم المتداولة.

٣- الأصول المتداولة وحقوق الملكية.

٤- الأصول المتداولة والخصوم طويلة الأجل.

س٣٨: يمكن زيادة الأصول عن طريق:

١- النقص في أصل أو أصول أخرى.

٢- زيادة الالتزامات.

٣- زيادة حقوق الملكية.

٤- جميع الإجابات السابقة صحيحة.

س٣٩: تشمل مقومات النظام المحاسبي:

١- المستندات.

٢- الدفاتر (السجلات المحاسبية).

٣- التقارير المالية (القوائم المالية).

٤- جميع الإجابات السابقة صحيحة.

س٤٠: قام صاحب المنشأة بسحب مبلغ 10,000 ريال من حساب الصندوق أودعه في البنك، فإن الطرف المدين للقيد هو:

١- 10,000 ح/ المسحوبات.

٢- 10,000 ح/ الصندوق.

٣- 10,000 ح/ البنك.

٤- 10,000 ح/ رأس المال.

س٤١: إذا بلغ مجموع الأصول الثابتة 250,000 ريال، ومجموع الأصول المتداولة 150,000 ريال، ومجموع الخصوم 100,000 ريال، فإن حقوق الملكية وفقاً لمعادلة المحاسبة تساوي:

١- 350,000 ريال. ٢- 300,000 ريال.

٣- 400,000 ريال. ٤- 250,000 ريال.

س٤٢: أي من الأطراف التالية يعد من الأطراف المستفيدة من المعلومات المحاسبية:

١- المستثمرون المحتملون. ٢- المقرضون.

٣- أصحاب المنشأة (الملاك). ٤- جميع الإجابات السابقة صحيحة.

س٤٣: فرع من فروع المحاسبة يقوم على تسجيل التصرفات المالية للوحدات الحكومية في ضوء إطار محدد يحكمه النظام واللوائح المالية، هو:

١- المحاسبة المالية. ٢- المحاسبة الإدارية.

٣- محاسبة الزكاة والضرائب. ٤- المحاسبة الحكومية.

س٤٤: وفقاً لمعادلة المحاسبة فإن الخصوم تساوي:

١- الأصول + حقوق الملكية. ٢- الأصول – حقوق الملكية.

٣- الأصول – الخصوم. ٤- لا شيء مما سبق.

س٤٥: أداة محاسبية لإظهار آثار العمليات المالية التي تقوم بها المنشأة على عناصر الأصول والخصوم وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات هي:

١- قائمة الدخل. ٢- قائمة المركز المالي.

٣- الحساب (في دفتر الأستاذ). ٤- دفتر اليومية.

س٤٦: قامت المنشأة بشراء أثاث ومفروشات بمبلغ 80,000 ريال على الحساب، فإن الطرف المدين للقيد المحاسبي هو:

١- 80,000 ح/ أثاث ومفروشات. ٢- 80,000 ح/ البنك.

٣- 80,000 ح/ الدائنين. ٤- 80,000 ح/ الصندوق.

س٤٧: تم بيع جزء من الأراضي بمبلغ 40,000 ريال على الحساب، فإن الطرف المدين للقييد المحاسبي هو:

- ١- 40,000 ح/ الصندوق.
- ٢- 40,000 ح/ البنك.
- ٣- 40,000 ح/ المدينين.
- ٤- 40,000 ح/ الأراضي.

س٤٨: تم شراء مبنى بمبلغ 70,000 ريال، دفع منها 30,000 ريال بشيك والباقي على الحساب، فإن الطرف الدائن للقييد المحاسبي هو:

- ١- 30,000 ح/ البنك، 40,000 ح/ المدينين.
- ٢- 30,000 ح/ البنك، 40,000 ح/ الدائنين.
- ٣- 30,000 ح/ الصندوق، 40,000 ح/ الدائنين.
- ٤- 70,000 ح/ المباني.

س٤٩: قرر صاحب المنشأة زيادة رأس المال بمبلغ 300,000 ريال، وذلك بإيداع المبلغ في حساب المنشأة بالبنك، فإن الطرف الدائن للقييد المحاسبي هو:

- ١- 300,000 ح/ البنك.
- ٢- 300,000 ح/ المسحوبات.
- ٣- 300,000 ح/ الصندوق.
- ٤- 300,000 ح/ رأس المال.

س٥٠: حصلت المنشأة قيمة الخدمات المؤداة للعملاء 30,000 ريال نقدًا، فإن الطرف الدائن للقييد المحاسبي هو:

- ١- 30,000 ح/ الصندوق.
- ٢- 30,000 ح/ إيرادات خدمات.
- ٣- 30,000 ح/ البنك.
- ٤- 30,000 ح/ المدينين (العملاء).

س٥١: إذا بلغ رأس مال إحدى المنشآت 300,000 ريال، وحققت المنشأة إيرادات 70,000 ريال، كما بلغت مصروفاتها 20,000 ريال، فإن حقوق الملكية تساوي:

- ١- 390,000 ريال.
- ٢- 350,000 ريال.
- ٣- 370,000 ريال.
- ٤- 320,000 ريال.

س٥٢: تعتبر الأصول والخصوم من الحسابات:

- ١- ذات الطبيعة المدينة والدائنة على حسب الترتيب.
- ٢- ذات الطبيعة الدائنة والمدينة على حسب الترتيب.
- ٣- ذات طبيعة مدينة.
- ٤- ذات طبيعة دائنة.

س٥٣: اشترت إحدى المنشآت آلة بمبلغ 200,000 ريال، سددت 80,000 ريال نقدًا والباقي على الحساب، وعليه يقوم المحاسب بإظهار الآلات

١- بسعر 80,000 ريال تطبيقًا للأساس النقدي.

٢- بسعر 120,000 ريال تطبيقًا لأساس الاستحقاق.

٣- بسعر 200,000 ريال تطبيقًا لمبدأ التكلفة التاريخية.

٤- بسعر 80,000 ريال تطبيقًا لمبدأ التكلفة التاريخية.

س٥٤: إذا بلغ صافي الخسارة عن الفترة المالية 100,000 ريال فإن ذلك يؤدي إلى:

١- زيادة حقوق الملكية بمبلغ 100,000 ريال.

٢- نقص الإيرادات عن المصروفات بمبلغ 100,000 ريال.

٣- زيادة الإيرادات عن المصروفات بمبلغ 100,000 ريال.

٤- زيادة رأْي المال بمبلغ 100,000 ريال.

س٥٥: يتم إعداد قائمة المركز المالي في نهاية الفترة المالية بهدف:

١- معرفة نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة خلال فترة زمنية معينة.

٢- معرفة نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة في لحظة زمنية معينة.

٣- معرفة المركز المالي للمنشأة في لحظة زمنية معينة.

٤- معرفة المركز المالي للمنشأة خلال فترة زمنية معينة.

س٥٦: دفتر اليومية هو:

١- سجل يوضح أرصدة كل من الحسابات المدينة والدائنة.

٢- سجل لتجميع العمليات المتشابهة لكل بند في حساب واحد.

٣- يساعد على استخراج أرصدة الحسابات المدينة والدائنة أولاً بأول.

٤- سجل تثبت فيه الأحداث المالية أولاً بأول حسب تسلسلها التاريخي.

س٥٧: عند زيادة الجانب الدائن عن الجانب المدين في عملية الترصيد يظهر:

١- رصيد دائن للحساب كمتمم حسابي ويكتب في الجانب المدين.

٢- رصيد دائن للحساب كمتمم حسابي ويكتب في الجانب الدائن.

٣- رصيد مدين للحساب كمتمم حسابي ويكتب في الجانب الدائن.

٤- رصيد مقفل (أي بدون رصيد).

س٥٨: إن ميزان المراجعة يوفر دليلاً مبدئياً 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 إدراج أرصدة الحسابات في ميزان المراجعة بطريقة سليمة.

٤- جميع الإجابات السابقة صحيحة.

س٥٩: دفتر الأستاذ هو:

١- المنتج النهائي للنظام المحاسبي.

٢- أهم وسيلة يتم من خلالها توصيل المعلومات المحاسبية إلى المستخدمين.

٣- تصنيف جميع العمليات التي تم تسجيلها في دفتر اليومية العامة.

٤- وثيقة تستخدم كدليل موضوعي مؤيد لحدوث المعاملة المالية.

س٦٠: اقترضت المنشأة مبلغ 200,000 من بنك الرياض وتم إيداعه بالصندوق فإن القيد المحاسبي هو:

١- 200,000 ح/ البنك مدين، 200,000 ح/ القرض دائن.

٢- 200,000 ح/ الصندوق مدين، 200,000 ح/ القرض دائن.

٣- 200,000 ح/ الصندوق مدين، 200,000 ح/ رأس المال دائن.

٤- 200,000 ح/ الصندوق مدين، 200,000 ح/ الدائنين دائن.