

محاسبة مالية 1

المحاسبة : المفهوم والمبادئ

المصطلحات المحاسبية الرئيسية:

١. **المنشأة:** هي عبارة عن وحدة تزاول نشاطا(تجاريا- صناعيا- خدميا) بهدف الاستغلال الامثل للموارد المتاحة لها لتحقيق الاهداف التي انشئت من اجلها.
٢. **دورة التشغيل:** هي متوسط الفترة الزمنية بين عملية شراء السلع والبيع وتحصيل قيمة المبيعات نقدا في المنشآت التجارية. او متوسط الفترة الزمنية بين عملية شراء المواد الخام اللازمة للانتاج والتصنيع، والبيع وتحصيل قيمة المبيعات نقدا في المنشآت الصناعية

المحاسبة : المفهوم والمبادئ

- ٣- **الاصول(الموجودات):** هي الموارد الاقتصادية المملوكة للمنشأة والتي يمكن قياسها محاسبيا، او هي ممتلكات المنشأة ذات القيمة المادية والفائدة المستقبلية للمنشأة، وتنقسم الاصول الي:
 - أ- الاصول المتداولة (قصيرة الاجل)
 - ب- اصول ثابتة (طويلة الاجل)
 - ج- اصول غير ملموسة
- ٤- **الخصوم(الالتزامات):** هي التزامات او تعهدات للمنشأة تجاه الغير مقابل حصولها منهم علي سلع او خدمات او قروض وتنقسم الي:

- أ- الخصوم قصيرة الاجل
- ب- الخصوم طويلة الاجل
- ٥- **حقوق الملكية:** هي التزامات المستحقة على المنشأة تجاه ملاكها او اصحابها وتمثل الزيادة في قيمة الاصول عن الخصوم. وتشمل المبالغ التي استثمرها الملاك في المنشأة بالاضافة الي الارباح الناتجة عن عملياتها والتي لم توزع وإنما تم اعادة استثمارها.
- ٦- **قائمة المركز المالي:** هو كشف او تقرير مالي يفصح عن المركز المالي للمنشأة في تاريخ معين ويتضمن ملخصا للاصول والالتزامات وحقوق الملكية الخاصة بالمنشأة، ويطلق عليها البعض الميزانية العمومية.

محاسبة مالية 1

- **٧- الايرادات:** هي ثمن البضاعة المباعة او الخدمات المقدمة من المنشأة، وتشتمل على المبالغ المحصلة والمبالغ تحت التحصيل مقابل الخدمات المقدمة او البضاعة المسلمة خلال الفترة.
- **٨- المصروفات:** هي تكلفة السلع و الخدمات المستخدمة في تنفيذ الانشطة التي تزاولها المنشأة للحصول على الايرادات ويشار اليها احيانا بالتكاليف المستنفده.
- **٩- صافي الربح(الخسارة):** هو الزيادة في الايراد المحقق عن المصروفات المرتبطة به خلال فترة معينة وذلك في حالة الربح، او النقص في الايراد المحقق عن المصروفات المرتبطة به خلال فترة معينة وذلك في حالة الخسارة.
- **١٠- قائمة الدخل:** هي تقرير يستخدم لتقييم اداء المنشأة عن طريق مقابلة الايرادات بالمصروفات المرتبطة بها في فترة محاسبية معينة. فهي تفصح عن نتيجة اعمال المنشأة من ربح او خسارة خلال فترة معينة.
- **١١- قائمة التدفقات النقدية:** هي تقرير يعرض معلومات عن النقدية المحصلة والنقدية المنصرفة وعلاقة ذلك بصافي الربح.
- ينبغي الاشارة الى ان كل من قائمة الدخل وقائمة المركز المالي وقائمة التدفقات النقدية يطلق عليها مجتمعة مصطلح واحد هو القوائم المالية.

• تعريف المحاسبة:

- البعض ينظر للمحاسبة باعتبارها فن والبعض لآخر ينظر اليها باعتبارها علم. لذلك اختلف تعريف المحاسبة باختلاف وجهات النظر اليها باعتبارها تعتمد على جائيين، جانب علمي او نظري، وجانب عملي او تطبيقي.
- الذين يرون ان المحاسبة فن عرفوها بأنها "فن تسجيل وتصنيف وتلخيص الاحداث الاقتصادية" هذا التعريف يعتمد على الجانب التطبيقي للمحاسبة باعتبارها فنا وليد الممارسة والخبرة العملية.
- الذين يرون ان المحاسبة علم- وهم الاكاديميون واصحاب الدراسات الاكاديمية فقد عرفوها بأنها "العلم الذي يبحث في طرق تسجيل وتبويب وتحليل المعاملات المالية المختلفة للمنشأة لخدمة اغراض معينة"

محاسبة مالية 1

- عرفت جمعية المحاسبة الامريكية المحاسبة بانها " العملية التي يتم بها تحديد وقياس وتوصيل معلومات اقتصادية تساعد مستخدمي هذه المعلومات في اتخاذ قرارات اقتصادية سليمة".
- كم تم تعريفها ايضا على انها "نظام للمعلومات يختص بتوليد المعلومات ذات الطابع الاقتصادي او المعلومات المرتبطة بالاحداث التي تنطوي على الاختيار من بين الاستخدامات البديلة للموارد الاقتصادية المحدودة"

المحاسبة : المفهوم والمبادئ الاطراف المستفيدة من المعلومات المحاسبية

- ذكرنا ان الهدف الاساسي للمحاسبة توفير معلومات لمساعدة مستخدمي المعلومات المحاسبية في عملية اتخاذ القرار. لكن من هم هؤلاء المستخدمين الذين تسعى المحاسبة لتوفير المعلومات لهم؟
- ينقسم المستفيدين والمستخدمين للمعلومات المحاسبية الى قسمين هما:
- **اولا- مستخدمو المعلومات من داخل المنشأة:**
- هؤلاء يتمثلون في الادارة بمستوياتها الادارية المختلفة، والادارة هي الطرف الوحيد الذي يستخدم المعلومات المحاسبية وهي من داخل المنشأة.
- **ثانيا- مستخدمو المعلومات من خارج المنشأة:**
- وتشمل جميع الاطراف بخلاف الادارة وتتمثل هذه الاطراف في التالي:
- **١- اصحاب المنشأة:** يحتاج الملاك الى المعلومات المحاسبية للتعرف على مدى نجاح اعمالهم، وقياس كفاءة الادارة في استخدام وحماية اموالهم.
- **٢- المستثمرون المحتملون:** يقصد بهم المستثمرون المتوقعون الذين يفكرون في استثمار اموالهم في المنشأة مستقبلا.

محاسبة مالية 1

- ٣- **المقرضون:** وهو الذي يقدم قروض نقدية للمنشآت لذلك يهتم كثيرا بالقوائم المالية التي تصدرها هذه المنشآت، فعن طريق دراستها يستطيع المقرض تكوين فكرة عن قدرة المنشأة على الوفاء بالتزاماتها.
- ٤- **الموردون:** يستفيد الموردون الحاليون او المتوقعون مستقبلا من المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات المتعلقة بالتوريد للمنشأة.
- ٥- **الاجهزة الحكومية:** تحتاج الاجهزة الحكومية المختلفة مثل مصلحة الزكاة، وديوان المراقبة العامة للمعلومات المحاسبية لا غراض عديدة.
- ٦- **العملاء:** تفيد المعلومات المحاسبية عملاء المنشأة في تحديد مدى امكانية استمرارهم في التعامل مع المنشأة وقدرة المنشأة على تزويدهم بما يحتاجونه من بضائع.
- ٧- **العاملون:** ينصب اهتمام العاملين في المنشأة بالمعلومات الواردة في القوائم المالية للتأكد من استمرار المنشأة لضمان استمرار وظائفهم.
- ٨- **الرأي العام:** وهم الباحثون والخبراء والمستشارون الماليون والاقتصاديون والمؤسسات العامة... الخ.

محاسبة مالية 1

المحاسبة المفهوم والمبادئ خصائص المعلومات المحاسبية

- **خصائص المعلومات المحاسبية:**
 - لكي تكون المحاسبة أداة نافعة لمستخدميها في مجال الرقابة واتخاذ القرارات فان هنالك مجموعة من الخصائص التي يجب ان تتصف بها المعلومات المحاسبية والتي يمكن تلخيصها في الآتي:
 - **1- الملاءمة:** وتعني الملاءمة ان المعلومة يجب ان تكون هامة ومفيدة عند دراسة المشكلة التي يراد حلها ومعالجتها واتخاذ قرار بشأنها. بمعنى انها يجب ان تؤثر في اتخاذ القرار
 - **2- الوقتية:** بمعنى ان المعلومات يجب ان تكون جارية وحديثة, فيجب الا تأتي المعلومات متأخرة عن الوقت المطلوبة فيه.
 - **3- القابلة للتحقق:** هذه الخاصية تسمح لمختلف الافراد الذين يقومون بفحص بيانات او سجلات او قوائم معينة بالتوصل الى نتائج مماثلة باستخدام مقاييس واساليب مماثلة
 - **4- الموضوعية (البعد عن التحيز):** وتعني الابتعاد عن التقدير والحكم الشخصي والاستناد الى مصادر حقيقية للمعلومات المحاسبية. وان لا تكون المعلومة منحازة لمجموعة من المستفيدين على حساب مجموعات اخرى.

محاسبة مالية 1

- **5-الصحة او الدقة:** لأنه لا فائدة من الحصول على معلومة غير دقيقة وخاطئة, فالحصول على معلومات خاطئة ومضللة من شأنه ان يؤدي حتما بمتخذ القرار الى قرارات خاطئة.
- **6- القابلية للقياس الكمي:** المحاسبة هي اداة التعبير عن النشاط الاقتصادي في شكل وحدات نقدية, فلغة المحاسبة هي لغة الارقام بحيث يتم قياس الاحداث المالية واثباتها واعداد التقارير عنها بشكل كمي.

• فروع المحاسبة:

- **1- المحاسبة المالية:** هي الفرع الذي يختص بانتاج المعلومات المالية المتعلقة بالمنشأة وتوصيلها الى الاطراف المستفيدة في شكل قوائم مالية تساعد على معرفة المركز المالي الحقيقي وتحديد نتيجة مزاوله المنشأة لنشاطها من ربح او خسارة خلال فترة زمنية معينة.
- **2- المحاسبة الادارية:** وهي الفرع الذي يهدف الى توفير المعلومات الملائمة لمساعدة الادارة في اداء وظائفها المختلفة وخاصة وظيفتي التخطيط والرقابة فهي تمد الادارة بالمعلومات التي تساعد في القيام برسم السياسات ووضع الخطط المختلفة لاستغلال الموارد المتاحة لها, واتخاذ القرارات.

محاسبة ماله 1

3- محاسبة التكاليف: هي الفرع من المحاسبة الذي يسعى الى تحديد تكلفة الانتاج وكذلك مساعدة ادارة المنشأة على تخطيط الأنشطة الانتاجية المختلفة وتحقيق الرقابة عليها بغرض تحقيق الكفاية الانتاجية وضمان استخدام عناصر الانتاج المختلفة الاستخدام الامثل.

• **4- المحاسبة الحكومية:** هي الفرع الذي يقوم على تسجيل التصرفات المالية للوحدات الحكومية في ضوء اطار محدد يحكمه النظام واللوائح المالية والتعليمات والقواعد التي تهدف الى تحقيق الرقابة المالية والادارية والحسابية على الايرادات والمصروفات الحكومية.

5- محاسبة الزكاة والضرائب: وهي تتناول تجميع ومعالجة المعلومات المالية اللازمة لأغراض ربط الضريبة وذلك في ضوء الانظمة والتعليمات المنظمة في هذا الشأن, او تحديد الزكاة وذلك في ضوء القواعد الشرعية.

محاسبة ماله 1

المحاسبة-المفهوم والمبادئ أهداف المحاسبة المالية.

1- تحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة عن الفترات الزمنية المختلفة.

2- تحديد المركز المالي في لحظة زمنية معينة, للتعرف على ممتلكات الشركة و التزاماتها وحقوق مالكيها.

3- توفير البيانات والمعلومات عن توقيت وكمية التدفقات المستقبلية للمنشأة.

4- توفير البيانات والمعلومات اللازمة للتخطيط ورسم السياسات المالية للفترة أو الفترات القادمة.

5- توفير البيانات والمعلومات اللازمة لإحكام الرقابة على أعمال المنشأة والمحافظة على ممتلكاتها من الضياع والتلاعب والاختلاس.

6- الاحتفاظ بسجلات كاملة ومنظمة ودائمة للتصرفات المالية التي تقوم بها المنشأة حتى يمكن الرجوع لها عند الحاجة.

7- توضيح العلاقة بين المنشأة والغير من مديونية و دائنية.

محاسبة ماله 1

من اهم وظائف المحاسبة:

- أ. قياس الموارد والممتلكات.
- ب. قياس الالتزامات المستحقة على المنشأة.
- ج. قياس التغيرات في الموارد والحقوق.
- د. تخصيص التغيرات على فترات زمنية محددة.
- هـ. التعبير عن العمليات في صورة نقدية.
- و. إيصال المعلومات إلى الأطراف المستفيدة.

• مبادئ المحاسبة المتعارف عليها:

تقوم المحاسبة على كثير من المفاهيم والمبادئ التي نشأت وتطورت على مدى التطور التاريخي للمحاسبة. وكثيرا ما يطلق عليها اسم المبادئ المحاسبية المتعارف عليها او المقبولة قبولا عاما. ومن اهم هذه المبادئ ما يلي:

1- مبدأ الوحدة المحاسبية: من وجهة نظر المحاسبة تعامل كل منشأة على انها وحدة منفصلة عن مالكيها كما انها منفصلة عن المنشآت الاخرى ولها شخصيتها المستقلة استقلالاً تاماً عن مالكيها بصرف النظر عن الشكل القانوني لها. ولذلك لكل منشأة سجلاتها المحاسبية ونظامها المحاسبي.

محاسبة مالية 1

2-الوحدة النقدية: لابد من استخدام صيغة مفهومة لمستخدمي المعلومات المحاسبية عند تسجيل او تبليغ تلك المعلومات, وهذا بالضرورة ادى الى مفهوم الوحدة النقدية او القياس النقدي, والذي يعني ان المحاسبة المالية تقوم بقياس الاصول والالتزامات والدخل في شكل وحدات نقدية.

3- مبدأ التكلفة التاريخية: يعني هذا المبدأ ان المعاملة المالية تثبت على اساس كمية النقود الفعلية(التكلفة) التي استخدمت في التبادل لتلك المعاملة. بعد اثبات تلك المعاملة فإن التكلفة تقيد في الدفاتر المحاسبية وتظل على ما هي عليه دون النظر الى اي تغيير لاحق قد يحدث في قيمة تلك المعاملة.

4- الاستمرارية: يقصد بالاستمرارية ان المنشأة وجدت وتستمر وان المنشأة مستمرة في عملياتها لفترة من الزمن تكفي لإنجاز تعهداتها الموجودة، في ظل غياب دليل موضوعي عكس ذلك. وترتبط على ذلك يتم تقييم الاصول على اساس التكلفة التاريخية فضلا عن ان التمييز بين الاصول الثابتة والاصول المتداولة, والخصوم قصيرة الاجل والخصوم طويلة الاجل هو نتيجة لتطبيق مبدأ الاستمرارية.

محاسبة مالية 1

• **5- مبدأ الفترة المحاسبية:** لكي يتم قياس نتيجة نشاط المنشأة بدقة تامة يجب الانتظار حتي يتم تصفية أعمالها وهذا غير منطقي.

• ويعني هذا المبدأ أن يتم تقسيم حياة المنشأة إلى فترات دورية غالباً ما تكون (سنة مالية) وفي نهاية كل فترة يتم قياس نتيجة أعمال المنشأة من خلال مقابلة مصروفات الفترة بإيرادات نفس الفترة، كما يتم إعداد قائمة المركز المالي في نهاية تلك الفترة.

• **6- مبدأ المقابلة:** نتيجة لتقسيم حياة المنشأة إلى فترات دورية فإن الأمر يتطلب لتحديد صافي دخل الفترة المحاسبية أن يحمل إيراد الفترة بجميع المصروفات التي ساهمت في تحقيق هذا الإيراد بغض النظر عن واقعة تسديد هذا المصروف وهذا ما يعرف بمبدأ مقابلة الإيراد بالمصروف.

• **7- مبدأ التحقق (الاعتراف بالإيراد):** يعني أن المنشأة لا تعترف بالإيراد و تسجله في دفاترها إلا بعد تحققه فعلاً. وذلك عند حدوث واقعة البيع ويتم ذلك عند تسليم السلعة المبيعة او تقديم الخدمة.

• س/ متى يتحقق الإيراد؟

• ج/ عند حصول دليل على تقديم سلعة أو خدمة؟

• س/ هل يشترط استلام النقود؟

محاسبة مالية 1

- **8- مبدأ الثبات (التجانس):** يعني أنه عند قيام المنشأة باتباع إجراء أو أسلوب محاسبي معين فإنه يجب أن لا يغير من فترة لأخرى.
- س/ متى يمكن للمنشأة ان تغير الاسلوب المتبع ؟
- ج/ حالة أن التغيير يعطي معلومات اكثر فائدة للمستخدمين مقارنة بالأسلوب الجاري استخدامه لكن يجب الإفصاح عن مثل هذا التغيير.
- **9- مبدأ الاستحقاق:** يعني هذا المبدأ انه عند قياس صافي الدخل الخاص بالفترة المحاسبية فإن الإيرادات والمصروفات التي تؤخذ في الاعتبار هي تلك الإيرادات والمصروفات التي تخص هذه الفترة سواء حصلت الإيرادات أو لم تحصل, وسواء سددت المصروفات أو لم تسدد.
- **10- مبدأ التحفظ (الحيطه والحذر):** يعني (الحيطه) في أخذ الخسائر المتوقعة في الاعتبار قبل حدوثها و(الحذر) بمعنى عدم أخذ الأرباح المتوقعة في الاعتبار إلا عند تحققها فعلا. لذلك المحاسب يختار البديل الذي يترتب عليه عدم زيادة قيمة الدخل وبالتالي عدم زيادة قيمة الاصول بقائمة المركز المالي.

محاسبة ماله 1

- **11- مبدأ الأهمية النسبية:** تعني أن الاهتمام بتوفير الدقة في معالجة وتحليل المعلومات المحاسبية يتوقف على مدى أهميتها النسبية على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي.
- **12- مبدأ الإفصاح:** يعني أنه عند إعداد القوائم المالية يجب أن يكون هناك علانية تامة بحيث لا يتم إخفاء أي معلومة أو بيانات قد تضر بالمستفيدين من هذه القوائم أو قد تساهم في اتخاذ قرار معين.

الوحدة الثانية

معادلة المحاسبة- نقطة البداية

معادلة الميزانية

- تمثل معادلة المحاسبة نقطة البداية الحقيقية للمحاسبة وترتكز عليها كافة العمليات والإجراءات المحاسبية.
- كذلك تعتمد عليها صياغة قاعدة القيد المزدوج التي تشكل الأساس في إثبات كافة العمليات المالية في السجلات المحاسبية.
- تركز المحاسبة المالية على قاعدة منطقية مفادها أن جميع ممتلكات المنشأة تتساوى مع مصادر الأموال التي جاءت بهذه الممتلكات أي أن استخدامات الأموال تساوي مصادر هذه الأموال

محاسبة ماله 1

س/ ما هي استخدامات الأموال ومصادر الأموال؟

مثال: افترض ان ثروة أحمد تتكون من العناصر التالية:

نقدية بالبنك	٤.٠٠٠
سيارات	٦.٠٠٠
مباني	<u>١٠.٠٠٠</u>
مجموع ما يملكه أحمد	<u>٢٠.٠٠٠</u>

والسؤال هو، ما هي مصادر الاموال التي امتلك بها احمد العناصر المذكورة اعلاه

الإجابة

والاجابة هي أنه إما أن تكون جميع هذه العناصر قد جاءت من أموال أحمد الخاصة ، أو ان جزءاً منها قد تم تمويله بأموال اقترضها من الغير. ويلاحظ أنه في كلا الحالتين أن مصادر الأموال وهي ٢٠.٠٠٠ ريال تتساوى مع استخدامات هذه الأموال والتي هي في صورة نقدية بالبنك وسيارات ومباني.

ويمكن كتابة ذلك في صيغة معادلة بالشكل التالي

$$\text{استخدامات الأموال} = \text{مصادر الأموال}$$

هذا على مستوى الأفراد وهو صحيح أيضاً على مستوى المنشآت بصفة عامة.

محاسبة مالية 1

مثال على مستوى المنشآت

افترض ان نشاط عبد الله كان في مجال المخازن الآلية، حيث أودع مبلغ ٥٠٠.٠٠٠ ريال في البنك في حساب المخازن الآلية ، وعلى فرض ان جزء من رأس المال وقدره ١٠٠.٠٠٠ ريال كان قد اقترضه من البنك والباقي وقدره ٤٠٠.٠٠٠ ريال من امواله الخاصة .

س/ ما هي مصادر الأموال و استخدامات الأموال ؟

الإجابة

استخدامات الأموال	=	مصادر الأموال
٥٠٠.٠٠٠	=	٤٠٠.٠٠٠ + ١٠٠.٠٠٠
في البنك		قرض من ماله

مصادر الأموال

مصادر الأموال هي في الواقع عبارة عن التزامات على المنشأة عليها سدادها، فهي إما التزام تجاه صاحبها ، وإما التزام تجاه الغير خلاف صاحبها.

محاسبة مالية 1

ويمكن صياغة المعادلة في ضوء ذلك كما يلي :

$$\begin{aligned} \text{استخدامات الأموال} &= \text{الالتزامات (مصادر الأموال)} \\ \text{استخدامات الأموال} &= \text{التزام المنشأة تجاه الغير} + \text{التزام المنشأة تجاه صاحبها} \end{aligned}$$

فإذا استبدل لفظ التزام المنشأة تجاه صاحبها بلفظ حقوق الملكية و لفظ التزام المنشأة تجاه الغير بلفظ الخصوم، فإنه يمكن صياغة المعادلة على النحو التالي

$$\text{استخدامات الأموال} = \text{الخصوم} + \text{حقوق الملكية}$$

واستخدامات الأموال هي في الواقع الأصول وعلية يمكن كتابة المعادلة كما يلي :

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

• وهذا ما يطلق عليه معادلة المحاسبة.

أثر العمليات المالية على توازن معادلة المحاسبة

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

محاسبة مالية 1

العملية الاولى

- في ١٤٢٦\١\١ هـ خصص ابراهيم مبلغا قدره ٨٠٠.٠٠٠ ريال من ماله الخاص لمؤسسة المغاسل الآلية ، وقام فعلا بإيداع المبلغ كاملا في حساب المغاسل لدى البنك. فما هو اثر هذه العملية المالية على توازن المعادلة؟
الأثر

الأصول(استخدامات الاموال) = الالتزامات(مصادر الاموال)			
٨٠٠.٠٠٠	نقدية بالبنك		حقوق الملكية:
		٨٠٠.٠٠٠	رأس المال
٨٠٠.٠٠٠	المجموع	٨٠٠.٠٠٠	المجموع

ويمكن ان يطلق على الشكل السابق الميزانية العمومية او قائمة المركز المالي. واذا تم التعويض في معادلة المركز المالي في صورتها الاخيرة فيكون:

الأصول		= الخصوم + حقوق الملكية	
٨٠٠.٠٠٠	=	صفر +	٨٠٠.٠٠٠

محاسبة مالية 1

العملية الثانية

- في ١١٢ اشترى ابراهيم مبنى بمبلغ ١٠٠٠.٠٠٠ ريال ليكون مقراً لأعمال المؤسسة وقد سدد قيمته لصاحب العقار من حساب المؤسسة بالبنك .

الأثر

الأصول(استخدامات الاموال) = الالتزامات(مصادر الاموال)			
نقدية بالبنك	٧٠٠.٠٠٠		حقوق الملكية:
مباني	١٠٠.٠٠٠	٨٠٠.٠٠٠	رأس المال
المجموع	٨٠٠.٠٠٠	٨٠٠.٠٠٠	المجموع

العملية الثالثة

- في ١١٤ اشترت المؤسسة الآلات والعدد اللازمة للقيام بعمليات الغسيل من محلات البركة بمبلغ ٢٥٠.٠٠٠ ريال وتم تسديد المبلغ بشيك

الأثر

الأصول(استخدامات الأموال) = الالتزامات(مصادر الأموال)			
نقدية بالبنك	٤٥٠.٠٠٠		حقوق الملكية:
مباني	١٠٠.٠٠٠	٨٠٠.٠٠٠	رأس المال
عدد وآلات	٢٥٠.٠٠٠		
المجموع	٨٠٠.٠٠٠	٨٠٠.٠٠٠	المجموع

محاسبة مالية 1

العملية الرابعة

- نظرا لما قد تحتاجه المؤسسة من نقدية، فقد قام ابراهيم في ١١٥ بسحب مبلغ ١٢٠.٠٠٠ ريال من حساب المؤسسة بالبنك ووضعه بصندوق المؤسسة.

1

الأثر

الأصول(استخدامات الأموال) = الالتزامات(مصادر الأموال)			
نقدية بالبنك	٣٣٠.٠٠٠		حقوق الملكية:
نقدية بالصندوق	١٢٠.٠٠٠	٨٠٠.٠٠٠	رأس المال
مباني	١٠٠.٠٠٠		
عدد وآلات	٢٥٠.٠٠٠		
المجموع	٨٠٠.٠٠٠	٨٠٠.٠٠٠	المجموع

العملية الخامسة

- افرض ان ابراهيم قام في ١١٦ بتأثيث المحل لإعداده للقيام بعمليات الغسيل وقد قامت شركة الشمسان بعملية التأثيث لقاء مبلغ ٦٠.٠٠٠ ريال، تم دفع مبلغ ٢٠.٠٠٠ ريال نقداً و ٤٠.٠٠٠ ريال على الحساب .

محاسبة ماله 1

- اثرت هذه العملية على جانب الاستخدامات، حيث وجد اصل جديد اطلق عليه اسم اثاث وتجهيزات بمقدار ٦٠.٠٠٠، كما نقص الصندوق بمقدار النقدية التي خرجت منه ومقدارها ٢٠.٠٠٠، وفي نفس الوقت اثرت هذه العملية على جانب مصادر الاموال حيث ادت الى نشوء التزام على المؤسسة للغير اطلق عليه مصطلح دائنون بمقدار الرصيد المستحق لشركة شمسان والبالغ ٤٠.٠٠٠.

الأثر

الأصول(استخدامات الأموال) = الالتزامات(مصادر الأموال)			
الخصوم:		نقدية بالبنك	٣٣٠.٠٠٠
الدائنون شركة شمسان	٤٠.٠٠٠	نقدية بالصندوق	١٠٠.٠٠٠
حقوق الملكية:		مباني	١٠٠.٠٠٠
رأس المال	٨٠٠.٠٠٠	عدد وآلات	٢٥٠.٠٠٠
		أثاث وتجهيزات	٦٠.٠٠٠
المجموع	٨٤٠.٠٠٠	المجموع	٨٤٠.٠٠٠

العملية السادسة

- بفرض انه في ١١١٥ حصلت المؤسسة مبلغ ٢٠.٠٠٠ ريال نقداً مقابل القيام بأعمال غسيل خاصة بفندق الأفراح.

محاسبة مالية 1

- لقد اثرت هذه العملية بالزيادة في احد بنود استخدامات الاموال وهو بند الصندوق بمقدار ٢٠٠٠٠، وفي نفس الوقت ادت الى زيادة مصادر الاموال بايجاد بند جديد من بنود حقوق الملكية والذي اطلق عليه الايرادات والذي زاد بمبلغ ٢٠٠٠٠.

الأثر

الأصول(استخدامات الأموال) = الالتزامات(مصادر الأموال)			
الخصوم:		نقدية بالبنك	٣٣٠.٠٠٠
الدائنون شركة شمسان	٤٠.٠٠٠	نقدية بالصندوق	١٢٠.٠٠٠
حقوق الملكية:		مباني	١٠٠.٠٠٠
رأس المال	٨٠٠.٠٠٠	عدد وآلات	٢٥٠.٠٠٠
إيرادات	٢٠.٠٠٠	أثاث وتجهيزات	٦٠.٠٠٠
المجموع	٨٦٠.٠٠٠	المجموع	٨٦٠.٠٠٠

محاسبة مالية 1

العملية السابعة

- اذا فرض ان المؤسسة سددت مبلغ ٦.٠٠٠ ريال نقداً مقابل مرتبات العمال المستحقة عن الشهر .



- من شأن هذه المعاملة ان تؤثر على احد بنود استخدامات الاموال (الاصول) وهو بند النقدية بالصندوق بالنقص بمقدار ٦.٠٠٠، وظهور بند يطلق عليه المصروفات يؤدي الى تخفيض حقوق الملكية كما ادى لتخفيض الاصول لانها تمثل تدفقا عكسيا لتدفق الايراد.

محاسبة ماله 1

الآثر

الأصول (استخدامات الأموال) = الالتزامات (مصادر الأموال)			
نقدية بالبنك	٣٣٠.٠٠٠	الخصوم:	
نقدية بالصندوق	١١٤.٠٠٠	الدائنون شركة شمس	٤٠.٠٠٠
مباني	١٠٠.٠٠٠	حقوق الملكية:	
عدد وآلات	٢٥٠.٠٠٠	رأس المال	٨٠٠.٠٠٠
أثاث وتجهيزات	٦٠.٠٠٠	+ إيرادات	٢٠.٠٠٠
		- مصروفات	(٦.٠٠٠)
			٨١٤.٠٠٠
المجموع	٨٥٤.٠٠٠	المجموع	٨٥٤.٠٠٠

ويلاحظ من العمليتين السابقتين أن معادلة المحاسبة يمكن أن تمتد لتغطي عناصر المصروفات والإيرادات وتأخذ الصيغة التالية:

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

أو

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

- ولما كانت الإيرادات مخصوما منها المصروفات تمثل الأرباح والخسائر، فإن هذا يعني أن حقوق الملكية تتضمن رأس المال مضافا إليه الأرباح أو مخصوما منه الخسائر وذلك كالتالي:
- الأصول = الخصوم + حقوق الملكية (رأس المال ± الأرباح والخسائر)

محاسبة مالية 1

العملية الثامنة

- على فرض ان المؤسسة في ١١٨١ قامت بعمليات تنظيف وغسيل لشركة الخزامي مقابل فاتورة بلغت قيمتها ٣٠.٠٠٠ ريال ووعدت شركة الخزامي بتسديد الفاتورة خلال الأشهر القادمة.



الأصول (استخدامات الأموال) = الالتزامات (مصادر الأموال)			
الخصوم:		نقدية بالبنك	٣٣٠.٠٠٠
الدائنون شركة شمسان	٤٠.٠٠٠	نقدية بالصندوق	١١٤.٠٠٠
حقوق الملكية:		مدينون شركة الخزامي	٣٠.٠٠٠
رأس المال	٨٠٠.٠٠٠	مباني	١٠٠.٠٠٠
+ إيرادات	٥٠.٠٠٠	عدد وآلات	٢٥٠.٠٠٠
- مصروفات	(٦.٠٠٠)	أثاث وتجهيزات	٦٠.٠٠٠
	٨٤٤.٠٠٠		
المجموع	٨٨٤.٠٠٠	المجموع	٨٨٤.٠٠٠

محاسبة مالية 1

العملية التاسعة

- افرض ان المؤسسة في ١١١٩ سددت جزءاً من الرصيد المستحق عليها لشركة شمسان بشيك مقدار هـ ٣٠.٠٠٠ ريال بشيك



- من شأن هذه العملية التأثير بالنقص على احد بنود استخدامات الاموال وهو النقدية وفي نفس الوقت ستؤدي الى نقص بنفس المقدار في احد عناصر مصادر الاموال المتمثلة في الدائنين وهم شركة الشمسان.

الأصول (استخدامات الأموال) = الالتزامات (مصادر الأموال)			
نقدية بالبنك	٣٠٠.٠٠٠	الخصوم:	
نقدية بالصندوق	١١٤.٠٠٠	الدائنون شركة شمسان	١٠.٠٠٠
مدينون شركة الخزامي	٣٠.٠٠٠	حقوق الملكية:	
مباني	١٠٠.٠٠٠	رأس المال	٨٠٠.٠٠٠
عدد وآلات	٢٥٠.٠٠٠	+ إيرادات	٥٠.٠٠٠
أثاث وتجهيزات	٦٠.٠٠٠	- مصروفات	(٦.٠٠٠)
			٨٤٤.٠٠٠
المجموع	٨٥٤.٠٠٠	المجموع	٨٥٤.٠٠٠

محاسبة مالية 1

العملية العاشرة

- على فرض ان شركة الخزامي قامت في ١١٢٠ بسداد مبلغ ٢٠.٠٠٠ ريال نقداً كجزء من المستحق عليها للمؤسسة

الأصول(استخدامات الأموال) = الالتزامات(مصادر الأموال)			
نقدية بالبنك	٣٠٠.٠٠٠	الخصوم:	
نقدية بالصندوق	١٣٤.٠٠٠	الدائنون شركة شمسان	١٠.٠٠٠
مدينون شركة الخزامي	١٠.٠٠٠	حقوق الملكية:	
مباني	١٠٠.٠٠٠	رأس المال	٨٠٠.٠٠٠
عدد وآلات	٢٥٠.٠٠٠	+ إيرادات	٥٠.٠٠٠
أثاث وتجهيزات	٦٠.٠٠٠	- مصروفات	(٦.٠٠٠)
			٨٤٤.٠٠٠
المجموع	٨٥٤.٠٠٠	المجموع	٨٥٤.٠٠٠

الخلاصة

- أن كل عملية مالية لابد أن يتأثر بها على الأقل حسابين من حسابات الأصول والخصوم وحقوق الملكية.
- مهما كانت العمليات المالية فإنها لن تؤدي إلى الإخلال بتوازن أو تساوي معادلة الميزانية.
- يمكن زيادة الأصول عن طريق النقص في أصل أو أصول أخرى ويمكن نقص الأصول عن طريق زيادة أصل أو أصول أخرى.

محاسبة ماله 1

- يترتب على الإيرادات زيادة الأصول أو نقص الالتزامات أو كلاهما مع زيادة مماثلة في حقوق الملكية.
- يترتب على المصروفات نقص الأصول أو زيادة الالتزامات أو كلاهما مع نقص في حقوق الملكية.

حالات تطبيقية

وضح أثر العمليات التالية على معادلة المحاسبة، على أن يتم توضيح أثر كل عملية بصورة مستقلة على كل من الأصول، والخصوم وحقوق الملكية، مع التعبير عن ذلك بإشارة (+) للدلالة على الزيادة، وإشارة (-) للدلالة على النقص أو عبارة «لا أثر» للدلالة على عدم وجود أثر للعملية، كما هو موضح للعملية (أ) في الجدول التالي:

محاسبة مالية 1

حالات تطبيقية

العملية	الأصول	الخصوم	حقوق الملكية
أ - شراء آلة كاتبة على الحساب	+	+	لا أثر
ب - اقتراض مبلغ من البنك.			
ج - سداد الدائنين نقدا.			
د - تحصيل مبلغ نقدي من أحد المدينين.			
هـ - شراء معدات مكتبية نقدا.			
و - بيع قطعة أرض نقدا بسعر أعلى من تكلفتها			
ز - بيع قطعة أرض نقدا بسعر يقل عن تكلفتها			
ح - بيع قطعة أرض نقدا بسعر يعادل تكلفتها.			
ط - بيع قطعة أرض على الحساب بسعر يعادل تكلفتها			

حل الحالة التطبيقية

العملية	الأصول	الخصوم	حقوق الملكية
أ- شراء آلة كاتبة على الحساب	+	+	لا أثر
ب- اقتراض مبلغ من البنك	+	+	لا أثر
ج- سداد الدائنين نقدا	-	-	لا أثر
د- تحصيل مبلغ نقدي من احد المدينين	، + -	لا أثر	لا أثر
هـ- شراء معدات مكتبية نقدا	، + -	لا أثر	لا أثر
و- بيع قطعة ارض نقدا بسعر اعلى من تكلفتها	، + -	لا أثر	+
ز- بيع قطعة ارض نقدا بسعر اقل من تكلفتها	، + -	لا أثر	-
ح- بيع قطعة ارض نقدا بسعر يعادل تكلفتها	، + -	لا أثر	لا أثر
ط- بيع قطعة ارض على الحساب بسعر يعادل تكلفتها	، + -	لا أثر	لا أثر

محاسبة ماله 1

حالات تطبيقية

التمرين الثالث:

- فيما يلي العمليات التي تمت خلال شهر رجب ١٤٢٦ هـ لمنشأة العليا للخدمات العقارية.
- أ () في ٧/١ بدأت منشأة العليا للخدمات العقارية أعمالها بتخصيص مبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال كرأس مال أودع في البنك باسم المنشأة.
- ب () في ٧/٥ تم سحب مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال من البنك وأودع خزينة المنشأة.
- جـ () في ٧/٧ تم شراء أراضي بمبلغ ١٩٠,٠٠٠ ريال، دفع منها ٥٠,٠٠٠ ريال نقداً والباقي على الحساب.
- د () في ٧/٩ تم بيع جزء من الأراضي بسعر يساوي التكلفة قدره ٦٤,٠٠٠ ريال على الحساب.
- هـ () في ٧/٢٠ تم شراء معدات مكتبية بمبلغ ١٦,٠٠٠ ريال على الحساب.
- و () في ٧/٢٥ تم تحصيل ٢٤,٠٠٠ ريال نقداً من قيمة الأراضي المباعة.
- ز () في ٧/٢٨ تم تسديد مبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال من المبلغ المتبقي من ثمن المبنى بشيك.

محاسبة مالية 1

حالات تطبيقية

المطلوب:

تحديد تأثير كل عملية مالية من العمليات السابقة على معادلة المحاسبة لمنشأة العليا موضحا بالتفصيل التأثير على عناصر الأصول والخصوم وحقوق الملكية ومستعينا في الحل بالنموذج التالي ثم قم بإعداد قائمة المركز المالي لمنشأة "العليا" في نهاية شهر رجب ١٤٢٦هـ:

م	التاريخ	الأصول	= الخصوم = حقوق الملكية			
		نقدية بالبنك	نقدية بالصندوق	مدينون	أراضي	معدات مكتبية
١	٧/١	٣٠٠,٠٠٠				
						دائنون
						رأس المال
						٣٠٠,٠٠٠

العملية الاولى: في ١/٧ بدأت منشأة العليا اعمالها بتخصيص مبلغ ٣٠٠٠٠٠ ريال كرأس مال اودع بالبنك

م	التاريخ	الاصول	= الخصوم + حقوق الملكية			
		نقدية بالبنك	نقدية بالصندوق	مدينون	اراضي	معدات مكتبية
١	٧/١	٣٠٠٠٠٠				
						دائنون
						راس المال
						٣٠٠٠٠٠

محاسبة ماله 1

العملية الثانية: في ٥/٧ تم سحب مبلغ ١٠٠٠٠٠ من البنك وادع خزينة المنشأة

م	التاريخ	الاصول الملكية	= الخصوم + حقوق				
		نقدية بالبنك	نقدية بالصندوق	مدينون	اراضي	معدات مكتبية	دائنون
١	٧\١	٣٠٠٠٠٠					٣٠٠٠٠٠
٢	٧\٥	٢٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠				٣٠٠٠٠٠

العملية الثالثة: في ٧/٧ تم شراء اراضي بمبلغ ١٩٠٠٠٠ دفع منها ٥٠٠٠٠ نقدا والباقي على الحساب

م	التاريخ	الاصول	= الخصوم + حقوق الملكية				
		نقدية بالبنك	نقدية بالصندوق	مدينون	اراضي	معدات مكتبية	دائنون
١	٧\١	٣٠٠٠٠٠					٣٠٠٠٠٠
٢	٧\٥	٢٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠				٣٠٠٠٠٠
٣	٧\٧	٢٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠		١٩٠٠٠		١٤٠٠٠

محاسبة ماله 1

العملية الرابعة: في ٩/٧ تم بيع جزء من الاراضي بسعر يساوي التكلفة قدره ٦٤٠٠٠ على الحساب

م	التاريخ	الاصول	= الخصوم + حقوق الملكية				
		نقدية بالبنك	نقدية بالصندوق	مدينون	اراضي	معدات مكتبية	دائنون
١	٧\١	٣٠٠٠٠٠					٣٠٠٠٠٠
٢	٧\٥	٢٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠				٣٠٠٠٠٠
٣	٧\٧	٢٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠		١٩٠٠٠		١٤٠٠٠٠
٤	٧\٩	٢٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٦٤٠٠٠	١٣٦٠٠		١٤٠٠٠٠

العملية الخامسة: في ٢٠/٧ تم شراء معدات مكتبية بمبلغ ١٦٠٠٠ على الحساب

م	التاريخ	الاصول	= الخصوم + حقوق الملكية				
		نقدية بالبنك	نقدية بالصندوق	مدينون	اراضي	معدات مكتبية	دائنون
١	٧\١	٣٠٠٠٠٠					٣٠٠٠٠٠
٢	٧\٥	٢٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠				٣٠٠٠٠٠
٣	٧\٧	٢٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠		١٩٠٠٠		١٤٠٠٠٠
٤	٧\٩	٢٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٦٤٠٠٠	١٣٦٠٠		١٤٠٠٠٠
٥	٧\٢٠	٢٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٦٤٠٠٠	١٣٦٠٠	١٦٠٠٠	١٥٦٠٠٠

محاسبة ماله 1

العملية السادسة: في ٢٥/٧ تم
تحصيل ٢٤٠٠٠ نقدا من قيمة الاراضي
المباعة

م	التاريخ	الاصول	= الخصوم + حقوق الملكية				
		نقدية بالبنك	نقدية بالصندوق	مدينون	اراضي	معدات مكتبية	دائنون
١	٧\١	٣٠٠٠٠					٣٠٠٠٠
٢	٧\٥	٣٠٠٠٠	١٠٠٠٠				٣٠٠٠٠
٣	٧\٧	٢٠٠٠٠	٥٠٠٠٠		١٩٠٠٠		١٤٠٠٠
٤	٧\٩	٢٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٦٤٠٠٠	١٢٦٠٠٠		١٤٠٠٠
٥	٧\٢٠	٢٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٦٤٠٠٠	١٢٦٠٠٠	١٦٠٠٠	١٤٠٠٠
٦	٧\٢٥	٢٠٠٠٠	٧٤٠٠٠	٤٠٠٠٠	١٢٦٠٠٠	١٦٠٠٠	١٥٦٠٠٠

العملية السابعة: في ٧\٢٨ تم تسديد
مبلغ ٦٠٠٠٠ من المبلغ المتبقي من
المباني(الاراضي)

م	التاريخ	الاصول	= الخصوم + حقوق الملكية				
		نقدية بالبنك	نقدية بالصندوق	مدينون	اراضي	معدات مكتبية	دائنون
١	٧\١	٣٠٠٠٠					٣٠٠٠٠
٢	٧\٥	٣٠٠٠٠	١٠٠٠٠				٣٠٠٠٠
٣	٧\٧	٢٠٠٠٠	٥٠٠٠٠		١٩٠٠٠		١٤٠٠٠
٤	٧\٩	٢٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٦٤٠٠٠	١٢٦٠٠٠		١٤٠٠٠
٥	٧\٢٠	٢٠٠٠٠	٣٤٠٠٠	٦٤٠٠٠	١٢٦٠٠٠	١٦٠٠٠	١٤٠٠٠
٦	٧\٢٥	٢٠٠٠٠	٥٨٠٠٠	٤٠٠٠٠	١٢٦٠٠٠	١٦٠٠٠	١٤٠٠٠
٧	٥\٢٨	١٤٠٠٠	٧٤٠٠٠	٤٠٠٠٠	١٢٦٠٠٠	١٦٠٠٠	٩٦٠٠٠

محاسبة ماله 1

قائمة المركز المالي

الاصول	الخصوم + حقوق الملكية
١٤٠٠٠٠ النقدية بالبنك	٩٦٠٠٠ دائنون
٧٤٠٠٠٠ نقدية بالصندوق	٣٠٠٠٠٠ رأس المال
٤٠٠٠٠ المدينون	
١٢٦٠٠٠ الاراضي	
١٦٠٠٠ معدات مكتبية	
٣٩٦٠٠٠ الجمله	٣٩٦٠٠٠ الجمله

حالات تطبيقية غير محلولة

التمرين الرابع:

- فيما يلي بعض العمليات التي قامت بها شركة الإخلاص خلال شهر محرم ١٤٢٦هـ:
- أ () في ١/١ تأسست الشركة برأس مال قدره ١٠٠,٠٠٠ ريال سدد نقداً.
- ب () في ١/٥ اشترت الشركة آلات نقداً بمبلغ ١٢,٠٠٠ ريال.
- ج () في ١/١٠ اشترت الشركة آلات إضافية بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال على أن يتم السداد بعد شهر.
- د () في ١/١٣ حصلت الشركة مبلغ ٢٥,٠٠٠ ريال نقداً قيمة الخدمات المؤداة لعملائها.

محاسبة ماله 1

حالات تطبيقية غير محلولة

- هـ) في ١/١٧ سددت الشركة أجور العمال والموظفين حتى يوم ١/١٥ وقدرها ٨,٦٠٠ ريال.
و) في ١/٢٠ أدت الشركة خدمات لعملائها قيمتها ٦,٤٠٠ ريال لم يتم تحصيلها بعد.
ز) في ١/٢٩ حصلت الشركة من العملاء مبلغ ٤,٠٠٠ ريال.

المطلوب:

- ١ - إظهار أثر العمليات السابقة على معادلة المحاسبة التي تأخذ الصورة التالية:
الأصول = الخصوم + حقوق الملكية ± الأرباح والخسائر
وذلك في شكل جدول يشتمل على عمود لكل عنصر.
- ٢ - إعداد قائمة المركز المالي لشركة الإخلاص في نهاية شهر محرم ١٤٢٦ هـ.

حالات عملية

التمرين الخامس:

فيما يلي بعض العمليات التي قامت بها مؤسسة الشمالان للخدمات العامة خلال الشهر

الأول من تأسيسها:

- أ) استثمر مبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال نقدا كرأس مال للمؤسسة أودعه البنك.
- ب) اشترى من محلات العامر أثاثا على الحساب بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال.
- ج) سحب مبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال من البنك وأودعها خزينة المؤسسة.
- د) اشترى سيارة بمبلغ ١٦,٠٠٠ ريال بشيك.
- هـ) سدد الإيجار الشهري وقدره ١٥,٠٠٠ ريال نقدا.
- و) أدى خدمات على الحساب قيمتها ٩,٠٠٠ ريال.
- ز) سدد إلى محلات العامر مبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال نقدا.
- ح) أدى خدمات بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال حصلت نقداً.
- ط) حصل نقداً مبلغ ٦,٠٠٠ ريال قيمة الخدمات الآجلة.

المطلوب:

إظهار تأثير العمليات السابقة على معادلة المحاسبة بالصورة المذكورة في التمرين السابق.

محاسبة ماله 1

الحسابات كأساس للقيد المحاسبي

- يصعب قياس تأثير العمليات المالية عن طريق معادلة المحاسبة والسبب هو ان الامر يتطلب ضرورة إعداد قائمة مركز مالي جديدة بعد كل عملية لبيان اثر العملية على المركز المالي وذلك لكثرة وتنوع العمليات المالية التي تقوم بها المنشأة وبالتالي يعد هذا الاسلوب غير عملي وغير اقتصادي ويحتوي على الكثير من التكرار والجهد.
- لذلك لجأت المحاسبة المالية إلى استخدام الحسابات لتسجيل الزيادة أو النقص في البنود المختلفة لمعادلة المحاسبة وهي:
- **الأصول والمصروفات والخصوم وحقوق الملكية والإيرادات** بدلا عن معادلة المحاسبة.
- ويتم فتح الحسابات لينقل إلى كل منها العمليات المتشابهة ذات الطبيعة الواحدة، ويشتمل الحساب على:
- عنوان يوضح اسم العنصر سواء كان من عناصر الأصول أو الخصوم أو حقوق الملكية أو الإيرادات أو المصروفات.
- جانب يخصص لإثبات الزيادة في قيمة العنصر.
- جانب يخصص لإثبات النقص في قيمة العنصر.

محاسبة مالية 1

اسم الحساب/.....	
الجانب الأيسر أو الدائن	الجانب الأيمن أو المدين

قاعدة القيد المزدوج

- تقوم قاعدة القيد المزدوج على أساس أن لكل عملية مالية طرفين متساويين في القيمة ومختلفين في الاتجاه.
- وعالية يتم تحليل كل عملية مالية من عمليات المنشأة إلى طرفين متساويين أحدهما مدين والآخر دائن.
- وهو ما يعني أنه لإتمام أي عملية مالية يتطلب وجود أكثر من طرف بعضها مدين بقيمة العملية والبعض الآخر دائن بنفس القيمة.
- أي أنه يترتب على أي عملية مالية آثار مزدوجة تتمثل في مديونية أحد الأطراف وهو الذي حصل على القيمة أو المنفعة ودائنية الطرف الآخر الذي فقد القيمة أو المنفعة.
- ولإثبات هذه العملية يمكن جعل الطرف الذي حصل على القيمة (المنفعة) مديناً، والطرف الذي فقد القيمة (المنفعة) دائناً.

محاسبة ماله 1

مثال على فكرة الحاصل على المنفعة أو القيمة
والفاقد لها.

- افرض أن محمد أسس منشأة لبيع السيارات برأس مال قدرة
٢٥٠.٠٠٠ ريال أودعها في حساب جاري بالبنك باسم
المنشأة.

الحل

- الطرف المدين: حساب النقدية بالبنك ٢٥٠.٠٠٠ ريال
- الطرف الدائن: حساب رأس المال ٢٥٠.٠٠٠ ريال

محاسبة ماله 1

معادلة المحاسبة وطبيعة الحسابات

طبيعتها دائنة						طبيعتها مدينة			
+ الأيرادات		+ حقوق الملكية		الخصوم		المصروفات =		الأصول +	
الزيادة	النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	النقص	النقص	الزيادة	النقص	الزيادة
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين

• أمثلة على عناصر معادلة المحاسبة

طبيعة الحساب المدين والدائن

- الحسابات التي طبيعتها مدينة هي التي تسجل في الجانب المدين عند ظهورها لأول مرة.
- الحسابات التي طبيعتها دائنة هي التي تسجل في الجانب الدائن عند ظهورها لأول مرة.

محاسبة ماله 1

معادلة المحاسبة وطبيعة الحسابات

طبيعتها مدينة					طبيعتها دائنة				
الأصول +		المصروفات =			الخصوم		+ حقوق الملكية		+ الإيرادات
الزيادة	النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	النقص
مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن

- لتوضيح قاعدة القيد المزدوج اعتمادا على معادلة المحاسبة يمكن استعراض العمليات العشر السابقة الخاصة بمؤسسة المغاسل الآلية مرة أخرى.

العملية الاولى

- خصص ابراهيم مبلغ ٨٠٠.٠٠٠ ريال من ماله الخاص لمؤسسة المغاسل الآلية ، وقام فعلا بإيداع المبلغ في حساب المغاسل لدى البنك.

محاسبة مالية 1

- يلاحظ ان طرفي العملية هما رأس المال والنقدية بالبنك، وبما ان رأس المال احد حسابات حقوق الملكية وهي بطبيعتها دائنة وحيث ان رأس المال زاد، فإن أي زيادة فيه تسجل في الطرف المشابه لطبيعة الحساب، أي الطرف الدائن. اما النقدية بالبنك فهي احد حسابات الاصول وهي ذات طبيعة مدينة وحيث انها زادت فإن زيادتها تسجل في الطرف الذي يماثل طبيعتها، أي اطرف المدين.

معادلة المحاسبة وطبيعة الحسابات

طبيعتها دائنة						طبيعتها مدينة			
+ الايرادات		+ حقوق الملكية		الخصوم		المصروفات =		الأصول +	
الزيادة	النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	النقص	النقص	الزيادة	النقص	الزيادة
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين
الطرف الدائن من القيد						الطرف المدين من القيد			
٨٠٠٠٠ رأس المال						٨٠٠٠٠ نقدية بالبنك			

محاسبة مالية 1

العملية الثانية

- اشترى ابراهيم مبنى بمبلغ ١٠٠.٠٠٠ ريال ليكون مقراً لأعمال المؤسسة وقد سدد قيمته لصاحب العقار من حساب المؤسسة بالبنك .
- يلاحظ ان طرفي العملية هما المباني والبنك. وحيث ان المباني تعتبر احد الاصول وانها قد زادت فهذه الزيادة تسجل في الطرف المماثل لطبيعتها المدينة وهو الطرف المدين من القيد. اما البنك وهو احد حسابات الاصول فقد نقص وبما ان الاصول ذات طبيعة مدينة فإن النقص يسجل بالطرف المخالف لطبيعتها من القيد، أي الطرف المدين. كما يلي:

الطرف المدين من القيد	الطرف الدائن من القيد
١٠٠٠٠٠ نقدية بالبنك	١٠٠٠٠٠ رأس المال

محاسبة مالية 1

العملية الثالثة

- اشترت المؤسسة الآلات والعدد اللازمة للقيام بعمليات الغسيل من محلات البركة بمبلغ ٢٥٠.٠٠٠ ريال وتم تسديد المبلغ بشيك.
- طرفا العملية هما العدد والآلات، والبنك. بما ان حساب العد والآلات قد زاد وهو احد حسابات الاصول ذات الطبيعة المدينة فهذه الزيادة تثبت في الطرف المماثل لطبيعتها من القيد. اما حساب البنك فقد نقص وهو احد حسابات الاصول ولا تثبات هذا النقص يسجل في الجانب المعاكس لطبيعته المدينة، أي الطرف الدائن من القيد.

الطرف المدين من القيد	الطرف الدائن من القيد
٢٥٠٠٠٠ العدد والآلات	٢٥٠٠٠٠ نقدية بالبنك

محاسبة مالية 1

العملية الرابعة

- قام ابراهيم بسحب مبلغ ١٢٠.٠٠٠ ريال من حساب المؤسسة بالبنك ووضعه في الصندوق .
- يلاحظ ان طرفي العملية هما البنك والصندوق.
- حساب البنك قد نقص وهو من حسابات الاصول وهذا النقص يسجل في الطرف المعاكس لطبيعة الاصول، أي الطرف الدائن. اما الصندوق فقد زاد فلاثبات الزيادة تسجل في الطرف المماثل لطبيعة الاصول، أي الطرف المدين من القيد

الطرف المدين من القيد	الطرف الدائن من القيد
١٢٠٠٠٠ الصندوق	١٢٠٠٠٠ نقدية بالبنك

العملية الخامسة

- قام ابراهيم بشراء أثاث بمبلغ ٦٠.٠٠٠ ريال من شركة شمسان تم دفع مبلغ ٢٠.٠٠٠ ريال نقداً و ٤٠.٠٠٠ ريال على الحساب .

الطرف المدين من القيد	الطرف الدائن من القيد
٦٠٠٠٠ الاثاث والتجهيزات	٢٠٠٠٠ الصندوق
	٤٠٠٠٠ الدائنون(شركة شمسان)

محاسبة مالية 1

العملية السادسة

- حصلت المؤسسة مبلغ ٢٠.٠٠٠ ريال نقداً مقابل القيام بأعمال غسيل خاصة بفندق الأفراح.

الطرف المدين من القيد	الطرف الدائن من القيد
٢٠٠٠٠ الصندوق	٢٠٠٠٠ الايرادات

العملية السابعة

- سددت المؤسسة مبلغ ٦.٠٠٠ ريال نقداً مقابل مرتبات العمال المستحقة عن الشهر.

الطرف المدين من القيد	الطرف الدائن من القيد
٦٠٠٠ مصاريف رواتب	٦٠٠٠ الصندوق

العملية الثامنة

- قامت المؤسسة بعمليات تنظيف لشركة الخزامي مقابل فاتورة بلغت قيمتها ٣٠.٠٠٠ ريال وعدت شركة الخزامي بتسديدها خلال الأشهر القادمة.

الطرف المدين من القيد	الطرف الدائن من القيد
٣٠٠٠٠ المدينون (شركة الخزامي)	٣٠٠٠٠ الايرادات

محاسبة مالية 1

العملية التاسعة

- سددت مؤسسة المغاسل جزءاً من الرصيد المستحق عليها لشركة شمسان ما مقداره ٣٠.٠٠٠ ريال بشيك.

الطرف المدين من القيد	الطرف الدائن من القيد
٣٠٠٠٠ الدائنون	٣٠٠٠٠ النقدية بالبنك

العملية العاشرة

- قامت شركة خزامى بسداد مبلغ ٢٠.٠٠٠ ريال نقداً كجزء من المستحق عليها للمؤسسة.

الطرف المدين من القيد	الطرف الدائن من القيد
٢٠٠٠٠ حساب الصندوق	٢٠٠٠٠ حساب المدينين (شركة الخزامي)

الفصل الثالث: النظام المحاسبي:

المقومات والإجراءات

- يمكن القول ان النظام المحاسبي عبارة عن مجموعة من الاجراءات والترتيبات الخاصة التي تسعى الى حصر وقياس وتسجيل وتلخيص معاملات المنشأة وتحقيق الرقابة واجراءات الضبط الداخلي ثم اظهار نتائج هذه المعاملات وآثارها على المركز المالي لتصبح مفيدة في لمتخذ القرار.

محاسبة مالية 1

- **مقومات النظام المحاسبي:** للنظام المحاسبي ثلاثة مقومات أساسية وهي:

- أولاً: المستندات (الوثائق).

- ثانياً: الدفاتر (السجلات) المحاسبية.

- ثالثاً: التقارير (القوائم) المالية.

اولا : المستندات (الوثائق)

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

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

- وقد يكون المستند داخلياً (محرر بواسطة المنشأة) مثل فواتير البيع، أو خارجياً (وارد من طرف خارجي) مثل فاتورة الشراء

- وقد يكون أصلياً –مثل اصل فاتورة الشراء أو قد يكون صورة- مثل صورة فاتورة البيع.

محاسبة مالية 1

ثانياً: الدفاتر (السجلات) المحاسبية.

- تشتمل السجلات المحاسبية الأساسية على دفتري أساسيين هما:
 - ١. دفتر اليومية، و تسجل فيه الأحداث المالية أولاً بأول حسب تسلسلها التاريخي.
 - ٢. دفتر الأستاذ، وتصنف فيه جميع العمليات التي تم تسجيلها في دفتر اليومية العامة.
- وسوف يتم تناولها في هذا الفصل بشيء من التفصيل.

ثالثاً: القوائم المالية

- تعد نهاية كل سنة مالية وفقاً للمعايير والمبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً. وهذه القوائم هي:
 - قائمة الدخل
 - قائمة المركز المالي (الميزانية)
 - قائمة التدفقات النقدية

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.

محاسبة مالية 1

التسجيل في دفتر اليومية

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

خطوات التحديد للعمليات المالية:

- ١. قراءة وفهم نص العملية كاملاً .
 - ٢. تحديد الطرف (اسم الحساب) المدين في العملية.
 - ٣. تحديد مبلغ الطرف (اسم الحساب) المدين في العملية.
 - ٤. تحديد الطرف (اسم الحساب) الدائن في العملية.
 - ٥. تحديد مبلغ الطرف (اسم الحساب) الدائن في العملية.
 - ٦. تحديد التاريخ.
 - * ملاحظة * قد تتضمن العملية الواحدة أكثر من طرف مدين أو أكثر من طرف دائن أو كلاهما.
-

محاسبة ماله 1

خطوات التسجيل في دفتر اليومية

- ١. يكتب اسم الحساب المدين على السطر الأول من القيد في إتجاه اليمين في خانة البيان ويثبت المبلغ المدين على نفس السطر في خانة المدين .
 - ٢. يكتب اسم الحساب الدائن على السطر التالي أسفل القيد المدين في اتجاه اليسار اليسار من خانة البيان ويثبت المبلغ الدائن على نفس السطر في خانة الدائن .
 - ٣. يكتب تاريخ العملية في السطر الأول من القيد في خانة التاريخ.
-
- ٤. يعطى شرحاً مختصراً للعملية بعد كل قيد في السطر الذي يلي الحساب الدائن مباشرة.
 - ٥. يتم وضع خط فاصل بعد الشرح لكتابة قيد اخر.
 - ٦. يتم التأكد من تساوي المبالغ المدينة مع المبالغ الدائنة.
 - ٧. اذا كان القيد يتضمن اكثر من حساب مدين أو اكثر من حساب دائن فيطلق عليه قيد اليومية المركب ، ومن اللازم اثبات (تسجيل) الحسابات المدينة أولاً قبل الدائنة. كما يجب توضيح ان القيد مركب عن طريق تدوين عبارة «مذكورين»

محاسبة ماليه 1

- ٨. يترك العمود الخاص برقم صفحة دفتر الأستاذ خالياً وقت اثبات قيد اليومية، على ان يثبت هذا الرقم إلى عند الترحيل إلى دفتر الأستاذ.
- ٩. يتم تجميع خانة المبالغ المدينة وكذا خانة المبالغ الدائنة في نهاية كل صفحة

شكل يوضح صفحة من دفتر اليومية العامة

رقم الصفحة ()						
المدين	الدائن	البيان	رقم القيد	المرجع		التاريخ
				المستند	صفحة الأستاذ	
		المجموع				

- كمثال على كيفية الاثبات في دفاتر اليومية افترض ان شخصا بدأ مشروعه التجاري في ١/١/ ١٤٢٦ برأس مال قدره ١٥٠٠٠٠٠ ريال اودعه في حساب جاري بأسم المشروع بإيصال ايداع رقم (١٠٢) فإن قيد اليومية الخاص بهذه العملية في دفتر اليومية يكون على النحو التالي:

محاسبة ماله 1

رقم الصفحة ()						
المدين	المبالغ		البيان	رقم القيد	المرجع	
	دائن	المستند			صفحة الأستاذ	التاريخ
١٥٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠	حساب النقدية بالبنك حساب رأس المال اثبات الحصول على رأس المال نقدا	١	١٠٢	١ ١٩	١٤٢٦ / ١ / ١

- وفي العادة يتم الاستعاضة عن كلمة حساب بالمختصر (ح/)

مثال

- لإيضاح كيفية اثبات العمليات العشر الخاصة بالمثل الوارد في الفصل السابق بإفترض ان ارقام المستندات كانت متسلسلة وتبدأ من رقم ١٠١ ، فإن صفحة دفتر اليومية التي سجلت فيها هذه العمليات تظهر كما يلي:
- في ١٤٢٦\١\١ هـ خصص ابراهيم مبلغا قدره ٨٠٠.٠٠٠ ريال من ماله الخاص لمؤسسة المغاسل الآلية ، وقام فعلا بإيداع المبلغ كاملا في حساب المغاسل لدى البنك. فما هو اثر هذه العملية المالية على توازن المعادلة؟

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	رقم المستند	صفحة الأستاذ	التاريخ
٨٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠	ح/النقدية بالبنك ح/ رأس المال بداية نشاط بإيداع نقدية بالبنك				

محاسبة مالية 1

- في ١١٢ اشترى ابراهيم مبنى بمبلغ ١٠٠٠.٠٠٠ ريال ليكون مقراً لأعمال المؤسسة وقد سدد قيمته لصاحب العقار من حساب المؤسسة بالبنك .

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	رقم المستند	صفحة الاستاذ	التاريخ
١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	ح/ المباني ح/ البنك شراء مباني للمحل				

- في ١١٤ اشترت المؤسسة الآلات والعدد اللازمة للقيام بعمليات الغسيل من محلات البركة بمبلغ ٢٥٠.٠٠٠ ريال وتم تسديد المبلغ بشيك

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	رقم المستند	صفحة الاستاذ	التاريخ
٢٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	ح/ عدد وآلات ح/ البنك شراء عدد وآلات				٤/١

- نظراً لما قد تحتاجه المؤسسة من نقدية، فقد قام ابراهيم في ١١٥ بسحب مبلغ ١٢٠.٠٠٠ ريال من حساب المؤسسة بالبنك ووضعه بصندوق المؤسسة.

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	رقم المستند	صفحة الاستاذ	التاريخ
١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	ح/ الصندوق ح/ البنك سحب مبلغ من البنك وايداعه بالصندوق				

محاسبة ماله 1

- افرض ان ابراهيم قام في ١١٦ بتأثيث المحل لإعداده للقيام بعمليات الغسيل وقد قامت شركة الشمسان بعملية التأثيث لقاء مبلغ ٦٠.٠٠٠ ريال، تم دفع مبلغ ٢٠.٠٠٠ ريال نقداً و ٤٠.٠٠٠ ريال على الحساب

مدین	دائن	البيان	رقم القيد	رقم المستند	صفحة الاستاذ	التاريخ
٦٠٠٠		ح/ الاثاث مذكورين				
	٢٠٠٠	ح/ الصندوق				
	٤٠٠٠	ح/ الدائنين (شركة الشمسان) تأثيث المحل بمعرفة شركة شمسان وسداد جزء من المستحق				

- بفرض انه في ١١٥ حصلت المؤسسة مبلغ ٢٠.٠٠٠ ريال نقداً مقابل القيام بأعمال غسيل خاصة بفندق الأفراح.

مدین	دائن	البيان	رقم القيد	رقم المستند	صفحة الاستاذ	التاريخ
٢٠٠٠		ح/ الصندوق				
	٢٠٠٠	ح/ الايرادات استلام الايرادات وايداعها بالصندوق				

- اذا فرض ان المؤسسة سددت مبلغ ٦.٠٠٠ ريال نقداً مقابل مرتبات العمال المستحقة عن الشهر .

مدین	دائن	البيان	رقم القيد	رقم المستند	صفحة الاستاذ	التاريخ
٦٠٠		ح/ مصاريف (رواتب عمال)				
	٦٠٠	ح/ الصندوق تسديد رواتب العمال عن شهر محرم				

محاسبة ماله 1

- على فرض ان المؤسسة في ١١٨ قامت بعمليات تنظيف وغسيل لشركة الخزامي مقابل فاتورة بلغت قيمتها ٣٠.٠٠٠ ريال ووعدت شركة الخزامي بتسديد الفاتورة خلال الأشهر القادمة.

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	رقم المستند	صفحة الاستاذ	التاريخ
٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	ح/ المدينين (شركة الخزامي) ح/ الايرادات تقديم خدمات الغسيل لشركة الخزامي				

- افرض ان المؤسسة في ١١٩ سددت جزءاً من الرصيد المستحق عليها لشركة شمسان بشيك مقدار ٣٠.٠٠٠ ريال بشيك

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	رقم المستند	صفحة الاستاذ	التاريخ
٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	ح/ الدائنين (شركة الشمسان) ح/ البنك تسديد جزء من المستحق لشركة شمسان				

- على فرض ان شركة الخزامي قامت في ١٢٠ بسداد مبلغ ٢٠.٠٠٠ ريال نقداً كجزء من المستحق عليها للمؤسسة

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	رقم المستند	صفحة الاستاذ	التاريخ
٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	ح/ النقدية ح/ المدينين (شركة الخزامي) استلام المبالغ المستحقة على شركة الخزامي				

محاسبة مالية 1

ملحوظة مهمة

- قمت بتسجيل كل عملية من العمليات السابقة في قيد وصفاة منفصلة تسهيلا للفهم. ولكن قيود اليومية تعد مجتمعة لما سيأتي في الصفحة التالية، ويتم تجميع المبالغ الدائنة معا بعضها وكذلك المدينة بعد آخر عملية

الترقيم	ملاحظة	رقم القيد	رقم المستند	البيان	دائن	مدين
١٤٢٦/١/١	١ ٢	١٠١	١	ح/ البنك ح/ رأس المال بداية النشاط بإيداع النقدية بالبنك	٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠
١٤٢٦/١/٢	٣ ١	١٠٢	٢	ح/ المبانى ح/ البنك شراء مباني للمحل	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
١٤٢٦/١/٤	٤ ١	١٠٣	٣	ح/ عدد والآلات ح/ البنك شراء عدد والآلات	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
١٤٢٦/١/٥	٥ ١	١٠٤	٤	ح/ الصندوق ح/ البنك سحب المبلغ من البنك وإيداعه بالصندوق	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
١٤٠/١/٦	٦ ٥ ٧	١٠٥	٥	ح/ الأثاث مذكورين ح/ الصندوق ح/ الدائنين (شركة شمسان) تأثيث المحل بمعرفة شركة شمسان وسداد جزء من المستحق	٢٠,٠٠٠ ٤٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
١٤٢٦/١/١٥	٥ ٨	١٠٦	٦	ح/ الصندوق ح/ الإيرادات استلام الإيرادات وإيداعها بالصندوق	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
١٤٢٦/١/١٧	٩ ٥	١٠٧	٧	ح/ مصاريف (رواتب العمال) ح/ الصندوق تسديد رواتب العمال عن شهر محرم	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
١٤٢٦/١/١٨	١٠ ٨	١٠٨	٨	ح/ المدينين (شركة الخزامي) ح/ الإيرادات تقديم خدمات القسيل لشركة الخزامي	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
١٤٢٦/١/١٩	٧ ١	١٠٩	٩	ح/ الدائنين (شركة شمسان) ح/ البنك تسديد جزء من المستحق لشركة شمسان	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
١٤٢٦/١/٢٠	٥ ١٠	١١٠	١٠	ح/ الصندوق ح/ المدينين (شركة الخزامي) استلام المبالغ المستحقة على شركة الخزامي	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
				المجموع	١,٤٣٦,٠٠٠	١,٤٣٦,٠٠٠

محاسبة مالية 1

دفتر الاستاذ Ledger

دفتر الاستاذ عبارة عن سجل تنقل اليه العمليات الخاصة بكل حساب على حدة، سواء اكانت مدينة او دائنة حيث تثبت في صفحة مستقلة واحدة او اكثر، والتي يمكن منها استخراج رصيد الحساب. وهذا يعني اعادة تبويب البيانات المسجلة في دفتر اليومية تبويبا نوعيا وذلك بتجميع العمليات المتشابهة لكل بند في حساب واحد. وتأخذ الحسابات في دفتر الاستاذ العام الشكل التالي:

ح/.....				صفحة رقم () دائن			
المدين	المبلغ	البيان	رقم القيد في دفتر اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد في دفتر اليومية
ريال					ريال		

دفتر الاستاذ

- الترحيل الى دفتر الاستاذ:
- يطلق على عملية نقل طرفي القيد من دفتر اليومية الى دفتر الاستاذ مصطلح الترحيل من دفتر اليومية الى دفتر الاستاذ. ولعل هذا ما يبرر وجود خانة في دفتر اليومية يوضع فيها رقم صفحة الاستاذ والتي يتم ترحيل كل طرف من طرفي كل قيد اليها.
- خطوات الترحيل:
- ١- يحدد في دفتر اليومية اسم الحساب الاول(الطرف المدين) الذي يتضمنه قيد اليومية

محاسبة مالية 1

- ٢- يسجل في الجانب المدين من الحساب بدفتر الاستاذ المبلغ المدين من واقع دفتر اليومية ويكتب الى جواره اسم الحساب من الطرف الآخر من القيد، أي الطرف الدائن في هذه الحالة.
- ٣- يثبت تاريخ العملية في الحساب بدفتر الاستاذ.
- ٤- يثبت رقم صفحة اليومية التي تم ترحيل طرف القيد منها، في خانة المرجع بالحساب بدفتر الاستاذ.
- ٥- وفقا للخطوة السابقة يكون قد تم ترحيل الطرف المدين من القيد.
- ٦- نكرر الخطوات السابقة لترحيل الطرف الدائن من اليومية العامة.
- الترصيد:
- الترصيد عبارة عن استخراج نتيجة العمليات المالية التي اثرت على الحساب المعين، وتتبع خطوات الترصيد التالية في هذه العملية:
- ١- يجمع جانبي الحساب ويحدد الجانب ذي المجموع الاكبر.
- ٢- يكتب المجموع الاكبر في خانة المجموع في جانبي الحساب.
- ٣- يستخرج الفرق بين الجانبين (المتمم) وهو عبارة عن رصيد الحساب وعند ترصيد الحسابات نواجه بأحد الاحتمالات التالية:
- ١- تساوي جانبي الحساب وبالتالي يكون الرصيد مقفلا- 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 للحساب عن الجانب المدين، وبالتالي يظهر رصيد دائن للحساب كمتمم حسابي في الجانب المدين.

محاسبة مالية 1

- يلاحظ ان الحسابات ذات الطبيعة المدينة مثل حسابات الاصول وحسابات المصروفات تكون ارصدها مدينة، امل الحسابات ذات الطبيعة الدائنة مثل حسابات الخصوم وحسابات حقوق الملكية وحسابات الايرادات فإن ارصدها تكون دائنة.
- مثال توضيحي لعمليتي الترحيل والترصيد:
- فيما يلي العمليات التي تمت خلال شهر صفر ١٤٢٦ هـ لمنشأة السلام للخدمات العقارية :

- في ٢/١ بدأت منشأة "السلام" للخدمات العقارية أعمالها بتخصيص مبلغ ٣٦٠,٠٠٠ ريال كرأس مال أودع في البنك باسم المنشأة.
- في ٢/٢ تم شراء أراضي بمبلغ ٢٨٢,٠٠٠ ريال بشيك.
- في ٢/٥ تم شراء مبنى بمبلغ ٧٢,٠٠٠ ريال، دفع منها ٣٠,٠٠٠ ريال بشيك والباقي على الحساب .
- في ٢/١٠ تم بيع جزء من الأراضي بسعر التكلفة وقدره ٢٢,٠٠٠ ريال على الحساب.
- في ٢/١٤ تم شراء معدات مكتبية بمبلغ ١٠,٨٠٠ ريال على الحساب.
- في ٢/٢٠ تم تحصيل مبلغ ٣,٠٠٠ ريال نقدا من قيمة الأراضي المباعة في العاشر من نفس الشهر.
- في ٢/٢٩ تم تسديد ٦,٠٠٠ ريال من المبلغ المتبقي من ثمن المبنى.

المطلوب:

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

محاسبة مالية 1

التاريخ	رقم الاستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
التاريخ	رقم الاستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين

محاسبة ماله 1

التاريخ	رقم الاستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
١٤٢٦ / ١ / ٢				ح/ البنك ح/ رأس المال اثبات رأس مال المنشأة	٢٦٠٠٠٠	٢٦٠٠٠٠
١٤٢٦ / ٢ / ٢				ح/ الاراضي ح/ البنك شراء اراضي وسداد القيمة بشيك	٢٨٢٠٠٠	٢٨٢٠٠٠
١٤٢٦ / ٢ / ٥				ح/ المباني مذكورين ح/ البنك ح/ الدائنين شراء مبنى وتسديد جزء من القيمة بشيك والباقي بالاجل	٣٠٠٠٠ ٤٢٠٠٠	٧٢٠٠٠
١٤٢٦ / ٢ / ١٠				ح/ المدينين ح/ الاراضي بيع جزء من الاراضي بالتكلفة	٢٢٠٠٠	٢٢٠٠٠
التاريخ	رقم الاستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
٢ / ١٤ / ١٤٢٦				ح/ المعدات المكتبية ح/ الدائنين شراء معدات مكتبية بالاجل	١٠٨٠٠٠	١٠٨٠٠٠
١٤٢٦ / ٢ / ٢٠				ح/ البنك ح/ المدينين مبالغ محصلة من المدينين	٣٠٠٠	٣٠٠٠
١٤٢٦ / ٢ / ٢٩				ح/ الدائنين ح/ البنك مبالغ مسددة للدائنين	٦٠٠٠	٦٠٠٠
				المجموع	٧٥٥٨٠٠	٧٥٥٨٠٠

الترحيل الى دفتر الاستاذ

٢- الترحيل إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ وترصيد الحسابات:

منشأة السلام
دفتر الأستاذ العام

مدین		ح / البئرک		دائن	
المبلغ	البیــــــــــــان	التاریخ	المبلغ	البیــــــــــــان	التاریخ
٣٦٠,٠٠٠	ح/ رأس المال	١٤٢٦/٢/١	٢٨٢,٠٠٠	ح/ أراضي	١٤٢٦/٢/٢
٣,٠٠٠	ح/ المدنيين	١٤٢٦/٢/٢	٣٠,٠٠٠	ح/ مباني	١٤٢٦/٢/٥
			٦,٠٠٠	ح/ الدائنين	١٤٢٦/٢/٢٩
			٤٥,٠٠٠	رصيد مرحل	١٤٢٦/٢/٣٠
٣٦٣,٠٠٠			٣٦٣,٠٠٠		
٤٥,٠٠٠	رصيد مقبول	١٤٢٦/٣/١			

مدین		ح/ رأس المال		دائن	
المبلغ	البيــــــــــــان	التاريخ	المبلغ	البيــــــــــــان	التاريخ
٣٦٠,٠٠٠	رصيد مرحل	١٤٢٦/١/٣٠	٣٦٠,٠٠٠	ح/ البنك	١٤٢٦/٢/١
٣٦٠,٠٠٠			٣٦٠,٠٠٠		
			٣٦٠,٠٠٠	رصيد منقول	

مدین		ح/الأراضي		دائن	
المبلغ	البيرــــــــــــــــان	التاريخ	المبلغ	البيرــــــــــــــــان	التاريخ
٢٨٢,٠٠٠	ح/ البنك	١٤٢٦/٢/٣	٢٢,٠٠٠	ح/ المدنيين	١٤٢٦/٢/١٠
٢٨٢,٠٠٠			٢٦٠,٠٠٠	رصيد مرحل	١٤٢٦/٢/٣٠
٢٦٠,٠٠٠	رصيد منقول	١٤٢٦/٣/١	٢٨٢,٠٠٠		

محاسبة مالية 1

مدین			حـ / المبانی			دائن	
المبلغ	البیــــــــــــــــان	التاریخ	المبلغ	البیــــــــــــــــان	التاریخ		
٧٢,٠٠٠	مذكورین	١٤٢٦/٢/٥	٧٢,٠٠٠	رصيد مرحل	١٤٢٦/٢/٣٠		
٧٢,٠٠٠			٧٢,٠٠٠				
٧٢,٠٠٠	رصيد منقول	١٤٢٦/٣/١					

مدین			حـ / الدائنین			دائن	
المبلغ	البیــــــــــــــــان	التاریخ	المبلغ	البیــــــــــــــــان	التاریخ		
٦,٠٠٠	حـ / البنك	١٤٢٦/٢/٢٦	٤٢,٠٠٠	حـ / المبانی	١٤٢٦/٢/١٥		
٤٦,٨٠٠	رصيد مرحل	١٤٢٦/٢/٣٠	١٠,٨٠٠	حـ / المعدات المكتبية	١٤٢٦/٢/١٤		
٥٢,٨٠٠			٥٢,٨٠٠				
			٤٦,٨٠٠	رصيد منقول	١٤٢٦/٣/١		

مدین			حـ / المدينین			دائن	
المبلغ	البیــــــــــــــــان	التاریخ	المبلغ	البیــــــــــــــــان	التاریخ		
٢٢,٠٠٠	حـ / الأراضي	١٤٢٦/٢/١٠	٣,٠٠٠	حـ / البنك	١٤٢٦/٢/٢٠		
٢٢,٠٠٠			١٩,٠٠٠	رصيد مرحل	١٤٢٦/٢/٣٠		
١٩,٠٠٠	رصيد منقول	١٤٢٦/٣/١	٢٢,٠٠٠				

مدین			حـ / المعدات المكتبية			دائن	
المبلغ	البیــــــــــــــــان	التاریخ	المبلغ	البیــــــــــــــــان	التاریخ		
١٠,٨٠٠	حـ / الدائنین	١٤٢٦/٢/١٤	١٠,٨٠٠	رصيد مرحل	١٤٢٦/٢/٣٠		
١٠,٨٠٠			١٠,٨٠٠				
١٠,٨٠٠	رصيد منقول	١٤٢٦/٣/١					

محاسبة ماله 1

النظام المحاسبي: المقومات والاجراءات

- **ميزان المراجعة:**
- يجب التأكد بصفة دورية من صحة تطبيق قاعدة القيد المزدوج والاجراءات المحاسبية المتمثلة في القيد والترحيل والترصيد والتحقق من استمرار توازن معادلة المحاسبة. ويقوم المحاسب بالتحقق من ذلك عن طريق اعداد ميزان المراجعة والذي يأخذ الشكل التالي:

ميزان المراجعة

في.....

اسم الحساب	دائن	مدين
الاجمالي		

- وميزان المراجعة عبارة عن كشف او قائمة ذات جانبين: جانب مدين يخصص للأرصدة المدينة او مجموع الجانب المدين لجميع الحسابات في دفتر الاستاذ، وجانب دائن يخصص للأرصدة الدائنة او مجموع الجانب الدائن لجميع الحسابات في دفتر الاستاذ. اما خانة البيان فتخصص لإثبات اسماء الحسابات المختلفة امام كل من الارصدة او المجاميع المدينة والدائنة لهذه الحسابات.

محاسبة ماله 1

• طرق اعداد ميزان المراجعة:

- هنالك طريقتان لإعداد ميزان المراجعة هما: اعداد ميزان المراجعة بالمجاميع واعداد ميزان المراجعة بالأرصدة.

• أ- ميزان المراجعة بالمجاميع:

- هو عبارة عن كشف (او قائمة) ذو جانبين يعد في تاريخ معين ويثبت به اسماء الحسابات الموجودة بدفتر الاستاذ، ومجموع الجانب المدين ومجموع الجانب الدائن لكل حساب من الحسابات في دفتر الاستاذ ويجب ان يتساوى اجمالي المجاميع المدينة مع اجمالي المجاميع الدائنة.

• ميزان المراجعة بالأرصدة:

- هو عبارة عن كشف (او قائمة) ذو جانبين يعد في تاريخ معين. وتظهر فيه الارصدة المدينة والارصدة الدائنة للحسابات المفتوحة بدفتر الاستاذ ولا بد ان يتساوى اجمالي الارصدة المدينة مع اجمالي الارصدة الدائنة.

- باستخدام بيانات المثال السابق عن منشأة السلام للخدمات العقارية يمكن اعداد ميزان المراجعة بالصورة التالية:

ملحوظة: حسابات الاستاذة تم اخذها من المحاضرة السابقة

محاسبة مالية 1

هذا الحساب تم اعداده في المحاضرة السابقة في المثال السابق ذكره

٢- الترحيل الى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ وترصيد الحسابات:

منشأة السلام
دفتر الأستاذ العام

مدین			ح/ البنك		
المبلغ	البیــــــــــــــــان	التاریخ	المبلغ	البیــــــــــــــــان	التاریخ
٣٦٠,٠٠٠	ح/ رأس المال	١٤٢٦/٢/١	٢٨٢,٠٠٠	ح/ اراضي	١٤٢٦/٢/٢
٣,٠٠٠	ح/ المدينين	١٤٢٦/٢/٢	٣٠,٠٠٠	ح/ مباني	١٤٢٦/٢/٥
			٦,٠٠٠	ح/ الدائنين	١٤٢٦/٢/٢٩
			٤٥,٠٠٠	رصيد مرحل	١٤٢٦/٢/٣٠
٣٦٣,٠٠٠			٣٦٣,٠٠٠		
٤٥,٠٠٠	رصيد منقول	١٤٢٦/٣/١			

مدین			ح/ رأس المال		
المبلغ	البیــــــــــــــــان	التاریخ	المبلغ	البیــــــــــــــــان	التاریخ
٣٦٠,٠٠٠	رصيد مرحل	١٤٢٦/١/٣٠	٣٦٠,٠٠٠	ح/ البنك	١٤٢٦/٢/١
٣٦٠,٠٠٠			٣٦٠,٠٠٠		
			٣٦٠,٠٠٠	رصيد منقول	١٤٢٦/٣/١

مدین			ح/ الأراضي		
المبلغ	البیــــــــــــــــان	التاریخ	المبلغ	البیــــــــــــــــان	التاریخ
٢٨٢,٠٠٠	ح/ البنك	١٤٢٦/٢/٣	٢٢,٠٠٠	ح/ المدينين	١٤٢٦/٢/١٠
			٢٦٠,٠٠٠	رصيد مرحل	١٤٢٦/٢/٣٠
٢٨٢,٠٠٠			٢٨٢,٠٠٠		
٢٦٠,٠٠٠	رصيد منقول	١٤٢٦/٣/١			

محاسبة ماليه 1

مدین		ح / المبانی		دائن	
المبلغ	البیــــــــــــــــان	التاریخ	المبلغ	البیــــــــــــــــان	التاریخ
٧٢,٠٠٠	مذكورین	١٤٢٦/٢/٥	٧٢,٠٠٠	رصيد مرحل	١٤٢٦/٢/٣٠
٧٢,٠٠٠			٧٢,٠٠٠		
٧٢,٠٠٠	رصيد منقول	١٤٢٦/٣/١			

مدین		ح/ الدائین		دائن	
المبلغ	البیــــــــــــــــان	التاریخ	المبلغ	البیــــــــــــــــان	التاریخ
٦,٠٠٠	ح/ البنك	١٤٢٦/٢/٢٦	٤٢,٠٠٠	ح/ المبانى	١٤٢٦/٢/١٥
٤٦,٨٠٠	رصيد مرحل	١٤٢٦/٢/٣٠	١٠,٨٠٠	ح/ المعدات المكتبية	١٤٢٦/٢/١٤
٥٢,٨٠٠			٥٢,٨٠٠		
			٤٦,٨٠٠	رصيد منقول	١٤٢٦/٣/١

مدین		ح/ المدینہ		دائن	
المبلغ	البیــــــــــــــــــــــــــــــــان	التاریخ	المبلغ	البیــــــــــــــــــــــــــــــــان	التاریخ
۲۲,۰۰۰	ح/ الأراضی	۱۴۲۶/۲/۱۰	۳,۰۰۰	ح/ البنك	۱۴۲۶/۲/۲۰
۲۲,۰۰۰			۱۹,۰۰۰	رصيد مرهل	۱۴۲۶/۲/۳۰
۱۹,۰۰۰	رصيد منقول	۱۴۲۶/۳/۱	۲۲,۰۰۰		

ح/ المعدات المكتبية				مدین	
المبلغ	البیــــــــــــــــان	التاریخ	المبلغ	البیــــــــــــــــان	التاریخ
١٠,٨٠٠	ح/ الدائنين	١٤٢٦/٢/١٤	١٠,٨٠٠	رصيد مرهل	١٤٢٦/٢/٣٠
١٠,٨٠٠			١٠,٨٠٠		
١٠,٨٠٠	رصيد منقول	١٤٢٦/٣/١			

محاسبة مالية 1

ميزان المراجعة بالمجاميع والارصدة

في ٣٠/١/١٤٢٦ هـ

اسم الحساب	على اساس الارصدة مدین دائن	على اساس المجاميع مدین دائن	على اساس المجاميع مدین دائن	على اساس المجاميع مدین دائن
النقدية		٤٥٠٠٠	٣١٨٠٠٠	٣٦٣٠٠٠
رأس المال	٣٦٠٠٠٠		٣٦٠٠٠٠	
الاراضي		٢٦٠٠٠٠	٢٢٠٠٠	٢٨٢٠٠٠
المباني		٧٢٠٠٠		٧٢٠٠٠
الدائنون	٤٦٨٠٠		٥٢٨٠٠	٦٠٠٠
المدينون		١٩٠٠٠	٣٠٠٠	٢٢٠٠٠
المعدات المكتبية		١٠٨٠٧٠٠		١٠٨٠٠٠
الاجمالي	٤٠٦٠٠٠	٤٠٦٨٠٠	٧٥٥٨٠٠	٧٥٥٨٠٠

حالة تطبيقية رقم (١/٣) : (تحل بواسطة الطالب وتحت إشراف الأستاذ):	
فيما يلي بعض العمليات التي تمت خلال شهر ربيع الأول ١٤٢٦ هـ في منشأة الشرق الأوسط لصيانة وإصلاح السيارات:	
في ١/٣	بدأت منشأة الشرق الأوسط لصيانة وإصلاح السيارات نشاطها بتخصيص مبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال كرأس مال أودع في البنك باسم المنشأة.
في ٥/٣	تم شراء مبنى من الشركة العقارية بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال، سدد منها ١٥٠,٠٠٠ ريال بشيك والباقي على الحساب.
في ٨/٣	تم سحب مبلغ ٢٥٠,٠٠٠ ريال من الحساب الجاري للمنشأة بالبنك وأودع بالصندوق.
في ١٠/٣	تم شراء آلات ومعدات من الشركة الهندسية بمبلغ ٤٥٠,٠٠٠ ريال، سدد منها ١٥٠,٠٠٠ ريال نقداً، ٢٠٠,٠٠٠ ريال بشيك والباقي على الحساب.
في ١٥/٣	تم أداء خدمات صيانة وإصلاح لعملاء المنشأة بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال، حصل منها ٢٠٠,٠٠٠ ريال نقداً والباقي على الحساب.
في ٢٠/٣	تم شراء أثاث ومعدات مكتبية من منشأة العهد الجديد بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال، وتم سداد نصف القيمة بشيك والباقي على الحساب.
في ٢٢/٣	تم شراء سيارة من شركة الزاهد لنقل عمال المنشأة بمبلغ ٧٠,٠٠٠ ريال، وتم سداد ٤٠,٠٠٠ ريال نقداً والباقي بشيك.
في ٢٥/٣	تم تحصيل نصف المستحق على عملاء المنشأة نقداً.
في ٢٨/٣	تم أداء خدمات صيانة وإصلاح لعملاء المنشأة بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال وحصل نصف القيمة نقداً والنصف الثاني بشيك.
في ٣٠/٣	تم سداد مصروف الرواتب والأجور عن شهر ربيع الأول وقدره ٥٠,٠٠٠ ريال.

والمطلوب:

- ١- إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية.
- ٢- ترحيل القيود إلى الحسابات المختصة في دفتر الأستاذ وترصيداها في ٣٠/٣/١٤٢٦ هـ.
- ٣- إعداد ميزان المراجعة في ٣٠/٣/١٤٢٦ هـ.

محاسبة ماليه 1

دفتر اليومية: شركة الشرق الاوسط ١٤٢٦

التاريخ	البيان	دائن	مدين
١/٣	ح/ البنك ح/ رأس المال وضع رأس المال بالبنك	١٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠
٥/٣	ح/ المباني مذكورين ح/ البنك ح/ الدائنين شراء مبنى والسداد بشيك والباقي على الحساب	١٥٠٠٠ ٥٠٠٠	٢٠٠٠٠
٨/٣	ح/ الصندوق ح/ البنك سحب مبلغ من البنك ووضعه بالصندوق	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠
١٠/٣	ح/ الالات والمعدات مذكورين ح/ الصندوق	١٥٠٠٠	٤٥٠٠٠
	ح/ البنك ح/ الدائنين شراء معدات بالنقد وبشيك وعلى الحساب	٢٠٠٠٠ ١٠٠٠٠	

محاسبة ماليه 1

التاريخ	البيان	دائن	مدين
١٥/٣	مذكورين ح/ الصندوق ح/ المدينين ح/ الايرادات تحقيق ايرادات حصل بعضها والباقي مستحق	٣٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠
٢٠/٣	ح/ الاثاث والمعدات المكتبية مذكورين ح/البنك ح/ الدائنين شراء اثاث ومعدات مكتبية	٥٠٠٠٠٠ ٥٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠
٢٢/٣	ح/ السيارة مذكورين ح/ الصندوق ح/ الدائنين شراء سيارة بعضها نقدا والباقي على الحساب	٤٠٠٠٠٠ ٣٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٥/٣	ح/ الصندوق ح/ المدينين تحصيل جزء من المدينين	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
٢٨/٣	مذكورين ح/ الصندوق ح/ البنك ح/ الايرادات تحصيل ايرادات نقدا وبشيك	١٥٠٠٠٠	٧٥٠٠٠ ٧٥٠٠٠
٣٠/٣	ح/ مصروفات الرواتب ح/ الصندوق سداد الرواتب	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠

دفاتر الاستاذ
شركة الشرق الاوسط

[illegible]

محاسبة ماله 1

دفاتر الاستاذ شركة الشرق الاوسط

البنك			مدین		
التاریخ	البیان	المبلغ	التاریخ	البیان	المبلغ
٥/٣	ح/ المباني	١٥٠٠٠٠	١/٣	ح/ رأس المال	١٥٠٠٠٠٠
٨/٣	ح/ الصندوق	٢٥٠٠٠٠	٢٨/٣	ح/ الايرادات	٧٥٠٠٠
١٠/٣	ح/ الآلات والمعدات	٢٠٠٠٠٠			
١٥/٣	ح/ اثاثات ومكتبية	٥٠٠٠٠			
		٩٢٥٠٠٠٠ مرهل			
		١٥٧٥٠٠٠			١٥٧٥٠٠٠٠ ٩٢٥٠٠٠

دفاتر الاستاذ شركة الشرق الاوسط

رأس المال			مدین		
التاریخ	البیان	المبلغ	التاریخ	البیان	المبلغ
١/٣	ح/ البنك	١٥٠٠٠٠٠			
					١٥٠٠٠٠٠٠ مرهل
		١٥٠٠٠٠٠			١٥٠٠٠٠٠
		١٥٠٠٠٠٠			

الدائنين			مدین		
التاریخ	البیان	المبلغ	التاریخ	البیان	المبلغ
٨/٣	ح/ المباني	٥٠٠٠٠			
١٠/٣	ح/ الآلات والمعدات	١٠٠٠٠٠			
٢٠/٣	ح/ الاثاثات والمكتبية	٥٠٠٠٠			
٢٢/٣	ح/ السيارة	٣٠٠٠٠			٢٣٠٠٠٠
		٢٣٠٠٠٠			٢٣٠٠٠٠
		٢٣٠٠٠٠			

محاسبة ماليه 1

دفاتر الاستاذ

شركة الشرق الاوسط

مدین			دائن		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ

مدین			المباني			دائن		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
٢٠٠٠٠٠	ح/ البنك والدائنين	٨/٣						
						٢٠٠٠٠٠	مرحل	
٢٠٠٠٠٠			٢٠٠٠٠٠					
٢٠٠٠٠٠								

محاسبة ماليه 1

مدين			الصندوق			دائن		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ			
٢٥٠٠٠٠	ح/ البنك		١٥٠٠٠٠	ح/ الآلات والمعدات				
٢٠٠٠٠٠	ح/ الايرادات		٤٠٠٠٠	ح/ السيارة				
١٠٠٠٠٠	ح/ الايرادات		٥٠٠٠٠	ح/ الرواتب				
٥٠٠٠٠	ح/ المدينين							
٧٥٠٠٠	ح/ الايرادات		٤٣٥٠٠٠	مرحل				
٦٧٥٠٠٠			٦٧٥٠٠٠					
٤٣٥٠٠٠								

دفاتر الاستاذ
شركة الشرق الاوسط

[illegible]

محاسبة ماليه 1

مدين			الآلات والمعدات			دائن		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
٤٥٠٠٠٠	ح/ مذكورين	١٠/٣						
			٤٥٠٠٠٠	مرحل				
٤٥٠٠٠			٤٥٠٠٠٠					
٤٥٠٠٠٠								

المدینین			دائن		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
١٠٠٠٠٠	ح/الایرادات	١٥/٣	٥٠٠٠٠	ح/الصندوق	٢٥/٣
			٥٠٠٠٠ مرهل		
١٠٠٠٠٠			١٠٠٠٠٠		
٥٠٠٠٠					

دفاتر الاستاذ
شركة الشرق الاوسط

[illegible]

محاسبة ماليه 1

مدین	الاثاث والمعدات المكتبية			دائن
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان
١٠٠٠٠٠	مذكورين	٢٠/٣		التاريخ
			١٠٠٠٠٠ مرحل	
١٠٠٠٠٠			١٠٠٠٠٠	
١٠٠٠٠٠				

مدينة		السيارة		دائن
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان
٧٠٠٠٠	مذكورين	٢٢/٣		
				٧٠٠٠٠ مرحل
٧٠٠٠٠			٧٠٠٠٠	
٧٠٠٠٠				

دفاتر الاستاذ
شركة الشرق الاوسط

[illegible]

محاسبة ماليه 1

مدین			مصرف الرواتب			دائن		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ			
٥٠٠٠٠	ح/ الصندوق							
			٥٠٠٠٠	مرحل				
٥٠٠٠٠			٥٠٠٠٠					
٥٠٠٠٠								

مدین			الإیرادات			دائن		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ			
			٣٠٠٠٠٠	مذكورين				
			١٥٠٠٠٠	مذكورين				
			٤٥٠٠٠٠					
			٤٥٠٠٠٠					
			٤٥٠٠٠٠					

دفا تر الاستاذ
شركة الشرق الاوسط

[illegible]

محاسبة ماله 1

البيان	دائن	مدين
البنك		٩٢٥٠٠٠
الصندوق		٤٣٥٠٠٠
المدينين		٥٠٠٠٠
المباني		٢٠٠٠٠٠
الالات والمعدات		٤٥٠٠٠٠
الاثاث والمعدات المكتبية		١٠٠٠٠٠
السيارة		٧٠٠٠٠
مصرف الرواتب		٥٠٠٠٠
الايرادات	٤٥٠٠٠٠	
الدائنين	٢٣٠٠٠٠	
راس المال	١٥٠٠٠٠٠	
الجملة	٢١٨٠٠٠٠	٢١٨٠٠٠٠

تمرين محلول

في اول رمضان ١٤٢٦ تأسست الشركة العالمية ومجال نشاطها صيانة واصلاح السيارات برأس مال قدره ٧٠٠٠٠٠ ريال اودع بالبنك ، كما قامت الشركة بالعمليات التالية خلال الشهر:

- في ٢ / ٩ حصلت الشركة على قرض من بنك الرياض قدره ١٤٠٠٠٠ ريال اودع بالصندوق.
- في ٣ / ٩ سددت الايجار وقدره ٧٠٠٠ ريال نقدا.
- في ٥ / ٩ حصلت نقدا ايراد اصلاح سيارات بلغت ٤٢٠٠ ريال.
- في ٦ / ٩ اشترت سيارة نقل لأعمال الشركة بمبلغ ٢٥٢٠٠ ريال سددت نقدا.
- في ١٥ / ٩ تم زيادة رأس المال بمبلغ ٢٨٠٠٠ ريال اودع في الصندوق.
- في ٢٠ / ٩ اشترت آلات من الشركة المتحدة للآليات بمبلغ ٤٩٠٠٠ ريال سدد منها مبلغ ٢١٠٠٠ ريال بشيك والباقي على الحساب
- في ٢٧ / ٩ حققت ايرادات نقدية قدرها ١٩٦٠٠ ريال، كم تأدية خدمات الى بعض العملاء بقيمة ٨٤٠٠ ريال ولم تحصل بعد.
- في ٢٨ / ٩ سددت المصروفات التالية نقدا
- ٨٤٠٠ ريال اجور عمال. ٢٨٠٠ مصاريف كهرباء ومياه

محاسبة مالية 1

- المطلوب:
- ١- اجراء قيود اليومية اللازمة لاثبات العمليات السابقة.
- ٢- ترحيل القيود الى الحسابات الملائمة في دفتر الاستاذ وترصيدھا.
- ٣- اعداد ميزان المراجعة.

دفتر اليومية: الشركة العالمية ١٤٢٦

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٩ / ١	ح/ البنك ح/ رأس المال وضع رأس المال بالبنك	٧٠٠٠٠	٧٠٠٠٠
٩ / ٢	ح/ الصندوق ح/ الدائنين الحصول على قرض من بنك الرياض	١٤٠٠٠	١٤٠٠٠
٩ / ٣	ح/ مصروف الايجار ح/ الصندوق سداد الايجار نقدا	٧٠٠٠	٧٠٠٠
٩ / ٥	ح/ الصندوق ح/ ايرادات تحصيل ايراد اصلاح سيارات	٤٢٠٠	٤٢٠٠
٩ / ٦	ح/ السيارات ح/ البنك شراء سيارة نقل بشيك	٢٥٢٠٠	٢٥٢٠٠
التاريخ	البيان	دائن	مدين
٩ / ١٥	ح/ الصندوق ح/ رأس المال وضع رأس المال اضافي بالصندوق	٢٨٠٠٠	٢٨٠٠٠
٩ / ٢٠	ح/ الآلات مذكورين ح/ البنك ح/ الدائنين شراء آلات جزء بشيك والباقي على الحساب	٢١٠٠٠ ٢٨٠٠٠	٤٩٠٠٠
٩ / ٢٧	ح/ الصندوق ح/ الايرادات تحقيق ايرادات نقدية	١٩٦٠٠	١٩٦٠٠
٩ / ٢٧	ح/ المدينين ح/ الايرادات تقديم خدمات ولكن الايراد لم يحصل بعد	٨٤٠٠	٨٤٠٠
٩ / ٢٨	مذكورين ح/ مصروفات الاجور والعمال ح/ مصاريف كهرباء ومياه ح/ الصندوق	١١٢٠٠	٨٤٠٠ ٢٨٠٠

محاسبة مالية 1

الدين			مدین		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٩ / ٦	ح/ السيارات	٢٥٢٠٠	٩ / ١	ح/ راس المال	٧٠٠٠٠
٩ / ٢٠	ح/ الآلات	٢١٠٠٠			
		٢٤٨٠٠ /مكمل المرحل			
		٧٠٠٠٠			٧٠٠٠٠

راس المال			مدین		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٩ / ١	ح/ البنك	٧٠٠٠٠			
٩ / ١٥	ح/ الصندوق	٢٨٠٠٠			
					٩٨٠٠٠ /مكمل مرحل
		٩٨٠٠٠			٩٨٠٠٠

الصندوق			مدین		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٩ / ٣	ح/ مصروف الايجار	٧٠٠٠	٩ / ٢	ح/ الدائنين	١٤٠٠٠
٩ / ٢٨	ح/ مذكورين	١١٢٠٠	٩ / ٥	ح/ الايرادات	٤٢٠٠
			٩ / ١٥	ح/ راس المال	٢٨٠٠٠
			٩ / ٢٧	ح/ الايرادات	١٩٦٠٠
		٤٧٦٠٠ /مكمل المرحل			
		٦٥٨٠٠			٦٥٨٠٠

الدائنين			مدین		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٩ / ٢	ح/ الصندوق	١٤٠٠٠			
٩ / ٢٠	ح/ الآلات	٢٨٠٠٠			
					٤٢٠٠٠ /مكمل المرحل
		٤٢٠٠٠			٤٢٠٠٠

محاسبة مالية 1

مصرف الايجار			مدین		
دائن	المبلغ	البيان	التاريخ	البيان	المبلغ
التاريخ			٩ / ٣	ح / الصندوق	٧٠٠٠
	٧٠٠٠	مرحل / مكمل			
	٧٠٠٠				٧٠٠٠
الايرادات			مدین		
دائن	المبلغ	البيان	التاريخ	البيان	المبلغ
التاريخ					
٩ / ٥	٤٢٠٠	ح / الصندوق			
٩ / ٢٧	١٩٦٠٠	ح / الصندوق			
٩ / ٢٧	٨٤٠٠	ح / المدينين			
					٣٢٢٠٠
					مرحل
	٣٢٢٠٠				٣٢٢٠٠
اللات			مدین		
دائن	المبلغ	البيان	التاريخ	البيان	المبلغ
التاريخ			٩ / ٢٠	ح / مذكورين	٤٩٠٠٠
	٤٩٠٠٠	مرحل / مكمل			
	٤٩٠٠٠				٤٩٠٠٠

محاسبة ماليه 1

السيارات			مدین		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
٢٥٢٠٠	ح/ البنك	٩ / ٦			
٢٥٢٠٠ مكمل					
٢٥٢٠٠			٢٥٢٠٠		
المدينين			مدین		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
٨٤٠٠	ح/ الايرادات	٩ / ٢٧			
٨٤٠٠ مرحل					
٨٤٠٠			٨٤٠٠		
مصرفات اجور العمل			مدین		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
٨٤٠٠	ح/ الصندوق	٩ / ٢٩			
٨٤٠٠ مكمل					
٨٤٠٠			٨٤٠٠		

محاسبة ماليه 1

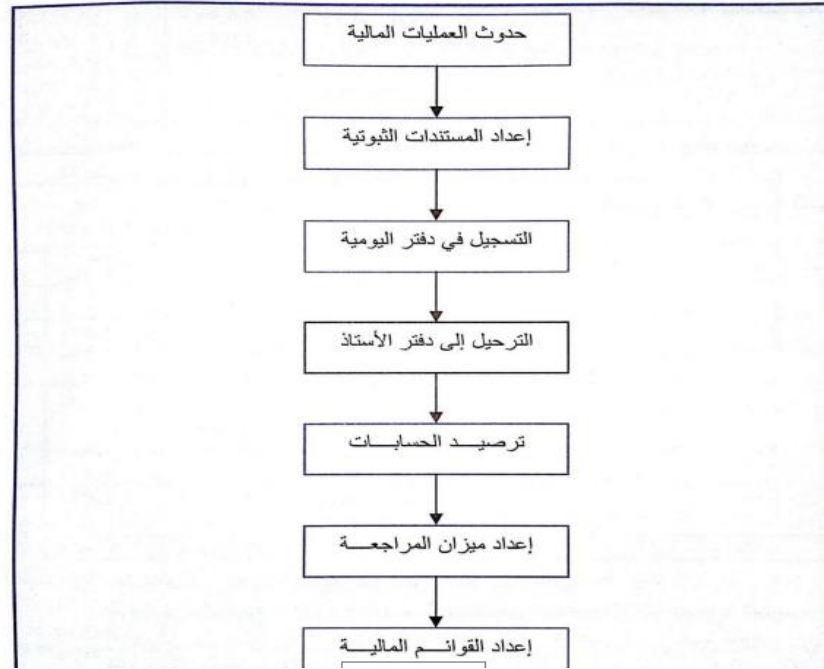
مصاريف الكهرباء والمياه			مدین		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
			٩ / ٢٩	/ الصندوق	٢٨٠٠
		٢٨٠٠ مكمل / مرحل			
		٢٨٠٠			٢٨٠٠

ميزان المراجعة للشركة العالمية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٦

اسم الحساب	دائن	مدین
البنك		٢٤٨٠٠
راس المال	٩٨٠٠٠	
الصندوق		٤٧٦٠٠
الدائنين	٤٢٠٠٠	
مصروف الايجار		٧٠٠٠
الايرادات	٣٢٢٠٠	
الالات		٤٩٠٠٠
السيارات		٢٥٢٠٠
المدينين		٨٤٠٠
مصروف اجور العمال		٨٤٠٠
مصاريف كهرباء ومياه		٢٨٠٠
الاجمالي	١٧٢٢٠٠	١٧٢٢٠٠

محاسبة مالية 1

الشكل التالي يوضح خطوات الدورة المحاسبية



النظام المحاسبي: القوائم المالية

- تعد القوائم المالية المخرجات الأساسية لنظام المحاسبة المالية والتي عن طريقها يتم توصيل المعلومات المالية الى مستخدميها على اختلاف انواعهم وتباين اهدافهم. وهذه القوائم المالية تعد في نهاية الفترة المحاسبية.
- ويستخدم في الوقت الحالي ثلاثة قوائم اساسية هي قائمة المركز المالي والدخل وقائمة التدفقات النقدية، وقد نص نظام الشركات على القائمتين الاولى والثانية، في حين اصبحت القائمة الثالثة من متطلبات معيار العرض والافصاح وذلك بعد تعديله من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

محاسبة ماله 1

قائمة المركز المالي

- تهدف قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) الى بيان الوضع المالي للمنشأة في لحظة زمنية معينة. فهي عبارة عن كشف او قائمة او تقرير يظهر ثروة المنشأة او ما للمنشأة وما عليها في لحظة زمنية معينة، او بعبارة اخرة توضح قائمة المركز المالي اصول المنشأة والحقوق التي على هذه الاصول (أي الالتزامات) سواء للغير او الملاك.
- وتلزم كل منشأة بإعداد قائمة المركز المالي مرة على الاقل في نهاية كل سنة مالية وذلك حسب متطلبات نظام الشركات غير ان هنالك بعض الشركات التي تعد قائمة المركز المالي كل شهر.

وفيما يلي عرض لقائمة المركز المالي لإحدى المنشآت الخدمية في ١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ:
وكالة العلي لصيانة السيارات

الأصول	قائمة المركز المالي في ١٤٢٦/١٢/٣٠		الخصوم وحقوق الملكية
<u>الأصول المتداولة</u>			<u>الخصوم قصيرة الأجل</u>
نقدية	٣١,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	دائنون
مدينون	١٧,٠٠٠	٤,٠٠٠	مصروفات مستحقة
مخزون مهمات	٧,٠٠٠	٦,٠٠٠	إيرادات محصلة مقدما
مصروفات مدفوعة مقدما	٥,٠٠٠		<u>الخصوم طويلة الأجل</u>
<u>الأصول الثابتة</u>			قرض
أراضي	٢٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	
مباني	١٦٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	<u>حقوق الملكية</u>
سيارات	٨٠,٠٠٠		رأس المال
أثاث	٤٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠	أرباح العام
<u>أصول غير ملموسة</u>			
شهرة المحل	١٠٠,٠٠٠		
	٦٤٠,٠٠٠	٦٤٠,٠٠٠	

محاسبة ماله 1

- يلاحظ انه يوجد في اعلى القائمة ثلاثة عناصر رئيسية وهي:
- ١- اسم المنشأة.
- ٢- اسم القائمة (قائمة المركز المالي) او (الميزانية العمومية).
- ٣- تاريخ اعداد القائمة.
- ويتم تصنيف الحسابات في قائمة المركز المالي بحيث تظهر الاصول في الجانب الايمن من القائمة والخصوم وحقوق الملكية في الجانب الايسر.

• عناصر قائمة المركز المالي:

- تشتمل عناصر قائمة المركز المالي على الاصول والخصوم وحقوق الملكية، حيث يتضمن الجانب الايمن من القائمة الاصول والتي يتم تقسيمها الى ثلاثة اقسام رئيسية على النحو التالي:

• ١- الاصول المتداولة (قصيرة الاجل): Current Assets

- وتعرف الاصول المتداولة على انها النقدية او الاصول الاخرى التي يمكن تحويلها الى نقدية او للبيع او للاستخدام في العملية الانتاجية خلال سنة او خلال دورة التشغيل ايهما اطول. وعادة ما تتضمن هذه المجموعة من الاصول المفردات التالية:
- - النقدية سواء بالصندوق او البنك
- - الاستثمارات قصيرة الاجل او المؤقتة وهي الاستثمارات المؤقتة في الاسهم والسندات

محاسبة مالية 1

- -المدينون والوراق القبض (التي تمثل كمبيالات مستحقة للمنشأة) وهي المبالغ التي تمثل التزامات على الغير للمنشأة واجبة السداد خلال سنة او دورة التشغيل ايهما اطول
- - مخزون المهمات والمخزون السلعي

- - المصاريف المدفوعة مقدما

• ٢- الاصول الثابتة: Fixed Assets

- وهي الاصول طويلة الاجل التي تحصل عليها المنشأة بقصد استخدامها في العمل او الانتاج. مثل الاراضي والمباني والسيارات والاثاث وغيرها من الاصول التي تقتنى بغرض المساهمة في العملية الانتاجية وليس بغرض اعادة بيعها.

• ٣- الاصول غير الملموسة: Intangible Assets

- وهي الاصول التي تفتقد الكيان المادي الملموس مثل شهرة المحل وبراءة الاختراع والعلامات التجارية وتوضع هذه المجموعة من الاصول بعد الاصول الثابتة.
- اما الجانب الايسر لقائمة المركز المالي فيتضمن الخصوم وحقوق الملكية وذلك كما يلي:

• ١- الخصوم المتداولة(قصيرة الاجل): Current Liabilities

- وهي الالتزامات قصيرة الاجل المستحقة على المنشأة للغير والتي ينبغي سدادها خلال السنة او دورة التشغيل ايهما اطول. كما ان سدادها يترتب عليه استخدام اصول متداولة او نشأة التزام آخر قصير الاجل. ومن امثلة الخصوم المتداولة:

محاسبة ماله 1

- - الارصدة المستحقة للدائنين
- - اوراق الدفع التي تمثل كمبيالات مستحقة على المنشأة
- - القروض قصيرة الاجل
- - المصاريف المستحقة
- - الايرادات المحصلة مقدما
- ٢- **الخصوم طويلة الاجل:** هي الالتزامات على المنشأة التي يكون استحقاقها عادة بعد سنة او بعد دورة التشغيل ايهما اطول. ومن ثم هي الالتزامات التي لا يتطلب سدادها استخدام نقدية او اصولا متداولة اخرى خلال سنة او دورة التشغيل ايهما اطول.
- ٣- **حقوق الملكية:** حقوق الملكية عبارة عن استثمارات الملاك في المنشأة وتتكون اساسا من راس المال واي ارباح مجمعة قد يحتفظ بها اصحاب المنشأة للاستثمار في عمليات المنشأة.

محاسبة مالىه 1

• قائمة الدخل:

قائمة الدخل عبارة عن كشف او تقرير يظهر نتيجة اعمال المنشأة خلال فترة معينة منتهية. تستند هذه القائمة على مقابلة ايرادات المنشأة بالمصروفات والاعباء التي ساهمت في تحقيق تلك الايرادات وتكون نتيجة تلك المقابلة هو ما تحققه المنشأة من ربح او خسارة. وتظهر قائمة الدخل في ابسط صورها على النحو التالي:

وكالة العلي لصيانة السيارات

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢٦هـ

إيراد صيانة وإصلاح	٤٤٠,٠٠٠	زيوت ومحروقات	٥٠,٠٠٠
إيراد استثمار	٣٠,٠٠٠	رواتب وأجور	١٨٠,٠٠٠
		مواد ومهمات	٦٦,٠٠٠
		إيجار	٧٢,٠٠٠
		مصروفات عمومية وإدارية	٥٦,٠٠٠
		صافي الربح	٤٦,٠٠٠
	٤٧٠,٠٠٠		٤٧٠,٠٠٠

- ويلاحظ انه يوجد في اعلى القائمة ثلاثة عناصر رئيسية:
- ١ - اسم المنشأة
- ٢ - اسم القائمة «قائمة الدخل»
- ٣ - الفترة التي تغطيها القائمة

محاسبة مالية 1

- ولعل التاريخ او الفترة التي تغطيها القائمة له من الاهمية ما يستوجب توضيحه ايضا، فقائمة الدخل تقيس نتيجة الاعمال من ربح او خسارة خلال فترة معينة. ولذا يقال، قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٦ هـ او قائمة الدخل عن الفترة من ١ / ١ / ١٤٢٦ هـ الى ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٦ هـ.
- وكما سبق القول فإن قائمة الدخل تعد عن فترة زمنية وهي السنة المالية للمنشأة غير انه ليس هنالك ما يمنع من اعداد قائمة الدخل عن فترة اقل من سنة

اشكال قائمة الدخل

- يمكن ان تتخذ قائمة الدخل احد شكلين: الشكل الاول ان تعد على شكل حساب ذو جانبين، يخصص الجانب المدين للمصروفات في حين يخصص الجانب الدائن للإيرادات والفرق بينهما يمثل نتيجة العمليات، ربحا ام خسارة.
- الشكل الثاني ان تعد القائمة على شكل تقرير يظهر بعض المؤشرات بحيث تظهر الإيرادات اولا ثم يطرح منها بنود المصروفات للوصول الى نتيجة الاعمال من صافي ربح او صافي خسارة. والشكل الثاني بات اكثر استخداما في السنوات الاخيرة. وتظهر قائمة الدخل على النحو التالي:

محاسبة مالية 1

وكالة العلي لصيانة السيارات
قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ

الإيرادات:		
إيرادات صيانة وإصلاح	٤٤٠,٠٠٠	
إيرادات استثمار	٣٠,٠٠٠	
إجمالي الإيرادات		٤٧٠,٠٠٠
بطرح: المصروفات:		
زيت ومحروقات	٥٠,٠٠٠	
رواتب وأجور	١٨٠,٠٠٠	
مواد ومهمات	٦٦,٠٠٠	
مصروفات الإيجار	٧٢,٠٠٠	
مصروفات عمومية وإدارية	٥٦,٠٠٠	
		٤٢٤,٠٠٠
صافي الربح		٤٦,٠٠٠

• قائمة التدفقات النقدية:

- لم ترد هذه القائمة في نظام الشركات السعودي، انما اصبح لزاما على الشركات ان تعد هذه القائمة بموجب التعديل لمعيار العرض والافصاح العام الذي اجرتة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في عام ١٤١٦ هـ.

• الهدف من اعداد قائمة التدفقات النقدية:

- تهدف هذه القائمة اساسا الى تقديم المعلومات عن النقدية المحصلة والمنصرفه خلال الفترة المالية، كما انها تعد مفيدة تمكن المستثمرين والمقرضين من تقييم مدى قدرة المنشأة على توليد التدفقات النقدية المستقبلية سواء من حيث توقيتها او كميتها. كم انها تفسر الفرق بين صافي الدخل والنقدية المحصلة والمنصرفه المتعلقة به وهو ما يعرف بـ «اختبار جودة الارباح» وبموجب هذا الاختبار تنسب التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية (الرئيسية) الى صافي الدخل،

- بحيث انه كلما زادت نسبة هذه التدفقات الى صافي الدخل زادت جودة رقم الارباح والعكس صحيح. وتنبثق اهمية هذا الاختبار في قناعة مستخدمي القوائم المالية على ان النقدية هي التي تستخدم في سداد الديون وشراء الاصول وتوزيع الارباح ودفع المصروفات وليس صافي الربح.

محاسبة مالية 1

• اقسام التدفقات النقدية في القائمة:

بمقتضى التعديل في معيار العرض والافصاح العام تنقسم التدفقات النقدية التي تحتويها هذه القائمة الى:

- ١- التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية.
 - ٢- التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية.
 - ٣- التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية.
- هذه القائمة على عكس القائمتين السابقتين لا تعد من واقع ميزان المراجعة بعد التسويات، وانما تعد اعتمادا على المعلومات التالية:
 - أ- قائمة المركز المالي المقارنة (للسنة الحالية والسنة السابقة)
 - ب- قائمة دخل الفترة الحالية.
 - ج- بيانات اضافية يتم الحصول عليها من دفتر الاستاذ

• طرق اعداد القائمة:

- يمكن اعداد هذه القائمة بطريقتين:
- -الطريقة المباشرة
- - الطريقة غير المباشرة
- وقد الزم المعيار السعودي بشأن هذه القائمة بإعدادها وفقا للطريقة المباشرة.

يمكن اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة المباشرة على النحو التالي:

وكالة العلي لصيانة السيارات

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢٦هـ —

محاسبة مالية 1

		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: المتحصلات النقدية:
	xx	
	xx	
	xx	المدفوعات النقدية:
	xx	
xx	xx	
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
	xx	
	xx	
xx		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
	xx	
	xx	
xx		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
xx		رصيد النقدية أول المدة
xx		رصيد النقدية آخر المدة
xx		

كيفية اعداد القوائم المالية

- في واقع الامر فإن ميزان المراجعة يعد نقطة بداية لإعداد القوائم المالية، لان ميزان المراجعة حتى هذه المرحلة تظهر به خمسة انواع من الحسابات هي:
- ١- حسابات المصروفات المختلفة.
- ٢- حسابات الايرادات المختلفة.
- ٣- حسابات الاصول المختلفة.
- ٤- حسابات الخصوم المختلفة.
- ٥- حسابات حقوق الملكية.

محاسبة ماله 1

- لإعداد القوائم المالية من واقع ميزان المراجعة فإنه يبدأ بإعداد قائمة الدخل عن الفترة المنتهية، وذلك بنقل أرصدة حسابات المصروفات ومقابلتها بأرصدة حساب الإيرادات حيث يمثل الفرق بينها نتيجة النشاط خلال الفترة من ربح أو خسارة، أما المتبقي من أرصدة الحسابات في ميزان المراجعة بعد ذلك، وهي بالتحديد حسابات الأصول والخصوم وحقوق الملكية، فإنها تمثل مفردات قائمة المركز المالي بالإضافة الى نتيجة نشاط العام من ربح أو خسارة والتي تظهر في قائمة الدخل.

• مثال:

- فيما يلي ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر منشأة عبد الله للدعاية والإعلان في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٦ هـ:

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
٢٤,٠٠٠		نقدية بالصندوق
٧٠,٠٠٠		نقدية بالبنك
٨٠,٠٠٠		سيارات
٧٢,٠٠٠		الإيجار المقدم
١٦,٠٠٠		أثاث
	٢٥٤,٠٠٠	إيراد دعاية وإعلان
	٢٤,٠٠٠	دائنون
٦,٠٠٠		مطبوعات وملصقات
٨,٠٠٠		أدوات ومهمات مكتبية
٣,٠٠٠		إنارة وكهرباء
١١,٠٠٠		مدينون
	١٢,٠٠٠	إيجار محصل مقدماً
١٠٠,٠٠٠		أجور ورواتب
	١٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٩٠,٠٠٠	٣٩٠,٠٠٠	

• المطلوب:

- - اعداد قائمة الدخل لمنشأة عبد الله عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٦ هـ.
- اعداد قائمة المركز المالي في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٦ هـ.

محاسبة ماله 1

- اولاً: اعداد قائمة الدخل من واقع ميزان المراجعة وتشتمل على حسابات المصروفات والايرادات وذلك على النحو التالي:

قائمة الدخل لشركة عبد الله للدعاية والاعلان
عن الفترة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٦ هـ

مدین	دائن
٦٠٠٠	مطبوعات وملصقات
٣٠٠٠	انارة وكهرباء
١٠٠٠٠٠	اجور ورواتب
١٤٥٠٠٠	صافي الربح
٢٥٤٠٠٠	٢٥٤٠٠٠

وهذه صورة من الحل كما في الكتاب

منشأة عبد الله للدعاية والإعلان			
قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٦ هـ			
٦,٠٠٠	مطبوعات وملصقات	٢٥٤,٠٠٠	ايراد دعاية وإعلان
٣,٠٠٠	انارة ومياه		
١٠٠,٠٠٠	أجور ورواتب		
١٤٥,٠٠٠	صافي الربح		
٢٥٤,٠٠٠		٢٥٤,٠٠٠	

- ثانياً: لإعداد قائمة المركز المالي من واقع ميزان المراجعة يلاحظ ان الحسابات المتبقية اما حسابات اصول او خصوم او حقوق ملكية وكلها مفردات تظهر في قائمة المركز المالي، وذلك على النحو التالي:

محاسبة ماليه 1

قائمة المركز المالي لشركة عبد الله للدعاية
والاعلان في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٦ هـ

مدین		دائن	
	الاصول المتداولة		الخصوم
٢٤٠٠٠	نقدية بالصندوق	٢٤٠٠٠	الدائنون
٧٠٠٠٠	نقدية بالبنك	١٢٠٠٠	ايجار محصل مقدما
١١٠٠٠	مدينون		
٨٠٠٠	ادوات ومهمات مكتبية		
١٢٠٠٠	ايجار مقدم		حقوق الملكية
	الاصول الثابتة	١٠٠٠٠٠	رأس المال
١٦٠٠٠	الاثاث	١٤٥٠٠٠	الارباح المجمعة للعام
٨٠٠٠٠	السيارات		
		٢٨١٠٠٠	
٢٨١٠٠٠			

وهذه صورة من الحل كما في الكتاب

منشأة عبد الله للدعاية والإعلان			
قائمة المركز المالي في ١٤٢٦/١٢/٣٠هـ			
<u>الأصول المتداولة</u>		<u>خصوم</u>	
نقدية بالصندوق	٢٤,٠٠٠	دائنون	٢٤,٠٠٠
نقدية بالبنك	٧٠,٠٠٠	إيجار محصل مقدماً	١٢,٠٠٠
مدينون	١١,٠٠٠		
أدوات ومهمات مكتتبية	٨,٠٠٠		
إيجار مقدم	٧٢,٠٠٠		
<u>أصول ثابتة</u>		<u>حقوق الملكية</u>	
أثاث	١٦,٠٠٠	رأس المال	١٠٠,٠٠٠
سيارات	٨٠,٠٠٠	أرباح العام	١٤٥,٠٠٠
	٢٨١,٠٠٠		٢٨١,٠٠٠

محاسبة مالية 1

ورقة العمل

- تستخدم ورقة العمل كتسهيل لإعداد القوائم المالية من واقع ميزان المراجعة وخاصة عند اجراء قيود تسوية. وتستخدم هذه الورقة لتجنب تسجيل قيود تسوية خاطئة في دفتر اليومية ثم تصحيحها بعد ذلك، اضافة الى انها وسيلة لتبسيط العمل المحاسبي في نهاية الفترة المحاسبية. مع ملاحظة ان ورقة العمل هذه لا تعد جزءا من السجلات المحاسبية في المنشأة وانما تمثل ورقة خارجية او مسودة يتم اعدادها لتحقيق الاهداف السابقة.

مكونات ورقة العمل

- تتكون ورقة العمل من عمود يخصص لاسم الحساب وخمسة اعمدة زوجية يتكون كل منها من عمودين احدهما مدين والآخر دائن. وتخصص الاعمدة على التوالي على النحو التالي:
- ١- العمود الاول يخصص لأرصدة ميزان المراجعة قبل التسويات.
- ٢- يخصص العمود الثاني للتسويات.
- ٣- يخصص العمود الثالث لميزان المراجعة بعد التسويات
- ٤- يخصص العمود الرابع لقائمة الدخل.
- ٥- يخصص العمود الخامس والاخير لقائمة المركز المالي.
- ونظرا لأننا لم نستعرض موضوع التسويات التي تؤثر على الحسابات الموجودة في ميزان المراجعة فسوف نقصر تصميم ورقة العمل على الاعمدة الخاصة بميزان المراجعة قبل التسويات وقائمة الدخل وقائمة المركز المالي.
- ولتوضيح كيفية اعداد ورقة العمل يمكن استخدام المثال السابق الخاص بمنشأة عبد الله للدعاية والاعلان على الشكل التالي

محاسبة مالية 1

• منشأة عبد الله للدعاية والاعلان

• ورقة عمل اعداد القوائم المالية في ١٤٢٦ / ١٢ / ٣٠ هـ

اسم الحساب	ميزان المراجعة		قائمة الدخل		قائمة المركز المالي	
	مدین	دائن	مصروف	ايراد	اصول	خصوم وحقوق ملكية
نقدية بالصندوق	٢٤٠٠٠				٢٤٠٠٠	
نقدية بالبنك	٧٠٠٠٠				٧٠٠٠٠	
سيارات	٨٠٠٠٠				٨٠٠٠٠	
الايجار المقدم	٧٢٠٠٠				٧٢٠٠٠	
ادوات ومهمات مكتبية	٨٠٠٠				٨٠٠٠	
اثاث	١٦٠٠٠				١٦٠٠٠	
ايراد دعاية و اعلان		٢٥٤٠٠٠		٢٥٤٠٠٠		
دائنون		٢٤٠٠٠				٢٤٠٠٠
ايجار محصل مقدم		١٢٠٠٠				١٢٠٠٠
مطبوعات وملصقات	٦٠٠٠		٦٠٠٠			
انارة وكهرباء	٣٠٠٠		٣٠٠٠			
مدينون	١١٠٠٠				١١٠٠٠	
اجور ورواتب	١٠٠٠٠٠		١٠٠٠٠٠			
رأس المال		١٠٠٠٠٠				١٠٠٠٠٠
	٣٩٠٠٠٠	٣٩٠٠٠٠				
صافي الربح (الخسارة)			١٤٥٠٠٠			١٤٥٠٠٠
اسم الحساب	ميزان المراجعة		قائمة الدخل		قائمة المركز المالي	
	مدین	دائن	مصروف	ايراد	اصول	خصوم وحقوق ملكية
			٢٥٤٠٠٠	٢٥٤٠٠٠	٢٨١٠٠٠	٢٨١٠٠٠

وهذه صورة لورقة العمل السابقة كما في الكتاب

منشأة عبد الله للدعاية والإعلان

ورقة عمل إعداد القوائم المالية في ١٤٢٦ / ١٢ / ٣٠ هـ

اسم الحساب	ميزان المراجعة		قائمة الدخل		قائمة المركز المالي	
	مدین	دائن	مصروف	ايراد	أصول	خصوم وحقوق ملكية
نقدية بالصندوق	٢٤,٠٠٠				٢٤,٠٠٠	
نقدية بالبنك	٧٠,٠٠٠				٧٠,٠٠٠	
سيارات	٨٠,٠٠٠				٨٠,٠٠٠	
الإيجار المقدم	٧٢,٠٠٠				٧٢,٠٠٠	
أدوات ومهمات مكتبية	٨,٠٠٠				٨,٠٠٠	
أثاث	١٦,٠٠٠				١٦,٠٠٠	
إيراد دعاية وإعلان		٢٥٤,٠٠٠		٢٥٤,٠٠٠		
دائنون		٢٤,٠٠٠				٢٤,٠٠٠
إيجار محصل مقدما		١٢,٠٠٠				١٢,٠٠٠
مطبوعات وملصقات	٦,٠٠٠		٦,٠٠٠			
إنارة وكهرباء	٣,٠٠٠		٣,٠٠٠			
مدينون	١١,٠٠٠				١١,٠٠٠	
أجور ورواتب	١٠٠,٠٠٠		١٠٠,٠٠٠			
رأس المال		٣٩٠,٠٠٠				١٠٠,٠٠٠
	٣٩٠,٠٠٠	٣٩٠,٠٠٠				
صافي الربح (الخسارة)			١٤٥,٠٠٠			١٤٥,٠٠٠
			٢٥٤,٠٠٠	٢٥٤,٠٠٠	٢٨١,٠٠٠	٢٨١,٠٠٠

محاسبة مالية 1

- يلاحظ على اعداد ورقة العمل السابقة الآتي:
 - ١- نقلت ارصدة ميزان المراجعة المعطاة في المثال الى العمود الاول من ورقة العمل، ومن ثم تم جمع خائتي الميزان للتأكد من توازن الميزان قبل استكمال الاجراءات في ورقة العمل.
 - ٢- من واقع عمود ميزان المراجعة (العمود الاول) يتم توجيه الحسابات المختلفة الى القوائم المالية، فحسابات المصروفات والايرادات تنقل الى قائمة الدخل في العمود الثاني، وحسابات الاصول والخصوم وحقوق الملكية تنقل الى قائمة المركز المالي في العمود الثالث.
 - ٣- بعد ان يتم نقل جميع الحسابات يتم جمع جانبي عمود قائمة الدخل كل على حدة، ويستخرج الفرق بينهما، بحيث اذا كان مجموع المبالغ في الخانة الدائنة اكبر منه في الخانة المدينة فيمثل الفرق ربحاً، اما اذا كان مجموع المبالغ في الخانة المدينة اكبر منه في الخانة الدائنة فيمثل الفرق خسارة. ويوضع الفرق كمتهم حسابي - كما هو الحال في الترصيد- على سطر خصص لذلك وعنون في عمود اسم الحساب (صافي الربح او الخسارة)
- ويلاحظ في هذا المثال انه نظرا لوجود صافي ربح فان صافي الربح ظهر كمتهم في خانة المصروفات في قائمة الدخل، ثم ظهر المبلغ ضمن الارصدة الدائنة في خانة الخصوم وحقوق الملكية في عمود قائمة المركز المالي.
- ٤- ويكون العكس في حالة وجود صافي خسارة، اذ تظهر في الخانة الدائنة من عمود قائمة الدخل كمتهم في خانة الايرادات، ثم تظهر ضمن الارصدة المدينة في خانة الاصول من عمود قائمة المركز المالي.

محاسبة مالية 1

- يتم تجميع خانتتي عمود قائمة المركز المالي للتأكد من تساويهما، حيث ان في تساويهما مؤشر على صحة الخطوات المتبعة في ورقة العمل.

اعداد القوائم المالية من واقع ورقة العمل

تعد عملية اعداد القوائم المالية في صورتها النهائية من واقع ورقة العمل عملية في منتهى البساطة، وذلك نظرا لان المعلومات المطلوبة لإعداد كل من قائمة الدخل وقائمة المركز المالي متوفرة ومتاحة بشكل منظم في ورقة العمل.

ولابد من نقل المعلومات من ورقة العمل الى القوائم المالية على اساس ان ورقة العمل ورقة خارجية وليست جزءا من السجلات المحاسبية.

ويتم اعداد القوائم المالية لمنشأة عبد الله للدعاية والاعلان من واقع ورقة العمل على النحو التالي:

منشأة عبد الله للدعاية والاعلان

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٦ هـ

٢٥٤٠٠٠		الايادات
		يطرح منها المصروفات
	٦٠٠٠	مطبوعات وملصقات
	٣٠٠٠	انارة وكهرباء
	١٠٠٠٠٠	الاجور والرواتب
١٠٩٠٠٠		مجموع المصروفات
١٤٥٠٠٠		صافي الربح

محاسبة ماله 1

منشأة عبد الله للدعاية- قائمة المركز المالي في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٦ هـ

	٢٤٠٠٠	النقدية بالصندوق
	٧٠٠٠٠	النقدية بالبنك
	١١٠٠٠	مدينون
	٨٠٠٠	ادوات ومهمات مكتبية
	٧٢٠٠٠	ايجار مقدم
	١٦٠٠٠	اثاث
	٨٠٠٠٠	سيارات
٢٨١٠٠٠		<u>مجموع الاصول</u>
		<u>الخصوم</u>
	٢٤٠٠٠	دائنون
٣٦٠٠٠	١٢٠٠٠	ايجار محصل مقدما
		<u>حقوق الملكية</u>
	١٠٠٠٠٠	راس المال
٢٤٥٠٠٠	١٤٥٠٠٠	الربح العام
		<u>مجموع حقوق الملكية</u>
٢٨١٠٠٠		مجموع الخصوم وحقوق الملكية

المحاسبة عن عمليات البضاعة

- يختص موضوع « المحاسبة عن عمليات البضاعة » بتوضيح المعالجات المحاسبية في المنشآت التجارية التي تقوم بشراء وبيع البضائع بغرض تحقيق الربح. بحيث يتم تناول المعالجة المحاسبية للمشتريات وما يتعلق بها من اجراءات. وكذلك الاجراءات المحاسبية المتعلقة بالمبيعات وتحديد تكلفة البضاعة المباعة باعتبارها تمثل نسبة كبيرة من مصروفات المنشأة التجارية وذلك على النحو التالي:

محاسبة مالية 1

• المشتريات:

• يطلق مصطلح المشتريات على البضاعة او السلع التي تشتريها المنشأة بقصد اعادة بيعها وتحقيق الربح، والذي بدوره يمثل نشاط المنشأة الرئيسي الذي انشئت من اجله. ويستخدم حساب المشتريات -والذي يعد من حسابات المصاريف- لمعالجة العمليات المتعلقة بالمشتريات من البضاعة، وبالتالي يجعل مدينا بقيمة البضاعة المشتراة باعتبارها زيادة في المصروف على ان يستخدم لفظ البضاعة او المخزون للدلالة على البضاعة الموجودة في المخازن في كل من بداية المدة ونهايتها.

• اما مشتريات المنشأة للأصول الثابتة فلا تدخل ضمن حساب المشتريات وانما تضاف الى كل نوع من انواع هذه الاصول كالسيارات او الاثاث او المباني... الخ.

• عادة يتم تسديد قيمة المشتريات اما نقدا، وتسمى في هذه الحالة مشتريات نقدية. ويتم اثباتها باجراء القيد التالي:

xx	xx	ح/ المشتريات ح/ النقدية بالبنك او الصندوق اثبات المشتريات النقدية
----	----	---

واما ان تتم المشتريات على الحساب وتسدد قيمتها فيما بعد،
مشتريات آجلة ويتم اثباتها كما يلي

xx	xx	ح/ المشتريات ح/ الدائنين اثبات المشتريات على الحساب
----	----	---

محاسبة مالية 1

• مردودات المشتريات:

- قد تضطر المنشأة الى رد جزء من البضاعة المشتراة الى الجهة البائعة وذلك لتلفها او لوجود عيوب فيها او لعدم مطابقتها للمواصفات. وتعالج مثل هذه المردودات بفتح حساب مستقل باسم حساب مردودات المشتريات والذي من شأنه ان يقلل من تكلفة المشتريات، وحيث ان طبيعة المشتريات مدينة فإن طبيعة مردودات المشتريات لابد وان تكون دائنة ورصيده دائنا. لان حساب مردودات المشتريات يعد حسابا مضادا للمشتريات ويظهر بقائمة الدخل مطروحا من رصيد حساب المشتريات في نهاية الفترة
- وتتبع الاجراءات التالية لتسجيل مردودات المشتريات بدفاتر المنشأة المشتريّة:

xx	ح/ النقدية او ح/ الدائنون	(في حالة المشتريات النقدية) (في حالة المشتريات الآجلة)
xx	xx	ح/ مردودات المشتريات اثبات مردودات المشتريات النقدية والآجلة

• مسموحات المشتريات:

- قد تقبل المنشأة الاحتفاظ بالبضاعة المعيبة او غير المطابقة للمواصفات ولكن في مقابل ان تحصل من البائع على تخفيض في ثمن البضاعة المشتراة. وبدلا من تخفيض المشتريات بقيمة هذا السماح مباشرة فانه يتم اما فتح حساب مستقل يسمى حساب مسموحات المشتريات او يضاف الى حساب مردودات المشتريات ويفتح بهما حساب واحد. وفي أي من الحالتين فإن رصيد مسموحات المشتريات من شأنه تخفيض قيمة المشتريات.

محاسبة مالية 1

- وحيث ان طبيعة المشتريات مدينة، فإن حساب مسموحات المشتريات لابد وان تكون طبيعته دائنة ويكون رصيده دائنا. ويظهر بقائمة الدخل مطروحا من اجمالي المشتريات خلال العام، ويثبت في سجلات المشتري كما يلي:

ح/ الدائنين او ح/ النقدية		xx
ح/ مسموحات المشتريات اثبات مسموحات المشتريات النقدية او الآجلة	xx	xx

ويمكن الوصول الى صافي المشتريات حتى هذه النقطة كم يلي:
صافي المشتريات=اجمالي المشتريات-(مردودات المشتريات ومسموحاتها)

• خصم الشراء:

- ينقسم خصم الشراء الى نوعين هما: الخصم التجاري والخصم النقدي او ما يسمى خصم تعجيل الدفع.
- الخصم التجاري: وهو الخصم الذي يمنحه البائع للمشتري بهدف ترويج المبيعات. ومن اهم اشكال هذا الخصم خصم الكمية الذي يمنحه البائع للمشتري في حالة شراء كميات معينة بحيث تزداد نسبة هذا الخصم كلما زادت الكمية المشتراة. ويعتبر الخصم التجاري من وجهة نظر المشتري تخفيضا لسعر الشراء.

محاسبة ماله 1

• فلو فرض ان منشأة اشترت بضاعة سعرها في قائمة الاسعار (الكتالوج) ٥٠٠٠٠ ريال وحصلت على خصم تجاري مقداره ٢٠٠٠ ريال فإن صافي قيمة المشتريات يكون ٤٨٠٠٠ ريال. وتكون المنشأة قد تحملت هذا المبلغ فقط، وهذا ما يجب تسجيله في الدفاتر وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية. وبطبيعة الحال اذا سددت المنشأة قيمة المشتريات نقدا فإن حساب النقدية يكون دائنا بمقدار ٤٨٠٠٠ ريال فقط وليس بمقدار ٥٠٠٠٠ ريال. وعليه فإن الخصم التجاري لا يظهر بدفاتر المشتري.

مثال:

في ٥ / ١ / ١٤٢٦ هـ اشترت مؤسسة الاحمد التجارية بضاعة قيمتها حسب قائمة الاسعار (الكتالوج) ١٠٠٠٠٠ ريال، بخصم ١٠ %، وقد تم سداد المستحق بشيك.

المطلوب: تسجيل العملية السابقة في دفاتر شركة الاحمد.

الحل:

ح / المشتريات ح / البنك	٩٠٠٠٠	٩٠٠٠٠
شراء بضاعة بعد الحصول على خصم كمية بمقدار ١٠ %		

الخصم النقدي: ويطلق على الخصم النقدي في دفاتر المشتري الخصم المكتسب، ويمنح للمشتري نظير سداده المعجل خلال مهلة الخصم ومن شأنه ان يخفض تكلفة المشتريات بمقدار قيمة الخصم، وعليه فإنه يعد حسابا مضادا للمشتريات وتكون طبيعته دائنة ورصيده دائناً. ويظهر بقائمة الدخل مطروحا من اجمالي المشتريات خلال العام.

مثال:

في ١ / ٢ / ١٤٢٦ هـ اشترت مؤسسة الفالح بضاعة بالاجل من محلات المهدي قيمتها ٤٠٠٠٠ ريال بخصم نقدي مقداره ٥ %

محاسبة مالية 1

- اذا تم السداد خلال اسبوع من تاريخه. وفي ٧ / ٢ سددت مؤسسة الفالح المستحق عليها من لمحلات المهدي بشيك.
- المطلوب: تسجيل العمليتين السابقتين في دفتر يومية مؤسسة الفالح.
- الحل:

٤٠٠٠٠	ح/ المشتريات ح/ الموردين (محلات « المهدي ») شراء بضاعة على الحساب من محلات المهدي	٤٠٠٠٠
-------	---	-------

- وفي حال السداد خلال فترة الخصم فإن المنشأة المشتريّة تبرأ زمتها بمجرد سدادها مبلغ ٣٨٠٠٠ ريال (قيمة المشتريات ناقصا مبلغ الخصم المكتسب) وعليه يكون قيد اليومية على النحو التالي:

٤٠٠٠٠	ح/ الدائنين (محلات « المهدي ») مذكورين ح/ البنك ح/ الخصم المكتسب سداد المستحق لمحلات المهدي والحصول على الخصم المكتسب	٣٨٠٠٠ ٢٠٠٠
-------	---	---------------

• مصروفات نقل المشتريات:

- قد يتحمل البائع مصاريف نقل البضائع المشتراة وقد يتحملها المشتري، فقد ينص في عقد الشراء على ان تسليم البضاعة هو محل البائع وعلي المشتري تبعة ومسؤولية نقلها الى مخازنه وسداد تكاليف النقل والتأمين عليها اثناء وجودها بالطريق، في هذه الحالة تسجل مصاريف نقل المشتريات او النقل للداخل في حساب مستقل عن قيمة المشتريات وتسجل في دفتر يومية المشتري كما يلي:

محاسبة ماله 1

xx	xx	ح/ مصاريف النقل للداخل ح/ النقدية او الدائنين
----	----	--

- وتضاف هذه المصاريف في نهاية الفترة المالية الى اجمالي المشتريات في قائمة الدخل. اما في الحالة الثانية التي يكون فيها تسليم البضاعة محلات المشتري فإن مصاريف نقل المشتريات تكون متضمنة في ثمن الشراء نفسه وبالتالي سيكون سعر الشراء متضخما بتكاليف النقل والتأمين والتفريغ وما الى ذلك.

• تحديد صافي المشتريات:

- مما سبق يمكن الوصول الى صافي المشتريات كما يلي:

xx	اجمالي المشتريات
xx	يضاف: مصروفات المشتريات
<u>xx</u>	
	يخصم
xx	مردودات المشتريات
xx	مسموحات المشتريات
<u>xx</u>	الخصم المكتسب
(xx)	
<u>xx</u>	صافي المشتريات

محاسبة ماله 1

• تكلفة البضاعة المباعة:

- تظهر تكلفة البضاعة المباعة في قائمة الدخل في المنشأة التجارية والتي يمكن حسابها بعد معرفة صافي تكلفة المشتريات، ورصد البضاعة في بداية الفترة، وجرد وتقييم البضاعة الموجودة في المخازن في نهاية المدة حيث اذا اضيف الى بضاعة اول المدة صافي المشتريات خلال الفترة ينتج عن ذلك قيمة البضاعة المتاحة للبيع خلال العام، فإذا طرح من ذلك قيمة البضاعة في المخازن في نهاية المدة إن الناتج يمثل تكلفة البضاعة المباعة خلال الفترة (تكلفة المبيعات)

• وتظهر تكلفة البضاعة في قائمة الدخل في المنشآت التجارية على الوجه التالي:

• حساب تكلفة البضاعة المباعة:

مخزون اول المدة	xx
يضاف:	
اجمالي المشتريات خلال المدة	xx
مصرفات المشتريات	xx xx
يطرح:	
مردودات المشتريات	xx
مسموحات المشتريات	xx
الخصم المكتسب	xx xx
+ صافي تكلفة المشتريات خلال المدة	(xx)
= تكلفة البضاعة المتاحة للبيع خلال المدة	xx
يطرح:	
قيمة المخزون في نهاية المدة	(xx)
= تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)	xx

محاسبة مالية 1

- في الجدول اعلاه نجد انه تم اضافة مخزون بداية المدة الى صافي المشتريات فحصلنا على تكلفة البضاعة المتاحة للبيع والتي طرحنا منها قيمة المخزون نهاية المدة فحصلنا بعد ذلك على تكلفة البضاعة المباعة.

ما هو الشكل الذي يظهر عليه الخصم النقدي؟

- يتم ذكر شروط الخصم النقدي (الخصم المكتسب) بالفاتورة بالشكل التالي: مثلا ٣٠ / ٧ / ٤ ومعناها كما يلي:

٤	النسبة المئوية للخصم.
٧	المهلة الممنوحة بالأيام اعتبارا من تاريخ الشراء والتي يمكن خلالها الحصول على الخصم.
٣٠	فترة الانتماء بالأيام أي ان آخر موعد لسداد اجمالي القيمة بدون خصم هي ٣٠ يوما.

مثال:

- لتوضيح عمليات الشراء ومايتعلق بها من إجراءات وكذلك كيفية تحديد تكلفة البضاعة المباعة يمكن استعراض المثال التالي: افرض أنه في ١٤٢٦/٤/١ هـ كان رصيد مخزون أول الفترة مبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال في دفاتر محلات «القصيم» فإذا علمت أن العمليات التالية تمت خلال شهر ربيع الثاني:
- في ٤/٢ اشترت المحلات بضاعة قيمتها ٧٥,٠٠٠ ريال على الحساب من الشركة "العربية" بشروط ٣٠/١٠/٦.
 - في ٤/٥ اشترت المحلات بضاعة إجمالي قيمتها حسب قوائم الأسعار المعلنة ٣٠,٠٠٠ ريال من شركة "الشرق" بخصم تجاري ٤%.
 - في ٤/٦ سددت المحلات المستحق لشركة النقل عن مصاريف نقل البضاعة المشتراة في ٤/٢ وقدرها ٧,٥٠٠ ريال والبضاعة المشتراة في ٤/٥ وقدرها ٤,٥٠٠ ريال.
 - في ٤/٧ ردت المحلات جزء من البضاعة المشتراة في ٤/٢ إلى الشركة "العربية" لعدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة تبلغ قيمتها ١٥,٠٠٠ ريال.
 - في ٤/٩ طلبت المحلات من الشركة "العربية" تخفيضا قدره ٦,٠٠٠ ريال لوجود بعض التلفيات في البضاعة المشتراة منها.
 - في ٤/١٠ سددت المحلات المستحق عليها للشركة "العربية" نقداً.
 - في ٤/١٨ اشترت المحلات بضاعة من الشركة "المتحدة" عبارة عن ١,٠٠٠ طن سعر الطن المعلن ٣٠٠ ريال طبقا لقوائم الأسعار المعلنة. هذا وقد حصلت

محاسبة ماله 1

المحلات على خصم تجاري ٥%.

- في ٤/٢٢ أخطرت المحلات الشركة "المتحدة" عن رغبتها لرد جزء من البضاعة المشتراة في ٤/١٨ لوجود تلفيات بها. وقد عرضت الشركة المتحدة منح المحلات تنازلا قدره ٩,٠٠٠ ريال مقابل عدم إرجاع البضاعة ووافقت المحلات على ذلك.

المطلوب:

- ١- إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة في دفتر يومية محلات "القصيم".
- ٢- تصوير كل من حـ/ المشتريات وحـ/ مردودات المشتريات وحـ/ مسموحات المشتريات وحـ/ الخصم المكتسب وحـ/ مصاريف النقل للداخل باستخدام الحسابات ذات الرصيد المتحرك.
- ٣- تحديد تكلفة البضاعة المباعة خلال الفترة، إذا علمت أنه في ٣٠/٤/١٤٢٦هـ بلغت قيمة المخزون ٨٤,٠٠٠ ريال.

١- قيود اليومية:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٤/٢	حـ/ المشتريات حـ/ الدائنين - الشركة العربية شراء بضاعة على الحساب بشروط ٣٠/١٠/٦	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
٤/٥	حـ/ المشتريات حـ/ الدائنين - شركة الشرق شراء بضاعة على الحساب بعد استبعاد الخصم التجاري	٢٨,٨٠٠	٢٨,٨٠٠
٤/٦	حـ/ مصاريف نقل المشتريات (نقل للداخل) حـ/ النقدية	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠
٤/٧	إثبات مصاريف النقل للداخل حـ/ الدائنين - الشركة العربية حـ/ مردودات المشتريات	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
٤/٩	رد بضاعة إلى المورد لعدم مطابقة المواصفات حـ/ الدائنين - الشركة العربية حـ/ مسموحات المشتريات الحصول على سماح من الشركة العربية لوجود تلفيات في بعض أجزاء البضاعة المشتراة	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠

محاسبة مالية 1

مدين	دائن	البيان	التاريخ
٥٤,٠٠٠		ح/ الدائنين - الشركة العربية مذكورين	٤/١٠
	٥٠,٧٦٠	ح/ النقدية	
	٣,٢٤٠	ح/ الخصم المكتسب	
		سداد المستحق للشركة العربية والحصول على الخصم النقدي	
٢٨٥,٠٠٠		ح/ المشتريات	٤/١٨
	٢٨٥,٠٠٠	ح/ الدائنين - الشركة المتحدة	
		شراء بضاعة على الحساب بعد استبعاد الخصم التجاري	
٩,٠٠٠		ح/ الدائنين - الشركة المتحدة	٤/٢٢
	٩,٠٠٠	ح/ مسموحات المشتريات	
		الحصول على تنازل من الشركة المتحدة لوجود تلفيات	
٤٨٤,٨٠٠	٤٨٤,٨٠٠	المجموع	

تصوير الحسابات المطلوبة في دفتر الاستاذ

- المطلوب تصوير الحسابات باستخدام حسابات الاستاذ ذات الرصيد المتحرك، فما هي حسابات الاستاذ ذات الرصيد المتحرك؟
- هو نموذج يتكون من خمسة اعمدة يتم فيه تخصيص خانة للمبالغ التي يجعل الحساب مدينا بها، وخانة للمبالغ التي يجعل الحساب دائنا بها، وخانة لرصيد الحساب، وخانة للبيان، واخيرا خانة للتاريخ.

ح/ المشتريات				
مدين	دائن	رصيد	البيان	التاريخ
٧٥,٠٠٠		٧٥,٠٠٠	ح/ الدائنين - الشركة العربية	٤/٢
٢٨,٨٠٠		١٠٣,٨٠٠	ح/ الدائنين - شركة الشرق	٤/٥
٢٨٥,٠٠٠		٣٨٨,٨٠٠	ح/ الدائنين - الشركة المتحدة	٤/١٨

ح/ مردودات المشتريات				
مدين	دائن	رصيد	البيان	التاريخ
	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	ح/ الدائنين - الشركة العربية	٤/٧

محاسبة ماله 1

حـ/ مسموحات المشتريات				
التاريخ	البيــــــــــــــــان	رصيد	دائن	مدين
٤/٩	حـ/ الدائنين - الشركة العربية	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	
٤/٢٢	حـ/ الدائنين - الشركة المتحدة	١٥,٠٠٠	٩,٠٠٠	

حـ/ الخصم النقدي المكتسب				
التاريخ	البيــــــــــــــــان	رصيد	دائن	مدين
٤/١٠	مذكورين	٣,٢٤٠	٣,٢٤٠	

حـ/ مصاريف النقل للداخل				
التاريخ	البيــــــــــــــــان	رصيد	دائن	مدين
٤/٦	حـ/ النقدية	١٢,٠٠٠		١٢,٠٠٠

٣- تحديد تكلفة البضاعة المباعة:

مخزون أول الفترة			٦٠,٠٠٠
يضاف: إجمالي المشتريات		٣٨٨,٨٠٠	
مصاريف النقل للداخل		١٢,٠٠٠	
		٤٠٠,٨٠٠	
يطرح: مردودات المشتريات	١٥,٠٠٠		
مسموحات المشتريات	١٥,٠٠٠		
الخصم النقدي (المكتسب)	٣,٢٤٠		
		٣٣,٢٤٠	
صافي المشتريات			٣٦٧,٥٦٠
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع			٤٢٧,٥٦٠
يطرح: مخزون آخر الفترة			(٨٤,٠٠٠)
تكلفة البضاعة المباعة			٣٤٣,٥٦٠

محاسبة ماله 1

المحاسبة عن عمليات البضاعة: المبيعات

• المبيعات:

- تعد مبيعات البضاعة المصدر الرئيسي والهام، ان لم يكن الوحيد، لإيرادات المنشأة التجارية، ويتم تسجيل المبيعات على اساس اسعار البيع المعلنة للعملاء.
- وعند اتمام صفقة البيع يتم تحرير فاتورة توضح الكمية المباعة وسعر بيع الوحدة وقيمة المبيعات، بالاضافة الى شروط البيع مثل وسيلة الشحن ومكان التسليم وطريقة السداد في حالة البيع الآجل.
- وقد تتم المبيعات نقدا او بشيكات وتسمى المبيعات النقدية. وبما ان المبيعات تعد من الايرادات، أي ان طبيعتها دائنة، فإن زيادة المبيعات تسجل في الطرف المشابه لطبيعتها من القيد وهو الطرف الدائن. ويكون الطرف المدين من القيد في هذه الحالة حساب النقدية، ويتم تسجيلها على النحو التالي:

xx	ح/ النقدية (بالبنك او بالصندوق) ح/ المبيعات اثبات المبيعات النقدية من البضاعة	xx
----	---	----

- وقد تكون المبيعات على الحساب وتسمى المبيعات الآجلة، أي ان يدفع المبلغ فيما بعد، ويكون الطرف المدين من القيد في هذه الحالة حساب المدينين او العملاء كما يلي:

xx	ح/ المدينين او العملاء ح/ المبيعات اثبات العمليات الآجلة من البضاعة	xx
----	---	----

- كما هو واضح مما سبق فإن المبيعات تسجل في الطرف الدائن من القيد ولذا فإن حساب المبيعات يكون دائما ذو رصيد دائن.

محاسبة مالية 1

• مردودات المبيعات:

- في بعض الاحيان تتعرض المنشأة البائعة لحالات رد جزء من البضاعة التي سبق ان باعتها وذلك اما لتلفها او لوجود عيوب بها او لعدم مطابقتها للمواصفات المتفق عليها مع المشتري. او لاسباب اخرى وليس هذا محل ذكرها.
- وتؤدي مردودات المبيعات الى تخفيض ايرادات المنشأة البائعة، وبالتالي فإنه يمكن تسجيل هذه العملية بجعل حساب المبيعات مدينا لاثبات النقص الذي حصل فيه. لكن نظرا لان ادارة المنشأة ينبغي ان تهتم بمتابعة عمليات البضاعة المردودة حتى يتسنى لها الوقوف على اسبابها والعمل على من تكرارها، فقد جرى العرف المحاسبي على اثبات البضاعة المردودة من العملاء في حساب مستقل يفتح خصيصا لهذا الغرض، يسمى حساب مردودات المبيعات. وتكون طبيعة هذا الحساب مدينة، لانه يخفض حساب المبيعات الذي طبيعته دائنة. ويتم اثبات عملية رد البضاعة كما يلي:

ح/ مردودات المبيعات	xx	xx
ح/ النقدية (في حالة البيع النقدي)	xx	
او		
ح/ المدينين (في حالة البيع الآجل)	xx	

- وكما يلاحظ فإن رصيد حساب مردودات المبيعات سيكون مدينا ويظهر في قائمة الدخل للمنشأة التجارية مطروحا من اجمالي المبيعات وذلك للوصول الى صافي المبيعات.

محاسبة مالية 1

• مسموحات المبيعات:

- في بعض الاحوال قد تقرر المنشأة المشتري الاحتفاظ بالبضاعة المعيبة او التي لا تتفق مع المواصفات وذلك مقابل الحصول على سماح او تخفيض في ثمنها السابق الاتفاق عليه. وهذا يعد في الواقع تخفيضا لايرادات المنشأة البائعة، وعليه فإن طبيعة هذا الحساب تكون مدينة. وعادة تقوم المنشأة بتسجيل هذه المسموحات في حساب مستقل، يسمى حساب مسموحات المبيعات، او يضم الى حساب مردودات المبيعات ويفتح لها حساب واحد. ويتم تسجيل مسموحات

المبيعات في الدفاتر على النحو التالي:

ح/ مسموحات المبيعات ح/ النقدية او المدينين اثبات مسموحات المبيعات	xx	xx
---	----	----

وكما هو الحال في حساب مردودات المبيعات فإن رصيد هذا الحساب سيكون مدينا ويظهر في قائمة الدخل مطروحا من اجمالي المبيعات.

ويمكن الوصول الى صافي المبيعات حتى هذه النقطة بالمعادلة التالية:

صافي المبيعات = اجمالي المبيعات - (مردودات المبيعات + مسموحات المبيعات)

مثال:

مثال:

افرض أن مؤسسة "النجاح" قامت ببيع ٤٠ جهاز تلفاز لفندق "الديرة" بمبلغ ٨٠,٠٠٠ ريال نقداً. وبفحص الأجهزة المستلمة وجد الفندق أن أحدها وقيمته ٤,٠٠٠ ريال تالف، فتم رده إلى المؤسسة، كما وجد أن جهازاً آخر به تلف بسيط وقد وافق الفندق على الاحتفاظ بهذا الجهاز بعد الحصول على تخفيض في الثمن مقداره ٤٠٠ ريال. وقد حصل فندق "الديرة" على شيك بمبلغ ٤,٤٠٠ ريال، المطلوب تسجيل العملية المالية السابقة بدفاتر مؤسسة "النجاح".

محاسبة مالية 1

حيث أن قيمة البضاعة المرتدة التالفة هي ٤,٠٠٠ ريال مضافا إليها السماح في ثمن البضاعة المعيبة وقدره ٤٠٠ ريال، فإن جملة التخفيض الذي تم في إيرادات المؤسسة البائعة يبلغ ٤,٤٠٠ ريال. تسجل في دفتر يومية مؤسسة "النجاح" كما يلي:

٤,٤٠٠	حـ/ مردودات ومسموحات المبيعات
٤,٤٠٠	حـ/ البنك

خصم المبيعات:

ينقسم هذا الخصم إلى خصم تجاري وخصم نقدي أو ما يسمى بخصم تعجيل الدفع.

الخصم التجاري: Trade Discount

عبارة عن خصم يمنحه البائع للمشتري لترويج المبيعات ويعد تخفيضا لسعر البيع المحدد (المعلن) للبضاعة في قائمة الأسعار (الكتالوج)، وحيث أن التسجيل يتم طبقاً لما حدث فعلاً فلا يمكن أن يظهر الخصم التجاري في دفاتر البائع، لأن هذا الخصم في واقع الأمر يعد تعديلا لسعر البيع، وعليه فإن المبيعات تسجل بصافي قيمتها بعد استبعاد الخصم التجاري.

مثال:

قامت مؤسسة "الزايد" ببيع بضاعة إلى محلات "العايد" بخصم تجاري مقداره ٥% وكان سعرها في قائمة الأسعار ١٨٠,٠٠٠ ريال وقد سددت القيمة بشيك، المطلوب تسجيل العملية السابقة في دفتر يومية "الزايد".

مقدار الخصم التجاري كما يظهر في فاتورة البيع

$$= 180,000 \times \frac{5}{100} = 9,000 \text{ ريال}$$

ويعني هذا الخصم أن إيرادات المؤسسة الفعلية هي ١٧١,٠٠٠ ريال، أي أن سعر البيع المعلن سابقا وقدره ١٨٠,٠٠٠ ريال قد عدل وأصبح ١٧١,٠٠٠ ريال، وبذلك تكون المبيعات الفعلية قد زادت بمقدار ١٧١,٠٠٠ ريال فقط وحساب البنك في المقابل زاد بنفس المبلغ. ويكون قيد اليومية لإثبات هذه العملية في دفتر مؤسسة "الزايد" كما يلي:

محاسبة مالية 1

١٧١,٠٠٠	حـ / البنك
١٧١,٠٠٠	حـ / المبيعات
	المبيعات النقدية مع خصم تجاري مقدار ٥ %

الخصم النقدي: Cash Discount

قد تعطي المنشأة البائعة للمشتري مهلة تتراوح عادة ما بين أسبوع إلى ٤٥ يوما

يسدد خلالها المشتري المبلغ المستحق عليه. وهذا يعني أن بعض أصول المنشأة البائعة ستكون معطلة ومقيدة في صورة مدينين، فإذا ما احتاجت إلى سيولة نقدية فقد تلجأ إلى مصادر أخرى للحصول على مبلغ لتمويل العجز في سيولتها، وبطبيعة الحال سيكون هذا مقابل تكاليف تتحملها المنشأة. كما أن هناك مخاطر وفاء أو إفلاس بعض المدينين قبل سدادهم للرصيد المستحق عليهم، بالإضافة إلى أن نسبة العائد على استثمارات المنشأة قد تكون مرتفعة بحيث ترى في النهاية أنها إذا أعطت للمشتري خصما مقابل سداده المبكر فإنها ستحقق عائدا أو ربحا إضافيا يساوي الفارق بين عائد المنشأة ومقدار ما منحته من خصم نقدي. ويلاحظ أن الخصم النقدي يكون دائما مقيدا بشرط السداد المعجل.

مثال:

في ١٤٢٦/٧/١ هـ باعت مؤسسة "الضمان" لتجارة السيارات سيارة إلى خالد بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال، على أن يتم السداد في موعد أقصاه ١٤٢٦/٧/٣٠ هـ. بحيث إذا تم الدفع خلال أسبوع من تاريخ البيع فإنه يحصل على خصم نقدي مقداره ٤,٨٠٠ ريال، وفي حالة السداد بعد انتهاء مهلة الخصم فيتحتّم عليه سداد كامل المبلغ. المطلوب تسجيل العملية السابقة في دفتر يومية مؤسسة "الضمان".

حيث أن المؤسسة لا تعلم ما إذا كان المشتري سيستفيد من الخصم النقدي أم لا فإنه يلزم تسجيل المبيعات بكامل قيمتها وقدرها ٦٠,٠٠٠ ريال. ويكون قيد اليومية كما يلي:

٦٠,٠٠٠	حـ / المدينين (خالد)
٦٠,٠٠٠	حـ / المبيعات
	إثبات المبيعات الآجلة
	١٤٢٦/٧/١ هـ

محاسبة ماله 1

وعلى فرض أن المشتري سدد قيمة المستحق عليه بشيك يوم ١٤٢٦/٧/٥ هـ، فلأن المدين قام بالسداد خلال مهلة الخصم فإنه يستحق الخصم المصرح به وقدره ٤,٨٠٠ ريال، ويكون المبلغ المسدد وقدره ٥٥,٢٠٠ ريال مبرئاً لزمة المدين بالكامل من الرصيد المستحق عليه وقدره ٦٠,٠٠٠ ريال. وعليه يكون قيد اليومية اللازم تسجيله في دفتر يومية البائع كما يلي:

١٤٢٦/٧/٥	مذكورين حـ / البنك حـ / الخصم المسموح به حـ / المدينين (خالد)	٦٠,٠٠٠	٥٥,٢٠٠ ٤,٨٠٠
إثبات سداد خالد المستحق عليه مع حصوله على الخصم النقدي			

ولما كان الخصم النقدي من شأنه أن يخفض إيرادات المبيعات بقيمته، فإن طبيعة هذا الخصم النقدي (ويطلق عليه الخصم المسموح به في دفاتر البائع) لا بد وأن

تكون مدينة. وبالتالي فإن الخصم المسموح به يعد حساباً مضاداً لحساب المبيعات ويكون رصيده دائماً مديناً ويظهر في قائمة الدخل مطروحاً من إجمالي المبيعات.

تحديد صافي المبيعات: Net Sales

يمكن الوصول إلى صافي المبيعات وهو الجزء الأول من قائمة الدخل في المنشأة التجارية على النحو التالي:

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

محاسبة ماله 1

قائمة الدخل في المنشآت التجارية:

ينبغي أن يتم عرض بيانات قائمة الدخل في المنشآت التجارية بطريقة تسمح بتقييم نتائج الوظائف المختلفة فيها. ولما كانت تكلفة البضاعة المباعة تمثل النسبة الكبرى من المصروفات المباشرة في هذه المنشآت، فقد جرى العرف على إجراء المقاصة بينها وبين صافي المبيعات. ويطلق على الربح الناتج عن مقابلة صافي المبيعات بتكلفة المبيعات «مجمّل الربح» أو «إجمالي الأرباح».

أما باقي قائمة الدخل في المنشآت التجارية فتتعلق بمصاريف التشغيل، سواء كانت مصاريف بيعية أو إدارية وعمومية. حيث يتم طرح جملة المصاريف البيعية والإدارية والعمومية من مجمل الربح للوصول إلى صافي ربح العمليات خلال الفترة المالية. فإذا أضيف إلى ذلك أو خصم منه (حسب الأحوال) الإيرادات والمصروفات غير العادية، وهي تلك التي لا تتعلق بالعمليات العادية للمنشأة التجارية، فإنه يتم الوصول إلى صافي الدخل سواء كان ربحاً أو خسارة للفترة المالية.

وفي حين يرى البعض أن المصاريف البيعية تعتبر من ضمن عناصر تكلفة المبيعات وبالتالي يجب تحميلها على صافي مبيعات الفترة للوصول إلى مجمل الربح عن تلك الفترة، إلا أن ما سيتبع في هذا الكتاب هو اعتبارها من ضمن مصاريف التشغيل التي تحمل على الدخل بعد تحديد مجمل الربح. ولتوضيح كيفية إعداد قائمة الدخل في المنشأة التجارية يمكن استعراض المثال التالي:

محاسبة ماله 1

مثال:

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان مراجعة محلات «الوفاء التجارية» في

١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ:

البيان	دائن	مدين
مبيعات ومردودات مبيعات	١,٢٦٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
مسموحات مبيعات ومسموحات مشتريات	٦,٠٠٠	٢٤,٠٠٠
خصم مسموح به وخصم مكتسب	١٠,٥٠٠	١٢,٠٠٠
مصاريف نقل للخارج (نقل مبيعات)		٩,٠٠٠
مشتريات ومردودات مشتريات	٤٢,٠٠٠	٨٩٤,٠٠٠
مصاريف نقل للداخل		٣١,٥٠٠
مخزون أول الفترة		١١١,٠٠٠
النقدية		١١٤,٠٠٠
رأس المال	٦٠٠,٠٠٠	

المصاريف البيعية الأخرى	١٥,٠٠٠	
مصاريف الإدارة العامة	٣٣,٠٠٠	
أراضى	٦٠٠,٠٠٠	
	١,٩١٨,٥٠٠	١,٩١٨,٥٠٠

فإذا علمت أن مخزون آخر المدة في ١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ بلغ ٩٦,٠٠٠ ريال.

المطلوب: إعداد قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ.

ملحوظة: في ظل طريقة المخزون الدوري لتحديد تكلفة البضاعة المباعة فإن مخزون آخر المدة لا يظهر في ميزان المراجعة المعد في ١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ وإنما يعطى كمعلومة إضافية ولا بد من إجراء قيد تسوية خاص به لإثبات بضاعة آخر المدة.

محاسبة ماله 1

محلات "الوفاء التجارية"
قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٢٦هـ

١,٢٦٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠		إجمالي المبيعات
	٢٤,٠٠٠		يطرح: مردودات المبيعات
	١٢,٠٠٠		مسموحات المبيعات
(١١١,٠٠٠)			خصم مسموح به
١,١٤٩,٠٠٠	١١١,٠٠٠		صافي المبيعات
		٨٩٤,٠٠٠	يطرح: مخزون أول الفترة
		٣١,٥٠٠	يضاف: إجمالي المشتريات خلال الفترة
		٩٢٥,٥٠٠	+ مصاريف نقل للداخل (نقل المشتريات)
			يطرح: مردودات المشتريات
			مسموحات المشتريات
		(٥٨,٥٠٠)	خصم نقدي مكتسب
	٨٦٧,٠٠٠		صافي المشتريات

٩٧٨,٠٠٠		تكلفة البضاعة المتاحة للبيع خلال الفترة
(٩٦,٠٠٠)		يطرح: مخزون آخر الفترة
(٨٨٢,٠٠٠)		تكلفة البضاعة المباعة
٢٦٧,٠٠٠		مجمّل الربح
		يطرح:
		مصروفات بيعية:
	٩,٠٠٠	مصروفات نقل للخارج
	٢٤,٠٠٠	مصروفات بيعية أخرى
		مصروفات إدارية:
(٥٧,٠٠٠)	٣٣,٠٠٠	مصاريف الإدارة العامة
٢١٠,٠٠٠		صافي الربح