



مبادئ المحاسبه (2)
الفصل الدراسي الثاني
العام الدراسي 1431 - 1432 هـ
أستاذ المادة / د. خالد عطيه

المحاضرة الأولى

مراجعة إعداد الحسابات الختامية والقوائم المالية (محاسبه 1)

يستهدف هذا القسم مراجعة موضوع القوائم المالية في المنشآت التجارية بهدف التعرف على الحسابات الختامية والقوائم المالية من خلال مرجعة إعداد كل من :

- حسابات ملخص الدخل (إقفال الحسابات الأسميه وهي المصروفات والإيرادات)
- سميت الحسابات الاسميه ، لأنها حسابات تنشأ لغرض معين وتنتهي بإنتهائه وتستحدث خلال السنه وتقل في نهاية السنه لأنها لاتمتد ولاتنقل إلى السنوات القادمه
- وماينقل منها إلى السنوات القادمه تتغير طبيعته من مسمى المصروف إلى مسمى الأصل أو الخصم .
- قائمة الدخل

وهي عباره عن أسلوب بديل للوصول إلى صافي ربح المنشأه أو صافي خساره للمنشأه كل من حساب ملخص الدخل عباره عن جدول في شكل T وقائمة الدخل في شكل جدول و يؤدون نفس الوظيفه ، الفرق بينهم هو طريقة العرض

- قائمة المركز المالي (وماتشتمل عليه من بنود)

معادلة الميزانيه = الأصول = خصوم + حقوق المالكه

الجانب الأيمن يشتمل على الأصول ، و الجانب الأيسر يشتمل على الخصوم وأساس المال مضافاً إليه صافي الربح والخساره مطروحاً منه المسحوبات .

- إختبر نفسك (أسئلة مراجعه)

- المصطلحات الإنجليزيه المطلوبه من محاسبه 1

حساب ملخص الدخل عن السنه المنتهيه في 30 / 12 / 14xx هـ

مدین	المبلغ	بيــــــــــــــــان	المبلغ	دائــــــــــــــــن
xx	إلى د / مخزون أول الفترة	xxx	من د / المبيعات	
xxx	إلى د / المشتريات	xx	من د / الخصم المكتسب	
xx	إلى د / مردودات المبيعات	xx	من د / مسموحات المشتريات	
xx	إلى د / مسموحات المبيعات	xx	من د / مردودات المشتريات	
xx	إلى د / الخصم المسموح به	xx	من د / مخزون آخر المدة	
xx	إلى د / مصاريف نقل للداخل			
	إلى د / رسوم جمركية على المشتريات			
	إلى د / عمولة وكلاء شراء			
xx	محمل الربح			
xxx		xxx		
xx	إلى د / مصاريف نقل للخارج	xx	محمل الربح	
xx	إلى د / مصاريف بيعية أخرى	xx	من د / إيراد العقار	
xx	إلى د / مصاريف الإدارة العامة			
xx	إلى د / جاري المالك (صافي الربح)			
xx		xx		

إقفال الحسابات :

إقفال الحسابات ذات الأرصده المدينه

- ×× من ح/ ملخص الدخل (مذكورين)
- ×× إلى ح/ الحسابات ذات الأرصده المدينه

إقفال الحسابات ذات الأرصده الدائنه

- ×× من ح/ الحسابات ذات الأرصده الدائنه (مذكورين)
- ×× إلى ح/ ملخص الدخل

إثبات مخزون آخر الفتره

- ×× من ح/ مخزون آخر الفتره
- ×× إلى ح/ ملخص الدخل

إقفال رصيد ح/ ملخص الدخل

في حالة ماإذا كان الرصيد يمثل أرباح

- ×× من ح/ ملخص الدخل (صافي الربح)
- ×× إلى ح/ رأس المال (جاري المالك)

في حالة ماإذا كان الرصيد يمثل خسائر

- ×× من ح/ رأس المال (جاري المالك)
- ×× إلى ح/ ملخص الدخل (صافي الخساره)

ملاحظات عامه على البنود المدرجه بحساب ملخص الدخل :

- جميع المصروفات المرتبطه بنشاط المشتريات مثل مصاريف المشتريات (م. نقل للداخل) ومصاريف على المشتريات وعمولة وكلاء الشراء والرسوم الجمركيه على المشتريات وما إلى ذلك ، تقفل في ح/ ملخص الدخل ضمن المرحله الأولى منه الخاصه بحساب نتائج عمليات المتاجره وحساب مجمل الربح.

-أما المصروفات المرتبطه بنشاط المبيعات مثل مصاريف نقل المبيعات (م. نقل للخارج) ومصاريف التعبئة والتغليف ومصاريف الدعايه والإعلان والترويج وما إلى ذلك ، فتقفل في ح/ ملخص الدخل ضمن المرحله الثانيه منه والتي تستهدف تحديد صافي الربح ، وذلك بإعتبار أن القرارات المتعلقة بتلك المصروفات تدخل في نطاق سلطات الإدارة العامه للشركه.

- هناك مصاريف تأمين مسترده (غير مستنفذه) مثل التأمين على الهاتف والتأمين على عداد الكهرباء وما إلى ذلك ، لذا فهي تعتبر من بنود الأصول وتظهر ضمن الأصول في قائمة المركز المالي في نهاية السنه الماليه ، أما مصروفات التأمين الدوريه السنويه مثل أقساط التأمين ضد السرقة أو الحريق أو المخاطر وما إلى ذلك ، فتحمل على حساب ملخص الدخل في نهاية السنه الماليه.

- ما يظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة هو قيمة (بضاعة) أول الفترة ، حيث أن قيمة بضاعة آخر الفترة تتحدد عن طريق الجرد في نهاية الفترة ، ويتم تقييمها طبقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر ، أي أنه إذا توافرت معلومات عن قيمة مخزون آخر الفترة بسعر التكلفة وبسعر السوق ، نأخذ دائماً السعر الأقل ونضعه مره في حـ/ ملخص الدخل في الجانب الدائن ضمن الجزء الخاص بقياس مجمل الربح ، ومره أخرى ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي .

شكل قائمة الدخل

مجرد إعادة عرض لنفس المعلومات الواردة بحساب ملخص الدخل ولكن في شكل قائمه قائمة الدخل لمنشأة (xxx) عن السنة المنتهيه في 30 / 12 / xx 14 هـ

المصانع (ماريل)				بيان
كلي	جزئي	فرعي 2	فرعي 1	
xxxx				إجمالي المبيعات
	xx			يطرح: مردودات المبيعات
	xx			مسموحات المبيعات
(xx)	xx			خصم مسموح به
xxxx (1)				صافي المبيعات
	(1) xxx			مخزون أول الفترة
		xxx		يضاف: تكلفة المشتريات
		xx		مصروفات نقل المشتريات
		xxx		إجمالي تكلفة المشتريات
-	+		xx	يطرح: مردودات المشتريات
			xx	مسموحات المشتريات
			xx	الخصم المكتسب
		(xx)		صافي المشتريات
	(ب) xxx			تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ + ب)
	xxx			يطرح: مخزون آخر الفترة
	(ج) (xx)			تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) أ + ب - ج (2)
(2) (xxx)				مجمل الربح أو (الخسارة) (2 - 1)
xx (xx)				يضاف: إيرادات أخرى (متنوعة)
xx +				يطرح: مصروفات التشغيل
-	xx			مصروفات بيعه
	xx			مصروفات إداريه
(xx)				إجمالي المصروفات البيعية والإدارية (التشغيلية)
xx (xx)				صافي الربح أو (الخسارة)

حاله دراسيه شامله على إعداد القوائم الماليه في المنشآت التجاريه
 ظهرت الأرصده التاليه في ميزان مراجعة محلات الهوف التجاريه في 30 / 12 / 1430 هـ : (بالريال)

بيــــــــــــــــان	أرصده دائنة	أرصده مدينة
مبيعات ومردودات مبيعات	420000	25000
مسموحات مبيعات ومسموحات مشتريات	2000	8000
خصم مسموح به وخصم مكتسب	3500	4000
مصاريف نقل للخارج (م. نقل مبيعات للعملاء)		3000
مشتريات ومردودات مشتريات	14000	298000
مصاريف نقل للداخل (م. نقل المشتريات)		10500
المخزون السلعي أول الفترة		37000
النقدية		38000
مدينون ودائنون	15500	20000
مباني		20500
أوراق قبض وأوراق دفع	10000	5000
بنك		15000
قرض قصير الأجل	35000	
رأس المال	200000	
المصاريف البيعية الأخرى		5000
مصاريف الإدارة العامة		11000
أراضي		200000
المجموع	700000	700000

فإذا علمت أن مخزون آخر المده في 30 / 12 / 1430 هـ بلغ 32000 ريال بسعر التكلفة ، و 35000 ريال بسعر السوق .

المطلوب :

- 1 . إعداد حساب ملخص الدخل عن السنه المنتهيه في 30 / 12 / 1430 هـ .
- 2 . إعداد قائمة الدخل عن السنه المنتهيه في 30 / 12 / 1430 هـ .
- 3 . إعداد الميزانيه (قائمة المركز المالي) في 30 / 12 / 1430 هـ .
- 4 . إجراء قيود الإقفال اللازمه في 30 / 12 / 1430 هـ .

1- د/ ملخص الدخل لمحلات الهفوف التجاريه عن السنه المنتهيه في 30 / 12 / 1430 هـ

مدين	المبلغ	البيان	المبلغ	دائن
إلى د / مخزون أول الفترة	37000	من د / المبيعات	420000	
إلى د / مردودات المبيعات	25000	من د / الخصم المكتسب	3500	
إلى د / مسموحات المبيعات	8000	من د / مسموحات المشتريات	2000	
إلى د / الخصم المسموح به	4000	من د / مردودات المشتريات	14000	
إلى د / المشتريات	298000	من د / مخزون آخر المدة	32000	
إلى د / مصاريف نقل للداخل	10500			
مجملي الربح	89000			
	471500		471500	
إلى د / مصاريف نقل للخارج	3000	مجملي الربح	89000	
إلى د / مصاريف بيعية أخرى	5000			
إلى د / مصاريف الإدارة العامة	11000			
إلى د / رأس المال (صافي الربح)	70000			
	89000		89000	

ملحوظه: يتم تقييم مخزون آخر المده طبقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل وتطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر .

2- قائمة الدخل لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في 30 / 12 / 1430 هـ

المبالغ (بالريال)				بيان
كلي	جزئي	فرعي 2	فرعي 1	
420000				إجمالي المبيعات
	25000			يطرح: مردودات المبيعات
	8000			مسموحات المبيعات
(37000)	4000			خصم مسموح به
<u>(1) 382000</u>				صافي المبيعات
	(أ) 37000			بضاعة أول المدة
		298000		يضاف: تكلفة المشتريات
		10500		مصروفات نقل المشتريات
		<u>308500</u>		إجمالي تكلفة المشتريات
			14000	يطرح: مردودات المشتريات
			2000	مسموحات المشتريات
			3500	الخصم المكتسب
		(19500)	<u></u>	صافي المشتريات
	(ب) 289000			تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ + ب)
	326000			يطرح: بضاعة آخر المدة
(2) (294000)	(ج) (32000)			تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) (أ + ب - ج)
<u>89000</u>				مجمل الربح (2-1)
89000				مجمل الربح
				يضاف: الإيرادات المتنوعة (الأخرى)
				يطرح: <u>المصروفات التشغيلية (الأخرى)</u>
				أ- <u>مصروفات بيعية</u>
		3000		مصروفات نقل للخارج
	8000	<u>5000</u>		مصروفات بيعية أخرى
				ب- <u>مصروفات إدارية</u>
	11000			مصاريف الإدارة العامة
<u>(19000)</u>				إجمالي المصروفات البيعية والإدارية (التشغيلية)
<u>70000</u>				صافي الربح (الدخل)

3- إعداد قائمة المركز المالي في 30 / 12 / 1430 هـ
قائمة المركز المالي (الميزانية) لمحلات الهفوف التجاريه عن السنه المنتهيه في 30 / 12 / 1430 هـ (بالريال) .

الأصول		الخصوم وحقوق الملكية	
مبالغ	بيان	مبالغ	بيان
	<u>أصول متداولة</u>		<u>خصوم متداولة</u>
38000	نقدية	15500	دائنون
15000	بنك	10000	أوراق دفع
20000	مدينون	35000	قرض قصير الأجل
5000	أوراق قبض	—	
32000	بضاعة اخر المدة (المخزون)	60500	
—			<u>خصوم طويلة الأجل</u>
110000			
	<u>أصول ثابتة</u>		<u>حقوق الملكية</u>
200000	أراضي	200000	رأس المال
20500	مباني	70000	صافي الربح
—		270000	
220500			
	<u>الإجمالي</u>	<u>الإجمالي</u>	<u>الإجمالي</u>
330500		330500	

4- إجراء قيود الإقفال اللازمه في 30 / 12 / 1430 هـ

401500 من حـ/ ملخص الدخل

إلى مذكورين	
حـ/ مخزون أول الفتره	37000
حـ/ المشتريات	298000
حـ/ مصاريف نقل للداخل	10500
حـ/ مردودات المبيعات	25000
حـ/ مسموحات المبيعات	8000
حـ/ خصم مسموح به	4000
حـ/ مصاريف نقل للخارج	3000
حـ/ مصاييف بيعه أخرى	5000
حـ/ مصاريف الإدارة العامه	11000

إقفال الحسابات ذات الأرصده المدنيه في حساب ملخص الدخل

من مذكورين	
ح/ المبيعات	420000
ح/ الخصم المكتسب	3500
ح/ مسموحات المشتريات	2000
ح/ مردودات المشتريات	14000
إلى ح/ ملخص الدخل	439500
إقفال الحسابات ذات الأرصده الدائنه في حساب ملخص الدخل	
من ح/ مخزون آخر الفتره	32000
إلى ح/ ملخص الدخل	32000
إثبات مخزون آخر الفتره	
من ح/ ملخص الدخل	70000
إلى ح/ رأس المال (جاري المالك)	70000
إقفال رصيد ح/ ملخص الدخل في ح/ رأس المال	

وأخيراً تذكّر أن (ملاحظات هامه جداً)

- 1- الإيرادات الأخرى (التي توضع في المرحله الثانيه من حساب ملخص الدخل) تشمل كل من :
 - إيرادات أوراق ماليه .
 - إيرادات عقارات (إيجارات دائنه).
 - فوائد الودائع (فوائد دائنه).
- 2- المصروفات التشغيليه الأخرى (التي توضع في المرحله الثانيه من حساب ملخص الدخل) تشمل كل من :
 - المصروفات البيعيه .
 - المصروفات الإداريه .
 - المصروفات العموميه (نور - مياه - تليفون - إيجار) .

* نتائج ومعادلات هامة جداً يجب تذكرها دائماً :

1. مجمل الربح أو الخساره = صافي المبيعات - تكلفة المبيعات (البضاعة المباعة).
2. صافي المبيعات < تكلفة المبيعات ينتج (مجمّل ربح).
3. صافي المبيعات > تكلفة المبيعات ينتج (مجمّل خساره).
4. مجمل ربح + إيرادات أخرى < مصروفات أخرى ينتج (صافي ربح).
5. مجمل ربح + إيرادات أخرى > مصروفات أخرى ينتج (صافي خساره).
6. تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = مخزون أول المده + صافي المشتريات
7. تكلفة المبيعات (البضاعة المباعة) = مخزون أول المده + صافي المشتريات - مخزون آخر المده
8. تحقق المنشأه صافي ربح عندما تزيد قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات مضافاً إليها المصروفات الأخرى .
9. تحقق المنشأه صافي خساره عندما تقل قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات مضافاً إليها المصروفات الأخرى .

(إختبر نفسك)

1- تحقق المنشأه التجاريه مجمل ربح عن فتره زمنيّه معينه إذا :

- أ - زادت قيمة إجمالي المبيعات عن قيمة صافي المبيعات .
- ب - زادت قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات .
- ج - زادت قيمة تكلفة المبيعات عن قيمة صافي المبيعات .
- د - زادت قيمة صافي المبيعات عن قيمة تكلفة المبيعات مضافاً عليها مجموع المصاريف المصروفات الأخرى (البيعيه والإداريه) .
- هـ - لاشيء مما سبق .

الإجابّه الصحيحه (ب)

2- تحقق المنشأ التجاريه مجمل خساره عن فتره زمنيه معينه إذا :

- أ - زادت قيمة إجمالي المبيعات عن صافي المبيعات .
ب - زادت قيمة تكلفة المبيعات عن قيمة صافي المبيعات .
ج - زادت قيمة صافي المبيعات عن قيمة تكلفة المبيعات .
د - زادت قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات مضافاً عليها مجموع المصاريف المصروفات الأخرى (البيعيه والإداريه).
هـ - لاشيء مما سبق .

الإجابة الصحيحه (ب)

3- تحقق المنشأ التجاريه صافي ربح عن فتره زمنيه معينه إذا :

- أ - زادت قيمة إجمالي المبيعات عن صافي المبيعات .
ب - زادت قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات مضافاً عليها مجموع المصاريف التشغيليه الأخرى (البيعيه والإداريه).
ج - زادت قيمة تكلفة المبيعات عن قيمة صافي المبيعات .
د - زادت قيمة صافي المبيعات عن قيمة تكلفة المبيعات .
هـ - لاشيء مما سبق .

الإجابة الصحيحه (ب)

4- تكلفة البضاعه المباعه (تكلفة المبيعات) عباره عن :

- أ - صافي المشتريات + المخزون أول المده + مخزون آخر المده
ب - صافي المشتريات - المخزون أول المده - مخزون آخر المده
ج - صافي المشتريات - المخزون أول المده + مخزون آخر المده
د - صافي المشتريات + المخزون أول المده - مخزون آخر المده
هـ - لاشيء مما سبق

الإجابة الصحيحه (د)

5- تكلفة البضاعه المتاحه للبيع عباره عن :

- أ - صافي المشتريات + المخزون أول المده + مخزون آخر المده
ب - صافي المشتريات - المخزون أول المده - مخزون آخر المده
ج - صافي المشتريات - المخزون أول المده + مخزون آخر المده
د - صافي المشتريات + المخزون أول المده
هـ - لاشيء مما سبق

الإجابة الصحيحه (د)

6- صافي الربح (الخسارة) عن الفتره يمكن الحصول عليه بالمعادله التاليه :

أ - صافي المبيعات - صافي المشتريات

ب - صافي المبيعات - تكلفة المبيعات

ج - صافي المبيعات - تكلفة المبيعات + جميع الإيرادات الأخرى - جميع المصروفات الأخرى (البيعيه والإداريه)

د - صافي المبيعات - تكلفة المبيعات - جميع الإيرادات الأخرى + جميع المصروفات الأخرى

الإجابته الصحيحه (ج)

7- مجمل الربح (الخسارة) عن الفتره يمكن الحصول عليه بالمعادله التاليه :

أ - صافي المبيعات - صافي المشتريات

ب - صافي المبيعات - تكلفة المبيعات

ج - صافي المبيعات - تكلفة المبيعات + جميع الإيرادات الأخرى - جميع المصروفات الأخرى (البيعيه والإداريه)

د - صافي المبيعات - تكلفة المبيعات - جميع الإيرادات الأخرى + جميع المصروفات الأخرى

الإجابته الصحيحه (ب)

8- إذا علمت أن الخصم مسموح به 1000 - مسموحات المبيعات 3000 - مردودات المبيعات 2000 - إجمالي المبيعات 40000 فإن صافي المبيعات هو :

أ - 40000 ريال

ب - 34000 ريال

ج - 43500 ريال

د - 6500 ريال

الحل :

صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المسموح به

$$40000 - 2000 - 3000 - 1000 =$$

$$34000 =$$

الإجابته الصحيحه (ب)

9- إذا علمت أن الخصم المكتسب 1000 - مسموحات المبيعات 3000 - مردودات المبيعات 2000 - إجمالي المبيعات 40000 فإن صافي المبيعات هو :

أ - 40000 ريال

ب - 35000 ريال

ج - 43500 ريال

د - 6500 ريال

الحل :

صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المسموح به

$$40000 - 2000 - 3000 - 0 =$$

$$35000 =$$

الإجابته الصحيحه (ب)

10- إذا علمت أن الخصم المسموح به 1000 - مسموحات المشتريات 3500 - مردودات المبيعات 2000 - إجمالي المبيعات 43000 فإن صافي المبيعات هي :

أ - 40000 ريال

ب - 35500 ريال

ج - 43500 ريال

د - 6500 ريال

الحل :

$$\begin{aligned} \text{صافي المبيعات} &= \text{إجمالي المبيعات} - \text{مردودات المبيعات} - \text{مسموحات المبيعات} - \text{الخصم المسموح به} \\ &= 43000 - 2000 - 0 - 1000 \\ &= 40000 \end{aligned}$$

الإجابة الصحيحة (أ)

11- يتم إقفال جميع الحسابات الآتية في حساب ملخص الدخل (المرحلة الأولى) بالجانب المدين ماعدا حساب :

أ - بضاعة آخر المده

ب - الرسوم الجمركية على المشتريات

ج - بضاعة أول المده

د - مسموحات المبيعات

الإجابة الصحيحة (أ)

12- يتم إقفال جميع الحسابات الآتية في حساب ملخص الدخل (المرحلة الأولى) بالجانب الدائن ماعدا حساب :

أ - بضاعة آخر المده

ب - المبيعات

ج - مردودات المشتريات

د - الخصم المسموح به

الإجابة الصحيحة (د)

13- أي من البنود التالية تظهر في كل من حسابي ملخص الدخل وقائمة المركز المالي :

أ - صافي الربح أو صافي الخساره

ب - الدائنون

ج - أوراق القبض

د - المبيعات

الإجابة الصحيحة (أ)

14- أي من البنود التالية تظهر في كل من حسابي ملخص الدخل وقائمة المركز المالي :

- أ - الدائنون
- ب - أوراق القبض
- ج - المبيعات
- د - بضاعة آخر المده

الإجابة الصحيحة (د)

15- يمكن التعبير عن معادلة الميزانية كما يلي :

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

الإجابة الصحيحة (أ)

16- إذا علمت أن

7000 تكلفة البضاعة المباعة	12000 إيجار	2000 مصاريف إدارية
36000 صافي المبيعات	3000 إيراد أوراق مالية	

فإن مجمل الربح هو :

- أ - 40000 ريال
- ب - 35500 ريال
- ج - 29000 ريال
- د - 6500 ريال

الحل :

$$\begin{aligned} \text{مجمّل الربح} &= \text{صافي المبيعات} - \text{تكلفة المبيعات (البضاعة المباعة)} \\ &= 36000 - 7000 \\ &= 29000 \text{ ريال} \end{aligned}$$

الإجابة الصحيحة (ج)

17- إذا علمت أن

7000 تكلفة البضاعة المباعة	12000 إيجار	2000 مصاريف إدارية
36000 صافي المبيعات	3000 إيراد أوراق مالية	

فإن صافي الربح هو :

أ - 40000 ريال

ب - 35500 ريال

ج - 18000 ريال

الحل :

صافي الربح = صافي المبيعات - تكلفة المبيعات (البضاعة المباعة) + الإيرادات الأخرى - المصروفات الأخرى

$$2000 - 12000 - 3000 + 7000 - 36000 =$$

$$18000 =$$

الإجابة الصحيحة (ج)

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية المطلوبه من محاسبه (1)

المصطلح المحاسبى باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبى باللغة العربية
Accounting	المحاسبة
Financial Accounting	المحاسبة المالية
Income Statement	قائمة الدخل
Financial Position Statement	قائمة المركز المالي
Balance Sheet	الميزانية العمومية
Assets	الأصول
Liabilities	الخصوم
Owner's Equity	حقوق الملكية
Generally Accepted Accounting Principles (GAAP)	المبادئ المحاسبية المتعارف عليها

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Debit Account	الحساب المدين
Credit Account	الحساب الدائن
Journal	دفتر اليومية
Accounting Cycle	الدورة المحاسبية
Ledger	دفتر الأستاذ
Trial Balance	ميزان المراجعة
Capital	رأس المال
Trading Account	حساب المتاجرة
Profit and Loss Account	حساب الأرباح والخسائر
Income Summery Account	حساب ملخص الدخل

المحاضره الثانيه التسويات الجرديه (المحاسبية) : المفهوم والأهميه

الموضوعات الرئيسيه :
أهداف المحاسبه الماليه
الفئات المستفیده من المعلومات المحاسبية
المجموعات الرئيسية للحسابات في المحاسبه الماليه
(GAAP) المبادئ المحاسبية المتعارف عليها
الدوره المحاسبية
الجرد والتسويات الجردية
(إختبر نفسك) نماذج أسئله للمراجعه
أهم المصطلحات المحاسبية باللغه الإنجليزيه

أولاً : تعريف المحاسبه الماليه :

هي علم يستند على مجموعة من المبادئ والأسس المحاسبية والتي تُمكن من إنتاج المعلومات الماليه المتعلقه بالمنشأه و تصيلها إلى الأطراف المستفیده من خلال القوائم الماليه التي **تمكن من تحديد نتيجة أعمال المنشأه** من ربح أو خساره خلال فتره زمنيه معينه ، **وتحديد المركز المالي للمنشأه** في نهاية تلك الفتره .

ثانياً : أهداف المحاسبه الماليه :

- 1- تحديد نتيجة أعمال المنشأه من ربح أو خساره (من خلال ملخص الدخل أو قائمة الدخل).
- 2- تحديد المركز المالي ي لحظه زمنيه معينه وذلك للتعرف على ما للمنشأه من ممتلكات وما عليها من إلتزامات (من خلال قائمة المركز المالي أو مايعرف أيضاً بالميزانيه العموميه).
- 3- توفير البيانات والمعلومات اللازمه للتخطيط ورسم السياسات .
- 4- توفير البيانات والمعلومات اللازمه لإحكام الرقابه على أعمال المنشأه والمحافظة على ممتلكاتها من الضياع والتلاعب .
- 5- الإحتفاظ بسجلات كامله ومنظمه ودائمه للتصرفات الماليه التي تقوم بها المنشأه حتى يمكن الرجوع إليها.
ملاحظه : يتم التركيز في مقررات مبادئ المحاسبه (1) و (2) على الهدفين الأول و الثاني فقط .

ثالثاً : الفئات المستفیده من المعلومات المحاسبية :

أ- الفئات الداخليه :

الإداره بمستوياتها الثلاثه العليا والوسطى والتنفيذيه .

ب- الفئات الخارجيّه :

مُلاك المنشأه .

- المستثمرون الحاليون (المساهمون) والمحتلمون .

- المقرضون .

- الدائنون .

- المحللون الماليون .

- الحكومه .

- العاملون - العملاء - وسائل الإعلام - الجمهور إلخ

رابعاً : أنواع الحسابات في المحاسبه الماليه (خمسة مجموعات رئيسيه) :

1- الأصول :

الأصل هو أي شيء له قدره على تزويد المنشأ بالخدمات أو المنافع في المستقبل .

2- الخصوم :

أو ماعلى المنشأ للغير من إلتزامات الخصم هو إلتزام مالي على المنشأ واجب الأداء .

3- حقوق الملكية :

تجاه ملاكها أو أصحابها حقوق الملكه هي الإلتزامات المستحقه على المنشأ .

4- الإيرادات :

هي ماتحققه المنشأ من بيع سلعها أو خدماتها سواء تم تسديده للمنشأ أم لا .

5- المصروفات :

تمثل المصروفات تكلفة السلع والخدمات المستخدمه في تنفيذ الأنشطة التي تزاولها المنشأ للحصول على الإيرادات .

خامساً : المبادئ المحاسبية المتعارف عليها (GAAP) :

1- الوحدة المحاسبية .

2- الوحدة النقديه .

3- التكلفة التاريخيه .

4- الإستمراريه .

5- الفتره المحاسبية .

6- المقابله (مقابله الإيرادات بالمصروفات) .

7- التحقق (الإعتراف بالإيراد) .

8- الثبات .

9- الإستحقاق .

10- التحفظ (الحيطه والحدز) .

11- الأهميه النسبيه .

12- الإفصاح .

1- الوحدة المحاسبية (Accounting Entity) :

وقفاً لهذا المبدأ تعامل المنشأ على أنها وحدة مستقلة ومنفصله عن مالكيها وعن المنشآت الأخرى ، ولها شخصيتها المعنويه المستقلة إستقلالاً تاماً عن مالكيها بصرف النظر عن الشكل القانوني لها .

2- الوحدة النقديه (Monetary Unit) :

وهي تعني استخدام وحدة النقد عند تسجيل جميع عمليات المنشأ ، وهي عادة ماتكون في شكل وحدات نقديه نمطيه (مثل ريال سعودي ، دولار أمريكي ... إلخ) .

3- التكلفة التاريخيه (Historical Cost) مهم جداً في محاسبه (2) :

يعني مبدأ التكلفة التاريخيه ضرورة إثبات العمليات بالمبالغ (التكلفه) التي دفعت بها وقت تنفيذها ، ولهذا فإن تلك التكلفة تقيد في الدفاتر المحاسبية وتظل كما هي دون النظر إلى أي تغيير قد يحدث عليها مستقبلاً (فيما عدا الإستخدم) في قيمة تلك المعادله .

4- الإستمراريه (Going Concern) :

يقصد بالإستمراريه أن المنشأ وجدت لتستمر وأن المنشأ مستمره في عملياتها لفترة من الزمن تكفي لإنجاز تعهداتها الموجوده ، في ظل غياب دليل موضوعي على عكس ذلك ، ولهذا فإن التمييز بين الأصول الثابته والأصول المتداوله و الخصوم قصيرة الأجل والخصوم طويلة الأجل هو نتيجة لتطبيق مبدأ إستمراريه المنشأ .

5- الفتره المحاسبية (Accounting Period) :

هي تعني تقسيم حياة المنشأ إلى فترات ماليه متساويه عادة ماتكون (2 أشهراً) ، وفي نهاية كل فتره يتم قياس نتيجة أعمال المنشأ من خلال مصروفات الفتره بإيرادات نفس الفتره ، كما يتم إعداد قائمة المركز المالي نهاية تلك الفتره .

6- المقابله (Matching) :

وهي تعني مقابله إيرادات الفتره المحاسبية بمصروفات نفس الفتره لتحديد صافي الربح أو الخساره للفتره المحاسبية ، مع ملاحظة تحميل إيراد الفتره بجميع المصروفات التي ساهمت في تحيقي هذا الإيراد بغض النظر عن واقعة تسديد هذا المصروف .

7- التحقق (الإعراف بالإيراد) (Revenue Recognition) :

على المنشأ ألا تعترف بالإيراد وتسجله في دفاترها إلا بعد تحقيقه فعلاً ، وتتحقق الإيرادات عند حدوث واقعة البيع (في المنشآت التجاريه) أو تقديم الخدمه (في المنشآت الخدميه) ، حيث أنه عند هذه النقطه تتم عملية التبادل المادي ويتوفر دليل موضوعي على تحقق الإيراد .

8- الثبات (التجانس) (Consistency) :

عدم تغيير الإجراء أو الأسلوب المحاسبي المطبق من فتره لأخرى ، مع ملاحظة أن مبدأ الثبات لايعني أن المنشأ لايمكنها مطلقاً أن تغير أساليبها المحاسبية المتعبه ، بل يمكنها ذلك بشرط الإفصاح عن هذا التغيير والآثار الناتجه عنه في القوائم الماليه حتى لا يتم تضليل المستخدمين .

9- الإستحقاق (Accrual) مهم جداً في محاسبه (2) :

يعني هذا المبدأ أنه عند قياس صافي الدخل الخاص بالفتره المحاسبية ، فإن الإيرادات التي تؤخذ في الإعتبار هي تلك الإيرادات التي تخص الفتره سواء حصلت أو لم تحصل ، كما أن المصروفات التي تؤخذ في الإعتبار هي تلك المصروفات التي تخص الفتره سواء سددت أو لم تسدد .

10- التحفظ (الحيطه والحذر) (Conservatism) مهم جداً في محاسبه (2) :

تطبيق هذا المبدأ يتطلب ضرورة أخذ الخسائر المتوقعه في الحساب (وذلك من خلال تكوين المخصصات لمواجهة تلك الخسائر) ، وعدم أخذ الأرباح المتوقعه في الحساب .

11- الأهميه النسبويه (Materiality) :

يقصد به توجيه الإهتمام لمعالجة وتحليل البنود العمليات المحاسبية على حسب مدى أهميتها النسبويه وتأثيرها المتوقع على نتائج كل من قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

12- الإفصاح (Disclosure) :

وهو يعني أنه عند إعداد القوائم المالية يجب أن يكون هناك علانيته تامه ، ويتم إخفاء أي معلومات أو بيانات قد تضر بالمستفيدين من هذه القوائم ، أو قد تساهم في إتخاذ قرار معين ، ويجب على المحاسب أن يلتزم جانب الحياد عند إعداد هذه القوائم وذلك بالإفصاح التام عن جميع المعلومات بغض النظر عن مدى تأثيرها على هذه القوائم .

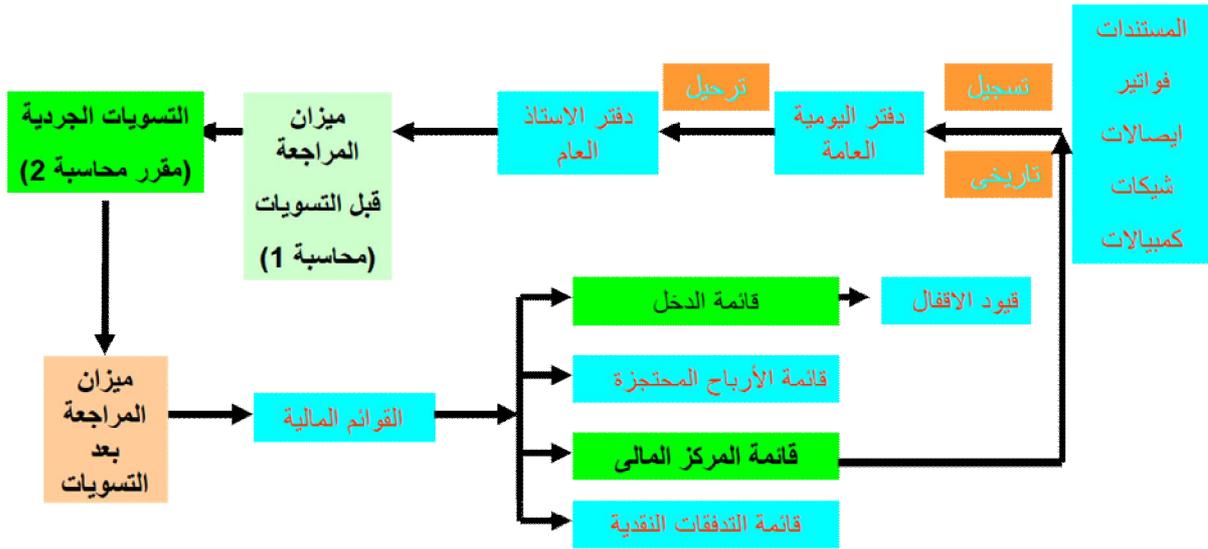
سادساً : الدور المحاسبية :

تعرف دورة البيانات والمعلومات من بدأ حدوثها كأحداث مالية وإقتصادييه وقياسها ثم إثباتها و تبويبها ثم تلخيصها وعرضها بالدوره المحاسبية .

وخطواتها :

- * التسجيل في دفتر اليومية العامه .
- * ترحيل القيود من دفتر اليومييه إلى الحسابات المختصه بدفتر الأستاذ العام .
- * ترصيد الحسابات وإعداد ميزان المراجعة .
- * عمل التسويات المطلوبه على أرصده بعض الحسابات (محاسبه2).
- * إعداد القوائم الماليه .
- * إقفال الحسابات وتدويرها .

الدورة المحاسبية



سابعاً : الجرد والتسويات الجردية :

1- تعريف الجرد (التسويات المحاسبية) :

يتمثل الجرد في القيام بالإجراءات العملية والحاسبية في نهاية السنة المالية ، بهدف التحقق من القيمة الصحيحة لأرصدة الحسابات المختلفة (المصروفات - الإيرادات - الأصول- الخصوم) .

كما يمكن تعريفه بأنه :

عملية حصر لأصول وخصوم المنشأ من حيث القيمة والكمية في نهاية كل فترة ماليه .

2- أهداف الجرد (مقرر محاسبية 2):

- التحقق من صحة أرصدة الحسابات الواردة في ميزان المراجعة وإجراء قيود التسويات الجردية المناسبة لتعديل تلك الأرصده .

- معرفة نتيجة أعمال المنشأ من ربح أو خساره على نحو سليم في نهاية فترة زمنية معينه .

- معرفة المركز المالي السليم للمنشأ في نهاية نفس الفترة .

3- الأساس النقدي و أساس الإستحقاق :

* طبقاً للأساس النقدي في المحاسبه ، لاتسجل العمليات الماليه في الدفاتر إلا بعد حدوث تحصيل أو دفع نقدي للمبالغ المرتبطة بالعملية .

* يقوم أساس الإستحقاق على الإعتراف بحدوث العملية الماليه حال تحققها .

أي يتم تسجيل جميع الإيرادات التي تخص الفترة سواء حُصّلت أم لم تُحصّل بعد ، كما يتم تسجيل جميع المصروفات سواء دُفعت أم لم تُدفع بعد .

يعتبر أساس الإستحقاق الأساس الأكثر إستخداماً في المحاسبه ، وهو الذي يتلائم مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها (GAAP).

وأخيراً تذكر أن

الموضوعات الرئيسية لمقرر (محاسبه 2) التسويات المحاسبية

أولاً : تسوية المصروفات و الإيرادات (مع إعداد قائمة التسويات) .

ثانياً : تسوية الأصول الثابته (طرق حساب الأملاك - المعالجه المحاسبية له) .

ثالثاً : تسوية المخزون السلعي (طرق حساب تكلفة المخزون - والتسوية المحاسبية له) .

رابعاً : تسوية الأصول النقديه (الصندوق - البنك - الإستثمارات الماليه بغرض الإتجار) .

خامساً : تسوية المدينون (الديون المعدومه والديون المشكوك في تحصيلها) .

سادساً : الأخطاء المحاسبية (اليوميه - الأستاذ - ميزان المراجعة) .

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبية باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبية باللغة العربية
Accounting Entity	الوحدة المحاسبية
Monetary Unit	الوحدة النقدية
Historical Cost	التكلفة التاريخية
Going Concern	الاستمرارية
Accounting Period	الفترة المحاسبية
Matching	المقابلة
Revenue Recognition	الاعتراف بالإيراد
Accrual	الاستحقاق
Conservatism	الحيطة والحذر (التحفظ)

(إختبر نفسك)

1- أي من المبادئ المحاسبية تؤدي إلى الإقرار الفوري بالخسائر المتوقعة :

أ- المقابلة .

ب- العدالة .

ج- الثبات .

د- الحيطة والحذر .

هـ- لاشيء مما سبق .

الإجابة الصحيحة (د)

2- أي من المبادئ المحاسبية تؤدي إلى الإقرار الفوري بالأرباح المتوقعة :

أ- المقابلة .

ب- العدالة .

ج- الثبات .

د- الحيطة والحذر .

هـ- لاشيء مما سبق .

الإجابة الصحيحة (هـ)

3- المبدأ الذي يؤدي إلى قابلية القوائم الماليه للمقارنه عبر الفترات الماليه هو :

أ- الملائمه .

ب- الإفصاح .

ج- الثبات .

د- القابليه للمقارنه .

هـ- لاشيء مما سبق .

الإجابة الصحيحه (ج)

4- إعداد القوائم الماليه عن فترات متساويه هو تطبيق لمبدأ محاسبي متعارف عليه هو :

أ- الموضوعيه .

ب- التحقق (الإعتراف بالإيراد) .

ج- المنفعه .

د- المقابله .

هـ- الفتره المحاسبية .

و- لاشيء مما سبق .

الإجابة الصحيحه (هـ)

5- وفقاً لمفهوم الشخصيه المعنويه المستقله للمنشأه فإن :

أ- الأصول التي في حيازة المنشأه تعتبر ملكاً لأصحابها .

ب- الأصول التي في حيازة المنشأه تعتبر إلتزاماً على المنشأه .

ج- الأصول التي في حيازة المنشأه تعتبر ملكاً لها .

د- لاشيء مما سبق .

الإجابة الصحيحه (ج)

6- يقضي مبدأ المقابله في المحاسبه بمقابله :

أ- عناصر الأصول بعناصر الإيرادات والمصروفات .

ب- عناصر الأصول المتداوله بعناصر الخصوم المتداوله .

ج- عناصر الأصول بعناصر الخصوم وحقوق الملكيه لتحقيق التوازن الحسابي للمركز المالي .

د- عناصر الإيرادات المتعلقة بالفتره بعناصر المصروفات المتعلقة بنفس الفتره .

الإجابة الصحيحه (د)

7- مبدأ المقابله في المحاسبه يعني :

أ- مقابله الإيرادات المحصله فقط عن سنه ماليه مع المصاريف المسدده فقط عن نفس السنه .

ب- مقابله الإيرادات المستحقه فقط عن سنه ماليه مع المصاريف المستحقه فقط عن نفس السنه .

ج- مقابله الإيرادات التي تحققت في سنه ماليه مع المصاريف التي ساهمت في تحقيقها .

د- مقابله أصول المنشأه من ناحيه و خصومها وحقوق الملكيه من ناحيه أخرى .

الإجابة الصحيحه (ج)

8- إشترت المنشأه أصل ثابت بمبلغ 200000 ريال وبعد مرور عام أصبحت قيمته السوقية 250000 ريال ومع ذلك لا يستطيع المحاسب تغيير قيمته في الدفاتر إلتزاماً منه بتطبيق مبدأ :

أ- الموضوعيه .

ب- الثبات .

ج- الإستحقاق .

د- لاشيء مما سبق .

الإجابة الصحيحة (د)

9- تأتي أهمية هذا المبدأ في أنه يتطلب من المحاسب أن يلتزم جانب الحياد عند إعدادة للقوائم وذلك بالإفصاح التام عن جميع المعلومات ذات الأثر المتوقع على تلك القوائم :

أ- الوحده المحاسبية .

ب- الإفصاح التام .

ج- الثبات .

د- الحيطة والحذر .

الإجابة الصحيحة (ب)

10- الإلتزامات التي يجب سدادها خلال فتره زمنية تزيد عن سنه ماليه تعرف بـ :

أ- الخصوم قصيرة الأجل .

ب- الأصول الثابته .

ج- الخصوم طويلة الأجل .

د- الأصول المتداوله .

الإجابة الصحيحة (ج)

11- الإلتزامات التي يجب سدادها خلال فتره زمنية تقل عن سنه ماليه تعرف بـ :

أ- الخصوم قصيرة الأجل .

ب- الأصول الثابته .

ج- الخصوم طويلة الأجل .

د- الأصول المتداوله .

الإجابة الصحيحة (أ)

12- إشتريت المنشأه أصل ثابت بمبلغ 100000 ريال وسددت من ثمنه نقداً مبلغ 40000 ريال والباقي على الحساب ، وعليه يقوم المحاسب بتسجيل الأصل في الدفاتر بمبلغ :

- أ- 40000 ريال تطبيقاً للأساس النقدي .
- ب- 60000 ريال تطبيقاً لأساس الإستحقاق .
- ج- 40000 ريال تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخيه .
- د- 100000 ريال تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخيه .
- هـ- لاشيء مما سبق .

الإجابة الصحيحة (د)

13- الأصول التي يسهل تحويلها إلى نقديه خلال السنه الماليه تعرف بـ :

- أ- الخصوم طويلة الأجل .
- ب- الأصول الثابته .
- ج- الخصوم المتداوله (قصيرة الأجل) .
- د- الأصول المتداوله (قصيرة الأجل) .

الإجابة الصحيحة (د)

14- الآلات التي تقتنيها المنشأه بغرض إستخدامها لعدة سنوات وليس بغرض إعادة بيعها تصنف على أنها من :

- أ- الخصوم طويلة الأجل .
- ب- الأصول الثابته .
- ج- الخصوم المتداوله (قصيرة الأجل) .
- د- الأصول المتداوله (قصيرة الأجل) .

الإجابة الصحيحة (ب)

15- تطبيق المنشأه لنفس الأسلوب أو طريقه في معالجتها لإستهلاكات الأصول الثابته من سنه لأخرى يعد تطبيقاً لمبدأ :

- أ- الثبات .
- ب- الإستمراريه .
- ج- التكلفة التاريخيه .
- د- الوحده المحاسبية .

الإجابة الصحيحة (أ)

مطلوب من الطلاب / الطالبات حتى هذه المرحلة مذاكرة المحاضرات (1) و (2) وكذلك مراجعة الفصل الأول بالكتاب بعنوان (المحاسبه: المفهوم والمبادئ) ، ص 3 - ص 20 وبصفه خاصه مراجعة حل الحاله التطبيقيه (1/1) ص 21-22 والتي تم حلها في مقرر مبادئ المحاسبه (1)

عنوان المحاضره القادمه بمشيئة الله تعالى : تسوية المصروفات والإيرادات المطلوب : التحضر المسبق للدرس القادم وهو تسوية المصروفات والإيرادات من خلال قراءة الفصل الخامس بالكتاب المقرر بعنوان (التسويات وإستكمال الدوره المحاسبية) ص 125-136 ، مع التركيز على فهم ومعالجة كل من :

- المصروف المقدم (Prepaid Expenses)
- المصروف المستحق (Accrued Expenses)
- الإيراد المقدم (Unearned Revenues)
- الإيراد المستحق (Accrued Revenues)

المحاضرة الثالثة تسوية المصروفات والإيرادات

الموضوعات الرئيسية:

- أولاً : قواعد عامه لتسوية المصروفات والإيرادات.
- ثانياً : تسوية المصروفات (المقدمه والمستحقه).
- ثالثاً : تسوية الإيرادات (المقدمه والمستحقه).
- رابعاً : أهم المصطلحات المحاسبية باللغه الإنجليزيه.

أولاً : قواعد عامه لتسوية المصروفات والإيرادات

- 1- يمثل الرصيد الوارد بميزان المراجعة المبلغ المدفوع فعلاً من المصروف والمبلغ المحصل فعلاً من الإيراد.
- 2- يجب تحميل الفترة المحاسبية بما يخصها من مصروفات وإيرادات وذلك بإقفالهم في الحسابات الختامية وتحديدًا في ح/ ملخص الدخل) .
- 3- يمثل الفرق بين رصيد المصروف والإيراد الوارد بميزان المراجعة وما يخص الفترة ، الجزء المقدم أو المستحق من المصروف أو الإيراد ، والذي يجب أن يرحل إلى قائمة المركز المالي (الميزانية) ضمن مجموعة الأصول المتداولة أو الخصوم قصيرة الأجل (المتداولة) كل تبعاً لطبيعته.

ثانياً : تسوية المصروفات

2/1 المصروفات المقدمه (Prepaid Expenses)

- المصروفات المقدمه : هي نفقات مسجله خلال الفتره الحاليه (أي تم إثباتها بالدفاتر المحاسبية) وتستفيد منها الفتره الحاليه وفترات أخرى قادمه ، ولذلك ينبغي توزيعها على الفترات المستفيدة ك حسب إستفادته.
- **ملاحظه هامه** : يتم وضع رصيد حساب المصروف المقدم مع عناصر الأصول المتداوله في قائمة المركز المالي.

2/2 تسوية (معالجة) المصروفات المقدمه

معالجة المصروف كمصروف من البداية (محاسبة 1)

- 1- قيد إثبات دفع المصروف (في تاريخ السداد للمصروف)
xx من ح/ المصروف (يكتب اسمه)
xx إلى ح/ الصندوق

في نهاية الفترة أي يوم (30/12) (محاسبة 2)

- 2- قيد تسوية تخفيض قيمة المصروف بقيمة الجزء المدفوع مقدماً
xx من ح/ المصروف المدفوع مقدماً
(يكتب اسم المصروف مضاف إليه كلمة مقدم)
xx إلى ح/ المصروف (يكتب اسمه)

3- قيد إقفال ويتم فيه إقفال المصروف في حساب ملخص الدخل

- بالمبلغ الذي يخص العام (في نهاية الفترة أي يوم 30/12)
xx من ح/ ملخص الدخل
xx إلى ح/ المصروف (يكتب اسمه فقط)

معالجة المصروف كأصل من البداية (محاسبة 1)

- 1- قيد إثبات دفع المصروف (في تاريخ السداد للمصروف)
xx من ح/ المصروف (اسم المصروف) المقدم
xx إلى ح/ الصندوق

في نهاية الفترة أي يوم (30/12) (محاسبة 2)

- 2- قيد تسوية ويتم فيه إثبات تخفيض المصروف المدفوع مقدماً
بما يخص الفترة
xx من ح/ المصروف (يكتب اسمه بدون كلمة مقدم)
xx إلى ح/ المصروف المدفوع مقدماً
(يكتب اسم المصروف مضاف إليه كلمة مقدم)

3- قيد إقفال ويتم فيه إقفال المصروف في حساب ملخص الدخل

- بالمبلغ الذي يخص العام (في نهاية الفترة أي يوم 30/12)
xx من ح/ ملخص الدخل
xx إلى ح/ المصروف
(يكتب اسم المصروف فقط)

حاله عمليه (1)

في 1 / 1 / 1428 هـ قامت محلات الهفوف التجاريه بدفع مروف الإيجار وقدره 36000 ريال نقداً لفترة عام ونصف تبدأ من 1 / 1 / 1428 هـ .

المطلوب :

1. إجراء قيود التسويه و الإقفال في 30 / 12 / 1428 هـ (بافتراض أن مصروف الإيجار تم إثباته كأصل من البداية) .
2. إجراء قيود التسويه والإقفال في 30 / 12 / 1428 هـ (بافتراض أن مصروف الإيجار تم إثباته كمصروف من البداية) .
3. بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في 30 / 12 / 1428 هـ .

2/2 تسوية (إثبات) المصروفات المستحقة

أ- تعريف المصروفات المستحقة (Accrued Expenses)

المصروفات المستحقة : تمثل قيمة السلع والخدمات التي إستفادت منها المنشأة خلال الفتره المحاسبية الحاليه ولم تسدد قيمتها حتى نهاية الفتره المحاسبية .

ملاحظه : يعد رصيد المصروفات المستحقة أحد عناصر الخصوم قصيرة الأجل (المتداوله) في قائمة المركز المالي .

ب- تسوية (إثبات) المصروفات المستحقة :

- (قيد التسويه) ويتم فيه إثبات المصروف المستحق بالمبلغ (الذي لم يدفع) ولكنه يخص الفتره

×× من ح/ المصروف (يكتب إسمه)

×× إلى ح/ المصروف المستحق (يكتب إسم المصروف مضاف إليه كلمة مستحق)

- (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال المصروف في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل بكامل المبلغ (وهو يمثل الجزء المدفوع مضافاً عليه الجزء المستحق) الذي يخص العام

×× من ح/ ملخص الدخل

×× إلى ح/ المصروف (يكتب إسم المصروف فقط)

حاله عمليه (2)

تبلغ الأجر الشهرية في منشأة محلات الهفوف التجاريه 12000 ريال وقد أوضح ميزان المراجعة في 30 / 12 / 1428 هـ أن رصيد حساب الأجر يبلغ 120000 ريال .

المطلوب :

- 1- إجراء قيود التسويه والإقفال اللازمه في 30 / 12 / 1428 هـ .
- 2- بيان الأثر على حساب ملخص وقائمة المركز المالي في 30 / 12 / 1428 هـ .



تمهيد للحل

الأجور الشهرية = 12000 ريال

الأجور السنوية (ما يخص العام) =
= 12 x 12000
= 144000 ريال

وهو ما يجب ان يظهر في حساب
ملخص الدخل (الجانب المدين)
بمسمى مصروف الأجور والرواتب

الأجور والرواتب المستحقة =
24000 - 144000 = 120000
ريال (وهي تظهر في قائمة المركز
المالي تحت الخصوم المتداولة بمسمى
(مصروف الأجور والرواتب
المستحقة) .

1- قيد التسوية (إثبات المصروف بالجزء المستحق والغير مدفوع حتى نهاية السنة)

24000 من ح/ الأجور والرواتب
30/12/1428 هـ إلى ح/ الأجور والرواتب المستحقة 24000

2- قيد الإقفال بقيمة كامل المبلغ الذي يخص الفترة (المدفوع والمستحق)

144000 من ح/ ملخص الدخل
30/12/1428 هـ إلى ح/ الأجور والرواتب 144000

قائمة المركز المالي
في 30 / 12 / 1428

خصوم

أصول

ح/ ملخص الدخل عن
السنة المنتهية في 30 / 12 / 1428

دائن

مدين

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	الخصوم وحقوق الملكية
24000	إلى ح/ مصروف الإيجار ما يخص السنة)				<u>خصوم متداولة</u>
144000	من ح/ مصروف الأجور والرواتب (ما يخص السنة)	24000	مصروف الإيجار المقدم (الجزء الذي يخص العام القادم)	12000	الأجور والرواتب المستحقة (الجزء الذي غير المسدد)

ثالثاً : تسوية الإيرادات

1/3 : الإيرادات المقدمه (Unearned Revenues)

هي تمثل الإيرادات المحصلة خلال الفتره الحاليه مقابل تأدية خدمات أو سلع في فترات مقبله .
يمثل رصيد الإيراد المقدم أحد عناصر الخصوم المتداوله التي تظهر بقائمة المركز المالي .

2/2 تسوية (معالجة) الإيرادات المقدمه

ب- معالجة الإيراد المقدم كإيراد من البداية (محاسبة 1)

1- إثبات تحصيل الإيراد نقداً (في تاريخ التحصيل)
xx من ح/ الصندوق
xx إلى ح/ الإيراد

في نهاية الفترة (في 30-12) (محاسبة 2):

2- قيد تسوية يتم فيه إثبات تخفيض قيمة الإيراد بالمبلغ الذي يخص الفترة القادمة

xx من ح/ الإيراد
xx إلى ح/ الإيراد المحصل مقدماً

3- قيد إقفال يتم فيه إقفال ما يخص الفترة من الإيراد في حساب ملخص الدخل

xx من ح/ الإيراد
xx إلى ح/ ملخص الدخل

أ- معالجة الإيراد كخصم من البداية (محاسبة 1)

1- قيد إثبات تحصيل الإيراد نقداً (في تاريخ التحصيل)
xx من ح/ الصندوق
xx إلى ح/ الإيراد (مضاف إليه كلمة مقدم)

في نهاية الفترة (في 30-12) (محاسبة 2):

2- قيد تسوية يتم فيه إثبات تخفيض الإيراد المحصل بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية

xx من ح/ الإيراد المحصل مقدماً

xx إلى ح/ الإيراد

3- قيد إقفال يتم فيه إقفال ما يخص الفترة من الإيراد في حساب ملخص الدخل

xx من ح/ الإيراد
xx إلى ح/ ملخص الدخل

حاله عمليه (3)

حصلت محلات الهفوف التجاريه مبلغ 18000 ريال نقداً مقابل قيامها بتأجير جزء من العقار الخاص بها لمدة عام ونصف ابتداءً من 1 / 7 / 1428 هـ .

المطلوب :

1- إجراء قيود التسويه والإقفال في 30 / 12 / 1428 هـ (بافتراض أن إيراد العقار تم إثباته كخصم من البداية).

2- إجراء قيود التسويه والإقفال في 30 / 12 / 1428 هـ (بافتراض أن إيراد العقار تم إثباته كإيراد من البداية).

3- بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في 30 / 12 / 1428 هـ .



تمهيد للحل

إيراد العقار المحصل = 18000 ريال
(ميزان المراجعة) وهو يخص عام
ونصف (18 شهر).

إيراد العقار الشهري =

$$18000 / 18 = 1000 \text{ ريال}$$

إيراد العقار عن السنة الحالية (الذي
يخص العام الحالي) = 6×1000
شهور =

6000 ريال (يظهر في ملخص الدخل
الجانب الدائن بمسمى إيراد العقار)

إيراد العقار المحصل مقدماً = 18000-
6000 = 12000 ريال

(يظهر في قائمة المركز المالي تحت
الخصوم المتداولة بمسمى

الطريقة الأولى (إثبات الإيراد كخصم من البداية)

1- إثبات تحصيل إيراد العقار (بكامل المبلغ)

18000 من ح/ الصندوق 1/7/1428 هـ

إلى ح/ إيراد العقار المقدم 18000

2- قيد التسوية: تخفيض إيراد العقار المحصل مقدماً بقيمة ما يخص الفترة

6000 من ح/ إيراد العقار المقدم 30/12/1428 هـ

إلى ح/ إيراد العقار 6000

3- قيد الإقفال: إقفال إيراد العقار بقيمة ما يخص الفترة في حساب ملخص الدخل

6000 من ح/ إيراد العقار 30/12/1428 هـ

إلى ح/ ملخص الدخل 6000

الطريقة الثانية (إثبات الإيراد كإيراد من البداية)

1- إثبات تحصيل إيراد العقار

18000 من ح/ الصندوق 1/1/1428 هـ

إلى ح/ إيراد العقار 18000

2- قيد التسوية: تخفيض قيمة إيراد العقار بقيمة الجزء المحصل مقدماً

12000 من ح/ إيراد العقار 30/12/1428 هـ

إلى ح/ إيراد العقار المقدم 12000

3- قيد الإقفال: إقفال إيراد العقار بقيمة ما يخص الفترة في حساب ملخص الدخل

6000 من ح/ إيراد العقار 30/12/1428 هـ

إلى ح/ ملخص الدخل 6000

قائمة المركز المالي
في 30 / 12 / 1428

خصوم

أصول

ح/ ملخص الدخل عن
السنة المنتهية في 30 / 12 / 1428

دائن

مدين

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	الأصول	المبلغ	الخصوم + حقوق الملكية
24000	إلى ح/ مصروف الإيجار (ما يخص السنة)	6000	من ح/ إيراد العقار (ما يخص السنة)		<u>أصول متداولة</u>		<u>خصوم متداولة</u>
144000	من ح/ مصروف الأجور والرواتب (ما يخص السنة)			12000	مصروف الإيجار المقدم (الجزء الذي يخص العام القادم)	24000	الأجور والرواتب المستحقة (الجزء الذي غير المسدد)
						12000	إيراد العقار المقدم

2/3 : الإيرادات المستحقة (Accrued Revenues)

هي تمثل الإيرادات عن سلع أو خدمات تم تقديمها خلال الفترة المحاسبية ، ولكنها لم تحصل حتى نهاية الفترة المحاسبية .
يمثل رصيد حساب الإيرادات المستحقة أحد عناصر الأصول المتداوله في قائمة المركز المالي .

- تسوية (إثبات) الإيرادات المستحقة

- 1- (قيد تسوية) ويتم فيه إثبات الإيراد المستحق بالمبلغ (الذي لم يحصل) ولكنه يخص الفترة الحاليه .
×× من ح/ الإيراد المستحق (يكتب إسم الإيراد مضاف إليه كلمة مستحق)
×× إلى ح/ الإيراد (يكتب إسم الإيراد)
- 2- (قيد الإقفال) ويتم فيه إقفال الإيراد في حساب ملخص الدخل يكامل المبلغ الذي يخص العام الحالي .
×× من ح/ الإيراد (يكتب إسمه)
×× إلى ح/ ملخص الدخل

حاله عمليه (4)

أظهرت أرصدة ميزان المراجعة لمحلات الهفوف التجاريه وجود رصيد لإيراد الأوراق الماليه مقداره 10000 ريال ، وفي 30 / 12 / 1428 هـ أظهرت نتائج فحص المستندات وجود إيرادات للأوراق الماليه مقداره 8000 ريال يخص الفترة الحاليه ولكنه لم يحصل بعد .
المطلوب :

- 1- إجراء قيود التسويه والإقفال اللازمه في 30 / 12 / 1428 هـ .
- 2- بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في 30 / 12 / 1428 هـ .



تمهيد للحل

إيراد الأوراق المالية التي تخص العام
= 10000 (المحصل بميزان
المراجعة) + 8000 (المستحق ولم
يحصل بعد) = 18000 ريال

وهو ما يجب ان يظهر في حساب
ملخص الدخل (الجانب الدائن) بسمى
إيراد الأوراق المالية

إيراد الأوراق المالية المستحقة (الغير
محصلة والتي تمثل أصل متداول) =
8000 ريال (وهي تظهر في قائمة
المركز المالي تحت مجموعة الأصول
المتداولة بسمى إيراد الأوراق
المالية المستحقة).

1- قيد التسوية (إثبات الإيراد بالمبلغ المستحق والغير محصل حتى نهاية السنة)

8000 من ح/ إيراد الأوراق المالية المستحقة
إلى ح/ إيراد الأوراق المالية
30/12/1428 هـ

2- قيد الإقفال بقيمة كامل المبلغ الذي يخص الفترة (المدفوع والمستحق)

18000 من ح/ إيراد الأوراق المالية
إلى ح/ ملخص الدخل
30/12/1428 هـ

قائمة المركز المالي
في 30 / 12 / 1428

خصوم

أصول

ح/ ملخص الدخل عن
السنة المنتهية في 30 / 12 / 1428

دائن

مدين

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
24000	إلى ح/ مصروف الإيجار ما يخص السنة)	6000	من ح/ إيراد العقار ما يخص السنة)		<u>خصوم متداولة</u>
144000	من ح/ مصروف الأجور والرواتب (ما يخص السنة)	18000	من ح/ إيراد الأوراق المالية ما يخص السنة)	24000	الأجور والرواتب المستحقة (الجزء الذي غير المسدد)
				12000	إيراد العقار المقدم (الجزء من الإيراد المحصل في العام الحالي ولكنه يخص العام القادم)
				8000	إيراد الأوراق المالية المستحقة (الجزء من الإيراد الذي يخص العام الحالي ولكنه لم يحصل بعد)

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Prepaid Expenses	المصروفات المقدمة
Accrued Expenses	المصروفات المستحقة
Unearned Revenues	الإيرادات المقدمة
Accrued Revenues	الإيرادات المستحقة
Adjustments	التسويات المحاسبية

المحاضره الرابعه تابع تسوية المصروفات والإيرادات

الموضوعات الرئيسيه:

- أولاً : حالة علمية شاملة على تسوية المصروفات والإيرادات .
- ثانياً : مجموعة من الأسئلة الإختياريه (إختبر نفسك) .
- ثالثاً : أهم المصطلحات المحاسبية بالغه الإنجليزيه .

حالة علمية شامله على تسوية المصروفات و الإيرادات

تذكر أن :

المصروفات المقدمه : هي المصروفات التي دفعتها المنشأ ولم تستلم في مقابلها خدمه أو سلعه (وهي تمثل أحد بنود الأصول المتداوله).

المصروفات المستحقه : هي المصروفات التي أصبحت إلزاماً على المنشأ نتيجة لإستلامها خدمه أو سلعه ولم يثبت مايقابلها من مصروفات في سجلاتها حتى نهاية الفتره الماليه (وهي تمثل أحد بنود الخصوم المتداوله).

الإيرادات المقدمه : هي تمثل الإيرادات التي تم إستلامها مقدماً ولم تقدم المنشأ في مقابلها خدمه أو سلعه (وهي تمثل أحد بنود الخصوم المتداوله).

الإيرادات المستحقه : هي الإيرادات التي إستحققتها المنشأ نتيجة لتقديم خدمه أو سلعه ولكنها لم تقيدھا في سجلاتها حتى نهاية الفتره المحاسبية (وهي تمثل أحد بنود الأصول المتداوله).

ملخص قيود تسوية المصروفات والإيرادات

إيراد مستحق	إيراد مقدم	مصروف مستحق	مصروف مقدم
<p>قيود التسوية: ** من حد/الإيراد "اسمه" المستحق ** إلى حد/الإيراد "اسمه"</p> <p>(بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية ولم يحصل)</p>	<p>قيود التسوية (كخصم من البداية): ** من حد/الإيراد (اسمه) مقدم ** إلى حد/الإيراد... "حسب النوع"</p> <p>(بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية)</p> <p>قيود التسوية (كإيراد من البداية): ** من حد/الإيراد "اسمه" ** إلى حد/الإيراد "اسمه" مقدم</p> <p>(بالمبلغ الذي يخص الفترات القادمة)</p>	<p>قيود التسوية (إثبات المبلغ غير المدفوع): ** المصروف "اسمه" ** المصروف "اسمه" المستحق</p> <p>(بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية ولم يسدد)</p>	<p>قيود التسوية (كأصل من البداية): ** من حد/ المصروف "اسمه" ** إلى حد/ المصروف "اسمه" المقدم</p> <p>(بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية)</p> <p>قيود التسوية (كمصروف من البداية): من حد/ المصروف "اسمه" المقدم إلى حد/ المصروف "اسمه"</p> <p>(بالمبلغ الذي يخص الفترات القادمة)</p>
<p>قيود الإقفال: ** من حد/الإيراد "اسمه" ** إلى حد/ ملخص الدخل</p> <p>(بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية)</p>	<p>قيود الإقفال: ** من حد/الإيراد "اسمه" ** إلى حد/ ملخص الدخل</p> <p>(بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية)</p>	<p>قيود الإقفال: ** من حد/ ملخص الدخل ** إلى حد/ المصروف "اسمه"</p> <p>(بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية)</p>	<p>قيود الإقفال: ** من حد/ ملخص الدخل ** إلى حد/ المصروف "اسمه"</p> <p>(بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية)</p>
<p>الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الأصول تحت بند أصول متداولة</p> <p>الأثر على ملخص الدخل: يظهر بجانب الدائن بما يخص النعم</p>	<p>الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الخصوم تحت بند خصوم متداولة</p> <p>الأثر على ملخص الدخل: يظهر بجانب الدائن بما يخص العام</p>	<p>الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الخصوم تحت بند خصوم متداولة</p> <p>الأثر على ملخص الدخل: يظهر بجانب المدين بما يخص العام</p>	<p>الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الأصول تحت مجموعة أصول متداولة</p> <p>الأثر على ملخص الدخل: يظهر بجانب المدين بما يخص العام</p>

أولاً : حالة علمية شاملة على تسوية المصروفات والإيرادات

فيما يلي بعض الأرصده التي ظهرت في ميزان المراجعة لمنشأة الهادي التجاريه في 30 / 12 / 1427 هـ

الملاحظات (المعلومات الجردية في 30/12/1427هـ)	أسم الحساب	أرصده دائنة	أرصده مدينة
المرتبات الشهرية 5000 ريال.	رواتب وأجور		50000
الدعاية والإعلان الشهرية 5000 ريال.	دعاية إعلان		65000
قيمة الإيجار الشهري 2000 ريال.	مصروف إيجار		17000
إيراد العقار الشهري 1500 ريال.	إيراد عقار	20000	
إيراد الأوراق المستحق 2000 ريال.	إيراد أوراق مالية	13000	

والمطلوب :

1. قيود التسويه والإقفال اللازمه في 30 / 12 / 1427 هـ .
2. بيان الأثر على الحسابات الختاميه (ملخص الدخل) وقائمة المركز المالي في 30 / 12 / 1427 هـ .

● حل الحالة العلمية الشاملة



الرواتب والأجور السنوية (ما يخص السنة الحالية) = 12×5000 شهر = 60000 ريال

مصاريف الدعاية والإعلان السنوية = 12×5000 شهر = 60000 ريال

الإيجار السنوي (ما يخص السنة الحالية) = 12×2000 شهر = 24000 ريال

إيراد العقار السنوي (ما يخص السنة الحالية) = 12×1500 شهر = 18000 ريال

إيراد الأوراق المالية السنوي (ما يخص السنة الحالية) = $2000 + 13000$ = 15000 ريال

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	المبلغ المدفوع فعلا أو المحصل فعلا وهو الرصيد الوارد بميزان المراجعة بالسؤال	المبلغ الذي يخص السنة الحالية و يجب ان يظهر بحساب ملخص الدخل	الفرق (قائمة المركز المالي)	طبيعة الفرق (مقدم أو مستحق)- وموقع ظهوره في قائمة المركز المالي
الرواتب والأجور	50000	60000	10000	مصرف رواتب مستحق- خصوم متداولة
الدعاية و الاعلان	65000	60000	5000	مصرف دعاية وإعلان مقدم- أصول متداولة
الإيجار	17000	24000	7000	مصرف الايجار المستحق- خصوم متداولة
إيراد العقار	20000	18000	2000	إيراد العقار المقدم- خصوم متداولة
إيراد الأوراق المالية	13000	15000	2000	إيراد الأوراق المالية المستحق- أصول متداوله

حساب ملخص الدخل عن السنه المنتهيه في 30 / 12 / 1427 هـ

المبلغ	منه (مصرفات)	المبلغ	له (إيرادات)
60000	إلى ح/ الرواتب والأجور	18000	من ح/ إيراد العقار
60000	إلى ح/ الدعاية والإعلان	15000	من ح/ إيراد الأوراق المالية
24000	إلى ح/ مصرف الإيجار		

قائمة المركز المالي (الميزانيه) في 30 / 12 / 1427 هـ

المبلغ	أصول متداولة	المبلغ	خصوم متداولة (قصيرة الأجل)
5000	الدعاية والإعلان المقدم	10000	الرواتب والأجور المستحقة
2000	أيراد الأوراق المالية المستحق	7000	مصرف الإيجار المستحق
		2000	إيراد العقار المقدم

● قيود التسويه و الإقفال

أولاً: قيود التسوية

من مذكورين

5000 ح/ الدعاية والإعلان مقدم
2000 ح/ أيراد الأوراق المالية المستحق

إلى مذكورين

5000 ح/ الدعاية والإعلان
2000 ح/ أيراد الأوراق المالية
تسوية حسابات المصروفات المقدمة والإيرادات المستحقة

من مذكورين

10000 ح/ الرواتب والأجور
7000 ح/ مصروف الإيجار
2000 ح/ إيراد العقار

إلى مذكورين

10000 ح/ الرواتب والأجور المستحقة
7000 ح/ مصروف الإيجار المستحق
2000 ح/ إيراد العقار المقدم
تسوية حسابات المصروفات المستحقة
والإيرادات المقدمة

ثانياً: قيود الإقفال

144000 من ح/ ملخص الدخل

إلى مذكورين

60000 ح/ الدعاية والإعلان
60000 ح/ الرواتب والأجور
24000 ح/ مصروف الإيجار
إقفال حسابات المصروفات في حساب ملخص
الدخل

من مذكورين

18000 ح/ إيراد الأوراق المالية
15000 ح/ إيراد العقار
33000 إلى ح/ ملخص الدخل
إقفال حسابات الإيرادات في حساب ملخص الدخل

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبى باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبى باللغة العربية
Prepaid Expenses	المصروفات المقدمة
Accrued Expenses	المصروفات المستحقة
Unearned Revenues	الإيرادات المقدمة
Accrued Revenues	الإيرادات المستحقة
Adjustment Entries	قيود التسوية
Closing Entries	قيود الإقفال

(إختبر نفسك)

1. يتم إجراء قيود التسويه في نهاية السنه الماليه لأنها :

- أ- تساعد على قياس الإيرادات المتعلقة بالفترة بصرف النظر عن عدم تحصيلها .
- ب- تساعد على قياس المصروفات المتعلقة بالفترة بصرف النظر عن القيام بسدادها .
- ج- تساعد على قياس صافي الربح (أو صافي الخساره) الحقيقي للفترة .
- د- تساعد على إعداد القوائم الماليه المتعلقة بالفترة بشكل سليم .
- هـ- كل ما سبق صحيح .

الإجابة الصحيحه (هـ)

2. المصروفات المقدمه التي تظهر في قائمة المركز المالي (الميزانيه) تمثل :

- أ- مبلغ دفع وتم مقابلته بإيرادات الفترة .
- ب- مبلغ دفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة .
- ج- مبلغ لم يدفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة .
- د- مبلغ لم يدفع وتم مقابلته بإيرادات الفترة .

الإجابة الصحيحه (ب)

3. المصروفات المستحقه التي تظهر في قائمة المركز المالي (الميزانيه) تمثل :

- أ- مبلغ دفع وتم مقابلته بإيرادات الفترة .
- ب- مبلغ دفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة .
- ج- مبلغ لم يدفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة .
- د- مبلغ لم يدفع وتم مقابلته بإيرادات الفترة .

الإجابة الصحيحه (د)

4. الإيرادات المقدمه التي تظهر في قائمة المركز المالي (الميزانيه) تمثل :

- أ- مبلغ حصل وتمت مقابلته بمصروفات الفترة .
- ب- مبلغ حصل ولم يتم مقابلته بمصروفات الفترة .
- ج- مبلغ لم يحصل ولم يتم مقابلته بمصروفات الفترة .
- د- مبلغ لم يحصل وتمت مقابلته بمصروفات الفترة .

الإجابة الصحيحه (ب)

5. الإيرادات المستحقة التي تظهر في قائمة المركز المالي (الميزانية) تمثل :

- أ- مبلغ حصل وتمت مقابلته بمصروفات الفترة .
- ب- مبلغ حصل ولم يتم مقابلته بمصروفات الفترة .
- ج- مبلغ لم يحصل ولم يتم مقابلته بمصروفات الفترة .
- د- مبلغ لم يحصل وتمت مقابلته بمصروفات الفترة .

الإجابة الصحيحة (د)

6. المصروف المستحق :

- أ- يُعد أحد عناصر الأصول المتداوله .
- ب- يُعد أحد عناصر الخصوم المتداوله .
- ج- يُعد أحد عناصر المصروفات المتداوله .
- د- يُعد أحد عناصر الإيرادات المتداوله .
- هـ- لاشيء مما سبق .

الإجابة الصحيحة (ب)

7. الإيراد المستحق :

- أ- يُعد أحد عناصر الأصول المتداوله .
- ب- يُعد أحد عناصر الخصوم المتداوله .
- ج- يُعد أحد عناصر المصروفات المتداوله .
- د- يُعد أحد عناصر الإيرادات المتداوله .
- هـ- لاشيء مما سبق .

الإجابة الصحيحة (أ)

8. أي من العناصر التاليه يدرج ضمن الأصول في قائمة المركز المالي :

- أ- القروض طويلة الأجل .
- ب- الإيرادات المحصلة مقدماً .
- ج- المصروفات المدفوعه مقدماً .
- د- الدائنون .

الإجابة الصحيحة (ج)

9. أي من العناصر التالية يدرج ضمن الخصوم في قائمة المركز المالي :

أ- الإيرادات المستحقة .

ب- الإيرادات المحصلة مقدماً .

ج- المصروفات المدفوعة مقدماً .

د- أوراق القبض .

الإجابة الصحيحة (ب)

10. أي من العناصر التالية يدرج ضمن الأصول في قائمة المركز المالي :

أ- أوراق الدفع .

ب- الإيرادات المحصلة مقدماً .

ج- الإيرادات المستحقة .

د- المصروفات المستحقة .

الإجابة الصحيحة (ج)

11. دفعت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها إعتباراً من 1 / 9 / 1423 هـ مبلغ 24000 ريال ، وعليه فإن المبلغ الواجب تحميله لحساب ملخص الدخل عن العام المنتهي في 30 / 12 / 1423 هـ :

أ- 24000 ريال .

ب- 8000 ريال .

ج- 30000 ريال .

د- 20000 ريال .

هـ- لأشياء مما سبق .

الإجابة الصحيحة (ب)

12. دفعت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها إعتباراً من 1 / 9 / 1423 هـ مبلغ 24000 ريال ، وعليه فإن قيمة مصروف الإيجار المقدم الذي يظهر بقائمة المركز المالي في 30 / 12 / 1423 هـ :

أ- 16000 ريال تظهر ضمن الأصول المتداوله .

ب- 24000 ريال تظهر ضمن الأصول المتداوله .

ج- 24000 ريال تظهر ضمن الخصوم المتداوله .

د- 16000 ريال تظهر ضمن الخصوم المتداوله .

هـ- لأشياء مما سبق .

الإجابة الصحيحة (أ)

13. حصلت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها إعتباراً من 1 / 9 / 1423 هـ مبلغ 12000 ريال ، وعليه فإن مبلغ إيراد العقار المحصل مقدماً والواجب إظهاره في قائمة المركز المالي في 30 / 12 / 1423 هـ :

- أ- 4000 ريال وتظهر ضمن الأصول المتداوله.
- ب- 8000 ريال وتظهر ضمن الخصوم المتداوله.
- ج- 4000 ريال وتظهر ضمن الخصوم المتداوله.
- د- 8000 ريال وتظهر ضمن الأصول المتداوله.
- هـ- لاشيء مما سبق .

الإجابة الصحيحة (ب)

14. حصلت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها إعتباراً من 1 / 9 / 1423 هـ مبلغ 12000 ريال ، وعليه فإن حساب إيراد العقار الواجب تحميله لحساب ملخص الدخل عن السنه المنتهيه في 30 / 12 / 1423 هـ هو:

- أ- 4000 ريال وتظهر في حساب ملخص الدخل الجانب المدين.
- ب- 8000 ريال وتظهر في حساب ملخص الدخل الجانب المدين.
- ج- 4000 ريال وتظهر في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن.
- د- 8000 ريال وتظهر في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن.
- هـ- لاشيء مما سبق .

الإجابة الصحيحة (ج)

15. بلغ رصيد التأمين المقدم الوارد ضمن أرصدة ميزان المراجعة قبل التسويات في 30 / 12 / 1422 هـ مبلغ 7200 ريال ، فإذا علمت أن هذا المبلغ مدفوع عن مدة عام يبدأ من 1 / 10 / 1422 هـ ، فإن مصروف التأمين الذي يخص العام الحالي هو :

- أ- 7200 ريال .
- ب- 3600 ريال .
- ج- 2400 ريال .
- د- 1800 ريال .
- هـ- لاشيء مما سبق .

الإجابة الصحيحة (د)

16. إذا علمت أن المهمات المكتتبه المشتراه خلال العام 1423 هـ بلغت 30000 ريال ، وفي 30 / 12 / 1423 هـ قدرت قيمة المستهلك من تلك المهمات بمبلغ 24000 ريال ، فإن الرصيد المتبقي منها في 30 / 12 / 1423 هـ هو :

- أ- 6000 ريال ويظهر في جانب الإلتزامات بالميزانيه.
- ب- 24000 ريال ويظهر في جانب الأصول بالميزانيه.
- ج- 24000 ريال ويظهر في جانب الأصول بالميزانيه.
- د- 6000 ريال ويظهر في جانب الأصول بالميزانيه.

الإجاباه الصحيحه (د)

17. إذا علمت أن المهمات المكتتبه المشتراه خلال عام 1423 هـ بلغت 30000 ريال ، وفي 30 / 12 / 1423 هـ قدرت قيمة المستهلك من تلك المهمات بمبلغ 24000 ريال ، فإن المبلغ الواجب تحميلة منها لعام 30 / 12 / 1423 هـ في حساب ملخص الدخل هو :

- أ- 6000 ريال ويظهر في الجانب المدين بحساب ملخص الدخل.
- ب- 24000 ريال ويظهر في الجانب المدين بحساب ملخص الدخل.
- ج- 24000 ريال ويظهر في الجانب الدائن بحساب ملخص الدخل.
- د- 6000 ريال ويظهر في الجانب الدائن بحساب ملخص الدخل.

الإجاباه الصحيحه (ب)

18. دفعت إحدى المنشآت قيمة الإيجار لأحد معارضها إعتباراً من 1 / 7 / 1425 هـ مبلغ 24000 ريال ولمدة عام ، لهذا فإن حساب ملخص الدخل في 30 / 12 / 1425 هـ يجب أن يحمل بمبلغ :

- أ- 24000 ريال .
- ب- 18000 ريال .
- ج- 12000 ريال .
- د- 6000 ريال .

الإجاباه الصحيحه (ج)

19. بلغت قيمة الأجور المدفوعه من قبل إحدى المنشآت مبلغ 70000 ريال ، فإذا علمت أن الأجور الشهرية تقدر بمبلغ 6000 ريال ، لهذا فإن مبلغ حساب الأجور الواجب تحميلة لحساب ملخص الدخل في 30 / 12 / 1425 هـ هو :

- أ- 70000 ريال .
- ب- 6000 ريال .
- ج- 72000 ريال .
- د- 76000 ريال .

الإجاباه الصحيحه (ج)

20. بلغت قيمة الأجر المدفوعه من قبل إحدى المنشآت مبلغ 70000 ريال ، فإذا علمت أن الأجر الشهريه تقدر بمبلغ 6000 ريال ، لهذا فإن مبلغ الأجر المستحقه الذي يجب أن يظهر في قائمة المركز المالي في 30 / 12 / 1425 هـ هو :

أ- 70000 ريال .

ب- 6000 ريال .

ج- 72000 ريال .

د- 76000 ريال .

هـ- لا شيء مما سبق.

الإجابة الصحيحة (هـ)

21. في 1 / 1 / 1422 هـ استلمت المنشأة نقداً إيراد عقار بمبلغ 72000 ريال عن عامين وقد أثبتت قيمه في الدفاتر ، ولهذا فإن قيمة مبلغ إيراد العقار المقدم الذي لا يخص عام 1422 هـ هو :

أ- 72000 ريال ويظهر في جانب الأصول في قائمة المركز المالي.

ب- 72000 ريال ويظهر في جانب الخصوم في قائمة المركز المالي .

ج- 36000 ريال ويظهر في جانب الأصول في قائمة المركز المالي.

د- 36000 ريال ويظهر في جانب الخصوم في قائمة المركز المالي.

الإجابة الصحيحة (د)

عنوان المحاضره القادمه بمشيئة الله تعالى هو :

إعداد ورقة العمل (قائمة التسويات)

ويمكن للطلاب والطالبات التحضير المسبق للدرس القادم من خلال قراءة الفصل الخامس بالكتاب المقرر وهو

بعنوان (التسويات وإستكمال دوره المحاسبية) الصفحات من (137 - 147)

المحاضره الخامسه ورقة العمل (قائمة التسويات)

الموضوعات الرئيسييه:

- أولاً : مفهوم وأهمية ومكونات ورقة العمل (قائمة التسويات) .
- ثانياً : حالة عملية لإعداد ورقة العمل (قائمة التسويات) .
- ثالثاً : أهم المصطلحات المحاسبية بالغه الإنجليزيه .
- رابعاً : مجموعة من الأسئلة الإختياريه (إختبر نفسك) .

أولاً : مفهوم وأهمية ومكونات ورقة العمل

• مفهوم ورقة العمل (قائمة التسويات):

هي ورقة تمثل مسوده خارجيه يعدها المحاسب للإستخدام الداخلي ، ولذلك لايطلع عليها الأطراف الخارجيه ، ولاتعد جزءاً من الدفاتر والسجلات المحاسبية .

• أهمية إعداد ورقة العمل (قائمة التسويات):

- هي وسيلة لتجنب الأخطاء عند إعداد القوائم الماليه .
- هي وسيلة لتبسيط العمل المحاسبى عند إعداد القوائم الماليه .
- هي وسيلة لتجنب تسجيل قيود تسوية خاطئه في دفتر اليوميه ثم تصحيحها بعد ذلك .

• مكونات ورقة العمل (قائمة التسويات):

- تتكون ورقة العمل (قائمة التسويات الكامله) من خمسة أجزاء أساسيه هي :
1. ميزان المراجعة قبل التسويات (مدين - دائن - إسم الحساب).
 2. التسويات المحاسبية (المدينه والدائنه).
 3. ميزان المراجعة بعد التسويات (يعد من ميزان المراجعة قبل التسويات مع التسويات المحاسبية).
 4. قائمة (ملخص) الدخل (المصروفات والإيرادات).
 5. قائمة المركز المالي (الأصول والخصوم وحقوق الملكيه).

ثانياً : حالة عملية على إعداد ورقة العمل (قائمة التسويات)

فيما يلي أرصدة الحسابات المستخرجة من دفتر الأستاذ بمؤسسة الشترى لصيانة و إصلاح السيارات في
1422-12-30 هـ:

اسم الحساب	دائن	مدين
نقدية		41000
مدينون		35000
إيجار		18000
زيوت و شحوم		6000
رواتب وأجور		15000
استثمارات مالية		45000
آلات و معدات		40000
دائنون	8000	
رأس المال	157000	
إيراد صيانة وإصلاح	33000	
إيراد استثمارات مالية	2000	
المجموع	200000	200000

فإذا علمت ما يلي :

1. أن مصروف الإيجار مدفوع عن 18 شهر اعتباراً من 1-1422 هـ .
2. بلغت قيمة الزيوت و الشحوم المتبقية في نهاية العام 1000 ريال .
3. تتضمن إيرادات الصيانة والإصلاح المحصلة مبلغ 2000 ريال قيمة سيارات سوف يتم إصلاحها في بداية العام القادم .
4. تدفع الرواتب و الأجور أسبوعياً بمعدل 300 ريال في الأسبوع، ولم يتسلم العاملون بالمؤسسة رواتبهم عن الأسبوعين الأخيرين من عام 1422 هـ .
5. يبلغ إيراد الاستثمار الخاص بعام 1422 هـ 10% من قيمة الاستثمارات المالية

المطلوب :

1. إجراء قيود التسويه اللازمه في 30 / 12 / 1422 هـ .
2. إعداد ورقة عمل القوائم الماليه في 30 / 12 / 1422 هـ .
3. إجراء قيود الإقفال اللازمه في 30 / 12 / 1422 هـ .
4. إعداد قائمة الدخل عن السنه المنتهيه في 30 / 12 / 1422 هـ .
5. إعداد قائمة المركز المالي في 30 / 12 / 1422 هـ .



حل الحالة العملية الشاملة

تمهيد للحل

1. الإيجار السنوي = $18000 \div 18 \times 12 = 12000$ ريال.
2. الزيوت و الشحوم المستخدمة = $6000 - 1000 = 5000$ ريال .
3. إيراد صيانة و الإصلاح الذي يخص العام = $33000 - 2000 = 31000$ ريال.
4. ما يخص العام من الرواتب و الأجور = $15000 + 600 = 15600$ ريال.
5. إيراد استثمار مالية التي تخص العام = $(45000 \times 10\%) = 4500$ ريال.

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	ما يخص السنة ويحمل لحساب ملخص الدخل	المدفوع فعلا والمحصل فعلا والظاهر في ميزان المراجعة	الفرق (قائمة المركز المالي)	طبيعة الفرق (مقدم أو مستحق)
الايجار	12000	18000	6000	أصل متداول- الايجار المقدم
زيوت وشحوم	5000	6000	1000	أصل متداول- الزيوت والشحوم
ايراد صيانة وإصلاح	31000	33000	2000	خصم قصير الأجل- ايراد صيانة مقدم
رواتب وأجور	15600	15000	600	خصم متداول- مصروف رواتب مستحق
مالية	4500	2000	2500	أصل متداول-

أولاً : قيود التسويه

أولاً: قيود التسوية في 1422 /30/12 هـ

600 من حـ/ الرواتب والأجور
600 إلى حـ/ الرواتب والأجور المستحقة
تسوية حساب الرواتب والأجور

6000 من حـ/ الايجار المقدم
6000 إلى حـ/ الايجار
تسوية حساب مصروف الإيجار

2500 من حـ/ ايراد الاستثمارات المالية المستحقة
2500 إلى حـ/ ايراد الاستثمارات المالية
تسوية حساب ايراد الاستثمارات المالية

5000 من حـ/ الزيوت والشحوم المستخدمة
5000 إلى حـ/ الزيوت والشحوم
تسوية حساب مصروف الزيوت والشحوم

2000 من حـ/ ايراد الصيانة والإصلاح
2000 إلى حـ/ ايراد الصيانة والإصلاح المقدم
تسوية حساب ايراد الصيانة والإصلاح

ثانياً : ورقة العمل لمؤسسة " الشثري " لصيانة وإصلاح السيارات في 30 / 12 / 1422 هـ

التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		البيان
مدین	دائن	مدین	دائن	
-----	-----	-----	41,000	نقدية
-----	-----	-----	35,000	مدينون
6,000 (1)	-----	-----	18,000	إيجار
5,000 (2)	-----	-----	6,000	زيوت وشحوم
-----	6,00 (4)	-----	15,000	رواتب وأجور
-----	-----	-----	45000	استثمارات مالية
-----	-----	-----	40,000	آلات ومعدات
-----	-----	8,000	-----	دائنون
-----	-----	157000	-----	رأس المال
-----	2,000 (3)	33,000	-----	إيراد صيانة وإصلاح
5) 2,500	-----	2,000	-----	إيراد استثمار مالية
-----	-----	200000	200000	المجموع
-----	6,000 (1)	-----	-----	الإيجار المقدم
-----	5,000 (2)	-----	-----	الزيوت والشحوم المستخدمة
2,000 (3)	-----	-----	-----	إيراد الصيانة والإصلاح المقدم
6,00 (4)	-----	-----	-----	الأجور والرواتب المستحقة
-----	2,500 (5)	-----	-----	إيراد استثمار مالية مستحقة
16,100	16,100	-----	-----	المجموع
-----	-----	-----	-----	المجموع

ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		البيان
مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن	
-----	41,000	-----	-----	-----	41,000	نقدية
-----	35,000	-----	-----	-----	35,000	مدينون
-----	12,000	6,000 (1)	-----	-----	18,000	إيجار
-----	1,000	5,000 (2)	-----	-----	6,000	زيوت وشحوم
-----	15,600	-----	6,00 (4)	-----	15,000	رواتب وأجور
-----	45000	-----	-----	-----	45000	استثمارات مالية
-----	40,000	-----	-----	-----	40,000	آلات ومعدات
8,000	-----	-----	-----	8,000	-----	دائنون
157000	-----	-----	-----	45000	-----	رأس المال
31,000	-----	-----	2,000 (3)	33,000	-----	إيراد صيانة وإصلاح
4,500	-----	5) 2,500	-----	2,000	-----	إيراد استثمار مالية
-----	-----	-----	-----	200000	200000	المجموع
-----	6,000	-----	6,000 (1)	-----	-----	الإيجار المقدم
-----	5,000	-----	5,000 (2)	-----	-----	الزيوت والشحوم المستخدمة
2,000	-----	2,000 (3)	-----	-----	-----	إيراد الصيانة والإصلاح المقدم
6,00	-----	6,00 (4)	-----	-----	-----	الأجور والرواتب المستحقة
-----	2,500	-----	2,500 (5)	-----	-----	إيراد استثمار مالية مستحق
-----	-----	16,100	16,100	-----	-----	المجموع
203100	203100	-----	-----	-----	-----	المجموع

قائمة المركز المالي		قائمة (ملخص) الدخل		ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		البيان
أصول	خصوم	إيرادات	مصروفات	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	
41,000				41,000				41,000		نقدية
35,000				35,000				35,000		مدينون
			12,000	12,000		(1) 6,000		18,000		إيجار
1,000				1,000		(2) 5,000		6,000		زيوت وشحوم
			15,600	15,600		6,00 (4)		15,000		رواتب وأجور
45,000				45,000				45,000		استثمارات مالية
40,000				40,000				40,000		آلات ومعدات
8,000				8,000				8,000		دائنون
157,000				157,000				157,000		رأس المال
			31,000	31,000			2,000 (3)	33,000		إيراد صيانة وإصلاح
			4,500	4,500		(5) 2,500		2,000		إيراد استثمار مالية
								200,000	200,000	المجموع
6,000				6,000			6,000 (1)			الإيجار المقدم
			5,000	5,000			5,000 (2)			الزيوت والشحوم المستخدمة
2,000				2,000		(3) 2,000				إيراد الصيانة والإصلاح المقدم
6,00				6,00		(4) 6,00				الأجور والرواتب المستحقة
2,500				2,500			2,500 (5)			إيراد استثمار مالية مستحق
						16,100	16,100			
2,900			2,900	203,100	203,100					صافي الربح
		35,000	35,000							
170,500	170,500									

ثالثاً : قيود الإقفال

من مذكورين

31000 حـ/ إيراد الصيانة والإصلاح

4500 حـ/ إيراد الاستثمارات المالية

35500 إلى حـ/ ملخص الدخل

2900 من حـ/ ملخص الدخل (صافي الربح)

إقفال حسابات الإيرادات المتعلقة بالفترة

2900 إلى حـ/ رأس المال

إقفال صافي الربح في حساب رأس المال

32600 من حـ/ ملخص الدخل

إلى مذكورين

15600 حـ/ الرواتب والأجور

12000 حـ/ الإيجار

5000 حـ/ الزيوت والشحوم المستخدمة

إقفال حسابات المصروفات المتعلقة بالفترة

قائمة (ملخص) الدخل لمؤسسة الشترى عن السنة المنتهية في 1422/12/30

الإيرادات:			
إيراد صيانة وإصلاح	31000		
إيراد استثمارات مالية	4500		
إجمالي الإيرادات			35500
المصروفات:			
الرواتب وأجور	15600		
الإيجار	12000		(-)
الزيوت والشحوم المستخدمة	5000		
إجمالي المصروفات	-----		32600
صافي الربح (الإيرادات - المصروفات)			2900

رابعاً : إعداد قائمة المركز المالي في 1430 / 12 / 30 هـ

قائمة المركز المالي (الميزانية) لمحات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في 1430-12-30 هـ (بالريال)

الخصوم وحقوق الملكية

الأصول

بيان	مبالغ	بيان	مبالغ
<u>خصوم متداولة</u>		<u>أصول متداولة</u>	
دائنون	8000	نقدية	41000
إيراد صيانة وإصلاح مقدم	2000	مديون	35000
رواتب وأجور مستحقة	600	استثمارات مالية	45000
	-----	زيوت وشحوم	1000
	10600	إيجار مقدم	6000
<u>خصوم طويلة الأجل</u>		إيراد استثمارات مالية مستحقة	2500

			130500
<u>حقوق الملكية</u>		<u>أصول ثابتة</u>	
رأس المال	157000	آلات ومعدات	40000
صافي الربح	2900		

	159900		
الإجمالي	170500	الإجمالي	170500

ثالثاً: المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبى باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبى باللغة العربية
Nominal Accounts	الحسابات الاسمية
Real Accounts	الحسابات الحقيقية
Work Sheet	ورقة العمل (قائمة التسوية)
Trial Balance	ميزان المراجعة
Adjusted Trial Balance	ميزان المراجعة بعد التسويات

(إختبر نفسك)

1. ورقة العمل (قائمة التسويات) :

أ- تعد جزءاً من الدائر المحاسبية .

ب- تعد جزءاً من السجلات المحاسبية .

ج- تعد جزءاً من القوائم الماليه .

د- لاشيء مما سبق .

الإجابة الصحيحة (د)

2. ورقة العمل (قائمة التسويات) هي مسوده يعدها المحاسب :

أ- ويتم الإطلاع عليها من قبل الأطراف الخارجيه .

ب- ويتم الإطلاع عليها من قبل الأطراف الداخليه .

ج- وتعد بمثابة المستند القانوني الذي يمكن أن يعتد به الأطراف الداخليه .

د- لاشيء مما سبق .

الإجابة الصحيحة (ب)

3. إعداد ورقة العمل (قائمة التسويات) يستهدف تحقيق مايلي :

- أ- تبسيط العمل المحاسبي عند إعداد القوائم الماليه.
- ب- تجنب الوقوع في الأخطاء عند إعداد القوائم الماليه .
- ج- تجنب تسجيل قيود تسوية خاطئة في دفتر اليومية .
- د- كل ما سبق صحيح.

الإجابة الصحيحة (د)

4. تتكون ورقة العمل (قائمة التسويات) الكامله من :

- أ- ثلاثة أقسام رئيسية.
- ب- أربعة أقسام رئيسية .
- ج- خمسة أقسام رئيسية .
- د- لاشيء مما سبق.

الإجابة الصحيحة (ج)

5. من أمثلة التكاليف (المصروفات) التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية :

- أ- الإيجار المدفوع مقدماً الذي يظهر في جانب الخصوم.
- ب- الإيجار المدفوع مقدماً الذي يظهر في جانب الأصول .
- ج- الأجرور والرواتب المستحقة التي تظهر في جانب الخصوم .
- د- لاشيء مما سبق.

الإجابة الصحيحة (ب)

6. في 30 / 12 / 1422 هـ كان رصيد الزيوت والشحوم 2000 ريال ، وفي نهاية العام تبين أن الزيوت والشحوم

المتبقية (الغير مستخدمه) 500 ريال ، فإن قيد الإقفال هو :

- أ- 1500 من ح/ الزيوت والشحوم - 1500 إلى ح/ ملخص الدخل.
- ب- 1500 من ح/ ملخص الدخل - 1500 إلى ح/ الزيوت والشحوم .
- ج- 1500 من ح/ الزيوت والشحوم المستخدمه - 1500 إلى ح/ ملخص الدخل .
- د- 1500 من ح/ ملخص الدخل - 1500 إلى ح/ الزيوت والشحوم المستخدمه .

مايخص العام (الزيوت والشحوم المستخدمه) = المدفوع - الغير مستخدم = 2000 - 500 = 1500 ريال .

قيد الإقفال يتم عمله للزيوت والشحوم المستخدمه (التي استهلكت خلال العام) أي بمبلغ 1500 ريال .

ملحوظه هامه جداً : ماينطبق على مصروف الزيوت والشحوم يطبق على كل من مصروف المواد والمهمات وكذلك مصروف الوقود والزيوت .

الإجابة الصحيحة (ب)

7. بلغت قيمة الأجور والرواتب المستحقة التي لم تدفع حتى نهاية العام 10000 ريال فإن قيد التسويه هو :
- أ- 10000 من ح/ الأجور والرواتب - 10000 إلى ح/ ملخص الدخل.
ب- 10000 من ح/ ملخص الدخل - 10000 إلى ح/ الأجور والرواتب.
ج- 10000 من ح/ الأجور والرواتب المستحقة - 10000 إلى ح/ الأجور والرواتب .
د- 10000 من ح/ الأجور والرواتب - 1500 إلى ح/ الأجور والرواتب المستحقة .

الإجابة الصحيحة (د)

8. في 1 / 1 / 1422 هـ بلغت قيمة إيراد العقار المحصل نقداً 18000 ريال عن مدة عام ونصف ، وتم إثباته في دفاتر كإيراد من البدايه ، ولهذا فإن قيد التسويه المتعلق بإيراد العقار في 30 / 12 / 1422 هـ هو :
- أ- 6000 من ح/ إيراد العقار - 6000 إلى ح/ إيراد العقار المقدم.
ب- 12000 من ح/ ملخص الدخل - 12000 إلى ح/ إيراد العقار.
ج- 6000 من ح/ إيراد العقار المقدم - 62000 إلى ح/ إيراد العقار .
د- 12000 من ح/ الإيراد العقار - 12000 إلى ح/ ملخص الدخل .

إيراد العقار الشهري = $18000 / 18 = 1000$
إيراد العقار الذي يخص العام = $12 \times 1000 = 12000$ ريال (تقفل في ملخص الدخل)
إيراد العقار المحصل مقدماً (التزام أو خصم على المنشأه) = $18000 - 12000 = 6000$ ريال

الإجابة الصحيحة (أ)

9. في 1 / 1 / 1422 هـ بلغت قيمة إيراد العقار المحصل نقداً 18000 ريال عن مدة عام ونصف ، وتم إثباته في الدفاتر كإيراد من البدايه ، ولهذا فإن قيد الإقفال المتعلق بإيراد العقار في 30 / 12 / 1422 هـ هو :
- أ- 6000 من ح/ إيراد العقار - 6000 إلى ح/ إيراد العقار المقدم.
ب- 12000 من ح/ ملخص الدخل - 12000 إلى ح/ إيراد العقار.
ج- 6000 من ح/ إيراد العقار المقدم - 6000 إلى ح/ إيراد العقار .
د- 12000 من ح/ الإيراد العقار - 12000 إلى ح/ ملخص الدخل .

إيراد العقار الشهري = $18000 / 18 = 1000$
إيراد العقار الذي يخص العام = $12 \times 1000 = 12000$ ريال (تقفل في ملخص الدخل)

الإجابة الصحيحة (د)

10. في 1 / 1 / 1422 هـ بلغت قيمة الإيجار المدفوع نقداً 70000 ريال ، فإذا علمت أن الإيجار الشهري هو 7000 ريال ، ولهذا فإن قيد التسوية هو :
أ- 140000 من ح/ الإيجار - 14000 إلى ح/ ملخص الدخل.
ب- 84000 من ح/ ملخص الدخل - 84000 إلى ح/ الإيجار.
ج- 14000 من ح/ الإيجار - 14000 إلى ح/ الإيجار المستحق .
د- 70000 من ح/ الإيجار المستحق - 70000 إلى ح/ الإيجار .

الإيجار السنوي = $12 \times 7000 = 84000$ ريال
الإيجار المستحق = السنوي - المدفوع = $84000 - 70000 = 14000$ ريال وتمثل خصم على المنشأه

الإجابة الصحيحة (ج)

11. في 1 / 1 / 1422 هـ بلغت قيمة الإيجار المدفوع نقداً 70000 ريال ، فإذا علمت أن الإيجار الشهري هو 7000 ريال ، ولهذا فإن قيد الإقفال هو :
أ- 140000 من ح/ الإيجار - 14000 إلى ح/ ملخص الدخل.
ب- 84000 من ح/ ملخص الدخل - 84000 إلى ح/ الإيجار .
ج- 14000 من ح/ الإيجار - 14000 إلى ح/ الإيجار المستحق .
د- 70000 من ح/ الإيجار المستحق - 70000 إلى ح/ الإيجار .

الإيجار السنوي = $12 \times 7000 = 84000$ ريال
يتم إقفاله في حساب ملخص الدخل الجانب المدين

الإجابة الصحيحة (ب)

عنوان المحاضره القادمه بمشيئة الله تعالى هو :

جرد وتسوية الأصول الثابته

ويمكن للطلاب والطالبات التحضير المسبق للدرس القادم من خلال قراءة الفصل الخامس بالكاتب المقرر وهو بعنوان (الأصول الثابته الصفحات من 307-308 و الصفحات من 311-325) .

المحاضره السادسه الأصول الثابته

الموضوعات الرئيسيه:

- أولاً : تعريف الأصول الثابته .
- ثانياً : تحديد تكلفه الأصول الثابته .
- ثالثاً : الفرق بين المصروف الإيرادي و المصروف الرأسمالي .
- رابعاً : طرق حساب إستهلاك الأصول الثابته .
- خامساً : مجموعه من الأسئلة الإختياريه (إختبر نفسك) .

أولاً : تعريف الأصول الثابته

الأصول الثابته : هي الأصول التي تمتلكها المنشأه بقصد :

- الإستخدام وليس بقصد إعادة البيع .
- تتميز بأنها معمره ، أي أن خدماتها تمتد إلى عدد من السنوات الماليه .
- من أمثله الأصول الثابته الأراضي و المباني والآلات والأثاث والسيارات .

ثانياً : تحديد تكلفه الاصول الثابته

القاعده الرئيسيه هي أن :

التكلفه التاريخيه للأصل الثابت = ثمن الشراء + جميع المصاريف التي أنفقت على هذا الأصل حتى يصبح جاهز للإستخدام مثل (مصروفات النقل والتأمين والشحن والرسوم الجمركيه ومصاريف التركيب ورسوم التسجيل).

حاله عمليه (1)

قامت منشأة الهادي التجاريه بالتعاقد على شراء آلة لتغليف البضائع من أحد الموردين وقد سددت له ثمنها بشيك مقداره 350000 ريال وقد بلغت المصروفات التي دفعتهها كما يلي : م.شحن وتأمين 20000 ريال / م.رسوم جمركيه 15000 ريال / م.نقل 5000 ريال / م.أجور وتركيب الآله 4000 ريال ، وتم سداد الثمن وجميع المصاريف بشيك .

الحل :

إجمالي تكاليف الأصل الثابت = ثمن الشراء + جميع المصروفات التي أنفقت حتى يصبح صالح للإستخدام :
 $394000 = 4000 + 5000 + 15000 + 20000 + 350000 =$

ويكون قيد إثبات الأصل باليوميه هو : 394000 من ح/ الآلات
394000 إلى ح/ البنك

ثالثاً : الفرق بين المصروف الإيرادي و الرأسمالي

المصروفات الرأسمالية هي:

- هي المصاريف التي تنفق للحصول على الأصل الثابت أو لزيادة العمر الإنتاجي المقدر للأصل.
- من أمثلتها المبالغ المدفوعة في شراء الأصول الثابتة أو إطالة عمرها الإنتاجي مثل مصاريف تجديد السيارات والتي من شأنها أن تطيل العمر المقدر للسيارة مثلاً من 7 سنوات إلى 10 سنوات، أو إضافة جهاز على الآلة لتغيير تشغيل الآلة من النظام اليدوي إلى النظام الآلي.
- المصاريف الرأسمالية إما أنها تمثل أصول ثابتة أو تضاف قيمتها إلى تكلفة الأصل الثابت وبالتالي يتأثر بها كلا من حساب الأصل و حساب مجمع استهلاكه (أي يتم تحميلها على سنوات العمر الإنتاجي للأصل)، ويكون القيد المحاسبي لها:

xx من ح/ الأصل (اسمه)

xx إلى ح/ الصندوق أو البنك

المصروفات الإيرادية هي:

- المصروفات التي تستهدف الإبقاء على الأصل الثابت في حالته العادية اللازمة للحصول على منفعه.
- أي أنها تستهدف المحافظة على العمر الإنتاجي المقدر للأصل وطاقته الانتاجية الحالية.
- ومن أمثلتها مصروفات الزيوت والشحوم ومصروفات الصيانة للآلات ومصروفات إصلاح وإطارات للسيارات، ومصروفات ترميم للمباني، ومصاريف إصلاح للأعطال العادية للأصل.
- المصروف الإيرادي لا يحتسب ضمن تكلفة الأصل الثابت ولا يجب إضافته على تكلفته وإنما يتم إقفاله في حساب ملخص الدخل مع باقي مصروفات الفترة ليتم تحميله على إيراد الفترة المالية، ويكون القيد المحاسبي لها:

xx من ح/ المصروف (اسمه)

xx إلى ح/ الصندوق أو البنك

رابعاً : طرق حساب إهلاك (استهلاك) الأصول الثابتة

4/1 تعريف الإستهلاك :

هو التناقض التدريجي في قيمة الأصل الثابت نتيجة الاستخدام أو التقادم .
- ويتمثل الهدف من حساب الإهلاك للأصول الثابتة في توزيع تكلفة الأصل الثابت بطريقة منظمه ومنطقيه على فترات إستخدامه وتحميل كل فترة زمنية بتكلفة الخدمات التي حصلت عليها من الأصل من خلال تلك الفترة .

ملاحظه هامه جداً :

يتم احتساب الإستهلاك لجميع الأصول الثابتة ماعدا أصل الأراضي نظراً لأن ليس لها عمر إنتاجي محدد فضلاً عن أن قيمة الأراضي غالباً ماتزداد مع مرور الزمن .

4/2 العوامل المؤثره على حساب قيمة الإستهلاك للأصول الثابتة :

1. تكلفة الأصل الثابت : وهي عباره عن جميع التكاليف اللازمه للحصول على الأصل الثابت وتهيئته للإستخدام في العمليه الإنتاجيه للمنشأه .
2. العمر الإنتاجي أو الإفتراضي للأصل (ويقدر بواسطة الفنيون أو الخبراء).
3. قيمة النفايه أو الخردة (وهي القيمه المتوقع أن يباع بها الأصل الثابت عند التخلص منه في نهاية عمره الإنتاجي).

ويعتبر الفرق بين تكلفة الأصل في بداية عمره وقيمته المتوقعه كخرده في نهاية عمره هي القيمه الواجب إستهلاكها (توزيعها على سنوات عمره الإفتراضي) ويمكن حسابها من المعادله التاليه :
القيمه الواجب إستهلاكها من الأصل = تكلفة الأصل - قيمته كخرده (نفايه)

4/3 طرق حساب قيمة الإستهلاك للأصول الثابتة :

4/3/1 طريقة القسط الثابت :

تعد من أسهل الطرق وأكثرها شيوعاً ففي ظل هذه الطريقة يتم توزيع الجزء القابل للإستهلاك من الأصل الثابت على سنوات عمر الأصل بالتساوي ويمكن أن يتم ذلك بطريقتين :

أ- طريقة المعادلة : قسط الإستهلاك الثابت السنوي = (تكلفة الأصل - الخردة) ÷ العمر الإنتاجي للأصل .

ب- طريقة النسبة : قسط الإستهلاك الثابت السنوي = تكلفة الأصل × معدل الإستهلاك السنوي للأصل .

ومعدل الإستهلاك السنوي يمكن حسابه من المعادلة التالية :

$$\text{معدل الإستهلاك السنوي} = (1/\text{العمر الافتراضي}) \times 100 = \text{???} \%$$

حاله عمليه (2)

إذا كانت تكلفة سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ 33000 ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي 3000 ريال والعمر الإنتاجي المقدر لها 4 سنوات.

المطلوب: حساب قسط إهلاك السيارة السنوي وفقاً لطريقة القسط الثابت

الحل

قسط الإستهلاك السنوي للسيارة = $(33000 - 3000) \div 4 = 7500$ ريال/ سنوياً.

أو معدل الإستهلاك = $(1/4) \times 100 = 25\%$

قسط الإستهلاك السنوي للسيارة = $25\% \times (33000 - 3000) = 7500$ ريال/ سنوياً

السنة	حساب الإستهلاك	مصرف/قسط الإستهلاك	مجمع الإستهلاك	القيمة الدفترية
صفر (تمثل بداية السنة الأولى)	-	-	-	33000
1	$25\% \times 30000$	7500	7500	25500
2	$25\% \times 30000$	7500	15000	18000
3	$25\% \times 30000$	7500	22500	10500
4	$25\% \times 30000$	7500	30000	3000

4/3/2 طريقة الرصيد المتناقص (مضاعف القسط الثابت) :

تعتمد الطريقة الحالية على تطبيق المعادلة التالية :

قسط الإستهلاك السنوي = القيمة الدفترية الأصل × مضاعف معدل القسط الثابت .

القيمة الدفترية الأصل = (تكلفة الأصل - مجمع إستهلاك الأصل)

حاله عملية (3)

إذا كانت تكلفة الآلة لأحدى الشركات تبلغ 50000 ريال والعمر الافتراضي لها أربع سنوات .

المطلوب :

1. حساب معدل الإستهلاك السنوي للآلة بطريقة القسط الثابت .
2. حساب قسط الإستهلاك السنوي للآلة خلال سنوات عمرها الافتراضي إذا علمت أن الآلة تستهلك بطريقة الرصيد المتناقص (مضاعف القسط الثابت).

الحل:

1. معدل الاستهلاك السنوي للأصل بطريقة القسط الثابت = $(100 \times 1/4) = 25\%$
سنوياً ولهذا فإن **مضاعف معدل القسط الثابت = $(2 \times 25\%) = 50\%$**
2. قسط الاستهلاك في السنة الأولى = (القيمة الدفترية \times مضاعف معدل القسط الثابت)
 $= 50000 \times 50\% = 25000$ ريال.
3. قسط الاستهلاك في السنة الثانية = (القيمة الدفترية \times مضاعف معدل القسط الثابت)
 $= (50000 - 25000) \times 50\% = 12500$ ريال.
4. قسط الاستهلاك في السنة الثالثة = (القيمة الدفترية \times مضاعف معدل القسط الثابت)
 $= (50000 - 25000 - 12500) \times 50\% = 6250$ ريال.
5. قسط الاستهلاك في السنة الرابعة = (القيمة الدفترية \times مضاعف معدل القسط الثابت)
 $= (50000 - 25000 - 12500 - 6250) \times 50\% = 3125$ ريال.

4/3/3 طريقة مجموع أرقام السنوات :

هي إحدى طرق الإهلاك المعجل الذي تتناقص فيها قيمة قسط الإهلاك من سنة لأخرى .

قسط الاستهلاك السنوي =

(عدد السنوات المتبقية من عمر الأصل + 1)

(تكلفة الأصل- الخردة) X

مجموع أرقام السنوات

حالة عملية (4)

إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى الشركات تبلغ 50000 ريال وقيمتها كخردة قدرت بمبلغ 5000 ريال والعمر الافتراضي لها أربع سنوات .

المطلوب :

حساب قسط الإستهلاك السنوي للآلة خلال سنوات عمرها الافتراضي إذا علمت ان الآلة تستهلك بطريقة (مجموع أرقام السنوات).

الحل:

مجموع أرقام السنوات لعمر الأصل = 4 + 3 + 2 + 1 = 10

العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الأولى = 1 + 3 = 4

العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الثانية = 1 + 2 = 3

العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الثالثة = 1 + 1 = 2

العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الرابعة = 1 + 0 = 1

ومما سبق يمكن حساب قسط الاستهلاك السنوي كما يلي:

قسط الاستهلاك في السنة الأولى = $(50000 - 5000) \times (4/10) = 18000$ ريال

قسط الاستهلاك في السنة الثانية = $(50000 - 5000) \times (3/10) = 13500$ ريال

قسط الاستهلاك في السنة الثالثة = $(50000 - 5000) \times (2/10) = 9000$ ريال

قسط الاستهلاك في السنة الرابعة = $(50000 - 5000) \times (1/10) = 4500$ ريال

4/3/4 طريقة وحدات الإنتاج :

هي من الطرق التي تمكن من توزيع تكلفة الأصل الثابت على سنوات عمره الإنتاجية حساب وحدات الإنتاج أو ساعات العمل أو الكيلومترات التي عملها الأصل في كل سنة من سنوات عمره الافتراضي .
قسط الإستهلاك السنوي = عدد وحدات الإنتاج أو ساعات العمل أو الكيلومترات التي قطعها الأصل سنوياً × معدل الإستهلاك لكل وحدة إنتاج أو ساعة عمل أو كيلومتر.

(تكلفة الأصل - الخردة)

----- = معدل الاستهلاك لكل وحدة

مجموع وحدات الإنتاج/ ساعات التشغيل

حالة عملية (5)

قامت إحدى المنشآت بشراء سيارة قدر عمرها الافتراضي 500000 كيلومتر ، وقد تم شراؤها بمبلغ 50000 ريال ، وقدرت قيمتها كخردة بمبلغ 5000 ريال .

المطلوب :

حساب إستهلاك السيارة بطريقة الوحدات المنتجة إذا علمت أنه من المتوقع أن تسير السيارة 100000 كيلومتر في السنة الأولى ، و 150000 كيلومتر في السنة الثانية ، و 135000 كيلومتر في السنة الثالثة ، و 115000 كيلومتر في السنة الرابعة .

معدل الاستهلاك لكل كيلومتر = (التكلفة الخردة) / إجمالي وحدات الإنتاج المقدره خلال العمر الافتراضي للسيارة
= (50000 - 5000) / 500000 كيلومتر = 0.09 ريال / للكيلومتر الواحد

السنة	حساب الإستهلاك	مصروف/قسط الإستهلاك	مجمع الإستهلاك	القيمة الدفترية
صفر (تمثل بداية السنة الأولى)	-	-	-	50000
1	0.09 x 100000	9000	9000	41000
2	0.09 x 150000	13500	22500	27500
3	0.09 x 135000	12150	34650	15350
4	0.09 x 115000	10350	45000	5000

(إختبر نفسك)

1. الأصول الثابته هي الأصول التي تفتتها المنشأه بغرض :

أ- البيع .

ب- الإستخدام لمدة أقل من عام .

ج- الإستخدام لعدة سنوات .

د- كل ماسبق غير صحيح .

الإجابته الصحيحه هي (ج)

2. المصروف الإيرادي هو :

أ- المصروف الذي يدفع للحصول على الأصل الثابت .

ب- المصروف الذي ينفق لزيادة الطاقه الإنتاجيه الحاليه للأصل الثابت .

ج- المصروف الذي ينفق لزيادة العمر الإنتاجي للأصل الثابت .

د- المصروف الذي ينفق للحفاظ على الطاقه الإنتاجيه الحاليه للأصل الثابت .

الإجابته الصحيحه هي (د)

3. المصروف الرأسمالي هو :

- أ- المصروف الذي يدفع الذي يستهدف الإبقاء على الأصل الثابت في حالته العادية للحصول على مافعه .
ب- المصروف الذي لاتضاف تكلفته إلى قيمة الأصل الثابت .
ج- المصروف الذي ينفق لزيادة العمر الإنتاجي للأصل الثابت .
د- المصروف الذي ينفق للحفاظ على العمر الإنتاجي المقدر للأصل الثابت .

الإجابة الصحيحة هي (ج)

4. الإستهلاك هو التناقص التدريجي في قيمة الأصل الثابت نتيجة :

- أ- البيع .
ب- البيع أو الإستخدام .
ج- البيع أو التقادم .
د- الإستخدام أو التقادم .

الإجابة الصحيحة هي (د)

5. العوامل المؤثرة على حساب قيمة إستهلاك الأصل الثابت هي :

- أ- تكلفة الأصل الثابت .
ب- العمر الإنتاجي أو الإفتراضي للأصل الثابت .
ج- قيمة الخردة المتوقعة من بيع الأصل الثابت في نهاية عمره الإفتراضي .
د- كل ماسبق صحيح .

الإجابة الصحيحة هي (د)

6. من طرق حساب إستهلاك الأصول الثابته :

- أ- طريقة مجموع أرقام السنوات .
ب- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً .
ج- طريقة متوسط التكلفة .
د- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً .

الإجابة الصحيحة هي (أ)

7. أي من الطرق التاليه لاتعد من ضمن طرق حساب إستهلاك الأصول الثابته المتعارف عليها :

- أ- طريقة الوحدات المنتجه .
ب- طريقة الرصيد المتناقص .
ج- طريقة مجموع أرقام السنوات .
د- القسط المتزايد .

الإجابة الصحيحة هي (د)

8. تمثل القيمة الدفترية للأصل الثابت في أي تاريخ :

أ- قيمة ماتم إستهلاكه من الأصل حتى تاريخه .

ب- قيمة ماتم يتم إستهلاكه من الأصل حتى تاريخه .

ج- قيمة ماتكبده المشروع في سبيل الحصول على الأصل .

د- لاشيء مما سبق .

الإجابة الصحيحة هي (ب)

9. إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ 33000 ريال وقيمتها المقدره كخردة هي 3000

ريال ، والعمر الغتاجي المقدر لها 5 سنوات و فإن قيمة قسط الإستهلاك السنوي للسيارة المحسوب وفقاً لطريقة

القسط الثابت هو :

أ- 30000 ريال .

ب- 3000 ريال .

ج- 5000 ريال .

د- 6000 ريال .

قسط الإستهلاك السنوي للسياره = $(33000-3000) \div 5 = 6000$ ريال /سنوياً .

الإجابة الصحيحة هي (د)

10. إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى الشركات تبلغ 55000 ريال والعمر الإفتراضي لها 4 سنوات ، والخردة 5000

ريال ، فإن معدل الإستهلاك السنوي الذي تتناقص به الآلة وفقاً لطريقة القسط الثابت هو :

أ- 20 % .

ب- 10 % .

ج- 25 % .

د- 50 % .

معدل الإستهلاك = $(1 \div 4) \times 100 = 25\%$ (العمر الإفتراضي)

الإجابة الصحيحة هي (ج)

11. إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى الشركات تبلغ 55000 ريال والعمر الإفتراضي لها 4 سنوات ، والخردة 5000

ريال ، فإن مضاعف معدل الإستهلاك السنوي الذي تتناقص به الآلة وفقاً لطريقة الرصيد المتناقص هو :

أ- 20 % .

ب- 10 % .

ج- 25 % .

د- 50 % .

معدل الإستهلاك = $(1 \div 4) \times 100 = 25\%$ (العمر الإفتراضي)

مضاعف معدل الإستهلاك = $2 \times 25\% = 50\%$

الإجابة الصحيحة هي (د)

12. إذا كانت تكلفة الحصول على آلة لإحدى الشركات تبلغ 55000 ريال وقيمتها كخردة قدرت بمبلغ 5000 ريال ، والعمر الافتراضي لها 4 سنوات ، فإن قيمة قسط الإستهلاك للآلة في السنة الأولى وفقاً لطريقة مجموع أرقام السنوات هو :
- أ- 50000 ريال .
ب- 10000 ريال .
ج- 20000 ريال .
د- 25000 ريال .

$$\text{مجموع أرقام السنوات} = 1 + 2 + 3 + 4 = 10$$
$$\text{قسط الإستهلاك للآلة في السنة الأولى} = (55000 - 5000) \times (10 \div 4) = 20000 \text{ ريال}$$

الإجابة الصحيحة هي (ج)

13. قامت إحدى المنشآت بشراء سيارة قدر عمرها الافتراضي 500000 كيلومتر ، وقد تم شراؤها بمبلغ 55000 ريال ، وقد قدرت قيمتها كخردة بمبلغ 5000 ريال ، فإن قيمة قسط الإستهلاك للسيارة في السنة الأولى وفقاً لطريقة الوحدات المنتجة ، إذا علمت انه من المتوقع أن تسير السيارة 100000 كيلومتر في السنة الأولى هو :
- أ- 50000 ريال .
ب- 10000 ريال .
ج- 20000 ريال .
د- 25000 ريال .

$$\text{معدل الإستهلاك لكل كيلومتر} = (\text{التكلفة-الخردة}) \div \text{إجمالي وحدات الإنتاج المقدره خلال العمر الافتراضي للسيارة}$$
$$= (55000 - 5000) \div 500000 \text{ كيلومتر} = 0.10 \text{ ريال / للكيلومتر الواحد}$$
$$\text{قسط الإستهلاك للسيارة في السنة الأولى} = 100000 \text{ كيلومتر} \times 0.10 = 10000 \text{ ريال .}$$

الإجابة الصحيحة هي (ب)

المحاضره السابعه تابع الأصول الثابته

- الموضوعات الرئيسيّه:
أولاً: المعالجه المحاسبية لإستهلاك الأصول الثابته .
ثانياً: بيع الأصول الثابته .
ثالثاً: أهم المصطلحات المحاسبية .
رابعاً: مجموعة من الأسئلة الإختيارية (إختبر نفسك) .

أولاً: المعالجه المحاسبية لإستهلاك الأصول الثابته

تستهدف المعالجه المحاسبية لإهلاك الأصول الثابته مساعدة المنشآت على إدراج تكلفه إستخدامها لأصولها الثابته ضمن المصروفات في حساب ملخص الدخل وكذلك إظهار الأصول الثابته بقيمتها التاريخيه والدفترية (الحقيقيه) في قائمة المركز المالي ، ولكي تتمكن المنشأه من ذلك فإنها تقوم بفتح حساب جديد يعرف بإسم (مجموع الإستهلاك) ذو طبيعه دائنه تتراكم فيه مصاريف الإستهلاك المحمله سنوياً على كل سنه من سنوات عمر الأصل ، وفي ذات الوقت ينشأ حساب مصروف الإستهلاك للأصل مديناً ، مع القيام بطرح مجمع الإستهلاك من التكلفه التاريخيه للأصل في قائمة المركز المالي حتى يظهر بقيمتة الدفترية (الحقيقيه) .

و لتوضيح ماسبق نقوم بحل الحاله العمليه التاليه

حاله عمليه (6)

ظهرت الأرصده التاليه في ميزان مراجعة منشأة النور التجاربه في 30 / 12 / 1428 هـ :

مدين	دانن	بيان	وفي يوم الجرد (12/30) تبين ما يلي
55000		سيارات	العمر الافتراضى للسيارات 10 سنوات وقدرت قيمتها كخردة 5000 ريال وتستهلك بطريقة القسط الثابت.
100000		عقار	يستهلك العقار بنسبة 5% قسط ثابت.
	10000	مجمع استهلاك المبانى	

المطلوب :

- حساب قسط الإهلاك وإجراء قيود التسوية والإقفال اللازمه .
- بيان الأثر على الحسابات الختاميه وقائمة المركز المالي .



تمهيد للحل

أصل السيارات

قسط استهلاك السيارات السنوي =
 $5000 = 10 \div (5000 - 55000)$
 ريال/ سنوياً.

يظهر هذا المبلغ في حساب ملخص الدخل الجانب المدين مع المصروفات باسم **مصروف استهلاك السيارات** و يطرح نفس المبلغ في الميزانية من أصل السيارات باسم **مجمع استهلاك السيارات** وذلك لعدم وجود رصيد سابق لمجمع استهلاك السيارات في ميزان المراجعة ليظهر أصل السيارات في قائمة المركز المالي بقيمته الدفترية (الحقيقية) وهي 50000 ريال.

قيود تسوية وإقفال أصل السيارات

2- قيد التسوية: إثبات مصروف استهلاك السيارات

5000 من ح/ مصروف استهلاك السيارات 30/12/1428 هـ
 5000 إلى ح/ مجمع استهلاك السيارات

3- قيد الإقفال: تحميل السنة بنصيبها من استهلاك أصل السيارات

5000 من ح/ ملخص الدخل 30/12/1428 هـ
 5000 إلى ح/ مصروف استهلاك السيارات

قائمة المركز المالي
 في 30 / 12 / 1428

خصوم

أصول

ح/ ملخص الدخل عن
 السنة المنتهية في 30 / 12 / 1428
 دائن

مدين

البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
خصوم متداولة		أصول متداولة	
خصوم طويلة الأجل		أصول ثابتة	
		السيارات (بالتكلفة التاريخية)	55000
حقوق الملكية		- مجمع استهلاك السيارات	5000
		القيمة الدفترية (الحقيقية)	50000

البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
		إلى ح/ مصروف استهلاك السيارات (ما يخص السنة)	5000



تمهيد للحل

أصل العقار

قسط إستهلاك العقار السنوي =
 قيمة العقار x معدل الاستهلاك
 السنوي
 $5000 \times 100000 \%5 = 5000$ ريال /
 سنوياً.

ويظهر هذا المبلغ في حساب ملخص
 الدخل الجانب المدين مع المصروفات
 باسم (مصروف استهلاك العقار)

ويضاف هذا المبلغ على رصيد مجمع
 استهلاك العقار عن السنوات السابقة
 الوارد ضمن أرصدة ميزان المراجعة
 ليصبح $5000 + 10000 = 15000$
 ريال

ثم يطرح المجموع من في الميزانية
 من أصل العقار باسم (مجمع استهلاك
 العقار) ليظهر العقار بقيمة الدفترية
 أو الحقيقية وهي 85000 ريال

قيود تسوية وإقفال أصل العقار

2- قيد التسوية: إثبات مصروف استهلاك العقار

5000 من ح/ مصروف استهلاك العقار 30/12/1428 هـ
 5000 إلى ح/ مجمع استهلاك العقار

3- قيد الإقفال: تحميل السنة بنصيبها من استهلاك أصل العقار

5000 من ح/ ملخص الدخل 30/12/1428 هـ
 5000 إلى ح/ مصروف استهلاك العقار

قائمة المركز المالي
 في 30 / 12 / 1428

ح/ ملخص الدخل عن
 السنة المنتهية في 30 / 12 / 1428
 دائن

خصوم

أصول

مدین

المبلغ	البيان	المب نغ	البيان
	<u>أصول متداولة</u>		<u>خصوم متداولة</u>
	<u>أصول ثابتة</u>		
55000	السيارات (بالتكلفة التاريخية)		<u>خصوم طويلة الأجل</u>
(5000)	- مجمع استهلاك السيارات		
50000	القيمة الدفترية (الحقيقية)		<u>حقوق الملكية</u>
100000	العقار (بالتكلفة التاريخية)		
(15000)	- مجمع استهلاك العقار		
85000	القيمة الدفترية (الحقيقية)		

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
5000	إلى ح/ مصروف استهلاك السيارات (ما يخص السنة)		
5000	إلى ح/ مصروف استهلاك العقار (ما يخص السنة)		

ثانياً : بيع الأصول الثابته

قد تقرر المنشآت بيع الأصل الثابت قبل إنتهاء العمر الإنتاجي بسبب الرغبه في شراء أصل أحدث أو بسبب إرتفاع مصاريف الصيانه أو بسبب تغير أساليب الإنتاج أو لأي أسباب أخرى وقد يكون البيع نقداً أو بشيك أو على الحساب .

ملاحظات هامه جداً :

- القيمة الدفترية (الحقيقيه) للأصل في تاريخ بيعه = تكلفة الأصل - مجمع إستهلاك الأصل في تاريخ البيع .
- تتم المقارنه بين قيمة بيع الأصل (قيمة السوقية) وقيمة الدفترية لتحديد الربح أو الخساره من عملية البيع مع ملاحظة مايلي :
- القيمة البيعيه = القيمة الدفترية لايوجد ربح أو خساره متحققه من عملية البيع
- القيمة البيعيه أكبر من القيمة الدفترية يوجد ربح متحقق من عملية البيع
- القيمة البيعيه أقل من القيمة الدفترية يوجد خساره متحققه من عملية البيع
- في جميع الحالات السابقه يتم إقفال حساب مجمع الإستهلاك للأصل بجعله مديناً في قيد إثبات البيع .
- الأرباح الناتجة عن عملية البيع تسمى أرباح بيع (الأصل) وتظهر دائنة في القيد المحاسبي الخاص بإثبات البيع أما خساره فإنها تسمى خسائر بيع الأصل وتظهر مدينة في القيد المحاسبي للبيع .

حالة عمليه (7)

قامت منشأة الهدى التجارية بشراء سيارة تكلفتها 100000 ريال ويقدر عمرها الافتراضي 10 سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، وفي نهاية السنة السادسة من عمرها تقرر بيعها بشيك بمبلغ:

- 40000 ريال
- 60000 ريال
- 25000 ريال

المطلوب: إثبات بيع السيارة في نهاية السنة السادسة لجميع احتمالات البيع السابقة.
الحل:

قسط الاهلاك السنوي للسيارة = (تكلفة السيارة- الخردة) / عدد سنوات عمرها الافتراضي
= (100000 - صفر) / 10 = 10000 ريال سنوياً

مجمع استهلاك السيارة في نهاية السنة السادسة = 6 x 10000 = **60000 ريال**

القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الأصل - مجمع استهلاك الأصل في تاريخ البيع.

$$= 100000 - 60000 = \mathbf{40000 \text{ ريال}}$$



الحالة الأولى:

الربح أو الخسارة = القيمة البيعية -
القيمة الدفترية
= 40000 - 40000 =
0 أرباح

الحالة الثانية

الربح أو الخسارة = القيمة البيعية -
القيمة الدفترية
= 40000 - 60000 =
20000 أرباح

الحالة الثالثة

الربح أو الخسارة = القيمة البيعية -
القيمة الدفترية
= 40000 - 25000 =
15000 خسائر

الحالة الأولى: القيمة البيعية = القيمة الدفترية ويوجد صفر أرباح

من مذكورين

30/12/1428 هـ

40000 ح/ البنك

60000 ح/ مجمع استهلاك السيارة

100000 إلى ح/ السيارة

الحالة الثانية: القيمة البيعية أكبر من القيمة الدفترية ويوجد ربح مقداره 20000 ريال.

من مذكورين

30/12/1428 هـ

60000 ح/ البنك

60000 ح/ مجمع استهلاك السيارة

إلى مذكورين

100000 ح/ السيارة

20000 ح/ أرباح بيع السيارة

الحالة الثالثة: القيمة البيعية أقل من القيمة الدفترية ويوجد خسارة مقدارها 15000 ريال

من مذكورين

30/12/1428 هـ

25000 ح/ البنك

60000 ح/ مجمع استهلاك السيارة

15000 ح/ خسائر بيع السيارة

100000 إلى ح/ السيارة

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة العربية

Fixed Assets	الأصول الثابتة
Capital Expenditures	المصروف الرأسمالي
Revenue Expenditures	المصروف الإيرادي
Depreciation Methods	طرق الاستهلاك
Straight Line Method	طريقة القسط الثابت
Declining Balance Method	طريقة الرصيد المتناقص
Salvage Value	قيمة الخردة (النفائية)
Sum of Years Digits Method	مجموع أرقام السنوات

(إختبر نفسك)

1. من ضمن أهداف إجراء المعالجة المحاسبية الخاصه بحساب إستهلاك الأصول الثابته سنوياً الوصول إلى :
- أ- القيمة البيعية للأصل الثابت سنوياً .
 - ب- القيمة التاريخيه للأصل الثابت سنوياً .
 - ج- القيمة الدفترية للأصل الثابت سنوياً .
 - د- كل ماسبق غير صحيح .

الإجابة الصحيحة (ج)

2. الإستهلاك هو التناقص التدريجي في قيمة الأصل الثابت نتيجة :
- أ- البيع .
 - ب- البيع أو الإستخدام .
 - ج- البيع أو التقادم .
 - د- الإستخدام أو التقادم .

الإجابة الصحيحة (د)

3. إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ 33000 ريال وقيمتها المقدره كخردة هي 3000 ريال والعمر الإنتاجي المقدر لها 5 سنوات ، وتستهلك بطريقة القسط الثابت ، فإن قيد التسويه الخاص بحساب مصروف إستهلاك السيارة هو :

- أ- 6000 من حـ/ مصروف إستهلاك السيارة - 6000 إلى حـ/ ملخص الدخل .
- ب- 6000 من حـ/ ملخص الدخل - 6000 إلى حـ/ مصروف إستهلاك السيارة .
- ج- 6000 من حـ/ مصروف إستهلاك السيارة - 6000 إلى حـ/ مجمع إستهلاك السيارة .
- د- 6000 من حـ/ مجمع إستهلاك السيارة - 6000 إلى حـ/ مصروف إستهلاك السيارة .

$$\text{قسط الإستهلاك السنوي للسيارة} = (3000-33000) \div 5 = 6000 \text{ ريال / سنوياً .}$$

الإجابة الصحيحة (ج)

4. إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ 33000 ريال وقيمتها المقدره كخردة هي 3000 ريال والعمر الإنتاجي المقدر لها 5 سنوات ، وتستهلك بطريقة القسط الثابت ، فإن قيد الإففال الخاص بحساب مصروف إستهلاك السيارة هو :

- أ- 6000 من حـ/ مصروف إستهلاك السيارة - 6000 إلى حـ/ ملخص الدخل .
- ب- 6000 من حـ/ ملخص الدخل - 6000 إلى حـ/ مصروف إستهلاك السيارة .
- ج- 6000 من حـ/ مصروف إستهلاك السيارة - 6000 إلى حـ/ مجمع إستهلاك السيارة .
- د- 6000 من حـ/ مجمع إستهلاك السيارة - 6000 إلى حـ/ مصروف إستهلاك السيارة .

$$\text{قسط الإستهلاك السنوي للسيارة} = (3000-33000) \div 5 = 6000 \text{ ريال / سنوياً .}$$

الإجابة الصحيحة (ب)

5. إذا كانت تكلفة الحصول على آلة لإحدى الشركات تبلغ 60000 ريال والعمر الإنتاجي المقدر لها 6 سنوات ، وتستهلك بطريقة القسط الثابت ، فإن قيد التسوية الخاص بحساب مصروف إستهلاك الآلة هو :
- أ- 10000 من ح/ مصروف إستهلاك الآلة - 10000 إلى ح/ ملخص الدخل .
ب- 10000 من ح/ ملخص الدخل - 10000 إلى ح/ مصروف إستهلاك الآلة .
ج- 10000 من ح/ مصروف إستهلاك الآلة - 10000 إلى ح/ مجمع إستهلاك الآلة .
د- 10000 من ح/ مجمع إستهلاك الآلة - 10000 إلى ح/ مصروف إستهلاك الآلة .

$$\text{قسط الإستهلاك السنوي للآلة} = (0-60000) \div 6 = 10000 \text{ ريال /سنوياً} .$$

الإجابة الصحيحة (ج)

6. إذا كانت تكلفة الحصول على آلة لإحدى الشركات تبلغ 60000 ريال والعمر الإنتاجي المقدر لها 6 سنوات ، وتستهلك بطريقة القسط الثابت ، فإن قيد الإقفال الخاص بحساب مصروف إستهلاك الآلة هو :
- أ- 10000 من ح/ مصروف إستهلاك الآلة - 10000 إلى ح/ ملخص الدخل .
ب- 10000 من ح/ ملخص الدخل - 10000 إلى ح/ مصروف إستهلاك الآلة .
ج- 10000 من ح/ مصروف إستهلاك الآلة - 10000 إلى ح/ مجمع إستهلاك الآلة .
د- 10000 من ح/ مجمع إستهلاك الآلة - 10000 إلى ح/ مصروف إستهلاك الآلة .

$$\text{قسط الإستهلاك السنوي للآلة} = (0-60000) \div 6 = 10000 \text{ ريال /سنوياً} .$$

الإجابة الصحيحة (ب)

7. يتم بيع الأصل الثابت بخسارة عندما تكون قيمة السوقية :
- أ- مساوية لقيمة الدفترية .
ب- أقل من قيمة البيعه .
ج- أكبر من قيمة الدفترية .
د- أقل من قيمة الدفترية .

الإجابة الصحيحة (د)

8. يتم بيع الأصل الثابت بربح عندما تكون قيمة السوقية :
- أ- مساوية لقيمة الدفترية .
ب- أقل من قيمة البيعه .
ج- أكبر من قيمة الدفترية .
د- أقل من قيمة الدفترية .

الإجابة الصحيحة (ج)

9. لا يحقق بيع الأصل الثابت ربح او خسارة عندما تكون قيمة السوقية :
أ- مساوية لقيمة الدفترية .

ب- أقل من قيمة البيعه .

ج- أكبر من قيمة الدفترية .

د- أقل من قيمة الدفترية .

الإجابة الصحيحة (أ)

10. إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ 50000 ريال ، وتقرر بيعها بشيك في نهاية السنة الثالثة بمبلغ 20000 ريال ، وكان مجمع إستهلاك السيارة في تاريخ البيع 30000 ريال ، فإن عملية البيع تحقق للمنشأه :

أ- 10000 ريال أرباح .

ب- 10000 ريال خسائر .

ج- 20000 أرباح .

د- ليس لياً مما سبق .

القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الأصل - مجمع إستهلاكه حتى تاريخ البيع
 $30000 - 50000 = 20000$ ريال

الربح = القيمة البيعية - القيمة الدفترية = $20000 - 20000 = 0$ أرباح

الإجابة الصحيحة (د)

11. إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ 50000 ريال ، وتقرر بيعها بشيك في نهاية السنة الثالثة بمبلغ 10000 ريال ، وكان مجمع إستهلاك السيارة في تاريخ البيع 30000 ريال ، فإن عملية البيع تحقق للمنشأه :

أ- 10000 ريال أرباح .

ب- 10000 ريال خسائر .

ج- 20000 أرباح .

د- ليس ايأ مما سبق .

القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الأصل - مجمع إستهلاكه حتى تاريخ البيع
 $30000 - 50000 = 20000$ ريال

الربح = القيمة البيعية - القيمة الدفترية = $10000 - 20000 = -10000$ ريال خسائر

الإجابة الصحيحة (ب)

12. إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ 50000 ريال ، وتقرر بيعها بشيك في نهاية السنة الثالثة بمبلغ 40000 ريال ، وكان مجمع إستهلاك السيارة في تاريخ البيع 30000 ريال ، فإن عملية البيع تحقق للمنشأه :

أ- 10000 ريال أرباح .

ب- 10000 ريال خسائر .

ج- 20000 أرباح .

د- ليس اياً مما سبق .

القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الأصل - مجمع إستهلاكه حتى تاريخ البيع

$$= 50000 - 30000 = 20000 \text{ ريال}$$

الربح = القيمة البيعية - القيمة الدفترية = 40000 - 20000 = 20000 ريال أرباح

الإجابة الصحيحة (ج)

في المحاضرة القادمة سوف نبدأ بمشيئة الله تعالى موضوع جديد بعنوان تسوية المخزون وهو موجود بالفصل التاسع من الكتاب المقرر بالصفحات من (283-296)

المحاضره الثامنه المخزون

الموضوعات الرئيسيه:

1. أولاً : المقصود بالمخزون (بضاعة آخر المده) .
2. ثانياً : أهمية تحديد قيمة المخزون .
3. ثالثاً : تقييم المخزون .
4. رابعاً : المعالجه المحاسبه للمخزون .
5. خامساً : المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية .
6. سادساً : أسئلة إختبر نفسك .

أولاً : المقصود بالمخزون (بضاعة آخر المده)

المخزون هو : البضاعة التي تعد في تاريخ الجرد (أي يوم 30 / 12) ملكاً للمنشأة وتشتمل :

1. البضاعة الموجودة في مخازن المنشأة ومتاجرها ومعارضها وفروعها ومصانعها .
2. البضاعة الموجودة لدى وكلاء البيع أو الفروع حيث تعد ملكاً للمنشأة حتى يتم بيعها .
3. البضاعة بالطريق وهي التي تعاقدت المنشأة على شرائها وشحنت إليها ولكنها لم تصل بعد إلى مخازن المنشأة حتى تاريخ الجرد .
4. البضاعة الموجودة بمخازن الإستيداع الجمركي ، والتي قامت المنشأة بشرائها ولكنها لم تسحبها من الجمرک حتى تاريخ الجرد أو نهاية الفترة المحاسبية .
5. البضاعة الموجودة في مخازن الغير على سبيل الامانه .

ملحوظة هامه جداً : يجب إستبعاد البضاعة التي تعتبر ملك للغير وموجودة في مخازن المنشأة .

ثانياً : أهمية تحديد قيمة المخزون (بضاعة آخر المدة)

يمثل المخزون في نهاية الفترة أهمية كبيرة للمنشأة لعدد من الأسباب هي :

1. المخزون يعد من أهم بنود الأصول المتداولة لكبر حجمة وقيمتة .
2. يظهر مخزون آخر المدة في كل من قائمة الدخل وقائمة المركز المالي وبالتالي فإن الخطأ في قيمته سيؤثر على صافي الدخل وعلى قيمة بنود الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي .
3. يمتد الخطأ في تقييم المخزون إلى السنوات المقبلة حيث أن مخزون آخر المدة للسنة الحالية هو مخزون أول المدة للسنة التالية .
4. حالة عملية توضح أثر الخطأ في تحديد قيمة المخزون على السنة الحالية والسنوات المقبلة .

قائمة الدخل المختصرة لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في 30 / 12 / 1430 هـ

مكي	فرعي	بيان
300000 (1)		صافي المبيعات
	50000 (أ)	بضاعة أول المدة
	250000 (ب)	صافي المشتريات
	—————	
	300000	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ + ب)
	60000 (ج)	بطرح: بضاعة آخر المدة
240000 (2)	—————	تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) (أ + ب - ج)
—————		
60000		مجمّل الربح (2-1)

من قائمة الدخل السابقة يتضح مايلي :

مجمّل (صافي) الربح	تكلفة البضاعة المباعة	نوع الغطاء في تقييم المخزون (بضاعة آخر المدة)
زيادة	تخفيض	• الزيادة في قيمة مخزون آخر المدة
تخفيض	زيادة	• التخفيض في قيمة مخزون آخر المدة

الجرد الفعلي لمخزون آخر المدة :

تتحدد قيمة مخزون آخر المدة في نهاية العام بالجرد الفعلي حيث أنه غير مسجل في دفاتر الأستاذ (المسجل في الدفاتر هو مخزون أول المدة الذي تم تسجيله في نهاية العام السابق) ويتم ذلك من خلال خطوتين هما :

1. الجرد الفعلي للبضاعة عن طريق حصرها وعدّها أو وزنها .

2. تحديد قيمة بضاعة آخر المدة .

ثالثاً : تقييم المخزون

<p>ثانياً: تقييم المخزون بالتكلفة او السوق ايهما أقل</p>	<p>أولاً: تقييم المخزون التكلفة:</p> <ul style="list-style-type: none"> - طريقة التمييز المحدد للبضاعة - طريقة الوارد (الداخل) أولاً صادر أولاً (الأول في الأول) - طريقة الوارد أخيراً صادر (خارج) أولاً (الأخير في الأول) - طريقة متوسط التكلفة
---	---

حالة عملية على تحديد قيمة المخزون بالتكلفة

تتعلق البيانات التالية بشركة بأحد عناصر المخزون بشركة الهفوف التجارية في 30-12-1430 هـ:

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	التكلفة الإجمالية
مخزون أول المدة 1-1	1000 وحدة	50	50000
مشتريات يوم 5-9	1000 وحدة	70	70000 ريال
مشتريات يوم 4-12	1000 وحدة	75	75000 ريال
عدد الوحدات المتاحة للبيع	3000 وحدة		195000 ريال
الوحدات المباعة	2500 وحدة	وحدات مخزون آخر المدة = 500 وحدة	وأمكن تحديد وحدات المخزون 100 وحدة من مشتريات يوم 1-1 و400 وحدة من يوم 4-12
صافي المبيعات	200000 ريال		
صافي المشتريات	100000 ريال		

طرق تقييم المخزون

ثانياً: تقييم المخزون بطريقة الأول في الأول:

$$= 37500 \text{ ريال} = 75 \times 500$$

أولاً: تقييم المخزون بطريقة التمييز المحدد لبضاعة المخزون

$$= 35000 \text{ ريال} = (75 \times 400) + (50 \times 100)$$

رابعاً: تقييم المخزون بطريقة متوسط التكلفة

= وحدات المخزون x متوسط تكلفة الوحدة

المتوسط = (تكلفة البضاعة المتاحة للبيع / عدد الوحدات المتاحة للبيع)

$$= 32500 \text{ ريال} = 65 \times 500$$

$$= 32500 \text{ ريال} = (195000/3000) \times 500$$

ثالثاً تقييم المخزون بطريقة الأخير في الأول

$$= 25000 \text{ ريال} = 50 \times 500$$

طرق تقييم المخزون بالتكلفة

متوسط التكلفة	الأخير في الأول	الأول في الأول	التمييز المحدد	البيان
200000	200000	200000	200000	(1) صافي المبيعات
50000	50000	50000	50000	بضاعة أول المدة (أ)
100000	100000	100000	100000	صافي المشتريات (ب)
150000	150000	150000	150000	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ + ب)
32500	25000	37500	35000	يطرح: بضاعة آخر المدة (ج)
117500	125000	112500	115000	(2) تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) (أ + ب - ج)
82500	75000	87500	85000	مجمّل الربح (2-1)

ملاحظة هامة جداً : في ظل ارتفاع الأسعار يلاحظ مايلي :

1. تنتج طريقة الأول في الأول أكبر قيمة للمخزون وأقل تكلفة بضاعة مباعة وأكبر (مجمّل) صافي ربح .
2. تنتج طريقة الأخير في الأول أقل قيمة للمخزون وأكبر تكلفة بضاعة مباعة وأقل (مجمّل) صافي ربح .

رابعاً : المعالجة المحاسبية للمخزون

القاعدة هي أن يتم تقييم بضاعة آخر المدة بسعر التكلفة لأنها الية الأقل ، وبالتالي فهي تظهر في حـ/ ملخص الدخل بسعر التكلفة .

ولكن قد يكون هناك سعرين للمخزون وهما سعر التكلفة وسعر السوق ، فنكون أمام 3 احتمالات :

- (1) سعر التكلفة = سعر السوق ، لا يوجد مشكلة لأننا سنأخذ سعر التكلفة .
- (2) سعر التكلفة > سعر السوق ، لا يوجد مشكلة لأننا سنأخذ سعر التكلفة .
- (3) سعر التكلفة < سعر السوق ، هنا تظهر مشكلة (ويتم تكوين مخصص هبوط القيمة السوقية بالفرق) .

القاعدة هي :

أن نقيم المخزون بسعر التكلفة في جميع الحالات ، ولكن في حالة إنخفاض سعر السوق عن سعر التكلفة يعتبر الفرق بين السعرين خسارة متوقع حدوثها ، ويتم تكوين مخصص يسمى مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون بقيمة الفرق بين سعر التكلفة وسعر السوق ، ويتم تحميل هذا المخصص على حساب ملخص الدخل الجانب المدين كما يظهر في الميزانيه مخصوماً من الأصل .

حالة عملية شاملة على تسوية المخزون

في 30 / 12 / 1429 قدرت بضاعة آخر المدة لشركة الهدة التجارية بمبلغ 18000 ريال بسعر التكلفة وقدرة
بسر السوق بمبلغ .

1. 18000 ريال

2. 20000 ريال

3. 16000 ريال

المطلوب :

- قيد التسوية اللازمه
- بيان الأثر على حساب ملخص قائمة المركز المالي

الحل :

الحالة الأولى : سعر التكلفة = سعر السوق ، لا يوجد مشكلة لأننا سنأخذ سعر التكلفة = 18000 ريال
أولاً : قيود التسوية (قيد واحد فقط)
قيد التسويه هو : إثبات المخزون بالتكلفة
18000 من ح/ مخزون آخر المدة
18000 إلى ح/ ملخص الدخل

قائمة المركز المالي
في 30 / 12 / 1428

خصوم

أصول

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	<u>أصول متداولة</u>		<u>خصوم متداولة</u>
18000	مخزون آخر المدة (بالتكلفة)		
	<u>أصول ثابتة</u>		<u>خصوم طويلة الأجل</u>
			<u>حقوق الملكية</u>

ح/ ملخص الدخل عن

السنة المنتهية في 30 / 12 / 1428

دائن

مدين

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
18000	من ح/ مخزون آخر المدة (بالتكلفة)		

الحالة الثانية : سعر التكلفة > سعر السوق ، لا يوجد مشكلة لأننا سنأخذ سعر التكلفة = 18000 ريال (لأنه توجد
أرباح محتملة مقدارها 2000 ريال لأخذ في الحسبان طبقاً لمبدأ التحفظ).
ملحوظة هامة : الحل في حالة وجود أرباح محتملة هو نفس الحل في حالة تساوي سعر التكلفة مع سعر السوق .

قيد التسوية هو إثبات المخزون بالتكلفة
18000 من ح/ مخزون آخر المدة
18000 إلى ح/ ملخص الدخل

قائمة المركز المالي في 1428 / 12 / 30				د/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 1428 / 12 / 30			
خصوم		أصول		مدین		دائن	
		أصول متداولة		المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
		مخزون آخر المدة (بالتكلفة)	18000	18000	من د/ مخزون آخر المدة (بالتكلفة)		

الحالة الثالثة : سعر التكلفة < سعر السوق ، هنا تظهر المشكلة (يتم تكوين مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون) بمبلغ الخسارة المحتملة وهو 2000 ريال تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر .

1- قيد التسوية هي إثبات المخزون بالتكلفة
18000 من د/ مخزون آخر المدة
18000 إلى د/ ملخص الدخل

2- قيود إثبات الخسارة المحتملة (مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون)
2000 من د/ ملخص الدخل
2000 إلى د/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون

قائمة المركز المالي في 1428 / 12 / 30				د/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 1428 / 12 / 30			
خصوم		أصول		مدین		دائن	
		أصول متداولة		المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
		مخزون آخر المدة (بالتكلفة)	18000	18000	من د/ مخزون آخر المدة (بالتكلفة)		
		مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون	(2000)	2000	إلى د/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون		
		المخزون بالقيمة السوقية (الحقيقية)	16000				

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Inventory	المخزون السلعي
First in First Out (FIFO)	الوارد أولاً صادر أولاً
Last in First Out (LIFO)	الوارد أخيراً صادر أولاً
Average Cost (AC)	متوسط التكلفة
Market or Cost Whichever is Lower	التكلفة أو السوق أيهما أقل

(إختبر نفسك)

1. لا يدخل ضمن حساب بضاعة آخر المدة :

- أ- البضاعة المملوكة للمنشأة والموجودة في مخازنها يوم الجرد .
- ب- البضاعة الموجوده لدى فروع المنشأة يوم الجرد .
- ج- البضاعة المملوكة للغير والموجودة في مخازنها يوم الجرد .
- د- البضاعة الموجوده لدة مخازن الإستيداع الجمركية يوم الجرد .

الإجابة الصحيحة (ج)

2. يعد المخزون من أهم عناصر :

- أ- الخصوم المتداولة .
- ب- الأصول المتداولة .
- ج- الأصول الثابتة .
- د- حقوق الملكية .

الإجابة الصحيحة (ب)

3. إن الخطأ في تقييم مخزون آخر المدة بالزيادة ينتج عنه :

- أ- زيادة تكلفة البضاعة المباعة وزيادة صافي الربح .
- ب- إنخفاض تكلفة البضاعة المباعة وإنخفاض صافي الربح .
- ج- زيادة تكلفة البضاعة المباعة وإنخفاض صافي الربح .
- د- إنخفاض تكلفة البضاعة المباعة وزيادة صافي الربح .

الإجابة الصحيحة (د)

4. إن الخطأ في تقييم مخزون آخر المدة بالنقص ينتج عنه :

- أ- زيادة تكلفة البضاعة المباعة وزيادة صافي الربح .
- ب- إنخفاض تكلفة البضاعة المباعة وإنخفاض صافي الربح .
- ج- زيادة تكلفة البضاعة المباعة وإنخفاض صافي الربح .
- د- إنخفاض تكلفة البضاعة المباعة وزيادة صافي الربح .

الإجابة الصحيحة (ج)

5. يتم تقييم مخزون آخر المدة وفقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل تطبيقاً لمبدأ :

- أ- الإستمرار .
- ب- التكلفة التاريخية .
- ج- التحفظ .
- د- الوحدة المحاسبية .

الإجابة الصحيحة (ج)

6. في ظل الإرتفاع المستمر للأسعار فإن أكبر قيمة للمخزون بالتكلفة تنتج من تطبيق طريقة :
أ- التمييز المحدد للبضاعة .
ب- الداخل أولاً خارج أولاً .
ج-الداخل أخيراً صادر أولاً .
د- طريقة متوسط التكلفة .

الإجابة الصحيحة (ب)

7. في ظل الإرتفاع المستمر للأسعار فإن أقل قيمة للمخزون بالتكلفة تنتج من تطبيق طريقة :
أ- التمييز المحدد للبضاعة .
ب-الداخل أولاً صادر أولاً .
ج-الداخل أخيراً صادر أولاً .
د- طريقة متوسط التكلفة .

الإجابة الصحيحة (ج)

8. في ظل الإرتفاع المستمر للأسعار فإن الحصول على أكبر صافي ربح عند تقييم بضاعة آخر المدة بالتكلفة ينتج من تطبيق طريقة :
أ- التمييز المحدد للبضاعة .
ب-الداخل أولاً صادر أولاً .
ج-الداخل أخيراً صادر أولاً .
د- طريقة متوسط التكلفة .

الإجابة الصحيحة (ب)

9. في ظل الإرتفاع المستمر للأسعار فإن الحصول على أقل صافي ربح عند تقييم بضاعة آخر المدة بالتكلفة ينتج من تطبيق طريقة :
أ- التمييز المحدد للبضاعة .
ب-الداخل أولاً صادر أولاً .
ج-الداخل أخيراً صادر أولاً .
د- طريقة متوسط التكلفة .

الإجابة الصحيحة (ج)

10. في 30 / 12 / 1429 قدرت بضاعة آخر المدة لشركة الهدى التجارية بمبلغ 18000 ريال بسعر التكلفة ، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ 18000 ريال فإن قيد التسوية الخاص بإثبات مخزون آخر المدة هو :

أ- 18000 من ح/ مخزون آخر المدة - 18000 إلى ح/ ملخص الدخل .

ب- 18000 من ح/ ملخص الدخل - 18000 إلى ح/ مخزون آخر المدة .

ج- 18000 من ح/ مخزون آخر المدة - 18000 إلى ح/ مخزون أول المدة .

د- 18000 من ح/ مخزون أول المدة - 18000 إلى ح/ مخزون آخر المدة .

الإجابة الصحيحة (أ)

11. في 30 / 12 / 1429 قدرت بضاعة آخر المدة لشركة الهدى التجارية بمبلغ 18000 ريال بسعر التكلفة ، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ 22000 ريال فإن قيد التسوية الخاص بإثبات مخزون آخر المدة هو :

أ- 18000 من ح/ مخزون آخر المدة - 18000 إلى ح/ ملخص الدخل .

ب- 18000 من ح/ ملخص الدخل - 18000 إلى ح/ مخزون آخر المدة .

ج- 22000 من ح/ مخزون آخر المدة - 22000 إلى ح/ مخزون أول المدة .

د- 18000 من ح/ مخزون أول المدة - 18000 إلى ح/ مخزون آخر المدة .

الإجابة الصحيحة (أ)

12. في 30 / 12 / 1429 قدرت بضاعة آخر المدة لشركة الهدى التجارية بمبلغ 18000 ريال بسعر التكلفة ، وفي نفس التاريخ قدرت قيمته بسعر السوق بمبلغ 14000 ريال فإن مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون يتم تكوينه بمبلغ :

أ- 18000 ريال ويظهر في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل .

ب- 14000 ويظهر في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل .

ج- 4000 ويظهر في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل .

د- 4000 ويظهر في الجانب الدائن من حساب ملخص الدخل .

الإجابة الصحيحة (ج)

في المحاضرة القادمة

سوف نبدأ بمشيئة الله تعالى موضوع جديد بعنوان

تسوية الأصول النقدية (الصندوق - البنك - الإستثمارات المالية بغرض الإتجار) .

وهي موجوده بالفصل السابع من الكتاب المقرر

المحاضرة التاسعة الأصول النقدية (الصندوق - البنك)

الموضوعات الرئيسية:

- أولاً : جرد الصندوق .
- ثانياً : تسوية البنك .
- ثالثاً : إعداد مذكرة تسوية البنك .
- رابعاً : المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية .
- خامساً : أسئلة إختبر نفسك .

الأصول النقدية

سميت الأصول النقدية بهذا الأسم إما لأنها تمثل نقدية في حد ذاتها كما هو الحال بالنسبة لرصيد المنشأة بالصندوق والبنك ، أو لسهولة تحويلها إلى نقدية في فترة وجيزه مثل الإستثمارات المالية المقتناة بغرض الإتجار ، وتكون الأصول النقدية من:

1. الصندوق.
2. البنك.
3. الإستثمارات المالية المقتناة بغرض الإتجار.

أولاً : جرد حساب النقدية (الصندوق)

وهو عبارة عن النقدية الموجودة في خزينة المنشأة ، وكأمر منطقي فإن رصيد حساب الصندوق الذي يظهر في قائمة المركز المالي (ضمن الأصول المتداولة) يكون مساوياً لما هو موجود فعلاً في خزينة المنشأة. ولذلك يقوم المحاسبون في نهاية الفترة المحاسبية بعمل جرد فعلي للنقدية الموجودة في الخزينة ومقارنة نتيجة الجرد (الرصيد الفعلي) برصيد الصندوق الظاهر في ميزان المراجعة قبل التسويات (الرصيد الدفترى). وينتج عن المقارنة إحدى الحالات التالية:

- الرصيد الدفترى = الرصيد الفعلي **لا يوجد عجز ولا زيادة (لاحتياج تسوية)**
- الرصيد الدفترى < الرصيد الفعلي **يوجد عجز في الصندوق (يحتاج تسوية)**
- الرصيد الدفترى > الرصيد الفعلي **يوجد زيادة في الصندوق (تحتاج تسوية)**

وهنا نجد أن في الحالة الأولى لا يقوم المحاسبون بعمل تسوية على حساب الصندوق بينما في الحالتين الثانية والثالثة فإنهم يقومون بعمل تسوية.

الحالة الأولى : الرصيد الدفترى = رصيد الجرد الفعلي

ظهر رصيد ح/ الصندوق في ميزان المراجعة (قبل التسويات) والمعد في 30 / 12 / 1425 هـ بمبلغ 30000 ريال ، وعند الجرد تبين أن النقدية الفعلية الموجودة في خزينة المنشأة تبلغ 30000 ريال.

المطلوب :

قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي.

في هذه الحالة نجد أن :

الرصيد الدفترى = الرصيد الفعلي وبالتالي لا يقوم المحاسبون بعمل قيد تسوية ويظهر حساب الصندوق في قائمة المركز المالي كالاتي :

قائمة المركز المالي

<u>الاصول المتداولة :</u>	
30000	الصندوق

الحالة الثانية : الرصيد الدفترى < رصيد الجرد الفعلي

ظهر رصيد ح/ الصندوق في ميزان المراجعة (قبل التسويات) والمعد في 30-12-1425 هـ بمبلغ 30000 ريال، وعند الجرد تبين أن النقدية الفعلية الموجودة في خزينة المنشأة تبلغ 29900 ريال، وبمراجعة أسباب العجز وجد أنه بسبب ضعف نظام الرقابة الداخلية.
المطلوب: قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

قيد الإقفال هو:

100 من ح/ ملخص الدخل

100 إلى ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق

قيد التسوية هو إثبات العجز في الدفاتر

100 من ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق

100 إلى ح/ الصندوق

قائمة المركز المالي
في 30 / 12 / 1425

أصول	خصوم
أصول متداولة	
29900	الصندوق (يظهر بالقيمة الفعلية وقت الجرد)

ح/ ملخص الدخل عن
السنة المنتهية في 30 / 12 / 1425

مدين	دائن
المبلغ	البيان
100	الى ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق

الحالة الثالثة : الرصيد الدفترى > رصيد الجرد الفعلي

ظهر رصيد ح/ الصندوق في ميزان المراجعة (قبل التسويات) والمعد في 30-12-1425 هـ بمبلغ 30000 ريال، وعند الجرد تبين أن النقدية الفعلية الموجودة في خزينة المنشأة تبلغ 30100 ريال، وبمراجعة أسباب العجز وجد أنه بسبب ضعف نظام الرقابة الداخلية. المطلوب: قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

قيود الإقفال هو:

100 من ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق
100 إلى ح/ ملخص الدخل

قيود التسوية هو إثبات الزيادة في الدفاتر

100 من ح/ الصندوق
100 إلى ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق

قائمة المركز المالي
في 30 / 12 / 1425

خصوم

أصول

	أصول متداولة	
	الصندوق (يظهر بالقيمة الفعلية وقت الجرد)	30100

ح/ ملخص الدخل عن

السنة المنتهية في 30 / 12 / 1425

دائن

مدين

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	من ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق	100	

ثانياً : جرد البنك

هو عبارة عن المبالغ المودعة في الحسابات الجارية المملوكة للمنشأة في البنوك. وللتأكد من أن رصيد حساب البنك الموجود في الدفاتر في ميزان المراجعة قبل التسويات يمثل الرصيد الصحيح فإنه يتم مطابقتها مع الرصيد الوارد في كشف البنك ، وبما أن البنك يقوم بإرسال الكشف بصورة شهرية فإن المحاسبون يقومون بعملية المطابقة في نهاية كل شهر.

والمشكلة التي عادة ما يواجهها المحاسبون في عملية المطابقة تتمثل في أن كلاً من الرصيد المستخرج من واقع الدفاتر والرصيد الوارد في كشف البنك لا يعكسان الرصيد الصحيح لحساب البنك ، وبالتالي فعلى المحاسبين القيام بعمل تعديلات على الرصيدين للوصول إلى الرصيد المعدل (الصحيح) الممثل لحساب البنك بالدفاتر.

أسباب عدم تطابق رصيد البنك بالدفاتر مع رصيد البنك الوارد بكشف الحساب

1. وجود عمليات مثبتة في دفاتر المنشأة ولم يتم إثباتها في دفاتر البنك :

مثال : تحرير المنشأة لشيكات للموردين سداداً للمبالغ المستحقة لهم ولم يتقدموا للبنك لصرفها حتى تاريخ إعداد كشف البنك (شيكات محررة ولم تصرف بعد) ، قيام المنشأة بإيداع مبلغ نقدي في آخر يوم من الشهر ولم تظهر هذه العملية في كشف البنك أي أنها لم تثبت في دفاتره (إيداعات بالطريق لم تظهر في الكشف).

2. وجود عمليات مثبتة في دفاتر البنك ولم يتم إثباتها في دفاتر المنشأة :

مثال : تحصيل قيمة كمبيالة تم إرسالها إلى البنك للتحويل وتم إستلام إشعار إضافة المبلغ المستحق مع كشف الحساب (أي أن المنشأة لم تعلم بحدوث هذه العملية إلا من خلال إشعار الإضافة وبالتالي لم تقم بتسجيل العملية في دفاترها بعد) ، قيام البنك بخصم قيمة مصاريف بنكية لقاء خدمات قام بها للمنشأة وتم إرفاق إشعار خصم قيمة الخدمات البنكية من حساب المنشأة الجاري بالبنك مع كشف البنك (أي أن المنشأة لم تعلم بالعملية إلا عند إستلامها لإشعار الخصم وبالتالي لم تقم بتسجيلها في دفاترها).

3. وجود أخطاء في تسجيل العمليات في دفاتر البنك أو في دفاتر المنشأة :

وهذه الأخطاء أما أن تكون إثبات عملية بقيمة خاطئة (مثل خطأ في تسجيل مبلغ الشيك في دفاتر المنشأة) أو إغفال إثبات العملية بالكامل (عدم قيام المحاسب بإثبات تحصيل المنشأة لمبلغ مستحق على أحد العملاء سدة بشيك) أو إثبات عملية بالخطأ (مثل قيام البنك بخصم عمولات بنكية لقاء خدمات قامت بها لطرف آخر غير المنشأة).

مذكرة تسوية البنك

هي مكونة من قسمين هما :

القسم الأول : متعلق بالتعديل على رصيد البنك من واقع كشف حساب البنك :

يتم في هذا القسم بيان أثر كل من :

- إثبات العمليات التي لم تثبت في دفاتر البنك.
- تعديل الأخطاء الموجودة في دفاتر البنك على الرصيد من واقع كشف البنك.

القسم الثاني : متعلق بالتعديل على رصيد البنك المسنخرج من دفاتر المنشأة :

يتم في هذا القسم بيان أثر كل من :

- إثبات العمليات التي لم تثبت في دفاتر المنشأة.
- تعديل الأخطاء في دفاتر المنشأة على رصيد البنك في دفاتر المنشأة.

ومن المنطقي بعد أن يتم عمل التعديلات على كل من الرصيدين حتى يظهران متساويين ويعكسان الرصيد الصحيح لحساب البنك الذي يجب أن يظهر به في قائمة المركز المالي .

مذكرة تسوية حساب البنك

	رصيد البنك بالدفاتر (عمليات أثبتتها البنك ولم تثبتها المنشأة) (تحتاج قيود تسوية)		رصيد البنك بكشف الحساب (عمليات أثبتتها المنشأة ولم يثبتها البنك) (لا تحتاج قيود تسوية)
	يضاف اليه:		يضاف اليه:
XX	المبالغ المحصلة لصالح المنشأة (مثل الكمبيالات وإيراد الأوراق المالية)	XX	إيداعات النقدية (بالطريق) المرسلة للبنك وهي تمثل الإيداعات غير الواردة بكشف الحساب
XX	قيمة الخطأ في تسجيل قيمة الشيكات المسحوبة على عملاء المنشأة أو المسلمة لدائني المنشأة (بالنقص أو الزيادة)	XX	لشيكات المرسلة للبنك للتحويل ولم تظهر بكشف الحساب
	ي طرح منه:		لمبالغ التي خصمها البنك من حساب المنشأة بالخطأ
(XX)	الشيكات المرفوضة من قبل عملاء المنشأة	(XX)	ي طرح منه:
(XX)	المبالغ المدفوعة نيابة عن المنشأة (مثل سداد الكمبيالات)	(XX)	لشيكات المحررة من المنشأة لدائنيها ولم يتقدموا لصرفها بعد
(XX)	المصاريف والعمولات البنكية الواردة بكشف حساب البنك	(XX)	لمبالغ التي اضافها البنك لحساب المنشأة بطريق الخطأ
(XX)	قيمة الخطأ في تسجيل قيمة الشيكات المسحوبة على عملاء المنشأة أو المسلمة لدائني المنشأة (بالنقص أو الزيادة)		
XXX	الرصيد (الحقيقي) المحلل (قائمة المركز المالي)	XXX	الرصيد (الحقيقي) المحلل (قائمة المركز المالي)

حالة عملية على تسوية حساب البنك

بلغ رصيد حساب البنك المستخرج من دفتر الأستاذ في دفاتر منشأة الأفكار في 30 / 12 / 1422 هـ مبلغ 160000 ربا ، في حين بلغ رصيد حساب البنك الوارد بكشف البنك 200000 ريال فإذا علمت أن أسباب الروق بين الرصيدين كانت بسبب :

1. هناك شيكات إيداع أرسلت بالبريد إلى البنك يوم 30 / 12 / 1422 هـ بمبلغ 40000 ريال ولم تظهر في كشف الحساب.
2. هناك شيك بمبلغ 20000 ريال حررتة الشركة لأحد الدائنين ولم يتقدم للصرف حتى نهاية العام.
3. هناك شيكات مسحوبة على بعض عملاء الشركة ردها البنك مع كشف الحساب بمبلغ 18700 لعدم كفاية الرصيد ولعد تطابق التوقعات.
4. مصاريف بنكية بمبلغ 400 ريال خصمها البنك من الرصيد.
5. هناك كمبيالات قام البنك بتحصيلها نيابة عن الشركة بمبلغ 80000 ريال.
6. هناك شيك بمبلغ 5400 ريال صرف لأحد الدائنين الشركة وأثبت في الدفاتر بالخطأ بمبلغ 4500 ريال وورد الشيك مخصوماً في كشف الحساب بالقيمة الصحيحة.

المطلوب:

إعداد مذكرة التسوية البنكية و قيود التسوية اللازمه.

مذكرة تسوية حساب البنك

160000	رصيد البنك بالدفاتر (تحتج لقيود تسوية)	200000	رصيد البنك بكشف الحساب (لا تحتج قيود تسوية)
	يضاف اليه:		يضاف اليه:
80000	الكمبيالات المحصلة لصالح المنشأة (أوراق قبض تحت التحصيل)	40000	الإيداعات والشيكات الغير واردة بكشف الحساب (الإيداعات بالطريق)
	يطرح منه:		يطرح منه:
(18700)	الشيكات المرفوضة من قبل عملاء المنشأة (العملاء) (لعدم كفاية الرصيد أو مطابقة التوقعات)	(20000)	الشيكات الصادرة من المنشأة لدانيتها (لمورديها) ولم يتقدموا لصرفها
(400)	المصاريف والعمولات البنكية بكشف الحساب		
(900)	قيمة الخطأ (بالنقص أو النسيان) في تسجيل قيمة الشيكات المسحوبة لصالح دانتي المنشأة (الدائنون)		
220000	الرصيد المعدل (قائمة المركز المالي)	220000	الرصيد المعدل (قائمة المركز المالي)

قيود التسوية اللازمة على حساب البنك

1- إثبات العمليات التي تمثل اضافة على حساب البنك بالدفاتر

80000 من د/ البنك

80000 إلى د/ أوراق القبض تحت التحصيل (كمبيالة محصلة)

2- إثبات العمليات التي تمثل خصم من حساب البنك بالدفاتر

من مذكورين

18700 د/ العملاء (الشيكات المرفوضة)

400 د/ مصاريف وعمولات البنك

900 د/ الدائنين (بالفرق أو بقيمة الخطأ بالنقص وهي تمثل سداد للدائنين)

20000 إلى د/ البنك

قائمة المركز المالي
في 1422 / 12 / 30

د/ ملخص الدخل عن
السنة المنتهية في 1422 / 12 / 30

خصوم	أصول
	أصول متداولة
	البنك 220000

مدين	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Petty Cash	صندوق المصروفات النثرية
Cash in Bank	الحساب الجارى في البنك
Bank Reconciliation	مذكرة تسوية البنك
Cash Payments	مدفوعات نقدية
Cash Receipts	متحصلات نقدية

(إختبر نفسك)

1. يتم إجراء تسوية لحساب النقدية (الصندوق) عندما :
- أ- يتساوى الرصيد الدفترى للصندوق مع الرصيد الفعلي له عند الجرد .
ب- يتساوى الرصيد الفعلي للصندوق مع الرصيد الدفترى له عند الجرد .
ج- يقل أو يزيد الرصيد الدفترى للصندوق عن الرصيد الفعلي له عند الجرد .
د- كل ماسبق غير صحيح.

الإجابة الصحيحة (ج)

2. في 30 / 12 / 1425 هـ كان رصيد حساب الصندوق بالدفاتر هو 10000 ريال ، وعند الجرد تبين أن النقدية الفعلية الموجودة في خزانة المنشأة تبلغ 10200 ريال ، وبمراجعة أسباب الزيادة وجد أنه بسبب ضعف نظام الرقابة الداخلية ، فإن قيد التسوية الخاص بإثبات الزيادة في الصندوق هو :
- أ- 200 من ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق - 200 إلى ح/ ملخص الدخل .
ب- 200 من ح/ ملخص الدخل - 200 إلى ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق .
ج- 200 من ح/ الصندوق - 200 إلى ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق .
د- 200 من ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق - 200 إلى ح/ الصندوق .

يتم زيادة حساب الصندوق بالمبلغ ليصبح طرفاً مدينياً في قيد التسوية ويكون الطرف الدائن هو حساب العجز أو الزيادة في الصندوق لأنه يمثل مكسباً أو إيراداً للمنشأة .

الإجابة الصحيحة (ج)

3. في 30 / 12 / 1425 هـ كان رصيد حساب الصندوق بالدفاتر هو 10000 ريال ، وعند الجرد تبين أن النقدية الفعلية الموجودة في خزينة المنشأة تبلغ 10200 ريال ، وبمراجعة أسباب الزيادة وجد أنه بسبب ضعف نظام الرقابة الداخلية ، فإن قيد الإقفال الخاص بإثبات الزيادة في الصندوق هو :
أ- 200 من ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق - 200 إلى ح/ ملخص الدخل .
ب- 200 من ح/ ملخص الدخل - 200 إلى ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق .
ج- 200 من ح/ الصندوق - 200 إلى ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق .
د- 200 من ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق - 200 إلى ح/ الصندوق .

يتم إقفال حسب العجز أو الزيادة في الصندوق في الجانب الدائن من حساب ملخص الدخل لأنه يمثل مكسباً أو إيراداً للمنشأة .
الإجابة الصحيحة (أ)

4. في 30 / 12 / 1425 هـ كان رصيد حساب الصندوق بالدفاتر هو 10000 ريال ، وعند الجرد تبين أن النقدية الفعلية الموجودة في خزينة المنشأة تبلغ 9800 ريال ، وبمراجعة أسباب العجز وجد أنه بسبب ضعف نظام الرقابة الداخلية ، فإن قيد التسوية الخاص بإثبات العجز في الصندوق هو :
أ- 200 من ح/ الصندوق - 200 إلى ح/ ملخص الدخل .
ب- 200 من ح/ ملخص الدخل - 200 إلى ح/ الصندوق .
ج- 200 من ح/ الصندوق - 200 إلى ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق .
د- 200 من ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق - 200 إلى ح/ الصندوق .

يتم تخفيض حساب الصندوق بالمبلغ ليصبح طرفاً دائناً في قيد التسوية ويكون الطرف المدين هو حساب العجز أو الزيادة في الصندوق لأنه يمثل خسارة للمنشأة .
الإجابة الصحيحة (د)

5. عادة لا يتطابق رصيد حساب البنك الوارد بكشف حساب البنك مع رصيد حساب البنك المستخرج من الدفاتر المحاسبية بسبب :
أ- وجود علميات مثبتة في الدفاتر ولم تثبت بكشف حساب البنك .
ب- وجود عمليات مثبتة بكشف حساب البنك ولم تقيد بدفاتر المنشأة .
ج- وجود أخطاء تسجيل مرتكبة في دفاتر المنشأة ودفاتر البنك .
د- كل ماسبق صحيح .

الإجابة الصحيحة (د)

6. عند إعداد مذكرة تسوية البنك يتم إجراء قيود تسوية لتلك العمليات :
أ- التي سجلتها المنشأة في سجلاتها ولم يسجلها البنك .
ب- التي سجلها كلا من البنك والمنشأة في سجلاتها .
ج- التي سجلها البنك في سجلاته ولم يسجلها المنشأة .
د- التي لم تسجل في سجلات البنك أو المنشأة .

راجع عنوان مذكرة تسوية البنك بالمحاضر هـ - الجانب الأيسر الخاص بتعديل حساب البنك بالدفاتر

الإجابة الصحيحة (ج)

7. عند إعداد مذكرة تسوية البنك فإن الودائع بالطريق المرسلة للبنك :

- أ- تطرح من الرصيد الوارد بكشف حساب البنك .
- ب- تطرح من رصيد البنك المستخرج من دفاتر المنشأة .
- ج- تضاف إلى الرصيد الوارد بكشف حساب البنك .
- د- تضاف إلى رصيد البنك المستخرج من دفاتر المنشأة .

راجع البنود الواردة بمذكرة تسوية البنك بالمحاضرة - الجانب الأيمن الخاص بتعديل رصيد حساب البنك الوارد بكشف الحساب
الإجابة الصحيحة (ج)

8. عند إعداد مذكرة تسوية البنك فإن الشيكات المحررة للمستفيدين (للموردين أو الدائنين) ولم يتقدموا بعد
لصرفها :

- أ- تطرح من الرصيد الوارد بكشف حساب البنك .
- ب- تطرح من رصيد البنك المستخرج من دفاتر المنشأة .
- ج- تضاف إلى الرصيد الوارد بكشف حساب البنك .
- د- تضاف إلى رصيد البنك المستخرج من دفاتر المنشأة .

راجع البنود الواردة بمذكرة تسوية البنك بالمحاضرة - الجانب الأيمن الخاص بتعديل رصيد حساب البنك الوارد بكشف الحساب
الإجابة الصحيحة (أ)

9. كان رصيد حساب البنك في الوارد بكشف الحساب في 30 / 12 / 1427 هـ 15000 ريال ، وبمراجعة إتضح
أن هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف قيمتها 3000 ريال لم تظهر بكشف الحساب ، وأن هناك
ودائع مرسلة للبنك لم تظهر بكشف حساب البنك قيمتها 2000 ريال ، فبناء على المعلومات السابقة فإن رصيد
البنك الوارد بكشف الحساب المعدل (الحقيقي) هو :

- أ- 12000 ريال ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي .
- ب- 13000 ريال ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي .
- ج- 14000 ريال ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي .
- د- 14000 ريال ويظهر ضمن الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي .

راجع البنود الواردة بمذكرة تسوية البنك بالمحاضرة - الجانب الأيمن الخاص بتعديل رصيد حساب البنك الوارد بكشف الحساب
رصيد البنك المعدل = 15000 + 2000 - 3000 = 14000 ريال

الإجابة الصحيحة (ج)

10. كان رصيد حساب البنك في دفاتر المنشأة في 30 / 12 / 1427 هـ 16000 ريال ، وبمراجعتها إتضح أن هناك ودائع مرسلة للبنك ولم تظهر بكشف حساب البنك قيمتها 2000 ريال ، وأن هناك كمبيالة قام البنك بسدادها نيابة عن المنشأة قيمتها 2000 ريال ، فبناء على المعلومات السابقة فإن رصيد البنك المستخرج من الدفاتر المعدل (الحقيقي) هو :

- أ- 12000 ريال ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي .
ب- 13000 ريال ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي .
ج- 14000 ريال ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي .
د- 14000 ريال ويظهر ضمن الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي .

راجع البنود الواردة بمذكرة تسوية البنك بالمحاضر - الجانب الأيسر الخاص بتعديل رصيد حساب البنك المستخرج من الدفاتر ملحوظه : تهمل الودائع المرسلة للبنك لأنها تمثل أحد بنود التسوية الخاصة برصيد البنك الوارد بكشف الحساب وليس المستخرج من الدفاتر

$$\text{رصيد البنك المعدل} = 16000 - 2000 = 14000 \text{ ريال}$$

الإجابة الصحيحة (ج)

11. كان رصيد حساب البنك في دفاتر المنشأة في 30 / 12 / 1427 هـ 13000 ريال ، وبعد ورود كشف حساب البنك إتضح أن هناك كمبيالة قام البنك بتحصيلها لصالح المنشأة ظهرت بكشف الحساب قيمتها 3000 ريال ، وأن هناك كمبيالة أخرى قام البنك بسدادها نيابة عن المنشأة ظهرت بكشف الحساب قيمتها 4000 ريال ، فإن رصيد البنك المستخرج من الدفاتر المعدل (الحقيقي) هو :

- أ- 12000 ريال ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي .
ب- 13000 ريال ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي .
ج- 14000 ريال ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي .
د- 14000 ريال ويظهر ضمن الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي .

راجع البنود الواردة بمذكرة تسوية البنك بالمحاضر - الجانب الأيسر الخاص بتعديل رصيد حساب البنك المستخرج من الدفاتر
رصيد البنك المعدل = 13000 + 3000 - 4000 = 12000 ريال

الإجابة الصحيحة (أ)

في المحاضرة القادمة سوف نبدأ بمشيئة الله تعالى نستكما موضوع تسوية الأصول النقدية
(الاستثمارات المالية بغرض الإتجار)
وهي موجودة بالفصل السابع من الكتاب المقرر

المحاضره العاشره تابع الأصول النقدية (الإستثمارات المالية المقتناة بغرض الإتجار)

الموضوعات الرئيسيه:

- أولاً : أنواع الاوراق المالية .
- ثانياً : تصنيف الإستثمارات المالية .
- ثالثاً : شراء الاوراق المالية بغرض الإتجار .
- رابعاً : بيع الاوراق المالية بغرض الإتجار .
- خامساً : تقييم الإستثمارات المالية بغرض الإتجار .
- سادساً : المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية .
- سابعاً : أسئلة إختبر نفسك .

أولاً : أنواع الاوراق المالية .

الأوراق المالية تنقسم إلى :

- **الأسهم :** وهي صكوك متساوية القيمة ، وهي صكوك تمثل حقوق المساهمين في الشركات التي أسهموا في رأس مالها .
- **السندات :** هي صكوك متساوية القيمة أيضاً ، ولكنها صكوك تضمن حقوق المقرضين لدى الشركات التي قاموا بشراء سنداتهم مضافاً عليها نسبة من الفوائد المحددة مسبقاً من قبل تلك الشركات ، وذلك عند حلول أجل إستحقاق تلك الصكوك أو السندات .

أهم الفروق بين السهم و السند :

- للسهم يمثل جزءاً من رأس مال الشركة أما السند فيمثل جزءاً من قرض على الشركة .
- السهم تتغير قيمته بينما السند لا تتغير قيمته .
- حامل السند يعتبر مقرضاً أما حامل السهم فيعتبر مالكاً لجزء من الشركة .
- حامل السهم له حق التدخل في قرارات الشركة بعكس حامل السند .
- السند له تاريخ استحقاق محدد أما السهم فلا يسدد إلا بعد تصفية الشركة .
- حامل السند له الأولوية في الحصول على مستحقاته عند الإفلاس عن حامل السهم .

ثانياً : تصنيف الإستثمار في الأوراق المالية .

تصنف الإستثمارات في الأوراق المالية حسب المعيار (115) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة المالية FASB ، وكذلك المعيار الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين SOCPA في عام 1419 هـ إلى المجموعات الثلاثة التالية :

المجموعة الأولى : الأوراق المالية المقنتاة لغرض الإتجار (محل الإهتمام)

وهي تظهر ضمن الأصول المتداولة ، وتأتي في المركز المالي بعد النقدية مباشرة لأن إمكانية بيعها في أي وقت ، مما يجعلها تتمتع بدرجة عالية من السيولة ، بما يجعلها تعادل النقدية تقريباً .

المجموعة الثانية : الأوراق المالية المقنتاة لغرض الإستحقاق .

المجموعة الثالثة : الأوراق المالية المتاحة للبيع .

ثالثاً : شراء الاوراق المالية بغرض الإتجار .

عندما تشتري المنشأة أوراق مالية بغرض الإتجار فإنها تسجل بمجمل التكاليف وقت الشراء :

= سعر الشراء + عمولات سمسرة الأوراق المالية + أية مصروفات أخر متعلقة بعملية الشراء (إن وجدت)

حاله عملية (1)

قامت شركة الهادي بشراء 2000 سهم من أسهم سابك بواقع 200 ريال للسهم بالإضافة إلى مصاريف عمولة سمسرة تعادل 1 ريال دفعت عن كل سهم ، ودفعت جميع المبالغ نقداً ، فما هو القيد المحاسبي لعملية الشراء .

ثمن الشراء $2000 \times 200 = 400000$ ريال

يضاف مصاريف العمولة = 2000 ريال

إجمالي تكلفة الشراء = 402000 ريال

القيد المحاسبي للشراء : 402000 من ح/ الإستثمارات قصيرة الأجل

402000 إلى ح/ الصندوق

رابعاً : بيع الاوراق المالية بغرض الإتجار .

تحسب مكاسب وخسائر بيع الأوراق المالية بناءً على المعادلة التالية :

مكاسب أو خسائر بيع الأوراق المالية = صافي سعر البيع - التكلفة الأصلية (إجمالي تكلفة الشراء)

صافي سعر البيع = إجمالي سعر البيع - عمولة السمسرة - المصروفات البيعية الأخرى (إن وجدت)

ملحوظه هامة : يقلل حساب مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الأجل في حساب ملخص الدخل الجانب

الدائن بينما يقلل حساب خسائر محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الأجل في الجانب المدين له .

حاله عملية (2)

قامت شركة الهادي ببيع 1000 سهم نقداً من أسهم شركة سابك المشتراه في الحالة السابقة (تذكر أن إجمالي ثمن الشراء كان 201 ريال للسهم) بواقع 205 ، ودفعت مصاريف سمسرة بيع مقدارها 1 ريال عن كل سهم مباع فما هو القيد المحاسبي لعملية البيع ؟

$$\begin{aligned} \text{صافي سعر البيع} &= 1000 - (205 \times 1000) = 204000 = \\ \text{التكلفة الأصلية (تكلفة الشراء)} &= 201 \times 1000 = 201000 \text{ ريال} \\ \text{المكسب أو الخسارة} &= 3000 + (\text{مكسب} / \text{إيراد}) - \text{يكون دائن} \\ \text{القيد المحاسبي للبيع هو :} & \text{204000 من ح/ الصندوق} \end{aligned}$$

إلى مذكورين
201000 ح/ الاستثمارات قصيرة الأجل
3000 إلى ح/ مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الأجل

خامساً : تقييم (جرد) الإستثمارات المالية بغرض الإتجار .

نص كلا من المعيار رقم (115) وكذلك المعيار السعودي الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين عام 1419 هـ على ضرورة تقييم الاستثمارات المالية المقنتاة بغرض الإتجار على أساس القيمة العادلة (القيمة السوقية)

حاله عملية (3)

بفرض أن تكلفة محفظة الأوراق المالية المقنتاة لغرض الإتجار لمنشأة عسير في 30 / 12 / 1425 هـ كانت :
شركة عرعر 200 سهم - سعر شراء السهم 200 ريال .
شركة أبها 800 سهم - سعر شراء السهم 140 ريال
وفي 30 / 12 تبين بأن القيمة السوقية (العادلة) للأسهم كانت 195 و 160 ريال على الترتيب
المطلوب : قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي .

الأوراق المالية بغرض الاتجار	التكلفة (الشراء)	القيمة العادلة (السوقية أو البيعية)	المكسب/ الخسارة
أسهم شركة عرعر	40000 = 200 x 200	39000 = 195 x 200	1000 -
أسهم شركة أبها	112000 = 140 x 800	128000 = 160 x 800	16000 +
الإجمالي	152000	167000	15000 + ريال

قيد التسوية هو إثبات المكسب المتوقع

قيد الإقفال هو:

15000 من ح/ التعديلات في القيمة السوقية

15000 من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

15000 إلى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

15000 إلى ح/ ملخص الدخل

ح/ ملخص الدخل عن

قائمة المركز المالي

السنة المنتهية في 1425 / 12 / 30

في 1425 / 12 / 30

دائن

أصول

مدين

خصوم

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
			أصول متداولة
		152000	الاستثمارات قصيرة الأجل
		15000	يضاف: التعديلات في القيمة العادلة (السوقية)
		167000	القيمة العادلة للاستثمارات بغرض الاتجار
			ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 1425 / 12 / 30
			دائن
			مدين

حاله عملية (4)

بفرض أن تكلفة محفظة الأوراق المالية المقتناة لغرض الإتجار لمنشأة عسير في 30 / 12 / 1425 هـ كانت :

شركة عرعر 200 سهم - سعر شراء السهم 200 ريال .

شركة أبها 800 سهم - سعر شراء السهم 140 ريال

وفي 30 / 12 تبين بأن القيمة السوقية (العادلة) للأسهم كانت 205 و 130 ريال على الترتيب

المطلوب : قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي .

الأوراق المالية بغرض الاتجار	التكلفة (الشراء)	القيمة العادلة (السوقية أو البيعية)	المكسب/ الخسارة
أسهم شركة عرعر	40000 = 200 x 200	41000 = 205 x 200	1000 +
أسهم شركة أبها	112000 = 140 x 800	104000 = 130 x 800	8000 -
الاجمالي	152000	145000	- 7000 ريال

قيد التسوية هو إثبات الخسارة المتوقعة

قيد الإفقال هو:

7000 من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

7000 من ح/ ملخص الدخل

7000 إلى ح/ التعديلات في القيمة السوقية

7000 إلى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

ح/ ملخص الدخل عن

قائمة المركز المالي
في 1425 / 12 / 30

السنة المنتهية في 1425 / 12 / 30

دائن

أصول

مدين

خصوم

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
7000	الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة لتقييم الاستثمارات بغرض الاتجار	152000	أصول متداولة الاستثمارات قصيرة الأجل
		7000	يطرح: التعديلات في القيمة العادلة (السوقية)
		145000	القيمة العادلة للاستثمارات بغرض الاتجار

المصطلح المحاسبي باللغة العربية	المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية
الأوراق المالية بغرض الاتجار	Trading Securities
سوق الأسهم	Stock Market

(إختبر نفسك)

1. من الفروق الهامة بين حامل السهم وحامل السند :

أ- أن السهم لا تتغير قيمته بينما السند تتغير قيمته .

ب- أن حامل السند يعتبر مقرضاً أما حامل السهم فيعتبر مالكاً لجزء من الشركة .

ج- أن حامل السند له حق التدخل في قرارات الشركة بعكس حامل السند .

د- أن حامل السهم له الأولوية في الحصول على مستحقاته عند الإفلاس قبل حامل السند .

الإجابة الصحيحة (ب)

2. يصنف المعيار رقم 115 الصادر عن مجلس معايير الحاسبة المالية FASB ، وكذلك المعيار الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين SOCPA عام 1419 هـ ، الاستثمارات في الاوراق المالية إلى :
أ- أربعة مجموعات رئيسية .
ب- ثلاثة مجموعات رئيسية .
ج- خمسة مجموعات رئيسية .
د- كل ماسبق غير صحيح .

الإجابة الصحيحة (ب)

3. تظهر الاستثمارات المالية قصيرة الأجل في قائمة المركز المالي ضمن مجموعة :
أ- الأصول الثابتة .
ب- الأصول المتداولة .
ج- الخصوم المتداولة .
د- حقوق الملكية .

الإجابة الصحيحة (ب)

4. يتم حساب قيمة إجمالي تكلفة شراء الأوراق المالية بغرض الإتجار بتطبيق المعادلة التالية :
أ- سعر الشراء + عمولة السمسرة + المصروفات الشرائية الأخرى .
ب- إجمالي سعر البيع + عمولة السمسرة + المصروفات البيعية الأخرى .
ج- إجمالي سعر البيع - عمولة السمسرة - المصروفات البيعية الأخرى .
د- سعر الشراء + عمولة السمسرة - المصروفات البيعية الأخرى .

الإجابة الصحيحة (أ)

5. يتم حساب حساب صافي سعر بيع الأوراق المالية بغرض الإتجار بتطبيق المعادلة التالية :
أ- سعر الشراء + عمولة السمسرة + المصروفات الشرائية الأخرى .
ب- إجمالي سعر البيع + عمولة السمسرة + المصروفات البيعية الأخرى .
ج- إجمالي سعر البيع - عمولة السمسرة - المصروفات البيعية الأخرى .
د- سعر الشراء + عمولة السمسرة - المصروفات البيعية الأخرى .

الإجابة الصحيحة (ج)

6. في 30 / 12 / 1429 كانت قيمة محفظة الاوراق المالية بغرض الإتجار بالتكلفة بمبلغ 152000 ريال ، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ 165000 ريال فإن قيد التسوية الواجب إجراؤه هو :
أ- 13000 من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة - 13000 إلى ح/ ملخص الدخل .
ب- 13000 من ح/ ملخص الدخل - 13000 إلى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة .
ج- 13000 من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة - 13000 إلى ح/ التعديلات في القيمة السوقية .
د- 13000 من ح/ التعديلات في القيمة السوقية - 13000 إلى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة .

المكسب / الخسارة = 165000 - 152000 = 13000 (مكسب/إيراد)

الإجابة الصحيحة (د)

7. في 30 / 12 / 1429 قدرت قيمة محفظة الاوراق المالية بغرض الإتجار بالتكلفة بمبلغ 152000 ريال ، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ 165000 ريال فإن قيد الإفقال الواجب إجراؤه هو :
- أ- 13000 من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة - 13000 إلى ح/ ملخص الدخل .
- ب- 13000 من ح/ ملخص الدخل - 13000 إلى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة .
- ج- 13000 من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة - 13000 إلى ح/ التعديلات في القيمة السوقية .
- د- 13000 من ح/ التعديلات في القيمة السوقية - 13000 إلى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة .

المكسب / الخسارة = 165000 - 152000 = 13000 (مكسب/إيراد) - يقلل في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن
الإجابة الصحيحة (أ)

8. في 30 / 12 / 1429 قدرت قيمة محفظة الاوراق المالية بغرض الإتجار بالتكلفة بمبلغ 152000 ريال ، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ 142000 ريال فإن قيد التسوية الواجب إجراؤه في 30 / 12 هو :
- أ- 10000 من ح/ التعديلات في القيمة السوقية - 10000 إلى ح/ ملخص الدخل .
- ب- 10000 من ح/ ملخص الدخل - 10000 إلى ح/ التعديلات في القيمة السوقية .
- ج- 10000 من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة - 10000 إلى ح/ التعديلات في القيمة السوقية .
- د- 10000 من ح/ ملخص الدخل - 10000 إلى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة .

المكسب / الخسارة = 142000 - 152000 = 10000 (خسارة)
الإجابة الصحيحة (ج)

9. في 30 / 12 / 1429 قدرت قيمة محفظة الاوراق المالية بغرض الإتجار بالتكلفة بمبلغ 152000 ريال ، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ 142000 ريال فإن قيد الإفقال الواجب إجراؤه في 30 / 12 هو :
- أ- 10000 من ح/ التعديلات في القيمة السوقية - 10000 إلى ح/ ملخص الدخل .
- ب- 10000 من ح/ ملخص الدخل - 10000 إلى ح/ التعديلات في القيمة السوقية .
- ج- 10000 من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة - 10000 إلى ح/ التعديلات في القيمة السوقية .
- د- 10000 من ح/ ملخص الدخل - 10000 إلى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة .

المكسب / الخسارة = 142000 - 152000 = 10000 (خساره) - تقلل في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن
الإجابة الصحيحة (د)

في المحاضرة القادمة
سوف نبدأ بمشيئة الله تعالى موضوع جديد وهو تسوية المدينون
وهو موجود بالفصل الثامن من الكتاب المقرر

المحاضرة الحادية عشر المدينون

الموضوعات الرئيسية:

- أولاً : مفهوم ونشأة المدينون .
- ثانياً : تقييم المدينون .
- ثالثاً : تسوية الديون المعدومة .
- رابعاً : تسوية الديون المشكوك في تحصيلها (في حالة عدم وجود رصيد سابق لها بميزان المراجعة) .
- خامساً : مجموعة من الأسئلة الاختيارية (إختبر نفسك) .

أولاً : مفهوم ونشأة المدينون .

المدينون هي : الحقوق التي للمنشأة على الغير سواء كانوا أفراد أو شركات ، والتي نتجت عن معاملات حدثت بين المنشأة والغير مثل بيع بضاعة على الحسب ، أو أداء خدمات على الحساب .

مشاكل حساب المدينون :

قد يترتب على عملية بيع البضاعة أو تأدية خدمات للعملاء بالأجل نتيجة عدم قدرة المدينون على السداد وقد يكون من أسباب ذلك إفلاس العميل أو وفاة إلخ .

ثانياً : تقييم المدينون .

ونتيجة للخسائر التي قد تنشأ من حساب المدينون خصوصاً إذا كانت المنشأة تعتمد بنسبة كبيرة على البيع الآجل فإنها تقوم بتقييم حساب المدينون في نهاية الفترة المحاسبية بهدف إظهار حساب المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقق (للتحصيل) ، ونتيجة لهذا يتم تصنيف المبلغ المستحق لدى المدينون إلى ثلاثة مجموعات رئيسية هي :

- الديون الجيدة (المضمونة التحصيل).
- الديون المعدومة (فقد الأمل في تحصيلها نتيجة إفلاس العميل أو هروبه للخارج).
- الديون المشكوك في تحصيلها (يوجد شك في تحصيلها نتيجة ظروف وتعثر يواجهه العميل).

ثالثاً: تسوية الديون المدعومة .

الديون المدعومة هي : تلك الديون التي ثبت أنه لا أمل في تحصيلها بسبب إفلاس المدين أو سقوط الدين بالتقادم أو لأي سبب آخر ، ومتى ماتم التأكد من عدم إحتما تحصيل الدين فإنه يتم :

1. إجراء قيد في اليومية لإثبات إعدام الدين كالتالي :

×× من ح/ الديون المدعومة

×× إلى ح/ المدينون

(إثبات الديون المدعومة عند الجرد)

2. إقفال حساب الديون المدعومة في نهاية الفترة في حساب ملخص الدخل بإجراء القيد التالي :

×× من ح/ ملخص الدخل

×× إلى ح/ الديون المدعومة

(إقفال حساب الديون المدعومة في حساب ملخص الدخل الجانب المدين)

* حالة عملية (1)

إذا علمت أن رصيد حساب المدينون المستخرج من دفاتر مؤسسة السلوى التجارية في 30 / 12 / 1428 هـ هو 12000 ريال ، وفي نفس التاريخ أعدم دين نتيجة أن العميل البراك قد أعلن إفلاسه وعلية دين مستحق للمنشأة مقدارة 2000 ريال .

المطلوب :

- قيود التسوية والإقفال اللازمه .
- بيان الأثر على الحسابات وقائمة المركز المالي .

ملحوظة هامة	قيود التسوية والإقفال
1. تقفل الديون المدعومة بكاملها عند الجرد وأثناء العام (ان وجدات) في حساب ملخص الدخل بالجانب المدين.	1- قيد التسوية: إثبات الديون المدعومة كخسارة يوم 30/12 2000 من ح/ الديون المدعومة 30/12/1428 هـ 2000 إلى ح/ المدينون
2. وتطرح الديون المدعومة عند الجرد فقط (أي التي تم اكتشافها يوم 30/12) من حساب المدينون في قائمة المركز المالي ليظهر حساب المدينون بصافي قيمته القابلة للتحويل (الحقيقية).	2- قيد الإقفال: تحميل السنة بنصيبها من الديون المدعومة 2000 من ح/ ملخص الدخل 30/12/1428 هـ 2000 إلى ح/ الديون المدعومة
	ملحوظة هامة جداً: في حالة وجود ديون مدعومة أثناء العام وهي تعرف بوجود رصيد لها مستخرج من دفتر الأستاذ، فيجب جمعها على الديون المدعومة عند الجرد فإنه يتم تسجيل قيد الإقفال بمجمل المبلغ كما يلي: اجمالي الديون المدعومة (أثناء العام + عند الجرد).

الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي

	قائمة المركز المالي في 1428 /12 /30	أصول	دائن	مدین
	أصول متداولة		المبلغ	المبلغ
	المدینون 10000 (بصافي القيمة أي بعد طرح) الديون المعدومة عند الجرد (أي يوم 30/12) ومقدارها 2000 ريال.			2000 الي ح/ الديون المعدومة

رابعاً : الديون المشكوك في تحصيلها .

- نتيجة لاحتمال عدم تحصيل الديون فإن الديون المشكوك في تحصيلها (مثل وفاة أحد المدينون ولم يعرف بعد قدرة الورثة على السداد) يحتاط لها بتكوين مخصص في حكم الخسارة يسمى مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويظهر في حساب ملخص الدخل وفي قائمة المركز المالي مطروحاً من حساب المدينون .
- أي أنه في حالة الشك في تحصيل الديون المستحقة لها لدى المدينون تقوم المنشأة بتقدير قيمة الخسائر المتوقعة من عدم تحصيل تلك الديون ، وذلك تطبيقاً للحيطه والحذر .
- وطرق تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي :
 1. كنسبة من المبيعات الآجلة (مدخل قائمة الدخل).
 2. كنسبة من رصيد المدينون (مدخل قائمة المركز المالي وهي الأكثر إستخداماً).
- توجد ثلاثة حالات لمعالجة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .
- التسوية المحاسبية للديون المشكوك في تحصيلها في حالة عدم وجود رصيد سابق لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها بميزان المراجعة

* حالة عملية (2)

في 30 / 12 / 1428 هـ ظهر رصيد ح/ المدينون بمبلغ 12000 ريال ، وفي نفس التاريخ قررت المنشأة إعدام دين مقدارة 2000 ريال نتيجة إفلاس أحد العملاء ، وكذلك قررت المنشأة تكوين مخصص مقدارة 5% كنسبة من رصيد المدينون .
المطلوب : قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي .

تمهيد للحل (خطوات الحل)

1. الديون المعدومة عند الجرد (يوم 30 / 12) = 2000 ريال .
2. مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يحسب كنسبة من المدينون بعد طرح الديون المعدومة يوم 30 / 12 = (المدينون - الديون المعدومة يوم 30 / 12) × نسبة المخصص المراد تكوينه .

$$= (2000 - 12000) \times 5\% = 500 \text{ ريال}$$
3. يتم عمل قيدين تسوية أحدهما خاص بالديون المعدومة والأخر خاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها بحيث يظهر كل من حسابي الديون المعدومة ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالجانب المدين من حساب ملخص الدخل .
4. يظهر حساب المدينون في قائمة المركز المالي مطروحاً منه الديون المعدومة عند الجرد وقيمتها 2000 ريال ، وكذلك قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها المحسوبة بمبلغ 500 للوصول لصافي المدينون أو مايعرف بالديون الجيده أو مضمونة التحصيل لدى المدينون .

قيود التسوية والإقفال والأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي			
<p>1- قيد التسوية للديون المعدومة (خسارة يوم 12-30) 2000 من ح/ الديون المعدومة 2000 إلى ح/ المدينون</p>		<p>3- قيد التسوية للديون المشكوك في تحصيلها يوم 12-30 500 من ح/ ملخص الدخل 500 إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها</p>	
<p>2- قيد الإقفال للديون المعدومة هو: 2000 من ح/ ملخص الدخل 2000 إلى ح/ الديون المعدومة</p>		<p>قائمة المركز المالي في 30 / 12 / 1428</p>	
مدین	دائن	أصول	خصوم
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
2000	إلى ح/ الديون المعدومة	10000	المدينون
500	إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	500	بعد طرح الديون المعدومة عند الجرد (أي يوم 30/12) ومقدارها 2000 ريال
		9500	صافي المدينون (الديون الجيدة أو المضمونة التحصيل)

(إختبر نفسك)

1. يتم تصنيف المبالغ المستحقة للمنشأة لدى المدينون في ثلاثة مجموعات رئيسية هي :
- أ- الديون الجيدة والديون المعدومة والديون المعدومة التحصيل .
 - ب- الديون الجيدة والديون المعدومة والديون المضمونة التحصيل .
 - ج- الديون الجيدة والديون المعدومة والديون المشكوك في تحصيلها .
 - د- الديون الجيدة والديون المعدومة والديون المتوقعة التحصيل .

الإجابة الصحيحة (ج)

2. إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 107000 ريال ، وكانت الديون المعدومة عند الجرد 7000 ريال ، وكانت الديون المعدومة أثناء العام 5000 ريال ، فإن قيد التسوية الخاص بالديون المعدومة هو :
- أ- 7000 من ح/ الديون المعدومة - 7000 إلى ح/ ملخص الدخل .
 - ب- 12000 من ح/ ملخص الدخل - 12000 إلى ح/ الديون المعدومة .
 - ج- 12000 من ح/ المدينون - 12000 إلى ح/ الديون المعدومة .
 - د- 7000 من ح/ الديون المعدومة - 7000 إلى ح/ المدينون .

ملحوظه هامة : قيد تسوية الديون يكون بمبلغ الديون المعدومة المكتشفة يوم 30 / 12 فقط وهو 7000 ريال ، بينما قيد الإقفال يكون بإجمالي مبلغ الديون المعدومة (أثناء العام وعند الجرد) أي مبلغ $12000 = 7000 + 5000$ ريال .

الإجابة الصحيحة (د)

3. إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 107000 ريال ، وكانت الديون المعدومة عند الجرد 7000 ريال ، وكانت الديون المعدومة أثناء العام 5000 ريال ، فإن قيد الإقفال الخاص بالديون المعدومة هو :
- أ- 7000 من ح/ الديون المعدومة - 7000 إلى ح/ ملخص الدخل .
 - ب- 12000 من ح/ ملخص الدخل - 12000 إلى ح/ الديون المعدومة .
 - ج- 12000 من ح/ المدينون - 12000 إلى ح/ الديون المعدومة .
 - د- 7000 من ح/ الديون المعدومة - 7000 إلى ح/ المدينون .

ملحوظه هامة : قيد تسوية الديون يكون بمبلغ الديون المعدومة المكتشفة يوم 30 / 12 فقط وهو 7000 ريال ، بينما قيد الإقفال يكون بإجمالي مبلغ الديون المعدومة (أثناء العام وعند الجرد) أي مبلغ $12000 = 7000 + 5000$ ريال .

الإجابة الصحيحة (ب)

4. إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 54000 ريال ، وكانت الديون المعدومة أثناء العام 3000 ريال ، بينما كانت الديون المعدومة عند الجرد 4000 ريال ، فإن قيد التسوية الخاص بإثبات الديون المعدومة هو :
أ- 4000 من ح/ الديون المعدومة - 4000 إلى ح/ ملخص الدخل .
ب- 7000 من ح/ الديون المعدومة - 7000 إلى ح/ المدينون .
ج- 4000 من ح/ الديون المعدومة - 4000 إلى ح/ المدينون .
د- 7000 من ح/ ملخص الدخل - 7000 إلى ح/ الديون العامة .

ملحوظه هامة : قيد تسوية الديون يكون بمبلغ الديون المعدومة المكتشفة يوم 30 / 12 فقط وهو 4000 ريال ، بينما قيد الإقفال يكون بإجمالي مبلغ الديون المعدومة (أثناء العام وعند الجرد) أي مبلغ $4000 + 3000 = 7000$ ريال .

الإجابة الصحيحة (ج)

5. إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 54000 ريال ، وكانت الديون المعدومة أثناء العام 3000 ريال ، بينما كانت الديون المعدومة عند الجرد 4000 ريال ، فإن قيد الإقفال الخاص بالديون المعدومة هو :
أ- 4000 من ح/ الديون المعدومة - 4000 إلى ح/ .
ب- 7000 من ح/ ملخص الدخل - 7000 إلى ح/ الديون المعدومة .
ج- 4000 من ح/ المدينون - 4000 إلى ح/ الديون المعدومة .
د- 7000 من ح/ الديون المعدومة - 7000 إلى ح/ المدينون .

ملحوظه هامة : قيد تسوية الديون يكون بمبلغ الديون المعدومة المكتشفة يوم 30 / 12 فقط وهو 4000 ريال ، بينما قيد الإقفال يكون بإجمالي مبلغ الديون المعدومة (أثناء العام وعند الجرد) أي مبلغ $4000 + 3000 = 7000$ ريال .

الإجابة الصحيحة (ب)

6. تقوم المنشآت بتكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها تطبيقاً لمبدأ :
أ- الإستمرار .
ب- التكلفة التاريخية .
ج- التحفظ .
د- الوحدة المحاسبية .

ملحوظه : التحفظ هو مسمى آخر لمبدأ الحيطة والحذر

الإجابة الصحيحة (ج)

7. عند الجرد يتم حساب الديون المضمونة التحصيل في قائمة المركز المالي من خلال تعديل رصيد إجمالي المدينون ب :

أ- طرح كلا من الديون المعدومة والديون المشكوك في تحصيلها عند الجرد .
ب- طرح الديون المعدومة وإضافة الديون المشكوك في تحصيلها عند الجرد .
ج- إضافة الديون المعدومة وإضافة الديون المشكوك في تحصيلها عند الجرد .
د- إضافة الديون المعدومة وطرح الديون المشكوك في تحصيلها عند الجرد .

الإجابة الصحيحة (أ)

8. إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 107000 ريال ، وكانت الديون المدومة عند الجرد 7000 ريال ، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة 5 % من رصيد المدينون ، فإن قيمة التسوية الخاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي :

- أ- 5000 من حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها - 5000 إلى حـ/ ملخص الدخل .
ب- 5000 من حـ/ ملخص الدخل - 5000 إلى حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .
ج- 5000 من حـ/ المدينون - 5000 إلى حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .
د- 5000 من حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها - 5000 إلى حـ/ المدينون .

$$\text{قيمة المخصص} = (\text{المدينون} - \text{الديون المدومة عند الجرد}) \times \text{نسبة المخصص}$$
$$= (107000 - 7000) \times 5\% = 5000 \text{ ريال}$$

الإجابة الصحيحة (ب)

9. إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 107000 ريال ، وكانت الديون المدومة عند الجرد 7000 ريال ، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة 5 % من رصيد المدينون ، فإن قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي :

- أ- 5000 ريال .
ب- 7000 ريال .
ج- 10000 ريال .
د- 8000 ريال .

$$\text{قيمة المخصص} = (\text{المدينون} - \text{الديون المدومة عند الجرد}) \times \text{نسبة المخصص}$$
$$= (107000 - 7000) \times 5\% = 5000 \text{ ريال}$$

الإجابة الصحيحة (ب)

10. إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 107000 ريال ، وكانت الديون المدومة عند الجرد 7000 ريال ، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة 5 % من رصيد المدينون ، فإن الديون المضمونة التحصيل تقدر بمبلغ :

- أ- 107000 ريال .
ب- 100000 ريال .
ج- 1050000 ريال .
د- 95000 ريال .

$$\text{قيمة المخصص} = (\text{المدينون} - \text{الديون المدومة عند الجرد}) \times \text{نسبة المخصص}$$
$$= (107000 - 7000) \times 5\% = 5000 \text{ ريال}$$

$$\text{قيمة الديون الجيدة (صافي المدينون)} = \text{رصيد المدينون} - \text{الديون المدومة عند الجرد} - \text{مخصص الديون المشكوك في تحصيلها}$$
$$= 107000 - 7000 - 5000 = 95000 \text{ ريال}$$

الإجابة الصحيحة (د)

11. إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 54000 ريال ، وكانت الديون المدومة عند الجرد 4000 ريال ، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة 5 % من رصيد المدينون ، فإن الديون المضمونة التحصيل تقدر بمبلغ :

- أ- 50000 ريال .
- ب- 58000 ريال .
- ج- 54000 ريال .
- د- 47500 ريال .

قيمة المخصص = (المدينون - الديون المدومة عند الجرد) × نسبة المخصص

$$= (54000 - 4000) \times 5\% = 2500 \text{ ريال}$$

قيمة الديون الجيدة (صافي المدينون) = رصيد المدينون - الديون المدومة عند الجرد - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

$$= 54000 - (4000 + 2500) = 47500 \text{ ريال}$$

الإجابة الصحيحة (د)

في المحاضرة القادمة سوف نتابع بمشيئة الله تعالى
موضوع تسوية المدينون
وهو موجود بالفصل الثاني عشر من الكتاب المقرر

المحاضره الثانية عشر تابع المدينون

الموضوعات الرئيسييه:

- أولاً: الحالات المختلفه لتسوية الديون المشكوك في تحصيلها (في حالة وجود رصيد لمخصص سابق لها بميزان المراجعة) .
- ثانياً: تحصيل الديون السابق إعدامها .
- ثالثاً: مجموعة من المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية.
- رابعاً: مجموعة من الأسئلة الإختياريه (إختبر نفسك) .

أولاً: الحالات المختلفه لتسوية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في حالة وجود رصيد سابق لها بميزان المراجعة (مخصص سابق) .

توجد ثلاثة حالات لمعالجة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وهي :

- المخصص الوارد ضمن الأرصده بميزان المراجعة (السابق) **يساوي** المخصص المحسوب (الجديد) يوم 30 / 12 ، وفي هذه الحالة **لا تحتاج** تسوية للمخصص ، **ولا يقل شيء في حساب ملخص الدخل** ، بينما يطرح المخصص المحسوب يوم 30 / 12 من المدينون في قائمة المركز المالي .
- المخصص الوارد ضمن الأرصده بميزان المراجعة (السابق) **أكبر من** المخصص المحسوب (الجديد) يوم 30 / 12 وفي هذه الحالة **توجد أرباح** بقيمة الفرق بينهما **تحتاج** تسوية للمخصص بإقفالها في **حساب ملخص الدخل الجانب الدائن** ، ويطرح أيضاً المخصص الجديد المحسوب يوم 30 / 12 من المدينون في قائمة المركز المالي .
- المخصص الوارد ضمن الأرصده بميزان المراجعة (السابق) **أقل من** المخصص المحسوب (الجديد) يوم 30 / 12 وفي هذه الحالة **توجد خسائر محتملة** بقيمة الفرق بينهما **تحتاج** تسوية للمخصص بإقفالها في حساب **ملخص الدخل الجانب المدين** ، ويطرح أيضاً المخصص الجديد المحسوب يوم 30 / 12 من المدينون في قائمة المركز المالي .

الحالة الأولى: المخصص المحسوب (يوم 30 / 12) = المخصص السابق (الوارد ضمن الأرصده)

في 30 / 12 / 128 هـ ظهر رصيد ح/ المدينون بمبلغ 12000 ريال ورصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (المخصص السابق) بمبلغ 600 ريال ، وفي نفس التاريخ قررت المنشأة تكوين مخصص مقداره 5 % كنسبة من رصيد المدينون .

المطلوب : قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي .

في هذه الحالة نجد أن :

المخصص السابق من أرصدة ميزان المراجعة = 600 ريال

المخصص المحسوب يوم 12 / 30 = $12000 \times 5\% = 600$ ريال

المخصص المحسوب = المخصص السابق وبالتالي لا يقوم المحاسبون بعمل قيد تسوية المخصص ويظهر حساب المدينون في قائمة المركز المالي مطروحاً منه فقط قيمة المخصص المحسوب يوم 12 / 30 فقط .

قائمة المركز المالي في 1425 / 12 / 30		ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 1428 / 12 / 30			
خصوم	أصول	دائن		مدين	
أصول متداولة		البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
المدينون	12000				
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (المحسوب يوم 30/12 فقط)	600			لا أثر	
صافي المدينون	11400	لا أثر			

الحالة الثانية : المخصص المحسوب (يوم 12 / 30) أكبر من المخصص السابق (الوارد ضمن الأرصده)

في 1428 / 12 / 30 هـ ظهر رصيد ح/ المدينون بمبلغ 12000 ريال ورصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (المخصص السابق) بمبلغ 400 ريال ، وفي نفس التاريخ قررت المنشأة تكوين مخصص مقداره 5 % كنسبة من رصيد المدينون .
المطلوب : قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي .

في هذه الحالة نجد أن :

المخصص السابق = 400 ريال - والمخصص المحسوب يوم 12 / 30 = $12000 \times 5\% = 600$ ريال

المخصص المحسوب أكبر من المخصص السابق وبالتالي يتم عمل قيد تسوية بالفرق فقط وهو $600 - 400 = 200$ ريال بحيث يظهر حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالجانب المدين من حساب ملخص الدخل بمبلغ 200 ريال ، بينما يظهر حساب لمدينون في قائمة المركز المالي مطروحاً منه فقط قيمة المخصص المحسوب يوم 12 / 30 فقط وهو 600 ريال .

قائمة المركز المالي في 1425 / 12 / 30		ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 1428 / 12 / 30			
خصوم	أصول	دائن		مدين	
أصول متداولة		البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
المدينون	12000				
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (يوم 30/12 فقط)	600			ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (الفرق وهو 200 يمثل خسارة)	200
صافي المدينون	11400				

الحالة الثالثة : المخصص المحسوب (يوم 30 / 12) أقل من المخصص السابق (الوارد ضمن الأرصده)

في 30 / 12 / 1428 هـ ظهر رصيد ح/ المدينون بمبلغ 12000 ريال ، ورصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (المخصص السابق) بمبلغ 900 ريال ، وفي نفس التاريخ قررت المنشأة تكوين مخصص مقدارة 5 % كنسبة من رصيد المدينون .
المطلوب : قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي .

في هذه الحالة نجد أن :

المخصص السابق = 900 ريال والمخصص المحسوب يوم 30 / 12 = $12000 \times 5\% = 600$ ريال
المخصص المحسوب أكبر من المخصص السابق وبالتالي يتم عمل قيد تسوية بالرق فقط وهو $300 = 600 - 900$ ريال بحيث يظهر حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالجانب الدائن من حساب ملخص الدخل بمبلغ 300 ريال ، بينما يظهر حساب المدينون في قائمة المركز المالي مطروحاً فقط قيمة المخصص المحسوب يوم 30 / 12 فقط وهو 600 ريال .

قائمة المركز المالي في 30 / 12 / 1425		ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 30 / 12 / 1428			
خصوم	أصول	دائن	مدين	المبلغ	المبلغ
أصول متداولة		البيان			
	المدينون 12000				
	600			300	
	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (يوم 30/12 فقط)	من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (الفرق يمثل وهو 300 يمثل مكسب)			
	صافي المدينون 11400				

ثانياً : تحصيل الديون السابق إعدامها .

- قد تحصل المنشأة أحياناً بعض الديون التي سبق إعدامها في نفس السنة المالية وفي هذه الحالة تكون المعالجة المحاسبية لها كما يلي:
- **قيد التسوية وهو: إحياء الدين (إلغاء إعدام الدين أثناء نفس العام):**
XX من ح/ المدينين
XX إلى ح/ الديون المعدومة
- **قيد إثبات تحصيل الدين:**
XX من ح/ الصندوق/ البنك
XX إلى ح/ المدينين

- قد تحصل المنشأة أحياناً بعض الديون التي سبق إعدامها في سنوات مالية سابقة في هذه الحالة تتم المعالجة المحاسبية كما يلي:
- **قيد التسوية لإثبات تحصيل الدين واعتباره كإيراد:**
 XX من ح/ الصندوق/البنك
 XX إلى ح/ الديون المعدومة المحصلة
- **قيد الإقفال في 12-30:**
 XX من ح/ الديون المعدومة المحصلة
 XX إلى ح/ ملخص الدخل

المصطلح المحاسبي باللغة العربية	المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية
الديون المعدومة	Bad Debts
الديون المشكوك في تحصيلها	Doubtful Debts
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	Doubtful Debts Allowance

(إختبر نفسك)

1. في 30 / 12 / 1425 هـ ظهر رصيد المدينين في ميزان بمبلغ 107000 ريال ، وكان رصيد الديون المعدومة عند الجرد 7000 ريال ، وكان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 5000 ريال ، وتقرر تكوين مخصص الديون المشكوك بنسبة 5 % من رصيد المدينون ، فإن قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يوم الجرد هو :

- أ- 7000 ريال .
 ب- 5000 ريال .
 ج- 95000 ريال .
 د- 102000 ريال .

$$\text{قيمة المخصص عند الجرد} = (\text{المدينون} - \text{الديون المعدومة عند الجرد}) \times \text{نسبة المخصص}$$

$$= (7000 - 107000) \times 5\% = 5000 \text{ ريال}$$

ملحوظة : قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها السابق (وقيمته 7000 ريال) الوارد ضمن الأرصدة لاعلاقة له بالمطلوب في السؤال الحالي ، لذلك تم تجاهله

الإجابة الصحيحة (ب)

2. في 30 / 12 / 1425 هـ ظهر رصيد المدينين في ميزان بمبلغ 107000 ريال ، وكان رصيد الديون المدومة عند الجرد 7000 ريال ، وكان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 5000 ريال (السابق) ، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة 5 % من رصيد المدينون ، فإن قيد التسوية الخاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها هو :

- أ- 2000 من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها - 2000 إلى ح/ ملخص الدخل .
ب- 5000 من ح/ ملخص الدخل - 5000 إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .
ج- 5000 من ح/ المدينون - 5000 إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .
د- كل ماسبق غير صحيح .

قيمة المخصص المحسوب يوم الجرد = (المدينون - الديون المدومة عند الجرد) × نسبة المخصص
 $= (7000 - 107000) \times 5\% = 5000$ ريال
المخصص السابق - المخصص المحسوب يوم الجرد = $5000 - 5000 = 0$
وبالتالي لا يوجد قيد تسوية للديون المشكوك في تحصيلها

الإجابة الصحيحة (د)

3. في 30 / 12 / 1425 هـ ظهر رصيد المدينين في ميزان بمبلغ 107000 ريال ، وكان رصيد الديون المدومة عند الجرد 7000 ريال ، وكان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 3000 ريال (السابق) ، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة 5 % من رصيد المدينون ، فإن قيد التسوية الخاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها هو :

- أ- 5000 من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها - 5000 إلى ح/ ملخص الدخل .
ب- 2000 من ح/ ملخص الدخل - 2000 إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .
ج- 5000 من ح/ المدينون - 5000 إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .
د- كل ماسبق غير صحيح .

قيمة المخصص المحسوب يوم الجرد = (المدينون - الديون المدومة عند الجرد) × نسبة المخصص
 $= (7000 - 107000) \times 5\% = 5000$ ريال
المخصص السابق أقل من المخصص المحسوب = $3000 - 5000 = -2000$ (الإشارة السالبة توضح أنها خسارة)
وبالتالي توجد خسارة محتملة تحتاج قيد تسوية يكون فيه حساب المخصص دائناً وحساب ملخص الدخل مدينياً بالفرق بقيمة 2000 ريال

الإجابة الصحيحة (ب)

4. في 30 / 12 / 1425 هـ ظهر رصيد المدينين في ميزان بمبلغ 107000 ريال ، وكان رصيد الديون المعدومة عند الجرد 7000 ريال ، وكان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 10000 ريال (السابق) ، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة 5 % من رصيد المدينون ، فإن قيد التسوية الخاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها هو :

أ- 5000 من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها - 5000 إلى ح/ ملخص الدخل .

ب- 2000 من ح/ ملخص الدخل - 2000 إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .

ج- 5000 من ح/ المدينون - 5000 إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .

د- كل ماسبق غير صحيح .

قيمة المخصص المحسوب يوم الجرد = (المدينون - الديون المعدومة عند الجرد) × نسبة المخصص

$$= (7000 - 107000) \times 5\% = 5000 \text{ ريال}$$

المخصص السابق أكبر من المخصص المحسوب = 10000 - 5000 = 5000+ (الإشارة الموجبة توضح أنها أرباح) وبالتالي توجد أرباح محتملة تحتاج قيد تسوية يكون فيه حساب المخصص مديناً وحساب ملخص الدخل دائناً بالفرق بقيمة 5000 ريال (الإجابة الصحيحة أ)

5. في 30 / 12 / 1425 هـ ظهر رصيد المدينين في ميزان بمبلغ 107000 ريال ، وكان رصيد الديون المعدومة عند الجرد 7000 ريال ، وكان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 5000 ريال ، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة 5 % من رصيد المدينون ، فإن قيمة الديون الجيده (المضمونة التحصيل) هي:

أ- 7000 ريال .

ب- 5000 ريال .

ج- 95000 ريال .

د- 102000 ريال .

قيمة المخصص = (المدينون - الديون المعدومة عند الجرد) × نسبة المخصص

$$= (7000 - 107000) \times 5\% = 5000 \text{ ريال}$$

الديون الجيدة (صافي المدينون) = رصيد المدينون - الديون المعدومة عند الجرد - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يوم الجرد

$$= 107000 - 7000 - 5000 = 95000 \text{ ريال}$$

(ج) الإجابة الصحيحة

6. حصلت المنشأة على مبلغ 2000 ريال ، كانت تمثل ديناً على أحد المدينين ، وذلك علماً بأن هذا الدين قد سبق إعدامة خل نفس السنة المالية ، فإن قيد التسوية الخاص بإحياء هذا الدين هو :

أ- 2000 من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها - 2000 إلى ح/ المدينون .

ب- 2000 من ح/ المدينون - 2000 إلى ح/ الديون المعدومة .

ج- 2000 من ح/ الديون المعدومة - 2000 إلى ح/ المدينون .

د- 2000 من ح/ المدينون - 2000 إلى ح/ ملخص الدخل .

(ب) الإجابة الصحيحة

7. حصلت نقداً المنشأة على مبلغ 2000 ريال ، كانت تمثل ديناً على أحد المدينين ، وذلك علماً بأن هذا الدين قد سبق إعدامه خلال سنة مالية سابقة ، فإن قيد التسوية الخاص بتحصيل هذا الدين هو :
أ- 2000 من ح/ الديون المعدومة المحصلة - 2000 إلى ح/ المدينون .
ب- 2000 من ح/ المدينون - 2000 إلى ح/ الديون المعدومة .
ج- 2000 من ح/ الصندوق - 2000 إلى ح/ الديون المعدومة المحصلة .
د- 2000 من ح/ الديون المعدومة المحصلة - 2000 إلى ح/ ملخص الدخل .

الإجابة الصحيحة (ج)

8. حصلت نقداً المنشأة على مبلغ 2000 ريال ، كانت تمثل ديناً على أحد المدينين ، وذلك علماً بأن هذا الدين قد سبق إعدامه خلال سنة مالية سابقة ، فإن قيد الإقفال الخاص بتحصيل هذا الدين هو :
أ- 2000 من ح/ الديون المعدومة المحصلة - 2000 إلى ح/ المدينون .
ب- 2000 من ح/ المدينون - 2000 إلى ح/ الديون المعدومة .
ج- 2000 من ح/ الصندوق - 2000 إلى ح/ الديون المعدومة المحصلة .
د- 2000 من ح/ الديون المعدومة المحصلة - 2000 إلى ح/ ملخص الدخل .

الإجابة الصحيحة (د)

في المحاضرة القادمة سوف نبدأ بمشيئة الله تعالى موضوع جديد بعنوان الأخطاء المحاسبية وهو موجود بالفصل الثاني عشر من الكتاب المقرر

المحاضره الثالثه عشر الأخطاء المحاسبية

الموضوعات الرئيسيه:

1. أولاً : أنواع الأخطاء المحاسبية .
2. ثانياً : تبويب الأخطاء المحاسبية .
3. ثالثاً : الوسائل المحاسبية لإكتشاف الأخطاء .
4. رابعاً : قواعد تصحيح الأخطاء المحاسبية .
5. خامساً : طرق تصحيح الأخطاء المحاسبية .
6. سادساً : المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية .
7. سابعاً : أسئلة إختبر نفسك .

أولاً : أنواع الأخطاء المحاسبية .

1. أخطاء الحذف والسهو (الكلي والجزئي).
2. الأخطاء الكتابية (عند التسجيل في اليومية أو الترحيل للأستاذ).
3. الأخطاء الفنية (أخطاء التوجيه المحاسبي أو عدم التطبيق السليم للقواعد المحاسبية).
4. الأخطاء المتكافئة (المعوضة أو التي يعوض بعضها بعض مثل زيادة حساب المدينين بدلاً من حساب أوراق القبض فكلاهما حساب مدين).

ثانياً : تبويب الأخطاء المحاسبية .

1. حسب مصدر الخطأ : (أخطاء الحذف والسهو - أخطاء الإرتكاب).
2. حسب مكان حدوث الخطأ : (اليومية - الأستاذ - ميزان المراجعة - القوائم المالية).
3. حسب تأثير الخطأ على توازن ميزان المراجعة : (أخطاء لا تؤثر على التوازن - أخطاء تؤثر على التوازن).
4. حسب توقيت إكتشاف الخطأ : (أخطاء تكتشف خلال الفترة وقبل إقفال الحسابات - أخطاء تكتشف في فترة مالية تالية).

ثالثاً : الوسائل المحاسبية لإكتشاف الأخطاء .

1. إعداد ميزان المراجعة .
2. مراجعة كشوف حسابات البنوك وإعداد مذكرات التسوية .
3. وجود دورات مستندية واضحة لكل عملية (مشتريات - مبيعات ..).
4. وجود قسم للمراجعة الداخلية .
5. المراجعة المستندية .
6. إستخدام اسلوب المصادقات في التحقق من أرصدة العملاء .

رابعاً : قواعد تصحيح الأخطاء المحاسبية .

1. لايجوز تصحيح الأخطاء في دفتر اليومية بالكشط أو الشطب أو الكتابة بين السطور لأنه دفتر نظامي (قانوني).
2. لايجوز نزع صفحة من صفحات دفتر اليومية لأن صفحاته موثقة ومرقمة بتسلسل .
3. يجوز التصحيح بالشطب في دفتر الأستاذ على أن يوقع من قام بالتصحيح بجوار التصحيح الذي تم .
4. تصحيح أخطاء الحذف و السهو بدفتر اليومية بقيد استدراك ويكتب شرح مناسب أسفل القيد يوضح الخطأ وتصحيحة .
5. أخطاء الإرتكاب بدفتر اليومية يمكن تصحيحها بطريقتين هما (الطريقة المطولة وتكون بقيدتين - والطريقة المختصرة وتكون بقيد واحد).

خامساً : طرق تصحيح الأخطاء المحاسبية بدفتر اليومية - أخطاء الحذف والسهو .

فيما يلي بعض الأخطاء المحاسبية التي قام باكتشافها **المراجع الداخلي** بمنشأة الخالديه التجارية أثناء قيامه بالمراجعة المستنديه التي تمت خلال شهر رجب عام 1430 هـ .

1. وجد أن هناك فاتورة بيع رقم 3520 صدرت لمحلات المهنا بتاريخ 4-7 بمبلغ 5000 ريال على الحساب **ولم تقيد في دفتر يومية المبيعات** الأجلة .
2. وجد أن هناك كمبياله قيمتها 8000 ريال سددت بشيك يوم 30-7 **ولم تثبت في دفاتر** المنشأة .

المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لتصحيح الأخطاء السابقة في دفتر اليومية العامة .

8000 من ح/ أوراق الدفع 8000 الى ح/ البنك قيد استدراك لإثبات سداد كمبياله بشيك سقط قيدها سهواً من الإثبات يوم 30-7-1430	5000 من ح/ المدينون- محلات المهنا 5000 الى ح/ المبيعات قيد استدراك لإثبات المبيعات على الحساب التي سقط قيدها سهواً من الإثبات يوم 4-7- 1430
---	---

خامساً : طرق تصحيح الأخطاء المحاسبية بدفتر اليومية - باقي الأخطاء المحاسبية (بالطريقة المطولة والمختصرة) .

فيما يلي بعض العمليات المحاسبية التي سجلت بمنشأة الغامدي **لتجارة المواد الغذائية** خلال شهر محرم عام 1430 هـ.

1. في 1-5 تم شراء سيارة بمبلغ 124000 ريال سدد ثمنها بشيك، وقام المحاسب **بإثبات العملية بجعل حساب المشتريات مديناً وحساب النقدي بالبنك دانناً**

2. في 1-21 تم شراء أثاث ومفروشات بمبلغ 16500 ريال من محلات العامر بالأجل، **وقام المحاسب بإثباتها في الدفاتر بمبلغ 15600 ريال**

المطلوب: إجراء قيود التصحيح اللازمة في ظل تطبيق كل من الطريقة المطولة والطريقة المختصرة

الطريقة المختصرة (وتتكون من قيد واحد)

الطريقة المطولة (وتتكون من قيدين)

<p>124000 من ح/ السيارات 124000 الى ح/ المشتريات تصحيح القيد الخاطئ بشراء سيارات بشيك بتاريخ 1-5</p>	<p>1- قيد الغاء للقيد الخاطئ 124000 من ح/ البنك 124000 الى ح/ المشتريات إلغاء القيد الخاطئ بشراء سيارات يوم 1-5</p> <p>2- إثبات القيد الصحيح 124000 من ح/ السيارات 124000 الى ح/ البنك إثبات القيد الصحيح بشراء سيارات يوم 1-5</p>
--	--

الطريقة المختصرة (وتتكون من قيد واحد)

الطريقة المطولة (وتتكون من قيدين)

<p>900 من ح/ الأثاث 900 الى ح/ الدائنون- محلات العامر تصحيح القيد الخاطئ بشراء الأثاث بتاريخ 1-21</p>	<p>1- قيد الغاء للقيد الخاطئ 15600 من ح/ الدائنون- محلات العامر 15600 إلى ح/ الأثاث إلغاء القيد الخاطئ بشراء الأثاث يوم 1-21</p> <p>2- إثبات القيد الصحيح 16500 من ح/ الأثاث 16500 الى ح/ الدائنون- محلات العامر إثبات القيد الصحيح بشراء الأثاث يوم 1-21</p>
---	---

المصطلح المحاسبي باللغة العربية	المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية
الأخطاء المحاسبية	Accounting Errors
التسويات المحاسبية	Accounting Adjustments

(إختبر نفسك)

1. يتم تصنيف الأخطاء المحاسبية حسب مصدر الخطأ إلى :

- أ- أخطاء الحذف والسهو وأخطاء ميزان المراجعة .
- ب- أخطاء الارتكاب وأخطاء التوازن .
- ج- أخطاء الحذف والسهو وأخطاء الارتكاب .
- د- أخطاء تقع في دفتر اليومية والأستاذ وميزان المراجعة والقوائم المالية .

الإجابة الصحيحة (ج)

2. يتم تصنيف الأخطاء المحاسبية حسب مكان وقوع الخطأ إلى :

- أ- أخطاء الحذف والسهو وأخطاء ميزان المراجعة .
- ب- أخطاء الارتكاب وأخطاء التوازن .
- ج- أخطاء الحذف والسهو وأخطاء الارتكاب .
- د- أخطاء اليومية والأستاذ وميزان المراجعة والقوائم المالية .

الإجابة الصحيحة (د)

3. يتم تصحيح الأخطاء المحاسبية التي تقع في دفتر اليومية من خلال القيام بـ :

- أ- الكشط أو الشطب على الخطأ المرتكب ثم التوقيع بجانبه من قبل من قام بالتصحيح .
- ب- الكتابة بين فراغات السطور .
- ج- نزع الصفحة التي ارتكب بها الخطأ .
- د- تسجيل قيود يومية جديدة في تاريخ اكتشاف الخطأ تصحح ما ارتكب من خطأ .

الإجابة الصحيحة (د)

4. في 30 / 12 / 1430 هـ اكتشف المراجع الداخلي أن هناك كمبيالة قيمتها 8000 ريال سددت بشيك يوم 30 / 7 ولم تثبت في دفاتر المنشأة ، فإن قيد التصحيح الواجب إجراؤه هو :
أ- 8000 من ح/ أوراق القبض - 8000 إلى ح/ الصندوق .
ب- 8000 من ح/ أوراق الدفع - 8000 إلى ح/ البنك .
ج- 8000 من ح/ الصندوق - 8000 إلى ح/ أوراق القبض .
د- 8000 من ح/ البنك - 8000 إلى ح/ أوراق الدفع .

الإجابة الصحيحة (ب)

5. في 30 / 12 / 1430 هـ اكتشف المراجع الداخلي أن هناك كمبيالة قيمتها 8000 ريال حصلت نقداً يوم 30 / 7 ولم تثبت في دفاتر المنشأة ، فإن قيد التصحيح الواجب إجراؤه هو :
أ- 8000 من ح/ أوراق القبض - 8000 إلى ح/ الصندوق .
ب- 8000 من ح/ أوراق الدفع - 8000 إلى ح/ البنك .
ج- 8000 من ح/ الصندوق - 8000 إلى ح/ أوراق القبض .
د- 8000 من ح/ البنك - 8000 إلى ح/ أوراق الدفع .

الإجابة الصحيحة (ج)

6. في 30 / 12 / 1430 هـ اكتشف المراجع الداخلي أن المنشأة قامت بشراء آلة بمبلغ 12000 نقداً يوم 30 / 5 / 1430 هـ ولكن المحاسب قام بإثبات العملية بجعل حساب المشتريات مديناً والصندوق دائناً ، فإن قيد التصحيح المختصر في هذه الحالة هو :
أ- 12000 من ح/ المشتريات - 12000 إلى ح/ الصندوق .
ب- 12000 من ح/ الصندوق - 12000 إلى ح/ المبيعات .
ج- 12000 من ح/ الآلة - 12000 إلى ح/ الصندوق .
د- 12000 من ح/ الآلة - 12000 إلى ح/ المشتريات .

الإجابة الصحيحة (د)

7. في 3 / 6 / 1428 هـ تم بيع بضاعة نقداً لمحلات الهدى التجارية بمبلغ 15400 ، ولكن المحاسب سجل العملية في الدفاتر بمبلغ 14500 ريال ، فإن قيد التصحيح في هذه الحالة هو :
أ- 15400 من ح/ الصندوق - 15400 إلى ح/ المبيعات .
ب- 900 من ح/ الصندوق - 900 إلى ح/ المبيعات .
ج- 15400 من ح/ البنك - 15400 إلى ح/ المبيعات .
د- 900 من ح/ البنك - 900 إلى ح/ المشتريات .

الإجابة الصحيحة (ب)

حل الحالة العملية الشاملة

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	الرصيد بميزان المراجعة	الملاحظة الجربية	التسوية الحسابية (الخسارة/المكسب)	شرح التسوية المحاسبية
مخزون آخر المدة	غير موجود رصيد لها	40000 (بالتكلفة) 35000 بالسوق	40000 - 35000 = 5000 تمثل خسارة محتملة توضع مع المصروفات في حساب ملخص الدخل وتطرح من المخزون بالتكلفة في قائمة المركز المالي	<p>1. تثبت بضاعة آخر المدة بالتكلفة وهي (40000 ريال) في كلا من حساب ملخص الدخل الجانب الدائن وضمن مجموعة الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي- تسوية المخزون وإقفاله</p> <p>2. يتم تكوين مخصص بالفرق بين القيمة بالتكلفة والقيمة السوقية يسمى مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون يتم إقفاله مع باقي المصروفات في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل- تسوية المخصص وإقفاله.</p> <p>3. ويطرح المخصص أيضاً من قيمة مخزون آخر المدة بالتكلفة في قائمة المركز المالي للوصول لقيمته المخزون بسعر السوق - الأثر على قائمة المركز المالي</p>
الصندوق	40000	وجود عجز طبيعي مقداره 1000 ريال	1000 (خسارة يخفض بها حساب الصندوق)	<p>1. العجز الطبيعي يمثل خسارة يخفض بها حساب الصندوق (حساب العجز أو الزيادة في الصندوق)- التسوية</p> <p>2. ثم تقفل الخسارة في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل - الإقفال</p> <p>3. ويظهر رصيد الصندوق بصافي القيمة في قائمة المركز المالي وهي 39000 ريال- الأثر على قائمة المركز المالي</p>

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	الرصيد بميزان المراجعة	الملاحظة الجربية	التسوية الحسابية (الخسارة/المكسب)	شرح التسوية المحاسبية
المدينون	22000	وجود ديون معدومة عند الجرد قيمتها 2000 ريال	2000 ريال تمثل قيمة الديون المعدومة وهي تمثل خسارة مؤكدة يخفض بها حساب المدينون	<p>1. يتم تخفيض حساب المدينون بقيمة الديون المعدومة عند الجرد وهي (2000 ريال)- قيد التسوية</p> <p>2. تقفل الديون المعدومة مع باقي المصروفات في حساب ملخص الدخل (جانب مدين)- قيد الإقفال</p> <p>3. يظهر حساب المدينون في قائمة المركز المالي بصافي القيمة بعد استبعاد الديون المعدومة عند الجرد (2000-22000) = 20000 ريال- الأثر على قائمة المركز المالي</p>
		يراد تكوين مخصص مقداره 5% من المدينون	قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = 5% من 20000 ريال = 1000 ريال	<p>1. قيمة المخصص تمثل خسارة محتملة توضع مع المصروفات في حساب ملخص الدخل الجانب المدين- قيد تسوية للمخصص</p> <p>2. ثم يتم يطرح المخصص من المدينون في قائمة المركز المالي- الأثر على قائمة المركز المالي</p>

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	الرصيد بميزان المراجعة	الملاحظة الجردية	التسوية الحسابية (الخسارة/المكسب)	شرح المعالجة المحاسبية
الأجور والرواتب	20000 تمثل المبلغ المدفوع فعلاً	الرواتب الشهرية 2000 ريال فالرواتب السوية = 24000 ريال	الرواتب السنوية = 24000 ريال تقفل مع المصروفات في حساب ملخص الدخل الرواتب المستحقة = 24000 - 20000 = 4000 ريال تظهر مع الخصوم المتداولة في قائمة المركز المالي	1. ما يخص العام من الأجور الرواتب 24000 ريال <u>يقفل في حساب ملخص الدخل الجانب المدين - قيد</u> <u>الإقفال</u> 2. الأجور والرواتب المستحقة وقيمتها 4000 ريال <u>تظهر مع الخصوم المتداولة في قائمة المركز المالي</u> باعتبارها التزام واجب سداه العام القادم. - قيد <u>التسوية والأثر على قائمة المركز المالي</u>
إيراد العقار	13000 تمثل الإيراد المحصل فعلاً	إيراد العقار الشهري 1000 ريال فإيراد العقار السوي = 12000 ريال	إيراد العقار السوي وقيمته 12000 ريال يقفل مع الإيرادات في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن إيراد العقار المقدم = 13000 - 12000 = 1000 ريال	1. ما يخص العام من إيراد العقار وقيمته 12000 <u>تقفل</u> <u>في الجانب الدائن من حساب ملخص الدخل قيد</u> <u>الإقفال</u> 2. إيراد العقار المقدم وقيمته 1000 ريال يظهر مع الخصوم المتداولة في قائمة المركز المالي. - قيد <u>التسوية والأثر على قائمة المركز المالي</u>
المباني	200000 أصل ثابت	تستهلك بمعدل 1% سنوياً، قسط ثابت	مصروف استهلاك المباني = $200000 \times 1\% = 2000$ ريال/سنوياً	1. يقفل <u>مصروف استهلاك المباني</u> في حساب ملخص الدخل - الجانب المدين. - قيد الإقفال 2. يتم تكوين حساب <u>مجمع استهلاك المباني</u> بقيمة قسط استهلاك المباني في السنة الأولى ويترح من حساب المباني في قائمة المركز المالي. - قيد التسوية والأثر على قائمة المركز المالي

أولاً : قيود التسوية اللازمة في 30 / 12 / 1430 هـ

1- تسوية (إثبات) مخزون آخر المدة:

1000 من د/ ملخص الدخل
1000 إلى د/ مخصص الديون المشكوك في
تحصيلها

40000 من د/ مخزون آخر المدة
40000 إلى د/ ملخص الدخل

4- تسوية الأجور والرواتب (مصروف مستحق):

4000 من د/ الأجور والرواتب
4000 إلى د/ الأجور والرواتب المستحقة

5000 من د/ ملخص الدخل
5000 إلى د/ مخصص هبوط القيمة السوقية
للمخزون

5- تسوية إيراد العقار (إيراد مقدم):

1000 من د/ إيراد العقار
1000 إلى د/ إيراد العقار المقدم

2- تسوية عجز الصندوق:

1000 من د/ العجز أو الزيادة في الصندوق
1000 إلى د/ الصندوق

6- تسوية استهلاك المباني (أصل ثابت):

2000 من د/ مصروف استهلاك المباني
2000 إلى د/ مجمع استهلاك المباني

3- تسوية حساب المدينون:

2000 من د/ الديون المعدومة (عند الجرد)
2000 إلى د/ المدينون

ثانياً : د/ ملخص الدخل لمحات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في 30 / 12 / 1430 هـ :

دائن		مدين	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
من د / المبيعات	400000	إلى د / مخزون أول الفترة	30000
من د / الخصم المكتسب	3000	إلى د / مردودات المبيعات	25000
من د / مردودات المشتريات	14000	إلى د / الخصم المسموح به	4000
من د / مخزون آخر المدة	40000	إلى د / المشتريات	300000
		مجمّل الربح	98000
	457000		457000
مجمّل الربح	98000	إلى د / مصاريف نقل للخارج	3000
من د / إيراد العقار	12000	إلى د / مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون	5000
		إلى د / العجز أو الزيادة في الصندوق	1000
		إلى د / الديون المدومة	2000
		إلى د / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	1000
		إلى د / الأجر والرواتب	24000
		إلى د / مصاريف الإيجار	24000
		إلى د / مصروف استهلاك المباني	2000
		إلى د / رأس المال (صافي الربح)	48000
	110000		110000

ثالثاً : قائمة المركز المالي (الميزانية) لمحات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في 30 / 12 / 1430 هـ (بالريال)

الخصوم وحقوق الملكية		الأصول	
بيان	مبالغ	بيان	مبالغ
خصوم متداولة		أصول متداولة	
الأجر والرواتب المستحقة	4000	الصندوق (مطروحاً منها العجز الطبيعي للصندوق وقيمه 1000 ريال)	39000
إيراد العقار المقدم	1000	مدينون (بعد طرح ديون مدومة عند الجرد)	20000
دائنون	15000	- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(1000)
أوراق دفع	10000	أوراق قبض	5000
	30000	بنك	15000
خصوم طويلة الأجل		مخزون آخر المدة	40000
		- مخصص هبوط القيمة السوقية	(5000)
حقوق الملكية		أصول ثابتة	113000
رأس المال	253000	أثاث	20000
صافي الربح (ملخص الدخل)	48000	المباني	200000
	301000	- مجمع استهلاك المباني	(2000)
			218000
الإجمالي	331000	الإجمالي	331000

ملاحظات عامة ونماذج إسترشادية لأسئلة الإختبار النهائي

- * يجب مذاكرة جميع المحاضرات وبنفس التسلسل .
- * الإختبار النهائي شامل لجميع أجزاء المقرر .
- * الإختبار النهائي إختبار موضوعي ، أي أن الأسئلة سوف تكون صورة الإختبار المتعدد (كما تم التدريب عليه في مجموعة أسئلة إختبر نفسك في نهاية كل محاضرة).
- * عدد الإختبارات أربعة لكل سؤال ، احدهما فقط صحيح .

(بعض الأسئلة - إختبر نفسك)

1. المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية المقابل لمصطلح المصروفات المقدمة هو :

أ- Capital Expenditures

ب- Accrued Expenses

ج- Prepaid Expenses

د- Accrued Revenues

الإجابة الصحيحة (ج)

2. المصطلح المحاسبي باللغة العربية المقابل للمصطلح المعبر عنه بالإختصار (FIFO) هو :

أ-الوارد أولاً صادر أولاً .

ب- متوسط التكلفة .

ج-الوارد أخيراً صادر أولاً .

د- التكلفة أو السوق أيهما أقل .

الإجابة الصحيحة (أ)

3. المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية المقابل للمصطلح الديون المشكوك في تحصيلها هو :

أ- Bad Debts .

ب- Good Debts .

ج- Doubtful Debts Allowance .

د- Doubtful Debts .

الإجابة الصحيحة (د)

الإخوة الطلاب - الأخوة الطالبات
كل الدعوات الصادقة والتمنيات الطيبة لكم جميعاً بالتوفيق والنجاح
وأسأل الله أن يجعله علماً ينتفع له
والحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات ،،

تم إعداد الملخص بواسطة سيديان
أتمنى للجميع التوفيق والنجاح
دعوة صادقه في ظهر الغيب هي كل ما أرجوه منكم
دُتمم (F)

*