

١/ كيف نعرف متى تزيد قيمة المدين والدائن ومتى تتساوى ومتى نعرف الأصل أو الخصوم ؟

- اهم شيء نعرف ان الجنب اليمين مدين والجنب اليسار دائن هذا اول شيء، طبعاً مدين يعني جاه فلوس او استلم ودائن يعني هو اللي دفع واعطى الفلوس ذي
- ثاني شيء لازم نعرف ونحفظ ان الأصول والمصروفات الحساب المدين فيها ن سجل فيه الزيادة يعني المبلغ اللي استلمه او الفلوس اللي وصلته ، والدائن ن سجل فيه النقص في حال دفعنا من حساب الاصول والمصروفات او طلعتنا فلوس لأثاث او معدات او غيرة ، الاصول مثل صندوق النقدية والبنك (اصول متداولة) والمصروفات مثل الاثاث والمعدات وغيره (اصول ثابتة) ، يعني جات الصندوق فلوس مثلاً من الايرادات نروح نحطه في المدين ع اليمين في حساب الاصول والمصروفات يعني زاد الصندوق بالمبلغ اللي جاء من الايرادات (الايرادات طرف دائن) وقمنا طلعتنا من الصندوق مبلغ للمعدات صار هنا الصندوق دائن ونقص المبلغ منه قيمة المعدات ، وعلى العكس مع حساب الخصوم وحقوق الملكية والايادات يكون المدين ناقص والدائن زيادة.

٢/ متى نقول ان الاموال تذهب الى الصندوق ، أو البنك ؟

- نقدية في البنك يعني أخذ فلوس نقداً في يده من صندوق المبيعات ((الايرادات)) حق المؤسسة على سبيل المثال أو كاش من عميل باع له بضاعة أو قدم له خدمة وراح البنك اودعها في حساب المنشأة أما شيك يعني أخذ شيك من عميل بقيمة بضاعة باعها له او خدمة قدمها له وأودع الشيك في الحساب وبالتالي تم صرفه عن طريق البنك

٣/ ما ذا تعني كلمة المذكورين

- المذكورين هتو اذا صار عندك في الطرف المدين او الدائن أكثر من طرف سواء أعطا الفلوس او استلم الفلوس .. مثال : شركة بدت نشاطها إستلمت مبلغ عشان تبتدي الشركة نشاطها ٥٠٠٠٠٠٠ ريال من حساب راس المال ، المبالغ ذا اودع نصه في الصندوق حق المؤسسه والنص الثاني في حساب البنك حق المؤسسه ، هنا يصير حساب راس المال دائن لحسابين او طرفين اللي هم حساب الصندوق بمبلغ ٢٥٠٠٠٠٠ وحساب البنك بمبلغ ٢٥٠٠٠٠٠ ، في الحاله ذي نكتب في الطرف المدين المذكورين ونذكرهم اللي هم حساب الصندوق وحساب البنك لأن المبلغ راح لأكثر من طرف .. لكن لو ان المبلغ تم ايداعه في الصندوق بالكامل او في البنك ما يحتاج نكتب المذكورين لان فيه طرف واحد دائن وطرف واحد مدين ...

٤/ ما هو جدول ميزان المراجعة ؟

ميزان المراجعة

اسم الحساب	الأرصدة		المجاميع	
	الدائنة	المدينة	الدائنة	المدينة
البنك	-----	45	318	363
راس المال	360	-----	360	-----
الأراضي	-----	260	22	282
المباني	-----	72	-----	72
الدائنون	46.8	-----	52.8	6
المدينون	-----	19	3	22
المعدات المكتبية	-----	10.8	-----	10.8
الإجمالي	406.8	406.8	755.8	755.8

* نستخدم ميزان المراجعة حتى نتأكد دائماً من صحة تطبيق قاعدة القيد المزدوج وعميلة القيد والترصيد والتحقق في استمرار توازن المعادلة المحاسبية. ولإعداد ميزان المراجعة يوجد طريقتين وهم كالتالي :

الطريقة الأولى : ميزان المراجعة بالمجاميع

وهو عبارة عن تجميع وتسجيل لمجموع المبالغ المدينة والدائنة لكل حساب ، بمعنى أن نرجع لجداول الترحيل ونتتبع المبالغ المدينة لحساب البنك كما في المثال وتجمعها ثم نسجلها أمام خاتة البنك ، وأيضاً بنفس الطريقة للمبالغ الدائنة ، ونكمل باقي الحسابات أيضاً بنفس الطريقة .

وهو عبارة عن تسجيل لرصيد الحساب المتمم (الرصيد المنقول) فقط ، وذلك بعد الرجوع أيضاً لجداول الترحيل ، لذلك نجد طرف واحد فقط إما مدين أو دائن ، بمعنى أن نتأكد من متم حساب البنك كما في المثال هل هو في الطرف المدين أم الدائن وتم نسجته أمام خاتة البنك . ونكمل باقي الحسابات ايضاً بنفس الطريقة .

s3b ansak

الطريقة الثانية : ميزان المراجعة بالأرصدة

- ملاحظة : لا ننسى عشان نتأكد أن ميزان المراجعة سليم وأن العمليات المحاسبية صحيحة لازم يكون المجموع متساوي للجانبين المدين والدائن ، سواء في ميزان المراجعة بالمجاميع او بالأرصدة .. أما اذا طلع مجموع الطرفين المدين والدائن غير متساوية فهذا يعني إن فيه خطأ في التسجيل والترصيد في دفتر الاستاذ وبالتالي في قيد اليومية مما يعني ان الحسابات غير سليمة أو صحيحة .. - يعني ان مجموع المبالغ المدينة والدائنة في جدول الميزان بالمجاميع يكون متساوي نفس القيمة المدينة والدائنة ، و جدول الميزان بالأرصدة برضوة نفس الشيء ، هذا دليل ان العمليات المحاسبية صحيحة كانت في دفتر الاستاذ وقيد اليومية ، ، لأن مثل م قلت لك ميزان المراجعة أصلاً هو عبارة عن قراءة وتحليل لدفتر الاستاذ .
- ٥/ ما هي قائمة المركز المالي أو ما يسمى بالميزانية العمومية ؟

شروط أخوكم : صعب أنساك "علي الغانمي" و

قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) : هي عملية تصنيف وتسجيل للعمليات المحاسبية لمنشأة في لحظة زمن معينة (نهاية كل سنة مالية) ، بحيث تظهر الأصول (متداولة ، ثابتة ، غير ملموسة) في الجانب الأيمن ، والخصوم (قصيرة الأجل ، طويلة الأجل) وحقوق الملكية في الجانب الأيسر ، ولصحة القائمة يشترط أن يتساوى الإجمالي في الجانبين وفقاً لمعادلة المحاسبة .

الخصوم وحقوق الملكية	قائمة المركز المالي في 1422 /30/12 هـ	الأصول	
الخصوم المتداولة :		الأصول المتداولة:	
أوراق الدفع	10.6	نقدية بالصندوق	30
دائنون	17	مدينون	16.6
	27.6	مجموع الأصول المتداولة	46.6
الخصوم طويلة الأجل:		الأصول الثابتة :	
قرض طويل الأجل	60	سيارات	70
حقوق الملكية		أثاث	20
رأس المال	439	مباني	100
		أراضي	240
		مجموع الأصول الثابتة	430
		أصول غير ملموسة	50
الخصوم وحقوق الملكية	526.6	إجمالي الأصول	526.6

٦/ ماذا يعني قائمة الدخل ؟

قائمة الدخل من خلالها نستطيع معرفة صافي الربح أو الخسارة

- قائمة الدخل : هي مقابلة الإيرادات بالمصروفات (فقط) في المنشأة ومن ثم طرحها من بعضها لإيجاد إما صافي ربح للمنشأة أو صافي خسارة لها . " مؤشر لمعرفة إذا ما كانت المنشأة خسرانة أو ربحانة "

30,000	إيرادات تصوير أفلام
76,000	إيرادات تصوير حفلات
106,000	إجمالي الإيرادات
36,000	يطرح: المصروفات:
6,000	رواتب وأجور
20,000	مصاريف هاتف
10,000	أفلام وأمهمات تحميض
(72,000)	إيجار المحل
34,000	صافي الربح = الإيرادات - المصروفات = 72,000 - 106,000

٧/ كيف نوجد صافي الربح والخسارة في قائمة الدخل ؟

هي عبارة عن إجمالي مجموع العمليات لكل حساب خلال السنة المالية ، تكون معطاه في السؤال .
 يعني مثلاً خلينا نقول عندنا إيرادات ٥٠ الف ومصروفات ٢٠ الف ، إذا طرحنا المصروفات من الإيرادات هنا الناتج يساوي ٣٠ الف ، والإيرادات اعلى من المصروفات يعني صافي ربح . يعني ان الإيرادات تغطي المصروفات ويزياده المبلغ الناتج .
 ولكن لو عندنا ٥٠ الف مصروفات و ٤٠ الف إيرادات ، إذا طرحنا المصروفات من الإيرادات راح يطلع الناتج بالسالب - ١٠ الف ، يعني هنا صافي خسارة . وهذا يعني ان إيرادات المنشأة ما تغطي مصاريفها وهي خسارته المبلغ اللي بالسالب .

٨/ ماهي ورقة العمل وكيفية اعدادها ؟

ورقة العمل هي إمتداد لمواضيع ميزان المراجعة وقائمة الدخل وقائمة المركز المالي وترتبط ارتباط كامل بهم و هي عبارة عن تجميع وتسجيل لبيانات الحسابات في ميزان المراجعة وقائمة الدخل وقائمة المركز المالي مع بعض ((تعتبر مسودة))

لا تتسوني من دعواتكم أختيكم : نصرود الزهراني ♥

قائمة الدخل: بكل سهولة نرجع لخاتمة ميزان المراجعة هنا في الجدول ونبحث في الحسابات عن الإيرادات والمصروفات، من الطبيعي سنجد الإيرادات دائن والمصروفات مدين، بالتالي نسجيلها كما هي هنا في قائمة الدخل، ولا ننسى في الأخير أن نطرح المصروفات من الإيرادات لنستخرج صافي الربح أو الخسارة لكي نسجيله.

قائمة المركز المالي: بنفس الطريقة نرجع لخاتمة ميزان المراجعة هنا في الجدول ونقوم بتسجيل كل الحسابات المتبقية ما عدا الإيرادات والمصروفات، أيضاً يكون تسجيل كل طرف مدين أو دائن مثل ما هو في جدول قائمة المركز المالي هنا .

ميزان المراجعة: عبارة عن طرفين مدين ودائن، يتم تسجيل الحسابات في كل طرف كما ورد في السؤال بحسب صفة مدين أو دائن، بمعنى وللتسهيل علينا أن نرجع لجدول ميزان المراجعة في السؤال ونضع المدين في خاتمة والدائن أيضاً مثلما ورد في الجدول.

اسم الحساب: هو عبارة عن الحسابات الموجودة في ميزان المراجعة في السؤال، ويتم تسجيلها بالترتيب كما جاءت في ميزان المراجعة

قائمة المركز المالي		قائمة الدخل		ميزان المراجعة		اسم الحساب
مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	
24				24		نقدية بالصندوق
70				70		نقدية بالبنك
80				80		سيارات
72				72		ايجار مدفوع مقدماً
8				8		مهمات مكتبية
16				16		أثاث
						إيراد دعاية وإعلان
		254		254		دائنون
24				24		ايجار محصل مقدماً
12				12		مطبوعات وملصقات
		6		6		مصارييف كهرباء
		3		3		مدينين
				11		أجور ومرتببات
		100		100		رأس المال
				100		
145				390		
281	281	254	245	390	390	صافي الربح (الخسارة)

s3b ansak

٩/ في المحاضرة الثالثة في حساب المباني اصل : حساب العدد والادوات اصل : لماذا هناك حساب مدين ولا يوجد حساب الدائن ؟
 وايضاً حساب الاثاث والتجهيزات اصل : حساب المدين .. ولا يوجد حساب الدائن اما حساب الصندوق اصل : حساب المدين ودائن ..
 وحساب محلات شمسان التزام . حساب مدين ودائن . وحساب الإيرادات . حساب مدين ودائن : لماذا في حساب المباني وحساب العدد
 والادوات حساب مدين فقط ولا يوجد الدائن ؟؟ والعكس صحيح في حساب الصندوق ومحلات شمسان التزام وحساب الإيرادات ؟؟
 لازم نعرف أول شيء نعرف بين الأصول الثابتة والأصول المتداولة ، هذا أول شيء ..

طبعاً **الأصول الثابتة** واضح من اسمها يعني ما عليها حركة ، يعني شيء نشتره أو تتأسس المنشأة عليه مثل المباني الخاصة بإدارة
 المنشأة والمعدات اللي تستخدم للشغل والأثاث والسيارات ، المقصد انها تستخدم لأداء نشاط المؤسسة وهذا شيء طبيعي انها مدينة بما
 اننا نشترهها وما تصير دائنة لأنه ما يطلع منها فلوس يعني مثلاً المبني أو الأثاث لا يمكن يعطي المنشأة فلوس لأنه وسيلة بس عشان

شروحات أخوكم : صعب أنساك "علي الغانمي" و

تمارس المنشأة نشاطها ، ولكن ممكن يكون دائن في حالة وحدة لما الشركة تصفي نشاطها أو تتباع أو تبيع أي واحد من هذي الاصول ، وقتها راح يصير الأصل ذا قيمة نقدية يعني كاش في يدك مش مجرد مبنى أو أثاث وغيرها.

الأصول المتداولة ايضاً واضح من اسمها يعني عليها حركة متداولة تأخذ وتعطي - مدين ودائن - مثل البنك والصندوق ، بمعنى اننا نودع فلوس له ونسحب منه ايضاً ، نبيع بضاعة ونحصل فلوس نحطها في البنك او الصندوق ونأخذ من البنك والصندوق ونشتري بضاعة أو نسدد فواتير مصروفات وغيرها ...

١٠ / كيف نقوم بتسجيل الرصيد المرحل والرصيد المنقول في عملية الترحيل والترصيد في جدول دفتر الأستاذ ؟

موضوع الترخيد للحسابات هو نفسه عملية الرصيد المرحل والمنقول ، بمعنى أن الحساب المرحل والمنقول هو عبارة عن رصيد أي حساب نهاية وبداية كل شهر سواء كان مدين أو دائن بناءً على العمليات المحاسبية الداخلة للحساب والخارجة منه ، والفرق بينهم إما رصيد مدين أو دائن .

الرصيد المرحل : لأي حساب هو عبارة عن الفرق بين المبالغ المدينة والمبالغ الدائنة ، فإذا كانت المبالغ المدينة أعلى من المبالغ الدائنة فإن الفرق يسجل في جانب الدائن وذلك حتى تصبح معادلة المحاسبة موزونة والعكس صحيح ، ويكون ترصيد المبلغ في نهاية كل شهر **الرصيد المنقول** : هو عبارة عن المبلغ المرحل نفسه ولكن ننقله ونسجله كرصيد للطرف الأعلى سواء كان مدين أو دائن ، وتسجل في الجانب الخاص بالحساب ، بمعنى لو أن الطرف الأعلى هو المدين فإن المبلغ المنقول يسجل في المدين ويكون هذا المبلغ هو بداية رصيد الحساب في بداية الشهر أي بتاريخ ١ من كل شهر ، لذلك يسمى رصيد منقول بمعنى انتقل من الشهر السابق وأفتتح الحساب به مثال : ترصيد حساب البنك ودفتر الأستاذ :

مثال - الترحيل والترصيد في دفتر الأستاذ لحساب البنك

مدین		ح/ البنك		دائن	
مبلغ	البيان	التاريخ	مبلغ	البيان	التاريخ
360	ح/ رأس المال	2 / 1	282	ح/ الأراضى	2 / 2
3	ح/ المدينين	2 / 2	30	ح/ المباني	2 / 5
			6	ح/ الدائنين	2 / 19
			45	رصيد مرحل	2 / 30
			363	رصيد منقول	
45					

إفقال الحساب لشهر 2 وهو عبارة عن مبلغ فائض في البنك يتم ترحيله للشهر التالي ، لأن مجموع المدين في البنك أعلى من الدائن

رصيد منقول من شهر 2 ، بيتدي به الحساب لشهر 3 - مدين به البنك

3b ansak

ملاحظة : الرصيد المنقول يكون لبداية الشهر اللي بعد الشهر اللي فيه الرصيد المرحل ، يعني الرصيد المرحل نقفل فيه حسابات شهر اثنين مثلاً ونرحله للشهر اللي بعده اللي هو شهر ثلاثة ، والرصيد المنقول هذا اللي وصل من الشهر اللي قبله وأبتدينا فيه الشهر الحالي اللي هو في المثال فوق شهر ثلاثة..

خلاصة عامة في الحسابات : كل حساب تلقين بدايته رصيد منقول ونهايته رصيد مرحل ، الا عند فتح الحساب لأنه بدا من الصفر ولأن ما عليه عمليات سابقة..

١١ / ما هو الرصيد المرحل ؟

الرصيد المرحل هو الفرق بين المدين والدائن ، يعني نجمع العمليات المدينة للحساب اللي نسي له ترصيد ونطرحها من العمليات الدائنة والناتج هنا هو الرصيد المرحل اللي راح نوزن فيه معادلة المحاسبة ، عشان تتساوى الطرفين ، ويكون تسجيله بتاريخ نهاية الشهر بتاريخ ٣٠ عشان يتقفل الحساب .

نفس المبلغ المرحل ذا هو المنقول للشهر اللي بعده وراح نبدأ فيه الحساب للشهر الثاني ، دائماً حط في بالك اذا كان الرصيد المرحل مدين فإننا نسجله في المنقول دائن والعكس صحيح .

* اذا كان الرصيد المدين أعلى من الدائن فإن الفرق بينهم نحطه في الطرف الدائن عشان نوزن المعادلة ، ويعتبر رصيد مرحل نهاية آخر يوم في الشهر . والعكس صحيح.

ملاحظة : الأمثلة في المحتوى فيها أخطاء وخصوصاً في ترصيد بعض الحسابات مش كلها طبعاً ،

١٢ / طريقة حل المثال الأول في المحاضرة الخامسة ترصيد دفتر الأستاذ ؟

في البداية عملية الترخيد في دفتر الأستاذ دائماً تأخذها من دفتر اليومية .. فمثلاً لو طلب منا نسوي له ترصيد لحساب البنك في دفتر الأستاذ .. تكون الخطوات كالتالي :

-نروح لدفتر اليومية ونتتبع مبالغ حساب البنك المدينة (باللون الأحمر) ونسجلها في دفتر الأستاذ ونحط قدام المبلغ الجهة اللي البنك أخذ منها المبلغ.

-وبنفس الطريقة نتتبع حساب البنك في دفتر اليومية للمبالغ الدائنة (باللون الأخضر) ونسجلها في دفتر الأستاذ ونحط قدام المبلغ الجهة اللي البنك أعطاها المبلغ . مثل اللي الشرح اللي بالصور تحت

١ - تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية :

شروحات أخوكم : صعب أنساك "علي الغامي" 9

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
2/2	الاوراق	282	2/1	حرم بيت	360
2/5	الاوراق	30	2/10	حرم بيت	22
2/14	الاوراق	10,8	2/20	حرم بيت	3
2/29	الاوراق	6			
2/30	رصيد	45			
		363	3/1	رصيد	45

318 = 6 + 30 + 282
45 = 318 - 363
363 = 3 + 360

اللي شاطب عليه مفروض ما يكون موجود ولا مسجل ، مثل ح/ البنك . في الطرف المدين لأن الترسيد خاص بالبنك ومكتوب فوق " الترحيل والترصيد في دفتر الاستاذ لحساب البنك " . والمطلوب هنا إننا نكتب الطرف اللي أعطا حساب البنك ذا المبلغ أو الجهة اللي مدينته ، وفي الطرف الثاني اللي هو الدائن نفس الطريقة .

-تأكد من الجمع في الطرفين المدين والدائن انتي ناسية 22 في المدين و 10,8 في الدائن ما جمعتهما .

-لما توزني المبلغ بعد ما تنزلي الرصيد المرحل الطرفين خليه ع خط واحد ، مو واحد فوق والثاني تحت ، وبعدهم سجلي الرصيد المنقول اخر شي تحت .

١٣/ في مثال العملية ٤ في المحاضرة الثالثة لماذا لم نكتب قيود اليومية ؟

4- في 1/5 تعاقد على استخدام احد ورش الصيانة لمزاولة اعماله اعتبارا من شهر رمضان بايجار شهري 6000 ريال تسدد في بداية كل شهر .

الورشة يبدأ عملها من شهر رمضان 9

دفتر اليومية خاص بشهر محرم 1

لا تظهر في قيود دفتر اليومية لشهر محرم ، ولكن تسجل في قيود دفتر اليومية لشهر رمضان s3b ansak

١٤/ طريقة اخراج صافي الربح في الجدول التالي !

قائمة الدخل:

منشأة عبدالله للدعاية والإعلان

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 1426/30/12 هـ

مطبوعات وملصقات	6	إيراد دعاية وإعلان	254
مصاريق إنارة وكهرباء	3		
أجور ومرتبات	100		
صافي الربح (متمم حسابي)	145		
	254		254

بضامنا رأس المال في قائمة المركز المالي

اطرح المصروفات من الايرادات ، يطلع لك المبلغ ١٤٥ ويعتبر صافي ربح لان الايرادات اكثر من المصروفات .

١٥/ هل تم عمل الجدول التالي بناء على جدول قائمة الدخل في السؤال السابق؟

لا تتسوني من دعواتكم أختيكم : نصرود الزهراني ♥

منشأة عبدالله للدعاية والإعلان

الأصول	قائمة المركز المالي في 1426/30/12 هـ	الخصوم وحقوق الملكية
	الأصول المتداولة:	الخصوم
24	نقدية بالصندوق	24
70	نقدية بالبنك	12
11	مدينون	36
8	أدوات و مهمات مكتبية	
72	إيجار مدفوع مقدماً	
185	مجموع الأصول المتداولة	100
	الأصول الثابتة :	حقوق الملكية
16	أثاث	145
80	سيارات	
96	مجموع الأصول الثابتة	
281	إجمالي الأصول	الخصوم وحقوق الملكية
		281

من قائمة الدخل

الجدول هذا هو قائمة الدخل ، عشان نجيب قائمة الدخل لازم يكون عندنا بيانات ، والبيانات هذي نأخذها من ميزان المراجعة اللي هو الجدول الأول ..

قائمة الدخل عبارة عن طرفين اللي هم : الإيرادات مثل إيراد دعاية وإعلان ... ومصروفات مثل مطبوعات وملصقات و مصاريف إدارة وكهرباء و أجور ومرتببات

هي ما تعتبر مصاريف من الدخل ولكن تم سدادها من الدخل وهو شيء طبيعي لأن لا يمكن انك بتسدد فاتورة كهرب أو رواتب من الاثاث أو المباني أو غيره الدخل طبعاً ، المبيعات والإيرادات اللي تدخل المنشأة.

بالنسبة لقائمة الدخل وقائمة المركز المالي نأخذ البيانات فيها من ميزان المراجعة ، ويكون في البداية قائمة الدخل عشان نطلع منها صافي الربح أو الخسارة اللي راح نسجله في جدول قائمة المركز المالي ...
شرح قائمة الدخل

- قائمة الدخل : هي مقابلة الإيرادات بالمصروفات (فقط) في المنشأة ومن ثم طرحها من بعضها لإيجاد إما صافي ربح للمنشأة أو صافي خسارة لها . " مؤشر لمعرفة إذا ما كانت المنشأة خسرانة أو ربحانة "

الإيرادات	المصروفات
ايرادات تصوير أفلام	36
ايراد تصوير حفلات	6
نطرح المصروفات من الإيرادات والنتاج إما صافي ربح أو خسارة ، ومن ثم نسجله كمتعم حسابي حتى تتوازن المعادلة المحاسبية	20
	10
	34
	صافي الربح (متعم حسابي)
s3b ansak	106
	المعادلة المحاسبية موزونة
	106

شرح قائمة المركز المالي

شروط أخوكم : صعب أنساك "علي الغامي" و

قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) : هي عملية تصنيف وتسجيل للعمليات المحاسبية لمنشأة في لحظة زمن معينة (نهاية كل سنة مالية) ، بحيث تظهر الأصول (متداولة ، ثابتة ، غير ملموسة) في الجانب الأيمن ، والخصوم (قصيرة الأجل ، طويلة الأجل) وحقوق الملكية في الجانب الأيسر ، ولصحة القائمة يشترط أن يتساوى الإجمالي في الجانبين وفقاً لمعادلة المحاسبة .

الأصول	قائمة المركز المالي في 1422 / 30 / 12 هـ	الخصوم وحقوق الملكية
الأصول المتداولة:		الخصوم المتداولة :
نقدية بالصندوق	30	أوراق الدفع
مدينون	16.6	دائنون
مجموع الأصول المتداولة	46.6	27.6
الأصول الثابتة :		الخصوم طويلة الأجل:
سيارات	70	قرض طويل الأجل
أثاث	20	
مباني	100	
أراضي	240	
مجموع الأصول الثابتة	430	
أصول غير ملموسة		
شهرة المحل	50	
إجمالي الأصول	526.6	إجمالي الخصوم وحقوق الملكية
	=	

s3b ansak

١٦ / ما المقصود بقيود الإقفال ؟

قيود الإقفال عبارته عن إقفال قيد الإيرادات وإقفال قيد المصروفات وإقفال قيد النتيجة دائماً نبدأ بقيد إقفال الإيرادات ويكون كالتالي : **خطوة أولى** نقوم بتسجيل كل الإيرادات من ميزان المراجعة ، نبدأ بكتابة مذكورين وبعدها نسجلها حساب ، مثال ٥٠ ح/ إيرادات دعاية وإعلان وبعدها ٢٠ ح/ إيرادات مستحق

في الخطوة الثانية نقوم بكتابة الطرف المقابل للإيرادات وهو حساب الأرباح والخسائر ويكون عبارة عن إجمالي المبالغ المسجلة في المصروفات وتكتب كالتالي ٧٠ ح/ الأرباح والخسائر

بعد ذلك نقوم بتسجيل قيد إقفال المصروفات ويكون بنفس خطوات قيد إقفال الإيرادات ولكن بشكل معكوس حيث نبدأ بتسجيل حساب الأرباح والخسائر وبعد ذلك نسجل عمليات المصروفات ، نبدأها بمذكورين في حال وجود أكثر من عملية مصروفات . **أخيراً** يكون قيد النتيجة ، وهو عبارة عن الناتج من عملية طرح المصروفات من الإيرادات ويكتب الناتج كالتالي : ((المبلغ الناتج من عملية طرح المصروفات من الإيرادات) ح/ الأرباح والخسائر يقابله نفس المبلغ ح/ الأرباح والخسائر

١٧ / الإيراد المدفوع خلال الفترة + الإيراد المستحق - الإيراد المحصل مقدماً
المصروف المدفوع خلال الفترة + المصروف المستحق - المصروف المدفوع مقدماً

ما علاقة القواعد السابقة بقيد الإقفال ؟

هذه قواعد الإقفال للإيرادات والمصروفات ولكن القواعد ذاتي تطبقها في قائمة الدخل قبل نسوي قيود الإقفال للإيرادات والمصروفات ونطلع قيد إقفال النتيجة ، عشان نطلع معنا صافي الربح أو الخسارة .

١٨ / فيما يلي بعض العمليات التي تمت في محلات "البركة" خلال شهر رجب ١٤٢٦ هـ :

- ١- في ٧/١٥ طلبت محلات "الفلاح" تخفيضاً قدرة ٦,٠٠٠ ريال من قيمة البضاعة المشتراة بتاريخ ٧/١٣ وذلك نظراً لوجود تلفيات في أجزاء منها وافقت محلات البركة على طلبها .
- ٢- في ٧/١٧ سددت محلات "الفلاح" المستحق عليها نقداً .

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٧/١٥	ح/ مسموحات المبيعات ح/ المدينين - محلات "الفلاح" اثبات مسموحات المبيعات لمحلات الفلاح	٦٠٠٠	٦٠٠٠
٧/١٧	مذكورين ح/ النقدية ح/ الخصم المسموح به ح/ المدينين - محلات "الفلاح" سداد محلات "الفلاح" المستحق عليها بعد حصول الخصم النقدي المستحق = المبيعات الاجلة - المردودات - المسموحات = ١٠٨,٠٠٠ - ١٣٥٠٠ - ٦٠٠٠ = ٨٨٥٠٠ ريال	٨٨,٥٠٠	٨٤٠٧٥ ٤٤٢٥

لا تتسوني من دعواتكم أختيكم : نصران الزهراني ♥

شروحات أخوكم : صعب أنساك " علي الغامي" و

السداد تم خلال فترة الخصم وعى ١٠ ايام من تاريخ الشراء اذن الخصم المسموح به = ٨٨٥٠٠ × ٥% = ٤٤٢٥ يسجل مدين لأنه خسارة للبائع المحصل تقدأ = ٨٨٥٠٠ - ٤٤٢٥ = ٨٤٠٧٥		
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

في الجدول التالي في حساب النقدية ٨٤٠٧٥ في الجانب الدائن من وين جت ! و ال ٨٨,٥٠٠ في الجانب المدين ما عرفت اطلعها نفس النتائج طرحت ال ١٠٨,٠٠٠ - ١٣٥٠٠ - ٦٠٠٠ طلع لي ٧٦٠٨ !! وفي الفقرة المطلوبة بالسؤال " تحديد صافي المبيعات" بأخر الجدول صافي المبيعات ٨٤٠٧٥ كيف طلعتها ؟

حساب النقدية طلع ٨٤٠٧٥ وهو عبارة عن:

أولاً : قيمة إجمالي المبيعات بالأجل لمحات الفلاح = ١٢٠٠٠٠ وبعد خصم ١٠% = ١٠٨٠٠٠

نخصم منها قيمة مردودات المبيعات ١٣٥٠٠ + مسموحات المبيعات ٦٠٠٠ = ١٩٥٠٠

إذاً صافي المبلغ الموجود في النقدية من المبيعات هو ١٠٨٠٠٠ - ١٩٥٠٠ = ٨٨٥٠٠

بما أن العميل سدد قبل تاريخ ٣٠ نهاية الشهر استحق الخصم المسموح به وهو مقداره ٥% إذاً نقول $٤٤٢٥ = ٥\% \times ٨٨٥٠٠$

بالتالي صافي المبلغ بعد الخصم صار $٨٤٠٧٥ = ٨٨٥٠٠ - ٤٤٢٥$

*** للتبئية :** طريقة الطرح في السؤال غلط والا الناتج في الجدول صحيح .. مع ملاحظة أن الخصم المسموح به في المسألة هو ١٠% وليس ٥% مثل ما هو مسجل في تسجيل العمليات في دفتر قيد اليومية ((خطأ من الاستاذ))

ثانياً : صافي المبيعات هو عبارة عن :

اجمالي المبيعات كلها ،، شركة الوفاء ٢٢٨٠٠ + محلات الفاح = ١٣٠٨٠٠

نخصم منها مردودات المبيعات ١٣٥٠٠ + مسموحات المبيعات ٦٠٠٠ + الخصم المسموح به ٤٤٢٥ = ٢٣٩٢٥

إذاً صافي المبيعات هو $١٠٦٨٧٥ = ١٣٠٨٠٠ - ٢٣٩٢٥$

١٩ / من هم الخصوم وهل تعد المصروفات والايرادات من الخصوم ؟

الخصوم تعني الدائنون والقروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل ...

أما المصروفات والايرادات لا تعتبر خصوم ولكن الفرق بينهم او ناتج طرحهم من بعض اللي هو يسمى صافي الربح والخسارة فهو من حقوق الملكية وايضاً راس المال من حقوق الملكية

٢٠ / ماهي التدفقات النقدية ؟

التدفقات النقدية هي قائمة الدخل وقائمة المركز المالي نفسها ...

بعدين بالنسبة للمصروفات هو ذكر اول محاضرة انها تتبع قائمة الخصوم وحقوق الملكية ، يقصد الجانب الايسر ((الدائن)) ،، ولكن هي بالتحديد مثل ما قلت سابقاً ،، تتبع حقوق الملكية بشكل خاص ولكن في شكل صافي ربح او خساره...

٢١ / كيف نستخرج من الجدول التالي مايلي :

١٤١٨ هـ			
١٥٠٠٠			مخزون اول المدة
			يضاف :
		٩٠٠٠٠	اجمالي المشتريات خلال المدة
		؟؟؟؟	مصروفات نقل المشتريات
	١٠٥٠٠٠		الاجمالي
		(٥٠٠٠)	يطرح : مردودات المشتريات
		(٣٠٠٠)	مسموحات المشتريات
		(????)	الخصم المكتسب
????????			صافي المشتريات
١١٠٠٠٠			تكلفة البضاعة المتاحة للبيع خلال المدة
٢٠٠٠٠			يطرح : قيمة المخزون في نهاية المدة
????			تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)

٢١ / مخزون اول المدة ؟

٢٢ / مصروفات نقل المشتريات ؟

٢٣ / صافي المشتريات ؟

٢٤ / تكلفة البضاعة المتاحة للبيع خلال المدة ؟

٢٥ / قيمة المخزون في نهاية المدة ؟

٢٦ / تكلفة المبيعات ؟

٢١ - مخزون أول المدة : يجي في الجدول جاهز .

٢٢ - مصروفات نقل المشتريات : اجمالي المشتريات خلال المدة ٩٠٠٠٠ - الاجمالي ١٠٥٠٠٠ = ١٥٠٠٠

٢٣ - صافي المشتريات : اجمالي المشتريات ١٠٥٠٠٠ - اجمالي (مردودات المشتريات + مسموحات البيع + الخصم المسموح به) ٩٥٠٠٠ = ١٠٠٠٠

٢٤ - تكلفة البضاعة المتاحة للبيع خلال المدة : مخزون أول المدة ١٥٠٠٠ + صافي المشتريات ٩٥٠٠٠ = ١١٠٠٠٠

٢٥ - قيمة المخزون نهاية المدة : يجي في الجدول جاهز .

٢٦ - تكلفة المبيعات : قيمة المخزون نهاية المدة ٢٠٠٠٠ - تكلفة البضاعة المتاحة للبيع خلال المدة ١١٠٠٠٠ = ٩٠٠٠٠

لا تتسوني من دعواتكم أختيكم : نصرود الزهراني ♥