

ملخص مبادئ المحاسبة ٢

د. خالد عطيه
١٤٣٢هـ - ٢٠١١م

رقم المقرر: ٠٦١٢٢١٠

مراجعة إعداد الحسابات الختامية والقوائم المالية (محاسبة ١)

- يستهدف هذا القسم على مراجعة موضوع القوائم المالية في المنشآت التجارية بهدف التعرف على الحسابات الختامية والقوائم المالية من خلال مراجعة إعداد كل من:
- حساب ملخص الدخل (إقفال الحسابات الاسمية وهي المصروفات والايرادات) .. المصروفات والايرادات يطلق عليها الحسابات الاسمية لانها لا تنقل لسنوات القادمة.
 - قائمة الدخل
 - قائمة المركز المالي
 - اختبر نفسك (اسئلة للمراجعة)
 - المصطلحات الانجليزية المطلوبه من محاسبة ١

حساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٠٠ هـ

مدين	المبلغ	بيــــــــــــــــان	المبلغ	دائن
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		

القيد الاول: إقفال الحسابات ذات الارصدة المدينة

×× من د / ملخص الدخل
×× الى د/ الحسابات ذات الارصدة المدينة

القيد الثاني: إقفال الحسابات ذات الارصدة الدائنة

×× من د/ الحسابات ذات الارصدة الدائنة
×× الى د/ ملخص الدخل

القيد الثالث: إثبات مخزون آخر الفتره

×× من د/ مخزون آخر الفتره
×× الى د/ ملخص الدخل

القيد الرابع: إقفال رصيد حساب ملخص الدخل

في حالة ما اذا كان الرصيد يمثل ارباح
×× من د/ ملخص الدخل
×× الى د/ رأس المال (جاري المالك)

في حالة ما اذا كان الرصيد يمثل خسائر

×× من د/ رأس المال (جاري المالك)
×× الى د/ ملخص الدخل

ملاحظات عامة على البنود المدرجة بحساب ملخص الدخل

- جميع المصروفات المرتبطة بنشاط المشتريات مثل مصاريف نقل المشتريات (م.نقل لداخل) ومصاريف التأمين على المشتريات وعمولة وكلاء الشراء والرسوم الجمركية على المشتريات وما الى ذلك،تقفل في د/ ملخص الدخل ضمن المرحلة الاولى منه الخاصة بحساب نتائج عمليات المتاجرة وحساب مجمل الربح.
- أما المصروفات المرتبطة بنشاط المبيعات مثل مصاريف نقل المبيعات (م. نقل للخارج) ومصاريف التعبئة والتغليف ومصاريف الدعاية والاعلان والترويج وما الى ذلك، فتقفل في د/ملخص الدخل ضمن المرحلة الثانية منه والتي تستهدف تحديد صافي الربح، وذلك باعتبار ان القرارات المتعلقة بتلك المصروفات تدخل في نطاق سلطات الادارة العامة لشركة.
- هناك مصاريف تأمين مستردة (غير مستنفذة) مثل التأمين على الهاتف والتأمين على عداد الكهرباء وما الى ذلك ، لذا فهي تعتبر من بنود الاصول وتظهر ضمن الاصول في قائمة المركز المالي في نهاية السنة المالية، أما مصروفات التأمين الدورية السنوية مثل اقساط التأمين ضد السرقة او الحريق او المخاطر وما الى ذلك فتحمل على حساب ملخص الدخل في نهاي السنة المالية.
- ما يظهر ضمن ارصدة ميزان المراجعة هو قيمة (بضاعة) أول الفتره، حيث ان قيمة بضاعة آخر الفتره تحدد عن طريق الجرد في نهاية الفترة، ويتم تقييمها طبقا لقاعدة التكلفة او السوق ايهما اقل تطبيقا لمبدأ الحيطة والحذر، أي انه اذا توافرت معلومات عن قيمة مخزون آخر الفتره بسعر التكلفة وبسعر السوق، نأخذ دائما السعر الاقل ونضعه مره في د/ ملخص الدخل في الجانب الدائن ضمن الجزء الخاص بقياس مجمل الربح ، ومره اخرى ضمن الاصول المتداولة بقائمة المركز المالي.

شكل قائمة الدخل

مجرد إعادة عرض لنفس المعلومات الواردة بحساب ملخص الدخل ولكن في شكل قائمة

قائمة الدخل لمنشأة (xxx) عن السنة المنتهية في 30 / 12 / 14xx هـ

المبلغ (بإريال)				بيان
كلي	جزئي	فرعي 2	فرعي 1	
xxxx				إجمالي المبيعات
	xx			ي طرح: مردودات المبيعات
	xx			مسموحات المبيعات
(xx)	xx			خصم مسموح به
<u> </u>	<u> </u>			
(1) xxxx				صافي المبيعات
	(i) xxx			مخزون أول الفترة
		xxx		يضاف: تكلفة المشتريات
		xx		مصروفات نقل المشتريات
		<u> </u>		
		xxx		إجمالي تكلفة المشتريات
--	+		xx	ي طرح: مردودات المشتريات
			xx	مسموحات المشتريات
			xx	الخصم المكتسب
		(xx)	<u> </u>	
	(ب) xxx			صافي المشتريات
	<u> </u>			
	xxx			تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ + ب)
	(ع) (xx)			ي طرح: مخزون آخر الفترة
(2) (xxx)	<u> </u>			
xx (xx)				تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) (أ + ب - ج)
xx +				مجمول الربح أو (الخسارة) (2 - 1)
				يضاف: إيرادات أخرى (متنوعة)
				ي طرح: مصروفات التشغيل
--	xx			مصروفات بيعه
	xx			مصروفات إدارية
(xx)	<u> </u>			إجمالي المصروفات البيعة والإدارية (التشغيلية)
<u> </u>				
xx (xx)				صافي الربح أو (الخسارة)

حالة دراسية شاملة على إعداد القوائم المالية في المنشآت التجارية

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان مراجعة محلات الهفوف التجارية في 1430/12/30 هـ : (بالريال)

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

فإذا علمت ان مخزون آخر المدة في ٣٠/١٢/١٤٣٠هـ بلغ ٣٢٠٠٠ ريال بسعر التكلفة و ٣٥٠٠٠ ريال بسعر السوق

طلب:

١ - إعداد حساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية

فی ۳۰/۱۲/۱۴۳۰ھ

٢ - إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في

١٤٣٠/١٢/٣٠ هـ

٣ - إعداد الميزانية (قائمة المركز المالي) في

١٤٣٠/١٢/٣٠ هـ

٤ - إجراء قيود الاقفال اللازمة في ٣٠/١٢/١٤٣٠هـ

١- د/ ملخص الدخل لمحات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ١٤٣٠/١٢/٣٠ هـ

مدين

دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٣٧٠٠٠	الى د/ مخزون أول الفترة	٤٢٠٠٠٠	من د/ المبيعات
٢٥٠٠٠	الى د/ مردودات المبيعات	٣٥٠٠	من د/ الخصم المكتسب
٨٠٠٠	الى د/ مسموحات المبيعات	٢٠٠	من د/ مسموحات المشتريات
٤٠٠٠	الى د/ الخصم المسموح به	١٤٠٠٠	من د/ مردودات المشتريات
٢٩٨٠٠٠	الى د/ المشتريات	٣٢٠٠٠	من د/ مخزون آخر المدة
٢٠٥٠٠	الى د/ مصاريف نقل للداخل		
٨٩٠٠٠	مجمل الربح		
٤٧١٥٠٠		٤٧١٥٠٠	
٣٠٠٠	الى د/ مصاريف نقل للخارج	٨٩٠٠٠	مجمل الربح
٥٠٠٠	الى د/ مصاريف بيعية أخرى		
١١٠٠٠	الى د/ مصاريف الإدارة العامة		
٧٠٠٠	الى د/ رأس المال (صافي الربح)		
٨٩٠٠٠		٨٩٠٠٠	

ملاحظة/ يتم تقييم مخزون آخر المدة طبقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل وتطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر.

٢- قائمة الدخل لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ١٤٣٠/١٢/٣٠ 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>382000</u> (1)				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)		
	(ب) 289000			صافي المشتريات
	326000			تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ + ب)
	(ج) (32000)			يطرح: بضاعة آخر المدة
(294000) (2)				تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) (أ + ب - ج)
<u>89000</u>				مجمول الربح (2-1)

- تابع قائمة الدخل لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ١٤٣٠/١٢/٣٠ هـ

المبالغ (بالريال)				بيان
كلي	جزئي	فرعي 2	فرعي 1	
89000				مجمّل 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)
70000				صافي الربح (الدخل)

ملاحظة/ قائمة ملخص الدخل و قائمة الدخل تقوم بنفس المهمة والوظيفة ؛؛؛ الاختلاف يكمن في شكل العرض
قائمة ملخص الدخل تأتي على شكل T وقائمة الدخل تأتي على شكل جدول مسطر.

٣- قائمة المركز المالي (الميزانية) لمحات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ١٤٣٠/١٢/٣٠ هـ

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 آخر المدة (المخزون)		<u>خصوم طويلة الأجل</u>
—			
110000			
	<u>أصول ثابتة</u>		<u>حقوق الملكية</u>
200000	أراضي	200000	رأس المال
20500	مباني	70000	صافي الربح
—		—	
220500		270000	
330500	الإجمالي	330500	الإجمالي

- تطبق القاعدة الأساسية في قائمة المركز المالي: **الأصول = الخصوم + حقوق الملكية**
- الأصول نقسمها لمجموعتين أساسيتين: **أصول متداولة** هي التي يسهل تحويلها إلى نقدية خلال السنة. **أصول ثابتة** هي الأصول التي تقتنيها المنشأة لاستخدامها في عدة فترات قادمة.
- الخصوم وحقوق الملكية تقسم إلى ثلاث مجموعات: **الخصوم المتداولة** هي التزامات واجبة السداد على المنشأة خلال فترة سنة. **خصوم طويلة الأجل** هي التزامات واجبة السداد على المنشأة خلال فترة أكثر من سنة. **حقوق الملكية** هي التزامات المنشأة تجاه ملاكها وتتمثل في رأس المال.

٤- أجراء قيود الاقفال اللازمة في ٣٠/١٢/١٤٣٠هـ

القيد الاول	القيد الثاني	القيد الثالث
٤٠١٥٠٠ من د/ ملخص الدخل الى مذكورين	٤٢٠٠٠٠ من مذكورين الى مذكورين	٣٢٠٠٠٠ من د/ مخزون آخر الفترة الى د/ ملخص الدخل
٣٧٠٠٠ د/ مخزون اول الفتره	٣٥٠٠ د/ الخصم المكتسب	إثبات مخزون آخر الفترة
٢٩٨٠٠٠ د/ المشتريات	٢٠٠٠ د/ مسموحات المشتريات	
١٠٥٠٠ د/ مصاريف نقل للداخل	١٤٠٠٠ د/ مردودات المشتريات	
٢٥٠٠٠ د/ مردودات المبيعات	٤٣٩٥٠٠ الى د/ ملخص الدخل	
٨٠٠٠ د/ مسموحات المبيعات		
٤٠٠٠ د/ خصم مسموح به		
٣٠٠٠ د/ مصاريف نقل للخارج		
٥٠٠٠ د/ مصاريف بيعية أخرى		
١١٠٠٠ د/ مصاريف الإدارة العامة		
إقفال الحسابات ذات الارصدة الدائنة في حساب ملخص الدخل		
إقفال الحسابات ذات الارصدة المدينة في حساب ملخص الدخل		

ملاحظات هامة

- ١- الإيرادات الأخرى (التي توضع في المرحلة الثانية من حساب ملخص الدخل) تشمل كل من :
 - إيرادات أوراق مالية
 - إيرادات عقارات (إيجارات دائنة)
 - فوائد الودائع في البنوك (فوائد دائنة)
- ٢- المصروفات التشغيلية الأخرى (التي توضع في المرحلة الثانية من حساب ملخص الدخل) وتشمل كل من :
 - مصروفات بيعية
 - مصروفات ادارية
 - المصروفات العمومية (نور - مياه - تليفون - إيجار)

- نتائج ومعادلات هامة يجب تذكرها دائما

١. مجمل الربح او الخسارة = صافي المبيعات - تكلفة المبيعات (البضاعة المباعة)
٢. صافي المبيعات اكبر من تكلفة المبيعات ينتج (مجل الربح)
٣. صافي المبيعات اقل من تكلفة المبيعات ينتج (مجل خسارة)
٤. مجمل ربح + إيرادات أخرى اكبر من مصروفات أخرى ينتج (صافي الربح)
٥. مجمل الربح + إيرادات أخرى اقل من مصروفات أخرى ينتج (صافي الخسارة)
٦. تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = مخزون أول الفترة + صافي المشتريات
٧. تكلفة المبيعات (البضاعة المباعة) = مخزون أول المدة + صافي المشتريات - مخزون آخر المدة
٨. تحقق المنشأة صافي ربح عندما تزيد قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات مضاف اليها المصروفات الأخرى
٩. نحقق المنشأة صافي خسارة عندما تقل قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات مضاف اليها المصروفات الأخرى

أختبر نفسي

١- تحقق المنشأة التجارية مجمل ربح عن فترة زمنية معينة 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 مضاف اليها مجموع المصاريف الأخرى (البيعية والادارية)
- هـ - لا شيء مما سبق

٢- تحقق المنشأة التجارية مجمل خسارة عن فترة زمنية معينة 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 مضاف اليها مجموع المصاريف الأخرى (البيعية والادارية)
- هـ - لا شيء مما سبق

٣- تحقق المنشأة التجارية صافي ربح عن فترة زمنية معينة إذا:

- أ - زادت قيمة إجمالي المبيعات عن صافي المبيعات
- ب - زادت قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات مضاف إليها مجموع المصاريف التشغيلية الأخرى (البيعية والإدارية)
- ج - زادت قيمة تكلفة المبيعات عن قيمة صافي المبيعات
- د - زادت قيمة صافي المبيعات عن قيمة تكلفة المبيعات
- هـ - لا شيء مما سبق

٤- تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات) عبارة عن:

- أ - صافي المشتريات + مخزون أول المدة + مخزون آخر الفترة
- ب - صافي المشتريات - المخزون أول المدة - مخزون آخر المدة
- ج - صافي المشتريات - المخزون أول المدة + مخزون آخر المدة
- د - صافي المشتريات + المخزون أول المدة - مخزون آخر المدة
- هـ - لا شيء مما سبق

٥- تكلفة البضاعة المتاحة للبيع عبارة عن :

- أ - صافي المشتريات + المخزون أول المدة + مخزون آخر المدة
- ب - صافي المشتريات - المخزون أول المدة - مخزون آخر المدة
- ج - صافي المشتريات - المخزون أول المدة + مخزون آخر المدة
- د - صافي المشتريات + المخزون أول المدة
- هـ - لا شيء مما سبق

٦- صافي الربح (الخسارة) عن الفترة يمكن الحصول عليه بالمعادلة التالية:

- أ - صافي المبيعات - صافي المشتريات
- ب - صافي المبيعات - تكلفة المبيعات
- ج - صافي المبيعات - تكلفة المبيعات + جميع الإيرادات الأخرى - جميع المصروفات الأخرى (البيعية والإدارية)
- د - صافي المبيعات - تكلفة المبيعات - جميع الإيرادات الأخرى + جميع المصروفات الأخرى
- هـ - لا شيء مما سبق

٧- مجمل الربح (الخسارة) عن الفترة يمكن الحصول عليه بالمعادلة التالية:

- أ - صافي المبيعات - صافي المشتريات
ب - صافي المبيعات - تكلفة المبيعات
ج - صافي المبيعات - تكلفة المبيعات + جميع الايرادات الاخرى - جميع المصروفات الاخرى (البيعية والادارية)
د - صافي المبيعات - تكلفة المبيعات - جميع الايرادات الاخرى + جميع المصروفات الاخرى

٨- إذا علمت ان الخصم المسموح به ١٠٠٠ ، مسموحات المبيعات ٣٠٠٠ ، مردودات المبيعات ٢٠٠٠ ، إجمالي المبيعات ٤٠٠٠٠ فإن صافي المبيعات هو:

- أ - ٤٠٠٠٠ ريال
ب - ٣٤٠٠٠ ريال
ج - ٤٣٥٠٠ ريال
د - ٦٥٠٠ ريال

صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المسموح به
 $34000 = 1000 - 3000 - 2000 - 40000$

٩- إذا علمت أن الخصم المكتسب ١٠٠٠ - مسموحات المبيعات ٣٠٠٠ - مردودات المبيعات ٢٠٠٠ - إجمالي المبيعات ٤٠٠٠٠ فإن صافي المبيعات هو :

- أ - ٤٠٠٠٠ ريال
ب - ٣٥٠٠٠ ريال
ج - ٤٣٥٠٠ ريال
د - ٦٥٠٠ ريال

صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المسموح به
 $35000 = 1000 - 3000 - 2000 - 40000$

الخصم المكتسب ليس له علاقة بصافي المبيعات

١٠- إذا علمت أن الخصم المسموح به ١٠٠٠ - مسموحات المشتريات ٣٥٠٠ - مردودات المبيعات ٢٠٠٠ - إجمالي المبيعات ٤٣٠٠٠ فإن صافي المبيعات هي:

- أ - ٤٠٠٠٠ ريال
ب - ٣٥٥٠٠ ريال
ج - ٤٣٥٠٠ ريال
د - ٦٥٠٠ ريال

صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المسموح به
 $40000 = 1000 - 3500 - 2000 - 43000$

مسموحات المشتريات ليس لها علاقة بصافي المبيعات

١١ - يتم اقفال جميع الحسابات الآتية في حساب ملخص الدخل (المرحلة الاولى) بالجانب المدين ما عدا حساب :

- أ - بضاعة آخر المدة
- ب - الرسوم الجمركية على المشتريات
- ج - بضاعة أول المدة
- د - مسموحات المبيعات

١٢ - يتم اقفال جميع الحسابات الآتية في حساب ملخص الدخل (المرحلة الاولى) بالجانب الدائن ما عدا حساب:

- أ - بضاعة آخر المدة
- ب - المبيعات
- ج - مردودات المشتريات
- د - الخصم المسموح به

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

- أ - صافي الربح او صافي الخسارة
- ب - الدائنون
- ج - أوراق القبض
- د - المبيعات

١٤ - أي من البنود التالية تظهر في كل من حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي:

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

١٥ - 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

طريقة استخراج المعادلة

المعادلة الأساسية الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

لما ننقل الخصوم قبل اشارة = نغير اشارة الخصوم فتصبح الخصوم سالبة

الأصول - الخصوم = حقوق الملكية

١٦ - إذا علمت ان

٧٠٠٠ تكلفة البضاعة المباعة	١٢٠٠٠ إيجار	٢٠٠٠ مصاريف إدارية
٣٦٠٠٠ صافي المبيعات	٣٠٠٠ إيرادات أوراق مالية	

فأن مجمل الربح هو:

- أ - ٤٠٠٠٠ ريال
ب - ٣٥٥٠٠ ريال
ج - ٢٩٠٠٠ ريال
د - ٦٥٠٠ ريال

مجمّل الربح = صافي المبيعات - تكلفة المبيعات (البضاعة المباعة)

$$٢٩٠٠٠ = ٧٠٠٠ - ٣٦٠٠٠$$

الإيجار وإيرادات الأوراق المالية والمصاريف الإدارية ليس لها علاقة بمجمّل الربح

١٧ - إذا علمت ان

٧٠٠٠ تكلفة البضاعة المباعة	١٢٠٠٠ إيجار	٢٠٠٠ مصاريف إدارية
٣٦٠٠٠ صافي المبيعات	٣٠٠٠ إيرادات أوراق مالية	

فأن صافي الربح هو:

- أ - ٤٠٠٠٠ ريال
ب - ٣٥٥٠٠ ريال
ج - ٢٩٠٠٠ ريال
د - ١٨٠٠٠ ريال

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

$$١٨٠٠٠ = ٣٦٠٠٠ - ٧٠٠٠ - ٣٠٠٠ - ١٢٠٠٠ + ٢٠٠٠$$

المصطلحات المحاسبية باللغة الانجليزية المطلوبة من محاسبة ١

المصطلح باللغة العربية	المصطلح باللغة الانجليزية
المحاسبة	Accounting
المحاسبة المالية	Financial Accounting
قائمة الدخل	Income Statement
قائمة المركز المالي	Financial Position Statement
الميزانية العمومية	Balance Sheet
الأصول	Assest
الخصوم	Liabilities
حقوق الملكية	Owners Equity
المبادئ المحاسبية المتعارف عليها	Generally Acceptedd Accounting Principles (GAAP)
الحساب المدين	Debit Account
الحساب الدائن	Credit Account
دفتر اليومية	Journal
الدورة المحاسبية	Accounting Cycle
دفتر الاستاذ	Ledger
ميزان المراجعة	Trial Balance
رأس المال	Capital
حساب المتاجرة	Trading Account
حساب الأرباح والخسائر	Profit and Loss Account
حساب ملخص الدخل	Income Summery Account

المصطلحات خاصة بمحاسبة ١ ولاكنها مطلوبة في محاسبة ٢

التسوية الجردية (المحاسبية): المفهوم والأهمية

أولاً: تعريف المحاسبة المالية

هي علم يستند على مجموعة من المبادئ والاسس المحاسبية والتي تمكن من إنتاج المعلومات المالية المتعلقة بالمنشأة وتوصيلها الى الاطراف المستفيدة من خلال القوائم المالية التي تمكن من تحديد نتيجة اعمال المنشأة من ربح او خسارة خلال فترة زمنية معينة وتحديد المركز المالي للمنشأة في نهاية تلك الفترة.

ثانياً: أهداف المحاسبة المالية

١. تحديد نتيجة اعمال المنشأة من ربح او خسارة من خلال ملخص الدخل او قائمة المركز المالي
٢. تحديد المركز المالي في لحظه زمنية معينة وذلك للتعرف على ما للمنشأة من ممتلكات وما عليها من التزامات من خلال قائمة المركز المالي او ما يعرف ايضاً بالميزانية العمومية
٣. توفير البيانات والمعلومات اللازمة للإحكام الرقابة على أعمال المنشأة والمحافظة على ممتلكاتها من الضياع والتلاعب
٤. الاحتفاظ بسجلات كاملة ومنظمة ودائمة للتصرفات المالية التي تقوم بها المنشأة حتى يمكن الرجوع اليها

ملاحظه: يتم التركيز في مقررات مبادئ المحاسبة ١ و ٢ على الهدفين الاول والثاني فقط

ثالثاً: الفئات المستفيدة من المعلومات المحاسبية

- أ- الفئات الداخلية: الإدارة بمستوياتها الثلاثة العليا، الوسطى، التنفيذية.
- ب- الفئات الخارجية: ملاك المنشأة، المستثمرون الحاليون (المساهمون والمحتملون)، المقرضون، الدائنون، المطلون الماليون، الحكومة، العاملون، العملاء، وسائل الاعلام، ... إلخ

رابعاً: أنواع الحسابات في الحاسبة المالية: خمس مجموعات رئيسية في المحاسبة المالية وهي كالتالي:

١. **الاصول:** الاصل هو أي شيء له قدرة على تزويد المنشأة بالخدمات او المنافع في المستقبل. (الاصول بطبيعتها مدينة فإذا زادت تضل مدينة وإذا نقصت تصبح دائنة)
٢. **الخصوم:** التزام مالي على المنشأة واجب الاداء او ما على المنشأة للغير من التزامات. (الخصوم بطبيعتها دائنة فإذا زادت تضل دائنة وإذا نقصت تصبح مدينة)
٣. **حقوق الملكية:** الألتزامات المستحقة على المنشأة تجاه ملاكها. (حقوق الملكية بطبيعتها دائنة فإذا زادت تضل دائنة وإذا نقصت تصبح مدينة)
٤. **الايرادات:** هي ما تحققه المنشأة من بيع سلعها او خدماتها سواء تم تسديده أم لا. (الإيرادات بطبعها دائنة فإذا زادت تضل دائنة وإذا نقصت تصبح مدينة)
٥. **المصروفات:** تكلفة السلع والخدمات المستخدمة في تنفيذ الانشطة. (المصروفات بطبيعتها مدينة فإذا زادت تضل مدينة وإذا نقصت تصبح دائنة)

خامساً: المبادئ المحاسبية المتعارف عليها (GAAP)

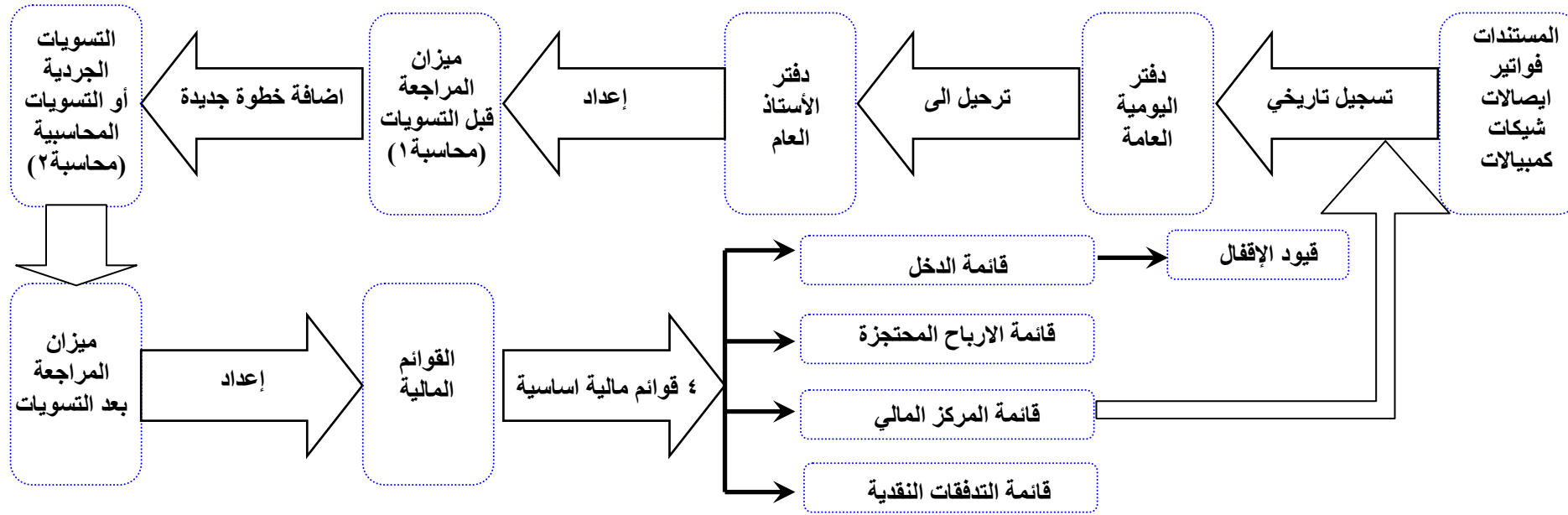
الوحدة المحاسبية – الوحدة النقدية – التكلفة التاريخية – الاستمرارية – الفترة المحاسبية – المقابلة – التحقق – الثبات – الاستحقاق – التحفظ – الأهمية النسبية – الإفصاح.

١. **الوحدة المحاسبية (Accounting Entity):** وفقاً لهذا المبدأ تعامل المنشأة على أنها وحدة مستقلة ومنفصلة عن مالكيها وعن المنشآت الأخرى ولها شخصيتها المعنوية المستقلة استقلالاً تاماً عن مالكيها بصرف النظر عن الشكل القانوني لها.
٢. **الوحدة النقدية (Monetary Unit):** تعني استخدام وحدة النقد عند تسجيل جميع عمليات المنشأة، وعادة ما تكون في شكل وحدات نقدية مثل ريال سعودي، دولار أمريكي.
٣. **التكلفة التاريخية (Historical Cost):** ضرورة إثبات العمليات بالمبالغ (التكلفة) 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 الاستخدام) في قيمة تلك المعاملة.
٤. **الاستمرارية (Going Concern):** المنشأة وجدت لتستمر وأن المنشأة مستمرة في عملياتها لفترة من الزمن تكفي لإنجاز تعهداتها الموجودة في ظل غياب دليل موضوعي على عكس ذلك ولهذا فإن التمييز بين الأصول الثابتة والأصول المتداولة والخصوم قصيرة الأجل والخصوم طويلة الأجل هو نتيجة لتطبيق مبدأ استمرارية المنشأة.
٥. **الفترة المحاسبية (Accounting Period):** تقسيم حياة المنشأة إلى فترات مالية متساوية عادة ما تكون ١٢ شهراً، وفي نهاية كل فترة يتم قياس نتيجة أعمال المنشأة من خلال مقابلة مصروفات الفترة بإيرادات نفس الفترة كما يتم إعداد قائمة المركز المالي في نهاية تلك الفترة.
٦. **المقابلة (Matching):** مقابلة إيرادات الفترة المحاسبية بمصروفات نفس الفترة لتحديد صافي الربح أو الخسارة للفترة المحاسبية مع ملاحظة تحميل إيرادات الفترة بجميع المصروفات التي ساهمت في تحقيق هذا الإيراد بغض النظر عن واقعة تسديد هذا المصروف.
٧. **التحقق (الاعتراف بالإيرادات) (Revenue Recognition):** على المنشأة أن لا تعترف بالإيراد وتسجله في دفاترها إلا بعد تحقيقه وتحقيق الإيرادات عند حدوث واقعة البيع أو تقديم الخدمة، حيث أنه عند هذه النقطة تتم عملية التبادل المادي ويتوفر دليل موضوعي على تحقق الإيراد.
٨. **الثبات (التجانس) (Consistency):** عد تغيير الأجراء أو الأسلوب المحاسبي المطبق من فترة لأخرى مع ملاحظة أن مبدأ الثبات لا يعني أن المنشأة لا يمكنها مطلقاً تغيير أساليبها المحاسبية المتبعة بل يمكن ذلك بشرط الإفصاح عن هذا التغيير والآثار الناتجة عنه في القوائم المالية حتى لا يتم تضليل المستخدمين.
٩. **الاستحقاق (Accrual):** بمعنى أنه عند قياس صافي الدخل الخاص بالفترة المحاسبية فإن الإيرادات التي تؤخذ في الاعتبار هي تلك الإيرادات التي تخص الفترة سواء حصلت أو لم تحصل كما أن المصروفات التي تؤخذ في الاعتبار هي تلك المصروفات التي تخص الفترة سواء سددت أو لم تسدد.
١٠. **التحفظ (الحيلة والحذر) (Conservatism):** أخذ الخسائر المتوقعة في الحسبان وذلك من خلال تكوين المخصصات لمواجهة تلك الخسائر، وعدم أخذ الأرباح المتوقعة في الحسبان.
١١. **الأهمية النسبية (Materiality):** يقصد به توجيه الاهتمام لمعالجة وتحليل بنود العمليات المحاسبية على حسب مدى أهميتها النسبية وتأثيرها المتوقع على نتائج كل من قائمة الدخل وقائمة المركز المالي.
١٢. **الإفصاح (Disclosure):** بمعنى أنه عند إعداد القوائم المالية يجب أن يكون هناك علانية تامة ولا يتم إخفاء أي معلومات أو بيانات قد تضر بالمستفيدين من هذه القوائم أو قد تساهم في اتخاذ قرار معين ويجب على المحاسب أن يلتزم جانب الحياد عند إعداد هذه القوائم وذلك بالإفصاح التام عن جميع المعلومات.

سادساً: الدورة المحاسبية

تعرف دورة البيانات والمعلومات من بدأ حدوثها كأحداث مالية واقتصادية وقياسها ثم اثباتها وتبويبها ثم تلخيصها وعرضها بالدورة المحاسبية، وخطواتها كالتالي:

- 1- التسجيل في دفتر اليومية العامة 2- ترحيل القيود من دفتر اليومية الى الحسابات المختصة في دفتر الأستاذ العام 3- ترصيد الحسابات وإعداد ميزان المراجعة
- 4- عمل التسويات المطلوبة على أرصدة بعض الحسابات (إضافة جديده في محاسبة 2) 5- إعداد القوائم المالية 6- إقفال الحسابات وتدويرها.



سابعاً: الجرد والتسويات الجردية:

1- **تعريف الجرد (التسويات المحاسبية):** يتمثل الجرد في القيام بالإجراءات العملية والمحاسبية في نهاية السنة المالية بهدف التحقق من القيمة الصحيحة لأرصدة الحسابات المختلفة (المصروفات، الإيرادات، الأصول، الخصوم) كما يمكن تعريفه بأنه عملية حصر لأصول وخصوم المنشأة من حيث القيمة والكمية في نهاية كل فترة مالية.

2- **أهداف الجرد:** التحقق من صحة أرصدة الحسابات الواردة في ميزان المراجعة وإجراء قيود التسويات الجردية المناسبة لتعديل تلك الارصده، ومعرفة نتيجة أعمال المنشأة من ربح او خسارة على نحو سليم في نهاية فترة زمنية معينة، ومعرفة المركز المالي السليم للمنشأة في نهاية نفس الفترة.

3- **الاساس النقدي وأساس الاستحقاق:** طبقاً للأساس النقدي في الحاسبة لا تسجل العمليات المالية في الدفاتر إلا بعد حدوث تحصيل او دفع نقدي للمبالغ المرتبطة بالعملية، ويقوم اساس الاستحقاق على الاعتراف بحدوث العملية المالية حال تحققها أي يتم تسجيل جميع الإيرادات التي تخص الفترة سواء حصلت ام لم تحصل بعد، كما يتم تسجيل جميع المصروفات سواء دفعت ام لم تدفع بعد، ويعتبر اساس الاستحقاق الاساس الاكثر استخداما في المحاسبة وهو الذي يتلائم مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها (GAAP).

وأخيراً تذكر ان الموضوعات الرئيسية لمقرر المحاسبة ٢ هي التسويات المحاسبية

- (١) تسوية المصروفات والإيرادات مع اعداد قائمة التسويات
- (٢) تسوية الأصول الثابتة (طرق حساب الاهلاك – المعالجة المحاسبية له)
- (٣) تسوية المخزون السلعي (طرق حساب تكلفة المخزون – والتسوية المحاسبية له)
- (٤) تسوية الأصول النقدية (الصندوق، البنك، الاستثمارات المالية بغرض الاتجار)
- (٥) تسوية المدينون (الديون المعدومة والديون المشكوك في تحصيلها)
- (٦) الاخطاء المحاسبية (دفتر اليومية، دفتر الاستاذ، ميزان المراجعة)

المصطلحات المحاسبية باللغة الانجليزية

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

أختبر نفسي

١- أي من المبادئ المحاسبية تؤدي الى الاعتراف الفوري بالخسائر المتوقعة:

- أ - المقابلة
- ب - العدالة
- ج - الثبات
- د - الحيطة والحذر
- هـ - لاشئ مما سبق

٢- أي المبادئ المحاسبية تؤدي الى الاعتراف الفوري بالارباح المتوقعة:

- أ - المقابلة
- ب - العدالة
- ج - الثبات
- د - الحيطة والحذر
- هـ - لاشئ مما سبق

٣- المبدأ الذي يؤدي الى قابلية القوائم المالية للمقارنة عبر الفترات المالية هو:

- أ - الملائمة
- ب - الافصاح
- ج - الثبات
- د - القابلية للمقارنة
- هـ - لاشئ مما سبق

٤- أعداد القوائم المالية عن فترات متساوية هو تطبيق لمبدأ محاسبي متعارف عليه هو:

- أ - الموضوعية
- ب - التحقق (الاعتراف بالايراد)
- ج - المنفعة
- د - المقابلة
- هـ - لا شئ مما سبق

٥- وفقا لمفهوم الشخصية المعنوية المستقلة للمنشأة فإن:

- أ - الاصول التي في حيازة المنشأة تعتبر ملكا لأصحابها
- ب - الاصول التي في حيازة المنشأة تعتبر التزاما على المنشأة
- ج - الاصول التي في حيازة المنشأة تعتبر ملكا لها
- د - لا شئ مما سبق

٦- يقضي مبدأ المقابلة في المحاسبة بمقابلة:

- أ - عناصر الأصول بعناصر الإيرادات والمصروفات
- ب - عناصر الأصول المتداولة بعناصر الخصوم المتداولة
- ج - عناصر الأصول بعناصر الخصوم وحقوق الملكية لتحقيق التوازن الحسابي للمركز المالي
- د - عناصر الإيرادات المتعلقة بالفترة بعناصر المصروفات المتعلقة بنفس الفترة

٧- مبدأ المقابلة في المحاسبة يعني:

- أ - مقابلة الإيرادات المحصلة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المسددة فقط عن نفس السنة
- ب - مقابلة الإيرادات المستحقة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المستحقة فقط عن نفس السنة
- ج - مقابلة الإيرادات التي تحققت في سنة مالية مع المصاريف التي ساهمت في تحقيقها
- د - مقابلة أصول المنشأة من ناحية وخصومها وحقوق الملكية من ناحية أخرى

٨- اشترت المنشأة أصل ثابت بمبلغ ٢٠٠.٠٠٠ ريال وبعد مرور عام أصبحت قيمته السوقية ٢٥٠.٠٠٠ ريال ومع ذلك لا يستطيع المحاسب تغيير قيمته في الدفاتر التزاماً منه بتطبيق مبدأ:

- أ - الموضوعية
- ب - الثبات
- ج - الاستحقاق
- د - لاشيء مما سبق

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

- أ - الوحدة المحاسبية
- ب - الإفصاح التام
- ج - الثبات
- د - الحيطة والحذر

١٠ - الالتزامات التي يجب سدادها خلال فترة زمنية تزيد عن سنة مالية تعرف بـ:

- أ - الخصوم قصيرة الاجل
- ب - الأصول الثابتة
- ج - الخصوم طويلة الأجل
- د - الأصول المتداولة

١١ - الالتزامات التي يجب سدادها خلال فترة زمنية تقل عن سنة مالية تعرف بـ:

- هـ - الخصوم قصيرة الاجل
- و - الاصول الثابتة
- ز - الخصوم طويلة الاجل
- ح - الاصول المتداولة

١٢ - اشترت المنشأة اصل ثابت بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال وسددت من ثمنه نقداً مبلغ ٤٠٠٠٠ ريال والباقي على الحساب، وعليه يقوم المحاسب بتسجيل الأصل في الدفاتر بمبلغ:

- أ - ٤٠٠٠٠ ريال تطبيقاً للأساس النقدي
- ب - ٦٠٠٠٠ ريال تطبيقاً لأساس الاستحقاق
- ج - ٤٠٠٠٠ ريال تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخية
- د - ١٠٠٠٠٠ ريال تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخية

١٣ - الأصول التي سهل تحويلها الى نقدية خلال السنة المالية تعرف بـ:

- أ - الخصوم طويلة الاجل
- ب - الأصول الثابتة
- ج - الخصوم المتداولة (قصيرة الاجل)
- د - الأصول المتداولة (قصيرة الاجل)

١٤ - الآلات التي تقتنيها المنشأة بغرض استخدامها لعدة سنوات وليس بغرض اعادة بيعها تصنف على انها من:

- أ - الخصوم طويلة الاجل
- ب - الأصول الثابتة
- ج - الخصوم المتداولة (قصيرة الاجل)
- د - الأصول المتداولة (قصيرة الاجل)

١٥ - تطبيق المنشأة لنفس الأسلوب أو الطريقة في معالجتها لإستهلاكات الأصول الثابتة من سنة لأخرى يعد تطبيقاً لمبدأ:

- أ - الثبات
- ب - الاستمرارية
- ج - التكلفة التاريخية
- د - الوحدة المحاسبية

قواعد عامة لتسوية المصروفات والايرادات

- ١) يمثل الرصيد الوارد بميزان المراجعة المبلغ المدفوع فعلاً من المصروف والمبلغ المحصل فعلاً من الإيراد.
- ٢) يجب تحميل الفترة المحاسبية بما يخصها من مصروفات وإيرادات وذلك بإقفالهم في الحسابات الختامية (وتحديداً في ح/ ملخص الدخل).
- ٣) 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 العمومية) ضمن مجموعة الأصول المتداولة أو الخصوم قصيرة الأجل (المتداولة) كل تبعاً لطبيعته.

تسوية المصروفات

المصروفات المقدمة (Prepaid Expenses): هي نفقات مسجلة خلال الفترة الحالية (أي تم إثباتها بالدفاتر المحاسبية) وتستفيد منها الفترة الحالية وفترات أخرى قادمة، ولذلك ينبغي توزيعها على الفترات المستفيدة كل حسب استفادته.

ملاحظة هامة/ يتم وضع رصيد حساب المصروف المقدم مع عناصر الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.

تسوية (معالجة) المصروفات المقدمة

الحالة الأولى: معالجة المصروف كأصل من البداية (محاسبة ١)

- ١ - قيد إثبات دفع المصروف (في تاريخ السداد للمصروف)
 ×× من ح/ المصروف (اسم المصروف) **المقدم**
 ×× إلى ح/ الصندوق

في نهاية الفترة أي يوم ١٢/٣٠ نعمل قيد التسوية (محاسبة ٢)

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

- ٣ - قيد إقفال ويتم فيه إقفال المصروف في حساب ملخص الدخل بالمبلغ الذي يخص العام
 (في نهاية الفترة أي يوم ٣٠/١٢)
 ×× من ح/ ملخص الدخل
 ×× إلى ح/ المصروف (يكتب اسم المصروف فقط)

الحالة الثانية: معالجة المصروف كمصروف من البداية (محاسبة ١)

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

في نهاية الفترة أي يوم ١٢/٣٠ نعمل قيد التسوية (محاسبة ٢)

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

- ٣ - قيد إقفال ويتم فيه إقفال المصروف في حساب ملخص الدخل بالمبلغ الذي يخص العام (في نهاية الفترة أي يوم ٣٠/١٢)
 ×× من ح/ ملخص الدخل
 ×× إلى ح/ المصروف (يكتب اسمه فقط)

ملاحظة مهمة: قيد الإقفال بكلا الطريقتين لا يتغير فيه شيء بمعنى نفس القيد ونفس الطريقة.

حالة عملية ١: في ١٤٢٨/١/١ هـ قامت محلات الهفوف التجارية بدفع مصروف الإيجار وقدره ٣٦٠٠٠ ريال نقداً لفترة عام ونصف وتبدأ من ١٤٢٨/١/١ هـ .. المطلوب التالي:

١. إجراء قيود التسوية والإقفال في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ بإفترض ان مصروف الإيجار تم إثباته كأصل من البداية.
٢. إجراء قيوم التسوية والإقفال في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ بإفترض ان مصروف الإيجار تم إثباته كمصروف من البداية.
٣. بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ.

تمهيد الحل: الإيجار المدفوع = ٣٦٠٠٠ ريال (ميزان المراجعة) وهو يخص عام ونصف (١٨ شهر) — مصروف الإيجار الشهري = $36000 / 18 = 2000$ ريال شهرياً
 — الإيجار السنوي (الذي يخص العام الحالي) = $12 \times 2000 = 24000$ ريال يظهر في ملخص الدخل الجانب المدين يسمى "مصروف الإيجار" — الإيجار المدفوع مقدماً = $36000 - 24000 = 12000$ ريال يظهر في قائمة المركز المالي تحت الأصول المتداولة يسمى "مصروفات الإيجار المقدم"

الطريقة الاولى: إثبات المصروف كأصل من البداية

الطريقة الثانية: إثبات المصروف كمصروف من البداية

- | | |
|---|---|
| ١ - قيد إثبات دفع مصروف الإيجار | ١ - قيد إثبات دفع مصروف الإيجار |
| ٣٦٠٠٠ من د/ مصروف الإيجار | ٣٦٠٠٠ من د/ مصروف الإيجار المقدم |
| ١٤٢٨/١/١ هـ | ١٤٢٨/١/١ هـ |
| ٣٦٠٠٠ الى د/ الصندوق | ٣٦٠٠٠ الى د/ الصندوق |
| ٢ - قيد تسوية: تخفيض قيمة مصروف الإيجار بقيمة الجزء المدفوع مقدماً | ٢ - قيد تسوية: تخفيض مصروف الإيجار المدفوع مقدماً بقيمة ما يخص الفترة |
| ١٢٠٠٠ من د/ مصروف الإيجار المقدم | ٢٤٠٠٠ من د/ مصروف الإيجار |
| ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ | ١٤٢٨/١/١ هـ |
| ١٢٠٠٠ الى د/ مصروف الإيجار | ٢٤٠٠٠ الى د/ مصروف الإيجار المقدم |
| ٣ - قيد إقفال: مصروف الإيجار بقيمة ما يخص الفترة في الحسابات الختامية | ٣ - قيد إقفال: مصروف إيجار بقيمة ما يخص الفترة في الحسابات الختامية |
| ٢٤٠٠٠ من د/ ملخص الدخل | ٢٤٠٠٠ من د/ ملخص الدخل |
| ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ | ١٤٢٨/١/١ هـ |
| ٢٤٠٠٠ الى د/ مصروف الإيجار | ٢٤٠٠٠ الى د/ مصروف الإيجار |

***لاحظ قيود الإقفال كأصل من البداية وكامصروف من البداية لم يتغير اسلوب القيد. وقيد الإقفال دائماً يكون بمبلغ الفتره فقط .**

د/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

مدين	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	دائن
٢٤٠٠٠	الى د/ مصروف الإيجار (ما يخص السنة)				

قائمة المركز المالي في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

أصول	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	خصوم
		أصول متداولة		خصوم متداولة	
١٢٠٠٠	مصروف الإيجار المقدم (الجزء الذي يخص العام القادم)				

تسوية (إثبات) المصروفات المستحقة

تعريف المصروفات المستحقة (Accrued Expense): تمثل قيمة السلع والخدمات التي استفادت منها المنشأة خلال الفترة المحاسبية الحالية ولم تسدد قيمتها حتى نهاية الفترة المحاسبية.

ملاحظة/ يعد رصيد المصروفات المستحقة أحد عناصر الخصوم قصيرة الأجل (المتداولة) في قائمة المركز المالي.

١- **قيد التسوية:** ويتم فيه إثبات المصروف المستحق بالمبلغ (الذي لم يدفع) ولكنه يخص الفترة

×× من د/ المصروف (يكتب اسمه)

×× الى د/ المصروف المستحق (يكتب اسم المصروف مضاف اليه كلمة **مستحق**)

٢- **قيد إقفال:** ويتم فيه إقفال المصروف في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل بكامل المبلغ وهو يمثل الجزء المدفوع مضاف اليه الجزء المستحق الذي يخص العام

×× من د/ ملخص الدخل

×× الى د/ المصروف (يكتب اسم المصروف فقط)

حالة عملية ٢: تبلغ الأجور الشهرية في منشأة محلات الهفوف التجارية ١٢٠٠٠ ريال وقد أوضح ميزان المراجعة في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ ان رصيد حساب الاجور يبلغ ١٢٠٠٠٠ ريال. المطلوب:

- ١- إجراء قيود التسوية والإقفال اللازمة في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ
- ٢- بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

تمهيد الحل: الأجور الشهرية = ١٢٠٠٠ ريال ،،، الأجور السنوية (مايخص العام) = $12 \times 12000 = 144000$ ريال وهو ما يجب ان يظهر في حساب ملخص الدخل (الجانب المدين) بمسمى "مصرف الأجور والرواتب" ،،، الأجور والرواتب المستحقة = $144000 - 120000 = 24000$ ريال وهي تظهر في قائمة المركز المالي تحت الخصوم المتداولة بمسمى "مصرف الأجور والرواتب المستحقة"

- ١- قيد التسوية: إثبات المصروف بالجزء المستحق والغير مدفوع حتى نهاية السنة
 ٢٤٠٠٠ من د/ الأجور والرواتب ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ
 ٢٤٠٠٠ الى د/ الأجور والرواتب المستحقة

- ٢- قيد الإقفال: بقيمة كامل المبلغ الذي يخص الفترة (المدفوع والمستحق)
 ١٤٤٠٠٠ من د/ ملخص الدخل ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ
 ١٤٤٠٠٠ الى د/ الاجور والرواتب

قائمة المركز المالي في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

أصول	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	خصوم
		أصول متداولة			خصوم متداولة
١٢٠٠٠		مصرف الإيجار المقدم (الجزء الذي يخص العام القادم)	٢٤٠٠٠	الاجور والرواتب المستحقة (الجزء الذي غير مسدد)	

د/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

مدین	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	دائن
٢٤٠٠٠		الى د/ مصرف الإيجار (مايخص السنة)			
١٤٤٠٠٠		من د/ مصرف الأجور والرواتب (مايخص السنة)			

تسوية الإيرادات

أ- **الإيرادات المقدمة (Unearned Revenues):** تمثل الإيرادات المحصلة خلال الفترة الحالية مقابل تأدية خدمات أو سلع في فترات مقبلة.
- يمثل رصيد الإيراد المقدم احد عناصر الخصوم المتداولة التي تظهر في قائمة المركز المالي.

تسوية (معالجة) الإيرادات المقدمة

معالجة الإيراد كخصم من البداية (محاسبة ١)

- ١- قيد إثبات تحصيل الإيراد نقداً (في تاريخ التحصيل)
×× من ح/ الصندوق
×× الى ح/ الإيراد (مضاف اليه كلمة **مقدم**)

في نهاية الفترة ١٢/٣٠ (محاسبة ٢)

- ٢- قيد تسوية يتم فيه إثبات تخفيض الإيراد المحصل بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية
×× من ح/ الإيراد المحصل **مقدماً**
×× الى ح/ الإيراد

- ٣- قيد إقفال يتم فيه إقفال ما يخص الفترة من الإيراد في حساب ملخص الدخل
×× من ح/ الإيراد
×× الى ح/ ملخص الدخل

معالجة الإيراد المقدم كإيراد من البداية (محاسبة ١)

- ١- قيد إثبات تحصيل الإيراد نقداً (في تاريخ التحصيل)
×× من ح/ الصندوق
×× الى ح/ الإيراد

في نهاية الفترة ١٢/٣٠ (محاسبة ٢)

- ٢- قيد تسوية يتم فيه إثبات تخفيض قيمة الإيراد بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية
×× من ح/ الإيراد
×× الى ح/ الإيراد المحصل **مقدماً**

- ٣- قيد إقفال يتم فيه إقفال ما يخص الفترة من الإيراد في حساب ملخص الدخل
×× من ح/ الإيراد
×× الى ح/ ملخص الدخل

ملاحظه مهمة: قيد الإقفال للإيراد كخصم وللإيراد المقدم لا يتغير بمعنى يكون نفس القيد ،،

حاله عملية ٣: حصلت محلات الهفوف التجارية مبلغ ١٨٠٠٠ ريال نقداً مقابل قيامها بتأجير جزء من العقار الخاص بها لمدة عام ونصف تبدأ من ١٤٢٨/٧/١ هـ. المطلوب:

١. إجراء قيوم التسوية والإقفال في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ بإفترض ان إيراد العقار تم إثباته كخصم من البداية.
٢. إجراء قيود التسوية والإقفال في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ بإفترض ان إيراد العقار تم إثباته كإيراد من البداية.
٣. بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ.

تمهيد الحل: إيراد العقار المحصل ١٨٠٠٠ ريال (ميزان المراجعة) وهو يخص عام ونصف (١٨ شهراً) ،،،، إيراد العقار الشهري $18000/18 = 1000$ ريال ،،،، إيراد العقار عن السنة الحالية (الذي يخص العام الحالي) $6 \times 1000 = 6000$ ريال يظهر في ملخص الدخل بالجانب الدائن بمسمى "إيراد العقار" ،،،، إيراد العقار المحصل مقدماً $18000 - 6000 = 12000$ ريال يظهر في قائمة المركز المالي تحت الخصوم المتداولة بمسمى "إيراد العقار المقدم"

الطريقة الاولى: إثبات الإيراد كخصم من البداية

١- إثبات تحصيل إيراد العقار بكامل المبلغ

١٨٠٠٠ من ح/ الصندوق ١٤٢٨/٧/١ هـ

١٨٠٠٠ الى ح/ إيراد العقار المقدم

الطريقة الثانية: إثبات الإيراد كإيراد من البداية

١- إثبات تحصيل إيراد العقار

١٨٠٠٠ من ح/ الصندوق ١٤٢٨/٧/١ هـ

١٨٠٠٠ الى ح/ إيراد العقار

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

٦٠٠٠ من ح/ إيراد العقار المقدم ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

٦٠٠٠ الى ح/ إيراد العقار

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

١٢٠٠٠ من ح/ إيراد العقار ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

١٢٠٠٠ الى ح/ إيراد العقار المقدم

٣- قيد الإقفال: إقفال إيراد العقار بقيمة ما يخص الفترة من حساب ملخص الدخل

٦٠٠٠ من ح/ إيراد العقار ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

٦٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

٣- قيد الإقفال: إقفال إيراد العقار بقيمة ما يخص الفترة من حساب ملخص الدخل

٦٠٠٠ من ح/ إيراد العقار ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

٦٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

مدین دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٢٤٠٠٠	الى ح/ مصروف الإيجار (ما يخص السنة)	٦٠٠٠	من ح/ إيراد العقار (ما يخص السنة)
١٤٤٠٠٠	من ح/ مصروف الاجور والرواتب (ما يخص السنة)		

قائمة المركز المالي في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

أصول خصوم

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	أصول متداولة		خصوم متداولة
١٢٠٠٠	من ح/ مصروف الإيجار المقدم (الجزء الذي يخص العام القادم)	٢٤٠٠٠	الاجور والرواتب المستحقة (الجزء الغير مسدد)
		١٢٠٠٠	إيراد العقار المقدم

تابع تسوية الإيرادات

ب- **الإيرادات المستحقة (Accrued Revenues):** 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 المتداولة في قائمة المركز المالي.

تسوية (إثبات) ويتم فيه إثبات الإيراد المستحق بالمبلغ الذي لم يحصل ولكنه يخص الفترة الحالية
×× من ح/ الإيراد المستحق (يكتب اسم الإيراد مضاف إليه كلمة **مستحق**)
×× إلى ح/ الإيراد (يكتب اسم الإيراد)

قيد إقفال ويتم فيه إقفال الإيراد في حساب ملخص الدخل بكامل المبلغ الذي يخص العام الحالي
×× من ح/ الإيراد (اسمه)
×× إلى ح/ ملخص الدخل

حالة عملية ٤: أظهرت ارصدة ميزان المراجعة لمحلات الهفوف التجارية وجود رصيد لإيراد الاوراق المالية مقداره ١٠٠٠٠ ريال، وفي ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ أظهرت نتائج فحص المستندات وجود إيرادات للاوراق المالية مقداره ٨٠٠٠ ريال يخص الفترة الحالية ولكنه لم يحصل بعد. المطلوب:

١. إجراء قيود التسوية والإقفال اللازمة في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ
٢. بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

تمهيد الحل: إيراد الاوراق المالية التي تخص العام = ١٠٠٠٠ (المحصل بميزان المراجعة) + ٨٠٠٠ (المستحق ولم يحصل بعد) = ١٨٠٠٠ ريال وهو ما يجب ان يظهر في حساب ملخص الدخل بالجانب الدائن بمسمى "إيراد الاوراق المالية"، إيراد الاوراق المالية المستحقة الغير محصلة والتي تمثل أصل متداول = ٨٠٠٠ ريال وهي تظهر في قائمة المركز المالي تحت مجموعة الاصول المتداولة بمسمى "إيراد الاوراق المالية المستحقة"

- | | |
|--|---|
| ١- قيد التسوية (إثبات الإيراد بالمبلغ المستحق والغير محصل حتى نهاية السنة) | ٢- قيد الإقفال بقيمة كامل المبلغ الذي يخص الفترة (المدفوع والمستحق) |
| ٨٠٠٠ من ح/ إيراد الاوراق المالية المستحقة | ١٨٠٠٠ من ح/ إيراد الاوراق المالية |
| ٨٠٠٠ إلى ح/ إيراد الاوراق المالية | ١٨٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل |

د/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

مدين	البيان	المبلغ	دائن
٢٤٠٠٠	الى د/ مصروف الإيجار (ما يخص السنة)	٦٠٠٠	من د/ إيراد العقار (ما يخص السنة)
١٤٤٠٠٠	من د/ مصروف الاجور والرواتب (ما يخص السنة)	١٨٠٠٠	من د/ إيراد الاوراق المالية (ما يخص السنة)

قائمة المركز المالي في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

أصول	البيان	المبلغ	خصوم
	أصول متداولة		خصوم متداولة
١٢٠٠٠	من د/ مصروف الإيجار المقدم (ما يخص السنة)	٢٤٠٠٠	الاجور والرواتب المستحقة (الجزء الغير مسدد)
٨٠٠٠	إيراد الاوراق المالية المستحقة (الجزء من الايراد الذي يخص العام الحالي ولكنه لم يحصل)	١٢٠٠٠	إيراد العقار المقدم (الجزء من الايراد الذي يخص العام الحالي ولكنه يخصص العام القادم)

المصطلحات المحاسبية باللغة الانجليزية

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

تذكر أن

المصروفات المقدمة: هي المصروفات التي دفعتها المنشأة بالفترة الحالية ولم تستلم في مقابلها خدمة أو سلعة وهي تمثل أحد بنود الاصول المتداولة في قائمة المركز المالي.

المصروفات المستحقة: هي المصروفات التي أصبحت التزاما على المنشأة نتيجة لاستلامها خدمة أو سلعة ولم تثبت ما يقابلها من مصروفات في سجلاتها حتى نهاية الفترة المالية وهي تمثل أحد بنود الخصوم المتداولة في قائمة المركز المالي.

الإيرادات المقدمة: هي تمثل الإيرادات التي تم استلامها مقدما بالفترة الحالية ولم تقدم المنشأة في مقابلها خدمة أو سلعة وهي تمثل أحد بنود الخصوم المتداولة في قائمة المركز المالي.

الإيرادات المستحقة: إيرادات استحققتها المنشأة بالفترة الحالية نتيجة لتقديم سلعة أو خدمة ولكنها لم تقيدها في سجلاتها حتى نهاية الفترة المحاسبية وهي تمثل أحد بنود الاصول المتداولة بقائمة المركز المالي.

ملخص قيود تسوية المصروفات والإيرادات

مصرف مقدم	مصروف مستحق	إيراد مقدم	إيراد مستحق
قيد تسوية كأصل من البداية: ×× من حـ/ المصروف (اسمه) ×× الى حـ/ المصروف (اسمه) المقدم بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية قيد التسوية كمصروف من البداية: ×× من حـ/ المصروف (اسمه) المقدم ×× الى حـ/ المصروف (اسمه) بالمبلغ الذي يخص الفترة القادمة	قيد تسوية إثبات المبلغ غير المدفوع: ×× المصروف (اسمه) ×× المصروف (اسمه) المستحق بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية ولم يسدد	قيد تسوية كخصم من البداية: ×× من حـ/ الإيراد (اسمه) مقدم ×× الى حـ/ الإيراد (حسب النوع) بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية قيد تسوية كإيراد من البداية: ×× من حـ/ الإيراد (اسمه) ×× الى حـ/ الإيراد (اسمه) مقدم بالمبلغ الذي يخص الفترات القادمة	قيد التسوية: ×× من حـ/ الإيراد (اسمه) المستحق ×× الى حـ/ الإيراد (اسمه) بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية ولم يحصل
قيد الإقفال: ×× من حـ/ ملخص الدخل ×× الى حـ/ المصروف (اسمه) بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية	قيد الإقفال: ×× من حـ/ ملخص الدخل ×× الى حـ/ المصروف (اسمه) بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية	قيد الإقفال: ×× من حـ/ ملخص الدخل ×× الى حـ/ المصروف (اسمه) بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية	قيد الإقفال: ×× من حـ/ ملخص الدخل ×× الى حـ/ المصروف (اسمه) بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية
الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الخصوم تحت بند خصوم متداولة. الأثر على ملخص الدخل: يظهر بالجانب المدين بما يخص العام	الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الخصوم تحت بند خصوم متداولة. الأثر على ملخص الدخل: يظهر بالجانب المدين بما يخص العام.	الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الخصوم تحت بند خصوم متداولة. الأثر على ملخص الدخل: يظهر بالجانب الدائن بما يخص العام.	الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الأصول تحت مجموعة أصول متداولة. الأثر على ملخص الدخل: يظهر بالجانب الدائن بما يخص العام.

حالة عملية شاملة على تسوية المصروفات والإيرادات

- فيما يلي بعض الأرصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة لمنشأة الهادي التجارية في ١٤٢٧/١٢/٣٠ هـ.

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	أسم الحساب	الملاحظات (المعلومات الجردية في ١٤٢٧/١٢/٣٠ هـ)
٥٠٠٠٠		رواتب وأجور	المرتبات الشهرية ٥٠٠٠ ريال
٦٥٠٠٠		دعاية وإعلان	الدعاية والإعلان الشهرية ٥٠٠٠ ريال
١٧٠٠٠		مصروف إيجار	قيمة الإيجار الشهري ٢٠٠٠ ريال
	٢٠٠٠٠	إيراد عقار	إيراد العقار الشهري ١٥٠٠ ريال
	١٣٠٠٠	إيراد أوراق مالية	إيراد الأوراق المستحق ٢٠٠٠ ريال

المطلوب:

- ١- قيد التسوية والإقفال اللازمة في ١٤٢٧/١٢/٣٠ هـ.
- ٢- بيان الأثر على الحسابات الختامية (ملخص الدخل) وقائمة المركز المالي في ١٤٢٧/١٢/٣٠ هـ.

حل الحالة العملية الشاملة

الرواتب والأجور السنوية (مايخص السنة الحالية) = ١٢ × ٥٠٠٠ شهر = ٦٠٠٠٠ ريال.	مصاريف الدعاية والإعلان السنوية = ١٢ × ٥٠٠٠ شهر = ٦٠٠٠٠ ريال.
الإيجار السنوي (مايخص السنة الحالية) = ١٢ × ٢٠٠٠ شهر = ٢٤٠٠٠ ريال.	إيراد العقار السنوي (مايخص السنة الحالية) = ١٢ × ١٥٠٠ شهر = ١٨٠٠٠ ريال
إيراد الأوراق المالية السنوي (مايخص السنة الحالية) = ١٣٠٠٠ + ٢٠٠٠ = ١٥٠٠٠ ريال.	

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	المبلغ المدفوع فعلاً أو المحصل فعلاً وهو الرصيد الوارد بميزان المراجعة بالسؤال	المبلغ الذي يخص السنة الحالية ويجب ان يظهر بحساب ملخص الدخل	الفرق (قائمة المركز المالي)	طبيعية الفرق (مقدم أو مستحق) وموقع ظهوره في قائمة المركز المالي
الرواتب والأجور	٥٠٠٠	٦٠٠٠٠	١٠٠٠٠	مصروف رواتب مستحق - خصوم متداولة
الدعاية والإعلان	٦٥٠٠٠	٦٠٠٠٠	٥٠٠٠	مصروف دعائية وإعلان مقدم - أصول متداولة
الإيجار	١٧٠٠٠	٢٤٠٠٠	٧٠٠٠	مصروف الغيجار المستحق - خصوم متداولة
إيراد العقار	٢٠٠٠٠	١٨٠٠٠	٢٠٠٠	إيراد العقار المقدم - خصوم متداولة
إيراد الأوراق المالية	١٣٠٠٠	١٥٠٠٠	٢٠٠٠	إيراد الأوراق المالية المستحق - أصول متداولة

حساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٧/١٢/٣٠ هـ.

قائمة المركز المالي (الميزانية) في ١٤٢٧/١٢/٣٠ هـ.

المبلغ	أصول متداولة	المبلغ	خصوم متداولة (قصيرة الاجل)
٥٠٠٠	الدعاية والإعلان المقدم	١٠٠٠٠	الرواتب والاجور المستحقة
٢٠٠٠	إيراد الاوراق المالية المستحق	٧٠٠٠	مصرفوف الإيجار المستحق
		٢٠٠٠	إيراد العقار المقدم

المبلغ	من (المصرفوفات)	المبلغ	له (الإيرادات)
٦٠٠٠٠	الى ح/ الرواتب والاجور	١٨٠٠٠	من ح/ إيراد العقار
٦٠٠٠٠	الى ح/ الدعاية والإعلان	١٥٠٠٠	من ح/ إيراد الاوراق المالية
٢٤٠٠٠	الى ح/ مصرفوف الإيجار		

قيود التسوية والإقفال

قيود التسوية

من مذكورين

٥٠٠٠ ح/ الدعاية والإعلان مقدم

٢٠٠٠ ح/ إيراد الاوراق المالية المستحق

الى مذكورين

٥٠٠٠ ح/ الدعاية والإعلان

٢٠٠٠ ح/ إيراد الاوراق المالية

تسوية حسابات المصرفوفات المقدمة والإيرادات المستحقة

قيود الإقفال

١٤٤٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل

الى مذكورين

٦٠٠٠٠ ح/ الدعاية والإعلان

٦٠٠٠٠ ح/ الرواتب والاجور

٢٤٠٠٠ ح/ مصرفوف الإيجار

إقفال حسابات المصرفوفات في حساب ملخص الدخل

من مذكورين

١٠٠٠ ح/ الرواتب والاجور

٧٠٠٠ ح/ مصرفوف الايجار

٢٠٠٠ ح/ إيراد العقار

الى مذكورين

١٠٠٠٠ ح/ الرواتب والاجور المستحقة

٧٠٠٠ ح/ مصرفوف الإيجار المستحق

٢٠٠٠ ح/ إيراد العقار القادم

تسوية حسابات المصرفوفات المستحقة والإيرادات المقدمة

المصطلحات المحاسبية باللغة الانجليزية

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

أختبر نفسي

١- يتم إجراء قيوم التسوية في نهاية السنة المالية 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 (او صافي الخسارة) الحقيقي بالفترة.
- د - تساعد على إعداد القوائم المالية المتعلقة بالفترة بشكل سليم.
- هـ - كل ما سبق صحيح

٢- المصروفات المقدمة التي تظهر في قائمة المركز المالي (الميزانية) 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.

٣- **المصروفات المستحقة التي تظهر في قائمة المركز المالي (الميزانية) 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.

٤- **الإيرادات المقدمة 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.

٥- **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.

٦- **المصروف المستحق:**

- أ - يعد أحد عناصر الأصول المتداولة.
- ب - يعد أحد عناصر الخصوم المتداولة.
- ج - يعد أحد عناصر المصروفات المتداولة
- د - يعد أحد عناصر الإيرادات المتداولة.
- هـ - لا شيء مما سبق.

٧- **الإيراد المستحق:**

- أ - يعد أحد عناصر الأصول المتداولة.
- ب - يعد أحد عناصر الخصوم المتداولة.
- ج - يعد أحد عناصر المصروفات المتداولة.
- د - يعد أحد عناصر الإيرادات المتداولة.
- هـ - لا شيء مما سبق.

٨- أي من العناصر التالية يدرج ضمن الأصول في قائمة المركز المالي:

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

٩- 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.

١٠- أي من العناصر التالية يدرج ضمن الأصول في قائمة المركز المالي:

- أ - أوراق الدفع.
- ب - الإيرادات المحصلة مقدماً.
- ج - الإيرادات المستحقة.
- د - المصروفات المستحقة.

١١- دفعت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها اعتباراً من ١٤٢٣/٩/١ هـ مبلغ ٢٤٠٠٠ ريال، وعليه فإن المبلغ الواجب تحميله لحساب ملخص الدخل عن العام المنتهي في ١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ هو:

المبلغ الواجب تحميله لحساب ملخص الدخل هو ما يخص السنة الحالية فقط
أي أن من ٩/١ إلى ١٢/٣٠ نحمل ملخص الدخل مبلغ ٤ شهور
٢٤٠٠٠ ريال/١٢ شهر = ٢٠٠٠ ريال شهرياً قيمة الإيجار الشهري
٢٠٠٠ ريال قيمة الإيجار الشهري × ٤ شهور (المتبقى من السنة الحالية) = ٨٠٠٠ ريال

- أ - ٢٤٠٠٠ ريال.
- ب - ٨٠٠٠ ريال.
- ج - ٣٠٠٠٠ ريال.
- د - ٢٠٠٠٠ ريال.
- هـ - لا شيء مما سبق.

١٢- حصلت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها اعتباراً من ١٤٢٣/٩/١ هـ مبلغ ١٢٠٠٠ ريال، وعليه فإن حساب إيراد العقار الواجب تحميله لحساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ هو:

المبلغ الواجب تحميله لحساب ملخص الدخل هو ما يخص السنة الحالية فقط
أي أن من ٩/١ إلى ١٢/٣٠ نحمل ملخص الدخل مبلغ ٤ شهور
١٢٠٠٠ ريال/١٢ شهر = ١٠٠٠ ريال شهرياً إيراد الإيجار الشهري
١٠٠٠ ريال قيمة الإيراد الشهري × ٤ شهور (المتبقى من السنة الحالية) = ٤٠٠٠ ريال

- أ - ٤٠٠٠ ريال تظهر في حساب ملخص الدخل الجانب المدين
- ب - ٨٠٠٠ ريال تظهر في حساب ملخص الدخل الجانب المدين
- ج - ٤٠٠٠ ريال تظهر في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن
- د - ٨٠٠٠ ريال تظهر في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن
- هـ - لا شيء مما سبق

١٣- دفعت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها اعتباراً من ١٤٢٣/٩/١ هـ مبلغ ٢٤٠٠٠ ريال، وعليه فإن قيمة مصروف الإيجار المقدم الذي يظهر في قائمة المركز المالي في ١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ هو:

المبلغ الواجب تحميله في قائمة المركز المالي هو مصروف مقدم لم يستفد منه بالفترة
نحمل قائمة المركز المالي قيمة مصروف السنة القادمة
٢٤٠٠٠ ريال/١٢ شهر = ٢٠٠٠ ريال شهرياً قيمة الإيجار الشهري
٢٠٠٠ ريال قيمة الإيجار الشهري × ٤ شهور (المتبقي من السنة الحالية) = ٨٠٠٠ ريال
٢٤٠٠٠ - ٨٠٠٠ = ١٦٠٠٠ ريال إيجار مقدم

- أ - ١٦٠٠٠ ريال تظهر ضمن الأصول المتداولة.
- ب - ٢٤٠٠٠ ريال تظهر ضمن الأصول المتداولة.
- ج - ٢٤٠٠٠ ريال تظهر ضمن الخصوم المتداولة.
- د - ١٦٠٠٠ ريال تظهر ضمن الخصوم المتداولة.
- هـ - لا شيء مما سبق.

١٤- حصلت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها اعتباراً من ١٤٢٣/٩/١ هـ مبلغ ١٢٠٠٠ ريال، وعليه فإن مبلغ إيراد العقار المحصل مقدماً والواجب أظهاره في قائمة المركز المالي في ١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ هو:

المبلغ الواجب تحميله في قائمة المركز المالي هو إيراد مقدم لم يستفد منه بالفترة
نحمل قائمة المركز المالي قيمة إيراد السنة القادمة
١٢٠٠٠ ريال/١٢ شهر = ١٠٠٠ ريال شهرياً قيمة الإيراد الشهري
١٠٠٠ ريال قيمة الإيراد الشهري × ٤ شهور (المتبقي من السنة الحالية) = ٤٠٠٠ ريال
١٢٠٠٠ - ٤٠٠٠ = ٨٠٠٠ ريال إيراد مقدم

- أ - ٤٠٠٠ ريال وتظهر ضمن الأصول المتداولة.
- ب - ٨٠٠٠ ريال وتظهر ضمن الخصوم المتداولة.
- ج - ٤٠٠٠ ريال وتظهر ضمن الخصوم المتداولة.
- د - ٨٠٠٠ ريال وتظهر ضمن الأصول المتداولة.
- هـ - لا شيء مما سبق.

١٥- بلغ رصيد التأمين المقدم الوارد ضمن أرصدة ميزان المراجعة قبل التسويات في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ مبلغ ٧٢٠٠ ريال، فإذا علمت أن هذا المبلغ مدفوع عن مدة عام يبدأ من ١٤٢٢/١٠/١ هـ، فإن مصروف التأمين الذي يخص العام الحالي هو:

- أ - ٧٢٠٠ ريال.
- ب - ٣٦٠٠ ريال.
- ج - ٢٤٠٠ ريال.
- د - ١٨٠٠ ريال.
- هـ - لا شيء مما سبق.

١٦- إذا علمت أن المهمات المكتتبية المشتراه خلال العام ١٤٢٣ هـ بلغت ٣٠٠٠٠ ريال، وفي ١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ قدرت قيمة المستهلك من تلك المهمات بمبلغ ٢٤٠٠٠ ريال، فإن الرصيد المتبقي منها في ١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ هو:

- أ - ٦٠٠٠ ريال وتظهر في جانب الالتزامات بالميزانية.
- ب - ٢٤٠٠٠ ريال وتظهر في جانب الأصول بالميزانية.
- ج - ٢٤٠٠٠ ريال وتظهر في جانب الأصول بالميزانية.
- د - ٦٠٠٠ ريال وتظهر في جانب الأصول بالميزانية.

١٧- إذا علمت أن المهمات المكتبية المشتراه خلال عام ١٤٢٣ هـ بلغت ٣٠٠٠٠ ريال، وفي ١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ قدرت قيمة المستهلك من تلك المهمات بمبلغ ٢٤٠٠٠ ريال، فإن المبلغ الواجب تحميله منها لعام ١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ في حساب ملخص الدخل هو:

- أ - ٦٠٠٠ ريال وتظهر في الجانب المدين بحساب ملخص الدخل.
- ب - ٢٤٠٠٠ ريال وتظهر في الجانب المدين بحساب ملخص الدخل.
- ج - ٢٤٠٠٠ ريال وتظهر في الجانب الدائن بحساب ملخص الدخل.
- د - ٦٠٠٠ ريال وتظهر في الجانب الدائن بحساب ملخص الدخل.

١٨- دفعت إحدى المنشآت قيمة الإيجار لأحد معارضها اعتباراً من ١٤٢٥/٧/١ هـ بمبلغ ٢٤٠٠٠ ريال ولمدة عام، ولهذا فإن حساب ملخص الدخل في ١٤٢٥/١٢/٣٠ هـ يجب ان يحمل بمبلغ:

- أ - ٢٤٠٠٠ ريال.
- ب - ١٨٠٠٠ ريال.
- ج - ١٢٠٠٠ ريال.
- د - ٦٠٠٠ ريال.

١٩- بلغت قيمة الأجر المدفوعة من قبل إحدى المنشآت مبلغ ٧٠٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن الأجر الشهرية تقدر بمبلغ ٦٠٠٠ ريال، لهذا فإن مبلغ حساب الأجر الواجب تحميله لحساب ملخص الدخل في ١٤٢٥/١٢/٣٠ هـ هو:

- أ - ٧٠٠٠٠ ريال.
- ب - ٦٠٠٠ ريال.
- ج - ٧٢٠٠٠ ريال.
- د - ٧٦٠٠٠ ريال.

٢٠- بلغت قيمة الأجر المدفوعة من قبل إحدى المنشآت مبلغ ٧٠٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن الأجر الشهرية تقدر بمبلغ ٦٠٠٠ ريال، لهذا فإن مبلغ الأجر المستحقة الذي يجب ان يظهر في قائمة المركز المالي في ١٤٢٥/١٢/٣٠ هـ هو:

- أ - ٧٠٠٠٠ ريال.
- ب - ٦٠٠٠ ريال.
- ج - ٧٢٠٠٠ ريال.
- د - ٧٦٠٠٠ ريال.
- هـ - لا شيء مما سبق.

الإجابة الصحيحة ٢٠٠٠ ريال

٢١- في ١٤٢٢/١/١ هـ أستملت المنشأة نقداً إيراد عقار بمبلغ ٧٢٠٠٠ ريال عن عامين وقد أثبتت القيمة في الدفاتر، فإن قيمة مبلغ إيراد العقار المقدم الذي يخص عام ١٤٢٢ هـ هو:

- أ - ٧٢٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الأصول في قائمة المركز المالي.
- ب - ٧٢٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الخصوم في قائمة المركز المالي.
- ج - ٣٦٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الأصول في قائمة المركز المالي.
- د - ٣٦٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الخصوم في قائمة المركز المالي.

ورقة العمل (قائمة التسويات)

أولاً: مفهوم وأهمية ومكونات ورقة العمل

أ- مفهوم ورقة العمل (قائمة التسويات)

هي ورقة تمثل مسودة خارجية يدها المحاسب للاستخدام الداخلي، ولذلك لا يطلع عليها الأطراف الخارجية، ولا تعد جزءاً من الدفاتر والسجلات المحاسبية.

ب- أهمية إعداد ورقة العمل (قائمة التسويات)

- هي وسيلة لتجنب الأخطاء عند إعداد القوائم المالية
- هي وسيلة لتبسيط العمل المحاسبي عند إعداد القوائم المالية
- هي وسيلة لتجنب تسجيل قيود تسوية خاطئة في دفتر اليومية ثم تصحيحها بعد ذلك

ج- مكونات ورقة العمل (قائمة التسويات):

تتكون ورقة العمل (قائمة التسويات الكاملة) من خمسة أجزاء أساسية هي:

١. ميزان المراجعة قبل التسويات (مدين – دائن – اسم الحساب)
٢. التسويات المحاسبية (المدينة والدائنة)
٣. ميزان المراجعة بعد التسويات (يعد من ميزان المراجعة قبل التسويات مع التسويات المحاسبية)
٤. قائمة (ملخص) الدخل (المصروفات والإيرادات)
٥. قائمة المركز المالي (الأصول والخصوم وحقوق الملكية)

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

فيما يلي ارصدة الحسابات المستخرجة من دفتر الأستاذ بمؤسسة الشئري لصيانة وإصلاح السيارات في ٣٠/١٢/١٤٢٢هـ:

اسم الحساب	دائن	مدين
نقدية		٤١٠٠٠
مدينون		٣٥٠٠٠
إيجار		١٨٠٠٠
زيوت وشحوم		٦٠٠٠
رواتب واجور		١٥٠٠٠
استثمارات مالية		٤٥٠٠٠
آلات ومعدات		٤٠٠٠٠
دائنون	٨٠٠٠	
رأس المال	١٥٧٠٠٠	
ايراد صيانة وإصلاح	٣٣٠٠٠	
إيراد استثمارات مالية	٢٠٠٠	
المجموع	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠

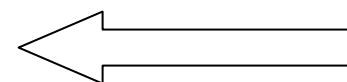
فإذا علمت ما يلي:

- ١- ان مصروف الإيجار مدفوع عن ١٨ شهر اعتباراً من ١/١/١٤٢٢هـ
- ٢- بلغت قيمة الزيوت والشحوم المتبقية في نهاية العام ١٠٠٠ ريال.
- ٣- تتضمن ايرادات الصيانة والإصلاح المحصلة مبلغ ٢٠٠٠ ريال قيمة سيارات سوف يتم اصلاحها في بداية العام القادم
- ٤- تدفع الرواتب والأجور اسبوعياً بمعدل ٣٠٠ ريال في الاسبوع، ولم يتسلم العاملون بالمؤسسة رواتبهم عن الاسبوعين الأخيرين من عام ١٤٢٢هـ
- ٥- يبلغ إيراد الاستثمار الخاص بعام ١٤٢٢هـ ١٠% من قيمة الاستثمارات المالية.

المطلوب:

- ١- إجراء قيود التسوية اللازمة في ٣٠/١٢/١٤٢٢هـ.
- ٢- إعداد ورقة عمل القوائم المالية في ٣٠/١٢/١٤٢٢هـ.
- ٣- إجراء قيود الإقفال اللازمة في ٣٠/١٢/١٤٢٢هـ.
- ٤- إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢٢هـ.
- ٥- إعداد قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/١٤٢٢هـ.

حل الحالة العملية الشاملة



- ١- الإيجار السنوي $= 12000 = 12 \times (18 \div 18000)$ ريال.
- ٢- الزيوت والشحوم المستخدمة $= 1000 - 6000 = 5000$ ريال.
- ٣- إيراد الصيانة والإصلاح الذي يخص العام $= 33000 - 2000 = 31000$ ريال.
- ٤- ما يخص العام من الرواتب والأجور $= 600 + 15000 = 15600$ ريال.
- ٥- إيراد استثمارات مالية التي تخص العام $= (45000 \times 10\%) = 4500$ ريال.

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	ما يخص السنة ويحمل لحساب ملخص الدخل	المدفوع فعلاً والمحصل فعلاً والظاهر في ميزان المراجعة	الفرق (قائمة المركز المالي)	طبيعة الفرق (مقدم او مستحق)
الإيجار	١٢٠٠٠	١٨٠٠٠	٦٠٠٠	أصل متداول - الإيجار المقدم
زيوت وشحوم	٥٠٠٠	٦٠٠٠	١٠٠٠	أصل متداول - الزيوت والشحوم
إيراد صيانة وإصلاح	٣١٠٠٠	٣٣٠٠٠	٢٠٠٠	خصم قصير الأجل - إيراد صيانة مقدم
رواتب وأجور	١٥٦٠٠	١٥٠٠٠	٦٠٠	خصم متداول - مصروف رواتب مستحق
إيراد استثمارات مالية	٤٥٠٠	٢٠٠٠	٢٥٠٠	أصل متداول - إيراد استثمارات مستحق

قيود التسوية

قيود التسوية في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

٦٠٠٠ من ح/ الإيجار المقدم

٦٠٠٠ الى ح/ الإيجار

تسوية حساب مصروف الإيجار

٥٠٠٠ من ح/ الزيوت والشحوم المستخدمة

٥٠٠٠ الى ح/ الزيوت والشحوم

تسوية حساب مصروف الزيوت والشحوم

٢٠٠٠ من ح/ إيراد الصيانة والإصلاح

٢٠٠٠ الى ح/ إيراد الصيانة والإصلاح

تسوية حساب إيراد الصيانة والإصلاح

٦٠٠ من ح/ الرواتب والأجور

٦٠٠ الى ح/ الرواتب والأجور المستحقة

تسوية حساب الرواتب والأجور

٢٥٠٠ من ح/ إيراد الاستثمارات المالية المستحقة

٢٥٠٠ الى ح/ إيراد الاستثمارات المالية

تسوية حساب إيراد الاستثمارات المالية

ورقة العمل لمؤسسة الشترى لصيانة وإصلاح السيارات في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

ورقة العمل تتكون من خمسة أجزاء رئيسية سنبداً بأول جزئين (ميزان المراجعة قبل التسويات، التسويات) وسنضيف الاجزاء الباقية بجداول أخرى لسهولة الفهم

التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		البيان
دائن	مدين	دائن	مدين	
-----	-----	-----	٤١٠٠٠	نقدية
-----	-----	-----	٣٥٠٠٠	مدينون
٦٠٠٠ (١)	-----	-----	١٨٠٠٠	إيجار
٥٠٠٠ (٢)	-----	-----	٦٠٠٠	زيت وشحوم
-----	٦٠٠ (٤)	-----	١٥٠٠٠	رواتب وأجور
-----	-----	-----	٤٥٠٠٠	استثمارات مالية
-----	-----	-----	٤٠٠٠٠	آلات ومعدات
-----	-----	٨٠٠٠	-----	دائنون
-----	-----	١٥٧٠٠٠	-----	رأس المال
-----	٢٠٠٠ (٣)	٣٣٠٠٠	-----	إيراد صيانة وإصلاح
٢٥٠٠ (٥)	-----	٢٠٠٠	-----	إيراد استثمارات مالية
-----	-----	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	المجموع
-----	٦٠٠٠ (١)	-----	-----	الإيجار المقدم
-----	٥٠٠٠ (٢)	-----	-----	الزيت والشحوم المستخدمة
٢٠٠٠ (٣)	-----	-----	-----	إيراد الصيانة والإصلاح المقدم
٦٠٠ (٤)	-----	-----	-----	الأجور والرواتب المستحقة
-----	٢٥٠٠ (٥)	-----	-----	إيراد استثمارات مالية مستحقة
١٦١٠٠	١٦١٠٠			المجموع

ورقة العمل لمؤسسة الشتري لصيانة وإصلاح السيارات في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

ورقة العمل بعد اضافة ميزان المراجعة بعد التسويات

البيان		ميزان المراجعة قبل التسويات		التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات	
مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
نقدية	٤١٠٠٠	-----	-----	-----	-----	٤١٠٠٠	-----
مدينون	٣٥٠٠٠	-----	-----	-----	-----	٣٥٠٠٠	-----
إيجار	١٨٠٠٠	-----	-----	٦٠٠٠ (١)	-----	١٢٠٠٠	-----
زيوت وشحوم	٦٠٠٠	-----	-----	٥٠٠٠ (٢)	-----	١٠٠٠	-----
رواتب وأجور	١٥٠٠٠	-----	-----	٦٠٠ (٤)	-----	١٥٦٠٠	-----
استثمارات مالية	٤٥٠٠٠	-----	-----	-----	-----	٤٥٠٠٠	-----
آلات ومعدات	٤٠٠٠٠	-----	-----	-----	-----	٤٠٠٠٠	-----
دائنون	٨٠٠٠	-----	-----	-----	-----	٨٠٠٠	-----
رأس المال	١٥٧٠٠٠	-----	-----	-----	-----	١٥٧٠٠٠	-----
إيراد صيانة وإصلاح	٣٣٠٠٠	-----	-----	٢٠٠٠ (٣)	-----	٣١٠٠٠	-----
إيراد استثمارات مالية	٢٠٠٠	-----	-----	-----	-----	٤٥٠٠	-----
المجموع	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	-----	-----	-----	-----	-----
الإيجار المقدم	-----	-----	-----	٦٠٠٠ (١)	-----	٥٠٠٠	-----
الزيوت والشحوم المستخدمة	-----	-----	-----	٥٠٠٠ (٢)	-----	٦٠٠٠	-----
إيراد الصيانة والإصلاح المقدم	-----	-----	-----	-----	-----	٢٠٠٠	-----
الأجور والرواتب المستحقة	-----	-----	-----	-----	-----	٦٠٠	-----
إيراد استثمارات مالية مستحقة	-----	-----	-----	-----	-----	٢٥٠٠٠	-----
المجموع	-----	-----	-----	٢٥٠٠ (٥)	-----	-----	-----
المجموع	-----	-----	-----	١٦١٠٠	١٦١٠٠	-----	-----
المجموع	-----	-----	-----	-----	-----	٢٠٣١٠٠	٢٠٣١٠٠

ورقة العمل (قائمة التسويات) لمؤسسة الشترى لصيانة وإصلاح السيارات في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

شكل ورقة العمل النهائي بعد اضافة الاجزاء الخمسة (ميزان المراجعة قبل التسويات، التسويات المحاسبية، ميزان المراجعة بعد التسويات، قائمة (ملخص) الدخل ، قائمة المركز المالي)

البيان		ميزان المراجعة قبل التسويات		التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات		قائمة ملخص الدخل		قائمة المركز المالي	
		دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	مصرفات	ايرادات	أصول	خصوم
نقدية	٤١٠٠٠	-----	-----	-----	٤١٠٠٠	-----	-----	-----	-----	٤١٠٠٠	-----
مدينون	٣٥٠٠٠	-----	-----	-----	٣٥٠٠٠	-----	-----	-----	-----	٣٥٠٠٠	-----
إيجار	١٨٠٠٠	-----	-----	٦٠٠٠ (١)	١٢٠٠٠	-----	-----	١٢٠٠٠	-----	-----	-----
زيوت وشحوم	٦٠٠٠	-----	-----	٥٠٠٠ (٢)	١٠٠٠	-----	-----	-----	-----	١٠٠٠	-----
رواتب وأجور	١٥٠٠٠	-----	٦٠٠ (٤)	-----	١٥٦٠٠	-----	-----	١٥٦٠٠	-----	-----	-----
استثمارات مالية	٤٥٠٠٠	-----	-----	-----	٤٥٠٠٠	-----	-----	-----	-----	٤٥٠٠٠	-----
آلات ومعدات	٤٠٠٠٠	-----	-----	-----	٤٠٠٠٠	-----	-----	-----	-----	٤٠٠٠٠	-----
دائنون	٨٠٠٠	-----	-----	-----	٨٠٠٠	-----	-----	-----	-----	-----	٨٠٠٠
رأس المال	١٥٧٠٠٠	-----	-----	-----	١٥٧٠٠٠	-----	-----	-----	-----	-----	١٥٧٠٠٠
إيراد صيانة وإصلاح	٣٣٠٠٠	٢٠٠٠ (٣)	-----	-----	٣١٠٠٠	-----	-----	-----	٣١٠٠٠	-----	-----
إيراد استثمارات مالية	٢٠٠٠	-----	-----	٢٥٠٠ (٥)	٤٥٠٠	-----	-----	-----	٤٥٠٠	-----	-----
المجموع	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
الإيجار المقدم	-----	-----	٦٠٠٠ (١)	-----	٥٠٠٠	-----	-----	-----	-----	٦٠٠	-----
الزيوت والشحوم المستخدمة	-----	-----	٥٠٠٠ (٢)	-----	٦٠٠٠	-----	-----	٥٠٠٠	-----	-----	-----
إيراد الصيانة والإصلاح المقدم	-----	-----	-----	٢٠٠٠ (٣)	٢٠٠٠	-----	-----	-----	-----	-----	٢٠٠٠
الأجور والرواتب المستحقة	-----	-----	-----	٦٠٠ (٤)	٦٠٠	-----	-----	-----	-----	-----	٦٠٠
إيراد استثمارات مالية مستحقة	-----	-----	-----	٢٥٠٠ (٥)	-----	-----	-----	-----	-----	٢٥٠٠	-----
	-----	-----	١٦١٠٠	١٦١٠٠	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
صافي الربح	-----	-----	-----	-----	٢٠٣١٠٠	-----	-----	٢٩٠٠	-----	-----	٢٩٠٠
	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	٣٥٠٠٠	٣٥٠٠٠	-----	-----
	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	١٧٠٠٠	١٧٠٠٠

قيود الإقفال

من مذكورين

٣١٠٠٠ ح/ إيراد الصيانة والإصلاح

٤٥٠٠ ح/ إيراد الاستثمارات المالية

٣٥٥٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

إقفال حسابات الإيرادات المتعلقة بالفترة

٣٢٦٠٠ من ح/ ملخص الدخل

الى مذكورين

١٥٦٠٠ ح/ الرواتب والاجور

١٢٠٠٠ ح/ الإيجار

٥٠٠٠ ح/ الزيوت والشحوم المستخدمة

إقفال حسابات المصروفات المتعلقة بالفترة

٢٩٠٠ من ح/ ملخص الدخل (صافي الربح)

٢٩٠٠ الى ح/ راس المال

إقفال صافي الربح في حساب رأس المال

قائمة ملخص الدخل لمؤسسة الشترى عن السنة المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠		
الإيرادات:		
إيراد صيانة وإصلاح	٣١٠٠٠	
إيراد استثمارات مالية	٤٥٠٠	
اجمالي الإيرادات		٣٥٥٠٠
المصروفات:		
الرواتب والاجور	١٥٦٠٠	
الإيجار	١٢٠٠٠	(-)
الزيوت والشحوم المستخدمة	٥٠٠٠	
اجمالي المصروفات	٢٣٦٠٠	
صافي الربح (الإيرادات - المصروفات)	٢٩٠٠	

٤- إعداد قائمة المركز المالي في ١٤٣٠/١٢/٣٠ هـ

قائمة المركز المالي (الميزانية) لمحات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ١٤٣٠/١٢/٣٠ هـ (بالريال)

الأصول		الخصوم وحقوق الملكية	
مبالغ	البيان	مبالغ	البيان
	أصول متداولة		خصوم متداولة
٤١٠٠٠	نقدية	٨٠٠٠	دائنون
٣٥٠٠٠	مدينون	٢٠٠٠	إيراد صيانة وإصلاح مقدم
٤٥٠٠٠	استثمارات مالية	٦٠٠	رواتب وأجور مستحقة
١٠٠٠	زيوت وشحوم	١٠٦٠٠	
٦٠٠٠	إيجار مقدم		خصوم طويلة الأجل
٢٥٠٠	إيراد استثمارات مالية مستحقة		
١٣٠٥٠٠			
	أصول ثابتة		حقوق الملكية
٤٠٠٠٠	آلات ومعدات	١٥٧٠٠٠	رأس المال
		٢٩٠٠	صافي الربح
٤٠٠٠٠		١٥٩٩٠٠	
١٧٠٥٠٠	الإجمالي	١٧٠٥٠٠	الإجمالي

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

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

أختبر نفسي

١- ورقة العمل (قائمة التسويات):

- أ - تعد جزءاً من الدفاتر المحاسبية
- ب - تعد جزءاً من السجلات المحاسبية
- ج - تعد جزءاً من القوائم المالية
- د - لا شيء مما سبق

٢- ورقة العمل (قائمة التسويات) هي مسودة يعدها المحاسب:

- أ - ويتم الاطلاع عليها من قبل الاطراف الخارجية
- ب - ويتم الاطلاع عليها من قبل الاطراف الداخلية
- ج - وتعد بمثابة المستند القانوني الذي يمكن ان يعتد به الاطراف الداخلية
- د - لا شيء مما سبق

٣- إعداد ورقة العمل (قائمة التسويات) يستهدف تحقيق مايلي:

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

٤- تتكون ورقة العمل (قائمة التسويات) الكاملة من:

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

٥- من أمثلة التكاليف (المصروفات) التي نستفيد منها أكثر من فترة محاسبية:

- أ - الإيجار المدفوع مقدماً والذي يظهر في جانب الخصوم
- ب - الإيجار المدفوع مقدماً الذي يظهر في جانب الاصول.
- ج - الاجور والرواتب المستحقة التي تظهر في جانب الخصوم
- د - لا شيء مما سبق

٦- في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ كان رصيد الزيوت والشحوم ٢٠٠٠ ريال، وفي نهاية العام تبين ان الزيوت والشحوم المتبقية (الغير مستخدمة) ٥٠٠ ريال، فإن قيد الإقفال:

- | | |
|---|--------------------------------------|
| أ - ١٥٠٠ من ح/ الزيوت والشحوم | ١٥٠٠ الى ح/ ملخص الدخل |
| ب - ١٥٠٠ من ح/ ملخص الدخل | ١٥٠٠ الى ح/ الزيوت والشحوم |
| ج - ١٥٠٠ من ح/ الزيوت والشحوم المستخدمة | ١٥٠٠ الى ح/ ملخص الدخل |
| د - ١٥٠٠ من ح/ ملخص الدخل | ١٥٠٠ الى ح/ الزيوت والشحوم المستخدمة |

ما يخص العام (الزيوت والشحوم المستخدمة) = المدفوع - الغير مستخدم = ٢٠٠٠ - ٥٠٠ = ١٥٠٠ ريال.
 قيد الإقفال يتم عملة للزيوت والشحوم المستخدمة (التي استهلكت خلال العام) أي بمبلغ ١٥٠٠ ريال.
 ملاحظة مهمة: الزيوت والشحوم والوقود والمواد والمهمات التي تشتريها المنشأة يتم معالجتها بنفس الطريقة في قيد التسوية وقيد الإقفال (أي بالمبلغ المستخدم في السنة)

٧- بلغت قيمة الاجور والرواتب المستحقة التي لم تدفع حتى نهاية العام ١٠٠٠٠ ريال، فإن قيد التسوية هو:

- | | |
|--|---------------------------------------|
| أ - ١٠٠٠٠ من ح/ الاجور والرواتب | ١٠٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل |
| ب - ١٠٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل | ١٠٠٠٠ الى ح/ الاجور والرواتب |
| ج - ١٠٠٠٠ من ح/ الاجور والرواتب المستحقة | ١٠٠٠٠ الى ح/ الاجور والرواتب |
| د - ١٠٠٠٠ من ح/ الاجور والرواتب | ١٠٠٠٠ الى ح/ الاجور والرواتب المستحقة |

٨- في ١٤٢٢/١/١ هـ بلغت قيمة غيراد العقار المحصل نقداً ١٨٠٠٠ ريال عن مدة عام ونصف، وتم إثباته في الدفاتر كإيراد من البداية، ولهذا فإن قيد التسوية المتعلق بإيراد العقار في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ هو:

- | | |
|------------------------------------|---------------------------------|
| أ - ٦٠٠٠ من ح/ إيراد العقار | ٦٠٠٠ الى ح/ إيراد العقار المقدم |
| ب - ١٢٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل | ١٢٠٠٠ الى ح/ إيراد العقار |
| ج - ٦٠٠٠ من ح/ إيراد العقار المقدم | ٦٠٠٠ الى ح/ إيراد العقار |
| د - ١٢٠٠٠ من ح/ غيراد العقار | ١٢٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل |

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

٩- في ١/١/٢٠٢٤ هـ بلغت قيمة الإيجار المدفوع نقداً ٧٠٠٠ ريال، فإذا علمت ان الإيجار الشهري هو ٧٠٠٠ ريال ولهذا فإن قيد التسوية هو:

- | | |
|---------------------------------|------------------------------|
| أ - ١٤٠٠٠ من ح/ الإيجار | ١٤٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل |
| ب - ٨٤٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل | ٨٤٠٠٠ الى ح/ الإيجار |
| ج - ١٤٠٠٠ من ح/ الإيجار | ١٤٠٠٠ الى ح/ الإيجار المستحق |
| د - ٧٠٠٠٠ من ح/ الإيجار المستحق | ٧٠٠٠٠ الى ح/ الإيجار |

الإيجار السنوي = $١٢ \times ٧٠٠٠ = ٨٤٠٠٠$ ريال
الإيجار المستحق = السنوي - المدفوع = $٨٤٠٠٠ - ٧٠٠٠٠ = ١٤٠٠٠$ ريال وتمثل خصم على المنشأة

١٠- في ١/١/٢٠٢٤ هـ بلغت قيمة الإيجار المدفوع نقداً ٧٠٠٠ ريال، فإذا علمت ان الإيجار الشهري هو ٧٠٠٠ ريال ولهذا فإن قيد الإقفال هو:

- | | |
|---------------------------------|------------------------------|
| أ - ١٤٠٠٠ من ح/ الإيجار | ١٤٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل |
| ب - ٨٤٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل | ٨٤٠٠٠ الى ح/ الإيجار |
| ج - ١٤٠٠٠ من ح/ الإيجار | ١٤٠٠٠ الى ح/ الإيجار المستحق |
| د - ٧٠٠٠٠ من ح/ الإيجار المستحق | ٧٠٠٠٠ الى ح/ الإيجار |

الإيجار السنوي = $١٢ \times ٧٠٠٠ = ٨٤٠٠٠$ ريال يتم إقفاله في حساب ملخص الدخل الجانب المدين

الأصول الثابتة

أولاً: تعريف الأصول الثابتة: هي الأصول التي تمتلكها المنشأة بقصد

- الاستخدام وليس بقصد إعادة البيع
- تتميز بأنها معمرة، أي ان خدماتها تمتد الى عدد من السنوات المالية
- من أمثلة الأصول الثابتة الاراضي، المباني، الآلات، الأثاث، السيارات.

ثانياً: تحديد تكلفة الأصول الثابتة

القاعدة الرئيسية هي ان التكلفة التاريخية للأصل الثابت = ثمن الشراء + جميع المصاريف التي أنفقت على هذا الأصل حتى يصبح جاهز للاستخدام مثل مصروفات النقل والتأمين والشحن والرسوم الجمركية ومصاريف التركيب ورسوم التسجيل.

حالة عملية ١

قامت منشأة الهادي بالتعاقد على شراء آلة لتغليف البضائع من أحد الموردين وقد سددت له ثمنها بشيك مقداره ٣٥٠٠٠٠ ريال وقد بلغت المصروفات التي دفعته كما يلي :
م. شحن وتأمين ٢٠٠٠٠ ريال ،،، م. رسوم جمركية ١٥٠٠٠ ريال،،، م. نقل ٥٠٠٠ ريال،،، م. أجور وتركيب الآلة ٤٠٠٠ ريال،، وتم سداد الثمن .. وجميع المصاريف سددت بشيك.

الحل

إجمالي تكاليف الأصل الثابت = ثمن الشراء + جميع المصروفات التي أنفقت حتى يصبح صالح للاستخدام
 $٣٩٤٠٠٠ = ٤٠٠٠ + ٥٠٠٠ + ١٥٠٠٠ + ٢٠٠٠٠ + ٣٥٠٠٠$ ريال

ويكون قيد إثبات الأصل باليومية هو

٣٩٤٠٠٠ من ح/ الآلات

٣٩٤٠٠٠ الى ح/ البنك

ثالثاً: الفرق بين المصروف الإيرادي والرأسمالي

المصروفات الإيرادية هي:

المصروفات التي تستهدف الإبقاء على الأصل الثابت في حالته العادية اللازمة للحصول على منفعه
أي انها تستهدف المحافظة على العمر الإنتاجي المقدر للأصل وطاقته الانتاجية الحالية العادية.

ومن امثلتها مصروفات الزيوت والشحوم ومصروفات الصيانة للآلات ومصروفات إصلاح وإطارات للسيارات، ومصروفات ترميم للمباني، ومصاريف إصلاح للاعطال العادية للأصل

المصروف الإيرادي لا يحتسب ضمن تكلفة الأصل الثابت ولا يجب اضافته على تكلفته وإنما يتم إقفاله في حساب ملخص الدخل مع باقي مصروفات الفترة ليتم تحميله على إيراد الفترة المالية ويكون القيد المحاسبي لها
×× من ح/ المصروف (اسمه)
×× الى ح/ الصندوق او البنك

المصروفات الرأسمالية هي:

المصاريف التي تنفق للحصول على الأصل الثابت او لزيادة العمر الانتاجي المقدر للأصل

من امثلتها المبالغ المدفوعة في شراء الأصول الثابتة او إطالة عمرها الانتاجي مثل مصاريف تجديد السيارات والتي من شأنها ان تطيل العمر المقدر للسيارة مثلاً من ٧ سنوات الى ١٠ سنوات، او اضافة جهاز على الآلة لتغيير تشغيل الآلة من النظام اليدوي الى النظام الآلي

المصاريف الرأسمالية إما انها تمثل أصول ثابتة او تضاف قيمتها الى تكلفة الاصل الثابت وبالتالي يتأثر بها كلا من حساب الاصل وحساب مجمع استهلاكه أي يتم تحميلها على سنوات العمر الانتاجي للأصل، ويكون القيد المحاسبي لها
×× من ح/ الاصل (اسمه)
×× الى ح/ الصندوق او البنك

رابعاً: طرق حساب إهلاك (استهلاك) الأصل الثابت

تعريف الاستهلاك: هو التناقص التدريجي في قيمة الأصل الثابت نتيجة الاستخدام او التقادم

ويتمثل الهدف في حساب الإهلاك للأصول الثابتة في توزيع تكلفة الأصل الثابت بطريقة منظمة ومنطقية على فترات استخدامه وتحميل كل فترة زمنية بتكلفة الخدمات التي حصلت عليها من الأصل خلال تلك الفترة.

ملاحظة هامة جداً:

يتم حساب الاستهلاك لجميع الاصول الثابتة ما عدا أصل الاراضي نظراً لان ليس لها عمر إنتاجي محدد فضلاً عن ان قيمة الاراضي غالباً ما تزداد مع مرور الزمن

العوامل المؤثرة على حساب قيمة الاستهلاك للأصول الثابتة

١- **تكلفة الأصل الثابت:** وهي عبارة عن جميع التكاليف اللازمة للحصول على الأصل الثابت وتهيئته للاستخدام في العملية الإنتاجية للمنشأة.

٢- **العمر الإنتاجي أو الافتراضي للأصل** ويقدر بواسطة الفنيون أو الخبراء

٣- **قيمة النفاية أو الخردة** وهي القيمة المتوقعة ان يباع بها الأصل الثابت عند التخلص من في نهاية عمره الإنتاجي.

ويعتبر الفرق بين تكلفة الأصل في بداية عمره وقيمتة المتوقعة كخردة في نهاية عمره هي القيمة الواجب استهلاكها (توزيعها على سوات عمره الافتراضي) ويمكن حسابها من المعادلة التالية

القيمة الواجب استهلاكها من الأصل = تكلفة الأصل - قيمته كخردة (نفاية) ان وجدت

طرق حساب قيمة الاستهلاك للأصول الثابتة

١- **طريقة القسط الثابت** تعد من أسهل الطرق وأكثرها شيوعاً في ظل هذه الطريقة يتم توزيع الجزء القابل للاستهلاك من الأصل الثابت على سنوات عمر الأصل بالتساوي ويمكن ان يتم ذلك بطريقتين هما:

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

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

ومعدل الاستهلاك السنوي يمكن حسابه من المعادلة التالية $\rightarrow$ معدل الاستهلاك السنوي = $(1 / \text{العمر الافتراضي}) \times 100\%$

حالة عملية ٢

إذا كانت تكلفة سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٣٣٠٠٠ ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي ٣٠٠٠ ريال والعمر الإنتاجي المقدر لها ٤ سنوات.

المطلوب: حساب قسط إهلاك السيارة السنوي وفقاً لطريقة القسط الثابت

الحل

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

او معدل الاستهلاك = $(1/4) \times 100\% = 25\%$

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

السنة	حساب الاستهلاك	مصرف/قسط الاستهلاك	مجمع الاستهلاك	القيمة الدفترية
صفر (تمثل بداية السنة الاولى)				٣٣٠٠٠
١	$30000 \times 25\%$	٧٥٠٠	٧٥٠٠	٢٥٥٠٠
٢	$30000 \times 25\%$	٧٥٠٠	١٥٠٠٠	١٨٠٠٠
٣	$30000 \times 25\%$	٧٥٠٠	٢٢٥٠٠	١٠٥٠٠
٤	$30000 \times 25\%$	٧٥٠٠	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠

٢- طريقة الرصيد المتناقص (مضاعف القسط الثابت)

تعتمد الطريقة الحالية على تطبيق المعادلة التالية:

$$\text{قسط الاستهلاك السنوي} = \text{القيمة الدفترية الأصل} \times \text{مضاعف معدل القسط الثابت}$$
$$\text{القيمة الدفترية للأصل} = (\text{تكلفة الأصل} - \text{مجمع استهلاك الأصل})$$

حالة عملية ٣

إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى الشركات تبلغ ٥٠٠٠٠ ريال والعمر الافتراضي لها أربع سنوات ، المطلوب:

- ١- حساب معدل الاستهلاك السنوي للآلة بطريقة القسط الثابت.
- ٢- حساب قسط الاستهلاك السنوي للآلة خلال سنوات عمرها الافتراضي إذا علمت أن الآلة تستهلك بطريقة الرصيد المتناقص (مضاعف القسط الثابت).

الحل

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

٣- طريقة مجموع ارقام السنوات

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

$$\text{قسط الاستهلاك السنوي} = \frac{(\text{تكلفة الأصل} - \text{الخردة}) \times (\text{عدد السنوات المتبقية من عمر الأصل} + 1)}{\text{مجموع ارقام السنوات}}$$

حالة عملية ٤

إذا كانت تكلفة الآلة لغددي الشركات تبلغ ٥٠٠٠٠ ريال وقيمتها كخردة قدرت بمبلغ ٥٠٠ ريال والعمر الافتراضي لها اربع سنوات. **المطلوب:** حساب قسط الاستهلاك السنوي للآلة خلال سنوات عمرها الافتراضي إذا علمت ان الآلة تستهلك بطريقة (مجموع أرقام السنوات)

الحل

$$\begin{aligned} \text{مجموع ارقام السنوات لعمر الاصل} &= 1+2+3+4=10 \\ \text{العمر المتبقي من حياة الأصل في نهاية السنة الاولى} &= 1+3=4 \\ \text{العمر المتبقي من حياة الأصل في نهاية السنة الثانية} &= 1+2=3 \\ \text{العمر المتبقي من حياة الأصل في نهاية السنة الثالثة} &= 1+1=2 \\ \text{العمر المتبقي من حياة الأصل في نهاية السنة الرابعة} &= 1+0=1 \end{aligned}$$

ومما سبق يمكن حساب قسط الاستهلاك السنوي كما يلي:

$$\begin{aligned} \text{قسط الاستهلاك في السنة الاولى} &= (50000-5000) \times (10/4) = 11000 \text{ ريال} \\ \text{قسط الاستهلاك في السنة الثانية} &= (50000-5000) \times (10/3) = 13500 \text{ ريال} \\ \text{قسط الاستهلاك في السنة الثالثة} &= (50000-5000) \times (10/2) = 22500 \text{ ريال} \\ \text{قسط الاستهلاك في السنة الرابعة} &= (50000-5000) \times (10/1) = 45000 \text{ ريال} \end{aligned}$$

٤- طريقة وحدات الانتاج

هي من الطرق التي تمكن من توزيع تكلفة الاصل الثابت على سنوات عمره الانتاجية حسب وحدات الانتاج او ساعات العمل او الكيلومترات التي عملها الأصل في كل سنة من سنوات عمره الافتراضي
قسط الاستهلاك السنوي = عدد وحدات الانتاج او ساعات العمل او الكيلومترات التي قطعها الاصل سنوياً × معدل الاستهلاك لكل وحدة انتاج او ساعة عمل او كيلومتر

(تكلفة الأصل - الخردة)

$$\text{معدل الاستهلاك لكل وحدة} = \frac{\text{مجموع وحدات الانتاج / ساعات التشغيل}}{\text{تكلفة الأصل - الخردة}}$$

حالة عملية ٥

قامت احدى المنشآت بشراء سيارة قدر عمرها الافتراضي ٥٠٠٠٠٠ كيلومتر، وقد تم شراؤها بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، وقدرت قيمتها كخردة بمبلغ ٥٠٠٠ ريال. **المطلوب:** حساب استهلاك السيارة بطريقة الوحدات المنتجة إذا علمت انه من المتوقع ان تسير السيارة ١٠٠٠٠٠ كيلومتر في السنة الاولى، و ١٥٠٠٠٠ كيلومتر في السنة الثانية، و ١٣٥٠٠٠ كيلومتر في السنة الثالثة، و ١١٥٠٠٠ كيلومتر في السنة الرابعة.

الحل

معدل الاستهلاك لكل كيلومتر = (التكلفة - الخردة) / إجمالي وحدات الإنتاج المقدرة خلال العمر الافتراضي للسيارة = $(٥٠٠٠ - ٥٠٠٠٠) / ٥٠٠٠٠٠$ كيلومتر = ٠,٠٩ ريال للكيلومتر الواحد.

السنة	حساب الاستهلاك	مصرف/قسط الاستهلاك	مجمع الاستهلاك	القيمة الدفترية
صفر (تمثل بداية السنة الاولى)				٥٠٠٠٠
١	$٠,٠٩ \times ١٠٠٠٠٠$	٩٠٠٠	٩٠٠٠	٤١٠٠٠
٢	$٠,٠٩ \times ١٠٠٠٠٠$	١٣٥٠٠	٢٢٥٠٠	٢٧٥٠٠
٣	$٠,٠٩ \times ١٠٠٠٠٠$	١٢١٥٠	٣٤٦٥٠	١٥٣٠٠
٤	$٠,٠٩ \times ١٠٠٠٠٠$	١٠٣٥٠	٤٥٠٠٠	٥٠٠٠

اختبر نفسك

١- الأصول الثابتة هي الأصول التي تقتنيها المنشأة بغرض:

- أ - البيع
- ب - الإستخدام لمدة أقل من عام
- ج - الإستخدام لعدة سنوات
- د - كل ما سبق غير صحيح.

٢- **المصرف الإيرادي هو:**

- أ - المصرف الذي يدفع للحصول على الأصل الثابت
- ب - المصرف الذي ينفق لزيادة الطاقة الانتاجية الحالية للأصل الثابت
- ج - المصرف الذي ينفق لزيادة العمر الانتاجي للأصل الثابت
- د - المصرف الذي ينفق للحفاظ على الطاقة الانتاجية الحالية للأصل الثابت

٣- **المصرف الرأسمالي هو:**

- أ - المصرف الذي يدفع ويستهدف الإبقاء على الأصل الثابت في حالته العادية للحصول على منفعة.
- ب - المصرف الذي لا تضاف تكلفته الى قيمة الأصل الثابت.
- ج - المصرف الذي ينفق لزيادة العمر الانتاجي للأصل الثابت
- د - المصرف الذي ينفق للحفاظ على العمر الإنتاجي المقدر للأصل الثابت.

٤- **الإستهلاك هو التناقص التدريجي في قيمة الأصل الثابت نتيجة:**

- أ - البيع
- ب - البيع او الاستخدام.
- ج - البيع او التقادم.
- د - الاستخدام او التقادم.

٥- **العوامل المؤثرة على حساب قيمة استهلاك الأصل الثابت هي:**

- أ - تكلفة الأصل الثابت.
- ب - العمر الإنتاجي او الافتراضي للأصل الثابت.
- ج - قيمة الخردة المتوقعة من بيع الأصل الثابت في نهاية عمره الافتراضي
- د - كل ما سبق صحيح.

٦- من طرق حساب استهلاك الأصول الثابتة:

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

٧- أي من الطرق التالية لا تعد من ضمن طرق حساب استهلاك الأصول الثابتة المتعارف عليها:

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

٨- تمثل القيمة الدفترية للأصل الثابت في أي تاريخ:

- أ - قيمة ما تم استهلاكه من الأصل حتى تاريخه
- ب - قيمة ما لم يتم استهلاكه من الأصل حتى تاريخه
- ج - قيمة ما تكبده المشروع في سبيل الحصول على الأصل
- د - لا شيء مما سبق

٩- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٣٣٠٠٠ ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي ٣٠٠٠ ريال، والعمر الانتاجي المقدر لها ٥ سنوات، فإن قيمة قسط الاستهلاك السنوي للسيارة المحسوب وفقاً لطريقة القسط الثابت هو:

- أ - ٣٠٠٠٠ ريال
- ب - ٣٠٠٠ ريال
- ج - ٥٠٠٠ ريال
- د - ٦٠٠٠ ريال

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

١٠- إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى الشركات تبلغ ٥٥٠٠٠ ريال والعمر الافتراضي لها ٤ سنوات، والخردة ٥٠٠ ريال، فإن معدل الاستهلاك السنوي الذي تتناقص به الآلة وفقاً لطريقة القسط الثابت هو:

- أ - ٢٠%
- ب - ١٠%
- ج - ٢٥%
- د - ٥٠%

$$\text{معدل الاستهلاك} = (1/\text{العمر الافتراضي}) \times 100 = (1/4) \times 100 = 25\%$$

١١- إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى الشركات تبلغ ٥٥٠٠٠ ريال والعمر الافتراضي لها ٤ سنوات، والخردة ٥٠٠ ريال، فإن مضاعف معدل الاستهلاك السنوي الذي تتناقص به الآلة وفقاً لطريقة الرصيد المتناقص هو:

- أ - ٢٠٪
- ب - ١٠٪
- ج - ٢٥٪
- د - ٥٠٪

$$\text{معدل الاستهلاك} = \frac{\text{العمر الافتراضي}}{1} \times 100 = 100 \times \left(\frac{4}{1}\right) = 400\%$$

$$\text{مضاعف معدل الاستهلاك} = 2 \times 25\% = 50\%$$

١٢- إذا كانت تكلفة الحصول على آلة لإحدى الشركات تبلغ ٥٥٠٠٠ ريال وقيمتها كخردة قدرت بمبلغ ٥٠٠ ريال، والعمر الافتراضي لها ٤ سنوات، فإن قيمة قسط الاستهلاك للآلة في السنة الأولى وفقاً لطريقة مجموع أرقام السنوات هو:

- أ - ٥٠٠٠٠ ريال
- ب - ١٠٠٠٠ ريال
- ج - ٢٠٠٠٠ ريال
- د - ٢٥٠٠٠ ريال

$$\text{مجموع ارقام السنوات} = 1 + 2 + 3 + 4 = 10$$

$$\text{قسط الاستهلاك للآلة في السنة الاولى} = (50000 - 500) \times \left(\frac{10}{4}\right) = 12000 \text{ ريال}$$

١٣- قامت إحدى المنشآت بشراء سيارة قدر عمرها الافتراضي ٥٠٠٠٠٠ كيلومتر، وقد تم شراؤها بمبلغ ٥٥٠٠٠ ريال، وقدرت قيمتها كخردة بمبلغ ٥٠٠ ريال، فإن قيمة قسط الاستهلاك للسيارة في السنة الأولى وفقاً لطريقة الوحدات المنتجة، إذا علمت أنه من المتوقع أن تسير السيارة ١٠٠٠٠٠ كيلومتر في السنة الأولى هو:

- أ - ٥٠٠٠٠ ريال
- ب - ١٠٠٠٠ ريال
- ج - ٢٠٠٠٠ ريال
- د - ٢٥٠٠٠ ريال

$$\text{معدل الاستهلاك لكل كيلو متر} = \frac{\text{التكلفة - الخردة}}{\text{إجمالي وحدات الانتاج المقدرة خلال العمر الافتراضي للسيارة}}$$

$$= \frac{50000 - 500}{100000} = 0.10 \text{ ريال/لكيلومتر الواحد}$$

$$\text{قسط الاستهلاك للسيارة في السنة الاولى} = 100000 \times 0.10 = 10000 \text{ ريال}$$

المعالجة المحاسبية لإهلاك الأصول الثابتة

تستهدف المعالجة المحاسبية لإهلاك الأصول الثابتة مساعدة المنشآت على إدراج تكلفة استخدامها لأصولها الثابتة **ضمن المصروفات** في حساب ملخص الدخل وكذلك اظهار الأصول الثابتة بقيمتها **التاريخية والدفترية (الحقيقية)** في قائمة المركز المالي، ولكي تتمكن المنشأة من ذلك فإنها تقوم بفتح حساب جديد يعرف باسم **(مجمع الاستهلاك) ذو طبيعة دائنة** تتراكم فيه مصاريف الاستهلاك المحملة سنوياً على كل سنة من سنوات عمر الأصل، وفي ذات الوقت ينشأ حساب **مصروف الاستهلاك للأصل مدينياً**، مع القيام بطرح مجمع الاستهلاك من التكلفة التاريخية للأصل في قائمة المركز المالي حتى يظهر بقيمته الدفترية (الحقيقية)

حالة عملية ١

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان مراجعة منشأة النور التجارية في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ:

مدين	دائن	بيان	وفي يوم الجرد (١٢/٣٠) تبيين ما يلي
٥٥٠٠٠		سيارات	العمر الافتراضي للسيارات ١٠ سنوات وقدرت قيمتها كخردة ٥٠٠٠ ريال وتستهلك بطريقة القسط الثابت
١٠٠٠٠٠		عقار	يستهلك العقار بنسبة ٥% قسط ثابت
	١٠٠٠٠	مجمع استهلاك المباني	

المطلوب:

- ١- حساب قسط الإهلاك وإجراء قيود التسوية والإقفال اللازمة
- ٢- بيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

تمهيد الحل

أصل السيارات

قسط استهلاك السيارات السنوي = $(٥٥٠٠٠ - ٥٠٠٠) \div ١٠ = ٥٠٠٠$ ريال/سنوياً

يظهر هذا المبلغ في حساب ملخص الدخل الجانب المدين مع المصروفات باسم (مصروف استهلاك السيارات) وي طرح 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 ٥٠٠٠٠ ريال

قيود تسوية وإقفال أصل السيارات

قيد التسوية: إثبات مصروف استهلاك السيارات
٥٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك السيارات
٥٠٠٠ الى ح/ مجمع استهلاك السيارات

١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

قيد الإقفال: تحميل السنة بنصيبها من استهلاك أصل السيارات
٥٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل
٥٠٠٠ الى ح/ مصروف استهلاك السيارات

١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

د/ ملخص الدخل

عن السنة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

مدین

دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٥٠٠٠	الى د/ مصروف استهلاك السيارات (ما يخص السنة)		

قائمة المركز المالي

في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

أصول

خصوم

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	أصول متداولة		خصوم متداولة
	أصول ثابتة		خصوم طويلة الأجل
٥٥٠٠٠	السيارات (بالتكلفة التاريخية)		
(٥٠٠٠)	- مجمع استهلاك السيارات		
٥٠٠٠٠	القيمة الدفترية (الحقيقية)		حقوق الملكية

الأصل الثاني: العقار

تمهيد الحل

أصل العقار

قسط استهلاك العقار السنوي = قيمة العقار × معدل الاستهلاك السنوي $100000 \times 5\% = 5000$ ريال/سنوياً
يظهر 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 $10000 + 5000 = 15000$ ريال
ثم يطرح المجموع في الميزانية من أصل العقار باسم (مجمع استهلاك العقار) ليظهر العقار بقيمته الدفترية او الحقيقية وهي **٨٥٠٠٠ ريال**.

قيود تسوية وإقفال أصل العقار

قيد التسوية: إثبات مصروف استهلاك العقار

٥٠٠٠ من د/ مصروف استهلاك العقار

٥٠٠٠ الى د/ مجمع استهلاك العقار

١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

قيد الإقفال: تحميل السنة بنصيبها من استهلاك اصل العقار

٥٠٠٠ من د/ ملخص الدخل

١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

٥٠٠٠ الى د/ مصروف استهلاك العقار

قائمة المركز المالي
في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	أصول متداولة		خصوم متداولة
	أصول ثابتة		خصوم طويلة الأجل
٥٥٠٠٠	السيارات (بالتكلفة التاريخية)		
(٥٠٠٠)	- مجمع استهلاك السيارات		
٥٠٠٠٠	القيمة الدفترية (الحقيقية)		حقوق الملكية
١٠٠٠٠٠	العقار (بالتكلفة التاريخية)		
(١٥٠٠٠)	- مجمع استهلاك العقار		
٨٥٠٠٠	القيمة الدفترية (الحقيقية)		

د/ ملخص الدخل
عن السنة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

المدين	المبلغ	البيان	الدائن
٥٠٠٠		الى د/ مصروف استهلاك السيارات (ما يخص السنة)	
٥٠٠٠		الى د/ مصروف استهلاك العقار (ما يخص السنة)	

بيع الأصول الثابتة

قد تقرر المنشأة بيع الأصل الثابت قبل انتهاء العمر الإنتاجي بسبب الرغبة في شراء أصل أحدث أو بسبب ارتفاع مصاريف الصيانة أو بسبب تغير اساليب الإنتاج أو لأي أسباب أخرى، وقد يكون البيع نقداً أو بشيك أو على الحساب.

ملاحظات هامة جداً:

- القيمة الدفترية (الحقيقية) للأصل في تاريخ بيعه = تكلفة الأصل - مجمع استهلاك الأصل في تاريخ البيع
- تتم مقارنة بين قيمة بيع الأصل (قيمتها السوقية) وقيمتها الدفترية لتحديد الربح أو الخسارة من عملية البيع مع ملاحظة ما يلي:
 - القيمة البيعية = القيمة الدفترية لا يوجد ربح ولا خسارة متحققة من عملية البيع
 - القيمة البيعية أكبر من القيمة الدفترية يوجد ربح متحقق من عملية البيع
 - القيمة البيعية أقل من القيمة الدفترية يوجد خسارة متحققة من عملية البيع
- في جميع الحالات السابقة يتم إقفال حساب مجمع الاستهلاك 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 الخسارة فإنها تسمى خسائر بيع (الأصل) وتظهر مدينة في القيد المحاسبي للبيع

حالة عملية ٢

قامت منشأة الهدى التجارية بشراء سيارة تكلفتها ١٠٠٠٠٠ ريال ويقدر عمرها الافتراضي ١٠ سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، وفي نهاية السنة السادسة من عمرها تقرر بيعها بشيك بمبلغ: ٤٠٠٠٠ ريال ٦٠٠٠٠ ريال ٢٥٠٠٠ 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 = (١٠٠٠٠٠ - صفر) / ١٠ = ١٠٠٠٠ ريال سنوياً

مجمع استهلاك السيارة في نهاية السنة السادسة = ٦ × ١٠٠٠٠ = ٦٠٠٠٠ ريال

القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الأصل - مجمع استهلاك الأصل في تاريخ البيع = ١٠٠٠٠٠ - ٦٠٠٠٠ = ٤٠٠٠٠ ريال.

الحالة الاولى: القيمة البيعية = القيمة الدفترية (ويوجد صفر ارباح)

من مذكورين

١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

٤٠٠٠٠ ح/ البنك

٦٠٠٠٠ ح/ مجمع استهلاك السيارة

١٠٠٠٠٠ الى ح/ السيارة

الحالة الثانية: القيمة البيعية أكبر من القيمة الدفترية (ويوجد ربح مقداره ٢٠٠٠٠ ريال)
من مذكورين

٦٠٠٠٠ ح/ البنك ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

٦٠٠٠٠ ح/ مجمع استهلاك السيارة

الى مذكورين

١٠٠٠٠٠ ح/ السيارة

٢٠٠٠٠ ح/ ارباح بيع السيارة

الحالة الثالثة: القيمة البيعية أقل من القيمة الدفترية (ويوجد خسارة مقدارها ١٥٠٠٠ ريال)
من مذكورين

٢٥٠٠٠ ح/ البنك ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

٦٠٠٠٠ ح/ مجمع استهلاك السيارة

١٥٠٠٠ ح/ خسائر بيع السيارة

١٠٠٠٠٠ الى ح/ السيارة

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

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

أختبر نفسك

١- من ضمن أهداف إجراء المعالجة المحاسبية الخاصة بحساب استهلاك الأصول الثابتة سنوياً الوصول الى:

- أ - القيمة البيعية للأصل الثابت سنوياً
- ب - القيمة التاريخية للأصل الثابت سنوياً
- ج - القيمة الدفترية للأصل الثابت سنوياً
- د - كل ما سبق غير صحيح

٢- الاستهلاك هو التناقص التدريجي في قيمة الاصل الثابت نتيجة:

- أ - البيع
- ب - البيع او الاستخدام
- ج - البيع او التقادم
- د - الاستخدام او التقادم

٣- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٣٣٠٠٠ ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي ٣٠٠٠ ريال، والعمر الإنتاجي المقدر لها ٥ سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، فإن قيد التسوية الخاص بحساب مصروف استهلاك السيارة هو:

- أ - ٦٠٠٠ من د/ مصروف استهلاك السيارة
- ب - ٦٠٠٠ من د/ ملخص الدخل
- ج - ٦٠٠٠ من د/ مصروف استهلاك السيارة
- د - ٦٠٠٠ من د/ مجمع استهلاك السيارة

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

٤- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٣٣٠٠٠ ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي ٣٠٠٠ ريال، والعمر الإنتاجي المقدر لها ٥ سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، فإن قيد الإقفال الخاص بحساب مصروف استهلاك السيارة هو:

- أ - ٦٠٠٠ من د/ مصروف استهلاك السيارة
- ب - ٦٠٠٠ من د/ ملخص الدخل
- ج - ٦٠٠٠ من د/ مصروف استهلاك السيارة
- د - ٦٠٠٠ من د/ مجمع استهلاك السيارة

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

٥- إذا كانت تكلفة الحصول على آلة لإحدى الشركات تبلغ ٦٠٠٠٠ ريال والعمر الإنتاجي المقدر لها ٦ سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، فإن قيد التسوية الخاص بحساب مصروف استهلاك الآلة هو:

- أ - ١٠٠٠٠ من د/ مصروف استهلاك الآلة
 ب - ١٠٠٠٠ من د/ ملخص الدخل
 ج - ١٠٠٠٠ من د/ مصروف استهلاك الآلة
 د - ١٠٠٠٠ من د/ مجمع استهلاك الآلة

$$\text{قسط الاستهلاك السنوي للآلة} = (٦ - ٠) \div ٦ = ١٠٠٠٠ \text{ ريال/سنوياً}$$

٦- إذا كانت تكلفة الحصول على آلة لإحدى الشركات تبلغ ٦٠٠٠٠ ريال والعمر الإنتاجي المقدر لها ٦ سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، فإن قيد الإقفال الخاص بحساب مصروف استهلاك الآلة هو:

- أ - ١٠٠٠٠ من د/ مصروف استهلاك الآلة
 ب - ١٠٠٠٠ من د/ ملخص الدخل
 ج - ١٠٠٠٠ من د/ مصروف استهلاك الآلة
 د - ١٠٠٠٠ من د/ مجمع استهلاك الآلة

$$\text{قسط الاستهلاك السنوي للآلة} = (٦ - ٠) \div ٦ = ١٠٠٠٠ \text{ ريال/سنوياً}$$

٧- يتم بيع الأصل الثابت بخسارة عندما تكون قيمته السوقية:

- أ - مساوية لقيمته الدفترية
 ب - أقل من قيمته البيعية
 ج - أكبر من قيمته الدفترية
 د - أقل من قيمته الدفترية

القيمة السوقية هي البيعية

٨- يتم بيع الأصل الثابت بربح عندما تكون قيمته السوقية:

- أ - مساوية لقيمته الدفترية
 ب - أقل من قيمته البيعية
 ج - أكبر من قيمته الدفترية
 د - أقل من قيمته الدفترية

٩- لا يحقق بيع الأصل الثابت ربح او خسارة عندما تكون قيمته السوقية:

- أ - مساوية لقيمته الدفترية
- ب - أقل من قيمته البيعية
- ج - أكبر من قيمته الدفترية
- د - أقل من قيمته الدفترية

١٠- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٥٠.٠٠٠ ريال، وتقرر بيعها بشيك في نهاية السنة الثالثة بمبلغ ٢٠.٠٠٠ ريال، وكان مجمع استهلاك السيارة في تاريخ البيع ٣٠.٠٠٠ ريال، فإن عملية البيع تحقق للمنشأة:

$$\begin{aligned} \text{القيمة الدفترية للسيارة} &= \text{تكلفة الأصل} - \text{مجمع استهلاكه حتى تاريخ البيع} = 50.000 - 30.000 = 20.000 \text{ ريال} \\ \text{الربح} &= \text{القيمة البيعية} - \text{القيمة الدفترية} = 20.000 - 20.000 = 0 \text{ ارباح} \end{aligned}$$

- أ - ١٠.٠٠٠ ريال ارباح
- ب - ١٠.٠٠٠ ريال خسائر
- ج - ٢٠.٠٠٠ ريال ارباح
- د - ليس شئ مما سبق

١١- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٥٠.٠٠٠ ريال، وتقرر بيعها بشيك في نهاية السنة الثالثة بمبلغ ١٠.٠٠٠ ريال، وكان مجمع استهلاك السيارة في تاريخ البيع ٣٠.٠٠٠ ريال، فإن عملية البيع تحقق للمنشأة:

$$\begin{aligned} \text{القيمة الدفترية للسيارة} &= \text{تكلفة الأصل} - \text{مجمع استهلاكه حتى تاريخ البيع} = 50.000 - 30.000 = 20.000 \text{ ريال} \\ \text{الربح} &= \text{القيمة البيعية} - \text{القيمة الدفترية} = 10.000 - 20.000 = -10.000 \text{ ريال خسائر} \end{aligned}$$

- أ - ١٠.٠٠٠ ريال ارباح
- ب - ١٠.٠٠٠ ريال خسائر
- ج - ٢٠.٠٠٠ ريال ارباح
- د - ليس شئ مما سبق

١٢- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٥٠.٠٠٠ ريال، وتقرر بيعها بشيك في نهاية السنة الثالثة بمبلغ ٤٠.٠٠٠ ريال، وكان مجمع استهلاك السيارة في تاريخ البيع ٣٠.٠٠٠ ريال، فإن عملية البيع تحقق للمنشأة:

$$\begin{aligned} \text{القيمة الدفترية للسيارة} &= \text{تكلفة الأصل} - \text{مجمع استهلاكه حتى تاريخ البيع} = 50.000 - 30.000 = 20.000 \text{ ريال} \\ \text{الربح} &= \text{القيمة البيعية} - \text{القيمة الدفترية} = 40.000 - 20.000 = 20.000 \text{ ريال أرباح} \end{aligned}$$

- أ - ١٠.٠٠٠ ريال ارباح
- ب - ١٠.٠٠٠ ريال خسائر
- ج - ٢٠.٠٠٠ ريال ارباح
- د - ليس شئ مما سبق

المخزون

أولاً: المقصود بالمخزون (بضاعة آخر المدة)

المخزون هو: البضاعة (التي لم تباع) التي تعد في تاريخ الجرد (أي يوم ١٢/٣٠) ملكاً للمنشأة وتشمل:

- ١- البضاعة الموجودة في مخازن المنشأة ومتاجرها ومعارضها وفروعها ومصانعها.
 - ٢- البضاعة الموجودة لدى وكلاء البيع أو الفروع حيث تعد ملكاً للمنشأة حتى يتم بيعها.
 - ٣- البضاعة بالطريق وهي التي تعاقدت المنشأة على شرائها وشحنت إليها ولكنها لم تصل بعد إلى مخازن المنشأة حتى تاريخ الجرد.
 - ٤- البضاعة الموجودة بمخازن الاستيداع الجمركية، والتي قامت المنشأة بشرائها ولكنها لم تسحبها من الجمر ك حتى تاريخ الجرد أو نهاية الفترة المحاسبية.
 - ٥- البضاعة الموجودة في مخازن الغير على سبيل الأمانة.
- ملحوظة هامة جداً:** يجب استبعاد 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 الاسباب هي:

- ١- المخزون يعد من أهم بنود الأصول المتداولة لكبر حجمه وقيمته.
- ٢- 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
- ٣- يمتد الخطأ في تقييم المخزون الى السنوات المقبلة حيث أن مخزون آخر المدة للسنة الحالية هو مخزون أول المدة للسنة التالية.

حالة عملية توضح أثر الخطأ في تحديد قيمة المخزون على السنة الحالية والسنوات المقبلة

قائمة الدخل المختصرة لمحات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٣٠ هـ

البيان	فرعي	كلي
صافي المبيعات		٣٠٠٠٠٠ (١)
بضاعة أول المدة (أ)	٥٠٠٠٠ (أ)	
صافي المشتريات (ب)	٢٥٠٠٠٠ (ب)	

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ+ب)	٣٠٠٠٠٠	
يطرح: بضاعة آخر المدة (ج)	(٦٠٠٠٠) (ج)	
تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) (أ+ب-ج)	-----	(٢٤٠٠٠٠) (٢)

مجمول الربح (٢-١)		٦٠٠٠٠

من قائمة الدخل السابقة يتضح ما يلي:

نوع الخطأ في تقييم المخزون (بضاعة آخر المدة)	تكلفة البضاعة المباعة	مجم (صافي) الربح
الزيادة في القيمة (مخزون آخر المدة)	تخفيض	زيادة
التخفيض في القيمة (مخزون آخر المدة)	زيادة	تخفيض

الجرد الفعلي لمخزون آخر المدة:

تحدد قيمة مخزون آخر المدة في نهاية العام بالجرد الفعلي حيث انه غير مسجل في دفتر الاستاذ (المسجل في الدفاتر هو مخزون أول المدة الذي تم تسجيله في نهاية العام السابق) ويتم ذلك من خلال خطوتين هما:

١- الجرد الفعلي للبضاعة عن طريق حصرها وعدها او وزنها.

٢- تحديد قيمة بضاعة آخر المدة.

ثالثاً: تقييم المخزون

أولاً: تقييم المخزون التكلفة:

- 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 ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	التكلفة الإجمالية
مخزون أول المدة ١/١	١٠٠٠ وحدة	٥٠	٥٠٠٠٠
مشتريات يوم ٩/٥	١٠٠٠ وحدة	٧٠	٧٠٠٠٠
مشتريات يوم ١٢/٤	١٠٠٠ وحدة	٧٥	٧٥٠٠٠
عدد الوحدات المتاحة للبيع	٣٠٠٠ وحدة		١٩٥٠٠٠ ريال
الوحدات المباعة	٢٥٠٠ وحدة		
صافي المبيعات	٢٠٠٠٠٠ ريال		
صافي المشتريات	١٠٠٠٠٠ ريال		
		وحدات مخزون آخر المدة = ٥٠٠ وحدة	ويمكن تحديد وحدات المخزون ١٠٠ وحدة من مشتريات يوم ١/١ و ٤٠٠ وحدة من يوم ١٢/٤

طرق تقييم المخزون

أولاً: تقييم المخزون بطريقة التمييز المحدد لبضاعة المخزون
 $= (٥٠ \times ١٠٠) + (٧٥ \times ٤٠٠) = ٣٥٠٠٠$ ريال.

ثانياً: تقييم المخزون بطريقة الأول في الأول
 $= ٥٠٠ \times ٧٥ = ٣٧٥٠٠$ ريال.

ثالثاً: تقييم المخزون بطريقة الأخير في الأول
 $= ٥٠ \times ٥٠٠ = ٢٥٠٠٠$ ريال.

رابعاً: تقييم المخزون بطريقة متوسط التكلفة
 $= \text{وحدات المخزون} \times \text{متوسط تكلفة الوحدة}$
 $= \text{المتوسط} = (\text{تكلفة البضاعة المتاحة للبيع} / \text{عدد الوحدات المتاحة للبيع})$
 $= (١٩٥٠٠٠ \div ٣٠٠٠) \times ٥٠٠ = ٦٥ \times ٥٠٠ = ٣٢٥٠٠$ ريال.

تابع طرق تقييم المخزون

البيان	التمييز المحدد	الأول في الأول	الأخير في الأول	متوسط التكلفة
صافي المبيعات (١)	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
بضاعة أول المدة (أ)	٥٠٠٠	٥٠٠٠	٥٠٠٠	٥٠٠٠
صافي المشتريات (ب)	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ+ب)	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
يطرح: بضاعة آخر المدة (ج)	٣٥٠٠	٣٧٥٠٠	٢٦٠٠٠	٣٢٥٠٠
تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) (أ+ب-ج) (٢)	١١٥٠٠	١١٢٥٠٠	١٢٤٠٠٠	١١٧٥٠٠
مجموع الربح (٢-١)	٨٥٠٠٠	٨٧٥٠٠	٧٦٠٠٠	٨٢٥٠٠

ملاحظة هامة جداً: في ظل ارتفاع الاسعار يلاحظ ما يلي:

- ١- تنتج طريقة **الأول في الأول** أكبر قيمة للمخزون وأقل تكلفة بضاعة مباعة وأكبر (مجموع) صافي الربح.
- ٢- تنتج طريقة **الأخير في الأول** أقل قيمة للمخزون وأكبر تكلفة بضاعة مباعة وأقل (مجموع) صافي الربح.
- ٣- تنتج طريقة **متوسط التكلفة** قيم متوسطة ما بين طريقة الأول في الأول وطريقة الأخير في الأول.

رابعاً: المعالجة المحاسبية للمخزون

القاعدة هي أن يتم تقييم بضاعة آخر المدة بسعر التكلفة لأنها القيمة الأقل، وبالتالي فهي تظهر في ح/ ملخص الدخل بسعر التكلفة. ولكن قد يكون هناك سعرين للمخزون وهما **سعر التكلفة** و**سعر السوق**، فنكون أمام ٣ احتمالات:

- ١- (**سعر التكلفة = سعر السوق**) $\Rightarrow$ لا يوجد مشكلة، لأننا سنأخذ سعر التكلفة.
- ٢- (**سعر التكلفة أقل من سعر السوق**) $\Rightarrow$ لا يوجد مشكلة، لأننا سنأخذ سعر التكلفة.
- ٣- (**سعر التكلفة أكبر من سعر السوق**) $\Rightarrow$ هنا تظهر المشكلة .. ويتم تكوين مخصص هبوط القيمة السوقية بالفرق.

القاعدة هي

أن نقيم المخزون بسعر التكلفة في جميع الحالات، ولاكن 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 الميزانية مخصصاً من الأصل.

حالة عملية شاملة على تسوية المخزون

في ١٤٢٩/١٢/٣٠ هـ قدرت بضاعة آخر المدة لشركة الهدى التجارية بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال بسعر التكلفة و قدرت بسعر السوق بمبلغ:
 ١- ١٨٠٠٠ ريال. ٢- ٢٠٠٠٠ ريال. ٣- ١٦٠٠٠ ريال.
والمطلوب: ١- قيود التسوية اللازمة. ٢- بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي.

الحل

الحالة الأولى: **سعر التكلفة = سعر السوق** $\Rightarrow$ لا يوجد مشكلة، لأننا سنأخذ سعر التكلفة = ١٨٠٠٠ ريال.

قيود التسوية (قيد واحد فقط وهو) إثبات المخزون بالتكلفة

١٨٠٠٠ من ح/ مخزون آخر المدة

١٨٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

ح/ ملخص الدخل

عن السنة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

مدين

دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
		١٨٠٠٠	من ح/ مخزون آخر المدة (بالتكلفة)

قائمة المركز المالي

في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

أصول

خصوم

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
			أصول متداولة
١٨٠٠٠	مخزون آخر المدة (بالتكلفة)		خصوم متداولة
			خصوم طويلة الأجل
			أصول ثابتة
			حقوق الملكية

الحالة الثانية: سعر التكلفة أقل من سعر السوق ← لا يوجد مشكلة، لأننا سنأخذ سعر التكلفة = ١٨٠٠٠ ريال (لأنه توجد أرباح محتملة مقدارها ٢٠٠٠ ريال لا تأخذ 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

١٨٠٠٠ من ح/ مخزون آخر المدة

١٨٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

ح/ ملخص الدخل

عن السنة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

مدین

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
		١٨٠٠٠	من ح/ مخزون آخر المدة (بالتكلفة)

دائن

قائمة المركز المالي

في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

أصول

أصول	أصول متداولة	خصوم
١٨٠٠٠	مخزون آخر المدة (بالتكلفة)	

الحالة الثالثة: سعر التكلفة أكبر من سعر السوق ← هنا تظهر المشكلة

يتم تكوين مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون بمبلغ الخسارة المحتملة وهو ٢٠٠٠ ريال تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر.

١- **قيد التسوية** هو إثبات المخزون بالتكلفة

١٨٠٠٠ من ح/ مخزون آخر المدة

١٨٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

٢- **قيود إثبات الخسارة المحتملة** (مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون)

٢٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل

٢٠٠٠ الى ح/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون

ح/ ملخص الدخل

عن السنة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

مدین

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٢٠٠٠	الى ح/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون	١٨٠٠٠	من ح/ مخزون آخر المدة (بالتكلفة)

دائن

قائمة المركز المالي

في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

أصول

أصول	أصول متداولة	خصوم
١٨٠٠٠	مخزون آخر المدة (بالتكلفة)	
(٢٠٠٠)	مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون	
١٦٠٠٠	المخزون بالقيمة السوقية (الحقيقية)	

المصطلحات المحاسبية باللغة الانجليزية

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

أختبر نفسك

١- لا يدخل ضمن حساب بضاعة آخر المدة:

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

٢- يعد المخزون من اهم عناصر:

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

٣- إن الخطأ في تقييم مخزون آخر المدة بالزيادة ينتج عنه:

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

٤- إن الخطأ في تقييم مخزون آخر المدة بالنقص ينتج عنه:

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

٥- يتم تقييم مخزون آخر المدة وفقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل تطبيقاً لمبدأ:

- أ - الاستمرار.
- ب - التكلفة التاريخية.
- ج - التحفظ (مسمى آخر لمبدأ الحيطة والحذر)
- د - الوحدة المحاسبية.

٦- في ظل الارتفاع المستمر للأسعار فإن أكبر 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.

٧- في ظل الارتفاع 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.

٨- في ظل الارتفاع 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.

٩- في ظل الارتفاع 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 خارج أولاً.
- ج - الداخل أخيراً صادر أولاً.
- د - طريقة متوسط التكلفة.

١٠- في ١٤٢٩/١٢/٣٠ هـ قدرت بضاعة آخر المدة لشركة الهدى التجارية بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال بسعر التكلفة، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال فإن قيد التسوية الخاص بإثبات مخزون آخر المدة هو:

- | | |
|---------------------------------|------------------------------|
| أ - ١٨٠٠٠ من د/ مخزون آخر المدة | ١٨٠٠٠ الى د/ ملخص الدخل |
| ب - ١٨٠٠٠ من د/ ملخص الدخل | ١٨٠٠٠ الى د/ مخزون آخر المدة |
| ج - ١٨٠٠٠ من د/ مخزون آخر المدة | ١٨٠٠٠ الى د/ مخزون أول المدة |
| د - ١٨٠٠٠ من د/ مخزون أول المدة | ١٨٠٠٠ الى د/ مخزون آخر المدة |

١١- في ١٤٢٩/١٢/٣٠ هـ قدرت بضاعة آخر المدة لشركة الهدى التجارية بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال بسعر التكلفة، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ ٢٢٠٠٠ ريال فإن قيد التسوية الخاص بإثبات مخزون آخر المدة هو:

أ -	١٨٠٠٠ من ح/ مخزون آخر المدة	١٨٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
ب -	١٨٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل	١٨٠٠٠ الى ح/ مخزون آخر المدة
ج -	١٨٠٠٠ من ح/ مخزون آخر المدة	١٨٠٠٠ الى ح/ مخزون أول المدة
د -	١٨٠٠٠ من ح/ مخزون أول المدة	١٨٠٠٠ الى ح/ مخزون آخر المدة

١٢- في ١٤٢٩/١٢/٣٠ هـ قدرت بضاعة آخر المدة لشركة الهدى التجارية بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال بسعر التكلفة، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ ١٤٠٠٠ ريال فإن مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون يتم تكوينه بمبلغ:

أ -	١٨٠٠٠ ريال وتظهر في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل.
ب -	١٤٠٠٠ ريال وتظهر في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل.
ج -	٤٠٠٠ ريال وتظهر في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل.
د -	٤٠٠٠ ريال وتظهر في الجانب الدائن من حساب ملخص الدخل.

الاصول النقدية (الصندوق ، البنك)

سميت الأصول النقدية بهذا الاسم إما لأنها تمثل نقدية في حد ذاتها كما هو الحال بالنسبة لرصيد المنشأة بالصندوق والبنك، أو لسهولة تحويلها الى نقدية في فترة وجيزة مثل الاستثمارات المالية المقنتاه بغرض الاتجار، وتتكون الأصول النقدية من:

١. الصندوق
٢. البنك
٣. الاستثمارات المالية المقنتاه بغرض الاتجار

١. 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 $\Rightarrow$ لا يوجد عجز ولا زيادة (لا تحتاج تسوية)
- الرصيد الدفترى أكبر من الرصيد الفعلي $\Rightarrow$ يوجد عجز في الصندوق (يحتاج تسوية)
- الرصيد الدفترى أقل من الرصيد الفعلي $\Rightarrow$ يوجد زيادة في الصندوق (تحتاج تسوية)

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

الحالة الاولى: الرصيد الدفترى = رصيد الجرد الفعلي

ظهر رصيد ح/ الصندوق في ميزان المراجعة (قبل التسويات) والمعد في ١٤٢٥/١٢/٣٠ هـ بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال، وعند الجرد تبين أن النقدية الفعلية الموجودة في خزينة المنشأة تبلغ ٣٠٠٠٠ ريال. **المطلوب:** قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي.

في هذه الحالة نجد ان:

الرصيد الدفترى = الرصيد الفعلي وبالتالي لايقوم المحاسبون بعمل قيد تسوية ويظهر حساب الصندوق في قائمة المركز المالي كتالي:

قائمة المركز المالي

الاصول المتداولة:	
الصندوق ٣٠٠٠٠	

الحالة الثانية: الرصيد الدفترى أكبر من رصيد الجرد الفعلي

ظهر رصيد ح/ الصندوق في ميزان المراجعة (قبل التسويات) والمعدة في ١٤٢٥/١٢/٣٠ هـ بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال، وعند الجرد تبين ان النقدية الفعلية الموجودة في خزانة المنشأة تبلغ ٢٩٩٠٠ ريال، وبمراجعة أسباب العجز وجد أنه بسبب ضعف نظام الرقابة الداخلية.

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

قيد التسوية هو إثبات العجز في الدفاتر
١٠٠ من ح/ العجز او الزيادة في الصندوق
١٠٠ الى ح/ الصندوق

قيد الإقفال هو

١٠٠ من ح/ ملخص الدخل
١٠٠ الى ح/ العجز او الزيادة في الصندوق

قائمة المركز المالي

في ١٤٢٥/١٢/٣٠ هـ

أصول	خصوم
أصول متداولة	
٢٩٩٠٠	الصندوق (يظهر بالقيمة الفعلية وقت الجرد)

ح/ ملخص الدخل

عن السنة المنتهية في ١٤٢٥/١٢/٣٠ هـ

مدين	دائن
المبلغ	البيان
١٠٠	الى ح/ العجز او الزيادة في الصندوق

الحالة الثالثة: الرصيد الدفترى أقل من رصيد الجرد الفعلي

ظهر رصيد ح/ الصندوق في ميزان المراجعة (قبل التسويات) والمعدة في ١٤٢٥/١٢/٣٠ هـ بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال، وعند الجرد تبين ان النقدية الفعلية الموجودة في خزانة المنشأة تبلغ ٣٠١٠٠ ريال، وبمراجعة أسباب العجز وجد أنه بسبب ضعف نظام الرقابة الداخلية.

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

قيد التسوية هو إثبات الزيادة في الدفاتر
١٠٠ من ح/ الصندوق
١٠٠ الى ح/ العجز او الزيادة في الصندوق

قيد الإقفال هو

١٠٠ من ح/ العجز او الزيادة
١٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

قائمة المركز المالي

في ١٤٢٥/١٢/٣٠ هـ

أصول	خصوم
أصول متداولة	
٣٠١٠٠	الصندوق (يظهر بالقيمة الفعلية وقت الجرد)

ح/ ملخص الدخل

عن السنة المنتهية في ١٤٢٥/١٢/٣٠ هـ

مدين	دائن
المبلغ	البيان
	١٠٠ من ح/ العجز او الزيادة في الصندوق

٢. جرد البنك

هو عبارة عن المبالغ المودعة في الحسابات الجارية المملوكة للمنشأة في البنوك. ولتأكد من ان رصيد حساب البنك الموجود في الدفاتر في ميزان المراجعة قبل التسويات يمثل الرصيد الصحيح فإنه يتم مطابقته مع الرصيد الوارد في كشف البنك، وبما ان البنك يقوم بإرسال الكشف بصورة شهرية فأن المحاسبون يقومون بعملية المطابقة في نهاية كل شهر. والمشكلة التي عادة ما يواجهها المحاسبون في عملية المطابقة تتمثل في أن كلا من الرصيد المستخرج من واقع الدفاتر والرصيد الوارد في كشف البنك لا يعكسان الرصيد الصحيح لحساب البنك، وبالتالي فعلى المحاسبين القيام بعمل تعديلات على الرصدين للوصول الى الرصيد المعدل (الصحيح) الممثل لحساب البنك بالدفاتر.

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

١- وجود عمليات مثبتة في دفاتر المنشأة ولم يتم إثباتها في دفاتر البنك

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

٢- وجود عمليات مثبتة في دفاتر البنك ولم يتم إثباتها في دفاتر المنشأة

مثال: تحصيل قيمة كمبيالة تم إرسالها الى البنك لتحصيل وتم إستلام إشعار إضافة المبلغ المستحق مع كشف الحساب (أي ان المنشأة لم تعلم بحدوث هذه العملية الا 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 ان المنشأة لم تعلم بالعملية الا عند استلامها لإشعار الخصم وبالتالي لم تقم بتسجيلها في دفاترها).

٣- وجود أخطاء في تسجيل العمليات في دفاتر البنك او في دفاتر المنشأة

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

مذكرة تسوية البنك: مكونة من قسمين هما

القسم الأول: متعلق بالتعديل على رصيد البنك من واقع كشف حساب البنك: يتم في هذا 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 المستخرج من دفاتر المنشأة: ويتم 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 ان يتم عمل التعديلات على كل من الرصدين حتى يظهر ان متساويين ويعكسان الرصيد الصحيح لحساب البنك الذي يجب ان يظهر به في قائمة المركز المالي.

مذكرة تسوية حساب البنك

×××	رصيد البنك بالدفاتر (عمليات اثبتتها البنك ولم تثبتها المنشأة) (تحتاج قيود تسوية)	×××	رصيد البنك بكشف الحساب (عمليات اثبتتها المنشأة ولم يثبتها البنك) (لا تحتاج قيود تسوية)
	يضاف اليه:		يضاف اليه:
××	المبالغ المحصلة لصالح المنشأة (مثل الكمبيالات وإيراد الاوراق المالية)	××	الإيداعات النقدية (بالطريق) المرسلة للبنك وهي تمثل الإيداعات غير الواردة بكشف الحساب
××	قيمة الخطأ في تسجيل قيمة الشيكات المسحوبة على عملاء المنشأة او المسلمة لدائني المنشأة (بالنقص او الزيادة)	××	الشيكات المرسلة للبنك للحصول ولم تظهر بكشف الحساب
	يطرح منه:		المبالغ التي خصمها البنك من حساب المنشأة بالخطأ
(××	الشيكات المرفوضة من قبل عملاء المنشأة	(××	يطرح منه:
(××	المبالغ المدفوعة نيابة عن المنشأة (مثل سداد الكمبيالات)	(××	الشيكات المحررة من المنشأة لدائنيها ولم يتقدموا لصرفها بعد
(××	المصاريف والعمولات البنكية الواردة بكشف حساب البنك	(××	المبالغ التي اضافها البنك لحساب المنشأة بطريق الخطأ
(××	قيمة الخطأ في تسجيل قيمة الشيكات المسحوبة على عملاء المنشأة او المسلمة لدائني المنشأة (بالنقص او الزيادة)		
×××	الرصيد (الحقيقي) المعدل	×××	الرصيد (الحقيقي) المعدل

بلغ رصيد حساب البنك المستخرج من دفتر الاستاذ في دفاتر منشأة الافكار في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ مبلغ ١٦٠٠٠٠ ريال، في حين بلغ رصيد حساب البنك الوارد بكشف البنك ٢٠٠٠٠٠ ريال فإذا علمت ان اسباب الفروق بين الرصدين كانت بسبب:

- ١- هناك شيكات إيداع أرسلت بالبريد الى البنك يوم ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ بمبلغ ٤٠٠٠٠ ريال ولم تظهر في كشف الحساب.
- ٢- هناك شيك بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال حررته الشركة لأحد الدائنين ولم يتقدم للصرف حتى نهاية العام.
- ٣- هناك شيكات مسحوبة على بعض عملاء الشركة ردها البنك مع كشف الحساب بمبلغ ١٨٧٠٠ ريال لعدم كفاية الرصيد ولعدم تطابق التوقيعات.
- ٤- مصاريف بنكية بمبلغ ٤٠٠ ريال خصمها البنك من الرصيد.
- ٥- هناك كمبيالات قام البنك بتحصيلها نيابة عن الشركة بمبلغ ٨٠٠٠٠ ريال.
- ٦- هناك شيك بمبلغ ٤٠٠ ريال صرف لأحد دائنين الشركة واثبت في الدفاتر بالخطأ بمبلغ ٤٥٠٠ ريال وورد الشيك مخصوماً في كشف الحساب بالقيمة الصحيحة.

المطلوب: إعداد مذكرة التسوية البنكية وقيود التسوية اللازمة

مذكرة تسوية حساب البنك

١٦٠٠٠٠	رصيد البنك بالدفاتر (تحتاج لقيود تسوية)	٢٠٠٠٠٠	رصيد البنك بكشف الحساب (لا تحتاج قيود تسوية)
	يضاف اليه:		يضاف اليه:
٨٠٠٠٠	الكمبيالة المحصلة لصالح المنشأة (أوراق قبض تحت التحصيل)	٤٠٠٠٠	الإيداعات والشيكات الغير واردة بكشف الحساب (الإيداعات بالطريق)
	يطرح منه:		يطرح منه:
(١٨٧٠٠)	الشيكات المرفوضة من قبل عملاء المنشأة (العملاء) (لعدم كفاية الرصيد او مطابقة التوقيع)	(٢٠٠٠٠)	الشيكات الصادرة من المنشأة لدائنيها (لمورديها) ولم يتقدموا لصرفها
(٤٠٠)	المصاريف والعمولات البنكية بكشف الحساب		
(٩٠٠)	قيمة الخطأ (بالنقص او النسيان) في تسجيل قيمة الشيكات المسحوبة لصالح دائني المنشأة (الدائنون)		
٢٢٠٠٠٠	الرصيد المعدل (قائمة المركز المالي)	٢٢٠٠٠٠	الرصيد المعدل (قائمة المركز المالي)

قيود التسوية اللازمة على حساب البنك

١- إثبات العمليات التي تمثل إضافة على حساب البنك بالدفاتر

٨٠٠٠٠ من ح/ البنك

٨٠٠٠٠ الى ح/ اوراق القبض تحت التحصيل (كمبيالة محصلة)

٢- إثبات العمليات التي تمثل خصم من حساب البنك بالدفاتر

من مذكورين

١٨٧٠٠ ح/ العملاء (الشيكات المرفوضة)

٤٠٠ ح/ مصاريف وعمليات البنك

٩٠٠ ح/ الدائنين (بالفرق او بقيمة الخطأ بالنقص وهي تمثل سداد للدائنين)

٢٠٠٠٠ الى ح/ البنك

قائمة المركز المالي

في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

خصوم

أصول

		أصول متداولة	
		البنك	٢٢٠٠٠٠

ح/ ملخص الدخل

عن السنة المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

دائن

مدين

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

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

أختبر نفسك

١- 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 ما سبق غير صحيح

٢- في ١٤٢٥/١٢/٣٠ هـ كان رصيد حساب الصندوق بالدفاتر هو ١٠٠٠٠ ريال، وعند الجرد تبين ان النقدية الفعلية الموجودة في خزانة المنشأة تبلغ ١٠٢٠٠ ريال، وبمراجعة اسباب الزيادة وجد انه بسبب ضعف نظام الرقابة الداخلية، فإن قيد التسوية الخاص بإثبات الزيادة في الصندوق هو:

- أ - ٢٠٠ من ح/ العجز او الزيادة في الصندوق
 - ب - ٢٠٠ من ح/ ملخص الدخل
 - ج - ٢٠٠ من ح/ الصندوق
 - د - ٢٠٠ من ح/ العجز او الزيادة
- ٢٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
- ٢٠٠ الى ح/ العجز او الزيادة في الصندوق
- ٢٠٠ الى ح/ العجز او الزيادة في الصندوق
- ٢٠٠ الى ح/ الصندوق

يتم زيادة حساب الصندوق بالمبلغ ليصبح طرفاً مديناً في قيد التسوية ويكون الطرف الدائن هو حساب العجز او الزيادة في الصندوق لانه يمثل مكسباً او إيراداً للمنشأة

٣- في ١٤٢٥/١٢/٣٠ هـ كان رصيد حساب الصندوق بالدفاتر هو ١٠٠٠٠ ريال، وعند الجرد تبين ان النقدية الفعلية الموجودة في خزانة المنشأة تبلغ ١٠٢٠٠ ريال، وبمراجعة اسباب الزيادة وجد انه بسبب ضعف نظام الرقابة الداخلية، فإن قيد الإقفال الخاص بإثبات الزيادة في الصندوق هو:

- أ - ٢٠٠ من ح/ العجز او الزيادة في الصندوق
 - ب - ٢٠٠ من ح/ ملخص الدخل
 - ج - ٢٠٠ من ح/ الصندوق
 - د - ٢٠٠ من ح/ العجز او الزيادة
- ٢٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
- ٢٠٠ الى ح/ العجز او الزيادة في الصندوق
- ٢٠٠ الى ح/ العجز او الزيادة في الصندوق
- ٢٠٠ الى ح/ الصندوق

يتم إقفال حساب العجز او الزيادة في الصندوق في الجانب الدائن من حساب ملخص الدخل لانه يمثل مكسباً او إيراداً للمنشأة

٤- في ١٤٢٥/١٢/٣٠ هـ كان رصيد حساب الصندوق بالدفاتر هو ١٠٠٠٠ ريال، وعند الجرد تبين ان النقدية الفعلية الموجودة في خزانة المنشأة تبلغ ٩٨٠٠ ريال، وبمراجعة اسباب العجز وجد انه بسبب ضعف نظام الرقابة الداخلية، فإن قيد التسوية الخاص بإثبات العجز في الصندوق هو:

- أ - ٢٠٠ من ح/ الصندوق
 - ب - ٢٠٠ من ح/ ملخص الدخل
 - ج - ٢٠٠ من ح/ الصندوق
 - د - ٢٠٠ من ح/ العجز او الزيادة في الصندوق
- ٢٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
- ٢٠٠ الى ح/ الصندوق
- ٢٠٠ الى ح/ العجز او الزيادة في الصندوق
- ٢٠٠ الى ح/ الصندوق

يتم تخفيض حساب الصندوق بالمبلغ ليصبح طرفاً دائناً في قيد التسوية ويكون الطرف المدين هو حساب العجز او الزيادة في الصندوق لانه يمثل خسارة او إيراداً

٥- عادة لا يتطابق رصيد حساب البنك الوارد بكشف حساب البنك مع رصيد حساب البنك المستخرج من الدفاتر المحاسبية بسبب:

- أ - وجود عمليات 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 ما سبق صحيح.

٦- 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 سجلتهما.
- ج - التي سجلها البنك في سجلاته ولم تسجلها المنشأة.
- د - التي لم تسجل في سجلات البنك أو المنشأة.

٧- 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 الى الرصيد الوارد بكشف حساب البنك.
- د - تضاف الى رصيد البنك المستخرج من دفاتر المنشأة.

راجع البنود الواردة بمذكرة تسوية البنك ، الجانب الايمن الخاص بتعديل رصيد حساب البنك الوارد بكشف الحساب

٨- عند إعداد مذكرة تسوية البنك فإن الشيكات المحررة للمستفيدين (للموردين او الدائنين) ولم يتقدموا بعد لصرفها:

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

راجع البنود الواردة بمذكرة تسوية البنك ، الجانب الايمن الخاص بتعديل رصيد حساب البنك الوارد بكشف الحساب

٩- كان رصيد حساب البنك في الوارد بكشف الحساب في ١٤٢٧/١٢/٣٠ هـ ١٥٠٠٠ ريال، وبمراجعتة اتضح ان هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف قيمتها ٣٠٠٠ ريال ولم تظهر بكشف الحساب، وان هناك ودائع مرسلة للبنك ولم تظهر بكشف حساب البنك قيمتها ٢٠٠٠ ريال فبناء على المعلومات السابقة فإن رصيد البنك الوارد بكشف الحساب المعدل (الحقيقي) هو:

- أ - ١٢٠٠٠ ريال وتظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.
ب - ١٣٠٠٠ ريال وتظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.
ج - ١٤٠٠٠ ريال وتظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.
د - ١٤٠٠٠ ريال وتظهر ضمن الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي.

راجع البنود الواردة بمذكرة تسوية البنك ، الجانب الايمن الخاص بتعديل رصيد حساب البنك الوارد بكشف الحساب
رصيد البنك المعدل = ١٥٠٠٠ + ٢٠٠٠ - ٣٠٠٠ = ١٤٠٠٠ ريال

١٠- كان رصيد حساب البنك في دفاتر المنشأة في ١٤٢٧/١٢/٣٠ هـ ١٦٠٠٠ ريال، وبمراجعتة اتضح ان هناك ودائع مرسلة للبنك ولم تظهر بكشف حساب البنك قيمتها ٢٠٠٠ ريال، وأن هناك كمبيالة قام البنك بسدادها نيابة عن المنشأة قيمتها ٢٠٠٠ ريال، فبناء على المعلومات السابقة فإن رصيد البنك المستخرج من الدفاتر المعدل (الحقيقي) هو:

- أ - ١٢٠٠٠ ريال وتظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.
ب - ١٣٠٠٠ ريال وتظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.
ج - ١٤٠٠٠ ريال وتظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.
د - ١٤٠٠٠ ريال وتظهر ضمن الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي.

راجع البنود الواردة بمذكرة تسوية البنك ، الجانب الايمن الخاص بتعديل رصيد حساب البنك الوارد بكشف الحساب
ملحوظة/ تهمل الودائع المرسلة للبنك لأنها تمثل أحد بنود التسوية الخاصة برصيد البنك الوارد بكشف الحساب وليس المستخرج من الدفاتر
رصيد البنك المعدل = ١٦٠٠٠ - ٢٠٠٠ = ١٤٠٠٠ ريال

١١- كان رصيد حساب البنك في دفاتر المنشأة في ١٤٢٧/١٢/٣٠ هـ ١٣٠٠٠ ريال، وبعد ورود كشف حساب البنك اتضح ان هناك كمبيالة قام البنك بتحصيلها لصالح المنشأة ظهرت بكشف الحساب قيمتها ٣٠٠٠ ريال، وان هناك كمبيالة أخرى قام البنك بسدادها نيابة عن المنشأة ظهرت بكشف الحساب قيمتها ٤٠٠٠ ريال، فإن رصيد البنك المستخرج من الدفاتر المعدل (الحقيقي) هو:

- أ - ١٢٠٠٠ ريال وتظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.
ب - ١٣٠٠٠ ريال وتظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.
ج - ١٤٠٠٠ ريال وتظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.
د - ١٤٠٠٠ ريال وتظهر ضمن الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي.

راجع البنود الواردة بمذكرة تسوية البنك ، الجانب الايمن الخاص بتعديل رصيد حساب البنك الوارد بكشف الحساب
رصيد البنك المعدل = ١٥٠٠٠ + ٣٠٠٠ - ٤٠٠٠ = ١٢٠٠٠ ريال

٣. الاستثمارات المالية المقتناة بغرض الاتجار

أولاً: أنواع الأوراق المالية

الأوراق المالية تنقسم الى:

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

أهم الفروق بين السهم والسند

- السهم يمثل جزءاً من رأس مال الشركة أما السند فيمثل جزءاً من قرض على الشركة.
- السهم تتغير قيمته حسب أداء الشركة 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 حاملي الاسهم.

ثانياً: تصنيف الاستثمار في الأوراق المالية

تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية حسب المعيار (١١٥) الصادر من مجلس معايير المحاسبة المالية FASB، وكذلك المعيار الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين SOCPA في عام ١٤١٩ هـ الى المجموعات الثلاثة التالية:

المجموعة الأولى: الأوراق المالية المقتناة لغرض الاتجار (محل الاهتمام): وهي تظهر ضمن الأصول المتداولة، وتأتي في المركز المالي بعد النقدية مباشرة لأن امكانية بيعها في أي وقت، مما يجعلها تتمتع بدرجة عالية من السيولة، بما يجعلها تعادل النقدية تقريباً.
المجموعة الثانية: الأوراق المالية المقتناة لغرض الاستحقاق.
المجموعة الثالثة: الأوراق المالية المتاحة للبيع.

ثالثاً: شراء الأوراق المالية بغرض الاتجار

عندما تشتري المنشأة أوراق مالية بغرض الإتجار فإنها تسجل **بمجمل التكاليف وقت الشراء** = سعر الشراء + عمولات سماسرة الاوراق المالية + ايه مصروفات اخرى متعلقة بعملية الشراء

حالة عملية ١: قامت شركة الهادي بشراء ٢٠٠٠ سهم من اسهم سابع بواقع ٢٠٠ ريال للسهم بالإضافة الى مصاريف عمولة سمسرة تعادل ١ ريال دفعت عن كل سهم، ودفعت جميع المبالغ نقداً، **فما هو القيد المحاسبي لعملية الشراء.**

ثمن الشراء ٢٠٠ × ٢٠٠ = ٤٠٠٠٠٠ ريال

يضاف مصاريف العمولة = ٢٠٠٠ ريال

القيد المحاسبي للشراء

٤٠٢٠٠٠ من ح/ الاستثمارات قصيرة الأجل

٤٠٢٠٠٠ الى ح/ الصندوق

رابعاً: بيع الأوراق 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 – عملة السمسرة – المصروفات البيعية الأخرى

ملحوظة 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 منه.

حالة عملية ٢: قامت شركة الهادي ببيع ١٠٠٠ سهم نقداً من اسهم شركة سابك المشتراه في الحالة السابقة (تذكر ان إجمالي ثمن الشراء كان ٢٠١ ريال لسهم) بواقع ٢٠٥، ودفعت مصاريف سمسرة بيع مقدارها ١ ريال عن كل سهم مباع، فما هو القيد المحاسبي لعملية البيع؟

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

القيد المحاسبي للبيع هو

٢٠٤٠٠٠ من ح/ الصندوق

الى مذكورين

٢٠١٠٠٠ ح/ الاستثمارات قصيرة الأجل

٣٠٠٠ ح/ مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الأجل

خامساً: تقييم (جرد) الاستثمارات المالية بغرض الإتجار

نص كلا من المعيار رقم (١١٥) وكذلك المعيار السعودي الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين عام ١٤١٩ هـ على ضرورة تقييم الاستثمارات المالية المقتناة بغرض الإتجار على اساس القيمة العادلة (القيمة السوقية).

حالة عملية ٣: بفرض أن تكلفة محفظة الأوراق المالية المقتناة لغرض الإتجار لمنشأة عسير في ٣٠/١٢/١٤٢٥ هـ كانت:

شركة عرعر ٢٠٠ سهم $\leftarrow$ سعر شراء السهم ٢٠٠ ريال
شركة أبها ٨٠٠ سهم $\leftarrow$ سعر شراء السهم ١٤٠ ريال
وفي ١٢/٣٠ تبين أن القيمة السوقية (العادلة) للاسهم كانت ١٩٥ و ١٦٠ ريال على الترتيب
المطلوب: قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

الأوراق المالية بغرض الإتجار	التكلفة (الشراء)	القيمة العادلة (السوقية او البيعية)	المكاسب / الخسارة
أسهم شركة عرعر	$200 \times 200 = 40000$	$195 \times 200 = 39000$	- ١٠٠٠
اسهم شركة أبها	$140 \times 800 = 112000$	$160 \times 800 = 128000$	+ ١٦٠٠٠
الإجمالي	١٥٢٠٠٠	١٦٧٠٠٠	+ ١٥٠٠٠

قيد التسوية هو إثبات المكسب المتوقعة

١٥٠٠٠ من ح/ التعديلات في القيمة السوقية

١٥٠٠٠ الى ح/ مكاسب او خسائر حيازة غير محققة

قيد الإقفال هو

١٥٠٠٠ من ح/ مكاسب او خسائر حيازة غير محققة

١٥٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

ح/ ملخص الدخل

عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢٥ هـ

مدین	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
		من ح/ مكاسب او خسائر حيازة غير محققة لتقييم الاستثمارات بغرض الاتجار	١٥٠٠٠	

قائمة المركز المالي

في ٣٠/١٢/١٤٢٥ هـ

أصول	أصول متداولة	خصوم
١٥٢٠٠٠	الاستثمارات قصيرة الأجل	
١٥٠٠٠	يضاف: التعديلات في القيمة العادلة (السوقية)	
١٦٧٠٠٠	القيمة العادلة للاستثمارات بغرض الاتجار	

حالة عملية ٤: بفرض أن تكلفة محفظة الأوراق المالية المقتناة لغرض الإتجار لمنشأة عسير في ١٢/٣٠/١٤٢٥ هـ كانت:

شركة عرعر ٢٠٠ سهم ← سعر شراء السهم ٢٠٠ ريال

شركة أبها ٨٠٠ سهم ← سعر شراء السهم ١٤٠ ريال

وفي ١٢/٣٠ تبين أن القيمة السوقية (العادلة) للأسهم كانت ٢٠٥ و ١٣٠ ريال على الترتيب

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

الأوراق المالية بغرض الإتجار	التكلفة (الشراء)	القيمة العادلة (السوقية او البيعية)	المكاسب / الخسارة
أسهم شركة عرعر	$200 \times 200 = 40000$	$205 \times 200 = 41000$	$1000 +$
اسهم شركة أبها	$800 \times 140 = 112000$	$130 \times 800 = 104000$	$8000 -$
الإجمالي	١٥٢٠٠٠	١٤٥٠٠٠	- ٧٠٠٠ ريال

قيد التسوية هو إثبات الخسارة المتوقعة

٧٠٠٠ من د/ مكاسب او خسائر حيازة غير محققة

٧٠٠٠ الى د/ التعديلات في القيمة السوقية

قيد الإقفال هو

٧٠٠٠ من د/ ملخص الدخل

٧٠٠٠ الى د/ مكاسب او خسائر حيازة غير محققة

د/ ملخص الدخل

عن السنة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٢٥ هـ

مدین

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٧٠٠٠	من د/ مكاسب او خسائر حيازة غير محققة لتقييم الاستثمارات بغرض الاتجار		

دائن

أصول

خصوم

أصول متداولة	أصول	خصوم
١٥٢٠٠٠	الاستثمارات قصيرة الأجل	
٧٠٠٠	يطرح: التعديلات في القيمة العادلة (السوقية)	
١٤٥٠٠٠	القيمة العادلة للاستثمارات بغرض الاتجار	

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح باللغة العربية	المصطلح باللغة الانجليزية
الأوراق المالية بغرض الإتجار	Trading Securities
سوق الأسهم	Stock Market

أختبر نفسك

١- من الفروق الهامة بين حامل السهم وحامل السند:

- أ - ان 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 الأسهم.
- د - أن حامل السهم له الأولوية في الحصول على مستحقاته عن الإفلاس قبل حامل السند.

٢- يصنف المعيار رقم (١١٥) الصادر من مجلس معايير المحاسبة المالية FASB، وكذلك المعيار الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين SOCPA عام ١٤١٩ هـ الاستثمارات في الأوراق المالية الى:

- أ - اربع مجموعات رئيسية.
- ب - ثلاثة مجموعات رئيسية.
- ج - خمسة مجموعات رئيسية.
- د - كل ما سبق غير صحيح.

٣- تظهر الاستثمارات المالية قصيرة الأجل في قائمة المركز المالي ضمن مجموعة:

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

٤- يتم حساب قيمة إجمالي تكلفة شراء الأوراق المالية بغرض الإتجار بتطبيق المعادلة التالية:

- أ - $\text{سعر الشراء} + \text{عمولة السمسرة} + \text{المصروفات الشرائية الأخرى}$.
- ب - $\text{إجمالي سعر البيع} + \text{عمولة السمسرة} + \text{المصروفات البيعية الأخرى}$.
- ج - $\text{إجمالي سعر البيع} - \text{عمولة السمسرة} - \text{المصروفات البيعية الأخرى}$.
- د - $\text{سعر الشراء} + \text{عمولة السمسرة} - \text{المصروفات البيعية الأخرى}$.

٥- يتم حساب صافي سعر بيع الأوراق المالية بغرض الإتجار بتطبيق المعادلة التالية:

- أ - $\text{سعر الشراء} + \text{عمولة السمسرة} + \text{المصروفات الشرائية الأخرى}$.
- ب - $\text{إجمالي سعر البيع} + \text{عمولة السمسرة} + \text{المصروفات البيعية الأخرى}$.
- ج - $\text{إجمالي سعر البيع} - \text{عمولة السمسرة} - \text{المصروفات البيعية الأخرى}$.
- د - $\text{سعر الشراء} + \text{عمولة السمسرة} - \text{المصروفات البيعية الأخرى}$.

٦- في ١٤٢٩/١٢/٣٠ هـ كانت قيمة محفظة الأوراق المالية بغرض الإتجار بالتكلفة بمبلغ ١٥٢٠٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ ١٦٥٠٠٠ ريال فإن قيد التسوية الواجب اجراؤه هو:

- أ - ١٣٠٠٠ من د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
 ب - ١٣٠٠٠ من د/ ملخص الدخل
 ج - ١٣٠٠٠ من د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
 د - ١٣٠٠٠ من د/ التعديلات في القيمة السوقية

المكسب / الخسارة = ١٦٥٠٠٠ - ١٥٢٠٠٠ = ١٣٠٠٠ مكسب / إيراد

٧- في ١٤٢٩/١٢/٣٠ هـ قدرت قيمة محفظة الأوراق المالية بغرض الإتجار بالتكلفة بمبلغ ١٥٢٠٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ ١٦٥٠٠٠ ريال فإن قيد الإقفال الواجب اجراؤه هو:

- أ - ١٣٠٠٠ من د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
 ب - ١٣٠٠٠ من د/ ملخص الدخل
 ج - ١٣٠٠٠ من د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
 د - ١٣٠٠٠ من د/ التعديلات في القيمة السوقية

المكسب / الخسارة = ١٦٥٠٠٠ - ١٥٢٠٠٠ = ١٣٠٠٠ مكسب / إيراد يقفل في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن

٨- في ١٤٢٩/١٢/٣٠ هـ قدرت قيمة محفظة الأوراق المالية بغرض الإتجار بالتكلفة بمبلغ ١٥٢٠٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ ١٤٢٠٠٠ ريال فإن قيد التسوية الواجب اجراؤه في ١٢/٣٠ هو:

- أ - ١٠٠٠٠ من د/ التعديلات في القيمة السوقية
 ب - ١٠٠٠٠ من د/ ملخص الدخل
 ج - ١٠٠٠٠ من د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
 د - ١٠٠٠٠ من د/ ملخص الدخل

المكسب / الخسارة = ١٤٢٠٠٠ - ١٥٢٠٠٠ = ١٠٠٠٠ خسارة

ملاحظة/ أي خيار يكون فيه ملخص الدخل يكون قيد إقفال مثل الفقرة أ و ب و د

٩- في ١٤٢٩/١٢/٣٠ هـ قيمة محفظة الأوراق المالية بغرض الإتجار بالتكلفة بمبلغ ١٥٢٠٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ ١٤٢٠٠٠ ريال فإن قيد الإقفال الواجب اجراؤه في ١٢/٣٠ هو:

- أ - ١٠٠٠٠ من د/ التعديلات في القيمة السوقية
 ب - ١٠٠٠٠ من د/ ملخص الدخل
 ج - ١٠٠٠٠ من د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
 د - ١٠٠٠٠ من د/ ملخص الدخل

المكسب / الخسارة = ١٤٢٠٠٠ - ١٥٢٠٠٠ = ١٠٠٠٠ خسارة تقفل في حساب ملخص الدخل الجانب المدين

ملاحظة/ الخسائر تعتبر مصروفات لذا تسجل في الجانب المدين في ملخص الدخل

المدينون

أولاً: مفهوم ونشأة المدينون

هي الحقوق التي للمنشأة على الغير سواء كانوا افراد او شركات، والتي نتجت عن معاملات حدثت بين المنشأة والغير مثل بيع بضاعة على الحساب، أو اداء خدمات على الحساب.

مشاكل حساب المدينون: قد يترتب على عملية بيع البضاعة أو تأدية خدمات للعملاء بالأجل خسائر نتيجة عدم قدرة المدينون على السداد وقد يكون من أسباب ذلك إفلاس العميل او وفاته ... الخ

ثانياً: تقييم المدينون

نتيجة للخسائر التي قد تنشأ من حساب المدينون خصوصاً اذا كانت المنشأة تعتمد بنسبة كبيرة على البيع الأجل 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 الى ثلاث مجموعات رئيسية:

- ١- **الديون الجيدة** (المضمونة التحصيل)
- ٢- **الديون المعدومة** (فقد الأمل في تحصيله نتيجة إفلاس العميل او هروبة للخارج)
- ٣- **الديون المشكوك في تحصيلها** (يوجد شك في تحصيلها نتيجة ظروف وتعثر يواجهه العميل)

ثالثاً: تسوية الديون المعدومة

هي تلك الديون التي ثبت انه لا أمل في تحصيلها بسبب إفلاس المدين او سقوط الدين بالتقادم او لأي سبب آخر، ومتى ما تم التأكد من عدم احتمال تحصيل الدين فإنه يتم:

- ١- إجراء قيد في اليومية لإثبات إعدام الدين كالتالي:

×× من ح/ الديون المعدومة

×× الى ح/ المدينون

إثبات الديون المعدومة عن الجرد

- ٢- إقفال حساب الديون المعدومة في نهاية الفترة في حساب ملخص الدخل بإجراء القيد التالي:

×× من ح/ ملخص الدخل

×× الى ح/ الديون المعدومة

إقفال حساب الديون المعدومة في حساب ملخص الدخل الجانب المدين

حالة عملية ١: إذا علمت ان رصيد حساب المدينون المستخرج من دفاتر مؤسسة السلوى التجارية في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ هو ٢٠٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ أعدم دين نتيجة ان العميل البراك قد أعلن إفلاسه وعليه دين مستحق للمنشأة مقداره ٢٠٠٠ ريال، **المطلوب:**

- ١- قيود التسوية والإقفال اللازمة
- ٢- بيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

ملحوظة مهمة

- ١- تقفل الديون المعدومة بكاملها عند الجرد وأثناء العام (ان وجدت) في حساب ملخص الدخل بالجانب المدين.
- ٢- تطرح الديون المعدومة عند الجرد فقط (أي التي تم اكتشافها يوم ١٢/٣٠) من حساب المدينون في قائمة المركز المالي ليظهر المدينون بصافي قيمته القابلة للتحصيل (الحقيقية).

قيود التسوية والإقفال

٢- **قيد الإقفال:** تحميل السنة بنصيبها من الديون المعدومة
٢٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ
٢٠٠٠ الى ح/ الديون المعدومة

١- **قيد التسوية:** إثبات الديون المعدومة كخسارة يوم ١٢/٣٠
٢٠٠٠ من ح/ الديون المعدومة ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ
٢٠٠٠ الى ح/ المدينون

ملحوظة هامة جداً: في حالة وجود ديون معدومة أثناء العام وهي تعرف بوجود رصيد لها مستخرج من دفتر الأستاذ، فيجب جمعها على الديون المعدومة عند الجرد فإنه يتم تسجيل قيد الإقفال بمجمل المبلغ كما يلي: إجمالي الديون المعدومة (أثناء العام + عند الجرد)

الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي

قائمة المركز المالي

في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

أصول	خصوم
أصول متداولة	
١٠٠٠	المدينون (بصافي القيمة أي بعد طرح) الديون المعدومة عند الجرد (أي يوم ١٢/٣٠) ومقدارها ٢٠٠٠ ريال

ح/ ملخص الدخل

عن السنة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

مدين	دائن
المبلغ	البيان
٢٠٠٠	الى ح/ الديون المعدومة
	المبلغ
	البيان

رابعاً: الديون المشكوك في تحصيلها

نتيجة لإحتمال عدم تحصيل الديون فإن الديون المشكوك في تحصيلها (مثل وفاة احد 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 انه في حالة الشك في تحصيل الديون المستحقة لها لدى المدينون تقوم المنشأة بتقدير قيمة الخسائر المتوقعة من عدم تحصيل تلك الديون، وذلك تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر. وطرق تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي:

- ١- كنسبة من المبيعات الآجلة (مدخل قائمة الدخل)
 - ٢- كنسبة من رصيد المدينون (مدخل قائمة المركز المالي وهي الأكثر استخداماً)
- توجد ثلاث حالات لمعالجة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وهي:

١) التسوية المحاسبية للديون المشكوك في تحصيلها في حالة عدم وجود رصيد سابق لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها بميزان المراجعة

حالة عملية ٢: في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ ظهر رصيد ح/ المدينون بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ قررت المنشأة إعدام دين مقداره ٢٠٠٠ ريال نتيجة لإفلاس أحد العملاء، وكذلك قررت المنشأة تكوين مخصص مقداره ٥% كنسبة من رصيد المدينون، **المطلوب:** قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

تمهيد الحل (خطوات الحل)

- ١- المدينون المعدومة عند الجرد (يوم ١٢/٣٠) = ٢٠٠٠ ريال
- ٢- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يحسب كنسبة من المدينون بعد طرح الديون المعدومة يوم ١٢/٣٠ = (المدينون - الديون المعدومة يوم ١٢/٣٠) × (نسبة المخصص المراد تكوينه) = (١٢٠٠٠ - ٢٠٠٠) × ٥% = ٥٠٠ ريال
- ٣- يتم عمل قيدين تسوية أحدهما خاص بالديون المعدومة والآخر خاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها بحيث يظهر كل من حسابي الديون المعدومة ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالجانب المدين من حساب ملخص الدخل.
- ٤- يظهر حساب المدينون في قائمة المركز المالي مطروحاً منه الديون المعدومة عند الجرد وقيمتها ٢٠٠٠ ريال، وكذلك قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها المحسوبة بمبلغ ٥٠٠ ريال للوصول لصافي المدينون أو ما يعرف بالديون الجيدة أو مضمونة التحصيل لدى المدينون.

قيود التسوية والإقفال

٣- قيد التسوية للديون المشكوك في تحصيلها يوم ١٢/٣٠
٥٠٠ من ح/ ملخص الدخل
٥٠٠ الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

١- قيد التسوية: الديون المعدومة (كخسارة يوم ١٢/٣٠)
٢٠٠٠ من ح/ الديون المعدومة
٢٠٠٠ الى ح/ المدينون

٢- قيد الإقفال: للديون المعدومة هو
٢٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل
٢٠٠٠ الى ح/ الديون المعدومة

الاثـر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

قائمة المركز المالي
في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

أصول		خصوم	
	أصول متداولة		
١٠٠٠٠	المدينون بعد طرح الديون المعدومة عند الجرد (أي يوم ١٢/٣٠) ومقدارها ٢٠٠٠ ريال		
٥٠٠	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		
٩٥٠٠	صافي المدينون (الديون الجيدة او المضمونة)		

ح/ ملخص الدخل
عن السنة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

مدین		دائن	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٢٠٠٠	الى حـ/ الديون المعدومة		
٥٠٠	الى حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		

أختبر نفسك

١- يتم تصنيف المبالغ المستحقة للمنشأة لدى المدينون في ثلاث 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.

٢- إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ ١٠٧٠٠٠ ريال، وكانت الديون المعدومة عند الجرد ٧٠٠٠ ريال، وكانت الديون المعدومة أثناء العام ٥٠٠٠ ريال، فإن قيد التسوية الخاص بالديون المعدومة هو:

- أ - ٧٠٠٠ من ح/ الديون المعدومة الى ح/ ملخص الدخل ٧٠٠٠
- ب - ١٢٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل الى ح/ الديون المعدومة ١٢٠٠٠
- ج - ١٢٠٠٠ من ح/ المدينون الى ح/ الديون المعدومة ١٢٠٠٠
- د - ٧٠٠٠ من ح/ الديون المعدومة الى ح/ المدينون ٧٠٠٠

ملحوظة هامة/ قيد تسوية الديون يكون بمبلغ الديون المعدومة المكتشفة يوم ١٢/٣٠ فقط وهو ٧٠٠٠ ريال ، بينما قيد الإقفال يكون بإجمالي مبلغ الديون المعدومة (اثناء العام وعند الجرد) أي مبلغ $١٢٠٠٠ = ٧٠٠٠ + ٥٠٠٠$ ريال

٣- إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ ١٠٧٠٠٠ ريال، وكانت الديون المعدومة عند الجرد ٧٠٠٠ ريال، وكانت الديون المعدومة أثناء العام ٥٠٠٠ ريال، فإن قيد الإقفال الخاص بالديون المعدومة هو:

- أ - ٧٠٠٠ من ح/ الديون المعدومة الى ح/ ملخص الدخل ٧٠٠٠
- ب - ١٢٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل الى ح/ الديون المعدومة ١٢٠٠٠
- ج - ١٢٠٠٠ من ح/ المدينون الى ح/ الديون المعدومة ١٢٠٠٠
- د - ٧٠٠٠ من ح/ الديون المعدومة الى ح/ المدينون ٧٠٠٠

ملحوظة هامة/ قيد تسوية الديون يكون بمبلغ الديون المعدومة المكتشفة يوم ١٢/٣٠ فقط وهو ٧٠٠٠ ريال ، بينما قيد الإقفال يكون بإجمالي مبلغ الديون المعدومة (اثناء العام وعند الجرد) أي مبلغ $١٢٠٠٠ = ٧٠٠٠ + ٥٠٠٠$ ريال

٤- إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ ٤٠٠٠ ريال، وكانت الديون المدومة أثناء العام ٣٠٠٠ ريال، بينما كانت الديون المدومة عند الجرد ٤٠٠٠ ريال، فإن قيد التسوية الخاص بإثبات الديون المدومة هو:

أ - ٤٠٠٠	من ح/ الديون المدومة	٤٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
ب - ٧٠٠٠	من ح/ الديون المدومة	٧٠٠٠ الى ح/ المدينون
ج - ٤٠٠٠	من ح/ الديون المدومة	٤٠٠٠ الى ح/ المدينون
د - ٧٠٠٠	من ح/ ملخص الدخل	٧٠٠٠ الى ح/ الديون المدومة

ملحوظة هامة/ قيد تسوية الديون يكون بمبلغ الديون المدومة المكتشفة يوم ١٢/٣٠ فقط وهو ٤٠٠٠ ريال ، بينما قيد الإقفال يكون بإجمالي مبلغ الديون المدومة (اثناء العام وعند الجرد) أي مبلغ $٧٠٠٠ = ٤٠٠٠ + ٣٠٠٠$ ريال

٥- إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ ٤٠٠٠ ريال، وكانت الديون المدومة أثناء العام ٣٠٠٠ ريال، بينما كانت الديون المدومة عند الجرد ٤٠٠٠ ريال، فإن قيد الإقفال الخاص بالديون المدومة هو:

أ - ٤٠٠٠	من ح/ الديون المدومة	٤٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
ب - ٧٠٠٠	من ح/ ملخص الدخل	٧٠٠٠ الى ح/ الديون المدومة
ج - ٤٠٠٠	من ح/ المدينون	٤٠٠٠ الى ح/ الديون المدومة
د - ٧٠٠٠	من ح/ الديون المدومة	٧٠٠٠ الى ح/ المدينون

ملحوظة هامة/ قيد تسوية الديون يكون بمبلغ الديون المدومة المكتشفة يوم ١٢/٣٠ فقط وهو ٤٠٠٠ ريال ، بينما قيد الإقفال يكون بإجمالي مبلغ الديون المدومة (اثناء العام وعند الجرد) أي مبلغ $٧٠٠٠ = ٤٠٠٠ + ٣٠٠٠$ ريال

٦- تقوم المنشآت بتكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها تطبيقاً لمبدأ:

- أ - الاستمرار
- ب - التكلفة التاريخية
- ج - التحفظ (التحفظ هو مسمى آخر لمبدأ الحيطة والحذر)
- د - الوحدة المحاسبية

٧- عند الجرد يتم حساب الديون المضمونة التحصيل في قائمة المركز المالي من خلال تعديل رصيد إجمالي المدينون بـ:

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

٨- إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ ١٠٧٠٠٠ ريال، وكانت الديون المعدومة عند الجرد ٧٠٠٠ ريال، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة ٥% من رصيد المدينين، فإن قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي:

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

$$= (١٠٧٠٠٠ - ٧٠٠٠) \times ٥\% = ٥٠٠٠ \text{ ريال}$$

- أ - ٥٠٠٠ ريال.
- ب - ٧٠٠٠ ريال.
- ج - ١٠٠٠٠ ريال.
- د - ٨٠٠٠ ريال.

٩- إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ ١٠٧٠٠٠ ريال، وكانت الديون المعدومة عند الجرد ٧٠٠٠ ريال، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة ٥% من رصيد المدينين، فإن قيد التسوية الخاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي:

- أ - ٥٠٠٠ من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
- ب - ٥٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل
- ج - ٥٠٠٠ من ح/ المدينون
- د - ٥٠٠٠ من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

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

$$= (١٠٧٠٠٠ - ٧٠٠٠) \times ٥\% = ٥٠٠٠ \text{ ريال}$$

١٠- إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ ١٠٧٠٠٠ ريال، وكانت الديون المعدومة عند الجرد ٧٠٠٠ ريال، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة ٥% من رصيد المدينين، فإن الديون المضمونة التحصيل تقدر بمبلغ:

- أ - ١٠٧٠٠٠ ريال.
- ب - ١٠٠٠٠٠ ريال.
- ج - ١٠٥٠٠٠ ريال.
- د - ٩٥٠٠٠ ريال.

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

$$= (١٠٧٠٠٠ - ٧٠٠٠) \times ٥\% = ٥٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{قيمة الديون الجيدة (صافي المدينون)} = \text{رصيد المدينون} - \text{الديون المعدومة عند الجرد} - \text{مخصص الديون المشكوك في تحصيلها}$$

$$= ١٠٧٠٠٠ - ٧٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ٩٥٠٠٠ \text{ ريال}$$

١١- إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ ٥٤٠٠٠ ريال، وكانت الديون المعدومة عند الجرد ٤٠٠٠ ريال، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة ٥% من رصيد المدينين، فإن الديون المضمونة التحصيل تقدر بمبلغ:

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

$$= (٥٤٠٠٠ - ٤٠٠٠) \times ٥\% = ٢٥٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{الديون الجيدة (صافي المدينون)} = \text{رصيد المدينون} - \text{الديون المعدومة عند الجرد} - \text{مخصص الديون المشكوك في تحصيلها}$$

$$= ٥٤٠٠٠ - ٤٠٠٠ - ٢٥٠٠ = ٤٧٥٠٠ \text{ ريال}$$

- أ - ٥٠٠٠٠ ريال.
- ب - ٥٨٠٠٠ ريال.
- ج - ٥٤٠٠٠ ريال.
- د - ٤٧٥٠٠ ريال.

(٢) الحالات المختلفة لتسوية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في حالة وجود رصيد سابق له بميزان المراجعة (مخصص سابق) توجد ثلاث حالات لمعالجة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وهي:

الحالة الأولى: المخصص الوارد ضمن الأرصدة بميزان المراجعة (السابق) يساوي المخصص المحسوب (الجديد) يوم ١٢/٣٠، وفي هذه الحالة لا نحتاج تسوية للمخصص، ولا يقل شي في حساب ملخص الدخل، بينما يطرح المخصص المحسوب يوم ١٢/٣٠ من المدينون في قائمة المركز المالي.

الحالة الثانية: المخصص الوارد ضمن الأرصدة بميزان المراجعة (السابق) أكبر من المخصص المحسوب (الجديد) يوم ١٢/٣٠ وفي هذه الحالة توجد أرباح بقيمة الفرق بينهما تحتاج تسوية للمخصص بإقفالها في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن، ويطرح أيضاً المخصص الجديد المحسوب يوم ١٢/٣٠ من المدينون في قائمة المركز المالي.

الحالة الثالثة: المخصص الوارد ضمن الأرصدة بميزان المراجعة (السابق) أقل من المخصص المحسوب (الجديد) يوم ١٢/٣٠ 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 ١٢/٣٠ من المدينون في قائمة المركز المالي.

الحالة الأولى: المخصص المحسوب يوم (١٢/٣٠) = المخصص السابق (الوارد ضمن الأرصدة) في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ ظهر رصيد ح/ المدينون بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال ورصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (المخصص السابق) بمبلغ ٦٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ قررت المنشأة تكوين مخصص مقداره ٥% كنسبة من رصيد المدينون.

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

في هذه الحالة نجد ان:

المخصص السابق من أرصدة ميزان المراجعة = ٦٠٠ ريال

المخصص المحسوب يوم ١٢/٣٠ = ١٢٠٠٠ × ٥% = ٦٠٠ ريال

المخصص المحسوب = المخصص السابق وبالتالي لا يقوم المحاسبون بعمل قيد التسوية للمخصص ويظهر حساب المدينون في قائمة المركز المالي مطروحاً منه فقط قيمة المخصص المحسوب يوم ١٢/٣٠ فقط.

قائمة المركز المالي

في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

أصول	خصوم
أصول متداولة	
١٢٠٠٠	المدينون
٦٠٠	يطرح: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (المحسوب يوم ١٢/٣٠ فيط)
١١٤٠٠	

ح/ ملخص الدخل

عن السنة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

مدين	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
		لا أثر		لا أثر

الحالة الثانية: المخصص المحسوب يوم (١٢/٣٠) أكبر من المخصص السابق (الوارد ضمن الأرصدة)

في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ ظهر رصيد ح/ المدينون بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال ورصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (المخصص السابق) بمبلغ ٤٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ قررت المنشأة تكوين مخصص مقداره ٥% كنسبة من رصيد المدينون.

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

في هذه الحالة نجد أن:

المخصص السابق = ٤٠٠ ريال والمخصص المحسوب يوم ١٢/٣٠ = $١٢٠٠٠ \times ٥\% = ٦٠٠$ ريال.

المخصص المحسوب أكبر من المخصص السابق وبالتالي يتم عمل قيد تسوية بالفرق فقط وهو ٦٠٠ - ٤٠٠ = (٢٠٠) ريال بحيث يظهر حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالجانب المدين من حساب ملخص الدخل بمبلغ ٢٠٠ ريال، بينما يظهر حساب المدينون في قائمة المركز المالي مطروحاً منه فقط قيمة المخصص المحسوب يوم ١٢/٣٠ فقط وهو ٦٠٠ ريال.

ح/ ملخص الدخل

عن السنة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

المدين	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٢٠٠		الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (الفرق وهو ٢٠٠ يمثل خسارة)		

دائن

قائمة المركز المالي

في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

أصول	خصوم
أصول متداولة	
١٢٠٠٠	المدينون
٦٠٠	يطرح: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (يوم ١٢/٣٠ فقط)
١١٤٠٠	صافي المدينون

الحالة الثالثة: المخصص المحسوب يوم (١٢/٣٠) أقل من المخصص السابق (الوارد ضمن الأرصدة)

في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ ظهر رصيد ح/ المدينون بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال ورصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (المخصص السابق) بمبلغ ٩٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ قررت المنشأة تكوين مخصص مقداره ٥% كنسبة من رصيد المدينون.

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

في هذه الحالة نجد أن:

المخصص السابق = ٩٠٠ ريال والمخصص المحسوب يوم ١٢/٣٠ = $١٢٠٠٠ \times ٥\% = ٦٠٠$ ريال.

المخصص المحسوب أكبر من المخصص السابق وبالتالي يتم عمل قيد تسوية بالفرق فقط وهو ٩٠٠ - ٦٠٠ = ٣٠٠ ريال بحيث يظهر حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالجانب الدائن من حساب ملخص الدخل بمبلغ ٣٠٠ ريال، بينما يظهر حساب المدينون في قائمة المركز المالي مطروحاً منه فقط قيمة المخصص المحسوب يوم ١٢/٣٠ فقط وهو ٦٠٠ ريال.

ح/ ملخص الدخل

عن السنة المنتهية في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

المدين	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
			٣٠٠	من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (الفرق يمثل ٣٠٠ وهو يمثل مكسب)

قائمة المركز المالي

في ١٤٢٨/١٢/٣٠ هـ

أصول	خصوم
أصول متداولة	
١٢٠٠٠ المدينون	
٦٠٠	يطرح: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يوم (١٢/٣٠) فقط
١١٤٠٠ صافي المدينون	

٣) 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)

×× من ح/ المدينين

×× الى ح/ الديون المعدومة

قيد إثبات تحصيل الدين:

×× من ح/ الصندوق / البنك

×× الى 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:

×× من ح/ الصندوق / البنك

×× الى ح/ الديون المعدومة المحصلة

قيد الإقفال في ١٢/٣٠:

×× من ح/ الديون المعدومة المحصلة

×× الى ح/ ملخص الدخل

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

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

أختبر نفسك

١- في ١٤٢٥/١٢/٣٠ هـ ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ ١٠٧٠٠٠ ريال، وكان رصيد الديون المعدومة عند الجرد ٧٠٠٠ ريال، وكان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يوم الجرد هي:

- أ - ٧٠٠٠ ريال
- ب - ٥٠٠٠ ريال
- ج - ٩٥٠٠٠ ريال
- د - ١٠٢٠٠٠ ريال

قيمة المخصص عند الجرد = (المدينون - الديون المعدومة عند الجرد) × نسبة المخصص = $(٧٠٠٠ - ١٠٧٠٠٠) \times ٥\% = ٥٠٠٠$ ريال
ملحوظة: قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها السابق (وقيمتها ٥٠٠٠ ريال) الوارد ضمن الارصدة لا علاقة له بالمطلوب في السؤال الحالي لذلك تم تجاهله

٢- في ١٤٢٥/١٢/٣٠ هـ ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ ١٠٧٠٠٠ ريال، وكان رصيد الديون المعدومة عند الجرد ٧٠٠٠ ريال، وكان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (السابق)، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة ٥% من رصيد المدينون، فإن قيد التسوية بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها هو:

- أ - ٢٠٠٠ من د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
- ب - ٥٠٠٠ من د/ ملخص الدخل
- ج - ٥٠٠٠ من د/ المدينون
- د - كل ما سبق غير صحيح

قيمة المخصص المحسوب يوم الجرد = (المدينون - الديون المعدومة عند الجرد) × نسبة المخصص = $(٧٠٠٠ - ١٠٧٠٠٠) \times ٥\% = ٥٠٠٠$ ريال
 المخصص السابق - المخصص المحسوب يوم الجرد = $٥٠٠٠ - ٥٠٠٠ =$ صفر
 وبالتالي لا يوجد قيد تسوية للديون المشكوك في تحصيلها

٣- في ١٤٢٥/١٢/٣٠ هـ ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ ١٠٧٠٠٠ ريال، وكان رصيد الديون المعدومة عند الجرد ٧٠٠٠ ريال، وكان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (السابق)، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة ٥% من رصيد المدينون، فإن قيد التسوية الخاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها هو:

- أ - ٢٠٠٠ من د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
- ب - ٥٠٠٠ من د/ ملخص الدخل
- ج - ٥٠٠٠ من د/ المدينون
- د - كل ما سبق غير صحيح

قيمة المخصص المحسوب يوم الجرد = (المدينون - الديون المعدومة عند الجرد) × نسبة المخصص = $(٧٠٠٠ - ١٠٧٠٠٠) \times ٥\% = ٥٠٠٠$ ريال
 المخصص السابق اقل من المخصص المحسوب = $٣٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ٢٠٠٠$ (الاشارة السالبة توضح انها خسارة) وبالتالي توجد **خسارة** محتملة تحتاج لقيد تسوية يكون فيه حساب المخصص دائناً وحساب ملخص الدخل مدينناً بالفرق وقيمتها ٢٠٠٠ ريال

٤- في ١٤٢٥/١٢/٣٠ هـ ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ ١٠٧٠٠٠ ريال، وكان رصيد الديون المعدومة عند الجرد ٧٠٠٠ ريال، وكان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ١٠٠٠ ريال (السابق)، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة ٥% من رصيد المدينين، فإن قيد التسوية الخاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها هو:

- أ - ٢٠٠٠ من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٢٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
- ب - ٥٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل
٥٠٠٠ الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
- ج - ٥٠٠٠ من ح/ المدينون
٥٠٠٠ الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
- د - كل ما سبق غير صحيح

قيمة المخصص المحسوب يوم الجرد = (المدينون - الديون المعدومة عند الجرد) × نسبة المخصص = (١٠٧٠٠٠ - ٧٠٠٠) × ٥% = ٥٠٠٠ ريال
المخصص السابق أكبر من المخصص المحسوب = ١٠٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ٥٠٠٠ + ٢٠٠٠ (الاشارة الموجبة توضح انها ارباح) وبالتالي توجد ارباح محتملة
تحتاج لقيد تسوية يكون فيه حساب المخصص مدينياً وحساب ملخص الدخل دائناً بالفرق وقيمه ٥٠٠٠ ريال

٥- في ١٤٢٥/١٢/٣٠ هـ ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ ١٠٧٠٠٠ ريال، وكان رصيد الديون المعدومة عند الجرد ٧٠٠٠ ريال، وكان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٥٠٠٠ ريال (السابق)، وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة ٥% من رصيد المدينين، فإن قيمة الديون الجيدة (المضمونة التحصيل) هي:

- أ - ٧٠٠٠ ريال
- ب - ٥٠٠٠ ريال
- ج - ٩٥٠٠٠ ريال
- د - ١٠٢٠٠٠ ريال

قيمة المخصص المحسوب يوم الجرد = (المدينون - الديون المعدومة عند الجرد) × نسبة المخصص = (١٠٧٠٠٠ - ٧٠٠٠) × ٥% = ٥٠٠٠ ريال
الديون الجيدة (صافي المدينون) = رصيد المدينون - الديون المعدومة عند الجرد - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يوم الجرد
= ١٠٧٠٠٠ - ٧٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ٩٥٠٠٠ ريال

٦- حصلت المنشأة على مبلغ ٢٠٠٠ ريال، وكانت تمثل ديناً على احد المدينين، وذلك علماً بأن هذا الدين قد سبق إعدامه خلال نفس السنة المالية، فإن قيد التسوية الخاص بإحياء هذا الدين هو:

- أ - ٢٠٠٠ من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٢٠٠٠ الى ح/ المدينون
- ب - ٢٠٠٠ من ح/ المدينون
٢٠٠٠ الى ح/ الديون المعدومة
- ج - ٢٠٠٠ من ح/ الديون المعدومة
٢٠٠٠ الى ح/ المدينون
- د - ٢٠٠٠ من ح/ المدينون
٢٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

٧- حصلت نقداً المنشأة على مبلغ ٢٠٠٠ ريال، وكانت تمثل ديناً على احد المدينين، وذلك علماً بأن هذا الدين قد سبق إعدامه خلال سنة مالية سابقة، فإن قيد التسوية الخاص بتحصيل هذا الدين هو:

أ - ٢٠٠٠ من ح/ الديون المدومة المحصلة	٢٠٠٠ الى ح/ المدينون
ب - ٢٠٠٠ من ح/ المدينون	٢٠٠٠ الى ح/ الديون المدومة
ج - ٢٠٠٠ من ح/ الصندوق	٢٠٠٠ الى ح/ المدينون المدومة المحصلة
د - ٢٠٠٠ من ح/ الديون المدومة المحصلة	٢٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

٨- حصلت نقداً المنشأة على مبلغ ٢٠٠٠ ريال، وكانت تمثل ديناً على احد المدينين، وذلك علماً بأن هذا الدين قد سبق إعدامه خلال سنة مالية سابقة، فإن قيد الإقفال الخاص بتحصيل هذا الدين هو:

أ - ٢٠٠٠ من ح/ الديون المدومة المحصلة	٢٠٠٠ الى ح/ المدينون
ب - ٢٠٠٠ من ح/ المدينون	٢٠٠٠ الى ح/ الديون المدومة
ج - ٢٠٠٠ من ح/ الصندوق	٢٠٠٠ الى ح/ المدينون المدومة المحصلة
د - ٢٠٠٠ من ح/ الديون المدومة المحصلة	٢٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

الأخطاء المحاسبية

أولاً: أنواع الأخطاء المحاسبية

١. أخطاء الحذف أو السهو (الكلي أو الجزئي)
٢. الأخطاء الكتابية (عند التسجيل في اليومية أو الترحيل للاستاذ)
٣. الأخطاء الفنية (أخطاء التوجيه المحاسبي أو عدم التطبيق السليم للقواعد المحاسبية)
٤. الأخطاء المتكافئة (المعوضة) أو التي يعوض بعضها بعض مثل زيادة حساب المدينين بدلا من حساب اوراق القبض فكلاهما حساب مدين.

ثانياً: تبويب وتصنيف الأخطاء المحاسبية

١. حسب مصدر الخطأ: (أخطاء الحذف و السهو، أخطاء الارتكاب)
٢. حسب مكان حدوث الخطأ: (اليومية، الأستاذ، ميزان المراجعة، القوائم المالية)
٣. حسب تأثير الخطأ على توازن ميزان المراجعة: (أخطاء لا تؤثر على التوازن، أخطاء تؤثر على التوازن)
٤. حسب توقيت اكتشاف الخطأ: (أخطاء تكتشف خلال الفترة وقبل إقفال الحسابات، أخطاء تكتشف في فترة مالية تالية)

ثالثاً: الوسائل المحاسبية لاكتشاف الأخطاء

١. إعداد ميزان المراجعة
٢. مراجعة كشوف حسابات البنوك وإعداد مذكرات التسوية
٣. وجود دورات مستنديه واضحة لكل عملية (مشتريات، مبيعات، ...)
٤. وجود قسم للمراجعة الداخلية
٥. المراجعة المستنديه
٦. استخدام اسلوب المصادقات في التحقق في أرصدة العملاء (ارسال للعملاء بالرصدة المستحقة عليهم)

رابعاً: قواعد تصحيح الأخطاء المحاسبية

١. لا يجوز تصحيح الأخطاء في دفتر اليومية بالكشط أو الشطب أو الكتابة بين السطور لانه دفتر نظامي (قانوني)
٢. لا يجوز نزع صفحة من صفحات دفتر اليومية لأن صفحاته موثقة ومرقمة بالتسلسل
٣. يجوز التصحيح بالشطب في دفتر الاستاذ على ان يوقع من قام بالتصحيح بجوار التصحيح الذي تم
٤. تصحح أخطاء الحذف أو السهو بدفتر اليومية بقيد استدراك ويكتب شرح مناسب اسفل القيد يوضح طبيعة الخطأ وتصحيحة
٥. أخطاء الارتكاب بدفتر اليومية يمكن تصحيحها بطريقتين هما:

- الطريقة المطولة وتكون بقيددين
- الطريقة 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 الخالدية التجارية اثناء قيامه بمراجعة المستندية التي تمت خلال شهر رجب عام ١٤٣٠ هـ
- ١- وجد ان هناك فاتورة بيع رقم ٣٥٢٠ صدرت لمحلات المهنا بتاريخ ٧/٤ بمبلغ ٥٠٠٠ ريال على الحساب ولم تقيد في دفتر يومية المبيعات الآجلة
 - ٢- وجد ان هناك كمبيالة قيمتها ٨٠٠٠ ريال سددت بشيك يوم ٧/٣٠ ولم تثبت في دفاتر المنشأة
- المطلوب:** إجراء قيود اليومية اللازمة لتصحيح الأخطاء السابقة في دفتر اليومية العامة.

٥٠٠٠ من ح/ المدينون – محلات المهنا
٥٠٠٠ الى ح/ المبيعات

قيد استدراك لإثبات المبيعات على الحساب التي
سقط قيدها سهواً من الإثبات يوم ٧/٤/١٤٣٠ هـ

٨٠٠٠ من ح/ اوراق الدفع
٨٠٠٠ الى ح/ البنك

قيد استدراك لإثبات سداد كمبيالة بشيك سقط
قيدها سهواً من الإثبات يوم ٧/٣٠/١٤٣٠ هـ

فيما يلي بعض العمليات المحاسبية التي سجلت بمنشأة الغامدي لتجارة المواد الغذائية خلال شهر محرم عام ١٤٣٠ هـ

- ١- في ١/٥ تم شراء سيارة بمبلغ ١٢٤٠٠٠ ريال سدد ثمنها بشيك، وقام المحاسب بإثبات العملية بجعل حساب المشتريات مديناً وحساب النقدية بالبنك دائناً
 - ٢- في ١/٢١ تم شراء أثاث ومفروشات بمبلغ ١٦٥٠٠ ريال من محلات العامر بالأجل، وقام المحاسب بإثباتها في الدفاتر بمبلغ ١٥٦٠٠ ريال
- المطلوب:** إجراء قيود التصحيح اللازمة في ظل تطبيق كل من الطريقة المطولة والطريقة المختصرة

حل الفقرة رقم (١)

الطريقة المطولة (تتكون من قدين)

١. **قيد إلغاء للقيد الخاطئ**

١٢٤٠٠٠ من ح/ البنك

١٢٤٠٠٠ الى ح/ المشتريات

إلغاء القيد الخاطئ بشراء سيارة يوم ١/٥

٢. **إثبات القيد الصحيح**

١٢٤٠٠٠ من ح/ السيارات

١٢٤٠٠٠ الى ح/ البنك

إثبات القيد الصحيح بشراء سيارات يوم ١/٥

الطريقة المختصرة (تتكون من قيد واحد)

١٢٤٠٠٠ من ح/ السيارات

١٢٤٠٠٠ الى ح/ المشتريات

تصحيح القيد الخاطئ بشراء سيارات بشيك بتاريخ ١/٥

الطريقة المطولة (تتكون من قدين)

١. قيد إلغاء للقيد الخاطئ
١٥٦٠٠ من ح/ الدائنون – محلات العامر
١٥٦٠٠ الى ح/ الأثاث
إلغاء القيد الخاطئ بشراء الأثاث يوم ١/٢١

٢. إثبات القيد الصحيح

- ١٦٥٠٠ من ح/ الأثاث
١٦٥٠٠ الى ح/ الدائنون – محلات العامر
إثبات القيد الصحيح بشراء الأثاث يوم ١/٢١

الطريقة المختصرة (تتكون من قيد واحد)

- ٩٠٠ من ح/ الأثاث
٩٠٠ الى ح/ الدائنون – محلات العامر
تصحيح القيد الخاطئ بشراء الأثاث بتاريخ ١/٢١

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح باللغة العربية	المصطلح باللغة الانجليزية
الأخطاء المحاسبية	Accounting Errors
التسويات المحاسبية	Accounting Adjustments

أختبر نفسك

١- يتم تصنيف الأخطاء المحاسبية حسب مصدر الخطأ الى:

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

٢- يتم تصنيف الأخطاء المحاسبية حسب مكان وقوع الخطأ الى:

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

٣- يتم تصحيح الأخطاء المحاسبية التي تقع في دفتر اليومية من خلال القيام ب:

- أ - الكشط او 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

٤- في ١٤٣٠/١٢/٣٠ هـ اكتشف المراجع الداخلي، هناك كمبيالة قيمتها ٨٠٠٠ ريال سددت بشيك يوم ٧/٣٠ ولم تثبت في دفاتر المنشأة، فإن قيد التصحيح الواجب إجراؤه هو:

- أ - ٨٠٠٠ من ح/ أوراق القبض ٨٠٠٠ الى ح/ الصندوق
- ب - ٨٠٠٠ من ح/ أوراق الدفع ٨٠٠٠ الى ح/ البنك
- ج - ٨٠٠٠ من ح/ الصندوق ٨٠٠٠ الى ح/ أوراق القبض
- د - ٨٠٠٠ من ح/ البنك ٨٠٠٠ الى ح/ أوراق الدفع

٥- في ١٤٣٠/١٢/٣٠ هـ اكتشف المراجع الداخلي، هناك كمبيالة قيمتها ٨٠٠٠ ريال حصلت نقداً يوم ٧/٣٠ ولم تثبت في دفاتر المنشأة، فإن قيد التصحيح الواجب إجراؤه هو:

- أ - ٨٠٠٠ من ح/ أوراق القبض ٨٠٠٠ الى ح/ الصندوق
- ب - ٨٠٠٠ من ح/ أوراق الدفع ٨٠٠٠ الى ح/ البنك
- ج - ٨٠٠٠ من ح/ الصندوق ٨٠٠٠ الى ح/ أوراق القبض
- د - ٨٠٠٠ من ح/ البنك ٨٠٠٠ الى ح/ أوراق الدفع

٦- في ١٤٣٠/١٢/٣٠ هـ اكتشف المراجع الداخلي ان المنشأة قامت بشراء آلة بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال نقداً في ١٤٣٠/٥/٣٠ هـ ولكن المحاسب قام بإثبات العملية بجعل حساب المشتريات مديناً والصندوق دائناً، فإن قيد التصحيح المختصر في هذه الحالة هو:

أ - ١٢٠٠٠ من ح/ المشتريات	١٢٠٠٠ الى ح/ الصندوق
ب - ١٢٠٠٠ من ح/ الصندوق	١٢٠٠٠ الى ح/ المبيعات
ج - ١٢٠٠٠ من ح/ الآلة	١٢٠٠٠ الى ح/ الصندوق
د - ١٢٠٠٠ من ح/ الآلة	١٢٠٠٠ الى ح/ المشتريات

٧- في ١٤٢٨/٦/٣ هـ تم بيع بضاعة نقداً لمحلات الهدى التجارية بمبلغ ١٥٤٠٠ ولكن المحاسب سجل العملية في الدفاتر بمبلغ ١٤٥٠٠ ريال فإن قيد التصحيح في هذه الحالة هو:

أ - ١٥٤٠٠ من ح/ الصندوق	١٥٤٠٠ الى ح/ المبيعات
ب - ٩٠٠ من ح/ الصندوق	٩٠٠ الى ح/ المبيعات
ج - ١٥٤٠٠ من ح/ البنك	١٥٤٠٠ الى ح/ المبيعات
د - ٩٠٠ من ح/ البنك	٩٠٠ الى ح/ المشتريات

مراجعة عامة

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان مراجعة محلات الهفوف التجارية في ١٤٣٠/١٢/٣٠ هـ (بالريال)

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	البيان	ملاحظات جردية ختامية يوم ١٤٣٠/١٢/٣٠ هـ
٢٥٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	مبيعات ومردودات مبيعات	
٤٠٠٠	٣٠٠٠	خصم مسموح به وخصم مكتسب	
٣٠٠٠		مصاريف نقل للخارج (م. نقل مبيعات للعملاء)	
٣٠٠٠٠	١٤٠٠٠	مشتريات ومردودات مشتريات	
٣٠٠٠٠		مخزون أول المدة	قدرت قيمة مخزون آخر المدة بالتكلفة بمبلغ ٤٠٠٠٠ ريال، وبسعر السوق بمبلغ ٣٥٠٠٠ ريال
٤٠٠٠٠		الصندوق	عند جرد الصندوق تبين ان هناك ١٠٠٠ ريال عجز اعتبرتهم المؤسسة عجزاً طبيعياً لأنه ناتج عن ضعف نظام الرقابة الداخلية
٢٢٠٠٠	١٥٠٠٠	مدينون دائنون	اكتشف ان هناك دين قدره ٢٠٠٠ ريال لمدين اشهر افلاسه مؤخراً، وقد تقرر إعدام هذا الدين، ويراد تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها ٥% من المدينين
٢٠٠٠٠		اثاث	
٥٠٠٠	١٠٠٠٠	أوراق قبض وأوراق دفع	
١٥٠٠٠		بنك	
٢٠٠٠٠		أجور ورواتب (المدفوع فعلاً)	الاجور والرواتب الشهرية ٢٠٠٠ ريال
	٢٥٣٠٠٠	رأس المال	
	١٣٠٠٠	إيراد عقار (إيراد محصل فعلاً)	إيراد العقار الشهري ١٠٠٠ ريال
٢٤٠٠٠		مصاريف الإيجار (المدفوع فعلاً)	
٢٠٠٠٠٠		مباني	تستهلك المباني بمعدل ١% سنوياً بطريقة القسط الثابت
٧٠٨٠٠٠	٧٠٨٠٠٠	المجموع	

المطلوب:

- ١- إجراء قيود التسوية اللازمة في ١٤٣٠/١٢/٣٠ هـ
- ٢- إعداد حساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٣٠/١٢/٣٠ هـ
- ٣- إعداد الميزانية (قائمة المركز المالي) في ١٤٣٠/١٢/٣٠ هـ

جدول تفصيلي لشرح الحل

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	الرصيد بميزان المراجعة	الملاحظات الجردية	التسوية الحسابية (الخسارة/ المكسب)	شرح التسوية المحاسبية
مخزون آخر المدة	غير موجود رصيد لها	٤٠٠٠٠ (بالتكلفة) ٣٥٠٠٠ (بالسوق)	٥٠٠٠ = ٣٥٠٠٠ - ٤٠٠٠٠ تمثل خسارة محتملة توضع مع المصروفات في حساب ملخص الدخل وتطرح من المخزون بالتكلفة في قائمة المركز المالي	١- تثبت بضاعة آخر المدة بالتكلفة وهي ٤٠٠٠٠ ريال في كلا من حساب ملخص الدخل الجانب الدائن وضمن مجموعة الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي - تسوية المخزون وإقفاله ٢- 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 ٣- يطرح المخصص أيضاً من قيمة مخزون آخر المدة بالتكلفة في قائمة المركز المالي للوصول لقيمة المخزون بسعر السوق - الأثر على قائمة المركز المالي
الصندوق	٤٠٠٠٠	وجود عجز طبيعي مقداره ١٠٠٠ ريال	١٠٠٠ (خسارة يخفض بها حساب الصندوق)	١- العجز الطبيعي يمثل خسارة يخفض بها حساب الصندوق (حساب العجز أو الزيادة بالصندوق) - التسوية ٢- تقفل الخسارة في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل - الإقفال ٣- ويظهر رصيد الصندوق بصافي القيمة في قائمة المركز المالي وهي ٣٩٠٠٠ ريال - الأثر على قائمة المركز المالي
المدينون	٢٢٠٠٠	وجود ديون معدومة عند الجرد قيمتها ٢٠٠٠ ريال	٢٠٠٠ ريال تمثل قيمة الديون المعدومة وهي تمثل خسارة مؤكدة يخفض بها حساب المدينون	١- يتم تخفيض حساب المدينون بقيمة الديون المعدومة عند الجرد وهي (٢٠٠٠ ريال) - قيد التسوية ٢- تقفل الديون المعدومة مع باقي المصروفات في حساب ملخص الدخل (جانب مدين) - قيد الإقفال ٣- يظهر حساب المدينون في قائمة المركز المالي بصافي القيمة بعد استبعاد الديون المعدومة عند الجرد (٢٢٠٠٠ - ٢٠٠٠) = ٢٠٠٠٠ ريال - الأثر على قائمة المركز المالي
	يراد تكوين مخصص مقداره ٥% من المدينون	قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = ٥% من ٢٠٠٠٠ ريال = ١٠٠٠ ريال	١- قيمة المخصص تمثل خسارة محتملة توضع مع المصروفات في حساب ملخص الدخل الجانب المدين - قيد تسوية للمخصص ٢- ثم يتم طرح المخصص من المدينون في قائمة المركز المالي - الأثر على قائمة المركز المالي	

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	الرصيد بميزان المراجعة	الملاحظات الجردية	التسوية الحسابية (الخسارة/ المكسب)	شرح التسوية المحاسبية
الأجور والرواتب	٢٠٠٠٠ تمثل المبلغ المدفوع فعلاً	الرواتب الشهرية ٢٠٠٠ ريال الرواتب السنوية = ٢٤٠٠٠ ريال	الرواتب السنوية = ٢٤٠٠٠ ريال تقفل مع المصروفات في حساب ملخص الدخل الرواتب المستحقة = ٢٤٠٠٠ - ٢٠٠٠ = ٤٠٠٠ ريال تظهر مع الخصوم المتداولة في قائمة المركز المالي	١- ما يخص العام من الاجور والرواتب ٢٤٠٠٠ ريال يقفل في حساب ملخص الدخل الجانب المدين - قيد الإقفال ٢- الاجور والرواتب المستحقة وقيمتها ٤٠٠٠ ريال تظهر مع الخصوم المتداولة في قائمة المركز المالي باعتبارها التزام واجب سداده العام القادم - قيد التسوية والاثـر على قائمة المركز المالي
إيراد العقار	١٣٠٠٠ تمثل الإيراد المحصل فعلاً	إيراد العقار الشهري ١٠٠٠ ريال فإيراد العقار السنوي = ١٢٠٠٠ ريال	إيراد العقار السنوي وقيمتـه ١٢٠٠٠ ريال يقفل مع الإيرادات في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن إيراد العقار المقدم = ١٣٠٠٠ - ١٢٠٠٠ = ١٠٠٠ ريال	١- ما يخص العام من إيراد العقار وقيمتـه ١٢٠٠٠ تقفل في الجانب الدائن من حساب ملخص الدخل قيد الإقفال ٢- إيراد العقار المقدم وقيمتـه ١٠٠٠ ريال يظهر مع الخصوم المتداولة في قائمة المركز المالي - قيد التسوية والاثـر على قائمة المركز المالي
المباني	٢٠٠٠٠٠ أصل ثابت	تستهلك بمعدل ١% سنوياً، قسط ثابت	مصرف استهلاك المباني = ٢٠٠٠٠٠ $\times 1\% = ٢٠٠٠$ ريال/ سنوياً	١- يقفل مصرف استهلاك المباني في حساب ملخص الدخل - الجانب المدين - قيد الإقفال ٢- يتم تكوين حساب مجمع استهلاك المباني بقيمة قسط استهلاك المباني في السنة الاولى ويطرح من حساب المباني في قائمة المركز المالي - قيد التسوية والاثـر

اولاً: قيود التسوية اللازمة في ٣٠/١٢/١٤٣٠هـ

١- تسوية إثبات مخزون آخر المدة
٤٠٠٠٠ من ح/ مخزون آخر المدة
٤٠٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

٥٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل
٥٠٠٠ الى ح/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون

٢- تسوية عجز الصندوق
١٠٠٠ من ح/ العجز او الزيادة في الصندوق
١٠٠٠ الى ح/ الصندوق

٣- تسوية حساب المدينون
٢٠٠٠ من ح/ الديون المعدومة (عند الجرد)
٢٠٠٠ الى ح/ المدينون

١٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل
١٠٠٠ الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٤- تسوية الاجور والرواتب (مصرف مستحق)
٤٠٠٠ من ح/ الاجور والرواتب
٤٠٠٠ الى ح/ الاجور والرواتب المستحقة

٥- تسوية إيراد العقار (إيراد مقدم)
١٠٠٠ من ح/ إيراد العقار
١٠٠٠ الى ح/ إيراد العقار المقدم

٦- تسوية استهلاك المباني (أصل ثابت)
٢٠٠٠ من ح/ مصرف استهلاك المباني
٢٠٠٠ الى ح/ مجمع استهلاك المباني

ثانياً: ح/ ملخص الدخل لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٣٠هـ

مدين	المبلغ	البيان	المبلغ	دائن
٣٠٠٠٠	الى ح/ مخزون أول المدة	٤٠٠٠٠٠	من ح/ المبيعات	
٢٥٠٠٠	الى ح/ مردودات المبيعات	٣٠٠٠	من ح/ الخصم المكتسب	
٤٠٠٠	الى ح/ الخصم المسموح به	١٤٠٠٠	من ح/ مردودات المشتريات	
٣٠٠٠٠٠	الى ح/ المشتريات	٤٠٠٠٠	من ح/ مخزون آخر المدة	
٩٨٠٠٠	مجمّل ربح			
٤٥٧٠٠٠		٤٥٧٠٠٠		
٣٠٠٠	الى ح/ مصاريف نقل للخارج	٩٨٠٠٠	مجمّل ربح	
٥٠٠٠	الى ح/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون	١٢٠٠٠	من ح/ إيراد العقار	
١٠٠٠	الى ح/ العجز او الزيادة في الصندوق			
٢٠٠٠	الى ح/ الديون المعدومة			
١٠٠٠	الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها			
٢٤٠٠٠	الى ح/ الاجور والرواتب			
٢٤٠٠٠	الى ح/ مصاريف الإيجار			
٢٠٠٠	الى ح/ مصروف استهلاك المباني			
٤٨٠٠٠	الى ح/ رأس المال (صافي الربح)			
١١٠٠٠٠		١١٠٠٠٠		

ثالثاً: قائمة المركز المالي (الميزانية) لمحات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في ١٤٣٠/١٢/٣٠ هـ (بالريال)

الأصول		مبالغ		بيان		مبالغ		الخصوم وحقوق الملكية		بيان	
				<u>أصول متداولة</u>				<u>خصوم متداولة</u>			
٣٩٠٠٠				الصندوق (مطروحاً منها العجز الطبيعي للصندوق وقيمه ١٠٠٠ ريال)		٤٠٠٠		الاجور والرواتب المستحقة			
٢٠٠٠٠				مدينون (بعد طرح ديون معدومة عند الجرد)		١٠٠٠		إيراد العقار المقدم			
(١٠٠٠)				- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		١٥٠٠٠		دائنون			
٥٠٠٠				أوراق القبض		١٠٠٠٠		أوراق دفع			
١٥٠٠٠		٣٠٠٠٠		بنك		-----					
٤٠٠٠٠				<u>مخزون آخر المدة</u>				<u>خصوم طويلة الأجل</u>			
(٥٠٠٠)				- مخصص هبوط القيمة السوقية							
				<u>أصول ثابتة</u>				<u>حقوق الملكية</u>			
٢٠٠٠٠				اثاث		٢٥٣٠٠٠		رأس المال			
٢٠٠٠٠٠				المباني		٤٨٠٠٠		صافي الربح (ملخص الدخل)			
(٢٠٠٠)		٣٠١٠٠٠		- مجمع استهلاك المباني		-----					
٢١٨٠٠٠											
٣٣١٠٠٠				<u>الإجمالي</u>		٣٣١٠٠٠		<u>الإجمالي</u>			

ملاحظات عامة:

- يجب مذاكرة جميع المحاضرات وبنفس تسلسلها
- الاختبار النهائي شامل لجميع اجزاء المقرر
- الاختبار النهائي اختبار موضوعي (مثل اسئلة اختبار نفسك في نهاية كل محاضرة)

نماذج استرشادية لاسئلة الاختبار النهائي

١- المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية المقابل لمصطلح المصروفات المقدمة هو:

- أ - Capital E×penditures
- ب - Accrued E×penses
- ج - Prepaid E×penses
- د - Accrued Revenues

٢- المصطلح المحاسبي باللغة العربية المقابل للمصطلح المعبر عنه بالاختصار (FIFO) هو:

- أ - الوارد اولاً صادر اولاً
- ب - متوسط التكلفة
- ج - الوارد اخيراً صادر اولاً
- د - التكلفة او السوق ايهما أقل

٣- المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية المقابل لمصطلح الديون المشكوك في تحصيلها هو:

- أ - Bad Debts
- ب - Good Debts
- ج - Doubtful Debts Allowance
- د - Doubtful Debts

اسأل الله ان يجعله علماً ينتفع به

تمنياتي للجميع بالتوفيق ،،،

اخوكم / ابو دالين
abu-dalen@hotmail.com