

القيود المحاسبية (محاسبة ٢) >> أمورة نجد

دكتور زياد الحملي ١٤٣٥

١/ اقفال الحسابات ذات الأرصدة المدينة

من ح / ملخص الدخل إلى ح/ الحسابات ذات الأرصدة المدينة

٢/ اقفال الحسابات ذات الأرصدة الدائنة

من ح/ الحسابات ذات الأرصدة الدائنة إلى ح / ملخص الدخل

٣/ اقفال رصيد حساب ملخص الدخل

أ/ إذا كان الرصيد يمثل أرباح

من ح/ ملخص الدخل إلى ح/ رأس المال (جاري المالك)

ب/ إذا كان الرصيد يمثل خسائر

من ح/ رأس المال (جاري المالك) إلى ح/ ملخص الدخل

٤/ المصروف المستحق

أ/ قيد التسوية

من ح/ المصروف إلى ح/ المصروف المستحق

ب/ قيد الإقفال

من ح/ ملخص الدخل إلى ح/ المصروف

٥/ المصروف المقدم

أ/ قيد إثبات الدفع

من ح/ مصروف مقدم إلى ح/ الصندوق

ب/ قيد التسوية

من ح/ المصروف إلى ح/ مصروف مقدم

ج/ قيد الإقفال

من ح/ ملخص الدخل إلى ح/ المصروف

نلاحظ هنا أن كلا القيدين متشابهين إذا قيود المصروفات متشابهة

قيد التسوية من ح/ المصروف إلى ح/ المصروف المقدم أو المستحق

قيد الإقفال من ح/ ملخص الدخل إلى ح/ المصروف

٦/ الإيراد المستحق

أ/ قيد التسوية

من ح/ إيراد مستحق إلى ح/ الإيراد

ب/ قيد الإقفال

من ح/ الإيراد إلى ح/ ملخص الدخل

٧/ الإيراد المقدم

أ/ قيد الإثبات

من ح/ الصندوق إلى ح/ الإيراد المقدم

ب/ قيد التسوية

من ح/ الإيراد المقدم إلى ح/ الإيراد

ج/ قيد الإقفال

من ح/ الإيراد إلى ح/ ملخص الدخل

نلاحظ أن قيود الإيرادات متشابهة

التسوية من ح/ إيراد (مقدم أو مستحق) إلى ح/ الإيراد

الإقفال من ح/ الإيراد إلى ح/ ملخص الدخل

ملاحظات مهمة

~ قيود الإقفال للمستحقة (الإيراد المستحق والمصروف المستحق) تظهر في

قائمة الدخل بكامل المبلغ لجميع الأعوام

~ قبيود الإقفال للمقدمة (الإيراد المقدم والمصروف المقدم) تظهر في قائمة الدخل بالمبلغ المستحق للفترة المحاسبية التي احنا فيها

بينما يظهر في المركز المالي للإثنين المبلغ المحمل للأعوام القادمة سواء مستحق أو مقدم

القيود للمقدمة التسوية والإقفال المبلغ في كليهما نفس المبلغ بينما في القيود المستحقة قيد التسوية الرقم أصغر(قيد تصحيحي لإضافة المبلغ الجديد) بينما قيد الإقفال للمبلغ كامل

أي شيء مستحق أو مقدم يظهر في المركز المالي فقط وليس في قائمة الدخل مهم تحفظوا الملاحظات الملونة وبإذن الله بتساعدكم بالحلول

٨/ قيود تسوية وإقفال الأصول الثابتة ((سيارات مباني .. الخ))

أ/ قيد التسوية

من ح/ مصروف استهلاك (السيارة ، المباني الخ)
إلى ح / مجمع استهلاك (السيارة ، المباني الخ)

ب/ قيد الإقفال

من ح/ ملخص الدخل
إلى ح/ مصروف استهلاك (السيارة ، المباني الخ)

٩/ قيود بيع الأصل الثابت

أ/ القيمة البيعية = القيمة الدفترية

من مذكورين ٢ من ح/ البنك من ح / مجمع استهلاك(السيارة المباني)
إلى ح/ الأصل (سيارة مباني .. الخ)
ب / القيمة البيعية أكبر من القيمة الدفترية (يوجد ربح)

من مذكورين ٢ من ح/ البنك من ح/ مجمع استهلاك (السيارة المباني)
إلى مذكورين ٢ إلى ح/ الأصل (سيارة/مبنى الخ)
إلى ح/ أرباح بيع الاصل (سيارة/ مبنى الخ)

ج/ القيمة البيعية أقل من القيمة الدفترية (يوجد خسارة)

من مذكورين ٣ من ح/ البنك من ح/ مجمع الاستهلاك
من م/ خسائر بيع

إلى مذكور ح/ الأصل (السيارة / المبنى الخ)

ملاحظة مهمة ...

كل القيود هنا من مذكورين من ح/ البنك من ح/ مجمع الاستهلاك

إلى مذكور إلى ح/ الأصل (السيارة المبنى الخ)

الفرق إذا كان في ربح أو خسارة يزيد عندنا قيد صغير بالربح أو الخسارة

~ إذا كان ربح (إيراد) يكون في الجانب الدائن إلى ح/ أرباح

يصبح القيد من مذكورين ٢ إلى مذكورين ٢

~ إذا كان خسارة (مصروف تتحملة المنشأة) يكون مدين من ح/ خسائر

يصبح القيد من مذكورين ٣ إلى مذكورين ٢

١٠/المخزون

للمخزون قيد محاسبي واحد فقط لا غير

من ح/ مخزون آخر المدة

إلى ح/ ملخص الدخل ... ننتبه هنا أن هذا القيد هو قيد تسوية وهو قيد التسوية

الوحيد الذي يحتوي على ملخص الدخل

١١ / جرد الأصول النقدية (حساب البنك والدفاتر)

القيود المحاسبية تسجل في الدفاتر فقط وليس في كشف حساب البنك لذا العمليات التي تحتاج للقيود هي فقط العمليات الخاصة بالتعديل على دفاتر البنك وليس على حساب البنك ولكل عملية قيد مختلف

أ/ شيكات مسحوبه على بعض العملاء ردها البنك لعدم التطابق،،

العملية المسجله لدينا هي زيادة في حساب البنك ونقص في حساب العملاء لذا علينا عكس العملية لإلغائها

القيد هو من ح/ العملاء إلى ح/ البنك

ب/ مصاريف بنكيه (مبلغ يسحبه البنك لقاء العمليات التي يقوم بها)

القيد هو من ح/ مصاريف وعمولات البنك إلى ح/ البنك

ج/ أوراق قبض قام البنك بتحصيلها نيابة عن المنشأة

من ح/ البنك إلى ح/ أوراق القبض (كمبياله)

د / تسجيل العملية برقم خاطئ

من ح/ الدائنين (الفرق أو الخطأ) إلى ح/ البنك

هذا في حال تسجيل الرقم الكبير في البنك أما في حال تسجيل الرقم الكبير في حساب الدفاتر يكون القيد

من ح / البنك إلى ح / الدائنين

نلاحظ هنا أمر مهم وهو عند زيادة رصيد البنك يكون في الجانب المدين من ح/ البنك

أما في حال نقص حساب البنك فيصبح بالجانب الدائن إلى ح/ البنك

١٢ / الاستثمارات قصيرة الأجل (الأسهم والسندات)

أ/ في حالة الشراء

من ح/ الاستثمارات قصيرة الأجل

إلى ح/ الصندوق (في حال كان الدفع بشيك يصبح إلى ح/ البنك)

ب/ في حالة البيع (يوجد ربح)

من ح/ الصندوق

إلى مذكورين إلى ح/ الاستثمارات قصيرة الأجل

إلى ح/ مكاسب محققه من بيع الاستثمارات قصيرة الأجل

نلاحظ هنا أن الربح في الجهة الدائنة لأنها إيرادات زادت

١٣ / جرد الاستثمارات المالية

أ/ في حالة المكاسب قيد التسوية

من ح/ التعديلات في القيمة السوقية (الفرق بين البيع والشراء)

إلى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققه (إيراد زاد إذا دائن)

قيد الإقفال

من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققه

إلى ح/ ملخص الدخل

ب/ في حالة الخسارة ... قيد التسوية

من ح/ مكاسب أو خسارة حيازة غير محققه

إلى ح / التعديلات في القيمة السوقية

قيد الإقفال

من ح/ ملخص الدخل

إلى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير متوقعه

نلاحظ هنا ان المكاسب أو الخسائر غير المحققة إذا كانت في جهة المدين (من

ح/ مكاسب أو خسائر) تكون عبارة عن خسائر

بينما لو كانت في جهة الدائن (إلى ح/ مكاسب أو خسائر) تكون أرباح لأنها
عبارة عن إيرادات والإيرادات دائنة فلما تزيد الإيرادات (أرباح) تبقى في جهتها
دائنة أما لما تنقص (خسائر) تنتقل للجهة الأخرى الجهة المدينة

١٤ / قيد المدينين

من ح/ المدينين

إلى ح/ الخدمه المقدمه (المبيعات/ إيراد صيانه/الخدمات الاستشارية /
الخدمات القانونية ... الخ)

تمت القيود بحمد الله ... مع خالص أمنياتي لكم بالتوفيق والنجاح

أمورة نجد