

المحاضرة الأولى: مراجعة إعداد الحسابات الختامية و القوائم المالية:

سنراجع إعداد كل من:

- حساب ملخص الدخل (ما هي الا حسابي المتاجرة و حساب الأرباح و الخسائر.
- قائمة الدخل.
- قائمة المركز المالي.

ملاحظات هامة جدا:

- الأصول و المصروفات هي مدينة بطبيعتها
- الخصوم و حقوق الملكية و الإيرادات هي دائنة بطبيعتها
- تبعاً للنقطتين الماضية ف المبيعات دائنة ، و مردودات المبيعات مدينة ، و مسموحات المبيعات مدينة.
- و المشتريات مدينة ، و مردودات المشتريات دائنة ، و مسموحات المشتريات دائنة.
- القبض مدين ، و الدفع دائن ، و القرض قصير الأجل دائنة.
- الخصم المسموح به مدين أما الخصم المكتسب دائن، و تكاليف النقل للخارج أو الداخل مدينة.
- كل ما هو متعلق بنشاط المشتريات (مثل مصاريف نقل المشتريات للداخل و مصاريف التأمين على المشتريات و عمولة وكلاء الشراء و الرسوم الجمركية و الخ) تقفل في ح/ ملخص الدخل ضمن المرحلة الأولى منه.
- أما المصروفات المرتبطة بنشاط المبيعات (مثل مصاريف نقل المبيعات للخارج و مصاريف التعبئة و التغليف و مصاريف الدعاية و الخ) ، فتقفل في ح/ ملخص الدخل ضمن المرحلة الثانية

حالة دراسة: تمرين على إعداد القوائم المالية:

بيــــــــــــــــان	ارصدة دائنة	ارصدة مدينة
مبيعات و مردودات المبيعات	420,000	25,000
مسموحات المبيعات و مسموحات المشتريات	2,000	8,000
خصم مسموح به و خصم مكتسب	3,500	4,000
مصاريف نقل للخارج (م. نقل مبيعات للعملاء)		3,000
مشتريات و مردودات مشتريات	14,000	298,000
مصاريف نقل للداخل		10,500
المخزون السلعي أول الفترة		37,000
النقدية		38,000
مدينون و دائنون	15,500	20,000
مباني		20,500
أوراق قبض و أوراق دفع	10,000	5,000
بنك		15,000
قرض قصير الأجل	35,000	
رأس مال	200,000	
المصاريف البيعية الأخرى		5,000
مصاريف الإدارة عامة		11,000
أراضي		200,000
المجموع	700,000	700,000



ملاحظة: يجب أن تتعلم أن تفرق بين ايهم دائن و ايهم مدین، حيث ان في الجدول يضع الأستاذ عنصرین بنفس السطر بالجدول لأختبار معرفتك، وبدون المقدرة على التفرقة لن تحل السؤال ابدا.

فإذا علمت أن مخزون آخر المدة بلغ 32,000 ريال بسعر التكلفة، و 35,000 بسعر السوق.
المطلوب:

1. إعداد حساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية.
2. إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية
3. إعداد الميزانية (قائمة المركز المالي)
4. إجراء قيود الإقفال.

أولاً: إعداد حساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية.

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
37,000	إلى حـ/ مخزون أول الفترة	420,000	من حـ/ المبيعات
	* تذكر أن مخزون أول الفترة مدین		
25,000	إلى حـ/ مردودات المبيعات	3,500	من حـ/ الخصم المكتسب
8,000	إلى حـ/ مسموحات المبيعات	2,000	من حـ/ مسموحات المشتريات
4,000	إلى حـ/ الخصم المسموح به	14,000	من حـ/ مردودات المشتريات
298,000	إلى حـ/ المشتريات	32,000	من حـ/ مخزون آخر المدة
	* تذكر أن مخزون آخر الفترة مدین		
10,500	إلى حـ/ مصاريف نقل للداخل		
	* نقل للداخل يعتبر من عمليات البيع و الشراء لذلك نضعه في الجزء الأول الخاص بهذه العمليات		
89,000	* مجموع الحسابات المدينة و الدائنة تطرح من بعض و نوضع تحت الحساب الأقل فيهم فتكون مكتملة له		
471,500	* بالمقارنة بين مجموع المدین و الدائن، نضع أكبر مجموع بالطرفين بعامود المدین و عامود الدائن	471,500	* بالمقارنة بين مجموع المدین و الدائن، نضع أكبر مجموع بالطرفين بعامود المدین و عامود الدائن
3,000	إلى حـ/ مصاريف نقل للخارج	89,000	مجموع الربح
5,000	إلى حـ/ مصاريف بيعية أخرى		
11,000	إلى حـ/ مصاريف الإدارة العامة		
70,000	إلى حـ/ رأس المال (صافي الربح)		
89,000		89,000	

* لاحظ أن الجزء الأول مخصص لسرد عمليات البيع و الشراء و هو ما درسناه في محاسبة (1) ب حساب المتاجرة، أما الجزء الثاني و هو مخصص بتغطية المصاريف و مقابلتها بمجموع الربح و تسمى ب الأرباح و الخسائر

ثانياً: قائمة الدخل:

وهنا يجب ان نحفظ قوانين مهمة حتى نتمكن من المضي في هذا الجزء وهي:
مجمل المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المسموح به = صافي المبيعات
بضاعة أول المدة + تكلفة المشتريات + مصاريف النقل = مجمل المشتريات
مجمل المشتريات - مردودات المشتريات - مسموحات المشتريات - الخصم المكتسب = صافي المشتريات
البضاعة المتاحة = صافي المشتريات + بضاعة أول المدة
بضاعة أول المدة - بضاعة آخر المدة = قيمة البضاعة المباعة
مجمل الربح = صافي المبيعات - قيمة البضاعة المباعة

المبالغ (بالريال)				بيان
كلي	جزئي	فرعي 2	فرعي 1	
42,000				أجمال المبيعات
	25,000			يطرح: مردودات المبيعات
	8,000			مسموحات المبيعات
37,000	4,000			خصم مسموح به
382,000 (1)				صافي المبيعات
	37,000 (ا)			بضاعة أول المدة
		298,000		يضاف: تكلفة المشتريات
		10,500		مصروفات نقل المشتريات (للدخل)
		308,500		اجمال تكلفة المشتريات
			14,000	يطرح: مردودات المشتريات
			2,000	مسموحات المشتريات
			3,500	الخصم المكتسب
		19,500		
	289,000 (ب)			صافي المشتريات
	326,000			تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ+ب)
	32,000 (ج)			يطرح: بضاعة آخر المدة
294,000 (2)				تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) (أ+ب-ج)
89,000				مجمل الربح (2-1)
				يضاف: الإيرادات المتنوعة الأخرى
				يطرح المصروفات التشغيلية الأخرى
				أ- مصروفات بيعية
		3,000		مصروفات نقل للخارج
	8,000	5,000		مصروفات بيعية أخرى
				ب- مصروفات إدارية
	11,000			مصاريف الإدارة العامة
19,000				اجمالي المصروفات البيعية و الادارية
70,000				صافي الربح (الدخل)

ثالثاً: قائمة المركز المالي:

الأصول		الخصوم و حقوق الملكية	
بيان	مبالغ	بيان	مبالغ
أصول متداولة		خصوم متداولة	
نقدية	38,000	دائنون	15,500
بنك	15,000	أوراق دفع	10,000
		* أوراق الدفع بطبيعتها دائنة وهي من الخصوم المتداولة	
مدينون	20,000	قرض قصير الأجل	35,000
أوراق قبض	5,000		60,500
* أوراق القبض بطبيعتها مدينة وهي من الأصول الثابتة			
بضاعة آخر المدة (المخزون)	32,000	خصوم طويلة الأجل	
* وهو السعر الحقيقي للبضاعة طبقاً لمبدأ محاسبي وهو القيمة التاريخية		* في هذا التمرين لم نتطرق لخصوم طويلة الأجل وهي التي يلتزم سدادها أطول من السنة المالية، وستتركها خالية.	
	110,000		
أصول ثابتة		حقوق الملكية	
أراضي	200,000	رأس المال	200,000
مباني	20,500	صافي الربح	70,000
	220,500		270,000
الأجمالي	330,500	الأجمالي	330,500

رابعاً: إفعال الحسابات:

وهنا سنقفل أربع حسابات

إفعال الحسابات ذات الأرصدة المدينة	إفعال الحسابات ذات الأرصدة الدائنة	إثبات مخزون آخر الفترة
XX من /د/ ملخص الدخل XX إلى /د/ الحسابات ذات الأرصدة المدينة	XX من /د/ الحسابات ذات الأرصدة الدائنة XX إلى /د/ ملخص الدخل	XX من /د/ مخزون آخر الفترة XX إلى /د/ ملخص الدخل

و الحساب الرابع هو إفعال رصيد / ملخص الدخل و هناك حالتان:

في حالة ما إذا كان الرصيد يمثل أرباح	في حالة ما إذا كان الرصيد يمثل خسائر
XX من /د/ ملخص الدخل XX إلى /د/ رأس المال (جاري المالك)	XX من /د/ رأس المال (جاري المالك) XX إلى /د/ ملخص الدخل

إذا نحل التطبيق بالطريقة التالية:

401,000	من ح/ ملخص الدخل
	إلى مذكورين
37,000	ح/ مخزون أول الفترة
298,000	ح/ المشتريات
10,500	ح/ مصاريف نقل للداخل
25,000	ح/ مردودات المبيعات
8,000	ح/ مسموحات المبيعات
4,000	ح/ خصم مسموح به
3,000	ح/ مصاريف نقل للخارج
5,000	ح/ مصاريف بيعية أخرى
11,000	ح/ مصاريف الإدارة العامة
	إقفال الحسابات ذات الأرصدة المدينة في حساب ملخص الدخل

والتالي

420,000	من مذكورين
420,000	ح/ المبيعات
3,500	ح/ الخصم المكتسب
2,000	ح/ مسموحات المشتريات
14,000	ح/ مردودات المشتريات
439,500	إلى ح/ ملخص الدخل
	إقفال الحسابات ذات الأرصدة الدائنة في حساب ملخص الدخل

والتالي

32,000	من ح/ مخزون آخر الفترة
32,000	إلى ح/ ملخص الدخل
	إثبات مخزون آخر الفترة

والتالي

70,000	من ح/ ملخص الدخل
70,000	إلى ح/ رأس المال (جاري المالك)
	إقفال رصيد ح/ ملخص الدخل في ح/ رأس المال

تذكر أن:

مجمّل الربح أو الخسارة = صافي المبيعات - تكلفة المبيعات (المباعة)
إذا كان صافي المبيعات أكبر من تكلفة المبيعات فينتج (مجمّل الربح)
إذا كان صافي المبيعات أصغر من تكلفة المبيعات ينتج (مجمّل الخسارة)
إذا كانت مجمّل الربح + إيرادات أخرى أكبر من مصروفات أخرى ينتج (صافي الربح)
إذا كانت مجمّل الربح + إيرادات أخرى أصغر من مصروفات أخرى فينتج (صافي الخسارة)



تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = مخزون أول المدة + صافي المشتريات
تكلفة المبيعات (البضاعة المباعة) = مخزون أول المدة + صافي المشتريات - مخزون آخر المدة
تحقق المنشأة صافي ربح عندما تزيد قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات مضافا إليها المصروفات الأخرى
تحقق المنشأة صافي خسارة عندما تقل قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات مضافا إليها المصروفات الأخرى.

أسئلة أختبر نفسك:

- 1) تحقق المنشأة التجارية مجمل ربح عن فترة زمنية اذا:
(ب) زادت قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات.
- 2) تحقق المنشأة التجارية مجمل خسارة عن فترة زمنية اذا:
(ب) اذا زادت قيمة تكلفة المبيعات عن قيمة صافي المبيعات
- 3) تحقق المنشأة التجارية صافي ربح عن فترة زمنية معينة اذا:
(ب) زادت قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات مضافا عليها مجموع المصاريف التشغيلية الأخرى (البيعية و الإدارية)
- 4) تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات) عبارة عن:
(د) صافي المشتريات + المخزون أول المدة - مخزون آخر المدة
- 5) تكلفة البضاعة المتاحة للبيع عبارة عن:
(د) صافي المشتريات + المخزون أول المدة
- 6) صافي الربح (الخسارة) عن الفترة يمكن الحصول عليه بالمعادلة التالية:
(ج) صافي المبيعات - تكلفة المبيعات + جميع الإيرادات - جميع المصروفات
- 7) مجمل الربح (الخسارة) عن الفترة يمكن الحصول عليه بالمعادلة التالية:
(ب) صافي المبيعات - تكلفة المبيعات
- 8) اذا علمت ان الخصم المسموح به 1000 ، و مسموحات المبيعات 3000، و مردودات المبيعات 2000 ، و اجمال المبيعات 40000 فان صافي المبيعات هو:
(ب) 40000
صافي المبيعات = اجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المسموح به
 $34000 = 1000 - 3000 - 2000 - 40000 =$
- 9) اذا علمت أن الخصم المسموح به 1000، و مسموحات المشتريات 3500 ، و مردودات المبيعات 2000 ، و اجمال المبيعات 43000 فان صافي المبيعات هي:
(أ) 40000 ريال
صافي المبيعات = اجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المسموح به
 $40000 = 1000 - 0 - 2000 - 43000 =$
تم ذكر مسموحات المشتريات ولا نحتاجها هنا لحساب صافي المبيعات، لكن نحتاج مسموحات المبيعات
- 10) يتم إقفال جميع الحسابات التالية في حساب ملخص الدخل (المرحلة الأولى) بالجانب المدين ما عدا حساب:
(أ) بضاعة آخر المدة

فالرسوم الجمركية و مسموحات المبيعات و بضاعة أول المدة كلها تقفل بالجهة المدينة.

(11) يتم إقفال جميع الحسابات الآتية في حساب ملخص الدخل (المرحلة الأولى) بالجانب الدائن ماعدا حساب:
(د) الخصم المسموح به
ببضاعة آخر المدة و المبيعات و مردودات المشتريات كلها تكتب بالجهة الدائنة.

(12) أي من البنود التالية تظهر في كل من حسابي ملخص الدخل و قائمة المركز المالي:
(أ) صافي الربح أو صافي الخسارة
فالدائنون و أوراق القبض تظهر فقط في قائمة المركز المالي، اما المبيعات تظهر في قائمة الدخل و ملخص الدخل

(13) أي من البنود التالية تظهر في كل من حساب ملخص الدخل و قائمة المركز المالي:
(د) بضاعة آخر المدة
فالدائنون و أوراق القبض تظهر في قائمة المركز المالي فقط ، بينما المبيعات تظهر في ملخص الدخل و قائمة الدخل

(14) يمكن التعبير عن معادلة الميزانية كما يلي:
(أ) الأصول - الخصوم = حقوق الملكية

(15) اذا علمت أن:

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

فأن مجمل الربح هو:

(ج) 6500 ريال

مجمّل الربح = صافي المبيعات - تكلفة المبيعات (البضاعة المباعة)
= 360000 - 7000 = 29000 ريال

(16) اذا علمت أن:

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

فأن صافي الربح هو:

(د) 18000 ريال

صافي الربح = صافي المبيعات - تكلفة المبيعات + الإيرادات الأخرى - المصروفات الأخرى
= 36000 - 7000 + 3000 - 12000 - 2000 = 18000 ريال

مصطلحات المحاسبة:

المحاسبة	Accounting
المحاسبة المالية	Financial Accounting



Income statement	قائمة الدخل
Financial Position	قائمة المركز المالي
Balance Sheet	الميزانية العمومية
Assets	الأصول
liabilities	الخصوم
Owners Equity	حقوق الملكية
Generally Accepted Accounting Principles (GAAP)	المبادئ المحاسبية المتعارف عليها
Debit Account	الحساب المدين
Credit Account	الحساب الدائن
Journal	دفتر اليومية
Accounting Cycle	الدورة المحاسبية
Ledger	دفتر الأستاذ
Trial Balance	ميزان المراجعة
Capital	رأس المال
Trading Account	حساب المتاجرة
Profit and Loss Account	حساب الأرباح والخسائر
Income Summery Account	حساب ملخص الدخل

المحاضرة الثانية: التسويات الجردية (المفهوم و الأهمية)

ما تعريف المحاسبة المالية؟

هي علم ستند على مجموعة من المبادئ و الأسس المحاسبية و التي تمكن من انتاج المعلومات المالية المتعلقة بالمنشأة و توصيلها إلى الأطراف المستفيدة من خلال القوائم المالية التي تمكن من تحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة خلال فترة زمنية معينة، و تحديد المركز المالي للمنشأة في نهاية تلك الفترة.

ما أهداف المحاسبة المالية؟

1. تحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة (من خلال ملخص الدخل و قائمة الدخل)
2. تحديد المركز المالي في لحظة زمنية معينة (من خلال قائمة المركز المالي)
3. توفير البيانات و المعلومات اللازمة للتخطيط و رسم السياسات.
4. توفير البيانات و المعلومات اللازمة لأحكام الرقابة على أعمال المنشأة و المحافظة على ممتلكاته من الضياع و التلاعب.
5. الاحتفاظ بسجلات كاملة و منظمة و دائمة للتصرفات المالية التي تقوم بها المنشأة حتى يمكن الرجوع لها.

ملاحظة: يتم التركيز في المحاسبة 1 و 2 على الهدفين الأولين فقط.

ما هي لغات المستفيدة من المعلومات المحاسبية؟

- أ- فئات داخلية: الإدارة بمستوياتها الثلاث العليا و الوسطى و التنفيذية.
ب- الفئات الخارجية: مثل ملاك المنشئة و المستثمرون و الدائنون و المحللون الماليون و الحكومة الخ

ما هي أنواع الحسابات في المحاسبة المالية؟

الأصول و الخصوم و حقوق الملكية و الإيرادات و المصروفات

ما هي المبادئ المحاسبية المتعارف عليها؟ GAAP

الوحدة النقدية (Monetary Unit) وهي تعني استخدام وحدة النقد عند تسجيل جميع عمليات المنشأة، وهي عادة ما تكون في شكل وحدات نقدية نمطية (مثل ريال سعودي، و دولار أمريكي، ... الخ)	الوحدة المحاسبية (Accounting Entity) وفقا لهذا المبدأ تعامل المنشأة على انها وحدة مستقلة و منفصلة عن مالكيها و عن المنشآت الأخرى، ولها شخصيتها المعنوية المستقلة استقلالا تاما عن مالكيها بصرف النظر عن الشكل القانوني لها.
الاستمرارية (Going Concern) يقصد بالاستمرارية أن المنشأة وجدت لتستمر و أن المنشأة مستمرة في عملياتها لفترة من الزمن تكفي لانجاز تعهداتها الموجودة، في ظل غياب دليل موضوعي على عكس ذلك، ولهذا فإن التمييز بين الأصول الثابتة و الأصول المتداولة و الخصوم قصيرة الأجل و الخصوم طويلة الأجل هو نتيجة لتطبيق مبدأ استمرارية المنشأة.	التكلفة التاريخية (Historical Cost) يعني مبدأ التكلفة التاريخية ضرورة إثبات العمليات بالمبالغ (التكلفة) التي دفعت بها وقت تنفيذها، ولهذا فإن تلك التكلفة تقيد في الدفاتر المحاسبية و تظل كما هي دون النظر إلى أي تغيير قد يحدث عليها مستقبلا (فيما عدا الاستخدام) في قيمة تلك المعاملة.
المقابلة (Matching) تعني مقابلة الإيرادات بالمصروفات لتحديد صافي الربح	الفترة المحاسبية (Accounting Period) هي تعني تقسيم حياة المنشأة إلى فترات مالية متساوية.
الثبات (Consistency) عدم تغيير الأجراء أو الأسلوب المحاسبي المطبق من فترة إلى أخرى.	التحقق (Revenue Recognition) على المنشأة إلا تعترف بالإيرادات و تسجله في دفاترها الا بعد تحققه فعلا، و تحقق الإيرادات عند حدوث واقعة البيع في المنشأة التجارية أو تقديم الخدمة.
التحفظ (Conservatism) مهم جدا تطبيق هذا المبدأ يتطلب ضرورة أخذ الخسائر المتوقعة في الحسبان، وعدم اخذ الأرباح المتوقعة في الحسبان.	الاستحقاق (Accrual) مهم جدا يعني هذا المبدأ انه عند قياس صافي الدخل الخاص بالفترة المحاسبية، فإن الإيرادات التي تؤخذ في الاعتبار هي تلك الإيرادات التي تخص الفترة سواء حصلت او لم تحصل، كما ان المصروفات التي تؤخذ في الاعتبار هي تلك التي تخص الفترة سواء سددت أو لم تسدد.
الإفصاح (Disclosure) وهو يعني انه 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	الأهمية النسبية (Materiality) يقصد بع توجيه الاهتمام لمعالجة و تحليل البنود العمليات المحاسبية على حسب مدى أهميتها النسبية و تأثيرها المتوقع على نتائج كل من قائمة الدخل و قائمة المركز المالي.

إعداد هذه القوائم و ذلك بالإفصاح التام عن جميع المعلومات بغض النظر عن مدى تأثيرها على هذه القوائم.	
--	--

عرف الجرد (التسويات المحاسبية).

عملية حصر لأصول و خصوم المنشأة من حيث القيمة و الكمية في نهاية كل فترة مالية.

ما أهداف الجرد؟

1. التحقق من صحة الحسابات الواردة في ميزان المراجعة و اجراء قيود التسويات الجردية المناسبة لتعديل تلك الأرصدة.
2. معرفة نتيجة أعمال المنشأة.
3. معرفة المركز المالي السليم للمنشأة.

الأساس النقدي	أساس الاستحقاق
طبقا للأساس النقدي المحاسبي، لا تسجل العمليات المالية في الدفاتر الا بعد حدوث تحصيل او دفع نقدي للمبالغ المرتبطة بالعملية.	يقوم على الاعتراف بحدوث العملية المالية حال تحققها، أي يتم تسجيل جميع الإيرادات التي تخص الفترة سواء حصلت أم لم تحصل بعد، كما يتم تسجيل جميع المصروفات سواء دفعت أم لم تدفع بعد.

أسئلة أختبر نفسك:

- (1) أي من المبادئ المحاسبية تؤدي إلى الاعتراف الفوري بالخسائر المتوقعة (د) الحيلة و الحذر.
- (2) أي المبادئ المحاسبية تؤدي إلى الاعتراف الفوري بالأرباح المتوقعة (هـ) لاشيء مما سبق
لا يوجد مبدأ تؤدي إلى الاعتراف بالأرباح أصلا.
- (3) المبدأ الذي يؤدي إلى قابلية القوائم المالية للمقارنة عبر الفترات المالية هو: (ج) الثبات
- (4) إعداد القوائم المالية عن فترات متساوية هو تطبيق لمبدأ محاسبي متعارف عليه هو: (هـ) الفترة المحاسبية
- (5) وفقا لمفهوم الشخصية المعنوية المستقلة للمنشأة فإن: (ج) الأصول التي في حيازة المنشأة هي ملكا لها.
- (6) يقضي مبدأ المقابلة في المحاسبة بمقابلة: عناصر الإيرادات المتعلقة بالفترة بعناصر المصروفات المتعلقة بنفس الفترة.
- (7) مبدأ المقابلة في المحاسبة يعني:



(ج) مقابلة الإيرادات التي تحققت في سنة مالية مع المصاريف التي ساهمت في تحقيقها.

8) اشترت المنشأة أصل بمبلغ 200000 ريال و بعد مرور عام أصبحت قيمته السوقية 250000 ريال و مع ذلك لا يستطيع المحاسب تغيير قيمته في الدفاتر التزاما منه بتطبيق مبدأ:
(د) لا شيء مما سبق.

الأجابة الصحيحة هي القيمة التاريخية.

9) تأتي أهمية هذا المبدأ في انه يتطلب من المحاسب أن يلتزم جانب الحياد عند إعدادة للقوائم و ذلك بالأفصاح التام عن جميع المعلومات ذات الأثر المتوقع على تلك القوائم
(ب) الأفصاح التام

10) الالتزامات التي يجب سدادها خلال فترة زمينة تزيد عن سنة مالية تعرف بـ:
(ج) الخصوم طويلة الاجل

11) الالتزامات التي يجب سدادها خلال فترة زمينة تقل عن سنة مالية تعرف بـ:
(أ) الخصوم القصيرة الأجل

12) اشترت المنشأة أصل ثابت بمبلغ 100000 ريال و سددت من ثمنه نقدا مبلغ 40000 ريال و الباقي على الحساب، و عليه يقوم المحاسب بتسجيل الأصل في الدفاتر بمبلغ.
(د) 100000 ريال تطبيقا لمبدأ التكلفة التاريخية.

13) الأصول التي يسهل تحويلها إلى نقدية خلال السنة المالية تعرف بـ:
(د) الأصول المتداولة (قصيرة الاجل)

14) الآلات التي تقتنيها المنشأة بغرض استخدامها لعدة سنوات و ليس بغرض اعادة بيعها تصنف على أنها من:
(ب) الأصول الثابتة.

15) تطبيق المنشأة لنفس الأسلوب أو الطريقة في معالجتها لاستهلاكها الأصول الثابتة من سنة لأخرى يعد تطبيقا لمبدأ:
(أ) الثبات

مصطلحات المحاسبة:

Accounting Entity	الوحدة المحاسبية
Monetary Unit	الوحدة النقدية
Historical Cost	التكلفة التاريخية
Going Concern	الأستمرارية
Accounting Period	الفترة المحاسبية
Matching	المقابلة
Revenue Recognition	الاعتراف بالإيراد
Accrual	الأستحقاق



المحاضرة الثالثة: تسوية المصروفات و الإيرادات (مع اعداد قائمة التسويات)

*ملاحظات هامة:

1. الرصيد الظاهر في ميزان المراجعة يمثل المبلغ المدفوع فعلا من المصروف أو المحصل فعلا من الإيراد.
2. يجب تحميل الفترة المحاسبية بما يخصها من **المصروفات (مدین - إلى حـ)** و **الإيرادات (دائن - من حـ)** وذلك بإقفالها في الحسابات الختامية.
3. المصروف المقدم <----- تظهر في المركز المالي كأصول قصيرة الأجل (متداولة)
4. الإيراد المقدم <----- تظهر في المركز المالي كخصوم قصيرة الأجل (متداولة)

أولاً: تسوية المصروفات		
المصروفات المستحقة	المصروفات المقدمة	
تمثل قيمة السلع و الخدمات التي استفادت منها المنشأة خلال الفترة المحاسبية الحالية ولم تسدد قيمتها حتى نهاية الفترة المحاسبية. *يعد رصيد المصروفات المستحقة أحد عناصر الخصوم قصيرة الأجل (المتداولة) في قائمة المركز المالي	هي نفقات مسجلة خلال الفترة الحالية و تستفيد منها الفترة الحالية و فترات أخرى قادمة، و لذلك ينبغي توزيعها على الفترات المستفيدة كل حسب فائدته. *يتم وضع رصيد حساب المصروف المقدم مع عناصر الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي. المصروف المقدم <----- تظهر في المركز المالي كأصول قصيرة الأجل (متداولة)	
الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الخصوم تحت بند خصوم متداولة الأثر على ملخص الدخل: يظهر بجانب المدين بما يخص العام	الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الأصول تحت مجموعة أصول متداولة الأثر على ملخص الدخل: يظهر بجانب المدين بما يخص العام	
تسوية (إثبات) المصروفات المستحقة	تسوية (معالجة) المصروفات المقدمة	
	معالجة المصروف كمصروف من البداية	معالجة المصروف كأصل من البداية
1- (قيد تسوية) ويتم فيه إثبات المصروف المستحق بالمبلغ (الذي لم يدفع) ولكنه يخص الفترة xx من حـ/ المصروف xx إلى حـ/ المصروف المستحق	1- قيد إثبات دفع المصروف (في تاريخ سداد المصروف) xx من حـ/ المصروف xx إلى حـ/ الصندوق 2- (قيد تسوية) تخفيض قيمة المصروف بقيمة الجزء المدفوع مقدماً: xx من حـ/ المصروف المقدم xx إلى حـ/ المصروف 3- (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال المصروف xx من حـ/ ملخص الدخل	1- قيد إثبات دفع المصروف (في تاريخ سداد المصروف) xx من حـ/ المصروف المقدم xx إلى حـ/ الصندوق 2- (قيد تسوية) ويتم فيه إثبات تخفيض المصروف المدفوع مقدماً بما يخص الفترة: xx من حـ/ المصروف xx إلى حـ/ المصروف المقدم 3- (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال المصروف xx من حـ/ ملخص الدخل
مع تحياتي: انور جنبي	ملخص للمادة ولا يغني عن الكتاب و المحتوى	

منتدى عكاظ لعلوم الإدارة http://www.bokaz.net		مبادئ المحاسبة (2) – طلاب DL-0603-102-M CRN: 39369
---	---	--

xx إلى حـ/ المصروف	في حساب ملخص الدخل بالمبلغ الذي يخص العام (في نهاية الفترة) xx من حـ/ ملخص الدخل xx إلى حـ/ المصروف	في حساب ملخص الدخل بالمبلغ الذي يخص العام (في نهاية الفترة) xx من حـ/ ملخص الدخل xx إلى حـ/ المصروف
--------------------	---	---

تمرين (1): في 1-1-1428 قامت محلات الهفوف التجارية بدفع مصروف الإيجار وقدره 36,000 ريال نقدا لفترة عام و نصف تبدأ من 1-1-1428هـ.

المطلوب:

- 1- اجراء قيود التسوية و الإقفال في 30-12-1428هـ (بافتراض أن مصروف الإيجار تم إثباته كأصل من البداية)
- 2- اجراء قيود التسوية و الإقفال في 30-12-1428هـ (بافتراض أن مصروف الإيجار تم إثباته كمصروف من البداية)
- 3- بيان الأثر على حساب ملخص الدخل و قائمة المركز المالي في 30-12-1428هـ

الحل:

بداية الفترة هي 1/1 و بالتمرين طلب التسوية بنهاية العام في 12/30، لكن يجدر التنبيه أن المنشأة دفعت مقدما لعام ونصف، إذا علينا أن نحسب قيمة التسوية لعام فقط و ليس لعام و نصف.

الإيجار المدفوع=36000

مصروف الإيجار الشهري=18/360000=2000 ريال/شهريا

الإيجار السنوي=12x2000=24000 ريال (يظهر في ملخص الدخل في الجانب المدين بمسمى مصروف الإيجار

إذا ما دفع زيادتا عن حق السنة المالية، سنصفه كمصروف مدفوع مقدما

الإيجار المدفوع مقدما=36000-24000=12000 ريال يظهر في قائمة المركز المالي تحت الأصول المتداولة بمسمى مصروف الإيجار المقدم

2) اجراء قيود التسوية و الإقفال في 30-12-1428هـ (بافتراض أن مصروف الإيجار تم إثباته كمصروف من البداية)	1) قيود التسوية و الإقفال في 30-12-1428هـ (بافتراض أن مصروف الإيجار تم إثباته كأصل من البداية)
1- قيد إثبات دفع المصروف (في تاريخ سداد المصروف)	- قيد إثبات دفع المصروف (في تاريخ سداد المصروف)
36,000 من حـ/ مصروف الإيجار 1428/1/1 هـ 360,000 إلى حـ/ الصندوق	36,000 من حـ/ المصروف الإيجار المقدم 1428/1/1 هـ 360,000 إلى حـ/ الصندوق
2- (قيد تسوية) تخفيض قيمة المصروف بقيمة الجزء المدفوع مقدما: 12,000 من حـ/ مصروف الإيجار المقدم 1428/12/30 هـ 12,000 إلى حـ/ مصروف الإيجار	2- (قيد تسوية) ويتم فيه إثبات تخفيض المصروف المدفوع مقدما بما يخص الفترة: 24,000 من حـ/ مصروف الإيجار 1428/12/30 هـ 24,000 إلى حـ/ مصروف الإيجار المقدم
3- (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال المصروف في حساب ملخص الدخل بالمبلغ الذي يخص العام (في نهاية الفترة) 24,000 من حـ/ ملخص الدخل 1428/12/30 هـ 24,000 إلى حـ/ مصروف الإيجار	3- (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال المصروف في حساب ملخص الدخل بالمبلغ الذي يخص العام (في نهاية الفترة) 24,000 من حـ/ ملخص الدخل 1428/12/30 هـ 24,000 إلى حـ/ مصروف الإيجار

قائمة المركز المالي في 1428/12/30 هـ

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

خصوم		أصول		دائن		مدين	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
خصوم متداولة		أصول متداولة				إلى ح/ مصروف الإيجار (ما يخص السنة)	24,000
		مصروف الإيجار المقدم (الجزء الذي يخص العام القادم)	120,000				

تمرين (2): تبلغ الأجر الشهرية في منشأة محلات الهفوف التجارية 12000 ريال و قد أوضح ميزان المراجعة في 1328/12/30 هـ أن رصيد حساب الأجر يبلغ 120000 ريال.
المطلوب:

- 1- إجراء قيود التسوية و الإقفال اللازمة في 1428/12/30 هـ
- 2- بيان الأثر على حساب ملخص الدخل و قائمة المركز المالي في 14228-12-30 هـ

الأجر الشهرية = 12000 ريال
الأجر السنوية = $12 \times 12000 = 144000$ ريال وهو ما يجب أن يظهر في حساب ملخص الدخل (الجانب المدين) بمسمى مصروف الأجر و الرواتب
الأجر و الرواتب المستحقة = $120000 - 144000 = 24000$ ريال وهي ما تظهر في قائمة المركز المالي تحت الخصوم المتداولة بمسمى مصروف الأجر و الرواتب المستحقة
- (قيد تسوية) ويتم فيه إثبات المصروف المستحق بالمبلغ (الذي لم يدفع) ولكنه يخص الفترة

24.000 من ح/ مصروف الأجر و الرواتب 1428/12/30 هـ

24,000 إلى ح/ الأجر و الرواتب المستحقة

- 2- (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال المصروف في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل بكامل المبلغ (وهو يمثل الجزء المدفوع عليه الجزء المستحق) الذي يخص العام 144,000 من ح/ ملخص الدخل 1428/12/30 هـ
144,000 إلى ح/ الأجر و الرواتب

قائمة المركز المالي في 1428/12/30 هـ

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

خصوم		أصول		دائن		مدين	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ

منتدى عكاظ لعلوم الإدارة http://www.bokaz.net		مبادئ المحاسبة (2) – طلاب DL-0603-102-M CRN: 39369
---	---	--

24,000	إلى ح/ مصروف الأجور و الرواتب (ما يخص السنة)				
144,000	من ح/ مصروف الأجور و الرواتب (ما يخص السنة)				
120,000	مصروف مصروف الأجور و الرواتب (الجزء الذي يخص العام القادم)	24,000	الأجور و الرواتب المستحقة (الجزء الغير مسدد)		

ثانيا: تسوية الإيرادات		
الإيرادات المستحقة	الإيرادات المقدمة	
هي تمثل الإيرادات عن سلع أو خدمات تم تقديمها خلال الفترة المحاسبية ولكنها لم تحصل حتى نهاية الفترة المحاسبية	هي تمثل الإيرادات المحصلة خلال الفترة الحالية مقابل تأديه خدمات أو سلع في فترات مقبلة *يمثل رصيد الإيرادات المقدم أحد عناصر الخصوم المتداولة التي تظهر بقائمة المركز المالي	
الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الأصول تحت أصول متداولة الأثر على ملخص الدخل: الدخل يظهر بجانب الدائن بما يخص العام	الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الخصوم تحت خصوم متداولة الأثر على ملخص الدخل: يظهر بجانب الدائن بما يخص العام	
تسوية (إثبات) الإيرادات المستحقة	تسوية (معالجة) الإيرادات المقدمة	
	معالجة الإيراد المقدم كإيراد من البداية	معالجة الإيراد كخصم من البداية
- (قيد تسوية) ويتم فيه إثبات الإيراد المستحق بالمبلغ (الذي لم يحصل) ولكنه يخص الفترة الحالية xx من ح/ الإيراد المستحق xx إلى ح/ الإيراد	1- إثبات تحصيل الإيراد نقدا (في تاريخ التحصيل) xx من ح/ الصندوق xx إلى ح/ الإيراد 2- قيد تسوية يتم فيه إثبات تخفيض الإيراد بالمبلغ الذي يخص الفترة القادمة: xx من ح/ الإيراد xx إلى ح/ الإيراد المحصل مقدما 3- قيد الإقفال يتم فيه إقفال ما يخص الفترة من الإيراد في حساب ملخص الدخل xx من ح/ الإيراد xx إلى ح/ ملخص الدخل	1- قيد إثبات تحصيل الإيراد نقدا (في تاريخ التحصيل) xx من ح/ الصندوق xx إلى ح/ الإيراد المقدم 2- قيد تسوية يتم فيه إثبات تخفيض الإيراد المحصل بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية. xx من ح/ الإيراد المحصل مقدما xx إلى ح/ الإيراد 3- قيد الإقفال يتم فيه إقفال ما يخص الفترة من الإيراد في حساب ملخص الدخل xx من ح/ الإيراد xx إلى ح/ ملخص الدخل

تمرين (3): حصلت محلات الهفوف التجارية مبلغ 18000 ريال نقدا مقابل قيامها بتأجير جزء من العقار بها الخاص لمدة عام ونصف تبدأ من 1428/7/1 هـ المطلوب:

- 1- إجراء قيود التسوية و الإقفال في 30-12-1428 هـ (بافتراض أن إيراد العقار تم إثباته كخصم من البداية)
- 2- إجراء قيود التسوية و الإقفال في 30-12-1428 هـ (بافتراض أن مصروف الإيجار تم إثباته كإيراد من البداية)
- 3- بيان الأثر على حساب ملخص الدخل و قائمة المركز المالي في 30-12-1428 هـ.



الحل:

إيراد العقار المحصل = 18000

إيراد العقار الشهري = $18/18000 = 1000$

إيراد العقار عن السنة الحالية = $6 \times 1000 = 6000$ ريال يظهر في ملخص الدخل الجانب الدائن بمسمى إيراد العقار

إيراد العقار المحصل مقدما = $18000 - 6000 = 12000$ ريال يظهر في قائمة المركز المالي تحت الخصوم المتداولة بمسمى

إيراد العقار المقدم

(1) إجراء قيود التسوية و الإقفال في 1428-12-30 هـ (بافتراض أن إيراد العقار تم إثباته كخصم من البداية) 1- قيد إثبات تحصيل الإيراد نقدا (في تاريخ التحصيل) 18,000 من ح/ الصندوق 1428/1/1 هـ 18,000 إلى ح/ إيراد العقار المقدم 2- قيد تسوية يتم فيه إثبات تخفيض الإيراد المحصل بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية. 6,000 من ح/ الإيراد العقار مقدما 1428/12/30 هـ 6,000 إلى ح/ إيراد العقار 3- قيد الإقفال يتم فيه إقفال ما يخص الفترة من الإيراد في حساب ملخص الدخل 6,000 من ح/ إيراد العقار 1428/12/30 هـ 6,000 إلى ح/ ملخص الدخل	(2) إجراء قيود التسوية و الإقفال في 1428-12-30 هـ (بافتراض أن مصروف الإيجار تم إثباته كإيراد من البداية) 1- إثبات تحصيل الإيراد نقدا (في تاريخ التحصيل) 18,000 من ح/ الصندوق 1428/1/1 هـ 18,000 إلى ح/ الإيراد 2- قيد تسوية يتم فيه إثبات تخفيض الإيراد بالمبلغ الذي يخص الفترة القادمة: 12,000 من ح/ الإيراد 1428/12/30 هـ 12,000 إلى ح/ الإيراد المحصل مقدما 3- قيد الإقفال يتم فيه إقفال ما يخص الفترة من الإيراد في حساب ملخص الدخل 6,000 من ح/ إيراد العقار 1428/12/30 هـ 6,000 إلى ح/ ملخص الدخل
---	--

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

قائمة المركز المالي في 1428/12/30 هـ

مدين		دائن	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
24,000	إلى ح/ مصروف الإيجار (ما يخص السنة)	6,000	من ح/ إيراد العقار (ما يخص السنة)
144,000	من ح/ مصروف الأجر و الرواتب (ما يخص السنة)		
أصول		خصوم	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	أصول متداولة		خصوم متداولة
120,000	مصروف الإيجار المقدم (الجزء الذي يخص العام القادم)	24,000	الأجر و الرواتب المستحقة (الجزء الغير مسدد)
		12,000	إيراد العقار المقدم



تمرين (4): أظهرت أرصدة ميزان المراجعة لمحلات الهفوف التجارية وجود رصيد لإيراد الأوراق المالية مقداره 10,000 ريال، وفي 1428/12/30 هـ أظهرت نتائج فحص المستندات وجود إيرادات للأوراق المالية مقداره 8000 ريال يخص الفترة الحالية ولكنه لم يحص بعد المطلوب:

- 1- إجراء قيود التسوية و الإقفال اللازمة في 1428/12/30 هـ
- 2- بيان الأثر على حساب ملخص الدخل و قائمة المركز المالي في 1428-12-30 هـ

الحل:

إيراد الأوراق المالية التي تخص العام = 10000 + 8000 = 18000

وهو ما يجب ان يظهر في حساب ملخص الدخل (الجانب الدائن) بمسمى إيراد الأوراق المالية
إيراد الأوراق المالية المستحقة = 8000

وهي تظهر في قائمة المركز المالي تحت مجموعة الأصول المتداولة بمسمى (إيراد الأوراق المالية المستحقة)

- (قيد تسوية) ويتم فيه إثبات الإيراد المستحق بالمبلغ (الذي لم يدفع) ولكنه يخص الفترة

8,000 من حـ/ إيراد الأوراق المالية المستحقة 1428/12/30 هـ

8,000 إلى حـ/ إيراد الأوراق المالية

2- (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال المصروف في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل بكامل المبلغ (وهو يمثل الجزء المدفوع عليه الجزء المستحق) الذي يخص العام
18,000 من حـ/ إيراد الأوراق المالية 1428/12/30 هـ

18,000 إلى حـ/ ملخص الدخل

قائمة المركز المالي في 1428/12/30 هـ

حـ/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في
1428/12/30 هـ

مدين		دائن	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
24,000	إلى حـ/ مصرف الإيجار (ما يخص السنة)	6,000	من حـ/ إيراد العقار (ما يخص السنة)
144,000	من حـ/ مصرف الأجور و الرواتب (ما يخص السنة)	18,000	من حـ/ إيراد الأوراق المالية (ما يخص السنة)
أصول		خصوم	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	أصول متداولة		خصوم متداولة
120,000	مصرف الإيجار المقدم (الجزء الذي يخص العام القادم)	24,000	الأجور و الرواتب المستحقة (الجزء الغير مسدد)
8,000	إيراد الأوراق المالية المستحقة (الجزء من الإيراد الذي يخص العام)	12,000	إيراد العقار المقدم (الجزء من الإيراد المحصل في العام الحالي ولكنه يخص

العالم القادم)	الحالي ولكنه لم يحصل بعد)	
----------------	---------------------------	--

مصطلحات المحاسبة:

Prepaid Expenses	المصروفات المقدمة
Accrued Expenses	المصروفات المستحقة
Unearned Revenues	الإيرادات المقدمة
Accrued Revenues	الإيرادات المستحقة
Adjustments	التسويات المحاسبية

جدول تسهيلي:

إقفال	قيد تسوية	إثبات	
الدخل - مصروف حالي	مصروف - المقدم حالي	مقدم - صندوق كلي	مصروفات مقدمة أصل
	المقدم - مصروف مقدم	مصروف - صندوق كلي	مصروفات مقدمة مصروف
الدخل - مصروف حالي مستحق	مصروف - مستحق حالية لم تدفع		مصروفات مستحقة
إيراد - الدخل حالي	مقدم - إيراد حالي	صندوق - مقدم كلي	إيرادات مقدمة خصم
	إيراد - مقدم مقدم	صندوق - إيراد كلي	إيرادات مقدمة إيراد
إيراد - الدخل حالي مستحق	مستحق - إيراد حالي لم يحصل		إيرادات مستحقة

كلمة السر في حاجة واحدة- دائما قولها لنفسك

ما يقلل في حساب ملخص الدخل دائما هو مسمى المصروف أو الإيراد بدون كلمة (مقدم أو مستحق) وبالمبلغ الذي يخص العام سواء دفع أو لم يدفع أو حصلت أو لم يحصل

وما يظهر في قائمة المركز المالي مسمى المصروف أو الإيراد مضافاً إليها كلمة مقدم أو مستحق (لأنها تحولها من من مصروف إلى أصل أو خصم)- وذلك بالمبلغ المقدم أو المستحق

المحاضرة الرابعة: تابع تسوية المصروفات و الإيرادات:

حالة عملية شاملة:

فيما يلي الأرصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة لمنشأة الهادي التجارية في 30-12-1427 هـ

الملاحظات	اسم الحساب	ارصدة دائنة	ارصدة مدينة
المرتبات الشهرية 5000 ريال	رواتب و أجور		50,000
الدعاية و الإعلان الشهرية 5000 ريال	دعاية إعلان		65,000
قيمة الإيجار الشهري 2000 ريال	مصروف إيجار		17,000
إيراد العقار الشهري 1500 ريال	إيراد عقار	20,000	
إيراد الأوراق المستحق 2000 ريال	إيراد أوراق مالية	13,000	

المطلوب:

- قيود التسوية و الإقفال اللازمة في 30/12/1427 هـ
- بيان الأثر على الحسابات الختامية (ملخص الدخل) و قائمة المركز المالي في 30/12/1427 هـ

الحل:

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	المبلغ المدفوع فعلاً أو المحصل فعلاً وهو الرصيد الوارد بميزان المراجعة بالسؤال	المبلغ الذي يخص السنة الحالية و يجب ان يظهر بحساب ملخص الدخل	الفرق (قائمة المركز المالي)	طبيعة الفرق (مقدم أو مستحق) - موقع ظهوره قائمة المركز المالي
الرواتب و الأجور	50,000	60,000	10,000	مصروف رواتب مستحق - خصوم متداولة
الدعاية و الإعلان	65,000	60,000	5,000	مصروف دعائية و إعلان مقدم - أصول متداولة
الإيجار	17,000	24,000	7,000	مصروف الإيجار المستحق - خصوم متداولة
إيراد العقار	20,000	18,000	2,000	إيراد العقار المقدم - خصوم متداولة
إيراد الأوراق المالية	13,000	15,000	2,000	إيراد الأوراق المالية المستحق - أصول متداولة

المرتبات الشهرية = 50000 ، المرتبات للسنة = 12 x 5000 = 60000
الدعاية الشهرية = 5000 ، الدعاية و الإعلان للسنة = 12 x 5000 = 60000
الإيجار الشهري = 2000 ، الإيجار السنوي = 12 x 2000 = 24000
العقار الشهري = 1500 ، العقار السنوي = 12 x 1500 = 18000
الأوراق المالية الشهرية = 2000 ، إيراد الأوراق المالية في السنة = 13000 + 2000 = 15000

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

المبلغ	مصروفات	المبلغ	إيرادات
60,000	إلى ح/ الرواتب و الأجور	18,000	من ح/ إيراد العقار
60,000	إلى ح/ الدعاية و الإعلان	15,000	من ح/ إيراد الأوراق المالية
24,000	إلى ح/ مصروف الإيجار		

قائمة المركز المالي في 1428/12/30 هـ

المبلغ	أصول متداولة	المبلغ	خصوم متداولة
5,000	الدعاية و الإعلان المقدم	10,000	الرواتب و الأجور المستحقة
2,000	إيراد الأوراق المالية المستحق	7,000	مصروف الإيجار المستحق
		2,000	إيراد العقار المقدم

قيود التسوية:

أولا قيود التسوية

ثانيا: قيود الإقفال

إقفال حسابات المصروفات في حساب ملخص الدخل
144000 من ح/ ملخص الدخل
إلى مذكورين
60000 ح/ الدعاية و الإعلان
60000 ح/ الرواتب و الأجور
24000 حظ مصروف الإيجار
إقفال حسابات الإيرادات في حساب ملخص الدخل

من مذكورين
5000 ح/ الدعاية و الإعلان المقدم
2000 ح/ إيراد الأوراق المالية المستحق
إلى مذكورين
5000 ح/ الدعاية و الإعلان
2000 ح/ إيراد الأوراق المالية
تسوية حسابات المصروفات المقدمة و الإيرادات المستحقة

من مذكورين
10000 ح/ الرواتب و الأجور
7000 ح/ مصروف الإيجار
2000 ح/ إيراد العقار
إلى مذكورين
10000 ح/ الرواتب و الأجور المستحقة
7000 ح/ مصروف الإيجار المستحق

2000 ح/ إيرادات العقار المقدم
تسوية حسابات المصروفات المستحقة و الإيرادات المقدمة

أسئلة أختبر نفسك:

(1) يتم إجراء قيود التسوية في نهاية السنة المالية لأنها:
(هـ) كل ما سبق صحيح

* فهي تساعد على قياس الإيرادات المتعلقة بالفترة بصرف النظر عن عدم تحصيلها، و تساعد على قياس المصروفات المتعلقة بالفترة بصرف النظر عن القيام بسدادها، و تساعد على قياس صافي الربح (أو صافي الخسارة) الحقيقي للفترة، و تساعد على إعداد القوائم المالية المتعلقة بالفترة بشكل سليم.

(2) المصروفات المقدمة التي تظهر في قائمة المركز المالي (الميزانية) تمثل:
(ب) مبلغ دفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.

(3) المصروفات المستحقة التي تظهر في قائمة المركز المالي (الميزانية) تمثل:
(د) مبلغ لم يدفع و تم مقابلته بإيرادات الفترة.

(4) الإيرادات المقدمة التي تظهر في قائمة المركز المالي (الميزانية) تمثل:
(ب) مبلغ حصل و لم يتم مقابلته بمصروفات الفترة.

(5) الإيرادات المستحقة التي تظهر في قائمة المركز المالي (الميزانية) تمثل:
(د) مبلغ لم يحصل وتمت مقابلته بمصروفات السنة.

(6) المصروف المستحق:
(ب) يعد أحد عناصر الخصوم المتداولة.

(7) الإيراد المستحق:
(أ) يعد أحد عناصر الأصول المتداولة.

* الإيراد المستحق و المصروف المقدم من عناصر الأصول المتداولة.
* الإيراد المقدم و المصروف المستحق من عناصر الخصوم المتداولة.

(8) أي من العناصر التالية يدرج ضمن الأصول في قائمة المركز المالي:
(ج) المصروفات المدفوعة مقدما.

(9) أي من العناصر التالية يدرج ضمن الخصوم في قائمة المركز المالي:
(ب) الإيرادات المحصلة مقدما.

* أما الإيرادات المستحقة و المصروفات المدفوعة مقدما و أوراق القبض هي أصول متداولة تظهر في قائمة المركز المالي.

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



(ج) الإيرادات المستحقة.

* أما أوراق الدفع و الإيرادات المحصلة مقدما و المصروفات المستحقة هي من الخصوم المتداولة.

(11) دفعت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها اعتبارا من 1423-9-1 هـ مبلغ 24000 ريال، وعليه فإن المبلغ الواجب تحميله لحساب ملخص الدخل عن العام المنتهي في 1423-12-30 هـ هو:
(ب) 8000 ريال

* قيمة الإيجار لعام كامل = 24000

قيمة الإيجار لكل شهر = $24000 / 12 = 2000$ ريال

عدد الأشهر الخاصة بالعام الحالي من 1-9 إلى 30-12 = 4 شهور

إذا الإيجار المدفوع و المخصص للفترة الحالية = $2000 * 4 = 8000$ ريال فقط و الباقي مخصص للعام القادم

(12) دفعت إحدى المنشآت عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها اعتبارا من 1423-9-1 هـ مبلغ 24000 ريال، وعليه فإن قيمة مصروف الإيجار المقدم الذي يظهر بقائمة المركز المالي في 1423/12/30 هـ
(أ) 16000 ريال تظهر ضمن الأصول المتداولة

* المصروف المقدم = $24000 - 8000 = 16000$ ريال ، و المصروف المقدم يعتبر دائما من الأصول المتداولة

(13) حصلت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها اعتبارا من 1423-9-1 هـ مبلغ 12000 ريال، وعليه فإن مبلغ إيراد العقار المحصل مقدما و الواجب إظهاره في قائمة المركز المالي في 1423-12-30 هـ هو :
(ب) 8000 ريال و تظهر ضمن الخصوم المتداولة.

* قيمة الإيجار الشهري = الإيجار المدفوع / 12 شهر = $12000 / 12 = 1000$ ريال

قيمة الإيجار المدفوع للسنة الحالية = $1000 * 4$ شهور = 4000 ريال

قيمة الإيجار المدفوع مقدما للعام القادم = $1000 * 8$ شهور = 8000 ريال

* الإيراد المقدم و المصروف المستحق من عناصر الخصوم المتداولة.

(14) حصلت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها اعتبارا من 1423/9/1 هـ مبلغ 12000 ريال، و عليه فإن حساب إيراد العقار الواجب تحميله لحساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 1423-12-30 هـ هو:
(ج) 4000 ريال و تظهر في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن

* المصروفات تظهر في الجانب المدين ، أما الإيرادات تظهر في الجانب الدائن

(15) بلغ رصيد التأمين المقدم الوارد ضمن أرصدة ميزان المراجعة قبل التسويات في 1422-12-30 هـ مبلغ 7200 ريال، فإذا علمت أن هذا المبلغ مدفوع عن مدة عام يبدأ من 1-10-1422 هـ فإن مصروف التأمين الذي يخص العام الحالي هو:
(د) 1800 ريال

(16) إذا علمت أن المهمات المكتتية المشتراه خلال العام 1423 هـ بلغت 30000 ريال و في 1423/12/30 هـ قدرت قيمة المستهلك من تلك المهمات بمبلغ 24000 ريال، فإن الرصيد المتبقي منها 1423/12/30 هـ
(د) 6000 و يظهر في جانب الأصول بالميزانية.

* الإيراد المستحق و المصروف المقدم من عناصر الأصول المتداولة.

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

(ب) 24000 ريال و يظهر في الجانب المدين بحساب ملخص الدخل
*** المصروفات تظهر في الجانب المدين ، اما الإيرادات تظهر في الجانب الدائن**

الواجب الأول:

1. في 1430-12-30 هـ بلغ رصيد الأجور والرواتب الوارد بميزان المراجعة قبل التسويات 50000 ريال، فإذا علمت أن الأجور والرواتب الشهرية 5000 ريال فإن قيد التسوية لمصروف الأجور والرواتب في 1430-12-30 هـ هو:

- إجابة
- 60000 من ح/ ملخص الدخل - 60000 إلى ح/ الأجور والرواتب المستحقة
 - 55000 من ح/ الأجور والرواتب - 55000 إلى ح/ الأجور والرواتب المستحقة
 - 10000 من ح/ الأجور والرواتب - 10000 إلى ح/ الأجور والرواتب المستحقة 10000**
 - 10000 من ح/ ملخص الدخل - 10000 إلى ح/ الأجور والرواتب

2. المصروفات المستحقة التي تظهر ضمن الخصوم المتداولة في قائمة المركز المالي (الميزانية) تمثل:

- إجابة
- مبلغ دفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.
 - مبلغ دفع وتم مقابلته بإيرادات الفترة.
 - مبلغ لم يدفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.
 - مبلغ لم يدفع وتم مقابلته بإيرادات الفترة.**

3. في 1430-6-1 هـ بلغت قيمة إيراد العقار المحصل نقداً 36000 ريال عن مدة عام ونصف، وتم إثباته في الدفاتر كإيراد من البداية، ولهذا فإن مبلغ إيراد العقار المقدم في 1430-12-30 هـ هو:

- إجابة
- 12000 ريال ويظهر مع الأصول المتداولة
 - 22000 ريال ويظهر مع الخصوم المتداولة**
 - 14000 ريال ويظهر مع الخصوم المتداولة
 - 24000 ريال ويظهر مع الخصوم المتداولة



المحاضرة الخامسة: ورقة العمل (قائمة التسويات):

مفهوم ورقة العمل (قائمة التسويات)	هي ورقة تمثل مسودة خارجية بعدها المحاسب للاستخدام الداخلي، ولذلك لا يطلع عليها الأطراف الخارجية، و لا تعد جزءا من الدفاتر و السجلات المحاسبية.
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.
مكونات ورقة العمل (قائمة التسويات)	تتكون ورقة العمل من خمسة أجزاء أساسية هي: 1. ميزان المراجعة قبل التسويات (مدين دائن - اسم الحساب) 2. التسويات المحاسبية (المدينة و الدائنة) 3. ميزان المراجعة بعد التسويات (يعد من ميزان المراجعة قبل التسويات مع التسويات المحاسبية) 4. قائمة (ملخص) الدخل (المصروفات و الإيرادات) 5. قائمة المركز المالي (الأصول و الخصوم و حقوق الملكية)

حالة عملية على إعداد ورقة العمل (قائمة التسويات):

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

1. أن مصروف الإيجار مدفوع عن 18 شهر اعتبارا من 1-1-1422هـ
***إذا يجب ان نجد ما هو نصيب الفترة الحالية فقط(12شهر)**
2. بلغت قيمة الزيوت و الشحوم المتبقية في نهاية العام 1000 ريال
***يجب ان نوجد قيمة الزيوت المستخدمة للفترة الحالية**
3. تتضمن إيرادات الصيانة و الاصلاح المحصلة مبلغ 2000 ريال قيمة سيارات سوف يتم اصلاحها في بداية العام القادم
*** يجب ان نأخذ بالاعتبار الإيراد الخاص بالعام الحالي فقط لا غير، ما يخص العام القادم يقيد تحت الخصوم المتداولة**
4. تدفع الرواتب و الأجور أسبوعيا بمعدل 300 ريال في

اسم الحساب	دائن	مدين
نقدية		41,000
مدينين		35,000
إيجار		18,000
زيوت و شحوم		6,000
رواتب و أجور		15,000
استثمارات مالية		45,000
آلات و معدات		40,000
دائنون	8,000	
رأس مال	157,000	
إيراد صيانة و اصلاح	33,000	
إيراد استثمارات مالية	2,000	



المجموع	200,000	200,000
---------	---------	---------

الأسبوع، ولم يتسلم العاملون بالمؤسسة رواتبهم عن الأسبوعين الأخيرين من عام 1422هـ
* كل الرواتب الخاصة بالفترة الحالية يجب شملها بالحساب وهي الشهرين الغير مدفوعة
5. يبلغ إيراد الاستثمار الخاص بعام 1422هـ 10% من قيمة الاستثمارات المالية.
* نوجد قيمة الـ 10% من قيمة الاستثمارات المالية، ونطرح منها ما حصلناه بالفعل وبالباقى كخصوم

المطلوب:

1. إجراء قيود التسوية اللازمة في 30-12-1422هـ
2. إعداد ورقة عمل القوائم المالية في 30-12-1422هـ
3. إجراء قيود الإقفال اللازمة في 30-12-1422هـ
4. إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 30-12-1422هـ
5. إعداد قائمة المركز المالي في 30-12-1422هـ

الحل:

الإيجار السنوي = 18000 ريال لكامل الفترة ÷ 18 شهر لكامل الفترة × 12 شهر للفترة المالية الحالية = 12000 ريال
الزيت و الشحوم المستخدمة = 6000 ريال قيمة الزيت - 1000 المتبقى بنهاية المدة = 5000 ريال
إيراد الصيانة و الإصلاح الذي يخص العام = 33000 ريال قيمة كلية - 2000 ريال مخصص للتحصيل العام القادم = 31000 ريال
ما يخص العام من الرواتب و الأجور = 15000 ريال + 600 ريال قيمة الرواتب للشهرين الأخيرين من الفترة = 15600 ريال
إيراد استثمار مالية التي تخص العام = 10% × 45000 = 4500 ريال

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	ما يخص السنة و يحمل لحساب ملخص الدخل	المدفوع فعلا و المحصل فعلا و الظاهر في ميزان المراجعة	الفرق (قائمة المركز المالي)	طبيعة الفرق (المقدم أو مستحق)
الإيجار	12,000	18,000	6,000	أصول متداول - الإيجار المقدم
زيت و شحوم	5,000	6,000	1,000	أصول متداول - الزيت و الشحوم
إيراد صيانة و إصلاح	31,000	33,000	2,000	خصم قصير الأجل - إيراد صيانة مقدم
رواتب و أجور	15,600	15,000	600	خصم متداول - مصروف رواتب مستحق
إيراد استثمارات مالية	4,500	2,000	2,500	أصل متداول - إيراد استثمارات مستحق

أولاً: قيود التسوية 30-12-1422هـ:

عاملنا الأيجار (المصروف المقدم) كمصروف من البداية لذا:

6000 من حـ/ الإيجار المقدم (دائن)
6000 إلى حـ/ الإيجار



تخفيض قيمة المصروف بقيمة الجزء المدفوع مقدما: xx من حـ/ المصروف المقدم xx إلى حـ/ المصروف	تسوية حساب مصروف الإيجار
الزيوت و الشحوم و المواد و المهمات و الوفود الخ ... تعامل ان كانت مصروف مقدم كأصل من البداية لذا: يتم فيه إثبات تخفيض المصروف المدفوع مقدما بما يخص الفترة: xx من حـ/ المصروف xx إلى حـ/ المصروف المقدم عالجنا الإيراد هنا كإيراد من البداية لذا: قيد تسوية يتم فيه إثبات تخفيض الإيراد بالمبلغ الذي يخص الفترة القادمة: xx من حـ/ الإيراد xx إلى حـ/ الإيراد المحصل مقدما	5000 من حـ/ الزيوت و الشحوم المستخدمة (دائن) 5000 إلى حـ/ الزيوت و الشحوم تسوية حساب مصروف الزيوت و الشحوم 2000 من حـ/ إيراد الصيانة و الإصلاح 2000 إلى حـ/ إيراد الصيانة و الإصلاح المقدم (مدين) تسوية حساب إيراد الصيانة و الإصلاح
مصروف مستحق لذا: ويتم فيه إثبات المصروف المستحق بالمبلغ (الذي لم يدفع) ولكنه يخص الفترة xx من حـ/ المصروف xx إلى حـ/ المصروف المستحق	600 من حـ/ الرواتب و الأجور 600 إلى حـ/ الرواتب و الأجور المستحقة (مدين) تسوية حساب الرواتب و الأجور
إيراد مستحق لذا: ويتم فيه إثبات الإيراد المستحق بالمبلغ (الذي لم يحصل) ولكنه يخص الفترة الحالية xx من حـ/ الإيراد المستحق xx إلى حـ/ الإيراد	2500 من حـ/ إيراد الاستثمارات المالية المستحقة (دائن) 2500 إلى حـ/ إيراد الاستثمارات المالية تسوية إيراد الاستثمارات المالية

ثانيا: إعداد ورقة عمل القوائم المالية في 121422-30هـ

ميزانية المراجعة بعد التسويات		التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		البيان
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
	41,000				41,000	نقدية
	35,000				35,000	مدينون
	12,000	6,000			18,000	إيجار
	1,000	5,000			6,000	زيوت و شحوم
	15,600		600		15,000	رواتب و أجور
	45,000				45,000	استثمارات مالية
	40,000				40,000	آلات و معدات
8,000				8,000		دائنون
157,000				157,000		رأس المال

31,000		2,000	33,000		إيراد صيانة و اصلاح	
4,600		2,500	2,000		إيراد استثمار مالية	
			200,000	200,000	المجموع	
	6,000	6,000			الإيجار المقدم	
	5,000	5,000			الزيوت و الشحوم المستخدمة	
2,000		2,000			إيراد الصيانة المقدم	
600		600			الأجور المستحقة	
	2,500	2,500			إيراد استثمار مالية مستحق	
		16,100	16,100		المجموع	
203,100	203,100				المجموع	
قائمة المركز المالي		قائمة ملخص الدخل		ميزانية المراجعة بعد التسويات		البيان
خصوم	أصول	إيرادات	مصروفات	مدین	مدین	
	41,000				41,000	نقدية (أصل)
	35,000				35,000	مدينون (أصل)
			12,000		12,000	ايجار (مصروفات)
	1,000				1,000	زيوت و شحوم (أصل)
			15,600		15,600	رواتب و أجور (مصروفات)
	45,000				45,000	استثمارات مالية (أصول)
	40,000				40,000	آلات و معدات (أصول)
8,000				8,000		دائنون (خصم)
157,000				157,000		رأس المال (خصوم)
		31,000		31,000		إيراد صيانة و اصلاح (إيراد)
		4,500		4,500		إيراد استثمار مالية (إيراد)
						المجموع
	6,000				6,000	الإيجار المقدم (أصل)
			5,000		5,000	الزيوت و الشحوم المستخدمة (مصروف)
2,000				2,000		إيراد الصيانة المقدم (خصوم)
600				600		الأجور المستحقة (خصوم)
	2,500				2,500	إيراد استثمار مالية مستحق (أصل)
						المجموع
2,900			2,900	203,100	203,100	المجموع
		35,000	35,000			
170,500	170,500					

ثالثا: اجراء قيود الإقفال اللازمة في 30-12-1422هـ:

32600 من </> ملخص الدخل
إلى مذكورين
15600 </> الرواتب و الأجور
12000 </> الإيجار
5000 </> الزيوت و الشحوم المستخدمة
إقفال حسابات المصروفات المتعلقة بالفترة

من مذكورين
31000 </> إيراد الصيانة و الاصلاح
4500 </> إيراد الاستثمارات المالية
35500 إلى </> ملخص الدخل
إقفال حسابات الإيرادات المتعلقة بالفترة

رابعاً: اعداد قائمة الدخل , عن السنة المنتهية في 30-12-1422هـ:

الإيرادات:		
إيراد صيانة و إصلاح	31,000	
إيراد استثمارات مالية	4,500	
اجمالي الإيرادات		35,500
المصروفات:		
الرواتب و الأجور	15,600	
الإيجار	12,000	
الزيوت و الشحوم المستخدمة	5,000	
اجمالي المصروفات		32,600
صافي الربح (الإيرادات-المصروفات)		2,900

خامساً: اعداد قائمة المركز المالي في 30-12-1422هـ

مبالغ	البيان	مبالغ	البيان
	<u>أصول متداولة</u>		<u>خصوم متداولة</u>
41,000	نقدية	8,000	دائنون
35,000	مدينين	2,000	إيراد صيانة و اصلاح مقدم
45,000	استثمارات مالية	600	اجور و رواتب مستحقة
الحسابات الأسميه		Nominal Accounts	
1,000	زيوت و شحوم	10,600	
6,000	ايجار مقدم		
2,500	إيراد استثمارات مالية مستحقة		
130,500			
	<u>أصول ثابتة</u>		<u>خصوم طويلة الأجل</u>
40,000	آلات و معدات	157,000	رأس المال
		2,900	صافي الربح
40,000		159,900	
170,500	الأجمالي	170,500	الأجمالي

مصطلحات المحاسبة:

Real Accounts	الحسابات الحقيقية
Work Sheet	ورقة العمل > قائمة التسوية<
Trial Balance	ميزان المراجعة
Adjusted Trail Balance	ميزان المراجعة بعد التسويات

أسئلة أختبر نفسك:

1) ورقة العمل (قائمة التسويات):

(د) لاشيء مما سبق

* هي ورقة تمثل مسودة خارجية بعدها المحاسب للاستخدام الداخلي، ولذلك لا يطلع عليها الأطراف الخارجية، و لا تعد جزءا من الدفاتر و السجلات المحاسبية.

2) ورقة العمل (قائمة المسودات) هي مسودة يعدها المحاسب:

(ب) ويتم الاطلاع عليها من قبل الأطراف الداخلية.

3) إعداد ورقة العمل (قائمة التسويات) يستهدف تحقيق ما يلي:

(د) كل مما سبق

* فهي تهدف إلى 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.

4) تتكون ورقة العمل (قائمة التسويات) الكاملة من:

(ج) لاشيء مما سبق

* هي تتكون من:

1. ميزان المراجعة قبل التسويات (مدين دائن – اسم الحساب)
2. التسويات المحاسبية (المدينة و الدائنة)
3. ميزان المراجعة بعد التسويات (يعد من ميزان المراجعة قبل التسويات مع التسويات المحاسبية)
4. قائمة (ملخص) الدخل (المصروفات و الإيرادات)
5. قائمة المركز المالي (الأصول و الخصوم و حقوق الملكية)

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

(ب) الإيجار مقدما الذي يظهر في جانب الأصول



(6) في 30-12-1422هـ كان رصيد الزيوت و الشحوم 2000 ريال، وفي نهاية العام تبين ان الزيوت و الشحوم المتبقية (الغير مستخدمة) 500 ريال، فأن قيد الإقفال هو:
(د) 1500 من حـ/ ملخص الدخل – 1500 إلى حـ/ الزيوت و الشحوم المستخدمة
* ما يخص العام (الزيوت و الشحوم المستخدمة) = المدفوع-الغير مستخدم = 2000-500= 1500 ريال
قيد الإقفال يتم عمله للزيوت و الشحوم المستخدمة (التي استهلكت خلال العام) أي مبلغ 1500 ريال.
ملحوظة هامة: ما ينطبق على مصروف الزيوت و الشحوم يطبق على كل من مصروف المواد و المهمات و كذلك مصروف الوقود و الزيوت.

(7) بلغت قيمة الأجور و الرواتب المستحقة التي لم تدفع حتى نهاية العام 10000 ريال، فان قيد التسوية هو:
(د) 10000 من حـ/ الأجور و الرواتب – 10000 إلى حـ/ الأجور و الرواتب المستحقة

(8) في 1-1-1422هـ بلغت قيمة إيراد العقار المحصل نقدا 18000 ريال عن مدة عام و نصف، و تم إثباته في الدفاتر كإيراد من البداية، ولهذا فان قيد التسوية المتعلق بإيراد العقار في 30-12-1422هـ هو:
(أ) 6000 من حـ/إيراد العقار – 6000 إلى حـ/ إيراد العقار المقدم
*إيراد العقار الشهري = 18000/18 = 1000
إيراد العقار الذي يخص العام = 12 × 1000 = 12000 ريال (تقفل في ملخص الدخل)
إيراد العقار المحصل مقدما (التزام او خصم على المنشأة) = 18000-12000 = 6000 ريال

(9) في 1-1-1422هـ بلغت قيمة إيراد العقار المحصل نقدا 18000 ريال عن مدة عام و نصف، و تم إثباته في الدفاتر كإيراد من البداية، ولهذا فان قيد الإقفال المتعلق بإيراد العقار في 30-12-1422هـ هو:
(د) 12000 من حـ/إيراد العقار – 12000 إلى حـ/ملخص الدخل
*إيراد العقار الشهري = 18000 ÷ 18 = 1000 ريال
إيراد العقار الذي يخص الفترة = 12 × 1000 = 12000 ريال (تقفل في ملخص الدخل)

(10) في 1-1-1422هـ بلغت قيمة الإيجار المدفوع نقدا 70000 ريال، فاذا علمت ان الإيجار الشهري هو 7000 ريال، ولهذا فان قيد التسوية هو:
(ج) 14000 من حـ/ الإيجار – 14000 إلى حـ/ الإيجار المستحق
*الإيجار السنوي = 12 × 7000 = 84000 ريال
الإيجار المستحق = السنوي-المدفوع = 84000-70000 = 14000 ريال و تمثل خصم على المنشأة



المحاضرة السادسة: الأصول الثابتة:

عرف الأصول الثابتة.

هي الأصول التي تمتلكها المنشأة بقصد:

- الاستخدام وليس بقصد البيع.
- تتميز بأنها معمرة، أي أن خدماتها تمتد إلى عدد من السنوات المالية.
- من أمثلة الأصول الثابتة الأراضي و المباني و الآلات و الأثاث و السيارات.

كيف تحدد تكلفة الأصول الثابتة؟

القاعدة هي:

التكلفة التاريخية الثابت = ثمن الشراء + جميع المصاريف التي أنفقت على هذا الأصل حتى يصبح جاهز للاستخدام مثل (مصروفات النقل و التأمين و الشحن و الرسوم الجمركية و مصاريف التركيب و رسوم التسجيل).

حالة عملية (1)

قامت منشأة الهادي التجارية بالتعاقد على شراء آلة لتغليف البضائع من أحد الموردين وقد سددت له ثمنها بشيك مقداره 350000 ريال وقد بلغت المصروفات التي دفعته كما يلي:

م. رسوم جمركية 15,000 ريال	م. شحن و تأمين 20,000 ريال
م. أجور و تركيب الآلة 4,000 ريال	م. نقل 5,000 ريال

وتم سداد الثمن و جميع المصاريف بشيك

الحل:

اجمالي تكاليف الأصل الثابت = ثمن الشراء + جميع المصروفات التي أنفقت حتى يصبح صالح للاستخدام
 $35,000 = 4,000 + 5,000 + 15,000 + 20,000$
 394,000 ريال

ويكون قيد إثبات الأصل باليومية هو:

394,000 من ح/ الآلات

394,000 إلى ح/ البنك



المصروفات الإيرادية هي:	المصروفات الرأسمالية هي:
- المصروفات التي تستهدف الإبقاء على الأصل الثابت في حالته اللازمة للحصول على منافعه (الصيانة الدورية) - من أمثلتها مصروفات الزيوت و الشحوم ، ومصروفات الصيانة للألات، ومصروفات إصلاح إطارات السيارات، ومصروفات ترميم المباني - المصروف الإيرادية لا يحتسب ضمن تكلفة الأصل الثابت ولا يجب إضافته على تكلفته و إنما يتم إقفاله في حساب ملخص الدخل مع باقي مصروفات الفترة ليتم تحميله على إيراد الفترة المالية، ويكون القيد المحاسبي لها: xx من حـ/ المصروف (اسمه) xx إلى حـ/ الصندوق أو البنك	- هي المصاريف التي تتفق لزيادة العمر الإنتاجي المقدر للأصل. - من أمثلتها المبالغ المدفوعة في شراء الأصول الثابتة أو إطالة عمرها. - المصاريف الرأسمالية أما إنها تمثل أصول ثابتة أو تضاف قيمتها إلى تكلفة الأصل الثابت و بالتالي يتأثر بها كلا من حساب الأصل و حساب مجمع استهلاكه، ويكون القيد المحاسبي لها: xx من حـ/ الأصل (اسمه) xx إلى حـ/ الصندوق أو البنك

طرق حساب اهلاك (استهلاك الأصول الثابتة) (مهم جدا)

ما تعريف الاستهلاك؟

هو التناقص التدريجي في قيمة الأصل الثابت نتيجة الاستخدام أو التقادم. ويتمثل الهدف من حساب الاهلاك للأصول الثابتة في توزيع تكلفة الأصل الثابت بطريقة منظمة و منطقية على فترات استخدامه و تحميل كل فترة زمنية بتكلفة الخدمات التي حصلت عليها من الأصل خلال الفترة.

*يتم احتساب الاستهلاك لجميع الأصول الثابتة ما عدا أصل الأراضي نظرا لأن ليس لها عمر انتاجي محدد فضلا عن أن قيمة الأراضي غالبا ما تزداد مع مرور الزمن.

ما هي العوامل المؤثرة على حساب قيمة الاستهلاك للأصول الثابتة؟

1. تكلفة الأصل الثابت	2. العمر الإنتاجي	3. قيمة النفاية أو الخردة
وهي عبارة عن جميع التكاليف اللازمة للحصول على الأصل الثابت و تهيئته للاستخدام في العملية الإنتاجية للمنشأة.	ويقدر بواسطة الفنيون و الخبراء	هي القيمة المتوقعة أن يباع بها الأصل الثابت عن التخلص منه في نهاية عمره الإنتاجي.

ويعتبر الفرق بين تكلفة الأصل في بداية عمره و قيمته المتوقعة كخردة في نهاية عمره هي القيمة الواجب استهلاكها (وتوزعها على سنوات عمره الافتراضية) و يمكن حسابها من المعادلة التالية:

$$\text{القيمة الواجب استهلاكها من الأصل} = \text{تكلفة الأصل} - \text{قيمته كخردة (نفاية)}$$

طرق حساب قيمة الاستهلاك للأصول الثابتة:

طريقة القسط الثابت:	1. طريقة المعادلة	قسط الاستهلاك الثابت السنوي = (تكلفة الأصل - الخردة) ÷ العمر الإنتاجي للأصل
وتعد اسهل الطرق وأكثرها	2. طريقة	قسط الاستهلاك الثابت السنوي = (تكلفة الأصل - قيمة الخردة) × معدل الاستهلاك

شيوعا ويتم بطريقتين هما:	النسبة	السنوي للأصل
		*معدل الاستهلاك السنوي يمكن حسابه من المعادلة التالية: معدل الاستهلاك السنوي = (1 ÷ العمر الافتراضي) × 100%
طريقة الرصيد المتناقص (مضاعف القسط الثابت)	قسط الاستهلاك السنوي = القيمة الدفترية للأصل × مضاعف معدل القسط الثابت	القيمة الدفترية للأصل = (تكلفة الأصل - مجمع استهلاك الأصل)
طريقة مجموع ارقام السنوات	هي إحدى طرق الاهلاك المعجل الذي تتناقص فيها قيمة قسط الاهلاك من سنة لأخرى:	قسط الاستهلاك السنوي = (تكلفة الأصل - الخردة) × ((عدد السنوات المتبقية من عمر الأصل + 1) ÷ مجموع ارقام السنوات))
طريقة وحدات الإنتاج	هي من الطرق التي تمكن من توزيع تكلفة الأصل الثابت على سنوات عمره الانتاجية حساب وحدات الانتاج او ساعات العمل او الكيلومترات التي عملها الأصل في كل سنة من سنوات عمره الافتراضي.	قسط الاستهلاك السنوي = عدد وحدات النتاج سنويا × معدل الاستهلاك لكل وحدة انتاج او ساعة عمل او كيلومتر
	معدل الاستهلاك لكل وحدة = (تكلفة الأصل - الخردة) ÷ مجموع وحدات الإنتاج	

حالة عملية (1):

إذا كانت تكلفة سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ 33000 ريال، و قيمتها المقدرة كخردة هي 3000 ريال، والعمر الانتاجي المقدر لها 4 سنوات.

أحسب قسط اهلاك السيارة السنوي وفقا لطريقة القسط الثابت

الحل:

طريقة المعادلة	قسط الاستهلاك الثابت السنوي = (تكلفة الأصل - الخردة) ÷ العمر الانتاجي للأصل
أو	قسط الاستهلاك السنوي = (33000 - 3000) ÷ 4 = 7500 ريال سنويا
طريقة النسبة	قسط الاستهلاك الثابت السنوي = (تكلفة الأصل - قيمة الخردة) × معدل الاستهلاك السنوي للأصل
	*معدل الاستهلاك السنوي يمكن حسابه من المعادلة التالية: معدل الاستهلاك السنوي = (1 ÷ العمر الافتراضي) × 100%

معدل الاستهلاك السنوي = $100 \times (4 \div 1) = 25\%$

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

حالة عملية (2):

إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى الشركات تبلغ 50000 ريال و العمر الافتراضي لها اربع سنوات.

المطلوب:

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

الحل:

أولاً: حساب معدل الاستهلاك السنوي للآلة بطريقة القسط الثابت.
معدل الاستهلاك السنوي للأصل بطريقة القسط الثابت = $100 \times (4 \div 1) = 25\%$

ثانياً: حساب قسط الاستهلاك السنوي للآلة خلال سنوات عمرها الافتراضي إذا علمت أن الآلة تستهلك بطريقة الرصيد المتناقص.

طريقة الرصيد المتناقص (مضاعف القسط الثابت)	قسط الاستهلاك السنوي = القيمة الدفترية للأصل × مضاعف معدل القسط الثابت القيمة الدفترية للأصل = (تكلفة الأصل - مجمع استهلاك الأصل)
--	--

مضاعف معدل القسط الثابت = $2 \times 25\% = 50\%$

قسط الاستهلاك في سنة 1 = القيمة الدفترية × مضاعف معدل القسط الثابت = $50000 \times 50\% = 25000$ ريال
قسط الاستهلاك في سنة 2 = القيمة الدفترية × مضاعف معدل القسط الثابت = $25000 \times 50\% = 12500$ ريال
قسط الاستهلاك في سنة 3 = القيمة الدفترية × مضاعف معدل القسط الثابت = $12500 \times 50\% = 6250$ ريال
قسط الاستهلاك في سنة 4 = القيمة الدفترية × مضاعف معدل القسط الثابت = $6250 \times 50\% = 3125$ ريال

حالة عملية (3):

إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى الشركات تبلغ **50000** ريال وقيمتها كخردة قدرت بمبلغ **5000** ريال و العمر لها أربع سنوات. المطلوب:

حساب قسط الاستهلاك السنوي للآلة خلال سنوات عمرها الافتراضي إذا علمت أن الآلة تستهلك بطريقة (مجموع أرقام السنوات)

الحل:

طريقة مجموع أرقام السنوات	هي إحدى طرق الإهلاك المعجل الذي تتناقص فيها قيمة قسط الإهلاك من سنة لأخرى: قسط الاستهلاك السنوي = (تكلفة الأصل - الخردة) × ((عدد السنوات المتبقية من عمر الأصل + 1) ÷ مجموع أرقام السنوات)
---------------------------	---

مجموع أرقام السنوات = $1+2+3+4 = 10$

العمر المتبقي من حياة الأصل في نهاية السنة الأولى + 1 = $4 = 1 + 3$
إذا قسط الاستهلاك في السنة الأولى = $(50000 - 5000) \times (10 \div 4) = 18000$
العمر المتبقي من حياة الأصل في نهاية السنة الثانية + 1 = $3 = 1 + 2$
إذا قسط الاستهلاك في السنة الثانية = $(50000 - 5000) \times (10 \div 3) = 13500$
العمر المتبقي من حياة الأصل في نهاية السنة الثالثة + 1 = $2 = 1 + 1$
إذا قسط الاستهلاك في السنة الثالثة = $(50000 - 5000) \times (10 \div 2) = 9000$
العمر المتبقي من حياة الأصل في نهاية السنة الرابعة + 1 = $1 = 1 + 0$
إذا قسط الاستهلاك في السنة الرابعة = $(50000 - 5000) \times (10 \div 1) = 4500$

حالة عملية (4):

قامت إحدى المنشآت بشراء سيارة قدر عمرها الافتراضي **500000** كلم، و قد تم شراؤها بمبلغ **50000** ريال، وقد قدرت قيمتها كخردة بمبلغ **5000** ريال.

المطلوب:

حساب استهلاك السيارة بطريقة الوحدات المنتجة إذا علمت أنه من المتوقع ان تسير السيارة **100000** كلم في السنة الأولى، و **150000** كلم في السنة الثانية، و **135000** كلم في السنة الثالثة، و **1115000** كلم في السنة الرابعة.
الحل:

طريقة وحدات الإنتاج	قسط الاستهلاك السنوي = عدد وحدات الإنتاج سنوياً × معدل الاستهلاك لكل وحدة إنتاج أو ساعة عمل أو كيلومتر
	معدل الاستهلاك لكل وحدة = (تكلفة الأصل - الخردة) ÷ مجموع وحدات الإنتاج

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

السنة	حساب الاستهلاك	مصرف/قسط الاستهلاك	مجموع الاستهلاك	القيمة الدفترية
صفر (بداية السنة الأولى)	-	-	-	50000
1	0.09 × 100000	9000	9000	41000
2	0.09 × 150000	13500	22500	27500
3	0.09 × 135000	12150	34650	15350
4	0.09 × 111500	10350	45000	5000

* في كل سنة نطرح مجموع الاستهلاك من قيمة الأصل لنوجد القيمة الدفترية
أسئلة أختبر نفسك:

(1) الأصول الثابتة هي الأصول التي تفتنيها المنشأة بغرض:
(ج) الاستخدام لعدة سنوات

*الأصل المتداول نشتره لنبيعه كالبضاعة، اما الأصل الثابت فنشتره لنستخدمه لسنوات عديدة.

(2) المصروف الايرادي هو:

(د) المصروف الذي ينفق للحفاظ على الطاقة الإنتاجية الحالية للأصل الثابت.

*المصروف الرأس مالي هو المصروف الذي يدفع للحصول على الأصل الثابت، و ينفق لزيادة الإنتاجية الحالية، و ينفق لزيادة العمر الإنتاجي للأصل الثابت، أما المصروف الايرادي فهو الذي ينفق لصيانة الأصل للحفاظ على الطاقة الإنتاجية الحالية للأصل.

(3) المصروف الرأسمالي هو:

(ج) المصروف الذي ينفق لزيادة العمر الإنتاجي للأصل الثابت.

(4) الاستهلاك هو التناقص التدريجي في قيمة الأصل الثابت نتيجة:
(د) الاستخدام و التقادم

(5) العوامل المؤثرة على حساب قيمة استهلاك الأصل الثابت هي:
(د) كل مما سبق

*تؤثر كل من تكلفة الأصل الثابت، العمر الإنتاجي أو الافتراضي للأصل الثابت، و قيمة الخردة المتوقعة من بيع الأصل الثابت في نهاية عمره الافتراضي على حساب قيمة استهلاك الأصل الثابت.



(6) من طرق حساب استهلاك الأصول الثابتة:

أ) طريقة مجموع أرقام السنوات.

* طرق حساب استهلاك الأصول الثابتة هي طريقة القسط الثابت و طريقة الرصيد المتناقص و طريقة مجموع أرقام السنوات و طريقة وحدات الإنتاج

(7) أي من الطرق التالية لا تعد من ضمن طرق حساب استهلاك الأصول الثابتة المتعارف عليها:
(د) القسط المتزايد

(8) تمثل القيمة الدفترية للأصل الثابت في أي تاريخ:

(ب) قيمة ما لم يتم استهلاكه من الأصل حتى تاريخه.

(9) إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة تبلغ 33000 و قيمتها المقدرة 3000، و العمر الانتاجي المقدر لها 5 سنوات، فإن قيمة قسط الاستهلاك السنوي للسيارة المحسوب وفقا لطريقة القسط الثابت:

(د) 6000

* قسط الاستهلاك الثابت السنوي = $(33000 - 3000) \div 5 = 6000$ ريال/السنة

(10) إذا كانت تكلفة الآلة 55000 و العمر الافتراضي لها 4، و الخردة 5000 ، فإن معدل الاستهلاك السنوي الذي تتناقص به الآلة وفقا لطريقة القسط الثابت هو:

(ج) 25%

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

(11) إذا كانت تكلفة الآلة 55000 و العمر الافتراضي لها 4، و الخردة 5000 ، فإن مضاعف معدل الاستهلاك السنوي الذي تتناقص به الآلة وفقا لطريقة الرصيد المتناقص هو:

(ج) 50%

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

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

(12) سعر آلة 55000 ز قيمتها كخردة 5000، العمر الافتراضي 4 سنوات، فإن قسط الاستهلاك للآلة في السنة الأولى وفقا لطريقة مجموع ارقام السنوات هو:

(ج) 20000

* مجموع ارقام السنوات = $1+2+3+4 = 10$

قسط الاستهلاك للآلة في السنة الأولى = $(55000 - 5000) \times (10 \div 4) = 20000$ ريال

(13) عمر افتراضي لسيارة 50000 كلم، تم شراؤها بـ 55000 ريال، وقدرت قيمتها كخردة بمبلغ 5000، فإن قيمة قسط الاستهلاك للسيارة في السنة الأولى وفقا لطريقة الوحدات المنتجة، إذا علمت انه من المتوقع ان تسير السيارة

100000 كلم في السنة الاولى:

(ب) 10000

* معدل الاستهلاك للآلة = $(55000 - 5000) \div 50000 \text{ كلم} = 0.01$ ريال/كلم

قسط الاستهلاك في السنة الأولى = $0.10 \times 100000 = 10000$ ريال

المحاضرة السابعة: تابع الأصول الثابتة:

أولاً: المعالجة المحاسبية لإهلاك الأصول الثابتة:

1. لحساب نصيب السنة من تكلفة الأصل الثابت وإدراجها مع المصروفات في حساب ملخص الدخل بهدف الوصول لصافي الربح الحقيقي.
2. إظهار الأصول الدفترية (الحقيقية) في قائمة المركز المالي، بهدف إعداد قائمة المركز المالي الحقيقي.

ولتحقيق هذي الهدفين نقوم بما يلي:

1. تقوم بفتح حساب جديد يعرف باسم (**مجمع الاستهلاك**) ذو طبيعة **دائنة** تتراكم فيه مصاريف الاستهلاك المحملة سنوياً على كل سنة من سنوات عمر الأصل.
2. وفي ذات الوقت ينشأ **حساب مصروف الاستهلاك للأصل** و يكون بطبيعته **مدينا**، مع القيام بطرح مجمع الاستهلاك من التكلفة التاريخية للأصل في قائمة المركز المالي حتى يظهر بقيمته الدفترية (الحقيقية)

فيكون قيد تسوية كالتالي:

xx من </> مصروف استهلاك الأصل (أو نسمي الأصل باسمه)
xx إلى </> مجمع استهلاك الأصل (أو نسمي الأصل باسمه)

*لاحظ أن المصروف دائما مدين ، اما مجمع استهلاك الأصل دائن (راجع محاسبة 1)

أما قيد إقفال يكون:
xx من </> ملخص الدخل
xx إلى </> مصروف استهلاك الأصل

* لاحظ أن قيد الأقفال دائما فيه ملخص الدخل ، و يكون مدينا عندما نقفل **مصروف** ، لكن يكون دائنا عندما نقفل **إيراد**.
* بما ان المصروف طبيعته مدين، فعندما يزيد يصبح مدينا و عندما ينقص يصبح دائنا، لذلك عند ترحيل المبلغ من مصروف الاستهلاك إلى ملخص الدخل (يعني ينقص) فبذلك وضعناه في الطرف الدائن عكس وضعه في مرحلة التسوية!!

حالة عملية (1):

ظهرت الارصدة التالية في ميزان مراجعة منشأة النور التجارية في 30-12-1428 هـ:

مدين	دائن	بيان	وفي يوم الجرد (12/30) تبين ما يلي
55,000		سيارات	العمر الافتراضي للسيارات 10 سنوات و قدرت قيمتها 5,000 ريال و تستهلك بطريقة القسط الثابت
100,000		عقار	يستهلك بنسبة 5% قسط ثابت
	10,000	مجمع استهلاك المباني	

المطلوب:

1. حساب قسط الإهلاك و إجراء قيود التسوية و الإقفال اللازمة.
2. بيان الأثر على الحسابات الختامية و قائمة المركز المالي.

الحل:

أولاً: حساب قسط الإهلاك و إجراء قيود التسوية و الإقفال اللازمة:
قسط استهلاك السيارات السنوي = $(55000 - 5000) \div 10 = 5000$ ريال/سنوي
*راجع طرق حساب قيمة الاستهلاك للأصول الثابتة ص 32

فيكون قيد تسوية السيارات كالتالي: 5000 من </> مصروف استهلاك السيارات 1428-12-30 هـ	أما قيد إقفال السيارات يكون: 5000 من </> ملخص الدخل 1428-12-30 هـ
---	--

5000 إلى /حـ/ مصرف استهلاك السيارات	5000 إلى /حـ/ مجمع استهلاك السيارات
-------------------------------------	-------------------------------------

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

قائمة المركز المالي في 1428/12/30 هـ

/حـ/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 1428/12/30 هـ

خصوم		أصول	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
<u>خصوم متداولة</u>		<u>أصول متداولة</u>	
<u>خصوم طويلة الأجل</u>		<u>أصول ثابتة</u>	
		السيارات (بالتكلفة التاريخية)	55,000
<u>حقوق الملكية</u>		مجمع استهلاك السيارات	5,000
		القيمة الدفترية (الحقيقية)	50,000

مدین		دائن	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
إلى /حـ/ مصرف استهلاك السيارات (ما يخص السنة)	5,000		

قسط استهلاك العقار السنوي = قيمة العقار × معدل الاستهلاك

*راجع طرق حساب قيمة الاستهلاك للأصول الثابتة ص 32

قسط استهلاك العقار السنوي = 100,000 ريال × 5% = 5,000 ريال/سنويا

أما قيد إقفال العقار يكون: 5000 من /حـ/ ملخص الدخل 5000 إلى /حـ/ مصرف استهلاك العقار	فيكون قيد تسوية العقار كالتالي: 5000 من /حـ/ مصرف استهلاك العقار 5000 إلى /حـ/ مجمع استهلاك العقار
1428-12-30 هـ	1428-12-30 هـ

*تظهر الـ 5000 ريال قيمة قسط استهلاك العقار السنوي في حساب ملخص الدخل (الجانب المدين) مع المصروفات باسم (مصرف استهلاك العقار)

قائمة المركز المالي في 1428/12/30 هـ

/حـ/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 1428/12/30 هـ

خصوم		أصول	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
<u>خصوم متداولة</u>		<u>أصول متداولة</u>	

مدین		دائن	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
إلى /حـ/ مصرف استهلاك السيارات	5,000		

			(ما يخص السنة)
<u>خصوم طويلة الأجل</u>	<u>أصول ثابتة</u>		
	السيارات (بالتكلفة التاريخية)	55,000	
<u>حقوق الملكية</u>	مجمع استهلاك السيارات	5,000	
	القيمة الدفترية (الحقيقية)	50,000	
	العقار (التكلفة الحقيقية)	100,000	
	مجمع استهلاك العقار	15,000	
	القيمة الدفترية (الحقيقية)	85,000	
	* هنا طرحنا مجمع الاستهلاك من قيمة العقار ليعطينا القيمة الدفترية الحقيقية		

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

ثانياً: بيع الأصول الثابتة:

- القيمة الدفترية الحقيقية للأصل في تاريخ بيعه = تكلفة الأصل - مجمع استهلاك الأصل في تاريخ البيع
- تتم المقارنة بين قيمة بيع الأصل (قيمه السوقية) و قيمته الدفترية لتحديد الربح أو الخسارة من عملية البيع مع ملاحظة ما يلي: فإذا كانت :
 - القيمة البيعية = القيمة الدفترية لا يوجد ربح ولا خسارة متحققة من عملية البيع
 - القيمة البيعية < القيمة الدفترية يوجد ربح متحققة من عملية البيع
 - القيمة البيعية > القيمة الدفترية توجد خسارة متحققة من عملية البيع
- في جميع الحالات السابقة يتم اقفال حساب مجمع الاستهلاك للأصل بجعله مديناً في قيد اثبات البيع

في حالة لا وجد ربح او خسارة	في حالة الربح	في حالة الخسارة
	الأرباح الناتجة عن عملية البيع تسمى أرباح بيع (الأصل) و تظهر دائنة في القيد المحاسبي الخاص بإثبات البيع	اما الخسارة فانها تسمى خسائر بيع الاصل و تظهر مدينة في القيد المحاسبي للبيع.
فإن إثبات البيع يكون كالتالي: من مذكورين xx من ح/ البنك (بالفترة) xx من ح/ مجمع استهلاك الأصل xx من ح/ خسائر بيع الأصل (مدينة)	فإن إثبات البيع يكون كالتالي: من مذكورين xx من ح/ البنك (بالفترة) xx من ح/ مجمع استهلاك الأصل الى مذكورين	

Fixed Assets	الأصول الثابتة
Capital Expenditures	المصروف الرأسمالي
Revenue Expenditures	المصروف الإيرادي
Depreciation Methods	طرق الاستهلاك
Straight Line Method	طريقة القسط الثابت
Declining Balance Method	طريقة الرصيد الثابت
Declining Balance Method	طريقة الرصيد المتناقص
Salvage Value	قيمة الخردة (النفاية)

xx إلى < /> الأصل	xx إلى < /> الأصل xx إلى < /> ارباح بيع الأصل (دائنة)	xx إلى < /> الأصل
-------------------	--	-------------------

حالة عملية (2):

قامت منشأة الهدى التجارية بشراء سيارة تكلفتها 100,000 ريال و يقدر عمرها الافتراضي 10 سنوات، و تستهلك بطريقة القسط الثابت، و في نهاية السنة السادسة من عمرها تقرر بيعها بشيك بمبلغ: 40,000 ريال ، 60,000 ريال ، 25,000 ريال المطلوب: اثبات بيع السيارة في نهاية السنة السادسة لجميع احتمالات البيع السابقة.
الحل:

قسط الاهلاك للسيارة=(تكلفة السيارة - الخردة)÷عدد سنوات العمر الافتراضي=100,000- صفر)÷10=10,000 ريال
مجمع استهلاك السيارة في نهاية السنة السادسة = 6 × 10,000 = 60,000 ريال
القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الأصل - مجمع استهلاك الأصل في تاريخ البيع
40,000 = 60,000 - 100,000 =

الحالة الأولى 40,000 ريال	الحالة الثانية 60,000 ريال	الحالة الثالثة 40,000 ريال
40000 - 40000 = 0 ارباح	60000 - 40000 = 20000 ارباح	40000 - 25000 = 15000 خسائر
من مذكورين 40000 من < /> البنك 1428-12-30 هـ 60000 من < /> مجمع استهلاك السيارة 100000 إلى < /> السيارة	من مذكورين 60000 من < /> البنك 1428-12-30 هـ 60000 من < /> مجمع استهلاك السيارة 100000 إلى < /> السيارة 20000 إلى < /> ارباح بيع السيارة	من مذكورين 25000 من < /> البنك 1428-12-30 هـ 60000 من < /> مجمع استهلاك السيارة 15000 من < /> خسائر بيع السيارة 100000 إلى < /> السيارة

مصطلحات المحاسبة:

مجموع أرقام السنوات Sum of Years Digits Method

أسئلة أختبر نفسك:

1. من ضمن أهداف إجراء المعالجة المحاسبية الخاصة بحساب استهلاك الأصول الثابتة سنويا الوصول الى:
(ج) القيمة الدفترية للأصل الثابت سنويا
***التكلفة التاريخية هي القيمة التي شربنا به الأصل، لكن لا يمكن الوصول الى القيمة الدفترية للأصل الثابت الا بحساب الاستهلاك.**
2. الاستهلاك هو التناقص التدريجي في قيمة الاصل الثابت نتيجة:
(د) الاستخدام أو التقادم.
3. إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ 33000 ريال و قيمتها المقدرة كخردة هي 3000 ريال، و العمر الإنتاجي المقدر لها 5 سنوات، و تستهلك بطريقة القسط الثابت، فأن **قيد التسوية** الخاص بحساب مصروف استهلاك السيارة هو:
(ج) 6000 من /ـ/ مصروف استهلاك السيارة ، 6000 إلى /ـ/ مصروف استهلاك السيارة.
***قسط الاستهلاك للسيارة = $(33000 - 3000) \div 5 = 6000$ ريال سنويا**
***فتكون قيد تسوية كالتالي:**
xx من /ـ/ مصروف استهلاك الأصل (و نسمي الأصل باسمه)
xx إلى /ـ/ مجمع استهلاك الأصل (و نسمي الأصل باسمه)
***لاحظ أن المصروف دائما مدين ، اما مجمع استهلاك الأصل دائن (راجع محاسبة 1)**
4. إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ 33000 ريال و قيمتها المقدرة كخردة هي 3000 ريال، و العمر الإنتاجي المقدر لها 5 سنوات، و تستهلك بطريقة القسط الثابت، فأن **قيد الأفعال** الخاص بحساب مصروف استهلاك السيارة هو:
(ب) 6000 من /ـ/ ملخص الدخل ، 6000 الى /ـ/ مصروف استهلاك السيارة.
***قسط الاستهلاك للسيارة = $(33000 - 3000) \div 5 = 6000$ ريال سنويا**
***قيد إفعال يكون:**
xx من /ـ/ ملخص الدخل
xx إلى /ـ/ مصروف استهلاك الاصل



5. إذا كانت تكلفة الحصول على آلة لأحدى الشركات تبلغ 60000 ريال، و العمر الإنتاجي المقدر لها 6 سنوات، و تستهلك بطريقة القسط الثابت، فإن قيد التسوية الخاص بحساب مصروف استهلاك الآلة هو:
(ج) 10000 من حـ/ مصروف استهلاك الآلة ، 10000 الى حـ/ مجمع استهلاك الآلة
***قسط الاستهلاك للآلة = (0 - 60000) ÷ 6 = 10000 ريال/سنويا**
6. يتم بيع الأصل بخسارة عندما تكون قيمته السوقية:
(د) أقل من قيمته الدفترية.
7. يتم بيع الأصل بربح عندما تكون قيمته السوقية:
(ج) أقل من قيمته البيعية.
8. لا يحقق بيع الأصل الثابت ربح أو خسارة عندما تكون قيمته السوقية:
(أ) مساوية لقيمته الدفترية.
9. إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لأحدى الشركات تبلغ 50000 ريال، و تقرر بيعها بشيك في نهاية السنة الثالثة بمبلغ 20000 ريال، و كان مجمع استهلاك السيارة في تاريخ البيع 30000 ريال، فإن عملية البيع تحقق للمنشأة.
(د) ليس ايا مما سبق.
***لا ربح ولا خسارة لأن القيمة الدفترية = القيمة السوقية**
القيمة الدفترية = 50000 - 30000 = 20000 ريال
القيمة السوقية = 20000
الربح = 20000 - 20000 = 0 ريال
10. إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لأحدى الشركات تبلغ 50000 ريال، و تقرر بيعها بشيك في نهاية السنة الثالثة بمبلغ 10000 ريال، و كان مجمع استهلاك السيارة في تاريخ البيع 30000 ريال، فإن عملية البيع تحقق للمنشأة.
(ب) 10000 ريال خسائر
*** خسارة لأن القيمة الدفترية > القيمة السوقية**
القيمة الدفترية = 50000 - 30000 = 20000 ريال
القيمة السوقية = 20000
الربح = 10000 - 20000 = -10000 ريال خسائر
11. إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لأحدى الشركات تبلغ 50000 ريال، و تقرر بيعها بشيك في نهاية السنة الثالثة بمبلغ 40000 ريال، و كان مجمع استهلاك السيارة في تاريخ البيع 30000 ريال، فإن عملية البيع تحقق للمنشأة.
(ج) 20000 ارباح
***ربح لأن القيمة الدفترية > القيمة السوقية**
القيمة الدفترية = 50000 - 30000 = 20000 ريال
القيمة السوقية = 20000
الربح = 40000 - 20000 = 20000 ارباح ريال

الواجب الثاني:

1. فيما يلي جزء مختصر من ورقة العمل لمكتب الأمانة للمحاماة و تقديم الاستشارات القانونية المعدة في 12-30-1432 هـ

البيان		ميزان المراجعة قبل التسويات		التسويات		ميزان المراجعة		ملخص الدخل		المركز المالي
استثمارات مالية		20000								
اتعاب قضايا و استشارات		21500								
ايراد استثمارات مالية		1200								

إذا علمت أن رصيد أتعاب القضايا و الاستشارات يتضمن مبلغ 1500 ريال تمثل قيمة الأتعاب تم تحصيلها عن قضايا سوف يتم الترافع عنها في العام القادم، فإن قيمة أتعاب الاستشارات القانونية التي تخص عام 1430 هـ هي:

(د) 20000 ريال و تظهر في الجانب الدائن من حساب ملخص الدخل بورقة العمل.

* لان الـ 1500 ريال الأتعاب المقدمة لقاء المرافعة عن قضايا للعام القادم ما هي الا ايراد مقدم. و بطرح الـ 1500 ريال من قيمة أتعاب قضايا و استشارات والتي تساوي 21500 تصبح القيمة 20000، و الايراد المقدم دوما يظهر بملخص الدخل بالجانب الدائن بما يخص العام، ولكن يظهر بالميزانية بجانب الخصوم تحت خصوم متداولة.

2. في 1-1-1430 هـ كانت تكلفة الحصول على آلة لإحدى الشركات تبلغ 55000 ريال و قيمتها المقدرة كخردة هي 5000 ريال، و العمر الإنتاجي المقدر لها 4 سنوات، فإن قيمة قسط الاستهلاك السنوي للآلة المحسوب وفقا لطريقة مجموع أرقام السنوات في 12-30-1430 هـ هو:
- (أ) 20000 ريال

* قسط الاستهلاك السنوي = (تكلفة الأصل - الخردة) × ((عدد السنوات المتبقية من عمر الأصل + 1) ÷ مجموع ارقام السنوات)

تكلفة الأصل = 55000 ريال

الخردة = 5000 ريال

العمر الانتاجي = 4

عدد السنوات المتبقية في 12-30-1430 = 3

مجموع ارقام السنوات = 10 = 1+2+3+4

قسط الاستهلاك السنوي = ((5000 - 55000) × ((10 ÷ (1+3))) = 20000 ريال

3. في 12-30-1430 هـ قدرت قيمة مخزون آخر المدة لشركة النور التجارية بمبلغ 20000 ريال بسعر التكلفة ، وفي نفس التاريخ قدرت بسعر السوق بمبلغ 25000 ريال فان قيد التسوية الخاص بإثبات مخزون آخر المدة في 12-30-1430 هـ:

(1) 20000 من </> مخزون آخر المدة - 20000 الى </> ملخص الدخل



المحاضرة الثامنة: المخزون:

ما هو المخزون؟
هو البضاعة التي تعد في تاريخ الجرد ملكا للمنشأة.

وماذا تشمل؟

1. البضاعة الموجودة في مخازن المنشأة و متاجرها و معارضها و فروعها و مصانعها.
2. البضاعة الموجودة لدى وكلاء البيع أو الفروع حيث تعد ملكا للمنشأة حتى يتم بيعها.
3. البضاعة بالطريق وهي التي تعاقدت المنشأة على شرائها و شحنها اليها و لكنها لم تصل بعد الى مخازن المنشأة حتى تاريخ الجرد.
4. البضاعة الموجودة بمخازن الاستيداع الجمركية، و التي قامت المنشأة بشرائها و لكنها لم تسحبها من الجمرک حتى تاريخ الجرد أو نهاية الفترة المحاسبية.
5. البضاعة الموجودة في مخازن الغير على سبيل الأمانة

* يجب استبعاد البضاعة التي تعتبر ملك للغير و موجودة في مخازن المنشأة.

لم المخزون آخر الفترة مهم للمنشأة؟

1. المخزون يعد من أهم بنود الأصول المتداولة **لكبر حجمه و قيمته**.
2. يظهر مخزون آخر المدة في كل من **قائمة الدخل و قائمة المركز المالي**، وبالتالي فإن أي الخطأ في قيمته سيؤثر على صافي الدخل و على قيمة بنود الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.
3. **يتمد الخطأ** في تقييم المخزون **الى السنوات المقبلة** حيث أن مخزون آخر المدة للسنة الحالية هو مخزون اولا لمدة للسنة التالية. *وهي جزء من تكلفة البضاعة في السنة التالية.

*لو نظرنا الى معادلة حساب كل من تكلفة البضاعة المباعة و مجمل الربح لعلمنا يقينا تأثير زيادة و نقصان قيمة بضاعة آخر المدة.

نوع الخطأ في (بضاعة آخر المدة)	تكلفة البضاعة المباعة	مجمل (صافي) الربح
الزيادة فيها	تنقص * البضاعة المباعة = بضاعة أول المدة + صافي المشتريات - بضاعة آخر المدة	يزيد * مجمل الربح = صافي المبيعات + تكلفة البضاعة المباعة
التخفيض فيها	تزيد * البضاعة المباعة = بضاعة أول المدة + صافي المشتريات - بضاعة آخر المدة	ينقص * مجمل الربح = صافي المبيعات + تكلفة البضاعة المباعة

أولاً: تقييم المخزون	ثانياً: تقييم المخزون بالتكلفة أو السوق أيهما أقل
طريقة التمييز المحدد للبضاعة *وهي ان نحسب قيمة المخزون طبقا لسعره المشتراه.	
طريقة الوارد أولاً صادر أولاً * ومعناها البضاعة الجديدة هي التي تباع بالأول، وهي طريقة تناسب البضاعة التي عليها تاريخ صلاحية.	
طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً * ومعناها أن البضاعة الأقدم هي التي تباع بالأول، وهي طريقة تناسب البضاعة التي ترتفع قيمتها بزيادة عمرها كالخمر و الجبنه الرومي	
طريقة متوسط التكلفة (هي الطريقة التي نص عليها المعيار السعودي) *أجمالي تكلفة البضاعة المشتراه خلال مدة ، على عدد الوحدات المشتراه في الفترة نفسها	

حالة عملية:

تتعلق البيانات التالية بعناصر المخزون بشركة الهفوف التجارية في 30-12-1430هـ

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	التكلفة الإجمالية
مخزون اول المدة 1-1	1000 وحدة	50	50000
مشتريات يوم 5-9	1000 وحدة	70	70000 ريال
مشتريات يوم 4-12	1000 وحدة	75	75000 ريال
عدد الوحدات المتاحة للبيع	3000 وحدة		195000 ريال
			*مجموع ما اشتريناه من البضاعة خلال السنة
الوحدات المباعة	2500 وحدة	وحدات مخزون آخر المدة = 500 وحدة	و أمكن تحديد وحدات المخزون 100 وحدة من مشتريات يوم 1-1 و 400 وحدة من يوم 4-12
صافي المبيعات	200000 ريال		
صافي المشتريات	100000 ريال		

الحل:

أولاً: تقييم المخزون بطريقة التمييز المحدد لبضاعة المخزون	$(50 \times 100) + (75 \times 400) = 35000$ ريال *نحسب قيمة المخزون طبقا لسعره المشتراه
ثانياً: تقييم المخزون بطريقة الأول بالأول *تنتج طريقة الأول في الأول أكبر قيمة للمخزون ة أقل تكلفة بضاعة مباعة و أكبر (مجممل) صافي ربح	$35700 = 75 + 500$ ريال *طبقا لهذه الطريقة نفرض البضاعة الأول تباع بالأول، اذا الـ 500 وحدة في المخزون تكون بسعر آخر دفعه وهي 75
ثالثاً: تقييم المخزون بطريقة الاخير في الأول *تنتج الأخير في الأول أقل قيمة للمخزون و أكبر تكلفة بضاعة مباعة و أقل (مجممل) صافي ربح	$25000 = 50 \times 500$ ريال *طبقا لهذه الطريقة نفرض البضاعة الأخيرة تباع بالأول، اذا الـ 500 وحدة في المخزون تكون بسعر أول دفعه وهي 50
رابع: تقييم المخزون بطريقة متوسط التكلفة	$\text{متوسط} = (\text{تكلفة البضاعة المتاحة للبيع} / \text{عدد الوحدات المتاحة للبيع}) \times 500 = (3000 / 195000) \times 500 = 32500 = 65 \times 500$ ريال

المعالجة المحاسبية للمخزون: مهم

القاعدة هي ان يتم تقييم بضاعة آخر المدة بسعر التكلفة لأنها القيمة الأقل، و بالتالي فهي تظهر في حظ ملخص الدخل بسعر التكلفة وقد تكون هناك سعرين للمخزون وهما سعر التكلفة و سعر السوق، فنكون امام ثلاث احتمالات:		
سعر التكلفة < سعر السوق	سعر التكلفة > سعر السوق	سعر التكلفة = سعر السوق
هنا تظهر المشكلة (ويتم تكوين نخصص هبوط القيمة السوقية بالفرق * هنا سيتم تكوين (مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون) بمبلغ الخسارة المحتملة تطبيقاً لمبدأ الحيطة و الحذر. 1- قيد التسوية هي اثبات المخزون بالتكلفة: xx من < /> مخزون آخر المدة xx الى < /> ملخص الدخل 2- قيود اثبات الخسارة المحتملة: xx من < /> ملخص الدخل xx الى < /> مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون	لا توجد مشكلة، لأننا سنأخذ سعر التكلفة قيد التسوية هو : اثبات المخزون بالتكلفة: xx من < /> مخزون آخر المدة xx إلى < /> ملخص الدخل	لا توجد مشكلة، لأننا سنأخذ سعر التكلفة قيد التسوية هو : اثبات المخزون بالتكلفة: xx من < /> مخزون آخر المدة xx إلى < /> ملخص الدخل

حالة عملية:

في 30-12-1429 هـ قدرت بضاعة آخرها لمدة لشركة الهدى التجارية بمبلغ 18000 ريال بسعر التكلفة و قدرت بسعر السوق بمبلغ:

- 1-18000 ريال
- 2-20000 ريال
- 3-16000 ريال

المطلوب: ايجاد قيود التسوية اللازمة للحالات الثلاث، و بيان الأثر على حساب ملخص الدخل و قائمة المركز المالي.



الحالة الأولى: سعر التكلفة = سعر السوق = 18000 ريال
والثانية: سعر التكلفة أقل من سعر السوق ، فنأخذ سعر التكلفة = 18000 ريال

18000 من /مخزون آخر المدة
18000 إلى /ملخص الدخل

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

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

أصول		خصوم	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	<u>أصول متداولة</u>		<u>خصوم متداولة</u>
18,000	مخزون آخر المدة (بالتكلفة)		

أما في الحالة الثالثة:
سعر التكلفة أكبر من سعر السوق!

18000 من ح/ مخزون آخر المدة
18000 الى ح/ ملخص الدخل

2000 من حـ/ ملخص الدخل

2000 الى ح/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون

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

مدين		دائن		أصول		خصوم	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
2,000	الى </> مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون	18,000	من </> / مخزون آخر المدة (بالتكلفة)	18,000	<u>أصول متداولة</u> مخزون آخر المدة (بالتكلفة)		<u>خصوم متداولة</u>
				2,000	مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون		

		المخزون بالقيمة السوقية	16,000
--	--	-------------------------	--------

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

مصطلحات المحاسبة:

أختبر نفسك:

1. لا يدخل ضمن حساب بضاعة آخر المدة:
(ج) البضاعة المملوكة للغير و الموجودة في مخازنها يوم الجرد.
2. يعد المخزون من أهم العناصر:
(ب) الأصول المتداولة.
3. ان الخطأ في تقييم مخزون آخر المدة بالزيادة ينتج عنه:
(د) انخفاض تكلفة البضاعة المباعة و زيادة صافي الربح.
4. ان الخطأ في تقييم مخزون آخر المدة بالنقص ينتج عنه:
(ج) زيادة تكلفة البضاعة آخر المدة و نقص صافي الربح.
5. يتم تقييم مخزون آخر المدة وفقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل.
(ج) التحفظ (الحيلة و الحذر)
6. في ظل الارتفاع المستمر للأسعار فإن أكبر قيمة للمخزون بالتكلفة تنتج من تطبيق طريقة:
(ب) الداخل أولاً صادر أولاً
7. في ظل الارتفاع المستمر للأسعار فإن أقل قيمة للمخزون بالتكلفة تنتج من تطبيق طريقة:
(ج) الداخل أخيراً صادر أولاً
8. في ظل الارتفاع المستمر للأسعار فإن أكبر صافي ربح عند تقييم بضاعة آخر المدة بالتكلفة تنتج من تطبيق طريقة:
(ب) الداخل أولاً صادر أولاً
9. في ظل الارتفاع المستمر للأسعار فإن أقل صافي ربح عند تقييم بضاعة آخر المدة بالتكلفة تنتج من تطبيق طريقة:
(ج) الداخل أخيراً صادر أولاً.



10. في 30-12-1429 هـ قدرت قيمة بضاعة آخر المدة بمبلغ 18000 ريال بسعر التكلفة ، بينما قيمتها السوقية 18000 ريال، فإن قيد التسوية الخاص بإثبات مخزون آخر المدة هو:
(أ) 18000 من </>مخزون آخر المدة- 18000 إلى </>ملخص الدخل
11. في 30-12-1429 هـ قدرت قيمة بضاعة آخر المدة بمبلغ 18000 ريال بسعر التكلفة ، بينما قيمتها السوقية 22000 ريال، فإن قيد التسوية الخاص بإثبات مخزون آخر المدة هو:
(أ) 18000 من </>مخزون آخر المدة- 18000 إلى </>ملخص الدخل
12. في 30-12-1429 هـ قدرت قيمة بضاعة آخر المدة بمبلغ 18000 ريال بسعر التكلفة ، بينما قيمتها السوقية 14000 ريال، فإن قيد التسوية الخاص بإثبات مخزون آخر المدة هو:
(ج) 4000 و يظهر في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل.

المحاضرة التاسعة: الأصول النقدية (الصندوق – البنك):

سميت الأصول بهذا الاسم إما لأنها تمثل نقدية في حد ذاتها كما هو الحال بالنسبة لرصيد المنشأة بالصندوق و البنك، أو لسهولة تحويلها إلى نقدية في فترة وجيزة مثل الاستثمارات المالية المقتناة بغرض الاتجار، و تتكون الأصول النقدية من:

- أ- الصندوق
- ب- البنك
- ت- الاستثمارات المالية المقتناة بغرض الاتجار

أولاً: جرد الصندوق:

هو عبارة عن النقدية الموجودة في خزانة المنشأة، و كأمز منطقي فإن رصيد حساب الصندوق الذي يظهر في قائمة المركز المالي (ضمن الأصول المتداولة) يكون مساوياً لما هو موجود فعلاً في خزانة المنشأة. ولذلك يقوم المحاسب		
الرصيد الدفترى = الرصيد الفعلي * لا نقوم بتسوية	الرصيد الدفترى < الرصيد الفعلي * نقوم بتسوية	الرصيد الدفترى > الرصيد الفعلي * نقوم بتسوية
1- قيد تسوية هو اثبات العجز بالدفاتر xx إلى </> العجز أو الزيادة في الصندوق xx من </> العجز أو الزيادة في الصندوق *الصندوق هنا مدين لأن الصندوق بطبعة مدين، و الزيادة في الصندوق يعتبر مكسب له، فإن كان هناك زيادة يصبح الصندوق مدين لحساب العجز أو الزيادة. *بينما حساب العجز و الزيادة يعامل كالمصروفات فهو بطبعة مدين أيضاً، فبالزيادة يكون مديناً و بالنقصان يكون دائناً. 2- قيد الإقفال: xx إلى </> العجز أو الزيادة في الصندوق	1- قيد تسوية هو اثبات العجز بالدفاتر xx من </> العجز أو الزيادة في الصندوق xx إلى </> الصندوق *الصندوق هنا دائن لأن الصندوق بطبعة مدين، و النقص في الصندوق يعتبر خسارة له، فإن كان هناك عجز يصبح الصندوق دائن لحساب العجز أو الزيادة *بينما حساب العجز و الزيادة يعامل كالمصروفات فهو بطبعة مدين أيضاً، فبالزيادة يكون مديناً و بالنقصان يكون دائناً. 2- قيد الإقفال: xx إلى </> العجز أو الزيادة في الصندوق	1- قيد تسوية هو اثبات العجز بالدفاتر xx إلى </> العجز أو الزيادة في الصندوق xx من </> العجز أو الزيادة في الصندوق *الصندوق هنا مدين لأن الصندوق بطبعة مدين، و الزيادة في الصندوق يعتبر مكسب له، فإن كان هناك زيادة يصبح الصندوق مدين لحساب العجز أو الزيادة. *بينما حساب العجز و الزيادة يعامل كالمصروفات فهو بطبعة مدين أيضاً، فبالزيادة يكون مديناً و بالنقصان يكون دائناً. 2- قيد الإقفال: xx إلى </> العجز أو الزيادة في الصندوق

xx من حـ/ ملخص الدخل	xx من حـ/ ملخص الدخل xx إلى حـ/ العجز أو الزيادة في الصندوق	
*في حالة الزيادة نقفل بأزالة المبلغ الزائد من ملخص الدخل و نضعه بحساب العجز أو الزيادة		

حالة عملية:

ظهر حساب الصندوق في ميزان المراجعة (قبل التسويات) و المعد في 30-12-1425 هـ بمبلغ 30000 ريال، وعند الجرد تبين أن النقدية الفعلية الموجودة في خزانة المنشأة تبلغ:

أ- 30000 ريال
ب- 29900 ريال
ج- 30100 ريال

المطلوب: قيود التسوية اللازمة و بيان الأثر على الحسابات الختامية و قائمة المركز المالي.

الحالة أ – الرصيد الدفترى = الرصيد الفعلي، و بالتالي لا نقوم بعمل تسوية و يظهر حساب الصندوق في قائمة المركز المالي كالتالي:

قائمة المركز المالي في 1428/12/30 هـ

حـ/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في
1428/12/30 هـ

المبلغ	البيان	أصول	المبلغ	البيان	خصوم
30000	الصندوق				

المبلغ	البيان	مدین	المبلغ	البيان	دائن

الحالة ب-

يوجد عجز في الصندوق ، لذا يحتاج الى تسوية.

1- قيد تسوية هو إثبات العجز بالدفاتر
100 من حـ/ العجز أو الزيادة في الصندوق
100 إلى حـ/ الصندوق

2- قيد الإقفال:

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

قائمة المركز المالي في 1428/12/30 هـ

حـ/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في
1428/12/30 هـ

المبلغ	البيان	أصول	المبلغ	البيان	خصوم
29900	الصندوق (يظهر بالقيمة الفعلية وقت الجرد)				

المبلغ	البيان	مدین	المبلغ	البيان	دائن
100	إلى حـ/ العجز أو الزيادة في الصندوق				

الحالة ج-

يوجد زيادة، لذا نحتاج ان نعمل تسوية:

1- قيد تسوية هو إثبات الزيادة بالدفاتر

2- قيد الإقفال:

100 إلى حـ/ العجز أو الزيادة في الصندوق

100 من حـ/ ملخص الدخل

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

قائمة المركز المالي في 1428/12/30 هـ

حـ/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في
1428/12/30 هـ

المبلغ	البيان	أصول	المبلغ	البيان	خصوم
		<u>أصول متداولة</u>		<u>خصوم متداولة</u>	
30100	الصندوق (يظهر بالقيمة الفعلية وقت الجرد)				

المبلغ	البيان	مدین	المبلغ	البيان	دائن
100			100	من حـ/ العجز أو الزيادة في الصندوق	

ثانياً تسوية البنك:

هو عبارة عن المبالغ المودعة في الحسابات الجارية المملوكة للمنشأة في البنوك.

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

- وجود عملية مثبتة في دفاتر المنشأة ولم يتم اثباته في دفاتر البنك.
- وجود عملية مثبتة في دفاتر البنك ولم يتم اثباتها في دفاتر المنشأة.
- وجود خطأ في تسجيل العمليات في دفاتر البنك أو في دفاتر المنشأة.

مذكرة تسوية البنك:

القسم الأول: متعلق بالتعديل على رصيد البنك من واقع كشف حساب البنك	القسم الثاني: متعلق بالتعديل على رصيد البنك المستخرج من دفاتر المنشأة
يتم في هذا القسم بيان أثر كل من: أ- اثبات العمليات التي لم تثبت في دفاتر البنك. ب- تعديل الأخطاء الموجودة في دفاتر البنك على الرصيد من واقع كشف البنك.	يتم في هذا القسم بيان أثر كل من: 1. أ اثبات العمليات التي لم تثبت في دفاتر البنك. 2. تعديل الأخطاء الموجودة في دفاتر المنشأة على رصيد البنك في دفاتر المنشأة

*من المنطقي بعد ان يتم عمل التعديلات على كل من الرصيدين حتى يظهران متساويين و يعكسان الرصيد لحساب البنك الذي يجب ان يظهر به في قائمة المركز.

حالة عملية:

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

- 1- هناك شيكات ايداع ارسلت بالبريد الى البنك يوم 1422-12-30 هـ بمبلغ 40000 ريال ولم تظهر في كشف الحساب.
- 2- هناك شيك بمبلغ 20000 ريال حررته الشركة لأحد الدائنين ولم يتقدم للصرف حتى نهاية العام.

- 3- هناك شيكات مسحوبة على بعض عملاء الشركة ردها البنك مع كشف الحساب بمبلغ **18700 ريال** لعدم كفاية الرصيد و لعدم تطابق التوقعات.
- 4- مصاريف بنكية بمبلغ **400 ريال** خصمها البنك من الرصيد
- 5- هناك كمبيالات قام البنك بتحصيلها نيابة عن الشركة بمبلغ **80000 ريال**
- 6- هناك شيك بمبلغ **5400 ريال** صرف لأحد الدائنين و اثبت في الدفاتر بالخطأ بمبلغ **4500 ريال** وورد الشيك مخصوما في كشف الحساب بالقيمة الصحيحة. *قيمة الفرق أو الخطأ= **900 ريال**
- المطلوب: اعداد مذكرة التسوية البنكية و قيود التسوية اللازمة.

160000	رصيد البنك بالدفاتر *عمليات اثبتتها البنك لكن لم تثبتها المنشأة (يحتاج الى قيوم تسوية)	200000	رصيد البنك بكشف الحساب *عمليات أثبتتها المنشأة لكن لم يثبتها البنك (لا تحتاج الى قيود تسوية)
	يضاف اليه:		يضاف اليه:
80000	المبالغ المحصلة لصالح المنشأة	0	الایداعات بالطريق
0	قيمة الخطأ في تسجيل قيمة الشيكات على العملاء (زيادة أو نقص)	40000	الشيكات بالطريق
	يطرح منه:	0	المبالغ التي خصمها البنك بالخطأ
18700	الشيكات المرفوضة من العملاء		يطرح منه:
0	المبالغ المدفوعة نيابة عن المنشأة (كمبيالات)	20000	الشيكات التي لم يصرفها الدائنون
400	المصاريف و العمولات البنكية الواردة بكشف حساب البنك.	0	المبالغ المضافة الى الحساب بالخطأ
900	قيمة الخطأ في تسجيل قيمة الشيكات المسحوبة على (نقص او زيادة)		
220000	الرصيد الحقيقي المعدل (ق. المركز لمالي)	220000	الرصيد الحقيقي المعدل (ق. المركز لمالي)

اثبات العمليات التي تمثل اضافة على حساب البنك في الدفاتر:
80000 من </>البنك
80000 الى </> أوراق القبض تحت التحصيل (كمبيالة محصلة)

اثبات العمليات التي تمثل خصم من حساب البنك بالدفاتر:
من مذكورين
18700 </>العملاء (الشيكات المرفوضة)
400 </> مصاريف و عمولات البنك
900 </> الدائنين
20000 الى </>البنك

قائمة المركز المالي في 1428/12/30 هـ

</> ملخص الدخل عن السنة المنتهية في
1428/12/30 هـ

خصوم		أصول		دائن		مدين	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	خصوم متداولة		أصول متداولة			100	

		البنك	220000				
--	--	-------	--------	--	--	--	--

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

المصالحات المحاسبية:

أختبر نفسك:

1. يتم إجراء تسوية لحساب النقدية عندما :
(ج) يقل أو يزيد الرصيد الدفترى للصندوق عن الرصيد الفعلي له عند الجرد.
إذا تساوى الرصيد الدفترى و الرصيد الفعلي لا نحتاج تسوية.
2. في 30-12-1425هـ كان رصيد حساب الصندوق بالدفاتر هو 10000 ريال، وعند الجرد تبين أن النقدية الفعلية الموجودة في خزانة المنشأة تبلغ 10200 ريال، و بمراجعة أسباب الزيادة وجد أنه بسبب ضعف نظام الرقابة الداخلية، فإن قيد التسوية الخاص بإثبات الزيادة في الصندوق هو:
(ج) 200 إلى حـ/ الصندوق - 200 من حـ/ العجز أو الزيادة في الصندوق
* يتم زيادة حساب الصندوق بالمبلغ ليصبح طرفاً مديناً في قيد التسوية و يكون الطرف الدائن هو حساب العجز أو الزيادة في الصندوق لأنه يمثل مكسباً أو إيراداً للمنشأة.
3. في 30-12-1425هـ كان رصيد حساب الصندوق بالدفاتر هو 10000 ريال، وعند الجرد تبين أن النقدية الفعلية الموجودة في خزانة المنشأة تبلغ 10200 ريال، و بمراجعة أسباب الزيادة وجد أنه بسبب ضعف نظام الرقابة الداخلية، فإن قيد الأقفال الخاص بإثبات الزيادة في الصندوق هو:
(أ) 200 إلى حـ/ العجز أو الزيادة في الصندوق - 200 من حـ/ ملخص الدخل
* يتم اقفال حساب العجز أو الزيادة في الصندوق في الجانب الدائن من حساب ملخص الدخل لأنه يمثل مكسباً أو إيراداً.
4. في 30-12-1425هـ كان رصيد حساب الصندوق بالدفاتر هو 10000 ريال، وعند الجرد تبين أن النقدية الفعلية الموجودة في خزانة المنشأة تبلغ 9800 ريال، و بمراجعة أسباب الزيادة وجد أنه بسبب ضعف نظام الرقابة الداخلية، فإن قيد التسوية الخاص بإثبات العجز في الصندوق هو:
(د) 200 من حـ/ العجز أو الزيادة في الصندوق - 200 إلى حـ/ الصندوق
* يتم تخفيض حساب الصندوق بالمبلغ ليصبح طرفاً دائناً في قيد التسوية و يكون الطرف المدين هو حساب العجز أو الزيادة في الصندوق لأنه يمثل خسارة للمنشأة.
5. في 30-12-1425هـ كان رصيد حساب الصندوق بالدفاتر هو 10000 ريال، وعند الجرد تبين أن النقدية الفعلية الموجودة في خزانة المنشأة تبلغ 9800 ريال، و بمراجعة أسباب الزيادة وجد أنه بسبب ضعف نظام الرقابة الداخلية، فإن قيد الأقفال الخاص بإثبات العجز في الصندوق هو:
(أ) 200 من حـ/ ملخص الدخل - 200 إلى حـ/ العجز أو الزيادة في الصندوق
* يتم اقفال حساب العجز أو الزيادة في الصندوق في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل لأنه يمثل خسارة للمنشأة.



6. عادة لا يتطابق رصيد حساب البنك الوارد بكشف حساب البنك مع رصيد حساب البنك المستخرج من الدفاتر المحاسبية بسبب:
- أ، ب، ج) وجود عمليات لم يثبتها البنك أو لم تثبتها المنشأة أو وجود خطأ تسجيل مرتكبه في دفاتر المنشأة و دفاتر البنك.
7. عند إعداد مذكرة تسوية البنك يتم إجراء قيود تسوية لتلك العمليات:
- ج) التي سجلها البنك في سجلاته ولم تسجلها المنشأة.
8. عند إعداد مذكرة تسوية البنك فإن الودائع بالطريق المرسله للبنك:
- ج) تضاف الى الرصيد الوارد بكشف حساب البنك.
9. عند إعداد مذكرة تسوية البنك فإن الشيكات المحررة للمستفيدين ولم يتقدموا بعد لصرفها:
- أ) تطرح من الرصيد الوارد بكشف حساب البنك.
10. كان رصيد حساب البنك في الوارد بكشف الحساب في 30-12-1427 هـ يساوي 15000 ريال، و بمراجعته اتضح ان هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف قيمتها 3000 ريال ولم تظهر بكشف الحساب، وان هناك ودائع مرسله للبنك لم تظهر بكشف حساب البنك قيمتها 2000 ريال، فبناء على المعلومات السابقة فإن رصيد البنك بكشف الحساب المعدل (الحقيقي) هو:
- ج) 14000 و يظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.
- *رصيد البنك المعدل = $15000 + 2000 - 3000 = 14000$ ريال
11. كان رصيد حساب البنك في دفاتر المنشأة في 30-12-1427 هـ يساوي 16000 ريال، و بمراجعته اتضح ان هناك ودائع مرسله للبنك ولم تظهر بكشف حساب البنك قيمتها 2000 ريال ولم تظهر بكشف الحساب، وان هناك كمبيالة قام البنك بسدادها نيابة عن المنشأة قيمتها 2000 ريال، فبناء على المعلومات السابقة فإن رصيد البنك المستخرج من دفاتر المعدل (الحقيقي) هو:
- ج) 14000 و يظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.
- رصيد البنك المعدل = $16000 - 2000 = 14000$ ريال
- *لا حظ اننا أهملنا الودائع المرسله للبنك لانها تمثل أحد بنود التسوية الخاصة برصيد البنك الوارد بكشف الحساب و ليس المستخرج من الدفاتر.
12. كان رصيد حساب البنك في دفاتر المنشأة في 30-12-1427 هـ يساوي 13000 ريال، و بمراجعته اتضح ان كمبيالة قام البنك بتحصيلها لصالح المنشأة ظهرت بكشف حساب البنك قيمتها 3000 ريال ولم تظهر بكشف الحساب، وان هناك كمبيالة أخرى قام البنك بسدادها نيابة عن المنشأة قيمتها 4000 ريال، فبناء على المعلومات السابقة فإن رصيد البنك المستخرج من دفاتر المعدل (الحقيقي) هو:
- أ) رصيد البنك المعدل = $13000 + 3000 - 4000 = 12000$ ريال



المحاضرة العاشرة: الاستثمارات المالية المقتناة بغرض الاتجار:

ثالثا: اعداد مذكرة تسوية البنك: أنواع الأوراق المالية؟

الأسهم	السندات
هي صكوك متساوية القيمة، وهي صكوك تمثل حقوق المساهمين في الشركات التي أسهمو في رأس مالها.	هي صكوك متساوية القيمة أيضا، ولكنها صكوك تضمن حقوق المقرضين لدى الشركات التي قامو بشراء سنداتها، مضافا عليها نسبة من القوائد المحددة مسبقا من قبل تلك الشركات، وذلك عند حلول أجل استحقاق تلك الصكوك أو السندات.
1. جزء من رأس مال الشركة 2. تتغير قيمته 3. حامل السهم يعتبر مالكا لجزء من الشركة 4. حامل السهم له حق التدخل في قرارات الشركة 5. السهم لا يسدد الا بعد تصفية الشركة 6. ليس له الأولوية أن يأخذ مستحقته عند الإفلاس	1. يمثل جزء من قرض على الشركة 2. لا تتغير قيمته 3. حامل السند يعتبر مقرضا. 4. ليس له حق التدخل في قرارات الشركة 5. السند له تاريخ استحقاق 6. حامل السند له الأولوية في الحصول على مستحقته عند الإفلاس

هناك ثلاث أصناف للاستثمار في الأوراق المالية:

- 1) الأوراق المالية المقتناة لغرض الاتجار (محل الاهتمام).
- 2) الأوراق المالية المقتناة لغرض الاستحقاق.
- 3) الأوراق المالية المتاحة للبيع.

شراء الأوراق المالية بغرض الاتجار	بيع الأوراق المالية بغرض الاتجار
عندما تشتري المنشأة أوراق مالية بغرض الاتجار فإنها تسجل بمجمل التكاليف وقت الشراء:	تحتسب مكاسب و خسائر بيع الأوراق المالية بناء على المعادلة التالية:
سعر الشراء + عمولات سمسرة الأوراق المالية + كل المصروفات الأخرى المتعلقة بعملية الشراء (إن وجدت)	مكاسب أو خسائر بيع الأوراق المالية = صافي سعر البيع - التكلفة الأصلية (إجمالي تكلفة الشراء)
حالة عمالية: قامت شركة الهدى بشراء 2000 سهم من أسهم سابك بواقع 200 ريال للسهم بالإضافة الى مصاريف عمولة سمسرة تعادل 1 ريال دفعت عن كل سهم، و دفعت جميع المبالغ نقدا، فما هو القيد المحاسبي لعملية الشراء.	صافي سعر البيع = $2000 \times 205 - 204000$ ريال
ثمن الشراء = $2000 \times 200 = 400000$ ريال يضاف مصاريف العمولة = 2000 ريال إجمالي تكلفة الشراء = 402000 ريال	التكلفة الأصلية = $201 \times 1000 = 201000$ المكسب أو الخسارة = 3000 (+ يكون مكسب أما - يكون دائن)

القيد المحاسبي للشراء: 402,000 من ح/ الاستثمارات قصيرة الأجل 402,000 الى ح/ الصندوق	القيد المحاسبي للبيع هو: 204000 من ح/ الصندوق الى مذكورين 201000 من ح/ الاستثمارات قصيرة الأجل 3000 ح/ مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الأجل
--	--

* يقفل حساب مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الأجل في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن بينما يقفل حساب خسائر محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الأجل في الجانب المدين منه

تقييم (جرد) الاستثمارات المالية بغرض الاتجار:

حالة عملية: بفرض ان تكلفة محفظة الأوراق المالية المقتناة لغرض الاتجار لمنشأة عسير في 30-12-1425 هـ كانت:

شركة عرعر 200 سهم – سعر شراء السهم 200 ريال
شركة ابها 800 سهم – سعر شراء السهم 140 ريال
وفي 30-12-1425 تبين بأن القيمة السوقية (العادلة) للأسهم كانت 195 ز 160 ريال على الترتيب.
المطلوب: قيود التسوية اللازمة و بيان الأثر على الحسابات الختامية و قائمة المركز المالي.

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

قيد الأقفال هو:

قيد التسوية هو اثبات الخسارة المتوقعة

15000 من ح/ مكاسب أو خسائر حيافة غير محققة
15000 الى ح/ ملخص الدخل

15000 من ح/ التعديلات في القيمة السوقية
15000 الى ح/ مكاسب أو خسائر حيافة غير محققة

قائمة المركز المالي في 30/12/1428 هـ
أصول

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

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	أصول متداولة		خصوم متداولة
152000	الاستثمارات قصيرة الأجل		
15000	يضاف: التعديلات في القيمة العادلة السوقية		
167000	القيمة العادلة للاستثمارات بغرض الاتجار		

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	الى ح/ مكاسب أو خسائر حيافة غير محققة لتقييم الاستثمارات بغرض الاتجار	15000	



حالة عملية: بفرض ان تكلفة محفظة الأوراق المالية المقتناة لغرض الاتجار لمنشأة عسير في 12/30 كانت:
شركة عرعر = 200 ريال ، سعر شراء السهم 200 ريال
شركة ابها = 800 سهم ، سعر شراء السهم 140 ريال
وفي 12/30 تبين بأن القيمة السوقية (العادلة) هي 205 و 130 على الترتيب.
المطلوب: قيود التسوية اللازمة و بيان الأثر على الحسابات الختامية و قائمة المركز المالي.

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

قيد الأقفال هو:

قيد التسوية هو اثبات الخسارة المتوقعة

7000 من ح/ملخص الدخل
7000 الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

7000 من ح/مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
7000 الى ح/التعديلات في القيمة السوقية

قائمة المركز المالي في 1428/12/30 هـ
أصول

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

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	أصول متداولة		خصوم متداولة
152000	الاستثمارات قصيرة الأجل		
7000	يطرح: التعديلات في القيمة العادلة السوقية		
145000	القيمة العادلة للاستثمارات بغرض الاتجار		

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
7000	الى ح/مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة لتقييم الاستثمارات بغرض الاتجار		

***تلخيص لتقييم (حرد) الاستثمارات المالية بغرض الاتجار:**

القيمة بالتكلفة = القيمة السوقية	القيمة بالتكلفة > القيمة السوقية	القيمة < القيمة السوقية
لا يوجد تسوية	توجد ارباح تحتاج تسوية	توجد خسائر محتملة تحتاج الى تسوية
*تظهر الاستثمارات المالية بغرض	قيد التسوية: XX من ح/ التعديلات في القيمة السوقية	قيد التسوية: XX من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير

Trading Securities	الأوراق المالية بغرض الاتجار
Stock Market	سوق الأسهم
xx الى ح/ التعديلات في القيمة السوقية قيد الأفعال: xx من ح/ ملخص الدخل xx الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محقة	xx الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محقة قيد الأفعال: xx من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محقة xx الى ح/ ملخص الدخل

المصطلحات المحاسبية:

أختبر نفسك:

1. من الفروق الهامة بين حامل السهم و حامل السند:
أ- أن حامل السند يعتبر مقرضاً أم حامل السهم فيعتبر مالكا لجزء من الشركة.
2. يصف المعيار 115 الصادر من مجلس المعايير المحاسبية المالية ، وكذلك المعيار الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين عام 1419هـ، الاستثمارات في الأوراق المالية:
ب- ثلاث مجموعات رئيسية.
3. تظهر الاستثمارات المالية قصيرة الأجل في قائمة المركز المالي ضمن مجموعة:
ج- الأصول المتداولة
4. يتم حساب قيمة اجمالي تكلفة شراء الأوراق المالية بغرض الاتجار بتطبيق المعادلة التالية:
أ- سعر الشراء + عمولة السمسرة + المصروفات الشرائية الأخرى
5. يتم حساب صافي سعر بيع الأوراق المالية بغرض الاتجار بتطبيق المعادلة التالية:
ج- إجمالي سعر البيع - عمولة السمسرة - المصروفات البيعية الأخرى
6. في 12-30 كانت قيمة المحفظة 152000 ريال، بينما قيمتها بالسوق 165000 ريال ، فإن قيد التسوية الواجب إجراؤه هو:
د- 13000 من ح/ التعديلات في القيمة السوقية ، 13000 الى ح- مكاسب أو خسائر حيازة غير محقة.
*مكسب/الخسارة= 165000 - 152000 = 13000
7. في 12-30 كانت قيمة المحفظة 152000 ريال، بينما قيمتها بالسوق 165000 ريال ، فإن قيد الأفعال الواجب إجراؤه هو:
أ- 13000 من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محقة ، 13000 الى ح/ ملخص الدخل
*مكسب/الخسارة= 165000 - 152000 = 13000 : بما انه مكسب أو ايراد فيقفل في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن.
8. في 12-30 كانت قيمة المحفظة 152000 ريال، بينما قيمتها بالسوق 142000 ريال ، فإن قيد التسوية الواجب إجراؤه هو:
ج- 10000 من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محقة ، 10000 الى ح/ التعديلات في القيمة السوقية
*المكسب/الخسارة= 152000 - 142000 = 10000
9. في 12-30 كانت قيمة المحفظة 152000 ريال، بينما قيمتها بالسوق 142000 ريال ، فإن قيد الأفعال الواجب إجراؤه هو:



د- 1000 من حـ/ ملخص الدخل ، 10000 الى حـ/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
*المكسب/الخسارة=142000 – 152000 = 10000 (خسارة) فتقفل في حساب ملخص الدخل الجانب المدين

المحاضرة الحادية عشر: المدينون:

المدينون:

الحقوق التي للمنشأة على الغير سواء كانوا أفراد أو شركات، و التي نتجت عن معاملات حدثت بين المنشأة و الغير مثل بيع بضاعة على الحساب، أو أداء خدمات على الحساب.

مشاكل حساب المدينون:

قد يترتب على العملية بيع البضاعة او تأدية خدمات للعملاء بالأجل خسائر نتيجة عدم قدرة المدينون على السداد و قد يكون من أسباب ذلك إفلاس العميل او وفاته ... الخ

ونتيجة للخسائر التي قد تنشأ من حساب المدينون خصوصا اذا كانت المنشأة تعتمد بنسبة كبيرة على البيع الأجل فإنها تقوم بتقييم حساب المدينون في نهاية الفترة المحاسبية بهدف إظهار حساب المدينون بضافي القيمة القابلة للتحقق (للتحصيل)، ونتيجة لهذا يتم تصنيف المبلغ المستحقة لدى المدينون الى ثلاث مجموعات رئيسية:

1. الديون الجيدة (المضمونة تحصيلها)	2. الديون المعدومة (فقد الأمل في تحصيله نتيجة افلاس العميل أو هروبه للخارج)	3. الديون المشكوك في تحصيلها (يوجد شك في تحصيلها نتيجة ظروف و تعثر يواجهه العميل)
	تلك الديون التي ثبت انه لا أمل في تحصيلها بسبب إفلاس المدين أو سقوط الدين بالتقادم أو لأي سبب آخر، و متى ما تم التأكد من عدم احتمال تحصيل الدين فانه يتم:	تلك الديون التي يحتمل عدك تحصيلها فيحتاج لها بتكوين مخصص في حكم الخسارة يسمى مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، و يظهر في حساب ملخص الدخل و في قائمة المركز المالي مطروحا من حساب المدينون. (تطبيقا للحيطه و الحذر)
*لا تحتاج الى تسوية لأنها مضمونة التحصيل	1. التسوية لإثبات إعدام الدين كالتالي: XX من حـ/ الديون المعدومة XX الى حـ/ المدينون *يتم عمل قيد التسوية يوم 12/30 فقط * المدينون طبيعتها دائنة حالها من حال المصروفات، عند تسوية المبلغ من حساب المدينون (تنقص) تصبح دائنة، و تسوى المبلغ الى حساب الديون المعدومة (زيادة) تصبح مدين. إفقال حساب الديون المعدومة في نهاية الفترة في حساب ملخص الدخل بإجراء القيد التالي: XX من حـ/ ملخص الدخل	1. قيد التسوية هو: XX من حـ/ ملخص الدخل XX الى حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها *وجود قائمة الدخل في التسوية وليس الأقفال هنا استثناء عن باقي الحالات التي درستاه.

	xx الى ح/الديون المعدومة (إفقال حساب الديون المعدومة في حساب ملخص الدخل الجانب المدين) *يتم عمل قيد الإفقال للديون المعدومة أثناء العام (ان وجدت) بميزان المراجعة + الديون المعدومة اثناء الجرد في الجزء المدين بملخص الدخل *يظهر رصيد حساب المدينون في قائمة المركز المالي (بصافي القيمة) أي بعد طرح الديون المعدومة عند الجرد	
--	--	--

حالة عملية:

إذا علمت ان رصيد حساب المدينون المستخرج من دفاتر مؤسسة السلوى التجارية 1428-12-30 هـ هو 12000 ريال، وفي نفس التاريخ أعدم دين نتيجة أن العميل البراك قد أعلن إفلاسه و عليه دين مستحق للمنشأة مقداره 2000 ريال.
المطلوب:

- قيود التسوية و الأقفال اللازمة.
- بيان الأثر على الحسابات الختامية و قائمة المركز المالي.

الحل:

قيد الإفقال: تحميل السنة بنصيبها من الديون المعدومة
2000 من ح/ملخص الدخل 1428/12/30 هـ
2000 الى ح/الديون المعدومة

التسوية اثبات الديون المعدومة كخسارة يوم 12/30
2000 من ح/ الديون المعدومة 1428/12/30 هـ
2000 الى ح/ المدينون

قائمة المركز المالي في 1428/12/30 هـ

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

أصول		خصوم	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	أصول متداولة		خصوم متداولة
10000	المدينون بعد طرح الديون المعدومة عند الجرد و مقدارها 2000 ريال		

مدين		دائن	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
2000	الى ح/الديون المعدومة		

*و تطرح الديون المعدومة عند الجرد فقط (أي التي يتم اكتشافها
يوم 12/30) من حساب المدينون في قائمة المركز المالي ليظهر
حساب المدينون بصافي قيمته القابلة للتحصيل (الحقيقية)

*نقل الديون المعدومة بكاملها عند الجرد و أثناء
العام (ان وجدت) في حساب ملخص الدخل بالجانب
المدين

حالة عملية:

في 1428/12/30 هـ ظهر رصيد المدينون بمبلغ 12000 ريال، و في نفس التاريخ قررت المنشأة إعدام دين مقداره 2000 ريال نتيجة
إفلاس أحد العملاء، و كذلك قررت المنشأة تكوين مخصص مقداره 5% كنسبة رصيد المدينون.
المطلوب: قيود التسوية اللازمة و بيان الأثر على الحسابات الختامية و قائمة المركز المالي.

الحل:

الديون المعدومة عند الجرد = 2000 ريال



مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بحسب كنسبة من المدينون بعد طرح الديون المعدومة يوم 12/30 = 12000 -
500 = 5% × 2000 ريال

يتم عمل قدين تسوية عمل قدين تسوية أحدهما خاص بالديون المعدومة و الآخر خاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها بحيث يظهر كل من حسابي الديون المعدومة و مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالجانب المدين من حساب ملخص الدخل. يظهر حساب المدينون في قائمة المركز المالي مطروحا منه الديون المعدومة عند الجرد و قيمتها 2000 ريال، و كذلك قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها المحسوبة بمبلغ 500 ريال للوصول لصافي المدينون أو بما يعرف بالديون الجيدة أو المضمونة التحصيل لدى المدينون

قيد الإقفال للديون المعدومة: تحميل السنة بنصيبها من الديون المعدومة
2000 من ح/ملخص الدخل 1428/12/30 هـ
2000 الى ح/الديون المعدومة

التسوية اثبات الديون المعدومة كخسارة يوم 12/30
2000 من ح/ الديون المعدومة 1428/12/30 هـ
2000 الى ح/ المدينون

قيد التسوية للديون المشكوك في تحصيلها يوم 12/30

500 من ح/ملخص الدخل 1428/12/30 هـ
500 الى ح/الديون المشكوك في تحصيلها

قائمة المركز المالي في 1428/12/30 هـ

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

أصول	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
		أصول متداولة		خصوم متداولة
10000		المدينون بعد طرح الديون المعدومة عند الجرد و مقدارها 2000 ريال		
500		مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		
9500		صافي المدينون (الديون الجيدة او المضمونة التحصيل)		

مدين	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
2000		الى ح/الديون المعدومة		
500		الى ح/مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		

أختبر نفسك:

1. يتم تصنيف المبالغ المستحقة للمنشأة لدى المدينون في ثلاث مجموعات رئيسية هي:
(ج) الديون الجيدة و الديون المعدومة و الديون المشكوك في تحصيلها.

2. اذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 107000 ريال، و كانت الديون المعدومة عند الجرد 7000 ريال، و كانت الديون المعدومة أثناء العام 5000 ريال، فإن قيد التسوية الخاص بالديون المعدومة هو:
(د) 7000 من ح/ الديون المعدومة - 7000 الى ح/ المدينون



* قيد تسوية الديون يكون بمبلغ الديون المعدومة المكتشفة يوم 12/30 هـ فقط وهو 7000 ريال، بينما الإقفال يكون بمبلغ الديون المعدومة (أثناء العام و عند الجرد) أي مبلغ $12000 = 7000 + 5000$ ريال

3. إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 107000 ريال، و كانت الديون المعدومة عند الجرد 7000 ريال، و كانت الديون المعدومة أثناء العام 5000 ريال، فإن قيد الأقفال الخاص بالديون المعدومة هو:

ب) 12000 من ح/ ملخص الدخل - 12000 الى ح/ الديون المعدومة

* قيد تسوية الديون يكون بمبلغ الديون المعدومة المكتشفة يوم 12/30 هـ فقط وهو 7000 ريال، بينما الإقفال يكون بمبلغ الديون المعدومة (أثناء العام و عند الجرد) أي مبلغ $12000 = 7000 + 5000$ ريال

4. تقوم المنشآت بتكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها تطبيقاً لمبدأ:
(ج) التحفظ

5. عند الجرد يتم حساب الديون المضمونة التحصيل في قائمة المركز المالي من خلال تعديل رصيد اجمالي المدينون ب:
(أ) طرح كلا من الديون المعدومة و الديون المشكوك في تحصيلها عند الجرد.

6. إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 107000 ريال، و كانت الديون المعدومة عند الجرد 7000 ريال، و تقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة 5% من رصيد المدينون، فإن قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي:
(أ) 5000 ريال

$$* (107 - 7000) \times 5\% = 5000 \text{ ريال}$$

7. إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 107000 ريال، و كانت الديون المعدومة عند الجرد 7000 ريال، و تقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة 5% من رصيد المدينون، فإن قيد التسوية الخاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها هو:

ب) 5000 من ح/ ملخص الدخل - 5000 الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

8. إذا ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 107000 ريال، و كانت الديون المعدومة عند الجرد 7000 ريال، و تقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة 5% من رصيد المدينون، فإن الديون المضمونة التحصيل تقدر بمبلغ:
(د) 95000 ريال

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

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

$$\text{الديون الجيدة (صافي المدينون)} = 107000 - 7000 - 5000 = 95000 \text{ ريال}$$



المحاضرة الثانية عشر: تابع المدينين:

توجد ثلاث حالات لمعالجة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (في حالة وجود رصيد سابق بميزان المراجعة) وهي:

ولا يقل شيء في حساب ملخص الدخل، بينما يطرح المخصص المحسوب يوم 12/30 من المدينون في قائمة المركز المالي	لا نحتاج الى تسوية للمخصص	المخصص السابق = المخصص المحسوب
ياقوالها في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن ، و يطرح أيضا المخصص الجديد المحسوب يوم 12/30 من المدينون في قائمة المركز المالي.	xx من < /> مخصص الديون المشكوك في تحصيلها xx الى < /> ملخص الدخل *المخصص مدينا	المخصص السابق < المخصص المحسوب
حساب ملخص الدخل الجانب المدين ، و يطرح أيضا المخصص الجديد المحسوب يوم 12/30 من المدينون في قائمة المركز المالي	xx من < /> ملخص الدخل xx الى < /> مخصص الديون المشكوك في تحصيلها *المخصص دائنا	المخصص السابق > المخصص المحسوب

أولاً: المخصص الوارد بميزان المراجعة (السابق) = المخصص المحسوب (الجديد):

في هذه الحالة لا نحتاج الى تسوية للمخصص ولا يقل شيء في حساب ملخص الدخل، بينما يطرح المخصص المحسوب يوم 12/30 من المدينون في قائمة المركز المالي

حالة عملية: في 12/30 هر رصيد < /> المدينون بمبلغ 12000 ريال و رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها **(المخصص السابق)** بمبلغ 600 ريال، و في نفس التاريخ قررت المنشأة تكوين مخصص مقداره 5% كنسبة من رصيد المدينون، المطلوب: قيود التسوية و بيان الأثر على الحسابات الختامية و قائمة المركز المالي.

الحل:

المخصص السابق من ميزان المراجعة = 600 ريال

المخصص المحسوب = $12000 \times 5\%$ = 600 ريال

*** بما أن المخصص السابق = المخصص المحسوب بالتالي لا يقوم المحاسبون بعمل قيد تسوية للمخصص و يظهر حساب المدينون في قائمة المركز المالي مطروحا منه فقط قيمة المخصص المحسوب يوم 12/30 فقط.**

قائمة المركز المالي في 1428/12/30 هـ

< /> ملخص الدخل عن السنة المنتهية في

1428/12/30 هـ

مدين		دائن		أصول		خصوم	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
					أصول متداولة		خصوم متداولة
				12000	المدينون		
				600	يطرح: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها المحسوبة يوم 12/30		
				11400	صافي المدينون		

ثانياً: المخصص الوارد بميزان المراجعة (السابق) < المخصص المحسوب (الجديد):

في هذه الحالة توجد ارباح بقيمة الفرق بينهما و تحتاج الى تسوية للمخصص بإقفالها في حساب ملخص الدخل الجانب **الدائن**، و يطرح أيضا المخصص الجديد المحسوب يوم 12/30 من المدينون في قائمة المركز المالي.

حالة عملية: في 12/30 هر رصيد </> المدينون بمبلغ 12000 ريال و رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ 900 ريال، و في نفس التاريخ قررت المنشأة تكوين مخصص مقداره 5% كنسبة من رصيد المدينون، المطلوب: قيود التسوية و بيان الأثر على الحسابات الختامية و قائمة المركز المالي.

الحل:

المخصص السابق = 900 ريال

المخصص المحسوب = $12000 \times 5\% = 600$ ريال

بما أن السابق < المحسوب، يتم عمل قيد التسوية بالفرق فقط وهو = $900 - 600 = 300$ ريال

* يظهر حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالجانب الدائن من حساب ملخص الدخل بمبلغ 200 ريال، بينما يظهر حساب المدينون في قائمة المركز المالي مطروحا من فقط قيمة المخصص المحسوب يوم 12/30 فقط وهو 600 ريال.

قائمة المركز المالي في 1428/12/30 هـ

</> ملخص الدخل عن السنة المنتهية في

1428/12/30 هـ

مدين		دائن		أصول		خصوم	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
		300	الى </> مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (الفرق وهو 300 يمثل مكسب)		أصول متداولة		خصوم متداولة
				12000	المدينون		
				600	يطرح: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها المحسوبة يوم 12/30		
				11400	صافي المدينون		

ثالثاً: المخصص الوارد بميزان المراجعة (السابق) > المخصص المحسوب (الجديد):

في هذه الحالة توجد خسائر محتملة بقيمة الفرق بينهما و تحتاج الى تسوية للمخصص بإقفالها في حساب ملخص الدخل الجانب **المدين**، و يطرح أيضا المخصص الجديد المحسوب يوم 12/30 من المدينون في قائمة المركز المالي.

حالة عملية: في 12/30 هر رصيد ح/المدينون بمبلغ 12000 ريال، و رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ 400 ريال ، و في نفس التاريخ قررت المنشأة تكوين مخصص مقداره 5% كنسبة من رصيد المدينون (المحسوب)، المطلوب: قيود التسوية و بيان الأثر على الحسابات الختامية و قائمة المركز المالي.

الحل:

المخصص السابق = 400 ريال

المخصص المحسوب = $12000 \times 5\% = 600$ ريال

بما أن السابق > المحسوب، يتم عمل قيد التسوية بالفرق فقط وهو = $600 - 400 = 200$ ريال

*يظهر حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالجانب **المدين** من حساب ملخص الدخل بمبلغ 200 ريال، بينما يظهر حساب المدينون في قائمة المركز المالي مطروحا من فقط قيمة المخصص المحسوب يوم 12/30 فقط وهو 600 ريال.

قائمة المركز المالي في 1428/12/30 هـ

أصول	خصوم
المبلغ	البيان
	أصول متداولة
	خصوم متداولة
12000	المدينون
600	يطرح: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها المحسوبة يوم 12/30
11400	صافي المدينون

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

مدین	دائن
المبلغ	البيان
200	الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (الفرق وهو 200 يمثل خسارة)

تحصيل الديون السابق إعدامها:

الديون المعدومة	Bad Debts
-----------------	-----------

قد تحصل المنشأة أحيانا بعض الديون التي سبق إعدامها في سنوات مالية سابقة وفي هذه الحالة تكون المعالجة المحاسبية لها كما يلي: قيد التسوية لإثبات تحصيل الدين و اعتباره كإيراد xx من ح/ الصندوق / البنك xx الى ح/ الديون المعدومة المحصلة قيد إثبات تحصيل الدين: xx من ح/ الديون المعدومة المحصلة xx الى ح/ملخص الدخل	قد تحصل المنشأة أحيانا بعض الديون التي سبق إعدامها في نفس السنة المالية وفي هذه الحالة تكون المعالجة المحاسبية لها كما يلي: قيد التسوية وهو: إحياء الدين (إلغاء إعدام الدين أثناء نفس العام): xx من ح/ المدينين xx الى ح/ الديون المعدومة قيد إثبات تحصيل الدين: xx من ح/ الصندوق / البنك xx الى ح/ المدينين
--	--

المصطلحات المحاسبية:



Doubtful Debts	الديون المشكوك في تحصيلها
Doubtful Debts Allowance	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

أختبر نفسك:

- في 12/30 ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 107000 ريال، و كان رصيد الديون المعدومة عند الجرد 7000 ريال، و كان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 5000 ريال، و تقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة 5% من رصيد المدينين، فإن قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يوم الجرد هو:
(ب) 5000 ريال
* قيمة المخصص عند الجرد = (المدينون - المعدومة عند الجرد) × نسبة المخصص
= (107000 - 7000) × 5% = 5000 ريال
* المخصص السابق المذكور بالسؤال و قيمته 5000 ريال تم تاهله لأنه ليس له علاقة بالمطلوب
- في 12/30 ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 107000 ريال، و كان رصيد الديون المعدومة عند الجرد 7000 ريال، و كان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 5000 ريال (السابق)، و تقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة 5% من رصيد المدينين، فإن قيد التسوية الخاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها هو:
(د) كل مما سبق غير صحيح
* قيمة الديون المعدومة = 7000 ريال
المخصص السابق = 5000 ريال
المخصص المحسوب = 100000 × 5% = 5000 ريال ، إذا المخصص السابق = المخصص المحسوب إذا لا تسوية.
- في 12/30 ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 107000 ريال، و كان رصيد الديون المعدومة عند الجرد 7000 ريال، و كان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 3000 ريال (السابق)، و تقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة 5% من رصيد المدينين، فإن قيد التسوية الخاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها هو:
(ب) 2000 من -/ ملخص الدخل - 2000 الى -/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
* قيمة الديون المعدومة = 7000 ريال
المخصص السابق = 3000 ريال
المخصص المحسوب = 100000 × 5% = 5000 ريال ، إذا المخصص السابق > المخصص المحسوب ، إذا توجد خسارة محتملة، إذا تحتاج الى تسوية يكون فيه المخصص دائناً و حساب ملخص الدخل مدينا بالفرق و قيمته 2000 ريال.



4. في 12/30 ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 107000 ريال، و كان رصيد الديون المددومة عند الجرد 7000 ريال، و كان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 10000 ريال (السابق)، و تقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة 5% من رصيد المدينين، فإن قيد التسوية الخاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها هو:
(أ) 5000 من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها - 5000 الى ح/ ملخص الدخل
* قيمة الديون المددومة = 7000 ريال
المخصص السابق = 10000 ريال
المخصص المحسوب = $100000 \times 5\% = 5000$ ريال ، اذا المخصص السابق < المخصص المحسوب ، اذا توجد ربح، اذا تحتاج الى تسوية يكون فيه المخصص مدينا و حساب ملخص الدخل دائما بالفرق و قيمته 5000 ريال.

5. في 12/30 ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة بمبلغ 107000 ريال، و كان **رصيد الديون المددومة عند الجرد 7000 ريال**، و كان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 5000 ريال (السابق)، و تقرر تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة 5% من رصيد المدينين، فإن قيمة الديون الجيدة هي:
(ج) 95000 ريال
* قيمة الديون المددومة = 7000 ريال
المخصص السابق = 10000 ريال
المخصص المحسوب = $100000 \times 5\% = 5000$
الديون الجيدة = رصيد المدينين - المددومة عند الجرد - المشكوك يوم الجرد = $107000 - (7000 + 5000)$ (السابق) = 95000

6. حصلت المنشأة على مبلغ 2000 ريال، كانت تمثل ديناً على أحد المدينين، و ذلك علماً بأن هذا الدين قيد سبق اعدامه خلال نفس السنة المالية، فإن قيد التسوية الخاص بإحياء هذا الدين هو:
(ب) 2000 من ح/ المدينين - 2000 الى ح/ الديون المددومة

حصلت المنشأة على مبلغ 2000 ريال، كانت تمثل ديناً على أحد المدينين، و ذلك علماً بأن هذا الدين قيد سبق اعدامه خلال نفس السنة المالية، فإن قيد الأقفال الخاص بإحياء هذا الدين هو:
2000 من ح/ الصندوق / البنك
2000 الى ح/ المدينين

7. حصلت المنشأة على مبلغ 2000 ريال، كانت تمثل ديناً على أحد المدينين، و ذلك علماً بأن هذا الدين قيد سبق اعدامه خلال السنة المالية سابقة، فإن قيد التسوية الخاص بإحياء هذا الدين هو:
(ج) 2000 من ح/ الصندوق - 2000 الى ح/ الديون المددومة المحصلة

8. حصلت المنشأة على مبلغ 2000 ريال، كانت تمثل ديناً على أحد المدينين، و ذلك علماً بأن هذا الدين قيد سبق اعدامه خلال السنة المالية سابقة، فإن قيد الأقفال الخاص بإحياء هذا الدين هو:
(د) 2000 من ح/ الديون المددومة المحصلة - 2000 الى ح/ ملخص الدخل

المحاضرة الثالثة عشر: الأخطاء المحاسبية:

أنواع الأخطاء المحاسبية	تبويب و تصنيف الأخطاء المحاسبية	الوسائل المحاسبية لاكتشاف الأخطاء
1. أخطاء الحذف و السهو (الكلبي و الجزئي) 2. الأخطاء الكتابية (عند التسجيل في اليومية أو الترحيل للأستاذ)	1. حسب مصدر الخطأ: أخطاء الحذف و السهو - أخطاء الارتكاب 2. حسب مكان حدوث الخطأ: (اليومية - الأستاذ - ميزان المراجعة - القوائم)	1. إعداد ميزان المراجعة. 2. مراجعة كشوف حسابات البنوك و إعداد مذكرات التسوية. 3. وجودة دورات مستندية واضحة لكل

منتدى عكاظ لعلوم الإدارة http://www.bokaz.net		مبادئ المحاسبة (2) – طلاب DL-0603-102-M CRN: 39369
---	---	--

3. الأخطاء الفنية (أخطاء التوجيه المحاسبي أو عدم التطبيق السليم للقواعد المحاسبية) 4. الأخطاء المتكافئة (المعوضة) أو التي يعوض بعضها بعض مثل زيادة حياح المدينين بدلا من حساب أوراق القبض فكلهما حساب مدين.	3. حسب تأثير الخطأ على توازن ميزان المراجعة: (أخطاء لا تؤثر على التوازن – أخطاء تؤثر على التوازن) 4. حسب توقيت اكتشاف الخطأ: (أخطاء تكتشف خلال الفترة و قبل اقفال الحسابات – أخطاء تكتشف في فترة مالية تالية)	عملية (مشتريات – مبيعات) 4. وجود قسم للمراجعة الداخلية 5. المراجعة المستندية 6. استخدام أسلوب المصادقات في التحقق من أرصدة العملاء.
--	---	--

قواعد تصحيح الأخطاء:

1. لا يجوز تصحيح الأخطاء في دفتر اليومية بالكشط أو الشطب أو الكتابة بين السطور لأنه دفتر نظامي (قانوني)
2. لا يجوز نزع صفحة من صفحات دفتر اليومية لأن صفحاته موثوقة و مرقمة بتسلسل
3. يجوز التصحيح بالشطب في دفتر الأستاذ على أن يوقع من قام بالتصحيح بجوار التصحيح الذي تم.
4. تصحح اخطاء الحذف و السهو بدفتر اليومية بقيد استدراك و يكتب شرح مناسب أسفل القيد يوضح طبيعة الخطأ و تصحيحه
5. أخطاء الارتكاب بدفتر اليومية يمكن تصحيحها بطريقتين هما (الطريقة المطولة و تكون بقيدين – و الطريقة المختصرة و تكون بقيد واحد)

أختبر نفسك:

1. يتم تصنيف الأخطاء المحاسبية حسب مصدر الخطأ الى:
(ج) أخطاء الحذف و السهو و أخطاء الارتكاب.
2. يتم تصنيف الأخطاء المحاسبية حسب مكان وقوع الخطأ الى:
(د) أخطاء اليومية و الأستاذ و ميزان المراجعة و القوائم المالية.
3. يتم تصحيح الأخطاء المحاسبية التي تقع في دفتر اليومية من خلال القيام ب:
(د) تسجيل قيود يومية جديدة في تاريخ اكتشاف الخطأ تصحح ما ارتكب من خطأ.
4. في 12/30 اكتشف المراجع الداخلي أن هناك كمبيالة قيمتها 8000 ريال سددت بشيك يوم 7/30 ولم تثبت في دفاتر المنشأة،
فإن قيد التصحيح الواجب إجراؤه هو:
(ب) 8000 من حظ أوراق الدفع ، 8000 الى ح/ البنك
5. في 12/30 اكتشف المراجع الداخلي أن هناك كمبيالة قيمتها 8000 ريال حصلت نقدا يوم 7/30 ولم تثبت في دفاتر المنشأة،
فإن قيد التصحيح الواجب إجراؤه هو:
(ج) 8000 من ح/ الصندوق – 8000 الى ح/ أوراق القبض
6. في 12/30 اكتشف المراجع الداخلي أن المنشأة قامت بشراء آلة بقيمة 120000 نقدا ولكن المحاسب قام بتثبيت العملية
بجعل حسابا للمشتريات مدينا و الصندوق دائنا، فإن قيد التصحيح المختصر الواجب إجراؤه هو:
(د) 12000 من ح/ الآلة – 12000 الى ح/ المشتريات

منتدى عكاظ لعلوم الإدارة http://www.bokaz.net		مبادئ المحاسبة (2) – طلاب DL-0603-102-M CRN: 39369
--	---	---

7. في 6/3 تم بيع بضاعة نقدا لمحلات الهدى التجارية بمبلغ 15400، ولكن المحاسب سجل العملية بمبلغ 14500 ريال، فإن قيد التصحيح في هذه الحالة هو:
(ب) 900 من حـ/ الصندوق – 900 الى حـ/ المشتريات

منتدى عكاظ لعلوم الإدارة http://www.bokaz.net		مبادئ المحاسبة (2) – طلاب DL-0603-102-M CRN: 39369
---	---	--

الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الأصول تحت مجموعة أصول متداولة	الأثر على ملخص الدخل: يظهر بجانب المدين بما يخص العام	التسوية بما يخص الفترة: XX من حـ/ المصروف XX إلى حـ/ المصروف المقدم قيد إقفال بالمبلغ الذي يخص العام XX من حـ/ ملخص الدخل XX إلى حـ/ المصروف	المصروفات المقدمة كأصل 	تسوية المصروفات
		2- (قيد تسوية) تخفيض قيمة المصروف بقيمة الجزء المدفوع مقدماً: XX من حـ/ المصروف المقدم XX إلى حـ/ المصروف قيد إقفال بالمبلغ الذي يخص العام (في نهاية الفترة) XX من حـ/ ملخص الدخل XX إلى حـ/ المصروف	المصروفات المقدمة كمصروف 	
الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الخصوم تحت بند خصوم متداولة	الأثر على ملخص الدخل: يظهر بجانب المدين بما يخص العام	التسوية بالمبلغ (الذي لم يدفع) ولكنه يخص الفترة XX من حـ/ المصروف XX إلى حـ/ المصروف المستحق قيد إقفال (وهو يمثل الجزء المدفوع عليه الجزء المستحق) الذي يخص العام XX من حـ/ ملخص الدخل XX إلى حـ/ المصروف	المصروفات المستحقة 	
الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الخصوم تحت خصوم متداولة	الأثر على ملخص الدخل: يظهر بجانب الدائن بما يخص العام	التسوية بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية. XX من حـ/ الإيراد المحصل مقدماً XX إلى حـ/ الإيراد قيد الإقفال يتم فيه إقفال ما يخص الفترة من الإيراد XX من حـ/ الإيراد XX إلى حـ/ ملخص الدخل	الإيرادات المقدمة كخصم 	تسوية الإيرادات
		التسوية بالمبلغ الذي يخص الفترة القادمة: XX من حـ/ الإيراد XX إلى حـ/ الإيراد المحصل مقدماً قيد الإقفال يتم فيه إقفال ما يخص الفترة من الإيراد في حساب ملخص الدخل XX من حـ/ الإيراد XX إلى حـ/ ملخص الدخل	الإيرادات المقدمة كإيراد 	
الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الأصول تحت أصول متداولة	الأثر على ملخص الدخل: الدخل يظهر بجانب الدائن بما يخص العام	التسوية بالمبلغ (الذي لم يحصل) ولكنه يخص الفترة الحالية XX من حـ/ الإيراد المستحق XX إلى حـ/ الإيراد قيد إقفال بكامل المبلغ الذي يخص العام الحالي XX من حـ/ الإيراد XX إلى حـ/ ملخص الدخل	الإيرادات المستحقة 	
		طريقة المعادلة قسط الاستهلاك الثابت السنوي = (تكلفة الأصل - الخردة) ÷ العمر الإنتاجي للأصل طريقة النسبة قسط الاستهلاك الثابت السنوي = (تكلفة الأصل - قيمة الخردة) × معدل الاستهلاك السنوي للأصل * معدل الاستهلاك السنوي يمكن حسابه من	طريقة القسط الثابت	طرق حساب قيمة الاستهلاك للأصول الثابتة

منتدى عكاظ لعلوم الإدارة http://www.bokaz.net		مبادئ المحاسبة (2) – طلاب DL-0603-102-M CRN: 39369
---	---	--

		المعادلة التالية: معدل الاستهلاك السنوي = $(1 \div \text{العمر}) \times 100\%$ (الافتراضي)		
		قسط الاستهلاك السنوي = القيمة الدفترية للأصل × مضاعف معدل القسط الثابت القيمة الدفترية للأصل = (تكلفة الأصل - مجمع استهلاك الأصل)	طريقة الرصيد المتناقض (مضاعف القسط الثابت)	
		هي إحدى طرق الاهلاك المعجل الذي تتناقض فيها قيمة قسط الاهلاك من سنة لأخرى: قسط الاستهلاك السنوي = (تكلفة الأصل - الخردة) × ((عدد السنوات المتبقية من عمر الأصل + 1) ÷ مجموع ارقام السنوات))	طريقة مجموع ارقام السنوات	
		قسط الاستهلاك السنوي = عدد وحدات النتاج سنويا × معدل الاستهلاك لكل وحدة انتاج او ساعة عمل او كيلومتر	طريقة وحدات الانتاج	
تظهر في الأصول المتداولة كل من الأصل بالتكلفة التاريخية، و مجمع استهلاك الأصل، و القيمة الدفترية للأصل	مصروف استهلاك الأصل يظهر في الطرف المدين	فيكون قيد تسوية كالتالي: XX من حـ / مصروف استهلاك الأصل (أو نسمي الأصل باسمه) XX إلى حـ / مجمع استهلاك الأصل (أو نسمي الأصل باسمه) أما قيد إقفال يكون: XX من حـ / ملخص الدخل XX إلى حـ / مصروف استهلاك الأصل		أهلاك الأصول الثابتة
		فإن إثبات البيع يكون كالتالي: من مذكورين XX من حـ / البنك (بالفترة) XX من حـ / مجمع استهلاك الأصل XX إلى حـ / الأصل	القيمة البيعية تساوي القيمة الدفترية لا ربح لا خسارة	بيع الأصول الثابتة
		فإن إثبات البيع يكون كالتالي: من مذكورين XX من حـ / البنك (بالفترة) XX من حـ / مجمع استهلاك الأصل الى مذكورين XX إلى حـ / الأصل XX إلى حـ / ارباح بيع الأصل	القيمة البيعية أكبر من القيمة الدفترية حالة الربح 	
		فإن إثبات البيع يكون كالتالي: من مذكورين XX من حـ / البنك (بالفترة) XX من حـ / مجمع استهلاك الأصل XX من حـ / خسائر بيع الأصل XX إلى حـ / الأصل	القيمة البيعية أصغر من القيمة الدفترية حالة الخسارة 	

منتدى عكاظ لعلوم الإدارة http://www.bokaz.net		مبادئ المحاسبة (2) – طلاب DL-0603-102-M CRN: 39369
--	---	---

المخزون	سعر التكلفة = سعر السوق	قيد التسوية هو : اثبات المخزون بالتكلفة: XX من </> مخزون آخر المدة XX إلى </> ملخص الدخل	الأثر على ملخص الدخل: يظهر بالجانب الدائن بقيمة التكلفة	الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الأصول المتداولة
	سعر التكلفة > سعر السوق 	قيد التسوية هو : اثبات المخزون بالتكلفة: XX من </> مخزون آخر المدة XX إلى </> ملخص الدخل	الأثر على ملخص الدخل: يظهر بالجانب الدائن بقيمة التكلفة	الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الأصول المتداولة
	سعر التكلفة < سعر السوق 	قيد التسوية هي اثبات المخزون بالتكلفة: XX من </> مخزون آخر المدة XX إلى </> ملخص الدخل قيود اثبات الخسارة المحتملة: XX من </> ملخص الدخل XX إلى </> ملخص هبوط القيمة السوقية للمخزون	الأثر على ملخص الدخل: مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون بالفرق في الجانب المدين لكن مخزون آخر المدة في الدائن	الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الأصول كل من مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون و المخزون بالقيمة السوقية
الأصول النقدية	الرصيد الدفتر = الرصيد الفعلي	لا تسوية		الأثر على الميزانية: يظهر قيمة الصندوق بالأصول المتداولة
	الرصيد الدفتر < الرصيد الفعلي 	قيد تسوية هو اثبات العجز بالدفاتر XX من </> العجز أو الزيادة في الصندوق XX إلى </> الصندوق قيد الإقفال: XX من </> ملخص الدخل XX إلى </> العجز أو الزيادة في الصندوق	الأثر على ملخص الدخل: العجز أو الزيادة في الصندوق في الجانب المدين	الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الأصول المتداولة الصندوق (يظهر بالقيمة الفعلية وقت الجرد)
	الرصيد الدفتر > الرصيد الفعلي 	قيد تسوية هو اثبات الزيادة بالدفاتر XX إلى </> الصندوق XX من </> العجز أو الزيادة في الصندوق قيد الإقفال: XX إلى </> العجز أو الزيادة في الصندوق XX من </> ملخص الدخل	الأثر على ملخص الدخل: العجز أو الزيادة في الصندوق في الجانب الدائن	الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الأصول كل من مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون و المخزون بالقيمة السوقية
لتقييم (جرد) الاستثمارات المالية بغرض الاتجار	القيمة بالتكلفة = القيمة السوقية	لا تسوية		
	القيمة بالتكلفة > القيمة السوقية توجد ارباح 	قيد التسوية: XX من </> التعديلات في القيمة السوقية XX إلى </> مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة قيد الأفقال: XX من </> مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة XX إلى </> ملخص الدخل		
	القيمة بالتكلفة < القيمة السوقية توجد خسائر محتملة 	قيد التسوية: XX من </> مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة XX إلى </> التعديلات في القيمة السوقية قيد الأفقال: XX من </> ملخص الدخل XX إلى </> مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة		

المدينون	اديون الجيدة (المضمونة تحصيلها)	لا توبة		
	الديون المعدومة (فقد الأمل في تحصيله نتيجة افلاس العميل أو هروبه للخارج)	التسوية لإثبات إعدام الدين كالتالي: XX من حـ/الديون المعدومة XX الى حـ/المدينون إفقال حساب الديون المعدومة في نهاية الفترة في حساب ملخص الدخل بإجراء القيد التالي: XX من حـ/ملخص الدخل XX الى حـ/الديون المعدومة (إفقال حساب الديون المعدومة في حساب ملخص الدخل الجانب المدين)	نقل الديون المعدومة بكاملها عند الجرد و أثناء العام (ان وجدت) في حساب ملخص الدخل بالجانب المدين	تطرح الديون المعدومة عند الجرد فقط (أي التي يتم اكتشافها يوم 12/30) من حساب المدينون في قائمة المركز المالي ليظهر حساب المدينون بصافي قيمته القابلة للتحصيل (الحقيقية)
	الديون المشكوك في تحصيلها (يوجد شك في تحصيلها نتيجة ظروف و تعثر يواجهه العميل)	قيد التسوية هو: XX من حـ/ ملخص الدخل XX الى حـ/مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	الأثر على ملخص الدخل: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في المدين	الأثر على الميزانية: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وهي المخصص المحسوب، و صافي المدينون (الديون الجيدة او المضمونة التحصيل) كلاهما من الأصول المتداولة
ثلاث حالات لمعالجة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (في حالة وجود رصيد سابق بميزان المراجعة)	المخصص السابق = المحسوب			
	المخصص السابق < المحسوب	XX من حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها XX الى حـ/ ملخص الدخل *المخصص مدينا	بإفقالها في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن	يطرح أيضا المخصص الجديد المحسوب يوم 12/30 من المدينون في قائمة المركز المالي.
	المخصص السابق > المحسوب	XX من حـ/ ملخص الدخل XX الى حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها *المخصص دائنا	حساب ملخص الدخل الجانب المدين	يطرح أيضا المخصص الجديد المحسوب يوم 12/30 من المدينون في قائمة المركز المالي

المصطلحات المحاسبية لمحاسبة 2:

المحاسبية	Accounting	ورقة العمل > قائمة التسوية <	Work Sheet
المحاسبية المالية	Financial Accounting	ميزان المراجعة	Trial Balance
قائمة الدخل	Income Statement	الأصول الثابتة	Fixed Assets
قائمة المركز المالي	Financial Position tatement	المصرف الرأسمالي	Capital Expenditures
الميزانية العمومية	Balance Sheet	المصرف الأيرادي	Revenue Expenditures
الأصول	Assets	طرق الاستهلاك	Depreciation Methods
الخصوم	Liabilities	طريقة القسط الثابت	Straight Line Method
حقوق الملكية	Owner's Equity	طريقة الرصيد الثابت	Declining Balance Method
المبادئ المحاسبية المتعارف عليها	Generally Accepted Accounting Principles (GAAP)	قيمة الخردة > النفاية <	Salvage Value
الوحدة المحاسبية	Accounting Entity	مجموع أرقام السنوات	Sum of Years Digits Method
الوحدة النقدية	Monetary Unit	المخزون السلعي	Inventory
التكلفة التاريخية	Historical Cost	الوارد أولاً صادر أولاً	First in First Out (FIFO)
الاستمرارية	Going Concern	الوارد أخيراً صادر أولاً	Last in First Out (LIFO)
الفترة المحاسبية	Accounting Period	متوسط التكلفة	Average Cost (AC)
المقابلة	Matching	التكلفة أو السوق أيهما أقل	Market or Cost Whichever is Lower
الاعتراف بالإيراد	Revenue Recognition	صندوق المصروفات النثرية	Petty Cash
الاستحقاق	Accrual	الحساب الجاري في البنك	Cash in Bank
الحيلة والحذر > التحفظ <	Conservatism	مذكرة تسوية البنك	Bank Reconciliation
المصروفات المقدمة	Prepaid Expenses	مدفوعات نقدية	Cash Payments
المصروفات المستحقة	Accrued Expenses	متحصلات نقدية	Cash Receipts
الإيرادات المقدمة	Unearned Revenues	الأوراق المالية بغرض الأتجار	Trading Securities
الإيرادات المستحقة	Accrued Revenues	سوق الأسهم	Stock Market
التسويات المحاسبية	Adjustments	الأخطاء المحاسبية	Accounting Errors
قيود التسوية	Adjustment Entries	التسويات المحاسبية	Accounting Adjustments
قيود الأقفال	Closing Entries	الديون المعدومة	Bad Debts
الحسابات الاسمية	Nominal Accounts	الديون المشكوك في تحصيلها	Doubtful Debts
الحسابات الحقيقية	Real Accounts	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	Doubtful Debts Allowance
المحاسبية	Accounting	ورقة العمل > قائمة التسوية <	Work Sheet
المحاسبية المالية	Financial Accounting	ميزان المراجعة	Trial Balance
قائمة الدخل	Income Statement	الأصول الثابتة	Fixed Assets
قائمة المركز المالي	Financial Position tatement	المصرف الرأسمالي	Capital Expenditures
الميزانية العمومية	Balance Sheet	المصرف الأيرادي	Revenue Expenditures
الأصول	Assets	طرق الاستهلاك	Depreciation Methods
الخصوم	Liabilities	طريقة القسط الثابت	Straight Line Method
حقوق الملكية	Owner's Equity	طريقة الرصيد الثابت	Declining Balance Method
المبادئ المحاسبية المتعارف عليها	Generally Accepted Accounting Principles (GAAP)	قيمة الخردة > النفاية <	Salvage Value
الوحدة المحاسبية	Accounting Entity	مجموع أرقام السنوات	Sum of Years Digits Method
الوحدة النقدية	Monetary Unit	المخزون السلعي	Inventory
التكلفة التاريخية	Historical Cost	الوارد أولاً صادر أولاً	First in First Out (FIFO)
الاستمرارية	Going Concern	الوارد أخيراً صادر أولاً	Last in First Out (LIFO)
الفترة المحاسبية	Accounting Period	متوسط التكلفة	Average Cost (AC)
المقابلة	Matching	التكلفة أو السوق أيهما أقل	Market or Cost Whichever is Lower
الاعتراف بالإيراد	Revenue Recognition	صندوق المصروفات النثرية	Petty Cash
الاستحقاق	Accrual	الحساب الجاري في البنك	Cash in Bank