

## (١) المحاسبة - المفهوم والمبادئ

### المصطلحات المحاسبية الرئيسية

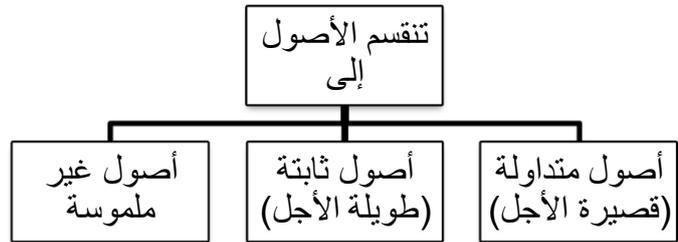
١- **المنشأة:** هي عبارة عن وحدة تزاوّل نشاطًا (تجاريًا - صناعيًا - خدميًا) بهدف الاستغلال الأمثل للموارد المتاحة لها لتحقيق الأهداف التي نشأت من أجلها، فالمنشأة قد تكون فردية أو شركة أو مؤسسة حكومية.

### ٢- **دور التشغيل:**

في المنشآت التجارية: هي متوسط الفترة الزمنية بين عملية شراء السلع والبيع وتحصيل قيمة المبيعات نقدًا.

في المنشآت الصناعية: هي متوسط الفترة الزمنية بين عملية شراء المواد الخام اللازمة للتصنيع والانتاج والبيع وتحصيل قيمة هذه المبيعات نقدًا.

٣- **الأصول (الموجودات):** هي الموارد الاقتصادية المملوكة للمنشأة والتي يمكن قياسها محاسبياً وذات فائدة مستقبلية للمنشأة.



### (أ) أصول متداولة (قصيرة الأجل)

تشمل النقدية والأصول الأخرى التي يتوقع تحويلها إلى نقدية أو بيعها أو استخدامها خلال السنة المالية أو دورة التشغيل أيهما أطول، وتتضمن الأصول المتداولة:

- النقدية.
- الاستثمارات قصيرة الأجل.
- العملاء (مبالغ للمنشأة لدى الغير).
- أوراق القبض.
- المخزون.

### (ب) أصول ثابتة (طويلة الأجل)

هي الممتلكات التي تقتنى بغرض استخدامها وليس بغرض إعادة بيعها، ويمتد العمر الانتاجي لها لعدة سنوات مالية. من أمثلتها: الأراضي، المباني، الآلات، السيارات، الأثاث...

### (ج) أصول غير ملموسة

هي الممتلكات أو الحقوق التي ليس لها وجود مادي ملموس ولكنها ذات قيمة للمنشأة. مثل: شهرة المحل، حقوق الاختراع...

٤- **الخصوم:** هي التزامات على المنشأة تجاه الغير؛ مقابل حصولها على سلع أو خدمات أو قروض،...  
تنقسم إلى:

**خصوم قصيرة الأجل (متداولة):** هي الالتزامات التي يجب سدادها خلال السنة المالية أو دورة التشغيل أيهما أطول،... **من أمثلتها:** الدائنين (مبالغ على المنشأة للغير)، أوراق الدفع، قروض قصيرة الأجل.  
**خصوم طويلة الأجل (ثابتة):** هي الالتزامات التي يجب سدادها خلال فترة زمنية تزيد عن عام مالي واحد أو دورة التشغيل أيهما أطول،... مثل: أوراق الدفع طويلة الأجل، القروض العقارية.

٥- **حقوق الملكية:** هي التزامات على المنشأة تجاه أصحابها.

حقوق الملكية = الأصول - الخصوم

أ: هي المبالغ التي استثمرها الملاك في المنشأة بالإضافة إلى الأرباح الناتجة عن عملياتها والتي لم توزع وإنما تم إعادة استثمارها.

٦- **قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية):** هي تقرير مالي يفصح عن المركز المالي للمنشأة في تاريخ معين،... ويتضمن ملخصاً للأصول والخصوم وحقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.

٧- **الإيرادات:** هي ثمن البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة من المنشأة، وتشمل المبالغ المحصلة والمبالغ تحت التحصيل.

٨- **المصروفات:** هي تكلفة السلع والخدمات المستخدمة في تنفيذ الأنشطة التي تزاولها المنشأة للحصول على الإيرادات.

٩- **صافي الربح (الخسارة):**

الربح ← الزيادة في الإيراد المحقق عن المصروفات المرتبطة به خلال فترة معينة.  
الخسارة ← النقص في الإيراد المحقق عن المصروفات المرتبطة به خلال فترة معينة.

١٠- **قائمة الدخل:** هي تقرير يستخدم لتقييم أداء المنشأة عن طريق مقابلة الإيرادات بالمصروفات المرتبطة بها خلال فترة محاسبية معينة.

**تعريف المحاسبة:** نظام لإنتاج المعلومات الكمية (المالية) المتعلقة بالمنشأة، وتوصيلها إلى الأطراف ذات العلاقة لمساعدتها على اتخاذ القرارات.

### **الفرق بين إمساك الدفتر والمحاسبة:**

إمساك الدفتر ← عملية روتينية تهدف إلى تسجيل عمليات المنشأة يوميًا أو لًا بأول.  
المحاسبة ← تهتم بتصميم النظم المحاسبية المختلفة بما يتلائم مع طبيعة المنشأة وشكلها القانوني.

### **الأطراف المستفيدة من الأطراف المحاسبية:** يمكن تصنيف مستخدمي المعلومات المحاسبية إلى

مجموعتين هما:

المستخدم الداخلي ← جميع المستويات الإدارية المختلفة داخل المنشأة وتستخدم المعلومات المحاسبية لتساعدها في اتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة.

المستخدم الخارجي ← يشمل جميع الأطراف بخلاف إدارة المنشأة، يمكن تقسيم هذه المجموعة إلى الأطراف التالية:

- ١- أصحاب المنشأة (الملاك)
- ٢- المستثمرون المحتملون.
- ٣- المقرضون.
- ٤- الموردون.
- ٥- الأجهزة الحكومية.
- ٦- العملاء.
- ٧- العاملون.
- ٨- الرأي العام.. الخبراء والباحثون والمستشارون الماليون والاقتصاديون.

### **خصائص المعلومات المحاسبية:** لكي تكون المحاسبة أداة نافعة لمستخدميها في مجال الرقابة واتخاذ

القرارات، فإن هناك مجموعة من الخصائص التي يجب أن تتصف بها المعلومات المحاسبية، وهي:

١- الملائمة. ٢- الوقئية. ٣- القابلية للتحقق.

٤- الموضوعية (البعد عن التحيز). ٥- الدقة. ٦- القابلية للقياس الكمي.

١- الملائمة: يجب أن تؤثر المعلومات أو ترتبط بصورة مفيدة بالحدث الذي صممت من أجله أو النتائج التي أعدت لتحقيقها.

٢- الوقئية: يجب أن تكون المعلومات جارية وحديثة، وفي مواقف معينة يكون الحصول على معلومات تقريبية بصورة عاجلة أكثر فائدة من الحصول على معلومات دقيقة لكنها تأتي متأخرة عن الوقت المطلوبة فيه.

٣- القابلية للتحقق: وهي التوصل إلى نتائج مماثلة عند استخدام مقاييس أو أساليب مماثلة بواسطة مختلف الأفراد المؤهلين.

٤- الموضوعية (البعد عن التحيز): تعني الابتعاد عن التقدير والحكم الشخصي والاستناد على مصادر حقيقية للمعلومات المحاسبية، وأن لا تكون المعلومات المحاسبية منحازة لصالح مجموعة من المستخدمين على حساب المجموعات الأخرى.

٥- الدقة: إن المعلومات المحاسبية يجب أن تكون صحيحة لأن المعلومات الخاطئة أو الغير دقيقة تؤدي حتمًا إلى اتخاذ قرارات خاطئة.

٦- القابلية للقياس الكمي: وهذا يعني أن الأحداث المالية يجب أن تكون في صورة أرقام حتى يمكن تسجيلها.

### فروع المحاسبة: من أهم فروع المحاسبة:

- ١- المحاسبة المالية.
- ٢- المحاسبة الإدارية.
- ٣- محاسبة التكاليف.
- ٤- المحاسبة الحكومية.
- ٥- محاسبة الزكاة والضرائب.
- ٦- المراجعة.
- ٧- النظم المحاسبية.

- ١- **المحاسبة المالية:** هي الفرع الذي يختص بإنتاج المعلومات المالية المتعلقة بالمنشأة وتوصليها للأطراف المستفيدة في شكل قوائم مالية تساعد على معرفة المركز المالي الحقيقي للمنشأة في نهاية كل فترة زمنية وتحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة خلال فترة زمنية معينة.
- ٢- **المحاسبة الإدارية:** هي الفرع الذي يمد الإدارة بالمعلومات التي تساعد في القيام برسم السياسات ووضع الخطط المختلفة لاستغلال الموارد المتاحة لها، واتخاذ القرارات.
- ٣- **محاسبة التكاليف:** هي الفرع الذي يسعى لتحديد تكلفة الإنتاج وكذلك مساعدة إدارة المنشأة على تخطيط ورقابة الأنشطة الإنتاجية بغرض ضمان استخدام عناصر الإنتاج المختلفة الاستخدام الأمثل.
- ٤- **المحاسبة الحكومية:** الفرع الذي يقوم على تسجيل التصرفات المالية للوحدات الحكومية في ضوء إطار محدد يحكمه النظام واللوائح المالية.
- ٥- **محاسبة الزكاة والضرائب:** تتناول تجميع ومعالجة المعلومات المالية اللازمة لأغراض ربط الضريبة أو تحديد الزكاة وذلك في ضوء القواعد الشرعية.
- ٦- **المراجعة:** تهدف المراجعة إلى التحقق من دقة المعلومات المحاسبية خاصة الناتجة عن المحاسبة المالية بغرض إبداء رأي فني محايد عن مدى عدالة القوائم المالية في إظهار المركز المالي ونتيجة الأعمال.
- ٧- **النظم المحاسبية:** تختص بتصميم النظم المحاسبية والإشراف على تنفيذها ثم تقييمها.

### أهداف ووظائف المحاسبة المالية:

الهدف ← هو الغاية التي يرغب في تحقيقها.

الوظيفة ← مجموعة الأعمال التي يتم القيام بها من أجل تحقيق هذه الغاية.

### أهداف المحاسبة المالية:

- ١- تحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة (من خلال قائمة الدخل).
- ٢- تحديد المركز المالي في لحظة زمنية معينة وذلك للتعرف على ما للمنشأة من ممتلكات وما عليها من التزامات ( من خلال قائمة المركز المالية أو الميزانية العمومية).
- ٣- توفير البيانات والمعلومات اللازمة للتخطيط ورسم السياسات.

- ٤- توفير البيانات والمعلومات اللازمة لإحكام الرقابة على أعمال المنشأة والمحافظة على ممتلكاتها من الضياع والتلاعب.
- ٥- الاحتفاظ بسجلات كاملة ومنظمة ودائمة للتصرفات المالية التي تقوم بها المنشأة حتى يمكن الرجوع إليها.

**وظائف المحاسبة المالية:** يمكن تلخيص وظائف المحاسبة في وظيفتين رئيسيتين هما:

(أ) وظيفة القياس:

- قياس قيمة الممتلكات والموارد (الأصول).
- قياس قيمة الالتزامات المستحقة على المنشأة سواء للغير (الخصوم) أو لملاك المنشأة (حقوق الملكية).

(ب) وظيفة التوصيل: توصيل المعلومات المحاسبية للأطراف المستفيدة من خلال القوائم المالية.

### مبادئ المحاسبة المتعارف عليها:

- ١- الوحدة المحاسبية.      ٢- الوحدة النقدية.      ٣- التكلفة التاريخية.
- ٤- الاستمرارية.      ٥- الفترة المحاسبية.      ٦- المقابلة.
- ٧- التحقق (الاعتراف بالإيراد).      ٨- الثبات (التجانس).      ٩- الاستحقاق.
- ١٠- التحفظ (الحيطه والحذر).      ١١- الأهمية النسبية.      ١٢- الإفصاح.

- ١- **الوحدة المحاسبية:** من وجهة نظر المحاسبة، تعامل كل منشأة على أنها وحدة منفصلة عن مالكيها وعن المنشآت الأخرى، ولها شخصيتها المعنوية المستقلة استقلالاً تاماً عن مالكيها بصرف النظر عن الشكل القانوني لها.
- ٢- **الوحدة النقدية:** بمعنى أن المحاسبة المالية تقوم بقياس العملات والأحداث الاقتصادية في شكل وحدات نقدية (ريال سعودي، دولار أمريكي،... الخ) باعتبار أن النقود تعتبر وحدة قياس نمطية ملائمة لتحديد وتقرير تأثير العمليات المختلفة.
- ٣- **التكلفة التاريخية:** أن تثبت المعاملة المالية على أساس كمية النقود الفعلية (التكلفة) التي استخدمت في التبادل وتظل على ما هي عليه دون النظر إلى أي تغيير لاحق يحدث في قيمة تلك المعاملة.
- ٤- **الاستمرارية:** يقصد بذلك أن المنشأة وجدت لكي تستمر في مزاولة نشاطها.
- ٥- **الفترة المحاسبية:** لكي يتم قياس نتيجة أعمال المنشأة (ربح أو خسارة) فإنه يتم تقسيم حياة المنشأة إلى فترات دورية غالباً ما تكون سنة مالية.
- ٦- **المقابلة:** نتيجة لتقسيم حياة المنشأة لفترات دورية فإن الأمر يتطلب لتحديد صافي دخل الفترة المحاسبية أن يحمل إيراد الفترة بجميع المصروفات التي ساهمت في تحقيق هذا الإيراد، وهذا ما يعرف بمبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات.

- ٧- **التحقق (الاعتراف بالإيراد):** يعني هذا المبدأ أن المنشأة لاتعترف بالإيراد وتسجله في دفاترها إلا بعد تحققه فعلاً، وتتحقق الإيرادات عند حدوث واقعة البيع ويتم ذلك عند تسليم السلعة المباعة أو تقديم الخدمة.
- ٨- **الثبات (التجانس):** يعني هذا المبدأ أنه عند قيام المنشأة باتباع إجراء أو أسلوب محاسبي معين فإنه يجب أن لا يتغير من فترة لأخرى.
- ٩- **الاستحقاق:** يعن هذا المبدأ أنه عند قياس صافي الدخل الخاص بالفترة، فإن الإيرادات التي تؤخذ في الاعتبار هي تلك الإيرادات التي تخص الفترة سواء حصلت أو لم تحصل، كما أن المصروفات التي تؤخذ في الاعتبار هي تلك المصروفات التي تخص الفترة سواء سددت أو لم تسدد.
- ١٠- **التحفظ (الحيطة والحذر):**
- الحيطة ← أخذ الخسائر المتوقعة في الاعتبار قبل حدوثها.
- الحذر ← عدم أخذ الأرباح المتوقعة في الاعتبار إلا عند تحققها فعلاً.
- ١١- **الأهمية النسبية:** يقصد بالأهمية النسبية أن الاهتمام بتوفير الدقة في معالجة وتحليل المعلومات المحاسبية يتوقف على مدى أهميتها النسبية على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي.
- ١٢- **الإفصاح:** يعني هذا المبدأ أنه عند إعداد القوائم المالية يجب أن يكون هناك علانية تامة، بحيث لا يتم إخفاء أي معلومات أو بيانات قد تضر بالمستفيدين من هذه القوائم، أو قد تساهم في اتخاذ قرار معين.

## حالات تطبيقية محلولة

### حالة تطبيقية رقم (١/١) الكتاب ص ٢١-٢٢

اكتب المصطلح الذي يناسب كل عبارة من العبارات التالية:

م	العبارات	المصطلح المناسب
١	نظام لإنتاج المعلومات الكمية المتعلقة بالمنشأة، وتوصيلها إلى الأطراف ذات العلاقة لمساعدتها على اتخاذ القرارات.	المحاسبة
٢	عملية روتينية تهدف إلى تسجيل عمليات المنشأة يوميًا أو لآب أول.	إمساك الدفاتر
٣	جميع المستويات الإدارية داخل المنشأة التي تستخدم المعلومات المحاسبية لتساعدها في عملية اتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة.	المستخدم الداخلي
٤	وحدة تزاوّل نشاطًا (تجاريًا - صناعيًا - خدميًا) بهدف الاستغلال الأمثل للموارد المتاحة لها لتحقيق الأهداف التي نشأت من أجلها.	المنشأة
٥	التزامات أو تعهدات على المنشأة تجاه الغير؛ مقابل حصولها على سلع أو خدمات أو قروض.	الخصوم
٦	الموارد الاقتصادية المملوكة للمنشأة والتي يمكن قياسها محاسبياً وذات فائدة مستقبلية للمنشأة.	الأصول
٧	الالتزامات التي يجب سدادها خلال فترة زمنية تزيد عن عام مالي واحد أو دورة التشغيل أيهما أطول.	الخصوم طويلة الأجل (الثابتة)
٨	النقدية والأصول الأخرى التي يتوقع تحويلها إلى نقدية أو بيعها أو استخدامها خلال السنة المالية أو دورة التشغيل أيهما أطول.	الأصول المتداولة
٩	الالتزامات التي يلزم سدادها خلال السنة المالية أو دورة التشغيل أيهما أطول.	الخصوم قصيرة الأجل (المتداولة)
١٠	كشف أو تقرير مالي يفصح عن المركز المالي للمنشأة في تاريخ معين.	قائمة المركز المالي
١١	الالتزامات المستحقة على المنشأة تجاه ملاكها أو أصحابها.	حقوق الملكية
١٢	الأصول أو الحقوق التي ليس لها وجود أو كيان مادي ملموس ولكنها ذات قيمة للمنشأة.	الأصول غير الملموسة
١٣	ثمن البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة بواسطة المنشأة.	الإيرادات
١٤	تقرير يستخدم لتقييم أداء المنشأة عن طريق مقابلة الإيرادات بالمصروفات المرتبطة بها خلال فترة محاسبية معينة.	قائمة الدخل
١٥	تكلفة السلع والخدمات المستخدمة في تنفيذ الأنشطة التي تزاوّلها المنشأة للحصول على الإيرادات.	المصروفات
١٦	الزيادة في الإيراد المحقق عن المصروفات المرتبطة به خلال فترة معينة.	صافي الربح
١٧	هي عبارة عن قائمة الدخل وقائمة المركز المالي وقائمة التدفقات النقدية المعدة لمنشأة معينة.	القوائم الماليه
١٨	النقص في الإيراد المحقق عن المصروفات المرتبطة به خلال فترة معينة.	صافي الخساره
١٩	فرع من فروع المحاسبه يسعى إلى تحديد تكلفة الإنتاج وكذلك مساعدة إدارة المنشأة على تخطيط ورقابة الأنشطة الإنتاجية.	محاسبة التكاليف

م	العبارات	المصطلح المناسب
٢٠	احد فروع المحاسبة التي تهدف إلى تسجيل التصرفات المالية للوحدات الحكومية في ضوء إطار محدد يحكمه النظام واللوائح المالية.	المحاسبة الحكومية
٢١	ذلك الفرع من فروع المحاسبة الذي يختص بإنتاج المعلومات المالية المتعلقة بالمنشأة وتوصيلها إلى مستخدميها المحتملين في شكل قوائم مالية.	المحاسبة المالية
٢٢	تهدف إلى التحقق من دقة المعلومات المحاسبية وخاصة الناتجة عن المحاسبة المالية بغرض إبداء رأي فني محايد عن مدى عدالة القوائم المالية في إظهار المركز المالي ونتيجة الأعمال.	المراجعة
٢٣	مبدأ ينص على أن تثبت المعاملة المالية على أساس كمية النقود الفعلية (التكلفة) التي استخدمت بالتبادل وتظل على ما هي عليه دون النظر إلى أي تغيير لاحق يحدث في قيمة تلك المعاملة.	التكلفة التاريخية
٢٤	مبدأ يترتب عليه تقسيم حياة المنشأة إلى فترات دورية غالباً ما تكون (سنة مالية).	الفترة المحاسبية
٢٥	مبدأ يلزم المنشأة بعدم تغيير القواعد والاساليب المحاسبية المتبعة من فترة محاسبية الى فترة أخرى.	الثبات
٢٦	يجب أن تؤثر المعلومات أو ترتبط بصورة مفيدة بالحادث الذي صممت من أجله أو النتائج التي أعدت لتحقيقها .	الملائمة
٢٧	الابتعاد عن التقدير والحكم الشخصي والاستناد على مصادر حقيقية للمعلومات المحاسبية.	الموضوعية
٢٨	لتحديد صافي الدخل يجب ان يحمل إيراد الفترة بجميع المصاريف التي ساهمت في تحقيق هذا الإيراد.	المقابلة
٢٩	يجب أن لا تعترف المنشأة بالإيراد وتسجله إلا بعد تحققه.	التحقق (الاعتراف بالإيراد)
٣٠	أخذ الخسائر المتوقعة بالاعتبار قبل حدوثها وعدم أخذ الأرباح المتوقعة في الاعتبار 'لا عند تحققها فعلاً.	الحبطة والحذر

### إجابة حالة رقم (١٦) ص ٢٣-٢٤

ضع علامة (✓) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (x) أمام العبارة الخاطئة لكل من العبارات التالية:

م	العبارات	الإجابة
١	يتم إعداد قائمة المركز المالي عن فترة زمنية معينة.	x
٢	يتم إعداد قائمة الدخل في لحظة زمنية معينة نظراً لأنها تختص بقياس ثروة المنشأة.	x
٣	لا يوجد أي اختلاف بين المحاسبة وإمساك الدفاتر وخاصة في الوقت الحالي.	x
٤	تهدف المراجعة إلى التحقق من دقة البيانات والمعلومات المحاسبية بغرض إبداء الرأي الفني المحايد في مدى سلامة وعدالة القوائم المالية.	✓
٥	المحاسبة المالية تعنى في المقام الأول بخدمة أطراف داخلية فإن المحاسبة الادارية تعنى في المقام الأول بخدمة الاطراف الخارجية.	x

م	العبارات	الإجابة
٦	الخصوم طويلة الأجل هي تلك الالتزامات الواجبة السداد خلال الفترة المحاسبية.	×
٧	الأصول الثابتة هي تلك الأصول التي تشتري بغرض المساهمة في العملية الإنتاجية وليس بغرض إعادة بيعها.	✓

### إجابة حالة (١٦) ص ٢٤

ضع علامة (✓) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (×) أمام العبارة الخاطئة لكل من العبارات التالية:

م	العبارات	الإجابة
١	تهدف محاسبة التكاليف إلى إعداد القوائم المالية بالمنشأة.	×
٢	تتصف جميع الأصول بأن لها وجود أو كيان مادي ملموس.	×
٣	لا يوجد ثمة ارتباط بين المحاسبة المالية ومحاسبة التكاليف.	×
٤	يترتب على مبدأ الاستمرار أن تظهر مفردات قائمة المركز المالي بقيمتها التاريخية.	×
٥	تظهر قائمة المركز المالي الأصول والخصوم التي وجدت لدى المنشأة خلال الفترة المحاسبية.	✓
٦	تتحقق الإيرادات محاسبياً عند إتمام واقعة بيع السلعة.	✓
٧	لا يمكن زيادة قيمة الأصول في القوائم المالية نتيجة زيادة أسعارها.	✓
٨	يعتبر الثبات على اتباع المبادئ والقواعد المحاسبية أمراً ضرورياً في الممارسة المحاسبية.	✓
٩	يقتصر القياس المحاسبي على تلك العمليات والعناصر القابلة للقياس النقدي.	✓

### إجابة حالة رقم (١٨) ص ٢٤-٢٥

ضع دائرة حول أفضل إجابة صحيحة لكل فقرة من الفقرات التالية:

١- أي المبادئ التالية تؤدي إلى الاعتراف الفوري بالخسارة المتوقعة؟:

أ- المقابلة. ب- العدالة. ج- الحيطه والحذر. د- ليس شيئاً مما ذكر.

٢- تأتي أهمية هذا المبدأ في أنه يحقق قابلية القوائم المالية للمقارنة لنفس المنشأة عن فترات مالية مختلفة:

أ- الملائمة. ب- الإفصاح التام. ج- الثبات. د- القابلية للمقارنة.  
هـ- ليس شيئاً مما ذكر.

٣- إعداد القوائم المالية عن فترات مالية متساوية هو تطبيق لمبدأ محاسبي متعارف عليه هو:  
أ- الموضوعية. ب- التحقق. ج- المنفعة. د- المقابلة.  
هـ- ليس شيئاً مما ذكر.

٤- يعني مبدأ المقابلة:

- أ- مقابلة الإيرادات المقبوضة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المستحقة فقط عن نفس السنة.  
ب- مقابلة الإيرادات المستحقة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المستحقة فقط عن نفس السنة.  
ج- مقابلة الإيرادات التي تحققت في سنة مالية مع المصاريف التي ساهمت في تحقيقها.  
د- مقابلة أصول المنشأة من ناحية مع خصومها وحقوق ملكيتها من ناحية أخرى.  
٥- اشترت إحدى ورش إصلاح السيارات آلات من محلات المدينة بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ ريال سددت منه مبلغ ٤٠٠٠٠٠ ريال والباقي على الحساب، وعليه يقوم المحاسب بإظهار الآلات:  
أ- بسعر ٤٠٠٠٠٠ ريال تطبيقاً للأساس النقدي.  
ب- بسعر ٦٠٠٠٠٠ ريال تطبيقاً لأساس الاستحقاق.  
ج- بسعر ١٠٠٠٠٠٠ ريال تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.  
د- ليس شيئاً مما ذكر.