

مفهوم معادلة المحاسبة: تركز المحاسبة المالية على قاعدة منطقيه هي (أن جميع ممتلكات المنشأة تتساوى مع مصادر الأموال التي جاءت بهذه الممتلكات).

$$\text{استخدامات الأموال} = \text{مصادر الأموال} \\ (\text{الممتلكات}) = (\text{الالتزامات})$$

ولتوضيح ذلك يمكن استعراض المثال التالي: بفرض أن نشاط عبدالله كان في مجال المخازن الآلية؛ حيث أودع مبلغ ٥٠٠٠٠٠٠ ريال بالبنك في حساب المنشأة وعلى فرض أن ١٠٠٠٠٠٠ ريال قد اقترضها من البنك والباقي ٤٠٠٠٠٠٠ ريال من أمواله الخاصة.

$$\text{استخدامات الأموال} = \text{مصادر الأموال} \\ \text{نقدية بالبنك} = \text{قرض} + \text{رأس مال} \\ ٤٠٠٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠٠٠$$

$$\text{استخدامات الأموال (ممتلكات المنشأة)} = \text{التزامات على المنشأة للغير} + \text{التزامات على المنشأة لصاحبها}$$

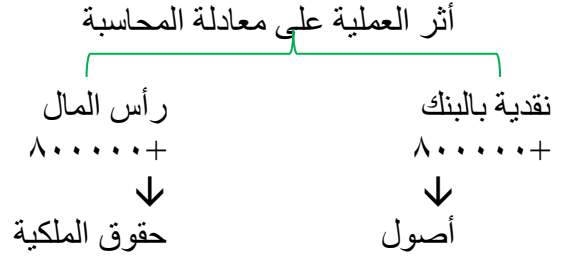
معادلة المحاسبة:

$$\text{الأصول} = \text{الخصوم} + \text{حقوق الملكية}$$

أثر العمليات المالية على معادلة المحاسبة: بعد كل عملية مالية يجب أن يتساوى طرفي معادلة المحاسبة. مثال: بفرض أن إبراهيم قرر البدء في نشاط خدمي وذلك بإنشاء مؤسسة (المغاسل الآلية) وقام بالعمليات التالية:

● العملية الأولى:

في ١٤٢٦/١/١ هـ خصص مبلغًا وقدره ٨٠٠٠٠٠٠ ريال من ماله الخاص لهذا النشاط، وقد قام فعلاً بفتح حساب جاري بالبنك باسم المنشأة وأودع فيه المبلغ كاملاً.

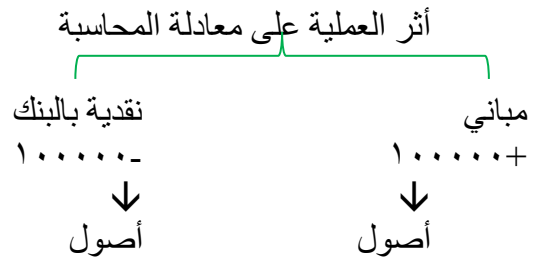


ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد هذه العملية كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=	الالتزامات (مصادر الأموال)	
نقدية بالبنك	٨٠٠٠٠٠٠		حقوق الملكية:	٨٠٠٠٠٠٠
	٨٠٠٠٠٠٠		رأس المال	٨٠٠٠٠٠٠

● العملية الثانية:

في ١/٢ اشترى إبراهيم مبنى بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ ريال ليكون مقرًا لأعمال المنشأة وقد سدد قيمته لصاحب العقار من حساب المنشأة بالبنك.

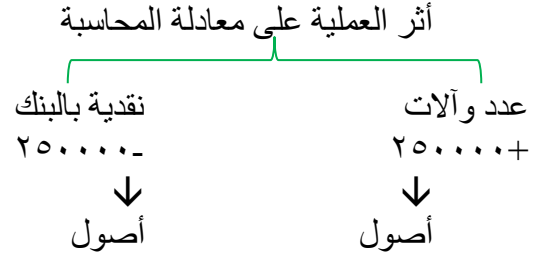


ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد هذه العملية كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=	الالتزامات (مصادر الأموال)	
نقدية بالبنك	٧٠٠٠٠٠٠		حقوق الملكية:	٨٠٠٠٠٠٠
مباني	١٠٠٠٠٠٠		رأس المال	٨٠٠٠٠٠٠
	٨٠٠٠٠٠٠			

• العملية الثالثة:

في ١/٤ اشترت المنشأة العدد والآلات اللازمة للقيام بعمليات الغسيل من محلات البركة بمبلغ ٢٥٠.٠٠٠ ريال وتم تسديد المبلغ بشيك.

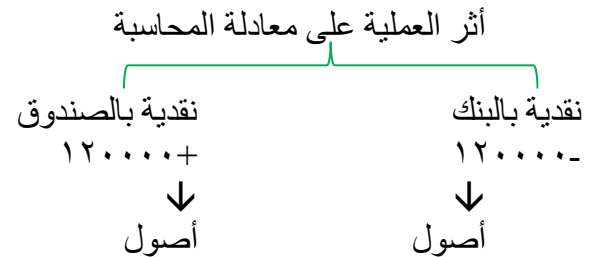


ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد هذه العملية كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=		الالتزامات (مصادر الأموال)	
نقدية بالبنك	٤٥.٠٠٠			حقوق الملكية:	
مباني	١٠.٠٠٠			رأس المال	٨٠.٠٠٠
عدد وآلات	٢٥.٠٠٠				٨٠.٠٠٠
	٨٠.٠٠٠				

• العملية الرابعة:

في ١/٥ قام إبراهيم بسحب مبلغ ١٢٠.٠٠٠ ريال من حساب المنشأة بالبنك ووضعه بصندوق المنشأة.

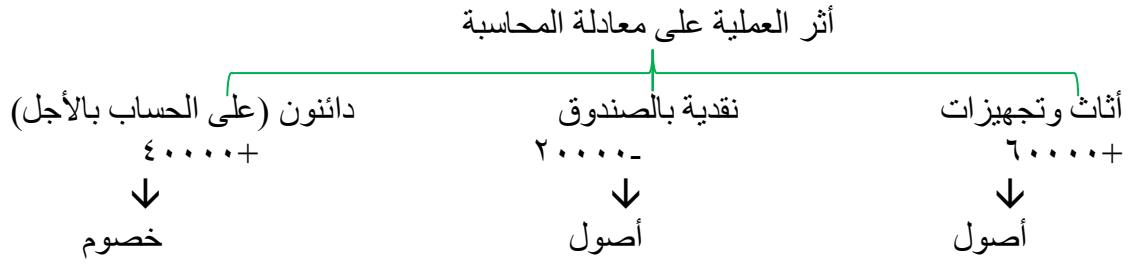


ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد هذه العملية كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=		الالتزامات (مصادر الأموال)	
نقدية بالبنك	٣٣.٠٠٠			حقوق الملكية:	
نقدية بالصندوق	١٢.٠٠٠			رأس المال	٨٠.٠٠٠
مباني	١٠.٠٠٠				٨٠.٠٠٠
عدد وآلات	٢٥.٠٠٠				
	٨٠.٠٠٠				

• العملية الخامسة:

في ١/٦ قام إبراهيم بتأثيث المحل لإعداده للقيام بعمليات الغسيل واستقبال الزبائن، وقد قامت شركة شمسان بعملية التأثيث لقاء مبلغ ٦.٠٠٠ ريال حيث استلمت نقدًا مبلغ ٢.٠٠٠ ريال والباقي وقدره ٤.٠٠٠ ريال على الحساب.

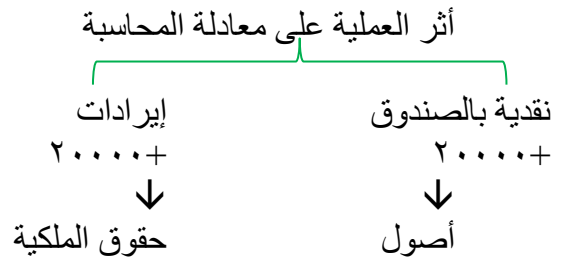


ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد هذه العملية كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=		الالتزامات (مصادر الأموال)	
نقدية بالبنك	٣٣.٠٠٠			خصوم:	
نقدية بالصندوق	١٠.٠٠٠			دائنون (شمسان)	٤٠.٠٠٠
مباني	١٠.٠٠٠			حقوق الملكية:	
عدد وآلات	٢٥.٠٠٠			رأس المال	٨٠.٠٠٠
أثاث وتجهيزات	٦.٠٠٠				٨٤.٠٠٠
	٨٤.٠٠٠				

● العملية السادسة:

في ١٥/١ حصلت المنشأة من فندق الأفراح على مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال نقدًا لقاء قيام المنشأة بأعمال غسيل خاصة بالفندق.

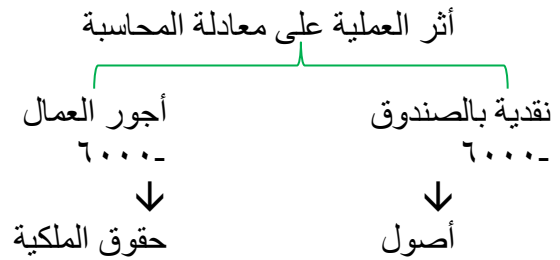


ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد هذه العملية كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=		الالتزامات (مصادر الأموال)	
نقدية بالبنك	٣٣.٠٠٠			خصوم:	
نقدية بالصندوق	١٢.٠٠٠			دائنون (شمسان)	٤٠.٠٠٠
مباني	١٠.٠٠٠			حقوق الملكية:	
عدد وآلات	٢٥.٠٠٠			رأس المال	٨٠.٠٠٠
أثاث وتجهيزات	٦.٠٠٠			+ إيرادات	٢٠.٠٠٠
	٨٦.٠٠٠				٨٦.٠٠٠

• العملية السابعة:

في ١/١٧ سددت المنشأة نقدًا مبلغ ٦٠٠٠ ريال مقابل مرتبات العمال المستحقة عن الشهر.



ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد هذه العملية كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)			=			الالتزامات (مصادر الأموال)		
نقدية بالبنك	٣٣٠٠٠٠					خصوم:		
نقدية بالصندوق	١١٤٠٠٠				٤٠٠٠٠	دائنون (شمسان)		
مباني	١٠٠٠٠٠					حقوق الملكية:		
عدد وآلات	٢٥٠٠٠٠					رأس المال	٨٠٠٠٠٠	
أثاث وتجهيزات	٦٠٠٠٠					+ إيرادات	٢٠٠٠٠	
					٨١٤٠٠٠	مصرفات	(٦٠٠٠)	
					٨٥٤٠٠٠			

يلاحظ من العمليتين (٦-٧) أن معادلة المحاسبة يمكن أن تمتد لتغطي عناصر الإيرادات والمصرفات، وفي هذه الحالة تأخذ معادلة المحاسبة الصيغة التالية

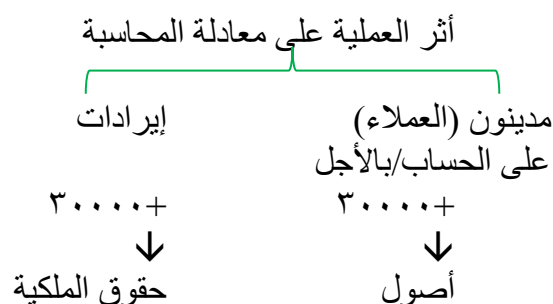
$$\text{الأصول} = \text{الخصوم} + (\text{حقوق الملكية} + \text{الإيرادات} - \text{المصرفات})$$

$$\text{الأصول} + \text{المصرفات} = \text{الخصوم} + \text{حقوق الملكية} + \text{الإيرادات}$$

$$\text{الأصول} = \text{الخصوم} + \text{حقوق الملكية (رأس المال} \pm \text{الأرباح أو الخسائر)}$$

• العملية الثامنة:

في ١/١٨ قامت المنشأة بعمليات تنظيف وغسيل لشركة الخزامى مقابل فاتورة بلغت قيمتها ٣٠٠٠٠ ريال، وقد وعدت شركة الخزامى بتسديد الفاتورة خلال الأشهر القادمة.

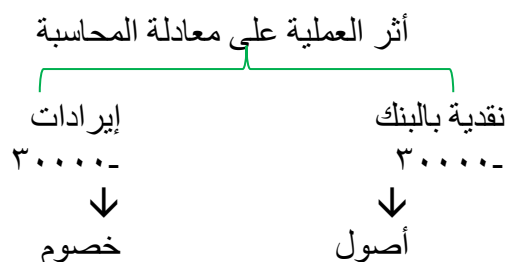


ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد هذه العملية كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)			=	الالتزامات (مصادر الأموال)		
٣٣.٠٠٠	نقدية بالبنك	٨٨٤.٠٠٠		٨٠.٠٠٠	خصوم:	٨٨٤.٠٠٠
١١٤.٠٠٠	نقدية بالصندوق			٤٠.٠٠٠	دائنون (شمسان)	
٣.٠٠٠	مدينون (شركة الخزامي)				حقوق الملكية:	
١٠.٠٠٠	مباني			٨٠.٠٠٠	رأس المال	
٢٥.٠٠٠	عدد وآلات			٥.٠٠٠	+ إيرادات	
٦.٠٠٠	أثاث وتجهيزات	٨٤٤.٠٠٠		(٦.٠٠٠)	- مصروفات	
٨٨٤.٠٠٠		٨٨٤.٠٠٠				

• العملية التاسعة:

في ١/١٩ سددت المنشأة جزءاً من الرصيد المستحق عليها لشركة شمسان حيث سددت بشيك ٣٠.٠٠٠ ريال.

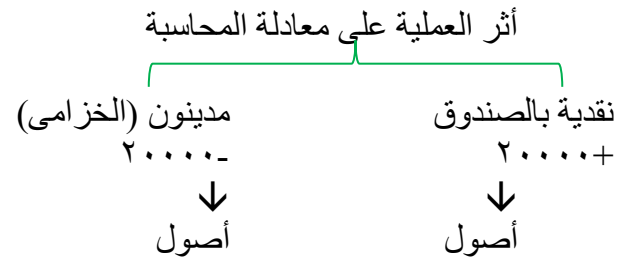


ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد هذه العملية كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)			=	الالتزامات (مصادر الأموال)		
٣٣.٠٠٠	نقدية بالبنك	٨٥٤.٠٠٠		٨٠.٠٠٠	خصوم:	٨٥٤.٠٠٠
١١٤.٠٠٠	نقدية بالصندوق			١٠.٠٠٠	دائنون (شمسان)	
٣.٠٠٠	مدينون (شركة الخزامي)				حقوق الملكية:	
١٠.٠٠٠	مباني			٨٠.٠٠٠	رأس المال	
٢٥.٠٠٠	عدد وآلات			٥.٠٠٠	+ إيرادات	
٦.٠٠٠	أثاث وتجهيزات	٨٤٤.٠٠٠		(٦.٠٠٠)	- مصروفات	
٨٥٤.٠٠٠		٨٥٤.٠٠٠				

● العملية العاشرة:

في ١/٢٠ سددت شركة الخزامي مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال كجزء من الرصيد المستحق عليها للمنشأة.



ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد هذه العملية كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)			=			الالتزامات (مصادر الأموال)		
نقدية بالبنك	٣٠٠٠٠٠					خصوم:		
نقدية بالصندوق	١٣٤٠٠٠					دائنون (شمسان)		
مدينون (شركة الخزامي)	١٠٠٠٠			١٠٠٠٠		حقوق الملكية:		
مباني	١٠٠٠٠٠					رأس المال	٨٠٠٠٠٠	
عدد وآلات	٢٥٠٠٠٠					+ إيرادات	٥٠٠٠٠	
أثاث وتجهيزات	٦٠٠٠٠					- مصروفات	(٦٠٠٠)	
				٨٤٤٠٠٠				
				٨٥٤٠٠٠				
	٨٥٤٠٠٠							

الحسابات كأساس للقيد المحاسبي

تمهيد: تستخدم المحاسبة المالية الحسابات لتسجيل الزيادة أو النقص في البنود المختلفة للأصول والخصوم وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات بدلاً من معادلة المحاسبة.

يتم فتح الحسابات لينقل إلى كل منها العمليات المتشابهة ذات الطبيعة الواحدة.

تعريف الحساب: هو أداة محاسبية لإظهار أثر العمليات المالية التي تقوم بها المنشأة على عناصر الأصول والخصوم وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات.

شكل الحساب: أكثر الصور الشائعة في تصميم الحساب هو إعداده على شكل حرف (T) حيث يكون له جانبان، الجانب الأيمن أو المدين؛ والجانب الأيسر أو الدائن.

وفيما يلي نموذج مبسط للحساب:

ح/ اسم الحساب	
الجانب الأيمن أو المدين (Debit).	الجانب الأيسر أو الدائن (Credit).

وتستند قواعد التسجيل في جانبي الحساب إلى معادلة المحاسبة والتي تم صياغة أحد صورها كالتالي:

$$\text{الأصول} + \text{المصروفات} = \text{الخصوم} + \text{حقوق الملكية} + \text{الإيرادات}$$



طبيعتها دائنة



طبيعتها مدينة

إذا زادت	إذا نقصت	إذا زادت	إذا نقصت
تجعل في الطرف الأيمن (مدين).	تجعل في الطرف الأيسر (دائن).	تجعل في الطرف الأيمن (مدين).	تجعل في الطرف الأيسر (دائن).

مثال: قرر إبراهيم البدء بنشاط خدمي وذلك بإنشاء مؤسسة المغاسل الآلية، وقام بالعمليات التالية:

- (١) في ١/١ خصص مبلغاً قدره ٨٠٠٠٠٠ ريال من ماله الخاص لهذا النشاط وقد قام فعلاً بفتح حساب جاري بالبنك باسم المنشأة وأودع فيه المبلغ كاملاً.
- (٢) في ١/٢ اشترى إبراهيم مبنى بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال ليكون مقرّاً لأعمال المنشأة وقد سدد قيمته لصاحب العقار من حساب المنشأة بالبنك.
- (٣) في ١/٣ اشترت المنشأة العدد والآلات اللازمة للقيام بعمليات الغسيل من محلات البركة بمبلغ ٢٥٠٠٠٠ ريال وتم تسديد المبلغ بشيك.
- (٤) في ١/٥ قام إبراهيم بسحب مبلغ ١٢٠٠٠٠ ريال من حساب المنشأة بالبنك ووضعه بصندوق المنشأة.
- (٥) في ١/٦ قام إبراهيم بتأثيث المحل لإعداده للقيام بعمليات الغسيل واستقبال الزبائن، وقد قامت شركة شمسان بعملية التأثيث لقاء مبلغ ٦٠٠٠٠ ريال حيث استلمت نقداً مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال والباقي وقدره ٤٠٠٠٠ ريال على الحساب.
- (٦) في ١/١٥ حصلت المنشأة من فندق الأفراح على مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال نقداً لقاء قيام المنشأة بأعمال غسيل خاصة بالفندق.

- (٧) في ١/١٧ سددت المنشأة نقدًا مبلغ ٦٠٠٠ ريال مقابل مرتبات العمال المستحقة عن الشهر.
- (٨) في ١/١٨ قامت المنشأة بعمليات تنظيف وغسيل لشركة الخزامي مقابل فاتورة بلغت قيمتها ٣٠٠٠٠ ريال، وقد وعدت شركة الخزامي بتسديد الفاتورة خلال الأشهر القادمة.
- (٩) في ١/١٩ سددت المنشأة جزءًا من الرصيد المستحق عليها لشركة شمسان حيث سددت بشيك ٣٠٠٠٠ ريال.
- (١٠) في ١/٢٠ سددت شركة الخزامي مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال كجزء من الرصيد المستحق عليها للمنشأة.

المطلوب: تصوير حسابات المنشأة.

ملاحظة/ لمتابعة هذه المحاضرة يجب أن يتواجد أماننا محتوى المحاضرة الرابعة.

وبالتطبيق على منشأة إبراهيم (المغاسل الآلية) يمكن تصوير حسابات المنشأة مع ملاحظة أن الرقم بين القوسين يمثل رقم العملية، وسيتم حساب الفرق بين جانبي كل حساب وذلك كما يلي:

مدین	ح/التقديّة بالبنك	دائن	مدین	ح/رأس المال	دائن
٨٠٠٠٠٠	(١)	١٠٠٠٠٠	(٢)		
		٢٥٠٠٠٠	(٣)	٨٠٠٠٠٠	(١)
		١٢٠٠٠٠	(٤)		
		٣٠٠٠٠	(٩)		
الفرق = ٣٠٠٠٠٠ (مدین)				الفرق = ٨٠٠٠٠٠ (دائن)	

مدین	ح/المباني	دائن	مدین	ح/العدد والآلات	دائن
١٠٠٠٠٠	(٢)			٢٥٠٠٠٠	(٣)
الفرق = ١٠٠٠٠٠ (مدین)				الفرق = ٢٥٠٠٠٠ (مدین)	

مدین	ح/التقديّة بالصندوق	دائن	مدین	ح/الأثاث والتجهيزات	دائن
١٢٠٠٠٠	(٤)				
٢٠٠٠٠	(٦)			٦٠٠٠٠	(٥)
٢٠٠٠٠	(١٠)				
الفرق = ١٣٤٠٠٠ (مدین)				الفرق = ٦٠٠٠٠ (مدین)	

مدین	ح/دائنون (شمسان)	دائن	مدین	ح/الإيرادات	دائن
٣٠٠٠٠	(٩)	٤٠٠٠٠	(٥)	٢٠٠٠٠	(٦)
الفرق = ١٠٠٠٠ (دائن)				٣٠٠٠٠	(٨)
				الفرق = ٥٠٠٠٠ (دائن)	

مدین	ح/مدينون (الخزامي)	دائن	مدین	ح/مصرفات رواتب	دائن
٣٠٠٠٠	(٨)	٢٠٠٠٠	(١٠)	٦٠٠٠	(٧)
الفرق = ١٠٠٠٠ (مدین)				الفرق = ٦٠٠٠ (مدین)	

ملاحظات هامة/

- (١) أن مجموع ما يثبت في الجانب الأيمن من حسابات معينة لا بد وأن يتساوى مع مجموع ما يثبت في الجانب الأيسر من حساب أو حسابات أخرى.
- (٢) الأصول والمصروفات دائماً الفرق = مدين.
- (٣) الخصوم وحقوق الملكية والإيرادات دائماً الفرق = دائن.
- ويمكن إعداد قائمة المركز المالي لمنشأة إبراهيم (المغاسل الآلية) من خلال الحسابات السابقة باستخدام الفروق كما يلي:

خصوم: دائنون (شمسان)		١٠٠٠٠	نقدية بالبنك	٣٠٠٠٠٠
			نقدية بالصندوق	٢٣٤٠٠٠
			مدينون (الزامي)	١٠٠٠٠
حقوق الملكية:			مباني	١٠٠٠٠٠
رأس المال	٨٠٠٠٠٠		عدد وآلات	٢٥٠٠٠٠
+ إيرادات	٥٠٠٠٠		أثاث وتجهيزات	٦٠٠٠٠
- مصروفات	(٦٠٠٠)	٨٤٤٠٠٠		
		٨٤٥٠٠٠		٨٥٤٠٠٠

ملاحظة: يجب تساوي جانبي قائمة المركز المالي.

المطلوب: حل الحالة التطبيقية (١/٢) ص ٤٠ (الخاصة بمنشأة الأجنحة العربية لشحن البضائع)
رقم ١ و ٢ فقط.

تحليل العمليات المالية إلى أطرافها المدينة والدائنة

قاعدة القيد المزدوج: تقوم قاعدة القيد المزدوج على أساس أن لكل عملية مالية طرفين متساويين في القيمة أحدهما مدين والآخر دائن.

الطرف المدين ← الأخذ (من يحصل على القيمة).

الطرف الدائن ← العاطي (من فقد القيمة).

كيفية تحديد الطرف المدين والطرف الدائن: يتم تحديد الطرف المدين والطرف الدائن في كل عملية مالية باستخدام معادلة المحاسبة.

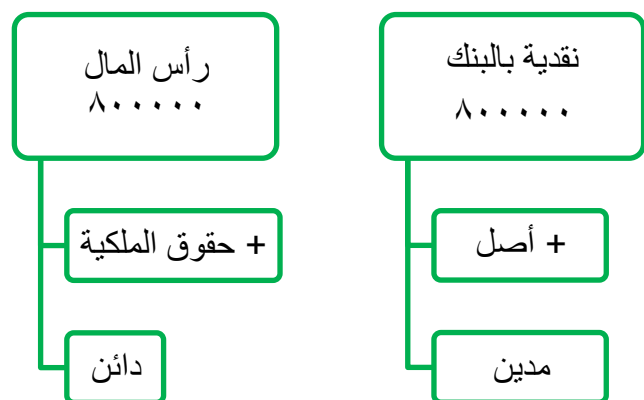
الأصول + المصروفات = الخصوم + حقوق الملكية + الإيرادات			
↓		↓	
طبيعتها مدينة		طبيعتها دائنة	
إذا زادت	إذا نقصت	إذا زادت	إذا نقصت
تجعل مدينة.	تجعل دائنة.	تجعل مدينة.	تجعل دائنة.

ولتوضيح **قاعدة القيد المزدوج** اعتماداً على معادلة المحاسبة، يمكن استعراض العمليات العشر السابقة الخاصة بمنشأة المغاسل الآلية، وتحليلها إلى أطرافها المدينة والدائنة كآتي:

العملية الأولى:

في ١/١ خصص مبلغاً قدره ٨٠٠٠٠٠ ريال من ماله الخاص لهذا النشاط وقد قام فعلاً بفتح حساب جاري بالبنك باسم المنشأة وأودع فيه المبلغ كاملاً.

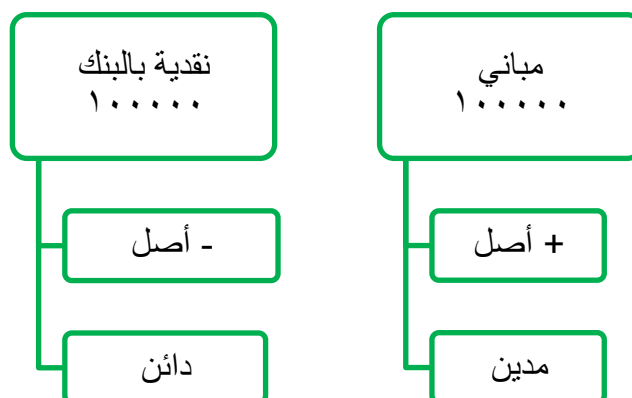
أطراف العملية:



العملية الثانية:

في ١/٢ اشترى إبراهيم مبنى بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال ليكون مقرًا لأعمال المنشأة وقد سدد قيمته لصاحب العقار من حساب المنشأة بالبنك.

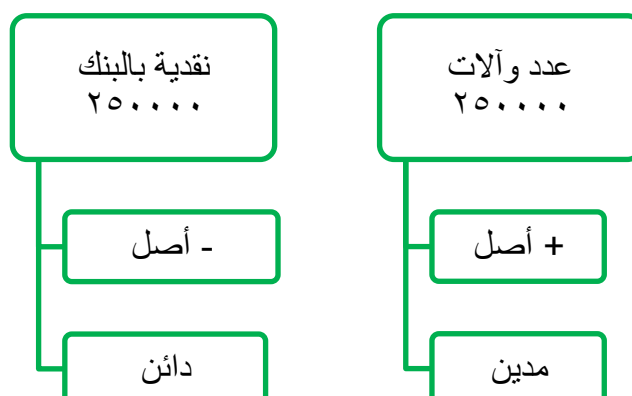
أطراف العملية



العملية الثالثة:

في ١/٤ اشترت المنشأة العدد والآلات اللازمة للقيام بعمليات الغسيل من محلات البركة بمبلغ ٢٥٠٠٠٠ ريال وتم تسديد المبلغ بشيك.

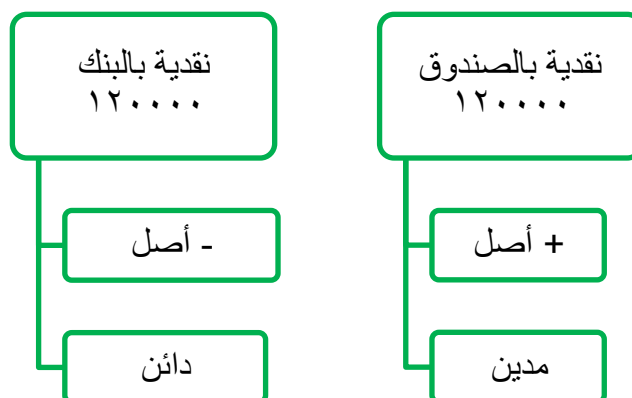
أطراف العملية



العملية الرابعة:

في ١/٥ قام إبراهيم بسحب مبلغ ١٢٠٠٠٠ ريال من حساب المنشأة بالبنك ووضعه بصندوق المنشأة.

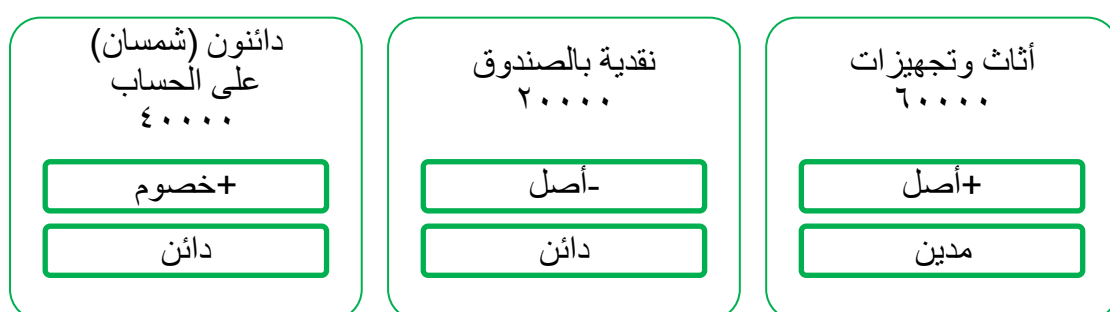
أطراف العملية



العملية الخامسة:

في ١/٦ قام إبراهيم بتأثيث المحل لإعداده للقيام بعمليات الغسيل واستقبال الزبائن، وقد قامت شركة شمسان بعملية التأثيث لقاء مبلغ ٦٠٠٠٠ ريال حيث استلمت نقدًا مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال والباقي وقدره ٤٠٠٠٠ ريال على الحساب.

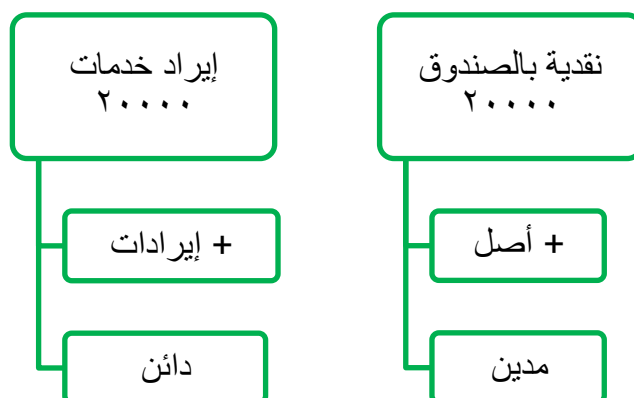
أطراف العملية



العملية السادسة:

في ١/١٥ حصلت المنشأة من فندق الأفراح على مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال نقدًا لقاء قيام المنشأة بأعمال غسيل خاصة بالفندق.

أطراف العملية



العملية السابعة:

في ١/١٧ سددت المنشأة نقدًا مبلغ ٦٠٠٠ ريال مقابل مرتبات العمال المستحقة عن الشهر.

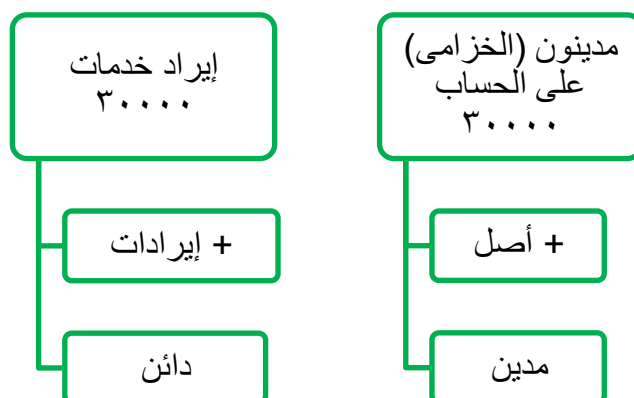
أطراف العملية



العملية الثامنة:

في ١/١٨ قامت المنشأة بعمليات تنظيف وغسيل لشركة الخزامى مقابل فاتورة بلغت قيمتها ٣٠٠٠٠ ريال، وقد وعدت شركة الخزامى بتسديد الفاتورة خلال الأشهر القادمة.

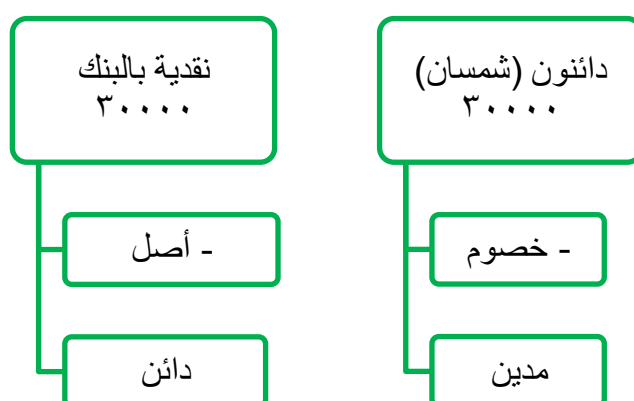
أطراف العملية



العملية التاسعة:

في ١/١٩ سددت المنشأة جزءاً من الرصيد المستحق عليها لشركة شمسان حيث سددت بشيك ٣٠٠٠٠ ريال.

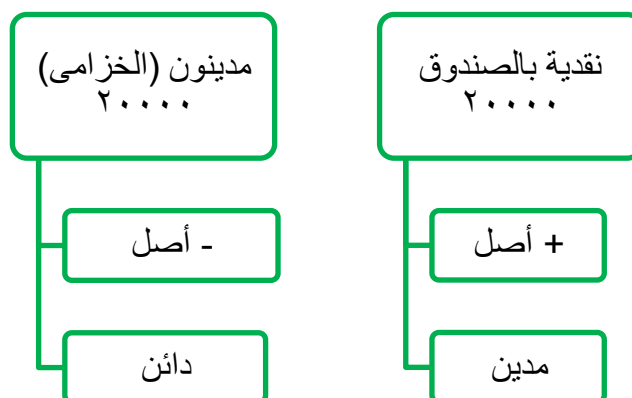
أطراف العملية



العملية العاشرة:

في ١/٢٠ سددت شركة الخزامي مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال كجزء من الرصيد المستحق عليها للمنشأة.

أطراف العملية



ويظهر الجدول التالي ملخص العمليات السابقة بشكل إجمالي:

م	الطرف المدين	قيمه	الطرف الدائن	قيمه
١	نقدية بالبنك	٨٠٠٠٠٠	رأس المال	٨٠٠٠٠٠
٢	مباني	١٠٠٠٠٠	نقدية بالبنك	١٠٠٠٠٠
٣	عدد وآلات	٢٥٠٠٠٠	نقدية بالبنك	٢٥٠٠٠٠
٤	نقدية بالصندوق	١٢٠٠٠٠	نقدية بالبنك	١٢٠٠٠٠
٥	الأثاث والتجهيزات	٦٠٠٠٠	نقدية بالصندوق	٢٠٠٠٠
			دائنون (شمسان)	٤٠٠٠٠
٦	نقدية بالصندوق	٢٠٠٠٠	الإيرادات	٢٠٠٠٠
٧	مصاريف رواتب	٦٠٠٠	نقدية بالصندوق	٦٠٠٠
٨	مدينون (الخزامي)	٣٠٠٠٠	الإيرادات	٣٠٠٠٠
٩	دائنون (شمسان)	٣٠٠٠٠	نقدية بالبنك	٣٠٠٠٠
١٠	نقدية بالصندوق	٢٠٠٠٠	مدينون (الخزامي)	٢٠٠٠٠

ملاحظات هامة:

- (١) يمكن التعبير عن تأثير كل عملية مالية في شكل زيادة أو نقص في عنصر أو أكثر من عناصر معادلة المحاسبة.
- (٢) أن كل عملية لابد وأن يتأثر بها على الأقل حسابين من حسابات الأصول والخصوم وحقوق الملكية.
- (٣) مهما كانت العمليات المالية فإنها لن تؤدي إلى الإخلال بتوازن أو تساوي معادلة المحاسبة، وإن كانت ستؤدي إلى تغيير بنود قيم بعض عناصرها بالزيادة أو النقصان.
- (٤) يمكن زيادة الأصول عن طريق:
 - الزيادة في أصل أو أصول أخرى (مثل شراء بضاعة نقدًا أو تحصيل المدينين).
 - زيادة الالتزامات (مثل شراء بضاعة أو أصل ثابت على الحساب).
 - زيادة حقوق الملكية (مثل زيادة رأس المال نقدًا أو عينًا).
- (٥) يمكن نقص الأصول عن طريق:
 - النقص في أصل أو أصول أخرى (مثل تحصيل المدينين أو شراء أصل ثابت نقدًا).
 - نقص الالتزامات (مثل سداد الدائنين أو سداد القرض).
 - نقص حقوق الملكية (مثل المسحوبات النقدية من رأس المال).
- (٦) يترتب على الإيرادات:
 - زيادة الأصول.
 - نقص الالتزامات.
 - كلاهما.
- (٧) يترتب على المصروفات:
 - نقص الأصول.
 - زيادة الالتزامات.
 - كلاهما.

مع زيادة مماثلة في حقوق الملكية

مع نقص مماثل في حقوق الملكية

حالات تطبيقية محلولة

إجابة حالة رقم (٧) ص. ٥٠

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

م	العبارات	الإجابة
أ	إذا حدثت زيادة في أحد الأصول فلا بد وأن يقابل ذلك نقص في أصل آخر أو زيادة في حقوق الملكية.	x
ب	يتساوى رأس مال المنشأة مع الفرق بين الأصول والخصوم بصفة دائمة.	x
ج	يترتب على سداد المصروف نقص الأصول وزيادة الخصوم ونقص حقوق الملكية.	x
د	يمكن أن لا يترتب على بعض العمليات التي تقوم بها المنشأة أي تغيير في مجموع الأصول أو الخصوم	✓
هـ	من الضروري أن تؤدي الإيرادات إلى زيادة الأصول حتى في حالة عدم تحصيلها نقدًا.	✓
و	يترتب على المصروفات نقص الأصول أو زيادة الالتزامات أو كلاهما مع نقص مماثل في حقوق الملكية.	✓
ز	من الضروري أن تؤدي الإيرادات إلى زيادة النقدية مع زيادة مماثلة في حقوق الملكية.	x
ح	يؤدي النقص في أحد الأصول إلى زيادة مماثلة في أصل آخر أو نقص مماثل في أحد الخصوم أو نقص مماثل في حقوق الملكية.	✓
ط	تعني قاعدة القيد المزدوج إثبات العملية مرتين في الدفاتر المحاسبية.	x
ي	في حين تسجل الزيادة في عناصر الأصول والمصروفات بجعلها مدينة، فإن الزيادة في عناصر الخصوم وحقوق الملكية والإيرادات تسجل بجعلها دائنة.	✓
ك	يتم تسجيل الزيادة في عناصر الأصول والخصوم وحقوق الملكية في الجانب الأيمن من حسابات هذه العناصر في حين يتم تسجيل النقص فيها في الجانب الأيسر من حساباتها.	x

إجابة حالة رقم (٨) ص ٥١

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

م	العبارات	الإجابة
أ	حقوق الملكية هي عبارة عن صافي زيادة الأصول على الخصوم.	✓
ب	تؤدي الزيادة في أحد الأصول إلى نقص مماثل في أصل آخر أو زيادة مماثلة في أحد الخصوم أو نقص مماثل في حقوق الملكية.	x
ج	في حين يسجل النقص في عناصر الأصول والمصروفات بجعلها دائنة، فإن النقص في عناصر الخصوم وحقوق الملكية والإيرادات تسجل بجعلها مدينة.	✓
د	لا يترتب على سداد الالتزامات نقدًا أي تأثير على مجموع طرفي معادلة المحاسبة.	x
هـ	لا يترتب على تحصيل مبالغ من المدينين نقدًا أي تأثير على مجموع طرفي معادلة المحاسبة.	✓
و	لا يؤثر سداد الالتزام المستحق على المنشأة للغير على حقوق الملكية.	✓
ز	تؤدي عملية شراء أصل إلى زيادته وزيادة حقوق الملكية بقيمته في نفس الوقت تحقيقًا لتوازن معادلة المحاسبة.	x
ح	مهما كانت العمليات المالية فإنها لن تؤدي إلى الإخلال بتوازن معادلة المحاسبة.	✓
ط	تعني قاعدة القيد المزدوج أن لكل عملية مالية طرفين متساويين أحدهما مدين والآخر دائن.	✓

إجابة السؤال رقم (٩) ص ٥١-٥٢

اختر أفضل إجابة صحيحة لكل فقرة من الفقرات التالية:

(أ) أي من العمليات المالية التالية من شأنها أن تؤثر بالزيادة بمقدار متساوي على جانب الأصول من ناحية، والخصوم وحقوق الملكية من ناحية أخرى:

١. سداد أحد المدينين للرصيد المستحق عليه بشيك.
٢. حصول المالك على مبلغ نقدي من صندوق المؤسسة بقصد تخفيض رأسمالها.
٣. شراء لوازم مكتبية بالأجل.
٤. ليس شيئًا مما ذكر.

(ب) يمكن أن تؤدي عملية حصول المنشأة على أصل إلى:

١. نقص أصل آخر.
٢. زيادة خصم.
٣. جميع الإجابات السابقة صحيحة.
٤. ليس شيئًا مما ذكر.

(ج) إذا علمت أن مجموع أصول المنشأة ٣٣٠٠٠٠ ريال وأن إجمالي الخصوم التي على المنشأة للغير هو ٦٥٠٠٠ ريال فإن صافي حقوق الملكية يكون:

١. ٣٩٥٠٠٠ ريال. ٢. ٢٦٥٠٠٠ ريال. ٣. ٣٣٠٠٠٠ ريال. ٤. ٦٥٠٠٠ ريال.

٥. ليس شيئاً مما ذكر.

(د) تعتبر حقوق الملكية أشمل من رأس المال حيث أن حقوق الملكية قد:

١. تزيد عن رأس المال. ٢. تقل عن رأس المال. ٣. تساوي رأس المال.

٤. جميع الإجابات السابقة صحيحة. ٥. ليس شيئاً مما ذكر.

(هـ) إذا ظهرت حقوق الملكية لشركة [الوفاء] في الميزانية المعدة في ٣٠ - ١٢ - ١٤٢٦ هـ بمبلغ ٤٠٠٠٠٠٠ ريال والتي تعادل ثلث مجموع الأصول فإن قيمة الخصوم تكون:

١. ٨٠٠٠٠٠٠ ريال. ٢. ٦٠٠٠٠٠٠ ريال. ٣. ١٢٠٠٠٠٠٠ ريال.

٤. ٢٠٠٠٠٠٠ ريال. ٥. ليس شيئاً مما ذكر.

(و) يجب أن تكون معادلة المحاسبة في حالة توازن:

١. عند إعداد القوائم المالية فقط. ٢. خلال الفترة المحاسبية.

٣. في بداية الفترة المحاسبية فقط. ٤. عند الحصول على أصول نقدًا.

٥. ليس شيئاً مما ذكر.

حالة تطبيقية رقم (٢/١) ص. ٤٠

فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت بمنشأة الأجنحة العربية لشحن البضائع خلال شهر محرم ١٤٢٦هـ:

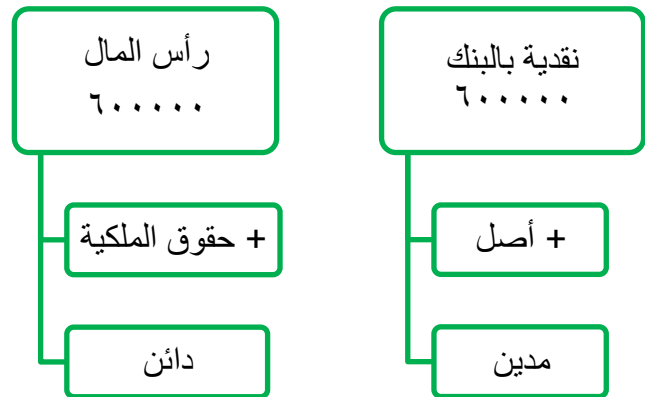
المطلوب: ١. إظهار أثر العمليات السابقة على معادلة المحاسبة.

٢. إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة في ١٤٢٦/١/٣٠هـ.

* الهدف من حل الحالة التطبيقية هو معرفة الطرف المدين والطرف الدائن لكل عملية مالية طبقاً لقاعدة القيد المزدوج.

العملية (١): في ١٤٢٦/١/١هـ أودع صاحب المنشأة ٦٠٠٠٠٠ ريال في حساب جاري في بنك الرياض باسم المنشأة.

أثر العملية على معادلة المحاسبة



ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (١) كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=		الالتزامات (مصادر الأموال)	
٦٠٠٠٠٠	نقدية بالبنك		٦٠٠٠٠٠	حقوق الملكية:	رأس المال
٦٠٠٠٠٠			٦٠٠٠٠٠		

العملية (٢): في ١٤٢٦/١/٣ هـ تم شراء مبنى بمبلغ ٢٥٠.٠٠٠ ريال، سدد نصف المبلغ بشيك والباقي على الحساب.

أثر العملية على معادلة المحاسبة

دائنون على الحساب ١٢٥.٠٠٠	نقدية بالبنك ١٢٥.٠٠٠	مباني ٢٥٠.٠٠٠
+ خصوم	- أصل	+ أصل
دائن	دائن	مدين

ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (٢) كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=		الالتزامات (مصادر الأموال)	
نقدية بالبنك مباني	٤٧٥.٠٠٠ ٢٥.٠٠٠			خصوم: دائنون	١٢٥.٠٠٠
				حقوق الملكية: رأس المال	٦٠.٠٠٠
	٧٢٥.٠٠٠				٧٢٥.٠٠٠

العملية (٣): في ١٤٢٦/١/٥ هـ تم الحصول على قرض من صندوق التنمية العقاري بمبلغ ٣٠٠.٠٠٠ ريال يسدد بعد ٣ سنوات، وتم إيداع مبلغ القرض في الحساب الجاري بالبنك.

أثر العملية على معادلة المحاسبة

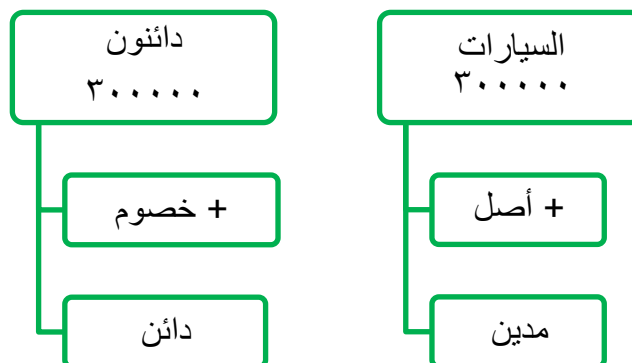
قرض ٣٠٠.٠٠٠	نقدية بالبنك ٣٠٠.٠٠٠
+ خصوم	+ أصل
دائن	مدين

ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (٣) كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=		الالتزامات (مصادر الأموال)	
نقدية بالبنك مباني	٧٧٥.٠٠٠ ٢٥.٠٠٠			خصوم: دائنون	١٢٥.٠٠٠
				قرض	٣٠٠.٠٠٠
				حقوق الملكية: رأس المال	٦٠.٠٠٠
	١.٠٢٥.٠٠٠				١.٠٢٥.٠٠٠

العملية (٤): في ١٤٢٦/١/٨ هـ تم شراء سيارتين لشحن البضائع من شركة الجميح بمبلغ ١٥٠٠٠٠ ريال للسيارة الواحدة، على أن يتم سداد المبلغ الإجمالي على ٥ أقساط متساوية.

أثر العملية على معادلة المحاسبة

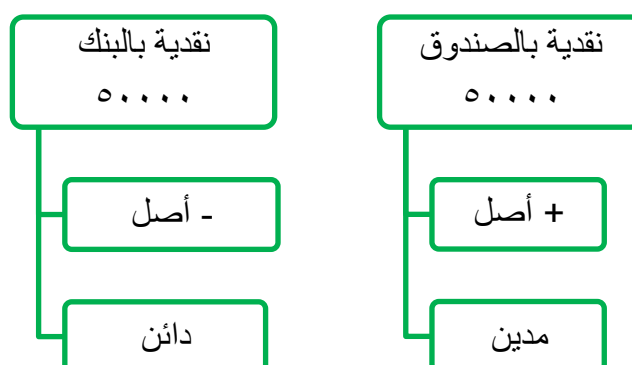


ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (٤) كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=		الالتزامات (مصادر الأموال)	
٧٧٥٠٠٠	نقدية بالبنك			٤٢٥٠٠٠	خصوم:
٢٥٠٠٠٠	مباني			٣٠٠٠٠٠	دائنون
٣٠٠٠٠٠	السيارات			٦٠٠٠٠٠	قرض
				١٣٢٥٠٠٠	حقوق الملكية:
					رأس المال
١٣٢٥٠٠٠					

العملية (٥): في ١٤٢٦/١/٨ هـ تم تحويل مبلغ ٥٠٠٠٠ ريال من الحساب الجاري بالبنك إلى صندوق المنشأة.

أثر العملية على معادلة المحاسبة



ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (٥) كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=		الالتزامات (مصادر الأموال)	
نقدية بالبنك	٧٢٥.٠٠٠			خصوم:	
نقدية بالصندوق	٥.٠٠٠			دائنون	٤٢٥.٠٠٠
مباني	٢٥.٠٠٠			قرض	٣٠.٠٠٠
السيارات	٣٠.٠٠٠			حقوق الملكية:	
				رأس المال	٦٠.٠٠٠
	١٣٢٥.٠٠٠				١٣٢٥.٠٠٠

العملية (٦): في ١٤٢٦/١/١٢ هـ تم شراء عدد ومهمات شحن البضائع بمبلغ ١٥٠.٠٠٠ ريال سدد منها ٥٠.٠٠٠ ريال بشيك والباقي على الحساب.

أثر العملية على معادلة المحاسبة

عدد ومهمات ١٥٠.٠٠٠	نقدية بالبنك ٥٠.٠٠٠	دائنون على الحساب ١٠٠.٠٠٠
+ أصل	- أصل	+ خصوم
مدين	دائن	دائن

ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (٦) كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=		الالتزامات (مصادر الأموال)	
نقدية بالبنك	٦٧٥.٠٠٠			خصوم:	
نقدية بالصندوق	٥.٠٠٠			دائنون	٥٢٥.٠٠٠
مباني	٢٥.٠٠٠			قرض	٣٠.٠٠٠
السيارات	٣٠.٠٠٠			حقوق الملكية:	
عدد ومهمات	١٥٠.٠٠٠			رأس المال	٦٠.٠٠٠
	١٤٢٥.٠٠٠				١٤٢٥.٠٠٠

العملية (٧): في ١٤٢٦/١/١٤ هـ تم شراء أثاث وتجهيزات لمقر المنشأة من شركة العامر بمبلغ ٤٠.٠٠٠ ريال سدد نصف قيمتها بشيك والباقي نقدًا.

أثر العملية على معادلة المحاسبة

أثاث وتجهيزات ٤٠.٠٠٠	نقدية بالبنك ٢٠.٠٠٠	نقدية بالصندوق ٢٠.٠٠٠
+ أصل	- أصل	- أصل
مدين	دائن	دائن

ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (٧) كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=	الالتزامات (مصادر الأموال)	
نقدية بالبنك	٦٥٥.٠٠٠		خصوم:	
نقدية بالصندوق	٣.٠٠٠		دائنون	٥٢٥.٠٠٠
مباني	٢٥.٠٠٠		قرض	٣.٠٠٠
السيارات	٣.٠٠٠		حقوق الملكية:	
عدد ومهمات	١٥.٠٠٠		رأس المال	٦.٠٠٠
أثاث وتجهيزات	٤.٠٠٠			
	١٤٢٥.٠٠٠			١٤٢٥.٠٠٠

العملية (٨): في ١٤٢٦/١/٢٠ هـ تم التعاقد مع شركة المطلق للمفروشات على شحن بضائعها داخل المملكة.

ملاحظة: أي اتفاق أو تعاقد ولم يذكر أنه نفذ فعلاً لا يسجل في دفاتر المنشأة.

العملية (٩): في ١٤٢٦/١/٢٥ هـ بلغت إيرادات شحن البضائع لحساب شركة المطلق مبلغ ٨.٠٠٠ ريال حصل نصفها نقداً والباقي يحصل بعد يومين.

أثر العملية على معادلة المحاسبة

إيرادات ٨.٠٠٠	مدينون (على الحساب) ٤.٠٠٠	نقدية بالصندوق ٤.٠٠٠
+ حقوق ملكية	+ أصل	+ أصل
دائن	دائن	مدين

ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (٩) كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=	الالتزامات (مصادر الأموال)	
نقدية بالبنك	٦٥٥.٠٠٠		خصوم:	
نقدية بالصندوق	٧.٠٠٠		دائنون	٥٢٥.٠٠٠
مدينون	٤.٠٠٠		قرض	٣.٠٠٠
مباني	٢٥.٠٠٠		حقوق الملكية:	
السيارات	٣.٠٠٠		رأس المال	٦.٠٠٠
عدد ومهمات	١٥.٠٠٠		+ إيرادات	٨.٠٠٠
أثاث وتجهيزات	٤.٠٠٠			
	١٥٠.٥٠٠			١٥٠.٥٠٠

العملية (١٠): في ٢٦/١/١٤٢٦ هـ تم سداد فاتورة الهاتف الخاص بصاحب المنشأة بمبلغ ٢٠٠٠ ريال نقداً.

أثر العملية على معادلة المحاسبة



ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (٩) كالآتي:

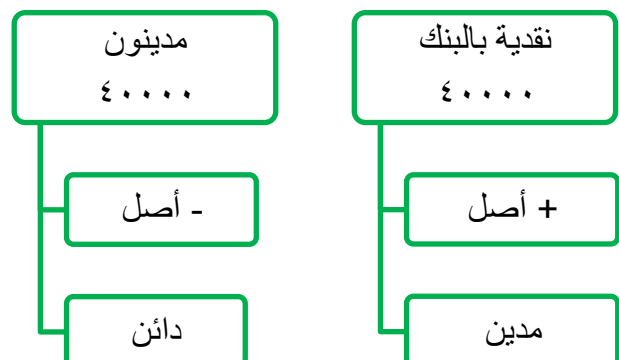
الأصول (استخدامات الأموال) = الالتزامات (مصادر الأموال)

نقدية بالبنك	٦٥٥.٠٠٠		
نقدية بالصندوق	<u>٦٨.٠٠٠</u>		
مدينون	٤.٠٠٠		
مباني	٢٥.٠٠٠		
السيارات	٣.٠٠٠		
عدد ومهمات	١٥.٠٠٠		
أثاث وتجهيزات	٤.٠٠٠		
	٦٧٨.٠٠٠		
	١٥٠.٣.٠٠٠		١٥٠.٣.٠٠٠

العملية (١١): في ١٤٢٦/١/٢٧ هـ تم تحصيل المبلغ المستحق على شركة المطلق بشيك.

ملحوظة: الرجوع إلى العملية (٩).

أثر العملية على معادلة المحاسبة



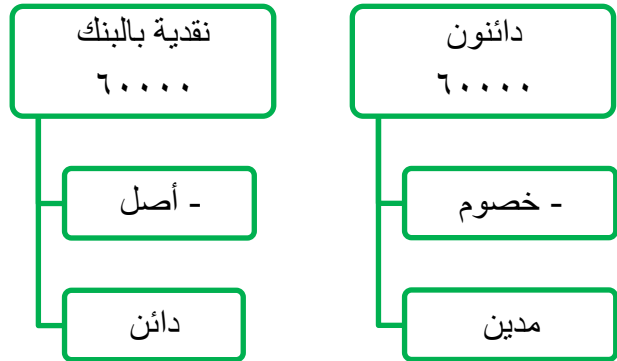
ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (١١) كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=		الالتزامات (مصادر الأموال)	
نقدية بالبنك	٦٩٥٠٠٠			خصوم:	
نقدية بالصندوق	٦٨٠٠٠		٥٢٥٠٠٠	دائنون	
مدينون	××××		٣٠٠٠٠٠	قرض	
مباني	٢٥٠٠٠٠			حقوق الملكية:	
السيارات	٣٠٠٠٠٠			رأس المال	٦٠٠٠٠٠
عدد ومهمات	١٥٠٠٠٠			+ إيرادات	٨٠٠٠٠
أثاث وتجهيزات	٤٠٠٠٠			- مسحوبات	(٢٠٠٠)
			٦٧٨٠٠٠		
			١٥٠٣٠٠٠		
	١٥٠٣٠٠٠				

العملية (١٢): في ١٤٢٦/١/٢٨ هـ تم سداد القسط الأول المستحق لشركة الجميح بشيك.

القسط الأول = $٦٠٠٠٠ = ٥ \div ٣٠٠٠٠٠$ ملحوظة: الرجوع إلى العملية (٤).

أثر العملية على معادلة المحاسبة

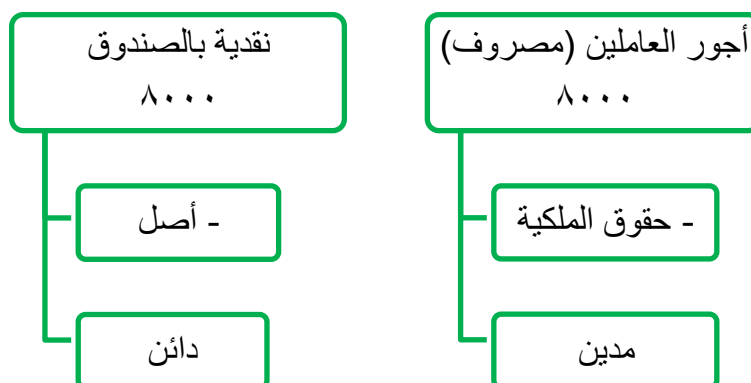


ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (١٢) كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=		الالتزامات (مصادر الأموال)	
نقدية بالبنك	٦٣٥٠٠٠			خصوم:	
نقدية بالصندوق	٦٨٠٠٠		٤٦٥٠٠٠	دائنون	
مباني	٢٥٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	قرض	
السيارات	٣٠٠٠٠٠			حقوق الملكية:	
عدد ومهمات	١٥٠٠٠٠			رأس المال	٦٠٠٠٠٠
أثاث وتجهيزات	٤٠٠٠٠			+ إيرادات	٨٠٠٠٠
			٦٧٨٠٠٠	- مسحوبات	(٢٠٠٠)
			١٤٤٣٠٠٠		
	١٤٤٣٠٠٠				

العملية (١٣): في ١٤٢٦/١/٢٩ هـ تم سداد أجور العاملين بالمنشأة وقدرها ٨٠٠٠ ريال نقدًا.

أثر العملية على معادلة المحاسبة



ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (١٣) كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال)		=		الالتزامات (مصادر الأموال)	
نقدية بالبنك	٦٣٥٠٠٠			خصوم:	
نقدية بالصندوق	٦٠٠٠٠		٤٦٥٠٠٠	دائنون	
مباني	٢٥٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	قرض	
السيارات	٣٠٠٠٠٠			حقوق الملكية:	
عدد ومهمات	١٥٠٠٠٠			رأس المال	٦٠٠٠٠٠
أثاث وتجهيزات	٤٠٠٠٠			+ إيرادات	٨٠٠٠٠
				- مسحوبات	(٢٠٠٠)
				- مصروفات	(٨٠٠٠)
			٦٧٨٠٠٠		
			١٤٣٥٠٠٠		

العملية (١٤): في ١٤٢٦/١/٣٠ هـ تم سداد فاتورة الكهرباء الخاصة بالمنشأة بمبلغ ٢٠٠ ريال نقدًا، كما سددت فاتورة الهاتف الخاص بالمنشأة بمبلغ ٢٥٠٠ ريال بشيك.

أثر العملية على معادلة المحاسبة



ويمكن إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة بعد العملية (١٤) كالآتي:

الأصول (استخدامات الأموال) = الالتزامات (مصادر الأموال)

نقدية بالبنك	٦٣٢٥٠٠			
نقدية بالصندوق	٥٩٨٠٠			
مباني	٢٥٠٠٠٠			
السيارات	٣٠٠٠٠٠			
عدد ومهمات	١٥٠٠٠٠			
أثاث وتجهيزات	٤٠٠٠٠			
		٦٧٨٠٠٠		
		١٤٣٥٠٠٠		
				١٤٣٥٠٠٠
خصوم:				
دائنون		٤٦٥٠٠٠		
قرض		٣٠٠٠٠٠		
حقوق الملكية:				
رأس المال	٦٠٠٠٠٠			
+ إيرادات	٨٠٠٠٠			
- مسحوبات	(٢٠٠٠)			
- مصروفات	(١٠٧٠٠)			

حالة تطبيقية رقم (٢/٢) ص ٩٤

استعن بالمعلومات الواردة في الحالة التطبيقية (٢/١) لتحليل العمليات المالية إلى مدين ودائن مع ذكر اسم الطرف (أو الأطراف) المدين والدائن؛ مستعيناً بالجدول التالي:

م	الطرف المدين	قيمه	الطرف الدائن	قيمه
١	نقدية بالبنك	٦٠٠٠٠٠	رأس المال	٦٠٠٠٠٠
٢	مباني	٢٥٠٠٠٠	نقدية بالبنك	١٢٥٠٠٠
			دائنون	١٢٥٠٠٠
٣	نقدية بالبنك	٣٠٠٠٠٠	قرض	٣٠٠٠٠٠
٤	السيارات	٣٠٠٠٠٠	دائنون	٣٠٠٠٠٠
٥	نقدية بالصندوق	٥٠٠٠٠	نقدية بالبنك	٥٠٠٠٠
٦	عدد ومهمات	١٥٠٠٠٠	نقدية بالبنك	٥٠٠٠٠
			دائنون	١٠٠٠٠٠
٧	أثاث وتجهيزات	٤٠٠٠٠	نقدية بالبنك	٢٠٠٠٠
			نقدية بالصندوق	٢٠٠٠٠
٨	لا يوجد		لا يوجد	
٩	نقدية بالصندوق	٤٠٠٠٠	إيرادات	٨٠٠٠٠
	مدينون	٤٠٠٠٠		
١٠	مسحوبات	٢٠٠٠	نقدية بالصندوق	٢٠٠٠
١١	نقدية بالبنك	٤٠٠٠٠	مدينون	٤٠٠٠٠
١٢	دائنون	٦٠٠٠٠	نقدية بالبنك	٦٠٠٠٠
١٣	أجور العاملين	٨٠٠٠	نقدية بالصندوق	٨٠٠٠
١٤	مصروفات كهرباء	٢٠٠	نقدية بالصندوق	٢٠٠
	مصروفات الهاتف	٢٥٠٠	نقدية بالبنك	٢٥٠٠