



م ق ر ر

مبادئ المحاسبة (2)

Principles of Accounting (2)

د. محمد سعد عبيد

حسب الأمل

إعداد



ملاحظات عامة على البنود المدرجة في حـ / ملخص الدخل

- جميع المصروفات المرتبطة بنشاط المشتريات مثل مصاريف نقل المشتريات (م. نقل للداخل) ومصاريف التأمين على المشتريات وعمولة وكلاء الشراء والرسوم الجمركية على المشتريات وما إلى ذلك، تقفل في حـ / ملخص الدخل ضمن المرحلة الأولى منه الخاصة بحساب نتائج عمليات المتاجرة وحساب مجمل الربح.
- أما المصروفات المرتبطة بنشاط المبيعات مثل مصاريف نقل المبيعات (م. نقل للخارج) ومصاريف التعبئة والتغليف ومصاريف الدعاية والإعلان والترويج وما إلى ذلك، تقفل في حـ / ملخص الدخل ضمن المرحلة الثانية منه والتي تستهدف تحديد صافي الربح، وذلك باعتبار أن القرارات المتعلقة بتلك المصروفات تدخل في نطاق سلطات الإدارة العامة للشركة.

القوائم المالية

القوائم المالية هي الأداة المستخدمة في توصيل المعلومات المالية إلى مستخدميها (الداخليين والخارجيين) بحيث يمكنهم الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات .

وتتضمن ما يلي:

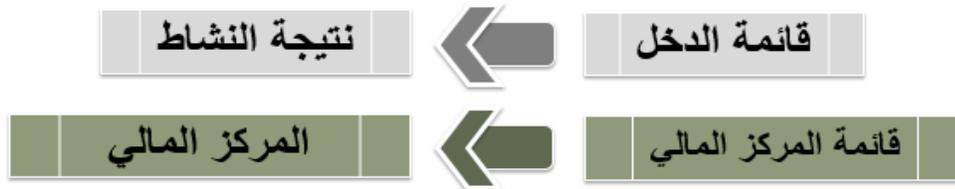
1- قائمة الدخل. Income Statement.

هي قائمة تتضمن عناصر الإيرادات و المصروفات والتي تساعد في تحديد صافي نتيجة نشاط الوحدة الاقتصادية خلال فترة زمنية معينة.

2- قائمة المركز المالي Financial Position Statement

هي قائمة تتضمن عناصر الأصول و الخصوم و حقوق الملكية التي تساعد في تحديد المركز المالي للوحدة الاقتصادية في تاريخ معين.

ونلاحظ أن هذه القوائم السابقة قد حققت الأهداف الأساسية للمحاسبة من حيث توفيرها للمعلومات المالية المفيدة عن:



قائمة الدخل

(إعادة عرض معلومات حـ / ملخص الدخل في شكل قائمة)

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

المبيعات (بالريال)				بيان
كلي	جزئي	فرعي ٢	فرعي ١	
xxxx				إجمالي المبيعات
	xx			يطرح: مردودات المبيعات
	xx			مستوحات المبيعات
(xx)	xx			خصم مسموح به
<u> </u>	<u> </u>			
(^١) xxxx	(^١) xxx			صافي المبيعات
		xxx		مخزون أول الفترة
		xx		يضاف: تكلفة المشتريات
		<u> </u>		مصروفات نقل المشتريات
		xxx		إجمالي تكلفة المشتريات
-	+		xx	يطرح: مردودات المشتريات
			xx	مستوحات المشتريات
			xx	الخصم المكتسب
		(xx)	<u> </u>	
	(ب) xxx			صافي المشتريات
	<u> </u>			
	xxx			تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ + ب)
	(ج) (xx)			يطرح: مخزون آخر الفترة
(^٢) (xxx)	<u> </u>			تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) (أ + ب - ج)
<u> </u>				
xx (xx)				مجمد الربح أو (الخسارة) (١ - ٢)
xx +				يضاف: إيرادات أخرى (متنوعة)
				يطرح: مصروفات التشغيل
-	xx			مصروفات بيعه
	xx			مصروفات إدارية
(xx)	<u> </u>			إجمالي المصروفات البيعية والإدارية (التشغيلية)
<u> </u>				
xx (xx)				صافي الربح أو (الخسارة)

حالة عملية: إعداد القوائم المالية في المنشآت التجارية

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان مراجعة محلات الهفوف التجارية في 30/12/1433 هـ : (بالريال)

بيان	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
مبيعات	٤٢٠٠٠٠	
مردودات مبيعات و مردودات المشتريات	١٦٠٠٠	٣٣٠٠٠
خصم مسموح به وخصم مكتسب	٣٥٠٠	٤٠٠٠
مصاريف نقل للخارج (م. نقل مبيعات للعملاء)		٣٠٠٠
مشتريات		٢٩٨٠٠٠
مصاريف نقل للداخل (م. نقل المشتريات)		١٠٥٠٠
المخزون السلعي أول الفترة		٣٧٠٠٠
النقدية		٣٨٠٠٠
مدينون ودائنون	١٥٥٠٠	٢٠٠٠٠
مباني		٢٢٠٥٠٠
أوراق قبض وأوراق دفع	١٠٠٠٠	٥٠٠٠
بنك		١٥٠٠٠
قرض طويل لأجل	٣٥٠٠٠	
رأس المال	٢٠٠٠٠٠	
المصاريف البيعية الأخرى		٥٠٠٠
مصاريف الإدارة العامة		٢١٠٠٠
ايراد عقارات	١٠٠٠٠	
المجموع	٧١٠٠٠٠	٧١٠٠٠٠

إذا علمت أن مخزون آخر المدة في 30/12/1433 هـ قدر مبلغ 32000 ريال بسعر التكلفة، ومبلغ 35000 ريال بسعر السوق.

المطلوب:

1. إعداد حـ / ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 30/12/1433 هـ
2. إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 30/12/1433 هـ
3. إعداد الميزانية (قائمة المركز المالي) في 30/12/1433 هـ
4. إجراء قيود الإقفال اللازمة في 30/12/1433 هـ

1- د/ ملخص الدخل لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في 30 / 12 / 1433 هـ

مدين	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	٣٧٠٠٠	إلى د / مخزون أول الفترة	٤٢٠٠٠٠	من د / المبيعات
	٣٣٠٠٠	إلى د / مردودات المبيعات	٣٥٠٠	من د / الخصم المكتسب
	١٠٥٠٠	إلى د / مصاريف نقل للداخل	١٦٠٠٠	من د / مردودات المشتريات
	٤٠٠٠	إلى د / الخصم المسموح به	٣٢٠٠٠	من د / مخزون آخر المدة
	٢٩٨٠٠٠	إلى د / المشتريات		
	٨٩٠٠٠	مجمّل الربح		
	٤٧١٥٠٠		٤٧١٥٠٠	
	٣٠٠٠	إلى د / مصاريف نقل للخارج	٨٩٠٠٠	مجمّل الربح
	٥٠٠٠	إلى د / مصاريف بيعية أخرى	١٠٠٠٠	د / إيراد عقارات
	٢١٠٠٠	إلى د / مصاريف الإدارة العامة		
	٧٠٠٠٠	إلى د / رأس المال (صافي الربح)		
	٩٩٠٠٠		٩٩٠٠٠	

ملحوظة: يتم تقييم مخزون آخر المدة طبقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل وتطبيقاً لمبدأ الحيطة والحدز.

2- قائمة الدخل لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في 30/12/1433هـ

المبالغ (بالريال)				بيان
كلي	جزئي	فرعي ٢	فرعي ١	
٤٢٠٠٠٠				إجمالي المبيعات
				يطرح:
	٣٣٠٠٠			مردودات المبيعات
(٣٧٠٠٠)	٤٠٠٠			خصم مسموح به
				صافي المبيعات
(١) ٣٨٢٠٠٠	(١) ٣٧٠٠٠			بضاعة أول المدة
		٢٩٨٠٠٠		يضاف: تكلفة المشتريات
		١٠٥٠٠		مصروفات نقل المشتريات
				إجمالي تكلفة المشتريات
				يطرح:
			١٦٠٠٠	مردودات المشتريات
			٣٥٠٠	الخصم المكتسب
		(١٩٥٠٠)		صافي المشتريات
	(ب) ٢٨٩٠٠٠			تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ + ب)
	٣٢٦٠٠٠			يطرح: بضاعة آخر المدة
(٢) (٢٩٤٠٠٠)	(ج) (٣٢٠٠٠٠)			تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) (أ + ب - ج)
٨٩٠٠٠				مجمّل الربح (٢-١)

تابع: قائمة الدخل لمحلات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في 30 / 12 / 1433هـ

المبالغ (بالريال)				بيان
كلي	جزئي	فرعي ٢	فرعي ١	
٨٩٠٠٠				مجمّل الربح
				يضاف: الإيرادات الأخرى
١٠٠٠٠				إيراد عقارات
				يطرح: <u>المصروفات التشغيلية (الأخرى)</u>
				أ- <u>مصروفات بيعية</u>
		٣٠٠٠		مصروفات نقل للخارج
	٨٠٠٠	٥٠٠٠		مصروفات بيعية أخرى
				ب- <u>مصروفات إدارية</u>
	٢١٠٠٠			مصاريف الإدارة العامة
(٢٩٠٠٠)				إجمالي المصروفات البيعية والإدارية (التشغيلية)
٧٠٠٠٠				صافي الربح (الدخل)

تابع إجراء قيود الإقفال اللازمة في 30/12/1433 هـ

من مذكورين

ح / المبيعات	٤٢٠٠٠٠
ح / الخصم المكتسب	٣٥٠٠
ح / مردودات المشتريات	١٦٠٠٠
ح / إيراد عقارات	١٠٠٠٠
إلى ح/ ملخص الدخل	٤٤٩٥٠٠

إقفال الحسابات ذات الأرصدة الدائنة في حساب ملخص الدخل

تابع إجراء قيود الإقفال اللازمة في 30/12/1433 هـ :

من ح/ مخزون آخر الفترة	٣٢٠٠٠
إلى ح/ ملخص الدخل	٣٢٠٠٠

إثبات مخزون آخر الفترة

من ح/ ملخص الدخل ٧٠٠٠٠

إلى ح/ رأس المال (جاري المالك) ٧٠٠٠٠

إقفال رصيد ح/ ملخص الدخل في ح/ رأس المال

تذكر أن :

1- الإيرادات الأخرى (التي توضع في المرحلة الثانية من حساب ملخص الدخل) تشمل كل من:

- إيرادات أوراق مالية
- إيراد عقارات (إيجارات دائنة)
- فوائد الودائع (فوائد دائنة).

2- المصروفات الأخرى (التي توضع في المرحلة الثانية من حساب ملخص الدخل) تشمل كل من:

المصروفات البيعية

المصروفات الإدارية

المصروفات العمومية (نور - مياه - تليفون - ايجار)

تذكر أن :

1. مجمل الربح أو الخسارة = صافي المبيعات- تكلفة المبيعات (البضاعة المباعة)
2. صافي المبيعات < تكلفة المبيعات ينتج (مجمّل ربح).
3. صافي المبيعات > تكلفة المبيعات ينتج (مجمّل خسارة) .
4. مجمل ربح + إيرادات أخرى < مصروفات أخرى ينتج (صافي ربح).
5. مجمل ربح + إيرادات أخرى > مصروفات أخرى ينتج (صافي خسارة).
6. تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = مخزون أول المدة + صافي المشتريات
7. تكلفة المبيعات (البضاعة المباعة) = مخزون أول المدة + صافي المشتريات- مخزون آخر المدة.
8. تحقق المنشأة صافي ربح عندما تزيد قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات مضافاً إليها المصروفات الأخرى.
9. تحقق المنشأة صافي خسارة عندما تقل قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات مضافاً إليها المصروفات الأخرى

المحاضرة الثانية

التسويات واستكمال الدورة المحاسبية

Adjustments and completing the Accounting Cycle



المحتويات

❖ مقدمة عن قياس نتيجة النشاط	❖ الدورة المحاسبية
❖ مفهوم وأهداف الجرد والتسويات الجردية	❖ تسوية المصروفات والإيرادات

أولاً: مقدمة عن قياس نتيجة النشاط

ليبيان كيفية قياس نتيجة النشاط نحتاج إلى معرفة الآتي:

- 1- مفهوم المقابلة بين الإيرادات والمصروفات.
- 2- أسس المقابلة بين الإيرادات والمصروفات.
- 3- قيود الأقفال.

مفهوم المقابلة بين الإيرادات والمصروفات:

يستخدم مفهوم المقابلة **matching** عند تحديد نتيجة النشاط.

ويعني مفهوم المقابلة أن يتم مقابلة الإيرادات التي تحققت في سنة مالية معينة مع المصروفات التي ساهمت في تحقيق هذه الإيرادات.

2- أسس المقابلة بين الإيرادات والمصروفات:

يوجد أساسين لإجراء المقارنة بين الإيرادات والمصروفات هما:

1/ الأساس النقدي:

طبقاً للأساس النقدي في المحاسبة، لا تسجل العمليات المالية في الدفاتر إلا بعد حدوث تحصيل أو دفع نقدي للمبالغ المرتبطة بالعمليّة.

2/ أساس الاستحقاق:

يقوم أساس الاستحقاق على الاعتراف بحدوث العمليّة المالية حال تحققها. (أي يتم تسجيل جميع الإيرادات التي تخص الفترة سواء حُصلت أم لم تحصل بعد، كما يتم تسجيل جميع المصروفات سواء دُفعت أم لم تُدفع بعد).

ويعتبر أساس الاستحقاق الأساس الأكثر استخداماً في المحاسبة، وهو الذي يتلاءم مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها

3- كيفية إقفال حسابات الإيرادات والمصروفات:

يتم ذلك بعكس طبيعة الحساب وجعل د/ ملخص الدخل هو الطرف الآخر.

حيث أن:



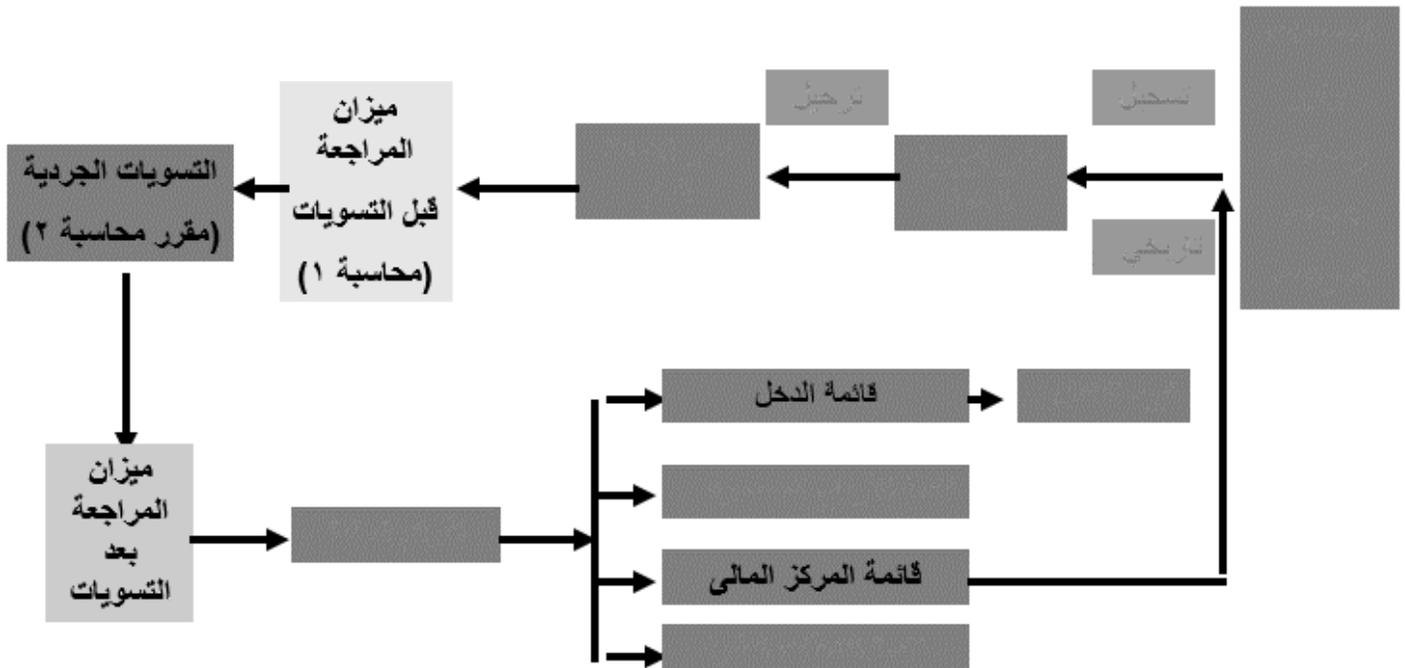
-/	من د/ الإيراد إلى د/ ملخص الدخل إقفال الإيراد	x	x
-/	من د/ ملخص الدخل إلى د/ المصروف إقفال المصروف	x	x

ثانياً: الدورة المحاسبية

تتمثل خطوات الدورة المحاسبية فيما يلي:

- ❖ التسجيل في دفتر اليومية العامة
- ❖ ترحيل القيود من دفتر اليومية إلى الحسابات المختصة بـ دفتر الأستاذ العام
- ❖ ترصيد الحسابات وإعداد ميزان المراجعة
- ❖ الجرد والتسويات الجردية على أرصدة بعض الحسابات
- ❖ إعداد ميزان المراجعة بعد التسويات
- ❖ إعداد القوائم المالية
- ❖ إقفال الحسابات

الدورة المحاسبية



ثالثاً: مفهوم وأهداف الجرد والتسويات الجردية

- 1- تعريف الجرد والتسويات الجردية.
- 2- أهداف الجرد.
- 3- قيود التسويات.
- 4- قواعد عامة.

1- تعريف الجرد والتسويات الجردية

الجرد: عبارة عن القيام بإجراءات عملية محاسبية في نهاية السنة المالية بهدف التحقق من القيمة الصحيحة لأرصدة الحسابات المختلفة (المصروفات-الإيرادات-الأصول-الخصوم).

أو

الجرد هو: عملية حصر لأصول وخصوم المنشأة من حيث القيمة والكمية في نهاية كل فترة مالية.

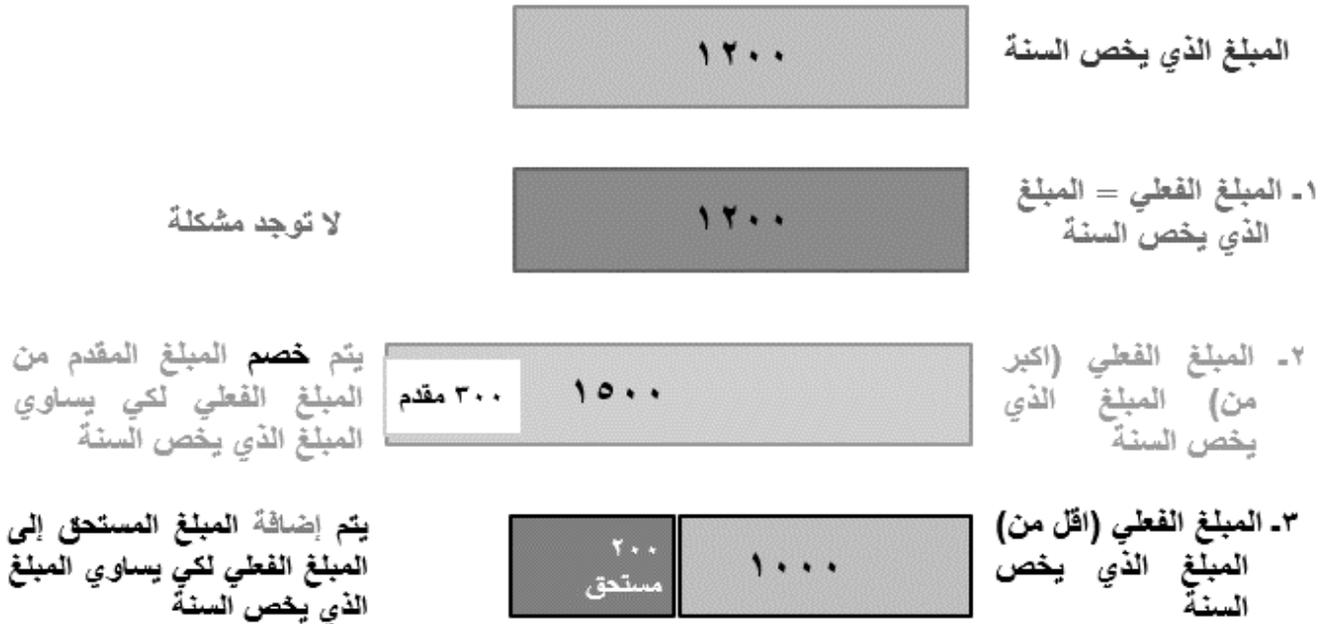
2- أهداف الجرد :

- أ/ التحقق من صحة أرصدة الحسابات الواردة في ميزان المراجعة وإجراء قيود التسويات الجردية المناسبة لتعديل تلك الأرصدة.
ب/ معرفة نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة على نحو سليم في نهاية فترة زمنية معينة.
ج/ معرفة المركز المالي السليم للمنشأة في نهاية نفس الفترة.

3- قيود التسويات:

في ظل استخدام أساس الاستحقاق يحدث اختلاف بين المبلغ الذي يخص السنة والمبلغ الفعلي. لذلك وجب إجراء قيد لتعديل المبلغ الفعلي لكي يصبح هو نفسه المبلغ الذي يخص السنة. وتسمى هذه النوعية من القيود بـ قيود التسويات.

ويمكن بيان ذلك من خلال الرسم البياني التالي:



4- قواعد عامة

- الرصيد الوارد بميزان المراجعة يمثل المبلغ المدفوع فعلاً من المصروف والمبلغ المحصل فعلاً من الإيراد.
- وفقاً لأساس الاستحقاق يجب تحميل الفترة المحاسبية بما يخصها من مصروفات وإيرادات وذلك بإقفالهم في الحسابات الختامية (ح/ ملخص الدخل).
- الفرق بين رصيد المصروف أو الإيراد الوارد بميزان المراجعة وبين ما يخص الفترة، يمثل الجزء المقدم أو المستحق من المصروف أو الإيراد، والذي يجب أن يرحل إلى قائمة المركز المالي (الميزانية) ضمن مجموعة الأصول المتداولة أو الخصوم المتداولة كل حسب طبيعته.

رابعاً: تسوية المصروفات والإيرادات
أولاً: تسويات المصروفات (المقدمة والمستحقة)

1/ المصروفات المقدمة (Prepaid Expenses)

أ/ تعريف المصروفات المقدمة:

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

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

ب- قيود تسوية المصروفات المقدمة :

معالجة المصروف كمصروف من البداية (محاسبة ١)

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

في نهاية الفترة أى يوم (٣٠/١٢) (محاسبة ٢)

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

٣- قيد إقفال ويتم فيه إقفال المصروف في حساب ملخص الدخل بما يخص الفترة (في نهاية الفترة أى يوم ٣٠/١٢)
** من ح/ ملخص الدخل
** إلى ح/ المصروف (يكتب اسمه فقط)

معالجة المصروف كأصل من البداية (محاسبة ١)

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

في نهاية الفترة أى يوم (٣٠/١٢) (محاسبة ٢)

٢- قيد تسوية ويتم فيه إثبات تخفيض المصروف المدفوع مقدماً بما يخص الفترة
** من ح/ المصروف (اسم المصروف فقط)
** إلى ح/ المصروف المدفوع مقدماً

٣- قيد إقفال ويتم فيه إقفال المصروف في حساب ملخص الدخل بما يخص الفترة (في نهاية الفترة أى يوم ٣٠/١٢)
** من ح/ ملخص الدخل
** إلى ح/ المصروف (اسم المصروف فقط)

مثال ص: 126

قامت منشأة عبدالله للدعاية والإعلان في 1/ 9 / 1422 بدفع 000.72 ريال نقداً عبارة عن الإيجار السنوي للمنشأة، علماً بأن السنة المالية تنتهي في 30 / 12 / 1422هـ.

معنى هذا أن الإيجار تستفيد منه سنتين كالآتي:

$$\text{الإيجار الشهري} = \frac{72.000}{12 \text{ شهر}} = 6.000 \text{ ريال}$$

الإيجار المدفوع فعلاً = 72.000

51423

استفادات عن مدة ٨ شهور

$$= 8 \text{ شهور} \times 6.000 \text{ ريال}$$

مبلغ الإيجار الخاص بها = 48.000 ريال

51422

استفادات عن مدة ٤ شهور

$$= 4 \text{ شهور} \times 6.000 \text{ ريال}$$

مبلغ الإيجار الخاص بها = 24.000 ريال

المعالجة المحاسبية للمصروفات المقدمة

تعتمد المعالجة المحاسبية للمصروفات المقدمة على طريقة إثبات المبلغ المدفوع عند سداه. ويوجد طريقتين في ذلك هما:
الطريقة الأولى: إثبات المبلغ المدفوع على أنه أصل.
الطريقة الثانية: إثبات المبلغ المدفوع على أنه مصروف.

الطريقة الأولى

إثبات المبلغ المدفوع على أنه أصل
يتم إثبات المبلغ عند سداه على أنه أصل وفي نهاية العام يتم تحديد الجزء الذي يخص السنة ويعتبر هو المصروف.

ص: 126

مثال

قامت منشأة عبدالله للدعاية والإعلان في 1/ 9 / 1422 بدفع 000.72 ريال نقدا عبارة عن الإيجار السنوي للمنشأة، علماً بأن السنة المالية تنتهي في 30 / 12 / 1422 هـ .
والمطلوب: إجراء القيود اللازمة علماً بأن المنشأة تتبع طريقة اثبات المبلغ المدفوع على أنه أصل.

1- عند سداد المصروف:

يتم إثبات المصروف المقدم على أنه أصل تحت اسم الإيجار المقدم:

تاريخ	بيان	له	منه
١٤٢٢ / ٩ / ١	من ح/ الإيجار المقدم إلى ح/ الصندوق إثبات سداد الإيجار السنوي نقدا أصل	٧٢.٠٠٠	٧٢.٠٠٠

2- في نهاية العام:

أ - قيد التسوية:

يتم إجراء قيد تسوية لإظهار المصروف الذي يخص العام الحالي 1422 هـ:

تاريخ	بيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من ح/ مصروف الإيجار إلى ح/ الإيجار المقدم إثبات مصروف الإيجار الذي يخص الفترة ظهور مصروف تخفيض قيمة الأصل	٢٤.٠٠٠	٢٤.٠٠٠

ويحقق قيد التسوية السابق هدفين هما :

- تحميل قائمة الدخل للفترة الحالية بما يخصها من مصروفات الإيجار بمبلغ 24.000.
- إظهار حساب الأصل (الإيجار المقدم) بقيمته الحقيقية في نهاية الفترة بحيث يظهر الإيجار المقدم في قائمة المركز المالي بمبلغ 48.000.

ب - قيد الإقفال:

يتم إقفال المصروف الذي يخص السنة في د/ ملخص الدخل :

تاريخ	بيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من د/ ملخص الدخل إلى د/ مصروف الإيجار إقفال مصروف الإيجار في د/ ملخص الدخل	٢٤.٠٠٠	٢٤.٠٠٠

- تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ:

د/ الإيجار المقدم			د/ مصروف الإيجار		
تاريخ	بيان	مبلغ	تاريخ	بيان	مبلغ
١٢ / ٣٠	من د/ مصروف الإيجار	٢٤٠٠٠	٩ / ١	إلى د/ التقديرات	٧٢٠٠٠
١٢ / ٣٠	رصيد مرحل	٤٨٠٠٠			
		٧٢٠٠٠			٧٢٠٠٠

يظهر ضمن الأصول في الميزانية

يظهر ضمن المصروفات في د/ ملخص الدخل

- الأثر على د/ ملخص الدخل والميزانية:

المصروفات	د/ ملخص الدخل	الإيرادات	الأصول
٢٤٠٠٠	٢٤٠٠٠		٤٨٠٠٠
المبلغ السنوي			الزيادة عن المبلغ السنوي

الطريقة الثانية

إثبات المبلغ المدفوع على أنه مصروف

يتم إثبات المبلغ عند سداده على أنه مصروف وفي نهاية العام يتم تحديد الجزء الذي لا يخص السنة ويعتبر هو المصروف المقدم (الأصل).

ص: 126

مثال

قامت منشأة عبدالله للدعاية والإعلان في 1/ 9 / 1422 بدفع 000.72 ريال نقدا عبارة عن الإيجار السنوي للمنشأة، علماً بأن السنة المالية تنتهي في 30 / 12 / 1422 هـ .

والمطلوب: اجراء القيود اللازمة علماً بأن المنشأة تتبع طريقة اثبات المبلغ المدفوع على أنه مصروف.

1- عند سداد المصروف:

يسجل المبلغ عند سداده على أنه مصروف اسم مصروف الإيجار:

تاريخ	بيان	له	منه
١٤٢٢ / ٩ / ١	من د/ مصروف الإيجار إلى د/ الصندوق إثبات سداد مصروف الإيجار نقدا مصروف	٧٢.٠٠٠	٧٢.٠٠٠

2- في نهاية العام:

أ - قيد التسوية:

يتم إجراء قيد تسوية لإظهار المصروف المقدم الذي يخص العام القادم:

تاريخ	بيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من د/ الإيجار المقدم إلى د/ مصروف الإيجار إثبات مصروف الإيجار المقدم ظهور أصل جديد تخفيض قيمة المصروف	٤٨.٠٠٠	٤٨.٠٠٠

ب - قيد الإقفال:

يتم إقفال المصروف الذي يخص السنة في د/ ملخص الدخل :

التاريخ	البيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من د/ ملخص الدخل إلى د/ مصروف الإيجار إقفال مصروف الإيجار في د/ ملخص الدخل	٢٤.٠٠٠	٢٤.٠٠٠

- المعالجة المحاسبية للأدوات والمهمات المكتبية

1- عند شراء الأدوات والمهمات المكتبية:

تاريخ	بيان	له	منه
١٤٢٢ / ٢ / ١	من د/ الأدوات والمهمات المكتبية إلى د/الصندوق إثبات شراء أدوات مهمات مكتبية نقدا اصل	٨.٠٠٠	٨.٠٠٠

2- في نهاية العام:

أ - قيد التسوية:

يتم إجراء قيد تسوية لإظهار مصروف الأدوات والمهمات المكتبية الذي يخص العام الحالي :

تاريخ	بيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من د/ أدوات مهمات مكتبية مستخدمة إلى د/ أدوات مهمات مكتبية إثبات مصروف أدوات ومهمات مكتبية مستخدمة ظهور مصروف جديد	٤.٨٠٠	٤.٨٠٠

ب - قيد الإقفال:

يتم إقفال المصروف الذي يخص السنة في د/ ملخص الدخل :

التاريخ	البيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من د/ ملخص الدخل إلى د/ أدوات ومهمات مكتبية مستخدمة إقفال أدوات ومهمات مكتبية مستخدمة في د/ ملخص الدخل	٤.٨٠٠	٤.٨٠٠

- تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ:

ح/ أدوات ومهمات مكتبية			ح/ أدوات ومهمات مكتبية مستخدمة		
منه	بيان	مبلغ	منه	بيان	مبلغ
١٢ / ٣٠	من ح/ أدوات مهمات مستخدمة	٤.٨٠٠	١٢ / ٣٠	إلى ح/ أدوات ومهمات مكتبية	٤.٨٠٠
١٢ / ٣٠	رصيد مرحل	٣.٢٠٠	١٢ / ٣٠	من ح/ ملخص الدخل	٤.٨٠٠
		٨.٠٠٠			٤.٨٠٠
					٨.٠٠٠

- الأثر على ح/ ملخص الدخل والميزانية:

المصروفات	ح/ ملخص الدخل	الإيرادات	الأصول	الميزانية في ١٢ / ٣٠ / ٢٠٢٢	الخصوم وحقوق الملكية
٤.٨٠٠			٣.٢٠٠	أدوات ومهمات مكتبية	

2/ المصروفات المستحقة (Accrued Expenses)

هي قيمة السلع والخدمات التي استفادت منها المنشأة خلال الفترة المحاسبية الحالية ولم تسدد قيمتها حتى نهاية الفترة المحاسبية. أو هي عبارة عن النقص في المبلغ المدفوع فعلا عن المبلغ الذي يخص السنة.

ملاحظة هامة: يعتبر رصيد ح/ المصروفات المستحقة أحد عناصر الخصوم المتداولة في قائمة المركز المالي.

ب - تسوية المصروفات المستحقة

1- (قيد تسوية) بقيمة الجزء المستحق (لم يدفع بعد) من المصروف

xx من ح/ مصروف -----

xx إلى ح/ مصروف ----- مستحق

2- (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال المصروف في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل بما يخص الفترة (الجزء المدفوع مضافاً عليه الجزء المستحق)

xx من ح/ ملخص الدخل

xx إلى ح/ مصروف -----

تبلغ الأجر الشهرية للعاملين بمنشأة عبدالله للدعاية والإعلان مبلغ 9.000 ريال. وقد تبين أن الأجر المدفوعة فعلا للعاملين نقدا خلال الفترة المحاسبية المنتهية في 30 / 12 / 1422 هـ بلغت 100.000 ريال. معنى هذا أن:

$$\begin{aligned} \text{الأجر السنوية} &= 12 \text{ شهر} \times 9.000 \text{ ريال} = 108.000 \text{ ريال} \\ \text{الأجر المدفوعة فعلا} &= 100.000 \text{ ريال} \end{aligned}$$

الفرق الذي لم يدفع بعد ويخص الفترة الحالية = 8.000 ريال تعتبر أجر مستحق وتمثل التزام على المنشأة.

- المعالجة المحاسبية للمصروفات المستحقة

1- عند سداد المصروف:

تاريخ	بيان	له	منه
خلال العام	من د/ مصروف الأجر إلى د/ الصندوق إثبات سداد مصروف الأجر نقدا	١٠٠.٠٠٠	١٠٠.٠٠٠

2- في نهاية العام:

أ - قيد التسوية:

يتم إجراء قيد تسوية لإظهار المصروف المستحق الذي يخص العام الحالي:

تاريخ	بيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من د/ مصروف الأجر إلى د/ الأجر المستحقة إثبات مصروف الأجر المستحقة زيادة قيمة المصروف ظهور خصم جديد	٨.٠٠٠	٨.٠٠٠

ب - قيد الإقفال:

يتم إقفال المصروف الذي يخص السنة في د/ ملخص الدخل:

التاريخ	البيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من د/ ملخص الدخل إلى د/ مصروف الأجر إقفال مصروف الأجر في د/ ملخص الدخل	١٠٨.٠٠٠	١٠٨.٠٠٠

- تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ:

د/ الأجر المستحقة			د/ مصروف الأجر		
له	منه	د/ الأجر المستحقة	له	منه	د/ مصروف الأجر
تاريخ	بيان	مبلغ	تاريخ	بيان	مبلغ
١٢ / ٣٠	من د/ مصروف الأجر	٨٠٠٠	١٢ / ٣٠	رصيد مرحل	٨٠٠٠
		٨٠٠٠			٨٠٠٠

يظهر ضمن الخصوم في الميزانية

د/ الأجر المستحقة			د/ مصروف الأجر		
له	منه	د/ الأجر المستحقة	له	منه	د/ مصروف الأجر
تاريخ	بيان	مبلغ	تاريخ	بيان	مبلغ
			١٢ / ٣٠	من د/ ملخص الدخل	١٠٨.٠٠٠
			١٢ / ٣٠	إلى د/ الصندوق	١٠٨.٠٠٠
				إلى د/ الأجر المستحقة	٨٠٠٠
					١٠٨.٠٠٠

يظهر ضمن المصروفات في د/ ملخص الدخل

- الأثر على د/ ملخص الدخل والميزانية:

الميزانية في ١٤٣١ / ١٢ / ٣٠		الميزانية في ١٤٣١ / ١٢ / ٣٠	
الأصول	الخصوم وحقوق الملكية	المصروفات	د/ ملخص الدخل والإيرادات
	الأجر المستحقة ٨٠٠٠	١٠٨.٠٠٠	مصرف الأجر ١٠٨.٠٠٠
	التفص عن المبلغ السنوي		المبلغ السنوي

ثانياً: تسويات الإيرادات (المقدم والمستحقة)

1/ الإيرادات المقدمة (Unearned Revenues)

أ - تعريف الإيرادات المقدمة :

هي الإيرادات المحصلة خلال الفترة الحالية مقابل تأدية خدمات أو سلع في فترات مقبلة.

أو هي عبارة عن الزيادة في الإيرادات المحصلة فعلاً (الإيرادات الفعلية) عن الإيرادات التي تخص السنة.

ملاحظة هامة: يمثل رصيد ح/ الإيراد المقدم أحد عناصر الخصوم المتداولة التي تظهر بقائمة المركز المالي.

ب - تسوية الإيرادات المقدمة :

ب- معالجة الإيراد كإيراد من البداية (محاسبة 1)
1- إثبات تحصيل الإيراد نقداً (في تاريخ التحصيل)
xx من ح/ الصندوق
xx إلى ح/ إيراد (الاسم)

في نهاية الفترة (في 30-12) (محاسبة 2):

2- قيد تسوية يتم فيه إثبات تخفيض قيمة الإيراد بالجزء المحصل
مقدماً

xx من ح/ إيراد (الاسم)
xx إلى ح/ إيراد (الاسم) مقدم

3- قيد إقفال يتم فيه إقفال ما يخص الفترة في ح/ ملخص الدخل
xx من ح/ إيراد (الاسم)
xx إلى ح/ ملخص الدخل

أ- معالجة الإيراد كخصم من البداية (محاسبة 1)
1- قيد إثبات تحصيل الإيراد نقداً (في تاريخ التحصيل)
xx من ح/ الصندوق
xx إلى ح/ إيراد (الاسم) مقدم

في نهاية الفترة (في 30-12) (محاسبة 2):

2- قيد تسوية يتم فيه إثبات تخفيض الإيراد المحصل بما يخص
الفترة

xx من ح/ إيراد (الاسم) مقدم
xx إلى ح/ إيراد (الاسم)

3- قيد إقفال يتم فيه بما يخص الفترة في ح/ ملخص الدخل
xx من ح/ إيراد (الاسم)
xx إلى ح/ ملخص الدخل

ص: 132

مثال

قامت منشأة عبدالله للدعاية والإعلان بتأجير جزء من مبناها للغير مقابل إيجار شهري قدره 2.000 ريال، وقبضت قيمة الإيجار عن ستة اشهر مقدماً في 1/ 10 / 1422 بتحصيل مبلغ 12.000 ريال نقداً.

معنى هذا أن هذا المبلغ يخص سنتين كالاتي:

الإيراد المحصل عن 6 شهور منها 3 شهور تخص عام 1422 هـ و 3 شهور تخص عام 1423 هـ



المعالجة المحاسبية للإيرادات المقدمة

تعتمد المعالجة المحاسبية للإيرادات المقدمة على طريقة إثبات الإيراد عند تحصيله.

ويوجد طريقتين في ذلك هما:

الطريقة الأولى : إثبات المبلغ المحصل على أنه خصم.

الطريقة الثانية: إثبات المبلغ المحصل على أنه إيراد.

الطريقة الأولى

إثبات المبلغ المحصل على أنه خصم

يتم إثبات المبلغ عند تحصيله على أنه خصم وفي نهاية العام يتم تحديد الجزء الذي يخص السنة ويعتبر هو الإيراد.

ص: 132

مثال

قامت منشأة عبدالله للدعاية والإعلان بتأجير جزء من مبناها للغير مقابل إيجار شهري قدره 2.000 ريال، وقبضت قيمة الإيجار عن ستة اشهر مقدما في 1/ 10 / 1422 بتحصيل مبلغ 12.000 ريال نقدا.

والمطلوب: اجراء القيود اللازمة علما بان المنشأة تتبع طريقة اثبات المبلغ المحصل على انه خصم.

1- عند تحصيل الإيراد:

يتم إثبات الإيراد المقدم على أنه خصم تحت اسم الإيراد المحصل مقدما:

تاريخ	بيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٠ / ١	من د/ الصندوق إلى د/ إيرادات محصل مقدما إثبات تحصيل إيراد عقار نقدا	١٢.٠٠٠	١٢.٠٠٠

2- في نهاية العام:

أ - قيد التسوية:

يتم إجراء قيد تسوية لإظهار الإيراد الذي يخص العام الحالي 1422 هـ:

تاريخ	بيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من د/ إيرادات محصل مقدما إلى د/ إيرادات إيجارات إثبات إيراد إيجارات الذي يخص الفترة	٦.٠٠٠	٦.٠٠٠

- تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ:

لته	ح/ إيرادات إيجارات محصل مقمدا			منه	لته	ح/ إيرادات إيجارات			منه
تاريخ	بيان	مبلغ	تاريخ	بيان	مبلغ	تاريخ	بيان	مبلغ	تاريخ
١٠ / ١	من ح/ التقديرة	١٢٠٠٠	١٢ / ٣٠	إلى ح/ إيرادات إيجارات	٦٠٠٠	١٢ / ٣٠	من ح/ إيرادات إيجارات محصل مقمدا	٦٠٠٠	
			١٢ / ٣٠	رصيد مرحل	٦٠٠٠		إلى ح/ ملخص الدخل	١٢ / ٣٠	
		١٢٠٠٠						٦٠٠٠	
									٦٠٠٠

يظهر ضمن الخصوم في الميزانية

يظهر ضمن الإيرادات في ح/ ملخص الدخل

- الأثر على ح/ ملخص الدخل والميزانية:

المصروفات	ح/ ملخص الدخل	الإيرادات	الأصول	الميزانية في ١٢ / ٣٠ / ١٤٣١	الخصوم وحقوق الملكية
	٦٠٠٠	إيرادات إيجارات			٦٠٠٠
		المبلغ السنوي			
					الزيادة عن المبلغ السنوي

الطريقة الثانية

إثبات المبلغ المحصل على أنه إيراد

يتم إثبات المبلغ عند تحصيله على أنه إيراد وفي نهاية العام يتم تحديد الجزء الذي لا يخص السنة ويعتبر هو الإيراد المحصل مقمدا.

ص: 132

مثال

قامت منشأة عبدالله للدعاية والإعلان بتأجير جزء من مبناها للغير مقابل إيجار شهري قدره 2.000 ريال، وقبضت قيمة الإيجار عن ستة اشهر مقمدا في 1 / 10 / 1422 بتحصيل مبلغ 12.000 ريال نقدا.

والمطلوب: اجراء القيود اللازمة علما بان المنشأة تتبع طريقة اثبات المبلغ المحصل على أنه إيراد.

1- عند تحصيل الإيراد:

يتم إثبات الإيراد المقدم على أنه إيراد تحت اسم إيرادات إيجارات :

تاريخ	بيان	لته	منه
١٤٢٢ / ١٠ / ١	من ح/ الصندوق		١٢.٠٠٠
	إلى ح/ إيرادات إيجارات		
	إثبات تحصيل إيراد حصر نقدا	١٢.٠٠٠	

2- في نهاية العام:

أ - قيد التسوية:

يتم إجراء قيد تسوية لإظهار الإيراد المحصل مقدما الذي يخص العام التالي:

تاريخ	بيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من د/ إيرادات إيجارات إلى د/ إيرادات إيجارات محصل مقدما إثبات إيرادات إيجارات محصل مقدما	٦.٠٠٠	٦.٠٠٠

ب - قيد الإقفال:

يتم إقفال الإيراد الذي يخص السنة في د/ ملخص الدخل:

تاريخ	بيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من د/ إيرادات إيجارات إلى د/ ملخص الدخل إقفال إيرادات إيجارات في د/ ملخص الدخل	٦.٠٠٠	٦.٠٠٠

- تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ:

له			منه		
تاريخ	بيان	مبلغ	تاريخ	بيان	مبلغ
١٢ / ٣٠	من د/ إيرادات إيجارات	٦.٠٠٠	١٢ / ٣٠	رصيد مرحل	٦.٠٠٠
		٦.٠٠٠			٦.٠٠٠

يظهر ضمن الخصوم في الميزانية

له			منه		
تاريخ	بيان	مبلغ	تاريخ	بيان	مبلغ
١٠ / ١	من د/ الصندوق	١٢.٠٠٠	١٢ / ٣٠	إلى د/ إيرادات إيجارات محصل مقدما	٦.٠٠٠
			١٢ / ٣٠	إلى د/ ملخص الدخل	٦.٠٠٠
		١٢.٠٠٠			١٢.٠٠٠

يظهر ضمن الإيرادات في د/ ملخص الدخل

- الأثر على د/ ملخص الدخل والميزانية:

الأصول	الميزانية في ١٤٣١ / ١٢ / ٣٠	الخصوم وحقوق الملكية
		إيرادات إيجارات محصل مقدما
		٦.٠٠٠

الزيادة عن المبلغ السنوي

المصروفات	د/ ملخص الدخل	الإيرادات
	إيرادات إيجارات المبلغ السنوي	٦.٠٠٠

2/ الإيرادات المستحقة (Accrued Revenues)

أ - تعريف الإيرادات المستحقة :

- هي الإيرادات عن سلع أو خدمات تم تقديمها خلال الفترة المحاسبية، ولكنها لم تحصل حتى نهاية الفترة المحاسبية. أو هي عبارة عن النقص في الإيرادات المحصلة فعلا خلال الفترة المحاسبية (الإيرادات الفعلية) عن الإيرادات التي تخص الفترة.

- ملاحظة هامة : يمثل رصيد حساب الإيرادات المستحقة أحد عناصر الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.

ب - تسوية الإيرادات المستحقة:

2- (قيد تسوية) بقيمة الجزء المستحق (الذي لم يحصل بعد) من الإيراد

xx من ح/ إيراد (الاسم) المستحق
xx إلى ح/ إيراد (يكتب الاسم)

3- (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال الإيراد بقيمة ما يخص الفترة في ح/ ملخص الدخل

xx من ح/ إيراد (الاسم)
xx إلى ح/ ملخص الدخل

ص: 135

مثال

قامت منشأة عبدالله بتأدية عمليات دعائية وإعلان بلغت 000.254 ريال خلال العام نقدا . وفي نهاية العام تبين ان هناك عمليات دعائية وإعلان قدمت لبعض العملاء بمبلغ 10.000 ريال لم تحصل بعد حتى 30 /12 /1422 هـ. معنى هذا أن: هناك إيراد دعائية وإعلان مستحق على الغير.

- المعالجة المحاسبية للإيرادات المستحقة

1- عند تحصيل الإيراد:

تاريخ	بيان	له	منه
خلال العام	من ح/ النقدية إلى ح/ إيراد دعائية وإعلان إثبات تحصيل إيراد دعائية وإعلان نقدا	٢٥٤.٠٠٠	٢٥٤.٠٠٠

2- في نهاية العام:

أ - قيد التسوية:

يتم إجراء قيد تسوية لإظهار الإيراد المستحق الذي يخص العام الحالي:

تاريخ	بيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من / ح/ إيراد دعائية وإعلان مستحق إلى / ح/ إيراد دعائية وإعلان إثبات إيراد دعائية وإعلان مستحق	١٠.٠٠٠	١٠.٠٠٠

ب - قيد الإقفال:

يتم إقفال الإيراد الذي يخص السنة في / ح ملخص الدخل :

تاريخ	بيان	له	منه
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من / ح/ إيراد دعائية وإعلان إلى / ح/ ملخص الدخل إقفال إيراد دعائية وإعلان في / ح ملخص الدخل	٢٦٤.٠٠٠	٢٦٤.٠٠٠

- تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ:

له			منه			له			منه		
تاريخ	بيان	مبلغ	تاريخ	بيان	مبلغ	تاريخ	بيان	مبلغ	تاريخ	بيان	مبلغ
١٢ / ٣٠	رصيد مرحل	١.٠٠٠	١٢ / ٣٠	من / ح/ إيراد دعائية وإعلان	١.٠٠٠	١٢ / ٣٠	من / ح/ إيراد دعائية وإعلان مستحق	١.٠٠٠	١٢ / ٣٠	إلى / ح/ ملخص الدخل	٢٦٤.٠٠٠
		١.٠٠٠			١.٠٠٠			٢٦٤.٠٠٠			٢٦٤.٠٠٠

- الأثر على / ح ملخص الدخل والميزانية:

المصروفات	ح/ ملخص الدخل	الإيرادات
١٤٣١ / ١٢ / ٣٠ الميزانية في الخصوم وحقوق الملكية	إيراد دعائية وإعلان مستحق ١.٠٠٠	إيراد دعائية وإعلان ٢٦٤.٠٠٠

ملخص قیود تسویات المصروفات والإیرادات

مصرف مقدم	مصرف مستحق	إیراد مقدم	إیراد مستحق
<p>قید التسوية (كأصل من البداية): ** من حد/ المصروف "اسمه" ** إلى حد/ المصروف "اسمه" المقدم</p> <p>(بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية)</p> <p>قید التسوية (كمصروف من البداية) من حد/ المصروف "اسمه" المقدم ** إلى حد/ المصروف "اسمه"</p> <p>(بالمبلغ الذي يخص القترات القادمة)</p>	<p>قید التسوية (إثبات المبلغ غير المدفوع): ** المصروف "اسمه" ** المصروف "اسمه" المستحق</p> <p>(بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية ولم يسدد)</p> <p>قید التسوية (كإیراد من البداية) من حد/ الإیراد "اسمه" ** إلى حد/ الإیراد "اسمه" مقدم</p> <p>(بالمبلغ الذي يخص القترات القادمة)</p>	<p>قید الإقفال: ** من حد/ الإیراد "اسمه" ** إلى حد/ ملخص الدخل</p> <p>(بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية)</p> <p>الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الأصول تحت بند أصول متداولة</p> <p>الأثر على ملخص الدخل: يظهر بالمدین بما يخص الفترة</p>	<p>قید الإقفال: ** من حد/ ملخص الدخل ** إلى حد/ المصروف "اسمه"</p> <p>(بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية)</p> <p>الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الخصوم تحت بند خصوم متداولة</p> <p>الأثر على ملخص الدخل: يظهر بالجانب الدائن بما يخص الفترة</p>
<p>قید الإقفال: ** من حد/ المصروف "اسمه" ** إلى حد/ المصروف "اسمه"</p> <p>(بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية)</p> <p>الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الأصول تحت بند أصول متداولة</p> <p>الأثر على ملخص الدخل: يظهر بالمدین بما يخص الفترة</p>	<p>قید الإقفال: ** من حد/ ملخص الدخل ** إلى حد/ المصروف "اسمه"</p> <p>(بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية)</p> <p>الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الخصوم تحت بند خصوم متداولة</p> <p>الأثر على ملخص الدخل: يظهر بالجانب الدائن بما يخص الفترة</p>	<p>قید الإقفال: ** من حد/ الإیراد "اسمه" ** إلى حد/ ملخص الدخل</p> <p>(بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية)</p> <p>الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الخصوم تحت بند خصوم متداولة</p> <p>الأثر على ملخص الدخل: يظهر بالجانب الدائن بما يخص الفترة</p>	<p>قید الإقفال: ** من حد/ الإیراد "اسمه" ** إلى حد/ ملخص الدخل</p> <p>(بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية)</p> <p>الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الخصوم تحت بند خصوم متداولة</p> <p>الأثر على ملخص الدخل: يظهر بالجانب الدائن بما يخص الفترة</p>

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Prepaid Expenses	المصروفات المقدمة
Accrued Expenses	المصروفات المستحقة
Unearned Revenues	الإیرادات المقدمة
Accrued Revenues	الإیرادات المستحقة
Adjustment Entries	قیود التسوية
Closing Entries	قیود الإقفال

المحاضرة الثالثة

ورقة العمل (قائمة المستويات)

المحتويات		
❖ حالة عملية	❖ مكونات ورقة العمل	❖ مفهوم وأهمية ورقة العمل

أولاً: مفهوم وأهمية ورقة العمل

- مفهوم ورقة العمل Work Sheet

عبارة عن مسودة خارجية يعدها المحاسب للاستخدام الداخلي، ولذلك لا تطع عليها الأطراف الخارجية، ولا تعد جزءاً من الدفاتر والسجلات المحاسبية.

- أهمية إعداد ورقة العمل

- ✓ تعتبر وسيلة لتبسيط العمل المحاسبي عند اعداد القوائم المالية
- ✓ تعتبر وسيلة لتجنب الأخطاء عند تسجيل قيود التسويات
- ✓ تعتبر وسيلة لتجنب الأخطاء عند اعداد القوائم المالية

ثانياً: مكونات ورقة العمل

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

1. ميزان المراجعة قبل التسويات
2. التسويات المحاسبية
3. ميزان المراجعة بعد التسويات
4. قائمة الدخل
5. قائمة المركز المالي

ورقة العمل وقيود التسوية وقيود الإقفال

- بعد الانتهاء من اعداد ورقة العمل يتم اجراء قيود التسوية وقيود الإقفال من البيانات الموجودة بها كالتالي :
قيود التسوية: يتم اجراءها من بيانات **”عمود التسويات“** بورقة العمل، ويمكن اعداد قيود التسوية على أساس كل قيد على حدة، كما يمكن اعداد قيد تسوية واحد مركب يشمل جميع التسويات.

قيود الإقفال: يتم اجراءها من بيانات **”عمود قائمة الدخل“** بورقة العمل، وتجرى قيود الإقفال على ثلاث خطوات:

- 1- قيد اقفال الإيرادات،
- 2- قيد اقفال المصروفات،
- 3- قيد اقفال نتيجة الفترة من ربح أو خسارة.

اعداد القوائم المالية باستخدام ورقة العمل

تعتبر عملية اعداد القوائم المالية من بيانات ورقة العمل عملية ميسرة كالتالي:

قائمة الدخل: يتم اعدادها من بيانات **”عمود قائمة الدخل“** بورقة العمل، حيث تتضمن ارصدة حسابات الإيرادات وحسابات المصروفات ونتيجة الفترة المحاسبية من صافي أرباح أو صافي خسائر.

قائمة المركز المالي: يتم اعدادها من بيانات **”عمود قائمة المركز المالي“** بورقة العمل، حيث تتضمن ارصدة حسابات الأصول وحسابات الألتزامات وحقوق الملكية وصافي الربح /الخسارة لفترة المحاسبية.

ملاحظة:

ميزان المراجعة بعد التسويات: يظهر الأرصدة المعدلة (بعد التسوية) لجميع الحسابات سواء الأسمية الخاصة بالإيرادات والمصروفات، أو الحسابات المستمرة الخاصة بالأصول والالتزامات وحقوق الملكية. ويتم اعداده من بيانات "عمود ميزان المراجعة بعد التسويات" بورقة العمل.

ثالثاً: حالة عملية

- فيما يلي أرصدة ميزان المراجعة لمؤسسة "الممتاز" لصيانة وإصلاح السيارات في 30-12-1433 هـ :

مدین	دائن	اسم الحساب
٤١٠٠٠		نقدية
٣٥٠٠٠		مدینون
١٨٠٠٠		إيجار
١٥٠٠٠		رواتب وأجور
٩١٠٠٠		آلات و معدات
	٨٠٠٠	دائنون
	١٥٧٠٠٠	رأس المال
	٣٣٠٠٠	إيراد صيانة وإصلاح
	٢٠٠٠	إيراد استثمارات مالية
٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	المجموع

فإذا علمت ما يلي :

1. مصروف الإيجار مدفوع عن 18 شهر اعتباراً من 1-1-1433 هـ
2. تتضمن إيرادات الصيانة والإصلاح المحصلة مبلغ 2000 ريال قيمة سيارات سوف يتم إصلاحها في بداية العام القادم
3. تبين وجود رواتب وأجور لم تدفع بعد للعاملين حتى 30-12-1433 قيمتها 600 ريال
4. يبلغ إيراد الاستثمارات المالية الخاص بعام 1433 هـ مبلغ 4500 ريال

المطلوب :

1. إعداد ورقة عمل القوائم المالية في 30-12-1433 هـ
2. إجراء قيود التسوية اللازمة في 30-12-1433 هـ (قيد تسوية مركب)
3. إجراء قيود الإقفال اللازمة في 30-12-1433 هـ
4. إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 30-12-1433 هـ
5. إعداد قائمة المركز المالي في 30-12-1433 هـ

الإجابة

تمهيد للحل

1. الإيجار السنوي الذي يخص الفترة = $(18 \div 18000) \times 12 = 12000$ ريال.
2. إيراد صيانة و الإصلاح الذى يخص الفترة = $33000 - 2000 = 31000$ ريال.
3. الرواتب و الأجور التي تخص الفترة = $15000 + 600 = 15600$ ريال.
4. إيراد الاستثمارات المالية التي تخص الفترة = 4500 ريال

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	المدفوع فعلا والمحصل فعلا والظاهر في ميزان المراجعة	ما يخص السنة ويحمل في ح/ ملخص الدخل	الفرق (قائمة المركز المالي)	الفرق (مقدم أو مستحق)
مصرف الإيجار	١٨٠٠٠	١٢٠٠٠	٦٠٠٠	إيجار مقدم - أصل متداول
إيراد صيانة وإصلاح	٣٣٠٠٠	٣١٠٠٠	٢٠٠٠	إيراد صيانة مقدم - خصم متداول
مصرف رواتب وأجور	١٥٠٠٠	١٥٦٠٠	٦٠٠	رواتب وأجور مستحقة - خصم متداول
إيراد استثمارات مالية	٢٠٠٠	٤٥٠٠	٢٥٠٠	إيراد استثمارات مستحق - أصل متداول

أولا: ورقة العمل لمؤسسة " الممتاز " لصيانة وإصلاح السيارات في 30 / 12 / 1433

التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		البيان
دائن	مدين	دائن	مدين	
-----	-----	-----	41,000	نقدية
-----	-----	-----	35,000	مدينون
6,000 (1)	-----	-----	18,000	إيجار
-----	6,00 (3)	-----	15,000	رواتب وأجور
-----	-----	-----	91,000	آلات ومعدات
-----	-----	8,000	-----	دائنون
-----	-----	157000	-----	رأس المال
-----	2,000 (2)	33,000	-----	إيراد صيانة وإصلاح
2,500 (4)	-----	2,000	-----	إيراد استثمار مالية
-----	-----	200000	200000	المجموع
-----	6,000 (1)	-----	-----	الإيجار المقدم
2,000 (2)	-----	-----	-----	إيراد الصيانة والإصلاح المقدم
6,00 (3)	-----	-----	-----	الأجور والرواتب المستحقة
-----	2,500 (4)	-----	-----	إيراد استثمار مالية مستحقة
11,100	11,100			المجموع
				المجموع

ورقة العمل لمؤسسة " الممتاز " لصيانة وإصلاح السيارات في 30 /12/ 1433 هـ

ميزان 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	(1) 6,000	-----	-----	18,000	إيجار
-----	15,600	-----	(3) 6,00	-----	15,000	رواتب وأجور
-----	91,000	-----	-----	-----	91,000	آلات ومعدات
8,000	-----	-----	-----	8,000	-----	دائنون
					-	
157000	-----	-----	-----	45000	-----	رأس المال
					-	
31,000	-----	-----	2,000 (2)	33,000	-----	إيراد صيانة وإصلاح
					-	
4,500	-----	(4) 2,500	-----	2,000	-----	إيراد استثمار مالية
					-	
				200000	200000	المجموع
-----	6,000	-----	6,000 (1)	-----	-----	الإيجار المقدم
2,000	-----	(2) 2,000	-----	-----	-----	إيراد الصيانة والإصلاح المقدم
6,00	-----	(3) 6,00	-----	-----	-----	الأجور والرواتب المستحقة
-----	2,5000	-----	2,500 (4)	-----	-----	إيراد استثمارات مالية مستحق
		11,100	11,100			المجموع
203100	203100					المجموع

ورقة العمل (قائمة التسويات) لمؤسسة " الممتاز " لصيانة وإصلاح السيارات في 30 /12/ 1433 هـ

قائمة المركز المالي أصول خصوم		قائمة (ملخص) الدخل مصروفات إيرادات		ميزان المراجعة بعد التسويات مدین دائن		التسويات مدین دائن		ميزان المراجعة قبل التسويات مدین دائن		البيان
-----	41,000	-----	-----	-----	41,000	-----	-----	-----	41,000	نقدية
-----	35,000	-----	-----	-----	35,000	-----	-----	-----	35,000	مدینون
-----	-----	-----	12000	-----	12,000	6,000 (1)	-----	-----	18,000	إيجار
-----	-----	-----	15,600	-----	15,600	-----	6,00 (3)	-----	15,000	رواتب وأجور
-----	91,000	-----	-----	-----	91,000	-----	-----	-----	91,000	آلات ومعدات
8,000	-----	-----	-----	8,000	-----	-----	-----	8,000	-----	دائون
157000	-----	-----	-----	157000	-----	-----	-----	157000	-----	رأس المال
-----	-----	31,000	-----	31,000	-----	-----	(2) 2,000	33,000	-----	إيراد صيانة وإصلاح
-----	-----	4,500	-----	4,500	-----	2,500 (4)	-----	2,000	-----	إيراد استثمار مالية
								200000	200000	المجموع
-----	6000	-----	-----	-----	6,000	-----	(1) 6,000	-----	-----	الإيجار المقدم
2,000	-----	-----	-----	2,000	-----	2,000 (2)	-----	-----	-----	إيراد الصيانة وإصلاح المقدم
6,00	-----	-----	-----	6,00	-----	(3) 6,00	-----	-----	-----	الأجور والرواتب المستحقة
-----	2,500	-----	-----	-----	2,500	-----	(4) 2,500	-----	-----	إيراد استثمار مالية مستحق
		-----	-----			11,100	11,100			
7,900	←		7,900	203100	203100					صافي الربح
		35500	35500							المجموع
175500	175500									المجموع

ثانيا: قيود التسوية في 1433 /30/12

6000 من ح/ مصروف الايجار المقدم
6000 إلى ح/ مصروف الايجار

قيد تسوية مصروف الإيجار بقيمة الجزء المقدم

2000 من ح/ ايراد الصيانة والإصلاح

2000 إلى ح/ ايراد الصيانة والإصلاح المقدم

قيد تسوية ايراد الصيانة والإصلاح بقيمة الجزء المقدم

قيد تسوية واحد مركب

من مذكورين:

6000 ح/ مصروف الايجار المقدم

2000 ح/ ايراد الصيانة والإصلاح

600 ح/ الرواتب والأجور

2500 ح/ ايراد الاستثمارات المالية المستحقة

إلى مذكورين:

6000 ح/ مصروف الايجار

2000 ح/ ايراد الصيانة والإصلاح المقدم

600 ح/ الرواتب والأجور المستحقة

2500 ح/ ايراد الاستثمارات المالية

ثالثا: قيود الاقفال في 1433-12-30

من مذكورين:

31000 ح/ ايراد الصيانة والإصلاح

4500 ح/ ايراد الاستثمارات المالية

35500 إلى ح/ ملخص الدخل

اقفال حسابات الايرادات بقيمة ما يخص الفترة

7900 من ح/ ملخص الدخل (صافى الربح)

7900 إلى ح/ رأس المال

اقفال صافى الربح في حساب رأس المال

27600 من ح/ ملخص الدخل

إلى مذكورين:

15600 ح/ الرواتب والأجور

12000 ح/ الإيجار

اقفال حسابات المصروفات بقيمة ما يخص الفترة

رابعاً: قائمة الدخل لمؤسسة الممتاز عن السنة المنتهية في 30/12/1433

الإيرادات:		
ايراد صيانة وإصلاح	31000	
ايراد استثمارات مالية	4500	
إجمالي الإيرادات		35500
تخصم : المصروفات:		
رواتب وأجور	15600	
الاجار	12000	(-)
إجمالي المصروفات	-----	27600
صافي الربح عن العام		7900

خامساً: إعداد قائمة المركز المالي في 30-12-1433هـ

قائمة المركز المالي (الميزانية) لمؤسسة الممتاز عن السنة المنتهية في 30-12-1433هـ

بيان	مبالغ	بيان	مبالغ
<u>خصوم متداولة</u>		<u>أصول متداولة</u>	
دانننن	٨٠٠٠	تفدية	٤١٠٠٠
ايراد صيانة وإصلاح مقدم	٢٠٠٠	مدينون	٣٥٠٠٠
رواتب وأجور مستحقة	٦٠٠	ايجار مقدم	٦٠٠٠
	-----	ايراد استثمارات مالية مستحقة	٢٥٠٠
<u>خصوم طويلة الأجل</u>			-----
			٨٤٥٠٠
<u>حقوق الملكية</u>		<u>أصول ثابتة</u>	
رأس المال	١٥٧٠٠٠	آلات ومعدات	٩١٠٠٠
صافي الربح عن العام	٧٩٠٠		
	-----		-----
الإجمالي	١٧٥٥٠٠	الإجمالي	١٧٥٥٠٠

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Work Sheet	ورقة العمل
Trial Balance before Adjustments	ميزان المراجعة قبل التسويات
Adjustments	التسويات
Adjusted Trial Balance	ميزان المراجعة بعد التسويات
Income Statement	قائمة الدخل
Statement of Financial Position	قائمة المركز المالي

المحاضرة الرابعة

جرد وتسويات الأصول الثابتة

المحتويات		
❖ تعريف الأصول الثابتة	❖ تحديد تكلفة الأصل الثابت	❖ الفرق بين المصروف الإيرادي والمصروف الرأس مالي
❖ طرق حساب استهلاك الأصول الثابتة		

أولاً: تعريف الأصول الثابتة

- الأصول الثابتة: هي الأصول التي تمتلكها المنشأة وتكون :
- بقصد الاستخدام وليس بقصد إعادة البيع
 - تتميز بأنها معمره، أي أن الاستفادة من خدماتها تمتد إلى عدد من السنوات المالية
 - من أمثلتها : الأراضي والمباني، الآلات والمعدات، الأثاث، والسيارات

ثانياً: تحديد تكلفة الأصل الثابت

التكلفة التاريخية للأصل الثابت

= ثمن الشراء + جميع المصاريف التي أنفقت على هذا الأصل حتى يصبح جاهز للاستخدام (مثل: مصروفات النقل والتأمين والشحن والرسوم الجمركية ومصاريف التركيب ورسوم التسجيل) .
ويكون قيد إثبات شراء الأصل الثابت بالتكلفة الإجمالية هو:
----- من ح/ (اسم الأصل)
-----إلى ح/ نقدية بالصندوق أو البنك

حالة عملية (1)

تعاقبت منشأة "الهادي" التجارية على شراء آلة لتغليف البضائع من أحد الموردين وقد سددت له ثمنها 350000 ريال بشيك، وبلغت المصروفات الأخرى التي سددتها: شحن وتأمين 20000 ريال، رسوم جمركية 15000 ريال، نقل 2000 ريال، مصروفات تركيب 7000 ريال، وقد سددت جميع المصاريف بشيك.

المطلوب : اجراء قيد إثبات شراء الأصل الثابت في دفاتر منشأة "الهادي" التجارية

الحل :

إجمالي تكلفة الأصل الثابت = ثمن الشراء + جميع المصروفات التي أنفقت حتى يصبح الأصل صالح للاستخدام

$$394000 = 7000 + 2000 + 15000 + 20000 + 350000 =$$

ويكون قيد إثبات شراء الأصل الثابت بالتكلفة الإجمالية هو:

394000 من ح/ الآلات

394000 إلى ح/ البنك

ثالثاً: الفرق بين المصروف الإيرادي والرأسمالي

المصروفات الإيرادية :

- هي مصروفات تستهدف المحافظة على العمر الإنتاجي المقدر للأصل وطاقته الانتاجية الحالية.
- من أمثلتها: مصروفات الزيوت والشحوم، مصروفات الصيانة للألات، مصروفات إصلاح وإطارات للسيارات، مصروفات ترميم للمباني، ومصاريف إصلاح الأعطال العادية للأصل.
- المصروفات الإيرادية لا تضاف ضمن تكلفة الأصل الثابت وإنما يتم إقفالها في ح / ملخص الدخل في نهاية الفترة ليتم تحميلها على إيراد الفترة المالية، ويكون القيد المحاسبي عند سدادها:
xx من ح/ (اسم المصروف)

xx إلى ح/ الصندوق أو البنك

في نهاية الفترة يتم إقفالها في ح/ ملخص الدخل
Xx من ح/ ملخص الدخل
xx الى ح/ (اسم المصروف)

المصروفات الرأسمالية :

- هي المصاريف التي تنفق للحصول على الأصل الثابت أو لزيادة العمر الإنتاجي المقدر للأصل.
- من أمثلتها المبالغ المدفوعة في شراء الأصول الثابتة أو إطالة عمرها الانتاجي مثل مصاريف تجديد السيارات والتي من شأنها أن تطيل العمر المقدر للسيارة مثلاً من 5 سنوات إلى 8 سنوات.
- المصاريف الرأسمالية تضاف إلى تكلفة الأصل الثابت وبالتالي يتأثر بها كلا من حساب الأصل و حساب مجمع استهلاكه (أي يتم تحميلها على سنوات العمر الإنتاجي للأصل)، ويكون القيد المحاسبي لها:
xx من ح/ (اسم الأصل)

xx إلى ح/ الصندوق أو البنك

رابعاً: طرق حساب استهلاك (اهلاك) الأصول الثابتة

1/4 تعريف الاستهلاك

- هو التناقص التدريجي في قيمة الأصل الثابت نتيجة الاستخدام أو التقادم.
 - الهدف من حساب الاستهلاك للأصول الثابتة : هو توزيع تكلفة الأصل الثابت بطريقة منظمة ومنطقية على فترات استخدامه وتحميل كل فترة زمنية (ح / ملخص الدخل) بتكلفة الخدمات التي حصلت عليها من الأصل خلال تلك الفترة.
- ملاحظة هامة جداً:
- يتم حساب الاستهلاك لجميع الأصول الثابتة ما عدا أصل "الأراضي" نظراً لأن الأراضي ليس لها عمر إنتاجي محدد، فضلاً عن أن قيمة الأراضي غالباً ما تزداد مع مرور الزمن.

2/4 العوامل المؤثرة على حساب قيمة الاستهلاك للأصول الثابتة

1. تكلفة الأصل الثابت: هي عبارة عن جميع التكاليف والمصروفات اللازمة للحصول على الأصل الثابت وتهيئته للاستخدام في العملية الإنتاجية للمنشأة.
2. العمر الإنتاجي أو الافتراضي للأصل (ويقدر بواسطة الفنيون أو الخبراء).
3. قيمة النفاية أو الخردة (وهي القيمة المتوقع أن يباع بها الأصل الثابت عند التخلص منه في نهاية عمره الإنتاجي).

ملاحظة هامة :

القيمة القابلة للاستهلاك من الأصل الثابت = تكلفة الأصل - قيمته كخردة (نفاية)

3/4 طرق حساب قيمة الاستهلاك للأصول الثابتة

1/3/4 طريقة القسط الثابت:

- تعد من أسهل الطرق وأكثرها استخداماً، وفقاً لهذه الطريقة يتم توزيع القيمة القابلة للاستهلاك من الأصل الثابت على سنوات عمر الأصل بالتساوي ويمكن أن يتم ذلك بأحد أسلوبين هما:

أ - قسط الاستهلاك الثابت السنوي = (تكلفة الأصل - قيمة الخردة) ÷ العمر الإنتاجي للأصل
أو

ب - قسط الاستهلاك الثابت السنوي = (تكلفة الأصل - قيمة الخردة) × معدل الاستهلاك السنوي للأصل.

ملاحظة:

معدل الاستهلاك السنوي للأصل = (1 ÷ العمر الافتراضي للأصل) × 100

حالة عملية (2)

- تمتلك إحدى المنشآت سيارة نقل بلغت التكلفة الاجمالية لها 33000 ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي 3000 ريال والعمر الإنتاجي المقدر لها 4 سنوات. المنشأة تستخدم طريقة القسط الثابت.

المطلوب:

أولاً: حساب قسط استهلاك السيارة السنوي
ثانياً: اعداد جدول يوضح قسط الاستهلاك السنوي للسيارة خلال عمرها الإنتاجي

الحل : أولاً : حساب قسط استهلاك السيارة السنوي (قسط ثابت)

قسط الاستهلاك السنوي للسيارة = (33000 - 3000) ÷ 4 = 7500 ريال/ سنوياً.

أو قسط الاستهلاك السنوي للسيارة = (33000 - 3000) × 25% = 7500 ريال/ سنوياً

حيث أن : معدل الاستهلاك السنوي = (4 ÷ 1) × 100 = 25%

ثانياً: اعداد جدول يوضح قسط الاستهلاك السنوي للسيارة وفقاً لطريقة القسط الثابت خلال عمرها الإنتاجي :

السنة	حساب الإستهلاك	مصرف/قسط الإستهلاك	مجمع الإستهلاك	القيمة الدفترية
صفر (بداية السنة الأولى)	-	-	-	33000
1	30000 × 25%	7500	7500	25500
2	30000 × 25%	7500	15000	18000
3	30000 × 25%	7500	22500	10500
4	30000 × 25%	7500	30000	3000

2/3/4 طريقة الرصيد المتناقص (مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت)

- وفقاً لهذه الطريقة يتم حساب قسط الاستهلاك السنوي للأصل كالتالي:
قسط الاستهلاك السنوي للأصل =

القيمة الدفترية للأصل x مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت.

حيث أن :

* القيمة الدفترية للأصل = (تكلفة الأصل - مجمع استهلاك الأصل)

* مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت = معدل استهلاك القسط الثابت x 2

ملاحظة :

- في هذه الطريقة لا تؤخذ قيمة الخردة للأصل (قيمة النفاية) في الحساب عند حساب قسط الاستهلاك السنوي للأصل.

حالة عملية رقم (3)

إذا كانت تكلفة الآلة بإحدى المنشآت تبلغ 50000 ريال والعمر الافتراضي لها اربع سنوات، وقيمة الخردة لها 3000 ريال .
المنشأة تستخدم طريقة الرصيد المتناقص.

المطلوب:

1. حساب مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت للآلة.
2. حساب قسط الاستهلاك السنوي للآلة خلال سنوات عمرها الانتاجي بطريقة الرصيد المتناقص.

الحل: أولاً : حساب مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت

معدل الاستهلاك السنوي القسط الثابت = $(4 / 1) \times 100 = 25\%$ سنوياً

أذن مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت = $(2 \times 25\%) = 50\%$

ثانياً : حساب قسط الاستهلاك السنوي للآلة خلال سنوات عمرها (طريقة الرصيد المتناقص)

1. قسط الاستهلاك في السنة الأولى =

(القيمة الدفترية x مضاعف معدل القسط الثابت) = $50000 \times 50\% = 25000$ ريال.

2. قسط الاستهلاك في السنة الثانية =

(القيمة الدفترية x مضاعف معدل القسط الثابت) = $50000 - 25000 \times 50\% = 12500$ ريال.

3. قسط الاستهلاك في السنة الثالثة =

(القيمة الدفترية x مضاعف معدل القسط الثابت) = $50000 - 25000 - 12500 \times 50\% = 6250$ ريال.

4. قسط الاستهلاك في السنة الرابعة =

(القيمة الدفترية x مضاعف معدل القسط الثابت) = $50000 - 25000 - 12500 - 6250 \times 50\% = 3125$ ريال.

- ويوضح الجدول الآتي قسط الإستهلاك السنوي للآلة وفقاً لطريقة الرصيد المتناقص خلال سنوات عمرها الانتاجي :

السنة	حساب الإستهلاك	مصروف/قسط الإستهلاك	مجمع الإستهلاك	القيمة الدفترية
صفر (بداية السنة الأولى)	-	-	-	50000
1	$50000 \times 50\%$	25000	25000	25000
2	$25000 \times 50\%$	12500	37500	12500
3	$12500 \times 50\%$	6250	43750	6250
4	$6250 \times 50\%$	3125	46875	3125

3/3/4 طريقة وحدات الإنتاج

- وفقاً لهذه الطريقة يتم توزيع تكلفة الأصل الثابت على سنوات عمره الإنتاجي حسب وحدات الإنتاج أو ساعات العمل أو الكيلومترات التي عملها الأصل في كل سنة من هذه السنوات.

- قسط الاستهلاك السنوي للأصل =

عدد وحدات الإنتاج أو ساعات العمل أو الكيلومترات التي عملها الأصل سنوياً \times معدل الاستهلاك لكل وحدة

- حيث أن :

(تكلفة الأصل – قيمة الخردة)

----- = معدل الاستهلاك لكل وحدة

مجموع وحدات الإنتاج/ ساعات التشغيل/ الكيلومترات خلال سنوات عمر الأصل

حالة عملية (4)

قامت إحدى المنشآت بشراء سيارة قدر عمرها الافتراضي بـ 500000 كيلومتر (خلال 4 سنوات)، وقد تم شراؤها بمبلغ 50000 ريال، وقدرت قيمتها كخردة بمبلغ 5000 ريال.

والمطلوب :

حساب قسط الاستهلاك السنوي للسيارة بطريقة وحدات الإنتاج إذا علمت أنه من المتوقع أن تسير السيارة :

100000 كيلو متر في السنة الأولى

و 150000 كيلو متر في السنة الثانية

و 135000 كيلومتر في السنة الثالثة

و 115000 كيلومتر في السنة الرابعة

الحل :

قسط الاستهلاك السنوي للسيارة =

عدد الكيلومترات التي تقطعها السيارة سنوياً \times معدل الاستهلاك لكل كيلو متر

- حيث أن :

(تكلفة السيارة – قيمة الخردة)

----- = معدل الاستهلاك للسيارة لكل كيلو متر

مجموع الكيلومترات التي تقطعها السيارة خلال عمرها

معدل الاستهلاك للسيارة لكل كيلومتر =

(50000 - 5000) / 500000 كيلو متر = 0.09 ريال/ للكيلومتر الواحد

قسط استهلاك السيارة في السنة الأولى = 0.09 \times 100000 = 9000 ريال

قسط استهلاك السيارة في السنة الثانية = 0.09 \times 150000 = 13500 ريال

قسط استهلاك السيارة في السنة الثالثة = 0.09 \times 135000 = 12150 ريال

قسط استهلاك السيارة في السنة الرابعة = 0.09 \times 111500 = 10350 ريال

- يوضح الجدول الآتي قسط الاستهلاك السنوي للسيارة بطريقة الوحدات المنتجة خلال عمرها الانتاجي :

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

4/3/4 طريقة مجموع أرقام السنوات

- هي إحدى طرق الإهلاك المعجل الذى تتناقص فيها قيمة قسط الإهلاك من سنة لأخرى.

- قسط الاستهلاك السنوي للأصل =

(عدد السنوات المتبقية من عمر الأصل + 1)

----- X (تكلفة الأصل - قيمة الخردة)

مجموع أرقام السنوات

حالة عملية (5) :

إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى المنشآت تبلغ 50000 ريال وقدرت قيمتها كخردة بمبلغ 5000 ريال والعمر الافتراضي لها أربع سنوات.

المطلوب:

- حساب قسط الاستهلاك السنوي للآلة خلال سنوات عمرها الافتراضى إذا علمت أن الآلة تستهلك بطريقة مجموع أرقام السنوات.

الحل :

$$10 = 1 + 2 + 3 + 4 = \text{مجموع أرقام السنوات لعمر الأصل}$$

$$4 = 1 + 3 = 1 + \text{العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الأولى}$$

$$3 = 1 + 2 = 1 + \text{العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الثانية}$$

$$2 = 1 + 1 = 1 + \text{العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الثالثة}$$

$$1 = 1 + 0 = 1 + \text{العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الرابعة}$$

ومما سبق يمكن حساب قسط الاستهلاك السنوي كما يلي:

$$\text{قسط الاستهلاك في السنة الأولى} = (10 / 4) \times (5000 - 50000) = \underline{18000} \text{ ريال}$$

$$\text{قسط الاستهلاك في السنة الثانية} = (10 / 3) \times (5000 - 50000) = \underline{13500} \text{ ريال}$$

$$\text{قسط الاستهلاك في السنة الثالثة} = (10 / 2) \times (5000 - 50000) = \underline{9000} \text{ ريال}$$

$$\text{قسط الاستهلاك في السنة الرابعة} = (10 / 1) \times (5000 - 50000) = \underline{4500} \text{ ريال}$$

- ويوضح الجدول الآتي قسط الإستهلاك السنوي للآلة وفقاً لطريقة مجموع أرقام السنوات خلال عمرها الانتاجي :

السنة	حساب الإستهلاك	مصرف/قسط الإستهلاك	مجمع الإستهلاك	القيمة الدفترية
صفر (بداية السنة الأولى)	-	-	-	50000
1	$(10/4) \times 45000$	18000	18000	32000
2	$(10/3) \times 45000$	13500	31500	18500
3	$(10/2) \times 45000$	9000	40500	9500
4	$(10/1) \times 45000$	4500	45000	5000

المحاضرة الخامسة

تابع // جرد وتسويات الأصول الثابتة (الفصل العاشر في الكتاب المقرر)

المحتويات		
❖ المعالجه المحاسبية لإستهلاك الأصول الثابتة	❖ بيع الأصول الثابتة	❖ المصطلحات باللغة الانجليزية

طرق حساب قيمة الاستهلاك للأصول الثابتة

1/ طريقة القسط الثابت:

- تعد هذه الطريقة من أسهل الطرق وأكثرها استخداماً، وفقاً لهذه الطريقة يتم توزيع التكلفة القابلة للاستهلاك من الأصل الثابت على سنوات عمر الأصل الإنتاجي بالتساوي ويمكن أن يتم ذلك بأحد أسلوبين هما:
أ - قسط الاستهلاك الثابت السنوي = (تكلفة الأصل - قيمة الخردة) ÷ العمر الإنتاجي للأصل
أو
ب - قسط الاستهلاك الثابت السنوي = (تكلفة الأصل - قيمة الخردة) × معدل الاستهلاك السنوي للأصل.

ملاحظة:

$$\text{معدل الاستهلاك السنوي للأصل} = (1 \div \text{العمر الإنتاجي للأصل}) \times 100$$

2/ طريقة الرصيد المتناقص (مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت)

هي الطريقة الأولى من طرق الاستهلاك المعجل وفيها يكون مقدار الاستهلاك كبيراً نسبياً في السنوات الأولى من استخدام الأصل. ووفقاً لهذه الطريقة يتم حساب قسط الاستهلاك السنوي للأصل كالتالي:
قسط الاستهلاك السنوي للأصل =
القيمة الدفترية للأصل × مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت.

حيث أن:

$$* \text{القيمة الدفترية للأصل} = (\text{تكلفة الأصل} - \text{مجموع استهلاك الأصل})$$

$$* \text{مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت} = \text{معدل استهلاك القسط الثابت} \times 2$$

ملاحظة:

- في هذه الطريقة لا تؤخذ قيمة الخردة للأصل (قيمة النفاية) في الحساب عند حساب قسط الاستهلاك السنوي للأصل.

3/ طريقة مجموع أرقام السنوات

- هي الطريقة الثانية من طرق الإهلاك المعجل الذي تتناقص فيها قيمة قسط الإهلاك من سنة لأخرى.

- ووفقاً لهذه الطريقة يتم حساب قسط الاستهلاك السنوي للأصل كالتالي:

$$\text{قسط الاستهلاك السنوي للأصل} =$$

$$(\text{عدد السنوات المتبقية من عمر الأصل} + 1)$$

$$\times (\text{تكلفة الأصل} - \text{قيمة الخردة})$$

مجموع أرقام السنوات

4/ طريقة وحدات الإنتاج

- وفقاً لهذه الطريقة يتم توزيع تكلفة الأصل الثابت على سنوات عمره الانتاجي حسب وحدات الانتاج أو ساعات العمل أو الكيلومترات التي عملها الأصل في كل سنة من هذه السنوات.

- قسط الاستهلاك السنوي للأصل =

عدد وحدات الانتاج أو ساعات العمل أو الكيلومترات التي عملها الأصل سنوياً X معدل الاستهلاك لكل وحدة

- حيث أن :

(تكلفة الأصل - قيمة الخردة)

----- = معدل الاستهلاك لكل وحدة

مجموع وحدات الانتاج/ ساعات التشغيل/ الكيلومترات خلال سنوات عمر الأصل

أولاً: المعالجة المحاسبية لاستهلاك الأصول الثابتة

- تستهدف المعالجة المحاسبية لإستهلاك الأصول الثابتة مساعدة المنشآت على:

أ- إدراج تكلفة استخدامها لأصولها الثابتة ضمن المصروفات في د / ملخص الدخل

ب- اظهار الأصول الثابتة بقيمتها التاريخية والدفترية (الحقيقية) في قائمة المركز المالي

- حتى تتمكن المنشأة من ذلك فإنها تقوم بفتح د / مصروف الاستهلاك للأصل (مديناً)، يقفل في نهاية الفترة في د / ملخص

الدخل بقيمة قسط الأستهلاك عن الفترة المحاسبية

- وفي ذات الوقت تقوم المنشأة بفتح د / مجمع الاستهلاك (دائن) تتجمع و تتراكم فيه مصاريف الاستهلاك سنوياً لكل سنة من سنوات عمر الأصل، مع القيام بطرح مجمع الاستهلاك من التكلفة التاريخية للأصل في قائمة المركز المالي حتى يظهر بقيمته الدفترية (الحقيقية).

حالة عملية رقم (1)

في 1/1/1422 اشترت منشأة الربيع آلة لتغليف مبيعاتها للعملاء تكلفتها 164000 ريال وقدر العمر الإنتاجي للآلة بأربع سنوات وقيمة النفاية بمبلغ 4000 ريال.

تتبع المنشأة في حساب الاستهلاك طريقة القسط الثابت.

المطلوب:

1 - حساب قسط الإستهلاك السنوي للآلات، وإجراء قيود التسوية والإقفال اللازمة في 30-12-1422.

2 - توضيح الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي في 30-12-1422

الآلات :

قسط إستهلاك الآلات السنوي =

(قيمة الآلات- قيمة الخردة) ÷ العمر الإنتاجي

(4000- 164000) ÷ 4 = 40000 ريال/ سنوياً.

قيود تسوية وإقفال الآلات في 30 - 12 - 1422:

1- قيد التسوية: إثبات مصروف الاستهلاك السنوي للآلة

40000 من د/ مصروف استهلاك الآلة 1422/12/30 هـ

40000 إلى د/ مجمع استهلاك الآلة

ويظهر هذا المبلغ في د / ملخص الدخل الجانِب المدين

مع المصروفات باسم (مصروف استهلاك الآلات)

2- قيد الإقفال: تحميل ح / ملخص الدخل بمصروف الاستهلاك السنوي للآلة

40000 من د/ ملخص الدخل 1422/12/30 هـ

40000 إلى د/ مصروف استهلاك الآلة

ثم يطرح مجمع استهلاك الآلة (40000) في الميزانية من أصل الآلة باسم (مجمع استهلاك الآلة) لتظهر الآلة بقيمتها الدفترية أو الحقيقية.

حالة عملية (2)

- قامت منشأة فاضل التجارية بشراء سيارة تكلفتها 100000 ريال ويقدر عمرها الافتراضي 10 سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، وفي نهاية السنة السادسة من عمرها تقرر بيعها .

المطلوب:

قيود اليومية لإثبات عملية بيع السيارة في نهاية السنة السادسة لجميع احتمالات البيع الآتية : (تم البيع بشيك)

- بفرض أن ثمن البيع 40000 ريال
- بفرض أن ثمن البيع 60000 ريال
- بفرض أن ثمن البيع 25000 ريال

الحل :

- قسط الاهلاك السنوى للسيارة = (تكلفة السيارة- قيمة الخردة) / عمرها الافتراضي

$$= (100000 - 10000) / 10 = 90000 / 10 = 9000 \text{ ريال سنوياً}$$

- مجمع استهلاك السيارة في نهاية السنة السادسة (تاريخ البيع)

$$= 9000 \times 6 = 54000 \text{ ريال}$$

القيمة الدفترية للسيارة في تاريخ البيع

= تكلفة الأصل - مجمع استهلاك الأصل في تاريخ البيع.

$$= 100000 - 54000 = 46000 \text{ ريال}$$

الحالة الأولى: القيمة البيعية = القيمة الدفترية ويوجد صفر أرباح

من مذكورين:

40000 ح/ البنك

60000 ح/ مجمع استهلاك السيارة

100000 إلى ح/ السيارة

الحالة الأولى:

الربح أو الخسارة = القيمة البيعية - القيمة الدفترية

$$= 40000 - 40000 = 0 \text{ أرباح}$$

الحالة الثانية

الربح أو الخسارة = القيمة البيعية - القيمة الدفترية

$$= 60000 - 40000 = 20000$$

20000 أرباح

الحالة الثانية: القيمة البيعية أكبر من القيمة الدفترية ويوجد ربح

مقداره 20000 ريال.

من مذكورين

60000 ح/ البنك

60000 ح/ مجمع استهلاك السيارة

إلى مذكورين

100000 ح/ السيارة

20000 ح/ أرباح بيع السيارة

الحالة الثالثة

الربح أو الخسارة = القيمة البيعية - القيمة الدفترية

$$= 25000 - 40000 = -15000$$

-15000 خسائر

الحالة الثالثة: القيمة البيعية أقل من القيمة الدفترية ويوجد خسارة

مقدارها 15000 ريال

من مذكورين

25000 ح/ البنك

60000 ح/ مجمع استهلاك السيارة

15000 ح/ خسائر بيع السيارة

100000 إلى ح/ السيارة

ملاحظة

الاستهلاك ومبدأ الثبات:

إن اختيار المنشأة لطريقة معينة في استهلاك أصل من أصولها الثابتة يعد من السياسات المحاسبية، وبالتالي يتحتم على المنشأة استهلاك هذا الأصل بنفس الطريقة المستخدمة من سنة لأخرى، بمعنى أن للمنشأة الحرية في اختيار طريقة الاستهلاك التي تناسبها شريطة الثبات في استخدام نفس الطريقة المختارة من سنة لأخرى.

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Fixed Assets	الأصول الثابتة
Depreciation	الإهلاك
Straight-Line Method	طريقة القسط الثابت
Declining-Balance Method	طريقة الرصيد المتناقص
Sum of the years Digits Method	طريقة مجموع أرقام السنوات
Units of Output Method	طريقة وحدات الانتاج

المحاضرة السادسة

جرد وتسويات الأصول النقدية (الفصل السابع في الكتاب المقرر)

المحتويات	
تعريف الأصول النقدية ❖	جرد وتسويات النقدية بالصندوق
❖ جرد وتسويات النقدية بالبنك (إعداد مذكرة تسوية البنك)	

أولاً: تعريف الأصول النقدية

- الأصول النقدية: عبارة عن أصول تمثل نقدية في حد ذاتها (أرصدة نقدية بالصندوق والبنك)، أو أصول يسهل تحويلها إلى نقدية في فترة وجيزة مثل الاستثمارات المالية المشتراة بغرض الاتجار.

- تتكون الأصول النقدية من:

1. النقدية بالصندوق
2. النقدية بالبنك
3. استثمارات مالية مشتراة بغرض الاتجار

ثانياً: جرد وتسويات النقدية بالصندوق

- النقدية بالصندوق: عبارة عن أرصدة النقدية الموجودة في خزينة المنشأة.

- جرد النقدية بالصندوق: في نهاية الفترة المحاسبية يتم عمل جرد فعلي للنقدية الموجودة في الخزينة ومقارنة نتيجة الجرد (الرصيد الفعلي) مع رصيد النقدية بالصندوق الظاهر في ميزان المراجعة قبل التسويات (الرصيد الدفترى).

- ينتج عن المقارنة إحدى الحالات التالية:

- الرصيد الدفترى = الرصيد الفعلي لا يوجد عجز ولا زيادة (لا نحتاج تسويات)
- الرصيد الدفترى < الرصيد الفعلي يوجد عجز في الصندوق (نحتاج تسويات)
- الرصيد الدفترى > الرصيد الفعلي توجد زيادة في الصندوق (نحتاج تسويات)

الحالة الأولى: الرصيد الدفترى = رصيد الجرد الفعلي

مثال (1) : ظهر رصيد ح/ نقدية بالصندوق في ميزان المراجعة (قبل التسويات) والمعد في 30-12-1432 هـ بمبلغ 30000 ريال (الرصيد الدفترى)، وعند الجرد تبين أن النقدية الفعلية الموجودة في خزينة المنشأة تبلغ 30000 ريال (الرصيد الفعلي).

المطلوب:

قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على ح / ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في 30-12-1432

الإجابة:

الرصيد الدفترى = الرصيد الفعلي = 30000 ريال (لا توجد تسويات مطلوبة للنقدية بالصندوق)

قائمة المركز المالي 30-12-1432

	<u>الإصول المتداولة :</u> 30000 نقدية بالصندوق
--	---

الحالة الثانية: الرصيد الدفترى < رصيد الجرد الفعلي

حالة عملية 2 : ظهر رصيد ح/ نقدية بالصندوق في ميزان المراجعة (قبل التسويات) والمعد في 30-12-1432 هـ بمبلغ 30000 ريال (الرصيد الدفترى)، وعند الجرد تبين أن النقدية الفعلية الموجودة في خزينة المنشأة تبلغ 29500 ريال (الرصيد الفعلي)، وبمراجعة أسباب العجز وجد أنه بسبب ضعف نظام الرقابة الداخلية.

المطلوب: قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على ح/ ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في 30-12-1432 هـ

الإجابة: الرصيد الدفترى < الرصيد الفعلي

(يوجد عجز بالصندوق = 30000 - 29500 = 500 ريال توجد تسويات مطلوبة للعجز للنقدية بالصندوق)

قيود الإقفال هو:

٥٠٠ من ح/ ملخص الدخل
٥٠٠ إلى ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق

قيود التسوية هو إثبات العجز في الصندوق

٥٠٠ من ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق
٥٠٠ إلى ح/ نقدية بالصندوق

قائمة المركز المالي
في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٢

أصول	أصول متداولة	خصوم
٢٩٥٠٠	نقدية بالصندوق (الرصيد الفعلي للجرد)	

ح/ ملخص الدخل عن
السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٢

مدين	مدين	دائن	دائن
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٥٠٠	الى ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق		

الحالة الثالثة: الرصيد الدفترى > رصيد الجرد الفعلي

حالة عملية 3: ظهر رصيد ح/ النقدية بالصندوق في ميزان المراجعة (قبل التسويات) والمعد في 30-12-1432 هـ بمبلغ 30000 ريال (الرصيد الدفترى)، وعند الجرد تبين أن النقدية الفعلية الموجودة في خزينة المنشأة تبلغ 30200 ريال (الرصيد الفعلي)، وبمراجعة أسباب الزيادة وجد أنها بسبب ضعف نظام الرقابة الداخلية.

المطلوب: قيود التسوية اللازمة وبيان الأثر على ح/ ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في 30-12-1432 هـ

الإجابة: الرصيد الدفترى > الرصيد الفعلي

(توجد زيادة بالصندوق = 30200 - 30000 = 200 ريال توجد تسويات مطلوبة للزيادة للنقدية بالصندوق)

٢٠٠ من ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق
٢٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل

قائمة المركز المالي
في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٢

أصول	أصول متداولة	خصوم
٣٠٢٠٠	نقدية بالصندوق (الرصيد الفعلي للجرد)	

٢٠٠ من ح/ نقدية الصندوق
٢٠٠ إلى ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق

ح/ ملخص الدخل عن
السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٢

مدين	مدين	دائن	دائن
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٢٠٠	من ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق		

ثالثاً: جرد وتسويات النقدية بالبنك (اعداد مذكرة تسوية البنك)

- النقدية بالبنك:

عبارة عن المبالغ المودعة في الحسابات الجارية المملوكة للمنشأة في البنوك.
وبناء على ذلك

- تقوم المنشأة في دفاترها بفتح حساب للبنك (**د/ البنك**) تجعله مديناً بالإيداعات النقدية المودعة في البنك ودائناً بالمدفوعات التي تتم عن طريق البنك.
- وفي نفس الوقت يقوم البنك بفتح حساب للمنشأة (**د/ المنشأة**) يجعل دائناً بالإيداعات النقدية المودعة ومديناً بالمدفوعات التي تتم من خلال هذا الحساب.



- جرد البنك :

في نهاية كل شهر يقوم البنك بإرسال **كشف حساب** للمنشأة يوضح فيه كافة **المعاملات** التي تمت على **د/ المنشأة** لديه (الإيداعات والمدفوعات ومصرفات البنك) **والرصيد** في نهاية الشهر وتتم المطابقة بين الرصيد الدفترى لـ ح/ النقدية بالبنك لدى المنشأة وبين الرصيد الوارد في كشف البنك للتأكد من تطابقهما.

- وفي غالبية الأحوال لا يتطابق كلا من الرصيد الدفترى والرصيد الوارد في كشف البنك، كما أن كلا الرصيدين لا يعكسان الرصيد الصحيح لـ ح / النقدية بالبنك، وبالتالي يجب اجراء تعديلات على الرصيدين للوصول إلى الرصيد المعدل (الصحيح) الممثل لـ ح / النقدية بالبنك والذي سوف يظهر بقائمة المركز المالي في نهاية الفترة.

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

أ - وجود عمليات أثبتتها المنشأة ولم يثبتها البنك مثل:

1- الودائع النقدية بالبريد.

2- شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف بعد.

ب - وجود عمليات اثبتتها البنك ولم تثبتها المنشأة مثل:

1- تحصيل البنك مبالغ لصالح المنشأة، ولم يرسل إشعار للمنشأة بذلك.

2- خصم البنك مصرفات من د/ المنشأة لديه وعدم وصول إشعار بذلك.

3- الشيكات لصالح المنشأة التي رفض المسحوب عليه دفعها.

ج - وجود أخطاء في تسجيل العمليات سواء في دفاتر المنشأة أو كشف حساب البنك:

وهذه الأخطاء إما أن تكون إثبات عملية بقيمة خاطئة (مثل خطأ في تسجيل مبلغ الشيك في دفاتر المنشأة) أو إغفال إثبات العملية بالكامل (عدم إثبات تحصيل المنشأة لمبلغ مستحق على أحد العملاء سدهه بشيك) أو إثبات عملية بالخطأ (مثل قيام البنك بخصم عمولات بنكية لقاء خدمات قام بها لطرف آخر غير المنشأة)

مذكرة تسوية البنك Bank Reconciliation

هي كشف يتم إعداده بغرض تحقيق التطابق بين رصيد د/ البنك في دفاتر المنشأة وبين الرصيد الوارد في كشف حساب البنك. ملحوظة:

مذكرة تسوية البنك عبارة عن ورقة تعد خارج نطاق الدفاتر المحاسبية وتستخدم بعد إعدادها في إجراء قيود اليومية اللازمة لتعديل رصيد د/ البنك في دفاتر المنشأة.

تتكون مذكرة تسوية البنك من قسمين هما:

القسم الأول: يتضمن التعديلات على رصيد ح/ نقدية بالبنك من واقع كشف حساب البنك

يتم في هذا القسم توضيح أثر كل من:

- إثبات العمليات التي لم تثبت في دفاتر البنك.
- تعديل الأخطاء الموجودة في دفاتر البنك على الرصيد من واقع كشف البنك.

القسم الثاني: يتضمن التعديلات على رصيد البنك المستخرج من دفاتر المنشأة

يتم في هذا القسم توضيح أثر كل من:

- إثبات العمليات التي لم تثبت في دفاتر المنشأة.
- تعديل الأخطاء في دفاتر المنشأة على الرصيد من واقع دفاتر المنشأة.
- بعد أن يتم عمل التعديلات على كل من الرصيدين، يظهران متساويين ويعكسان الرصيد الصحيح لحساب البنك الذي يجب أن يظهر به في قائمة المركز المالي.

مذكرة تسوية ح / البنية ك:

XXXX

(القسم ١) : الرصيد حسب كشف حساب البنك

XXX

يضاف : ايداعات نقدية بالطريق غير مدرجة بكشف الحساب

XX

مبالغ خصمها البنك من حساب المنشأة بالخطأ

(XX)

يطرح : شيكات صادرة من المنشأة ولم تقدم للبنك للصرف بعد

(XX)

مبالغ أضافها البنك الى حساب المنشأة بالخطأ

XXXX

رصيد ح/ نقدية بالبنك المعدل

XXXX

(القسم ٢) : الرصيد حسب دفاتر المنشأة

XXX

يضاف : كمبيالات حصلها البنك لصالح المنشأة

قيمة خطأ في تسجيل شيكات مسحوبة على

XXX

عملاء المنشأة أو صادرة لدائني المنشأة (بالنقص أو الزيادة)

XXX

يطرح : شيكات مودعة مرفوضة من عملاء المنشأة

XXX

كمبيالات سدها البنك نيابة عن المنشأة

XX

مصروفات وعمولات بنكية

قيمة خطأ في تسجيل شيكات مسحوبة على

XXX

عملاء المنشأة أو صادرة لدائني المنشأة (بالنقص أو الزيادة)

XXXX

رصيد / نقدية بالبنك المعدل

ملاحظة هامة: قيود التسويات يتم إجراؤها من القسم ٢ (الرصيد حسب دفاتر المنشأة) وهي تجرى لعمليات الإضافة وعمليات الخصم الموجودة بهذا القسم.

اظهر كشف حساب البنك الوارد لمنشأة الطائف في 29 / 12 / 1422 هـ رسيدا قدره 10.000 ريال، بينما ظهر رصيد د/ البنك في دفاتر المنشأة في نفس التاريخ بمبلغ 8000 ريال. فإذا علمت أن:

- 1- هناك إيداعات أرسلت بالبريد إلى البنك بمبلغ 1.000 ريال في 29 / 12 / 1422 هـ لم تظهر في كشف الحساب.
- 2- حصل البنك في 28 / 12 / 1422 هـ ورقة قبض لحساب المنشأة بمبلغ 4.000 ريال ولم يصل إشعار الإضافة إلى المنشأة بعد.
- 3- هناك شيكات حررت لمستفيدين بواسطة المنشأة ولم يتقدم أصحابها للصرف وكانت مفرداتها على النحو التالي:
شيك رقم 1706 وقيمه 500 ريال.
شيك رقم 1781 وقيمه 600 ريال.
شيك رقم 1791 وقيمه 900 ريال.

- 4- أرفق البنك بكشف الحساب إشعار خصم بمبلغ 200 ريال مقابل مصروفات البنك عن شهر ذي الحجة.
- 5- أرفق البنك بكشف الحساب شيكا مرفوضا بمبلغ 2.800 ريال سبق استلامه من احد عملاء المنشأة (طارق) ولم تقم المنشأة بإجراء أي قيد يثبت ذلك.

المطلوب:

- 1- إعداد مذكرة تسوية البنك في 29 / 12 / 1422 هـ.
- 2- إجراء قيود اليومية اللازمة في دفاتر منشأة الطائف.

الحل :

- 1- إعداد مذكرة تسوية البنك في 29 / 12 / 1422 هـ.

القسم (أ)		
الرصيد طبقا لكشف حساب البنك		١٠,٠٠٠
يضاف:		
الإيداعات غير المدرجة في كشف حساب البنك	١,٠٠٠	١١,٠٠٠
يطرح: شيكات حررت ولم تقدم للصرف بعد		
شيك رقم ١٧٠٦	٥٠٠	
شيك رقم ١٧٨١	٦٠٠	
شيك رقم ١٧٩١	٩٠٠	
		(٢,٠٠٠)
رصيد البنك المعدل (الصحيح)		٩,٠٠٠

رابعاً: الحساب الجاري في البنك

القسم (ب)		
الرصيد طبقا لحساب البنك في دفاتر المنشأة		٨,٠٠٠
يضاف:		
ورقة قبض محصلة لحساب البنك	٤,٠٠٠	١٢,٠٠٠
يطرح:		
مصروفات البنك	٢٠٠	
شيك مرفوض	٢,٨٠٠	
		(٣,٠٠٠)
رصيد البنك المعدل (الصحيح) في دفاتر المنشأة		٩,٠٠٠

نلاحظ أن:

رصيد البنك المعدل (الصحيح) في القسم (أ) يجب أن يساوي رصيد البنك المعدل (الصحيح) في القسم (ب).
بيانات القسم (ب) هي التي تستخدم لإجراء قيود اليومية في دفاتر المنشأة.

2- إجراء قيود اليومية اللازمة في دفاتر منشأة الطائف:

2- حصل البنك في 1422 / 12 / 28 هـ ورقة قبض لحساب المنشأة بمبلغ 4.000 ريال ولم يصل إشعار الإضافة إلى المنشأة بعد.

تاريخ	بيان	له	منه
١٢ / ٢٩ ١٤٢٢ /	من د/ البنك إلى د/ أوراق القبض تحصيل ورقة قبض	٤.٠٠٠	٤.٠٠٠

4- أرفق البنك بكشف الحساب إشعار خصم بمبلغ 200 ريال مقابل مصروفات البنك عن شهر ذي الحجة.

تاريخ	بيان	له	منه
١٢ / ٢٩ ١٤٢٢ /	من د/ مصروفات البنك إلى د/ البنك إثبات مصروفات البنك	٢٠٠	٢٠٠

5- أرفق البنك بكشف الحساب شيكا مرفوضا بمبلغ 2.800 ريال سبق استلامه من احد عملاء المنشأة (طارق) ولم تقم المنشأة بإجراء أي قيد يثبت ذلك.

تاريخ	بيان	له	منه
١٢ / ٢٩ ١٤٢٢ /	من د/ المدينين (طارق) إلى د/ البنك إثبات شيك مرفوض	٢.٨٠٠	٢.٨٠٠

المحاضرة السابعة

تابع / جرد وتسويات الأصول النقدية (الفصل السابع في الكتاب المقرر)

المحتويات

- ❖ ماهية وأنواع الاستثمارات في الأوراق المالية
- ❖ الاستثمارات المالية المشتراة بغرض الاتجار (البيع - الشراء)

أولاً: ماهية وأنواع الاستثمارات في الأوراق المالية

تتمثل الأوراق المالية في الأسهم والسندات.

- 1- الأسهم:** هي جزء من رأس مال شركة معينة وهي صكوك متساوية القيمة، تمثل حقوق المساهمين في الشركات التي أسهموا في رأس مالها.
- 2- السندات:** هي جزء من التزام على الشركة وهي صكوك متساوية القيمة أيضاً، ولكنها تضمن حقوق المقرضين لدى الشركات التي قاموا بشراء سندات، مضافاً عليها نسبة من الفوائد محددة مسبقاً عندما يحين أجل استحقاق تلك السندات. والاستثمار في الأوراق المالية هو الاستثمار في الأسهم والسندات من خلال عمليات شراء وبيع هذه الأوراق المالية من خلال سوق الأوراق المالية (البورصة).

تصنيف الاستثمار في الأوراق المالية

تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية حسب المعيار المحاسبي الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين SOCPA وحسب المعيار المحاسبي رقم (115) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة المالية FASB — الى المجموعات الثلاثة التالية:

- المجموعة الأولى: أوراق مالية لغرض الاتجار (محل الاهتمام)

وهي تظهر ضمن الأصول المتداولة، وتأتي في المركز المالي بعد النقدية مباشرة لأن امكانية بيعها في أي وقت في الأجل القصير، مما يجعلها تتمتع بدرجة عالية من السيولة، بما يجعلها تعادل النقدية تقريباً.

- المجموعة الثانية: أوراق مالية تحفظ الى تاريخ الاستحقاق

- المجموعة الثالثة: أوراق مالية متاحة للبيع

ثانياً: الاستثمارات المالية المشتراة بغرض الاتجار

(الشراء- البيع)

- 1- شراء الاستثمارات قصيرة الأجل:

أ - تحديد تكلفة شراء الاستثمارات قصيرة الأجل:

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصروفات الشراء والسمسة.

ب - إثبات تكلفة الشراء:

تاريخ	بيان	له	منه
1 / 1 هـ ١٤٢٢	من د/ الاستثمارات قصيرة الأجل إلى د/ الصندوق إثبات شراء أوراق مالية قصيرة الأجل نقداً	١٠.٠٠٠	١٠.٠٠٠

في 15 / 6 / 1422 هـ قامت منشأة (أبو صالح) بشراء 2000 سهم من اسهم شركة (الغاط) الزراعية بواقع 204 ريال للسهم وبلغت مصروفات السمسرة 2000 ريال.

والمطلوب:

- 1- تحديد تكلفة شراء الأوراق المالية.
- 2- إثبات هذه العملية في دفاتر منشأة (أبو صالح).

الحل:

1- تحديد تكلفة شراء الأوراق المالية:

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصروفات الشراء والسمسرة

ثمن الشراء = عدد الأسهم × سعر السهم الواحد = 2000 سهم × 204 ريال = 408.000 ريال

+ مصروفات الشراء والسمسرة = 000.2 ريال

تكلفة الشراء = 408.000 + 2.000 = 410.000 ريال.

2- إثبات هذه العملية في دفاتر منشأة (أبو صالح):

تاريخ	بيان	له	منه
15 / 6 / 1422 هـ	من د/ الاستثمارات قصيرة الأجل إلى د/ الصندوق إثبات شراء أوراق مالية قصيرة الأجل نقدا	410.000	410.000

2- بيع الاستثمارات قصيرة الأجل:

يتم إجراء مقارنة بين

صافي سعر البيع

و

تكلفة الشراء

لا يوجد مكاسب أو خسائر

10,000

=

10,000

1

5.000 مكاسب بيع استثمارات قصيرة

15,000

>

10,000

2

الأجل
2.000 خسائر بيع استثمارات قصيرة الأجل

8,000

<

10,000

3

علما بأن صافي سعر البيع = ثمن البيع - عمولة السمسرة

فيما يلي بعض العمليات التي تمت في منشأة (الشوكي) للتجارة خلال عام 1422هـ:

- 1- في 1 / 3 قامت الشركة بشراء 3.000 سهم بغرض الإتجار، وقد بلغ سعر السهم 150 ريال وبلغت مصروفات السمسرة ريال عن كل سهم، وقد تم سداد قيمة الأسهم ومصروفات السمسرة بشيك.
 - 2- في 15 / 5 قامت الشركة ببيع الأسهم المشتراة في 1 / 3 وبلغ سعر بيع السهم 160 ريال ومصروفات السمسرة 2.500 ريال، وتم تحصيل المبالغ المستحقة بشيك.
 - 3- في 18 / 9 قامت الشركة بشراء 2.000 سند بغرض الإتجار بسعر 200 ريال للسند، ومصروفات السمسرة 5.000 ريال، وسددت جميع المبالغ نقداً.
 - 4- في 25 / 11 تم بيع نصف السندات المشتراة يوم 18 / 9 بسعر 195 ريال للسند ومصروفات السمسرة 4.000 ريال، وتم تحصيل المبالغ المستحقة بشيك.
- والمطلوب: إثبات العمليات السابقة في دفتر يومية منشأة الشوكي.

الحل :

قيود اليومية اللازمة في دفتر يومية منشأة الشوكي:

- 1- في 1 / 3 قامت الشركة بشراء 3.000 سهم بغرض الإتجار، وقد بلغ سعر السهم 150 ريال وبلغت مصروفات السمسرة ريال عن كل سهم، وقد تم سداد قيمة الأسهم ومصروفات السمسرة بشيك.
- تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصروفات السمسرة
 = (3.000 سهم × 150 ريال) + 3.000 ريال = 453.000 ريال

تاريخ	بيان	له	منه
3 / 1	من ح/ الاستثمارات قصيرة الأجل إلى ح/ البنك إثبات شراء أوراق مالية قصيرة الأجل بشيك	453.000	453.000

- 2- في 15 / 5 قامت الشركة ببيع الأسهم المشتراة في 1 / 3 وبلغ سعر بيع السهم 160 ريال ومصروفات السمسرة 2.500 ريال، وتم تحصيل المبالغ المستحقة بشيك.

صافي سعر البيع = ثمن البيع - عمولة السمسرة
 = (3.000 سهم × 160 ريال) - 2.500 ريال = 477.500 ريال
 تكلفة الشراء = 453.000 ريال
 إذا يوجد مكاسب ببيع استثمارات قصيرة الأجل = 477.500 - 453.000 = 24.500 ريال

3- في 18 / 9 قامت الشركة بشراء 2.000 سند بغرض الإتجار بسعر 200 ريال للسند، ومصروفات السمسرة 5.000 ريال، وسددت جميع المبالغ نقداً.

$$\text{تكلفة الشراء} = \text{ثمن الشراء} + \text{مصروفات السمسرة}$$

$$= (200 \times 2000 + 5.000) \text{ ريال} = 405.000 \text{ ريال}$$

تاريخ	بيان	له	منه
٩ / ١٨	من ح/ الاستثمارات قصيرة الأجل إلى ح/ الصندوق إثبات شراء أوراق مالية قصيرة الأجل نقداً	٤٠٥.٠٠٠	٤٠٥.٠٠٠

4- في 25 / 11 تم بيع نصف السندات المشتراة يوم 18 / 9 بسعر 195 ريال للسند ومصروفات السمسرة 4.000 ريال، وتم تحصيل المبالغ المستحقة بشيك.

$$\text{صافي سعر البيع} = \text{ثمن البيع} - \text{عمولة السمسرة}$$

$$= (195 \times 2000 - 4.000) \text{ ريال} = 390.000 \text{ ريال}$$

$$\text{تكلفة الشراء} = \text{نصف تكلفة الشراء في العملية السابقة} = 405.000 \div 2 = 202.500 \text{ ريال}$$

$$\text{إذا يوجد خسائر بيع استثمارات قصيرة الأجل} = 202.500 - 191.000 = 11.500 \text{ ريال}$$

تاريخ	بيان	له	منه
١١ / ٢٥	من مذكورين ح/ البنك ح/ مكاسب بيع استثمارات قصيرة الأجل إلى ح/ الاستثمارات قصيرة الأجل بيع أوراق مالية بشيك بخسارة	٢٠٢.٥٠٠	١٩١.٠٠٠ ١١.٥٠٠

المحاضرة الثامنة

تابع / جرد وتسويات الأصول النقدية (الفصل السابع في الكتاب المقرر)

المحتويات
❖ الاستثمارات المالية المشتراة بغرض الاتجار (التقييم والتسويات)
❖ المصطلحات المحاسبية باللغة الانجليزية

أولاً: تقييم الاستثمارات قصيرة الأجل:
يتم إجراء مقارنة بين

	تكلفة الشراء	و	القيمة العادلة	
لا يوجد مكاسب أو خسائر	١٠,٠٠٠	=	١٠,٠٠٠	١
٥.٠٠٠ مكاسب حيازة غير محققة	١٠,٠٠٠	>	١٥,٠٠٠	٢
٢.٠٠٠ خسائر حيازة غير محققة	١٠,٠٠٠	<	٨,٠٠٠	٣

علما بان صافي سعر البيع = ثمن البيع - عمولة السمسرة

ويتم إثبات هذه المكاسب أو الخسائر غير المحققة في حساب يسمى:

ويكون الطرف الآخر للقيد هو:

د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

د/التعديلات في القيمة العادلة



يظهر في الميزانية مُعدلاً لقيمة
الاستثمارات قصيرة الأجل



يقفل في د/ ملخص الدخل

ظهرت محفظة الأوراق المالية المقتناة بغرض الإتجار لمنشأة (عسير) في 30 / 12 / 1422 هـ كالآتي:

200 سهم عادي من أسهم شركة (عرعر) الزراعية، سعر السهم 200 ريال.

800 سهم عادي من أسهم شركة أسمنت (اليمامة)، سعر السهم 140 ريال.

فإذا علمت أن القيمة العادلة لكل من سهم شركة عرر الزراعية وشركة أسمنت اليمامة كانت 196 ريال و160 ريال على التوالي. والمطلوب:

1- حساب التعديلات في القيمة العادلة.

2- إثبات نتيجة التقييم في دفاتر منشأة عسير.

3- بيان الأثر على كل من د/ ملخص الدخل والميزانية.

الحل :

1- حساب التعديلات في القيمة العادلة:

المكاسب أو الخسائر غير المحققة	القيمة العادلة (السوقية)	التكلفة	الاستثمارات المالية المقتناة بغرض الإتجار
خسارة (٨٠٠)	$39,200 = 196 \times 200$	$40,000 = 200 \times 200$	اسهم شركة عرر
مكاسب ١٦,٠٠	$128,000 = 160 \times 800$	$112,000 = 140 \times 800$	اسهم شركة اليمامة
مكاسب ١٥,٢٠	١٦٧,٢٠٠	١٥٢,٠٠٠	إجمالي المحفظة
صفر		التعديلات في القيمة	الرصيد السابق لحساب التعديلات في القيمة العادلة
مكاسب ١٥,٢٠٠			التعديلات في القيمة العادلة

2- إثبات نتيجة التقييم في دفاتر منشأة عسير:

أ - إثبات التعديلات في القيمة العادلة:

تاريخ	بيان	له	منه
١٢ / ٣٠	من د/ التعديلات في القيمة العادلة		١٥,٢٠٠
١٤٢٢	إلى د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة إثبات التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية قصيرة الأجل	١٥,٢٠٠	

ب - إقفال د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة:

تاريخ	بيان	له	منه
١٢ / ٣٠	من د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة		١٥,٢٠٠
١٤٢٢	إلى د/ ملخص الدخل إقفال د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة	١٥,٢٠٠	

3- بيان الأثر على كل من د/ ملخص الدخل والميزانية:

منشأة عسير

منه المصروفات د/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٢٢ هـ الإيرادات له

منه المصروفات	١٥,٢٠٠	من د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة
---------------	--------	--------------------------------------

منشأة عسير

الأصول قائمة المركز المالي (الميزانية) في ١٢/٣٠/١٤٢٢ الخصوم وحقوق الملكية

الأصول	١٥٢,٠٠٠	الاستثمارات قصيرة الأجل
	١٥,٢٠٠	+ التعديلات في القيمة العادلة
	١٦٧,٢٠٠	

ص: 225

مثال

بفرض انه في المثال السابق أن القيمة العادلة لكل من سهم شركة عرر الزراعية وشركة أسمنت اليمامة كانت 202 ريال و130 ريال على التوالي.

فالمطلوب :

- 1- حساب التعديلات في القيمة العادلة.
- 2- إثبات نتيجة التقييم في دفاتر منشأة عسير.
- 3- بيان الأثر على كل من د/ ملخص الدخل والميزانية.

الحل :-

1- حساب التعديلات في القيمة العادلة:

المكاسب أو الخسائر غير المحققة	القيمة العادلة (السوقية)	التكلفة	الاستثمارات المالية المقتناة بغرض الإتجار
مكاسب ٤٠٠	$٤٠,٤٠٠ = ٢٠٢ \times ٢٠٠$	$٤٠,٠٠٠ = ٢٠٠ \times ٢٠٠$	اسهم شركة عرر
خسارة (٨,٠٠٠)	$١٠٤,٠٠٠ = ١٣٠ \times ٨٠٠$	$١١٢,٠٠٠ = ١٤٠ \times ٨٠٠$	اسهم شركة اليمامة
خسارة (٧,٦٠٠)	١٤٤,٤٠٠	١٥٢,٠٠٠	إجمالي المحفظة
صفر		التعديلات في القيمة	الرصيد السابق لحساب
خسارة (٧,٦٠٠)			القيمة العادلة

2- إثبات نتيجة التقييم في دفاتر منشأة عسير:

أ - إثبات التعديلات في القيمة العادلة:

تاريخ	بيان	له	منه
١٢ / ٣٠ ١٤٢٢	من د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة إلى د/ التعديلات في القيمة العادلة إثبات التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية قصيرة الأجل	٧.٦٠٠	٧.٦٠٠

ب - إقفال د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة:

١٢ / ٣٠ ١٤٢٢	من د/ ملخص الدخل إلى د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة إقفال د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة	٧.٦٠٠	٧.٦٠٠
-----------------	--	-------	-------

3- بيان الأثر على كل من د/ ملخص الدخل والميزانية:

منشأة عسير

منه **المصروفات** د/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٢ / ٣٠ / ١٤٢٢ هـ **الإيرادات** له

	من د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة	٧.٦٠٠
--	--------------------------------------	-------

منشأة عسير

قائمة المركز المالي (الميزانية) في ١٢ / ٣٠ / ١٤٢٢ هـ **الخصوم وحقوق الملكية**

الأصول

	الاستثمارات قصيرة الأجل	١٥٢,٠٠٠	
	(-) التعديلات في القيمة العادلة	(٧,٦٠٠)	
			١٤٤,٤٠٠

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Cash in Bank	الحساب الجاري في البنك
Bank Reconciliation	مذكرة تسوية البنك
Cash Payments	مدفوعات نقدية
Cash Receipts	متحصلات نقدية
Trading Securities	الأوراق المالية بغرض الإتجار
Stock Market	سوق الأسهم

المحاضرة التاسعة

جرد وتسويات المدينون (الفصل الثامن في الكتاب المقرر)

المحتويات		
❖ تسوية الديون المعدومة	❖ تقييم المدينون	❖ مفهوم المدينون
❖ الديون المشكوك في تحصيلها : طريقة تقدير الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة من المبيعات الآجلة		

أولاً: مفهوم المدينون

المدينون:

- هي حقوق للمنشأة لدى الغير سواء كانوا افراد أو شركات، والتي تنشأ عن معاملات حدثت بين المنشأة والغير، ينشأ المدينون نتيجة قيام المنشأة ببيع السلع أو تقديم خدمات للعملاء على الحساب (أو بالأجل) على أن يتم تحصيل قيمة هذه السلع أو الخدمات في وقت لاحق.

مشاكل حساب المدينون:

- قد يترتب على عملية بيع بضاعة بالأجل أو تقديم خدمات للعملاء بالأجل خسائر نتيجة عدم قدرة المدينون على السداد وقد يكون من أسباب ذلك افلاس العميل او وفاته.....الخ.

ثانياً: تقييم المدينون

- نتيجة للخسائر التي قد تنشأ من حسابات المدينون خاصة إذا كانت المنشأة تعتمد بدرجة كبيرة على البيع الاجل فإنها تقوم بتقييم أرصدة حسابات المدينون في نهاية الفترة المحاسبية بهدف إظهار حساب المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقق (للتحصيل).
- نتيجة لهذا يتم تصنيف القيم المستحقة لدى المدينون إلى ثلاثة مجموعات رئيسية هي:
 - ✓ الديون المعدومة (فقد الأمل في تحصيلها)
 - ✓ الديون المشكوك في تحصيلها (يوجد شك في امكانية تحصيلها)
 - ✓ الديون الجيدة (مضمونة التحصيل)

ثالثاً: تسوية الديون المعدومة

□ الديون المعدومة : هي تلك الديون التي ثبت أنه لا أمل في تحصيلها بسبب إفلاس المدين أو وفاته أو سقوط الدين بالتقادم

أو أي سبب آخر. ومتى تأكد اعدام الدين فإنها تعتبر خسارة مؤكدة بالنسبة للمنشأة ، ويتم اجراء الآتي:

1. في تاريخ اعدام الدين : قيد إعدام الدين وتخفيض ح/ المدينون

XX من ح/ الديون المعدومة

XX إلى ح/ المدينون

2. في نهاية الفترة المحاسبية: قيد إقفال ح/ الديون المعدومة في ح/ ملخص الدخل :

XX من ح/ ملخص الدخل

XX إلى ح/ الديون المعدومة

ملاحظة مهمة :

□ قد تكون هناك :

1- ديون معدومة خلال الفترة ..تظهر بميزان المراجعة قبل التسويات..(تكون قد أثبتت وخفضت من أرصدة المدينون في تاريخ اعدامها خلال الفترة)

2- ديون معدومة عند الجرد...لا تظهر بميزان المراجعة قبل التسويات...تظهر بالمعلومات الجردية....(لم تثبت بعد ولم تخفض من أرصدة المدينون)

----- يتم الآتي :

أ- قيد تسوية لإثبات ديون معدومة عند الجرد فقط

ب- قيد أقفال باجمالي الديون المعدومة (خلال الفترة + عند الجرد) في الجانب المدين من ح/ ملخص الدخل في نهاية الفترة المحاسبية.

ج- طرح ديون معدومة عند الجرد فقط من رصيد (ح/ المدينون) الظاهر بميزان المراجعة قبل التسويات حتى يظهر بقائمة المركز المالي صافي رصيد ح/المدينون.

حالة عملية (1)

- اذا علمت ان رصيد ح / المدينون المستخرج من دفاتر منشأة (السلام) التجارية في 30-12-1435 هـ هو 12000 ريال

- في 30-12-1435 هـ أعدم دين قيمته 2000 ريال نتيجة افلاس أحد عملاء المنشأة.

المطلوب:

1- قيود التسوية والإقفال اللازمة في 30-12-1435 هـ

2- بيان الأثر على / ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في 30-12-1435 هـ

الاجابة : 1- قيود التسوية والإقفال

1- قيد التسوية: إثبات الديون المعدومة عند الجرد يوم 30-12-1435-كخسارة

2000 من ح/ الديون المعدومة

30/12/1435 هـ

2000 إلى ح/ المدينون

ملحوظة هامة :-

1. تطرح الديون المعدومة عند الجرد فقط (التي تم

اكتشافها يوم 30/12) من ح/ المدينون في قائمة

المركز المالي ليظهر حساب المدينون بصافي قيمته

القابلة للتحويل (الحقيقية).

2- قيد الإقفال: اقفال الديون المعدومة كخسارة في ح/ ملخص الدخل

2000 من ح/ ملخص الدخل

30/12/1435 هـ

2000 إلى ح/ الديون المعدومة

2- الأثر على ح/ ملخص الدخل وقائمة المركز المالي

قائمة المركز المالي في 30/12/1435هـ
 ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 30/12/1435هـ
 مدين دائن أصول التزامات

أصول متداولة		المدينون	
	١٠٠٠٠		٢٠٠٠
	(الصافي بعد طرح ديون معدومة عند الجرد فقط ٢٠٠٠)		الى ح/ ديون معدومة

حالة عملية (2)

- فيما يلي بعض المعلومات المالية المستخرجة من دفاتر مؤسسة الأمل التجارية في 30-12-1434هـ:
 150000 رصيد حساب المدينون
 10000 ديون معدومة خلال العام (في 30-7-1434هـ).
 - فإذا علمت أنه ثبت إفلاس أحد المدينين عند الجرد وكان رصيد حسابه 5000 ريال.
المطلوب:

1- إجراء قيود التسوية والإقفال اللازمة في 30-12-1434هـ

2- بيان الأثر على ح/ ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في 30-12-1434هـ

الاجابة : 1- قيود التسوية والإقفال

1- قيد التسوية: إثبات الديون المعدومة عند الجرد يوم 30-12-1434هـ كخسارة

5000	من ح/ الديون المعدومة	1434-12-30هـ
5000	إلى ح/ المدينون	

ملحوظة هامة :

1. تطرح الديون المعدومة عند الجرد فقط (التي)

تم اكتشافها يوم 30/12 من ح/ المدينون في قائمة المركز المالي ليظهر حساب المدينون بصافي قيمته القابلة للتحويل (الحقيقية).

2- قيد الإقفال: اقفال الديون المعدومة كخسارة في ح/ ملخص الدخل

15000	من ح/ ملخص الدخل	1434-12-30هـ
15000	إلى ح/ الديون المعدومة	

ملحوظة هامة جداً: في حالة وجود ديون معدومة خلال العام وهي تعرف بوجود رصيد لها بميزان المراجعة قبل التسويات، فيجب جمعها مع الديون المعدومة عند الجرد فإنه يتم تسجيل قيد الإقفال بإجمالي المبلغ كما يلي:

إجمالي الديون المعدومة (خلال العام + عند الجرد)

2- الأثر على ح/ ملخص الدخل وقائمة المركز المالي

قائمة المركز المالي
في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٤ هـ

ح/ ملخص الدخل عن
السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٤ هـ

التزامات

أصول

دائن

مدين

أصول متداولة		المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	المدينون	١٤٥٠٠٠			
	(الصافي بعد طرح ديون معدومة عند الجرد فقط (٥٠٠٠))			١٥٠٠٠	الى ح/ ديون معدومة

رابعاً: الديون المشكوك في تحصيلها

نتيجة احتمال عدم تحصيل بعض الديون المستحقة على عملاء المنشأة، فإن الديون المشكوك في تحصيلها (بسبب عدم الانتظام في السداد) يحتاط لها بتكوين مخصص لمواجهة هذه الخسائر المحتملة يسمى مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وذلك تطبيقاً للحيلة والحذر. ويظهر هذا المخصص:

** في الجانب المدين من ح/ ملخص الدخل كخسارة محتملة

** وفي قائمة المركز المالي مطروحا من رصيد ح/المدينون

طرق تحديد الديون المشكوك في تحصيلها

تتبع إحدى طريقتين لتقدير الديون المشكوك في تحصيلها، فهي قد تقدر:

1. كنسبة من المبيعات الاجلة (مدخل قائمة الدخل)
2. كنسبة من رصيد المدينون (مدخل قائمة المركز المالي وهي الأكثر استخداماً)

كيفية حساب قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

أ- قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة مئوية من المبيعات الآجلة:

$$\text{النسبة المئوية المقررة} \times \text{المبيعات الآجلة} = \text{مخصص الديون المشكوك في تحصيلها}$$

ب - قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة مئوية من رصيد المدينون:

$$\text{النسبة المئوية المقررة} \times \text{رصيد المدينون} = \text{مخصص الديون المشكوك في تحصيلها}$$

حالة عملية (2)

- فيما يلي بعض الارصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة في منشأة أنس في 30-12-1433هـ:

مدينون	125000
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	10000
مبيعات	600000

فإذا علمت أن:

1. المبيعات الآجلة تشكل 75% من إجمالي المبيعات الظاهرة في ميزان المراجعة.
2. قررت المنشأة تقدير الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة 5% من المبيعات الآجلة.

المطلوب:

- 1- تقدير الديون المشكوك في تحصيلها في 30-12-1433هـ
- 2- إجراء قيد التسوية وبيان الأثر على / ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في 30-12-1433هـ

الحل:

يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها وفقاً لهذه الطريقة على النحو التالي:

$$\begin{aligned} \text{المبيعات الآجلة} &= 600000 \times 75\% = 450000 \text{ ريال} \\ \text{الديون المشكوك في تحصيلها} &= 450000 \times 5\% = 22500 \text{ ريال} \end{aligned}$$

ملاحظة هامة:

تكون الديون المشكوك في تحصيلها التي تحمل على إيرادات السنة المالية 1433هـ مبلغ 22500 ريال،

ويكون رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها والذي يظهر في قائمة المركز المالي ووفقاً لهذه الطريقة كما يلي $32500 = 22500 + 10000$ ريال

2- قيد تسوية الديون المشكوك في تحصيلها في 30/12/1433هـ

22500	من ح/ ملخص الدخل	30/12/1433هـ
22500	إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	

إثبات المبالغ المقدرة المحتمل عدم تحصيلها

2- الأثر على ح/ ملخص الدخل وقائمة المركز المالي

مدين	دائن	أصول	التزامات
السنة المنتهية في 30/12/1433هـ	ح/ ملخص الدخل عن	قائمة المركز المالي	في 30/12/1433هـ

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٢٢٥٠٠	إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	١٢٥٠٠٠	المدينون
		٣٢٥٠٠	يطرح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		٩٢٥٠٠	

المحاضرة العاشرة

تابع / جرد وتسويات المدينون (الفصل الثامن في الكتاب المقرر)

المحتويات

❖ الديون المشكوك في تحصيلها : طريقة تقدير الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة من رصيد المدينون

الديون المشكوك في تحصيلها

نتيجة احتمال عدم تحصيل بعض الديون المستحقة على عملاء المنشأة ،فان الديون المشكوك في تحصيلها (بسبب عدم الانتظام في السداد) يحتاط لها بتكوين مخصص لمواجهة هذه الخسائر المحتملة يسمى مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وذلك تطبيقاً للحبطة والحذر. ويظهر هذا المخصص:

** في الجانب المدين من ح/ ملخص الدخل كخسارة محتملة

** وفي قائمة المركز المالي مطروحا من رصيد ح/المدينون

طرق تحديد الديون المشكوك في تحصيلها

تتبع إحدى طريقتين لتقدير الديون المشكوك في تحصيلها، فهي قد تقدر:

1. كنسبة من المبيعات الاجلة (مدخل قائمة الدخل)
2. كنسبة من رصيد المدينون (مدخل قائمة المركز المالي وهي الأكثر استخداماً)

كيفية حساب قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

أ- قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة مئوية من المبيعات الآجلة:

$$\text{النسبة المئوية المقررة} \times \text{المبيعات الآجلة} = \text{مخصص الديون المشكوك في تحصيلها}$$

ب - قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة مئوية من رصيد المدينون:

$$\text{النسبة المئوية المقررة} \times \text{رصيد المدينون} = \text{مخصص الديون المشكوك في تحصيلها}$$

طريقة تقدير الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة من رصيد المدينون

تقوم هذه الطريقة على عدة خطوات هي:

1. تقدير الديون المشكوك في تحصيلها المطلوب كنسبة من رصيد المدينون الظاهر في قائمة المركز المالي للفترة الحالية باستخدام النسبة التي تتبعها المنشأة لتكوين المخصص.

ويتم معالجة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في هذه الحالة باعتباره تخفيضاً للأرباح (أي يظهر في ح/ ملخص الدخل في جانب المصروفات) وذلك بالقيود التالي:

تاريخ	بيان	له	منه
١٢ / ٣٠	من د/ ملخص الدخل إلى د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها إثبات مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	xxxx	xxxx

حالة عملية (1):

في 30-12-1435 هـ ظهر بميزان المراجعة قبل التسويات رصيد ح/ المدينون بمبلغ 10000 ريال، وفي نفس التاريخ قررت المنشأة تكوين مخصص بنسبة 5% من رصيد المدينون لمواجهة الديون المشكوك في تحصيلها.

المطلوب:

1- قيود التسوية والاقفال اللازمة في 30-12-1435 هـ

2- بيان الأثر على ح/ ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في 30-12-1435 هـ

الإجابة

1. مخصص الديون المشكوك في تحصيلها =

= رصيد حساب المدينون x نسبة المخصص

= 10000 x 5% = 500 ريال

1. يتم عمل قيد تسوية خاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها

بحيث يظهر ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالجانب المدين من حساب ملخص الدخل.

3. يظهر ح/ المدينون في قائمة المركز المالي مطروحا منه قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ 500 للوصول الى صافي المدينون (الديون الجيدة).

قيد التسوية والأثر على ح/ ملخص الدخل وقائمة المركز المالي

قيد التسوية للديون المشكوك في تحصيلها يوم 30-12

500 من د/ ملخص الدخل

500 إلى د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

قائمة المركز المالي في ١٢ / ٣٠ / ١٤٣٥		ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٢ / ٣٠ / ١٤٣٥	
التزامات	أصول	دائن	مدين
	أصول متداولة	المبلغ	البيان
	المدينون ١٠٠٠٠		
	- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (٥٠٠)		إلى د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٥٠٠
	صافي المدينون ٩٥٠٠		

2. في حالة وجود رصيد لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها في ميزان المراجعة ، فيتم مقارنة الرصيد المطلوب بالرصيد القديم لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها الظاهر بميزان المراجعة.

وفي هذه الحالة توجد ثلاث احتمالات كما يلي:

ح 1 : المخصص الجديد يساوي المخصص (السابق) الوارد ضمن الأرصدة بميزان المراجعة

في هذه الحالة لا نحتاج تسوية للمخصص، ولا يقلل شيء في ح/ ملخص الدخل، بينما يطرح المخصص الجديد يوم 12-30 من المدينون في قائمة المركز المالي.

ح2: المخصص الجديد أكبر من المخصص (السابق) الوارد ضمن الأرصدة بميزان المراجعة

في هذه الحالة توجد خسائر محتملة بقيمة الفرق بينهما تحتاج تسوية للمخصص بإقبالها في ح/ ملخص الدخل الجانب المدين، ويطرح أيضاً المخصص الجديد يوم 12-30 من المدينون في قائمة المركز المالي.

ح3: المخصص الجديد أقل من المخصص (السابق) الوارد ضمن الأرصدة بميزان المراجعة

في هذه الحالة توجد أرباح بقيمة الفرق بينهما تحتاج تسوية للمخصص بإقبالها في ح/ ملخص الدخل الجانب الدائن، ويطرح أيضاً المخصص الجديد يوم 12-30 من المدينون في قائمة المركز المالي.

ويتم معالجة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في هذه الحالة بمقارنة رصيد المخصص الجديد مع رصيد المخصص القديم ووفقاً للاحتمالات الثلاثة كما يلي:

الاحتمال الأول : تساوي رصيد المخصص الجديد مع رصيد المخصص القديم

هنا لا يتم إجراء أي قيود.

الاحتمال الثاني: رصيد المخصص الجديد أكبر من رصيد المخصص القديم

هنا يكون مطلوباً زيادة قيمة المخصص.

ويتم زيادة قيمة المخصص من خلال عمل قيد تكوين المخصص لأول مرة ولكن ب الفرق فقط.

ويكون القيد:

تاريخ	بيان	له	منه
١٢ / ٣٠	من ح/ ملخص الدخل إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها إثبات زيادة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	xxxx	xxxx

الفرق

الاحتمال الثالث : رصيد المخصص الجديد أقل من رصيد المخصص القديم

هنا يكون مطلوباً تخفيض قيمة المخصص.

ويتم تخفيض قيمة المخصص من خلال عمل قيد عكسي لقيد تكوين المخصص لأول مرة ولكن ب الفرق فقط.

ويكون القيد:

تاريخ	بيان	له	منه
١٢ / ٣٠	من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها إلى ح/ ملخص الدخل إثبات تخفيض مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	xxxx	xxxx

الفرق

المحاضرة الحادية عشر

تابع / جرد وتسويات المدينون (الفصل الثامن في الكتاب المقرر)

المحتويات

❖ الديون المشكوك في تحصيلها : طريقة تقدير الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة من رصيد المدينون (حالات علمية)

❖ المصطلحات المحاسبية باللغة الانجليزية

❖ تحصيل الديون السابقة إعدامها

أولاً: حالة عملية (1) : (المخصص الجديد = المخصص السابق)

في 30-12-1435 هـ ظهر رصيد ح/ المدينون بمبلغ 12000 ريال ورصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ 600 ريال (مخصص سابق)، وفي نفس التاريخ قررت المنشأة تكوين مخصص 5% كنسبة من رصيد المدينون.

المطلوب:

1- قيود التسوية والاقفال اللازمة 30-12-1435

2- بيان الأثر على ح/ ملخص الدخل وقائمة المركز المالي

الإجابة : المخصص السابق من أرصدة ميزان المراجعة = 600 ريال

المخصص الجديد يوم 30/12 = 5% X 12000 = 600 ريال

قيود التسوية اللازمة 30-12-1432

المخصص الجديد = المخصص السابق = 600 ريال

وبالتالي لا يتم عمل قيد تسوية للمخصص، ولا يتأثر ح/ ملخص الدخل في 30-12-1435 هـ

ويظهر المخصص الجديد مطروحاً من ح/ المدينون في قائمة المركز المالي في 30-12-1435 هـ

قائمة المركز المالي
في 30 / 12 / 1435

الترامات

أصول

أصول متداولة	
المدينون	12000
يُطرح:	
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (الجديد يوم 30/12)	(600)
صافي المدينون	11400

ح/ ملخص الدخل عن
السنة المنتهية في 30 / 12 / 1435

دائن

مدين

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	لا أثر		لا أثر

حالة عملية (2) : (المخصص الجديد أكبر من المخصص السابق)

حالة تطبيقية رقم (8/2) بالكتاب ص 243

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر منشأة العلي في 30/12/1435 هـ:

180000 ح / المدينون ، 5000 ح/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (مخصص سابق)

ترغب المنشأة في تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها في 30/12/1435 بنسبة 4% من رصيد المدينين

المطلوب:

1/ قيود التسوية اللازمة 30-12-1435

2- بيان الأثر على ح/ ملخص الدخل وقائمة المركز المالي

الإجابة: المخصص السابق = 5000 ريال، والمخصص الجديد يوم 30/12/1435 = 4% X 180000 = 7200 ريال
قيود التسوية اللازمة 1435-12-30

المخصص الجديد (7200) أكبر من المخصص السابق (5000)
 يتم عمل قيد تسوية بالفرق فقط كخسارة محتملة وهو $7200 - 5000 = 2200$ ريال
2200 من ح/ ملخص الدخل إلى ح/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
 ويظهر المخصص الجديد (7200 ريال) مطروحاً من رصيد ح/ المدينون في قائمة المركز المالي في 30-12-1435هـ.

أصول		مدین	
قائمة المركز المالي في 30/12/1435		ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 30/12/1435	
التزامات	أصول	البيان	المبلغ
	أصول متداولة	البيان	المبلغ
	المدينون	الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (خسارة محتملة)	2200
	يطرح: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (الجديد)		
	صافي المدينون		
	180000		
	(7200)		
	172800		

حالة عملية (3) : (المخصص الجديد أقل من المخصص السابق)

في 30-12-1432 ظهر بميزان المراجعة رصيد ح/ المدينون بمبلغ 12000 ريال ورصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها **(بمبلغ 900 ريال مخصص سابق)**، وفي نفس التاريخ قررت المنشأة **تكوين مخصص 5%** كنسبة من رصيد المدينون.

المطلوب:

- 1- قيود التسوية والاقفال اللازمة 1432-12-30
- 2- بيان الأثر على ح/ ملخص الدخل وقائمة المركز المالي

الإجابة المخصص السابق = 900 ريال ، والمخصص الجديد يوم 30/12/1432 = 5% X 12000 = 600 ريال
قيود التسوية اللازمة 1432-12-30

المخصص الجديد (600) أقل من المخصص السابق (900)

وبالتالي يتم عمل قيد تسوية بالفرق فقط كأرباح وهو $900 - 600 = 300$ ريال

300 من ح/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها إلى ح/ ملخص الدخل

ويظهر المخصص الجديد (600 ريال) مطروحاً من ح/ المدينون في قائمة المركز المالي في 30-12-1432هـ

أصول		مدین	
قائمة المركز المالي في 30/12/1432		ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 30/12/1432	
التزامات	أصول	البيان	المبلغ
	أصول متداولة	بيان	المبلغ
	المدينون	من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (الفرق 300 يمثل مكسب)	300
	يطرح: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (الجديد يوم 30-12)		
	صافي المدينون		
	12000		
	(600)		
	11400		

مثال شامل ص: 251

فيما يلي البيانات المستخرجة من دفاتر منشأة التوفيق التجارية في 30 / 12 / 1422هـ:

152.000 المدينين

10.000 مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

7.000 ديون معدومة (خلال العام)

فإذا علمت أنه:

- ثبت إفلاس احد المدينين عند الجرد وكان رصيد حسابه 2.000 ريال.

- تتبع المنشأة سياسة تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة 5% من رصيد المدينين.

المطلوب:

- 1 - إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات الديون المعدومة عند الجرد وقيد التسوية الخاص بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها الجديد، وكذلك قيد الإقفال في نهاية العام.
- 2 - تصوير ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في نهاية العام بعد إجراء قيد التسوية.
- 3 - إظهار الأثر على ح/ الأرباح والخسائر والميزانية.

الحل : تمهيد :

$$\text{رصيد المدينين الجديد} = \text{رصيد المدينين القديم} - \text{الديون المعدومة عند الجرد}$$
$$= 152.000 - 2.000 = 150.000 \text{ ريال}$$

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = رصيد المدينين × النسبة المئوية المقررة

$$= 150.000 \times 5\% = 7.500 \text{ ريال}$$

$$10.000 = \text{مبلغ المخصص القديم}$$

وبذلك يكون مطلوب تخفيض المخصص القديم لكي يصل إلى الرصيد الجديد

$$\text{بمقدار الفرق} = 10.000 - 7.500 = 2.500 \text{ ريال.}$$

- مقدار الديون المعدومة:

$$= \text{الديون المعدومة خلال العام} + \text{الديون المعدومة عند الجرد}$$
$$= 7.000 + 2.000 = 9.000$$

تقل في ح/ ملخص الدخل

1 - إجراء قيد اليومية اللازمة:

- إثبات تخفيض المدينين بالديون المعدومة (في نهاية السنة المالية):

تاريخ	بيان	له	منه
١٢ / ٣٠ ١٤٢٢ /	من د/ الديون المعدومة إلى د/ المدينين إثبات تخفيض المدينين بالديون المعدومة	٢.٠٠٠	٢.٠٠٠

- إثبات تخفيض مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

تاريخ	بيان	له	منه
١٢ / ٣٠ ١٤٢٢ /	من د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها إلى د/ ملخص الدخل إثبات تخفيض مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٢.٥٠٠	٢.٥٠٠

- إثبات إقفال الديون المعدومة في د/ ملخص الدخل:

تاريخ	بيان	له	منه
١٢ / ٣٠ ١٤٢٢ /	من د/ ملخص الدخل إلى د/ الديون المعدومة إثبات إقفال الديون المعدومة في د/ ملخص الدخل	٩.٠٠٠	٩.٠٠٠

2 - تصوير د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

له		د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		منه	
تاريخ	بيان	مبلغ	تاريخ	بيان	مبلغ
١ / ١ ١٤٢٢	رصيد منقول	١٠.٠٠٠	١٢ / ٣٠ ١٤٢٢	إلى د/ ملخص الدخل	٢.٥٠٠
			١٢ / ٣٠ ١٤٢٢	رصيد مرحل	٧.٥٠٠
		١٠.٠٠٠		رصيد دائن	١٠.٠٠٠

مثال شامل عن المدينين

3 - بيان الأثر على ح/ ملخص الدخل والميزانية:

منشأة التوفيق

منه المصروفات ح/ الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ الإيرادات له

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٢.٥٠٠	الديون المعدومة	٩.٠٠٠
--------------------------------	-------	-----------------	-------

منشأة التوفيق

الأصول قائمة المركز المالي (الميزانية) في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ الخصوم وحقوق الملكية

	المدينون	١٥٠.٠٠٠	
	(-) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(٧,٥٠٠)	
			١٤٢.٥٠٠

ثانياً: تحصيل الديون السابق إعدامها

• النوع الأول: تحصيل ديون سبق اعدامها في نفس الفترة المالية

قد تتمكن المنشأة أحياناً من تحصيل بعض الديون التي سبق إعدامها في نفس السنة المالية وفي هذه الحالة تكون المعالجة المحاسبية كالتالي:

• قيد التسوية: إحياء الدين السابق اعدامه أثناء نفس العام:

xx من ح/ المدينين xx إلى ح/ الديون المعدومة

=====

• قيد إثبات تحصيل الدين نقداً:

xx من ح/ نقدية بالصندوق xx إلى ح/ المدينين

=====

النوع الثاني: تحصيل ديون سبق اعدامها في فترات مالية سابقة

قد تتمكن المنشأة أحياناً من تحصيل ديون سبق إعدامها في سنوات مالية سابقة في هذه الحالة تتم المعالجة المحاسبية كما يلي:

• قيد تسوية لإثبات تحصيل الدين واعتباره كإيراد:

xx من ح/ الصندوق/البنك

xx إلى ح/ الديون المدومة المحصلة

• قيد إفصال الدين المحصل باعتباره مكسباً في ح/ملخص الدخل في 12-30:

xx من ح/ الديون المدومة المحصلة

xx إلى ح/ ملخص الدخل

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Accounts Receivable	المدينون
Bad Debts	الديون المدومة
Doubtful Debts	الديون المشكوك في تحصيلها
Doubtful Debts Allowance	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

المحاضرة الثانية عشر

جرد وتسويات المخزون (الفصل التاسع في الكتاب المقرر)

المحتويات	
❖ المقصود بالمخزون آخر المدة	
❖ أسس تقييم المخزون آخر المدة	❖ أهمية تحديد قيمة المخزون آخر المدة

أولاً: المقصود بالمخزون آخر المدة

- يقصد بالمخزون آخر المدة (في منشأة تجارية) البضائع التي تمتلكها المنشأة بغرض البيع في تاريخ الجرد (أى يوم 30-12) وهي تشمل:

1. البضاعة الموجودة بمخازن المنشأة ومعارضها وفروعها ومصانعها
 2. البضاعة الموجودة لدى وكلاء البيع لحساب المنشأة
 3. البضاعة بالطريق والتي تعاقدت المنشأة على شرائها وشحنت إليها ولكنها لم تصل بعد إلى مخازن المنشأة حتى تاريخ الجرد.
 4. البضاعة الموجودة بمخازن الاستيداع الجمركية، والتي قامت المنشأة بشرائها ولكنها لم تسحبها من الجمرک حتى تاريخ الجرد أو نهاية الفترة المحاسبية.
 5. البضاعة الموجودة في مخازن الغير على سبيل الأمانة.
- ملحوظة هامة جداً: يستبعد من ذلك بضاعة ملك للغير وموجودة بمخازن المنشأة في تاريخ الجرد بصفة أمانة.

ثانياً: أهمية تحديد قيمة المخزون آخر المدة

□ المخزون آخر المدة ليس له حساب في دفتر الأستاذ، ولذلك لا يظهر بميزان المراجعة قبل التسويات، وتتحدد قيمته في نهاية السنة عن طريق خطوتين هما :

- أ- الجرد الفعلي للبضاعة (حصرها وعدّها)
- ب- تحديد القيمة أو التكلفة لكمية المخزون آخر المدة

□ لمخزون آخر الفترة أهمية كبيرة لدى المنشآت للأسباب الآتية:

1. المخزون يعتبر من أهم بنود الأصول المتداولة لكبر حجمه وقيمه.
2. يظهر مخزون آخر المدة في كل من قائمة الدخل وقائمة المركز المالي وبالتالي فإن الخطأ في قيمته سيؤثر على صافي الدخل وعلى قيمة بنود الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.
3. يمتد الخطأ في تقييم المخزون إلى السنوات المقبلة حيث أن مخزون آخر المدة للسنة الحالية هو مخزون أول المدة للسنة التالية.

- الأثر للخطأ في تقييم مخزون آخر المدة على مجمل الربح وصافي الربح:

مجمّل (صافي) الربح	تكلفة البضاعة المباعة	نوع الخطأ في تقييم المخزون آخر المدة
زيادة	تخفيض	الزيادة في قيمة مخزون آخر المدة
تخفيض	زيادة	التخفيض في قيمة مخزون آخر المدة

تقييم المخزون السلعي آخر المدة

تعد عملية تقييم المخزون (تحديد تكلفة المخزون) من المواضيع المحاسبية الهامة، حيث أن هناك أسسا مختلفة وطرقاً بديلة لتقييم المخزون تنعكس في تأثيرها على قياس صافي الدخل. وأكثر هذه الأسس استخداماً هما:

أولاً: التقييم على أساس التكلفة:

تُعد التكلفة الأساس الأول للقياس المحاسبي لعناصر المخزون. وذلك لأن المحاسبة تقوم أساساً على مبدأ التكلفة التاريخية، وبالتالي يتم تقييم المخزون في السجلات المحاسبية بالتكلفة، شأنه في ذلك شأن باقي عناصر الأصول الأخرى.

طرق تحديد تكلفة المخزون

يتم تتحدد تكلفة المخزون بأي من الطرق الآتية :

1. طريقة التمييز المحدد للبضاعة : تقوم هذه الطريقة على افتراض امكانية تمييز وحدات مخزون آخر المدة وفقاً لانتمائها لمشتريات محددة. وبالتالي من الممكن استخدام سعر شرائها لتحديد تكلفتها.
2. طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (الأول في الأول): تقوم هذه الطريقة على افتراض أن البضاعة التي يتم شراؤها أولاً يتم صرفها للإنتاج أو بيعها أولاً. وبالتالي فإن مخزون آخر المدة يتم تحديده من أحدث بضاعة تم شراؤها وبأحدث سعر تكلفة.
2. طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (الأخير في الأول): تقوم هذه الطريقة على افتراض أن البضاعة التي يتم شراؤها مؤخراً (حديثاً) يتم صرفها للإنتاج أو بيعها أولاً. وبالتالي فإن مخزون آخر المدة يتم تحديده من أقدم بضاعة تم شراؤها وبأقدم الاسعار.
4. طريقة متوسط التكلفة: يتم حساب متوسط التكلفة بقسمة إجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع على عدد الوحدات المتاحة للبيع خلال الفترة. ويسمى الناتج في هذه الحالة بالمتوسط المرجح لتكلفة الوحدة.

ثانياً: أساس التكلفة او سعر السوق ايهما أقل

- يطبق هذا الأساس استنادا الى مبدأ الحيطة والحذر، حيث يسجل مخزون آخر المدة بالسعر الأقل في تاريخ الجرد.
- سعر التكلفة يتحدد كما سبق بأي من الطرق الأربعة لأساس التكلفة.
- سعر السوق هو السعر الجاري للمخزون في تاريخ الجرد.

حالة عملية(1): حالة تطبيقية 9/1 بالكتاب ص 289

توافرت لديك البيانات الآتية عن منشأة الهفوف التجارية في 30-12-1433:

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	التكلفة الإجمالية
مخزون أول المدة ١-١	٢٥٠ وحدة	١٥٠	٣٧٥٠٠ ريال
مشتريات يوم ١-٢٥	٧٥٠ وحدة	٢١٠	١٥٧٥٠٠ ريال
مشتريات يوم ٢٧-٤	٥٥٠ وحدة	٢٥٠	١٣٧٥٠٠ ريال
مشتريات يوم ١٥-٦	٦٥٠ وحدة	٣١٥	٢٠٤٧٥٠ ريال
مشتريات يوم ٢٠-٩	٤٥٠ وحدة	٣٠٠	١٣٥٠٠٠ ريال
مشتريات يوم ١٠-١١	٣٥٠ وحدة	٣٢٥	١١٣٧٥٠ ريال
= عدد الوحدات المتاحة للبيع	٣٠٠٠ وحدة		٧٨٦٠٠٠ ريال
عدد الوحدات المباعة	٢٢٥٠ وحدة		
عدد مخزون آخر المدة =	٧٥٠ وحدة	تتكون من: ٣٠٠ وحدة من مشتريات ٢٧-٤، ٣٥٠ وحدة من مشتريات ٢٠-٩، ١٠٠ وحدة من مشتريات ١٠-١١	
صافي قيمة المبيعات	٩٠٠٠٠٠ ريال		

المطلوب :

- 1- تحديد قيمة مخزون آخر الفترة حسب أساس التكلفة وفقاً لطرق تقييم المخزون الأربعة
- 2- تحديد أثر اختلاف تقييم المخزون في الطرق الأربعة على كلا من: تكلفة البضاعة المباعة، ومجمّل الربح (اعداد قائمة الدخل)

الإجابة : تقييم مخزون آخر الفترة حسب أساس التكلفة

أولاً: تقييم المخزون بطريقة التمييز المحدد

$$= (300 \text{ وحدة} \times 250) + (350 \text{ وحدة} \times 300)$$

$$(100 \text{ وحدة} \times 325) = 212500 \text{ ريال}$$

ثانياً: تقييم المخزون بطريقة الأول في الأول:

$$= (300 \text{ وحدة} \times 300) + (325 \text{ وحدة} \times 400)$$

$$233750 \text{ ريال}$$

ثالثاً: تقييم المخزون بطريقة الأخير في الأول

$$= (250 \text{ وحدة} \times 150) + (500 \text{ وحدة} \times 210)$$

$$142500 \text{ ريال}$$

رابعاً: تقييم المخزون بطريقة متوسط التكلفة

$$\text{تكلفة المخزون} = \text{وحدات المخزون} \times \text{متوسط تكلفة الوحدة}$$

$$\text{المتوسط للوحدة} = (\text{تكلفة بضاعة متاحة للبيع} / \text{عدد وحدات متاحة للبيع})$$

$$= (786000 / 3000 \text{ وحدة}) = 262 \text{ ريال}$$

$$\text{تكلفة المخزون} = 750 \text{ وحدة} \times 262$$

$$= 196500 \text{ ريال}$$

2- أثر اختلاف طرق تقييم المخزون على كلا من: تكلفة البضاعة المباعة، ومجمّل الربح. (قائمة الدخل 30/12/1433)

البيان	التمييز المحدد	الأول في الأول	الأخير في الأول	متوسط التكلفة
(1) صافي المبيعات	900000	900000	900000	900000
تكلفة بضاعة أول المدة (أ)	37500	37500	37500	37500
+ صافي تكلفة المشتريات (ب)	748500	784500	784500	784500
= تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ + ب)	786000	786000	786000	786000
- تكلفة بضاعة آخر المدة (ج)	(212500)	(233750)	(142500)	(196500)
(2) تكلفة البضاعة المباعة (أ + ب - ج)	573500	552250	643500	589500
مجمّل الربح (2-1)	326500	347750	256500	310500

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

1. تنتج طريقة الأول في الأول أكبر قيمة للمخزون وأقل تكلفة بضاعة مباعة وأكبر (مجمّل) صافي ربح
2. تنتج طريقة الأخير في الأول أقل قيمة للمخزون وأكبر تكلفة بضاعة مباعة وأقل (مجمّل) صافي ربح

المحاضرة الثالثة عشر

تابع / جرد وتسويات المخزون (الفصل التاسع في الكتاب المقرر)

المحتويات

❖ المصطلحات المحاسبية باللغة الانجليزية

❖ المعالجة وتسويات المحاسبية لمزون آخر المدة

أولاً: المعالجة المحاسبية والتسويات لمخزون آخر المدة

- القاعدة الأساسية هي أن يتم تقييم مخزون آخر المدة بسر التكلفة لأن المحاسبة المالية تقوم على مبدأ التكلفة التاريخية، وبالتالي فهو يظهر في ح/ ملخص الدخل بسعر التكلفة.
- ولكن قد يكون هناك سعرين للمخزون وهما سعر التكلفة وسعر السوق، فنكون أمام 3 احتمالات:
- (1) سعر التكلفة = سعر السوق ----- لا توجد مشكلة، لأننا سنأخذ سعر التكلفة
 - (2) سعر التكلفة > سعر السوق ----- لا توجد مشكلة، لأننا سنأخذ سعر التكلفة
 - (3) سعر التكلفة < سعر السوق ----- هنا تظهر المشكلة (ويتم تكوين مخصص هبوط القيمة السوقية بالفرق)

القاعدة هي أن يتم تقييم المخزون بسعر التكلفة في جميع الحالات، ولكن في حالة انخفاض سعر السوق عن سعر التكلفة يعتبر الفرق بين السعرين خسارة متوقع حدوثها، ويتم:

- أ- تكوين مخصص يسمى مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون بقيمة الفرق بين سعر التكلفة وسعر السوق.
- ب- يتم تحميل هذا المخصص على ح / ملخص الدخل (الجانب المدين).
- ج - كما يظهر هذا المخصص في قائمة المركز المالي مطروحا من المخزون آخر الفترة.

حالة عملية (1)

في 30-12-1432 هـ قدرت بضاعة آخر المدة لمنشأة الهدى التجارية بمبلغ 18000 ريال بسعر التكلفة و قدرت بسعر السوق بمبلغ:

الحالة الأولى : 18000 ريال

الحالة الثانية : 20000 ريال

الحالة الثالثة : 16000 ريال

والمطلوب:

(1) قيود التسوية اللازمة لمخزون آخر المدة في 30 / 12 / 1432 هـ

(2) بيان الأثر على ح / ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في 30 / 12 / 1432 هـ

الحل

الحالة الأولى:

سعر التكلفة = سعر السوق = 18000 ريال

لا توجد مشكلة، لأننا سنأخذ سعر التكلفة = 18000 ريال

أولاً: قيود التسوية (قيد واحد فقط وهو): إثبات المخزون بالتكلفة

18000 من ح/ مخزون آخر المدة

18000 إلى ح/ ملخص الدخل

قائمة المركز المالي في ١٤٣٢ / ١٢ / ٣٠				ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٣٢ / ١٢ / ٣٠			
التزامات		أصول		دائن		مدين	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
		أصول متداولة					
		مخزون آخر المدة (بالتكلفة)	١٨٠٠٠	من ح/ مخزون آخر المدة (بالتكلفة)	١٨٠٠٠		

الحالة الثانية: سعر التكلفة > سعر السوق ---- لا توجد مشكلة، لأننا سنأخذ سعر التكلفة = 18000 ريال (لأنه توجد أرباح محتملة مقدارها 2000 ريال لا تأخذ في الحسبان طبقاً لمبدأ التحفظ أو الحيطة والحدس).

ملاحظة: الإجابة في حالة وجود أرباح محتملة هو نفس الإجابة في حالة تساوى سعر التكلفة مع سعر السوق
قيد التسوية هو إثبات المخزون بالتكلفة

18000 من ح/ مخزون آخر المدة

18000 إلى ح/ ملخص الدخل

قائمة المركز المالي في ١٤٣٢ / ١٢ / ٣٠				ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٣٢ / ١٢ / ٣٠			
التزامات		أصول		دائن		مدين	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
		أصول متداولة					
		مخزون آخر المدة (بالتكلفة)	١٨٠٠٠	من ح/ مخزون آخر المدة (بالتكلفة)	١٨٠٠٠		

الحالة الثالثة: سعر التكلفة < سعر السوق ---- هنا تظهر المشكلة
(يتم تكوين مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون) بمبلغ الخسارة المحتملة وهو 2000 ريال تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحدس.

1- قيد التسوية هي إثبات المخزون بالتكلفة

18000 من ح/ مخزون آخر المدة

18000 إلى ح/ ملخص الدخل

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

2000 من ح/ ملخص الدخل

2000 إلى ح/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون

قائمة المركز المالي في ١٤٣٢ / ١٢ / ٣٠				ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٣٢ / ١٢ / ٣٠			
التزامات		أصول		دائن		مدين	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
		أصول متداولة					
		مخزون آخر المدة (بالتكلفة)	١٨٠٠٠	من ح/ مخزون آخر المدة (بالتكلفة)	١٨٠٠٠	إلى ح/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون	٢٠٠٠
		- مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون	(٢٠٠٠)				
		المخزون بالقيمة السوقية (الحقيقية)	١٦٠٠٠				

حالة عملية (2)

البيانات التالية مستخرجة من دفاتر منشأة روابي التجارية في 30 / 12 / 1422 هـ 50000 ريال مخزون في 1 / 1 / 1422 هـ ،
520000 ريال إجمالي المشتريات خلال الفترة، 20000 ريال مردودات ومسموحات المشتريات.
فإذا علمت أن:

- بلغت تكلفة البضاعة المباعة خلال الفترة ما قيمته 480000 ريال.
- قدرت قيمة مخزون آخر المدة بمبلغ 60000 ريال على أساس سعر السوق.

والمطلوب:

1. قيود التسوية اللازمة لمخزون آخر المدة في 30 / 12 / 1422 هـ
2. بيان الأثر على ح/ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في 30 / 12 / 1422 هـ

تمهيد الحل :

مخزون آخر المدة على أساس سعر التكلفة =

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة البضاعة المباعة

$$= (50000 + 520000 - 20000) - 480000 = 70000 \text{ ريال}$$

وبالتالي يتضح إن سعر التكلفة < من سعر السوق، عليه يتم تكوين مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون بمبلغ الخسارة المحتملة
(70000 - 60000) وهو 10000 ريال تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر.

قيود التسوية لمخزون آخر المدة وبيان الأثر على ح/ملخص الدخل والميزانية

1- قيد التسوية : إثبات المخزون بالتكلفة

70000 من ح/ مخزون آخر المدة

70000 إلى ح/ ملخص الدخل

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

10000 من ح/ ملخص الدخل

10000 إلى ح/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون

قائمة المركز المالي في 30 / 12 / 1422 هـ		ح/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 30 / 12 / 1422 هـ	
التزامات	أصول	دائن	مدين
	أصول متداولة	البيان	المبلغ
	مخزون آخر المدة (بالتكلفة)	70000	70000
	مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون (10000)	من ح/ مخزون آخر المدة (بالتكلفة)	إلى ح/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون
	المخزون بالقيمة السوقية (الحقيقية)	60000	60000

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

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

المحاضرة الرابعة عشر

الأخطاء المحاسبية (الفصل الثاني عشرة في الكتاب المقرر)

المحتويات	
❖ تبويب الأخطاء المحاسبية	❖ أنواع الأخطاء المحاسبية
❖ قواعد تصحيح الأخطاء المحاسبية	❖ الوسائل المحاسبية لاكتشاف الخطأ
❖ طرق تصحيح الأخطاء المحاسبية	

أولاً: أنواع الأخطاء المحاسبية:

1. أخطاء الحذف والسهو (الكلي أو الجزئي).
2. الأخطاء الكتابية (أخطاء عند التسجيل في اليومية أو الترحيل للأستاذ).
3. الأخطاء الفنية (أخطاء في التوجيه المحاسبي أو عدم التطبيق السليم للقواعد المحاسبية).
4. الأخطاء المتكافئة (المعوضة) أو التي يعوض بعضها البعض مثل زيادة حساب المدينين بدلا من حساب أوراق القبض فكلهما حساب مدين.

ثانياً: تبويب الأخطاء المحاسبية:

1. حسب مصدر الخطأ: (أخطاء الحذف والسهو - أخطاء الارتكاب)
2. حسب مكان حدوث الخطأ: (اليومية - الأستاذ - ميزان المراجعة - القوائم المالية).
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 وقبل اقفال الحسابات- أخطاء تكتشف في فترة مالية تالية).

ثالثاً: الوسائل المحاسبية لاكتشاف الأخطاء:

1. إعداد ميزان المراجعة
2. مراجعة كشوف حسابات البنوك وإعداد مذكرات التسوية
3. وجود دورات مستنديه واضحة لكل عملية (مشتريات- مبيعات..).
4. وجود قسم للمراجعة الداخلية
5. المراجعة المستندية
6. استخدام أسلوب المصادقات في التحقق من أرصدة العملاء

رابعاً: قواعد تصحيح الأخطاء المحاسبية:

1. لا يجوز تصحيح الأخطاء في دفتر اليومية بالكشط أو الشطب أو الكتابة بين السطور لأنه دفتر نظامي.
2. لا يجوز نزع صفحة من صفحات دفتر اليومية لأن صفحاته موثقة ومرقمة بتسلسل.
3. يجوز التصحيح بالشطب في دفتر الأستاذ على أن يوقع من قام بالتصحيح بجوار التصحيح الذي تم.
4. تصحح أخطاء الحذف والسهو بدفتر اليومية بقيد استدراك ويكتب شرح مناسب أسفل القيد يوضح طبيعة الخطأ وتصحيحه.
5. أخطاء الارتكاب بدفتر اليومية ويمكن تصحيحها بطريقتين وهما (الطريقة المطولة وتكون بقيدين - أو الطريقة المختصرة وتكون بقيد واحد).

خامساً: طرق تصحيح الأخطاء المحاسبية بدفتر اليومية
(أخطاء الحذف والسهو)

مثال (1):

فيما يلي بعض الأخطاء المحاسبية التي قام باكتشافها المراجع الداخلي بمنشأة السالم التجارية أثناء قيامه بالمراجعة المستندية التي تمت خلال شهر رجب عام 1429هـ.

والمطلوب:

إجراء قيود اليومية اللازمة لتصحيح الأخطاء السابقة في دفتر اليومية العامة.

1- وجد أن هناك فاتورة بيع رقم 3520 صدرت لمحلات الهدى بتاريخ 4-7 بمبلغ 5000 ريال على الحساب ولم تقيد في دفتر يومية المبيعات الآجلة.

في ٧/٤

من ح/ المدينون (محلات الهدى) ٥٠٠٠

إلى ح/ المبيعات ٥٠٠٠

قيد استدراك لإثبات المبيعات على الحساب التي
سقط قيدها سهواً من الإثبات يوم ٤-٧-١٤٢٩هـ

2- وجد أن الشيك رقم 6753 بمبلغ 6000 ريال صادر من الفوزان بتاريخ 12/11 قد ظهر ضمن كشف الحساب الوارد من البنك إلا أنه لم يثبت في دفاتر المنشأة.

في ١١/١٢

من ح/ البنك ٦٠٠٠

إلى ح/ المدينون ٦٠٠٠

قيد استدراك لإثبات سداد الفوزان المستحق عليه بشيك
وسقوط قيد الإثبات سهواً بتاريخ يوم ١٢-١١-١٤٢٩هـ

3- وجد أن هناك كمبيالة قيمتها 8000 ريال سددت بشيك يوم 30-7 ولم تثبت في دفاتر المنشأة.

في ٧/٣٠

من ح/ أوراق الدفع ٨٠٠٠

إلى ح/ البنك ٨٠٠٠

قيد استدراك لإثبات سداد كمبيالة بشيك سقط
قيدها سهواً من الإثبات يوم ٣٠-٧-١٤٢٩هـ

تابع طرق تصحيح الأخطاء المحاسبية بدفتر اليومية (الطريقة المطولة والمختصرة)
1- الطريقة المطولة: تناسب تصحيح جميع الأخطاء وهي طريقة سهلة ودقيقة، وتتم من خلال خطوتين:

أ- إلغاء القيد الخاطئ بقيد عكسي

ب- إثبات القيد الصحيح

2- الطريقة المختصرة: تناسب تصحيح بعض أنواع الأخطاء وتحتاج لخبرة المحاسب.
وتتم من خلال خطوة واحدة حيث تعتمد على بحث الآثار المترتبة على القيد الخاطئ ومعالجتها بقيد تصحيح

مثال (2):

فيما يلي بعض العمليات المحاسبية التي سجلت بدفتر يومية منشأة فاضل التجارية (جوات 2020) خلال شهر ذي القعدة.
والمطلوب:

إجراء قيود التصحيح اللازمة في ظل تطبيق كل من الطريقة المطولة والطريقة المختصرة.

1- في 1-5 تم شراء سيارة بمبلغ 124000 ريال سدد ثمنها بشيك، وقام المحاسب بإثبات العملية بجعل حساب المشتريات مديناً وحساب النقدية بالبنك دائناً

الطريقة المختصرة تصحيح القيد الخاطئ	الطريقة المطولة (وتتكون من قيدين)
	1- قيد إلغاء القيد الخاطئ
124000 من ح/ السيارات	124000 من ح/ البنك
	124000 إلى ح/ المشتريات
124000 إلى ح/ المشتريات	إلغاء القيد الخاطئ بشراء سيارات يوم 1-5
تصحيح القيد الخاطئ بشراء سيارات بشيك بتاريخ 1-5	2- إثبات القيد الصحيح
	124000 من ح/ السيارات
	124000 إلى ح/ البنك
	إثبات القيد الصحيح بشراء سيارات يوم 1-5

2- في 1-21 تم شراء أثاث ومفروشات بمبلغ 16500 ريال من محلات العامر بالأجل، وقام المحاسب بإثباتها في الدفاتر بمبلغ 15600 ريال.

الطريقة المختصرة تصحيح القيد الخاطئ	الطريقة المطولة (وتتكون من قيدين)
	1- قيد إلغاء القيد الخاطئ
900 من ح/ الأثاث	15600 من ح/ الدائنون (محلات العامر)
	15600 إلى ح/ الأثاث
900 إلى ح/ الدائنون (محلات العامر)	إلغاء القيد الخاطئ بشراء الأثاث يوم 1-21
تصحيح القيد الخاطئ بشراء الأثاث بتاريخ 1-21	2- إثبات القيد الصحيح
	16500 من ح/ الأثاث
	16500 إلى ح/ الدائنون (محلات العامر)
	إثبات القيد الصحيح بشراء الأثاث يوم 1-21

الخاتمة

لا يصل الإنسان إلى حديقة النجاح من دون أن يمر بمحطات التعب والفشل واليأس
وصاحب الإرادة القوية لا يطيل الوقوف عند هذه المحطات ..
(القناعات كم وكم سيطرت علينا عبارات (عجزت، ما أقدر، مستحيل ، لا يمكن، مو معقول)
ف متى تحررنا من قيودنا ل ننتقل إلى الفضاء الرحب.))

المسألة فقط قناعة داخلية .. وستكسر جميع الحواجز والمستحيالات
مع أصدق الأمنيات لتحقيق أصعب المستحيالات ..

والقناعة والطموح لا يتضادان بل هما مكملان لبعضهما ..
والطموح يبدأ من الأيمان بالذات و القناعة بإمكانياتها ...

همسة في أذن كل من طمح ثم حاول ثم فشل ثم يئس :
"لا تيأس .. وكن طموحاً "
فالناجحون يطمحون أولاً ، ثم بعد ذلك ينجحون .

في آخر كلماتي

كلمات الشكر والثناء تقف عاجزه أمام شكرهما ، (JOJO ، مايا) أتمنى لكما حياة مكللة بالسعادة
ف اللهم لا تجعل أمنية في قلوبنا إلا وحققتها ، ولا ذنوباً إلا وغفرتها ، ولا دعوة إلا واستجبتها ..

{ أَذْكَرُونَآ فِى دَعَائِكُمْ }

وأسأل الله أن يرزقكم أضعافها

خالص تحياتي للجميع
بالتوفيق والنجاح

صدى الأمل