

أساسيات المحاسبة المالية

لتأهيل لنتهادة فني المحاسبة + والتأهيل

لنتهادة أخصائي القيمة المضافة



الموضوع الأول: خطوات الدورة المحاسبية

المستندات المؤيدة للأحداث المالية

التسجيل في دفاتر اليومية المساعدة والأستاذ المساعدة

التسجيل في دفتر اليومية العام

الترحيل إلى دفتر الأستاذ

إعداد ميزان المراجعة قبل التسويات

إجراء التسويات الجردية وميزان المراجعة بعد التسويات

إجراء قيود الإقفال، وإعداد ميزان المراجعة بعد الإقفال

تصوير القوائم المالية

تحليل القوائم المالية

الخطوة الأولى الإثبات في دفتر اليومية

دفتر اليومية: يتم تسجيل القيود فيه بالشكل التالي:

من د/ الجانب المدين

إلى د/ الجانب الدائن

الحسابات تنقسم إلى:

حسابات دائنة بطبيعتها:

الالتزامات، الإيرادات، حقوق الملكية

أولاً: الالتزامات، تنقسم إلى:

- **التزامات غير متداولة:** دين على المنشأة يستحق بعد أكثر من عام.
- **متداولة:** دين على المنشأة يستحق خلال عام.

مثل: الموردين، دائني الأصول الثابتة، أوراق الدفع، قرض البنك

ثانياً: حقوق الملكية:

مثل: رأس المال، الاحتياطات، الأرباح المبقاة.

ثالثاً: الإيرادات:

مثل: إيراد الخدمات، إيراد الإيجار، إيراد الاستثمارات المالية.

حسابات مدينة بطبيعتها:

الأصول، المصروفات

أولاً: الأصول، تنقسم إلى:

- **أصول غير متداولة، وتشمل:**
الأصول الثابتة، الأصول غير الملموسة، استثمارات مالية طويلة الأجل.
- **أصول متداولة:**

مثل: النقدية (الخزينة والبنك)، أوراق القبض، الاستثمارات المالية، المدينون، البضاعة.

ثانياً المصروفات:

مثل: أجور العاملين، الإيجار، الكهرباء والمياه، مصاريف النقل، فوائد القرض، الاستهلاك.

قاعدة الدائء والمدية:

لو أردت زيادة حساب اجعله من نفس نوعه، ولو أردت نقصان حساب اجعله عكس نوعه.

- لو أردت زيادة المدين اجعله مدين (نفس نوعه).
- لو أردت نقصان المدين اجعله دائن (عكس نوعه).
- لو أردت زيادة الدائن اجعله دائن (نفس نوعه).
- لو أردت نقصان الدائن اجعله مدين (عكس نوعه).

لاحظ الجدول التالي:

عند النقصان	عند الزيادة	طبيعته	
دائن	مدين	مدين	الأصول
دائن	مدين	مدين	المصروفات
مدين	دائن	دائن	الالتزامات
مدين	دائن	دائن	الإيرادات
مدين	دائن	دائن	حقوق الملكية

المعادلة المحاسبية كأساس لتفسير العمليات المالية

معادلة المركز المالي:

- ❖ الأصول = حقوق الملكية + الالتزامات
- ❖ يجب أن يتساوي جانبي معادلة المركز المالي بعد كل عملية تحدث في المنشأة.

- ✓ المكاسب، والإيرادات تعتبر زيادة في حقوق الملكية.
- ✓ الخسائر، والمصروفات تعتبر نقص في حقوق الملكية.

مثال:

- بدأ أبو تمام أعماله التجارية في ١/١ بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال أودعه الخزينة.
- في ١/٢ اشترى سيارة نصف نقل بمبلغ ٢٢,٠٠٠ ريال نقدًا.
- في ١/٣ اشترى بضاعة من شركة النصر بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال دفع من قيمتها ٢٠,٠٠٠ ريال، والباقي يسدد بعد ثلاثة شهور.
- في ١/٤ أودع أبو تمام مبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال في حساب بالبنك باسم المنشأة كزيادة لرأس المال.
- في ١/٥ سددت منشأة أبو تمام مبلغ ١٥,٠٠٠ ريال بشيك من المستحق عليها لشركة النصر.
- في ١/٦ قدمت منشأة أبو تمام كمبيالة تستحق الدفع بعد ثلاثة شهور لصالح شركة النصر بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال.
- في ١/٧ باعت منشأة أبو تمام بضاعة إلى اسلام بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال تكلفتها ٤٥,٠٠٠ ريال بشيك.
- في ١/٨ دفعت منشأة أبو تمام مبلغ ٣,٠٠٠ ريال نقدًا مصروفات إدارية وعمومية.

المطلوب:

حصر أثر التغييرات السابقة على عناصر قائمة المركز المالي والتي حدثت من ١/١ حتى ١/٨.

الحل:

الأصول = حقوق الملكية + الالتزامات							تاريخ
أوراق دفع	الموردون	حقوق الملكية	خزينة	بنك	بضاعة	سيارات	العملية
		٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠				١/١
			(٢٢,٠٠٠)			٢٢,٠٠٠	١/٢
	٨٠,٠٠٠		(٢٠,٠٠٠)		١٠٠,٠٠٠		١/٣
		٤٠,٠٠٠		٤٠,٠٠٠			١/٤
	(١٥,٠٠٠)			(١٥,٠٠٠)			١/٥
٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)						١/٦
		١٥,٠٠٠		٦٠,٠٠٠	(٤٥,٠٠٠)		١/٧
		(٣,٠٠٠)	(٣,٠٠٠)				١/٨
٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	١١٢,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٨٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	صافي التغيرات
١٧٧,٠٠٠				=	١٧٧,٠٠٠		

مثال:

بدأ عماد أعماله التجارية في ٢٠٢٣/١٢/١ برأس مال قدره ٥٠٠,٠٠٠ ريال ريال، أودع ٢٠٠,٠٠٠ ريال خزينة المنشأة، والباقي أودعه في البنك باسم المنشأة.

- (١) في ٥ منه سحب مبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال من البنك وأودعه خزينة المنشأة.
- (٢) في ٧ منه اشترى أثاث بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال من شركة أمريكيان فورنيشز بالأجل.
- (٣) في ١٥ منه اشترى بضاعة بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال سدد نصفها نقدًا، والباقي علي الحساب.
- (٤) في ١٨ منه اشترى بضاعة بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال بالأجل.
- (٥) في ٢٢ منه باع بضاعة بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال حصل منها ٢٠,٠٠٠ ريال بشيك.
- (٦) في ٢٥ منه باع بضاعة بمبلغ ٧,٠٠٠ ريال نقدًا.
- (٧) في ٣٠ منه دفع مرتبات الموظفين ٣,٠٠٠ ريال نقدًا.
- (٨) في ٣٠ منه تم سداد المستحق لشركة أمريكيان فورنيشز نقدًا.

المطلوب:

- (١) إجراء قيود اليومية اللازمة.
- (٢) ترحيل العمليات السابقة إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ.
- (٣) إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة في ٢٠٢٣/١٢/٣١.

١) قيود اليومية

الحل:

تاريخ	بيان	له	منه
٢٠٢٣/١٢/١	من د/ الخزينة		٢٠٠,٠٠٠
	من د/ البنك		٣٠٠,٠٠٠
	إلى د/ رأس المال	٥٠٠,٠٠٠	
قيمة ما بدأنا به أعمالنا التجارية			
١٢/٥	من د/ الخزينة		٥٠,٠٠٠
	إلى د/ البنك	٥٠,٠٠٠	
سحب مبلغ من البنك وإيداعه الخزينة			
١٢/٧	من د/ الأثاث		١٠,٠٠٠
	إلى د/ شركة أمريكان فورنيشز	١٠,٠٠٠	
شراء أثاث بالأجل			
١٢/١٥	من د/ المشتريات		٢٠,٠٠٠
	إلى د/ الخزينة	١٠,٠٠٠	
	إلى د/ الموردين	١٠,٠٠٠	
شراء بضاعة نصفها نقدًا والباقي بالأجل			
١٢/١٨	من د/ المشتريات		١٠,٠٠٠
	إلى د/ الموردين	١٠,٠٠٠	
شراء بضاعة بالأجل			
١٢/٢٢	من د/ البنك		٢٠,٠٠٠
	من د/ العملاء		١٠,٠٠٠
	إلى د/ المبيعات	٣٠,٠٠٠	
بيع بضاعة بشيك وبالأجل			

منه	له	بيان	تاريخ
٧,٠٠٠		من د/ الخزينة	١٢/٢٥
	٧,٠٠٠	إلى د/ المبيعات	
بيع بضاعة نقدًا			
٣,٠٠٠		من د/ مصروف مرتبات	١٢/٣٠
	٣,٠٠٠	إلى د/ الخزينة	
سداد مرتبات الموظفين نقدًا			
١٠,٠٠٠		من د/ شركة أمريكان فورنيششر	١٢/٣٠
	١٠,٠٠٠	إلى د/ الخزينة	
سداد المستحق لشركة أمريكان فورنيششر			

٢٢ الترحيل إلى دفتر الأستاذ

منه	د/ الخزينة	له
٢٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	د/ المشتريات
٥٠,٠٠٠	٣,٠٠٠	د/ مرتبات الموظفين
٧,٠٠٠	١٠,٠٠٠	د/ شركة أمريكان فورنيششر
	٢٣٤,٠٠٠	رصيد مرحل
٢٥٧,٠٠٠	٢٥٧,٠٠٠	
٢٣٤,٠٠٠		رصيد منقول (مدين)

منه	د/ البنك	له
٣٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	د/ الخزينة
٢٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	رصيد مرحل
٣٢٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	
٢٧٠,٠٠٠		رصيد منقول (مدين)

منه	د/ رأس المال	له
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	مذكورين
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	
	٥٠٠,٠٠٠	رصيد منقول (دائن)

منه	د/ الأثاث	له
١٠,٠٠٠	د/ شركة أمريكان فورنيششر	رصيد مرحل (مدين)
١٠,٠٠٠		١٠,٠٠٠
١٠,٠٠٠	رصيد منقول (مدين)	

منه	د/ شركة أمريكان فورنيششر	له
١٠,٠٠٠	د/ الخزينة	د/ الأثاث
١٠,٠٠٠		١٠,٠٠٠

منه	د/ المشتريات	له
٢٠,٠٠٠	مذكورين	رصيد مرحل
١٠,٠٠٠	د/ الموردين	
٣٠,٠٠٠		٣٠,٠٠٠
٣٠,٠٠٠	رصيد منقول (مدين)	

منه	د/ الموردين	له
٢٠,٠٠٠	رصيد مرحل (دائن)	د/ المشتريات
		د/ المشتريات
٢٠,٠٠٠		٢٠,٠٠٠
		رصيد منقول (دائن)

منه	د/ العملاء	له
١٠,٠٠٠	د/ المبيعات	رصيد مرحل (مدين)
١٠,٠٠٠		١٠,٠٠٠
١٠,٠٠٠	رصيد منقول (مدين)	

منه	د/ المبيعات	له
٣٧,٠٠٠	رصيد مرحل (دائن)	مذكورين
		د/ الخزينة
٣٧,٠٠٠		٣٧,٠٠٠
		رصيد منقول (دائن)

له	د/ مرتبات الموظفين		منه
رصيد مرحل (مدين)	٣,٠٠٠	د/ الخزينة	٣,٠٠٠
	٣,٠٠٠		٣,٠٠٠
		رصيد منقول (مدين)	٣,٠٠٠

٣) ميزان المراجعة بالأرصدة في ٢٠٢٣/١٢/٣١

اسم الحساب	دائن	مدين
الخزينة		٢٣٤,٠٠٠
البنك		٢٧٠,٠٠٠
رأس المال	٥٠٠,٠٠٠	
الأثاث		١٠,٠٠٠
المشتريات		٣٠,٠٠٠
الموردين	٢٠,٠٠٠	
العملاء		١٠,٠٠٠
المبيعات	٣٧,٠٠٠	
مرتبات الموظفين		٣,٠٠٠
شركة أمريكان فورنيششر	٠	
	٥٥٧,٠٠٠	٥٥٧,٠٠٠

المعالجة المحاسبية للعمليات المالية

العمليات المالية ثلاث: عمليات تمويلية، عمليات استثمارية، عمليات تشغيلية.

أولاً: العمليات التمويلية

مثال:

• في ٢٠٢٢/١/١ بدأ محمد أعماله التجارية بالآتي:

نقدية	٢٠,٠٠٠
أثاث	٥,٠٠٠
سيارات	١٠,٠٠٠
بضاعة	٢,٠٠٠

- في ٢٠٢٢/٥/٢٠ قرر محمد زيادة رأس مال شركته بمبلغ ٢,٠٠٠ ريال أودعهم البنك (حساب جاري).
- في ٢٠٢٢/٩/٣٠ قرر محمد تخفيض رأس مال شركته بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال، سحبهم من الخزينة.

المطلوب:

- ✓ الإثبات في دفتر اليومية.
- ✓ تصوير ح/ رأس المال في دفتر الأستاذ.
- ✓ إعداد قائمة المركز المالي في ٢٠٢٢/١٢/٣١.

١) قيود اليومية

الحل:

تاريخ	بيان	له	منه
٢٠٢٢/١/١	من ح/ الأثاث		٥,٠٠٠
	من ح/ السيارات		١٠,٠٠٠
	من ح/ البضاعة		٢,٠٠٠
	من ح/ الخزينة		٢٠,٠٠٠
	إلى ح/ رأس المال	٣٧,٠٠٠	

	قيمة ما بدأنا به أعمالنا التجارية		
٥/٢٠	من د/ البنك		٢,٠٠٠
	إلى د/ رأس المال	٢,٠٠٠	
	إثبات زيادة رأس المال		
٩/٣٠	من د/ رأس المال		٥,٠٠٠
	إلى د/ الخزينة	٥,٠٠٠	
	إثبات تخفيض رأس المال		

٢ دفتر الأستاذ

له	د/ رأس المال	منه
مذكورين	٣٧,٠٠٠	د/ الخزينة
د/ البنك	٢,٠٠٠	رصيد
	٣٩,٠٠٠	٣٩,٠٠٠

٣ قائمة المركز المالي

قائمة المركز المالي في ٢٠٢٢/١٢/٣١			
حقوق الملكية		الأصول غير المتداولة	
رأس المال	٣٤,٠٠٠	الأثاث	٥,٠٠٠
		السيارات	١٠,٠٠٠
الالتزامات		الأصول المتداولة	
-	xx	بضاعة	٢,٠٠٠
		بنك	٢,٠٠٠
		الخزينة (٥,٠٠٠ - ٢٠,٠٠٠)	١٥,٠٠٠
	٣٤,٠٠٠		٣٤,٠٠٠

مثال:

بلغت مسحوبات هشام من شركته (٢,٠٠٠ إيجار منزل هشام، ٥٠٠ فاتورة تليفون منزل هشام، ٨٠٠ بضاعة احتسبت بسعر الشراء، ٢٠٠ بضاعة احتسبت بسعر البيع).

المطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة، وعمل قيد إقفال المسحوبات في نهاية العام.

الحل:

قيود اليومية

تاريخ	بيان	له	منه	
١٢/٣١	من د/ المسحوبات		٣,٥٠٠	
	إلى د/ الخزينة (٥٠٠ + ٢,٠٠٠)	٢,٥٠٠		
	إلى د/ المشتريات	٨٠٠		
	إلى د/ المبيعات	٢٠٠		
	إثبات المسحوبات خلال العام			
	من د/ جاري صاحب المنشأة		٣,٥٠٠	
	إلى د/ المسحوبات	٣,٥٠٠		
	إقفال د/ المسحوبات في د/ رأس المال			

المعالجة المحاسبية للقروض

مثال:

بفرض أن منشأة هشام اقترضت مبلغ ٥٠,٠٠٠ من بنك الرياض لمواجهة التوسعات التي ترغب في إنشائها لمدة ثلاثة سنوات بفائدة ١٠٪ سنوياً تبدأ من ٢٠٢٢/١/١، ويتم السداد مرة واحدة في نهاية مدة القرض.

المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة، وتصوير ح/ قرض بنك القاهرة في دفتر الأستاذ.

١) قيود اليومية

الحل:

تاريخ	بيان	له	منه
٢٠٢٢/١/١	من ح/ البنك جاري		٥٠,٠٠٠
	إلى ح/ قرض بنك الرياض	٥٠,٠٠٠	
إثبات استلام مبلغ القرض			
١٢/٣١	من ح/ مصروف الفائدة		٥,٠٠٠
	إلى ح/ قرض بنك الرياض	٥,٠٠٠	
إثبات الفائدة السنوية على القرض			
١٢/٣١	من ح/ الأرباح أو الخسائر		٥,٠٠٠
	إلى ح/ مصروف الفائدة	٥,٠٠٠	
إقفال ح/ مصروف الفائدة في ح/ أ، خ			
٢٠٢٤/١٢/٣١	من ح/ قرض بنك الرياض		٦٥,٠٠٠
	إلى ح/ البنك جاري	٦٥,٠٠٠	
سداد مبلغ القرض وفوائده عن السنوات الثلاث			

٢) دفتر الأستاذ

له	ح/ قرض البنك		منه
٢٠٢٢/١/١ ح/ البنك جاري	٥٠,٠٠٠	٢٠٢٢/١٢/٣١ (دائن)	٥٥,٠٠٠
٢٠٢٢/١٢/٣١ ح/ الفائدة	٥,٠٠٠		
	٥٥,٠٠٠		٥٥,٠٠٠

ثانياً: العمليات الاستثمارية

أ- شراء الأصل:

يحمل الأصل الثابت بقيمة كل ما دفع حتى يكون صالحاً للاستخدام ويشمل ذلك (عمولة الشراء، ومصاريف النقل، الجمارك، مصاريف التركيب).

مثال:

- في ١٧/٤/٢٠٢٢ اشترت منشأة هشام من شركة السلام آلات قيمتها ٦٠,٠٠٠ ريال النصف بشيك، والباقي بالأجل.
- دفعت الشركة مصروفات شراء الآلات كالتالي (٦,٠٠٠ ريال رسوم جمركية، ٧,٠٠٠ ريال مصروفات نقل، ٥,٠٠٠ ريال مصروفات تركيب، ٢,٠٠٠ ريال عمولة شراء).
- في ١٠/٢٦ تم سداد المستحق لشركة السلام من الخزينة.

المطلوب:

(١) إجراء قيود اليومية اللازمة.

(٢) تصوير من د/ الآلات.

أ) قيود اليومية

الحل:

تاريخ	بيان	له	منه
٢٠٢٢/٤/١٧	من د/ الآلات		٦٠,٠٠٠
	إلى د/ البنك	٣٠,٠٠٠	
	إلى د/ شركة السلام	٣٠,٠٠٠	
	شراء آلة النصف نقدي والنصف بالأجل		
٤/١٧	من د/ الآلات		٢٠,٠٠٠
	إلى د/ البنك	٢٠,٠٠٠	
	الرسوم الجمركية، مصاريف النقل والتركيب، وعمولة الشراء		
١٠/٢٦	من د/ شركة السلام		٣٠,٠٠٠
	إلى د/ الخزينة	٣٠,٠٠٠	
	إثبات تسديد المستحق لشركة السلام نقداً		

٢٢ دفتر الأستاذ

له	د/ الآلات	منه
		متكورين ٦٠,٠٠٠
رصيد مرحل	٨٠,٠٠٠	د/ البنك (المصروفات) ٢٠,٠٠٠
	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠

تكاليف الصيانة

ب- مصروفات الصيانة الإيرادية:

◀ مثل مصروفات الترخيص السنوية للسيارات، ومصروفات قطع الغيار المتكررة، ومصروفات الصيانة والأعطال.. الخ.

◀ تدرج هذه التكلفة كمصروف في قائمة الدخل عند حدوثها، ويكون القيد كالتالي:

بيان	دائن	مدين
من د/ مصروف الصيانة		××
إلى د/ النقدية	××	

ج- مصروفات الصيانة الرأسمالية:

◀ وهي المصروفات التي تؤدي لزيادة عمر الأصل، أو تزيد من كفاءته الإنتاجية، أو تحسن نوعية الإنتاج.

◀ هذه المصروفات ترسل على المبلغ الدفترى للأصل.

◀ ويتم إثباتها بالقيد التالي:

بيان	دائن	مدين
من د/ الأصل		××
إلى د/ النقدية	××	

د- استبعاد العقارات والآلات والمعدات:

مثال:

في ٢٠٢٢/١/١ اشترت شركة البستان سيارة تكلفتها ٥٨٠,٠٠٠ ريال، والعمر الإنتاجي المقدر لها ٨ سنوات والخردة المقدرة ٨٠,٠٠٠ ريال. تتبع الشركة طريقة القسط الثابت لاحتساب الاستهلاك. في ٢٠٢٤/٧/١ قامت الشركة ببيع السيارة بمبلغ ٤٨٠,٠٠٠ ريال نقدًا.

المطلوب: احسب مكاسب أو خسائر بيع السيارة وإعداد قيد البيع.

الحل:

- مصروف الاستهلاك السنوي = $(٨٠,٠٠٠ - ٥٨٠,٠٠٠) / ٨ = ٦٢,٥٠٠$ ريال.
- مجمع الاستهلاك عن المدة من ٢٠٢٢/١/١ إلى ٢٠٢٤/٧/١ = $٦٢,٥٠٠ \times ٢.٥ = ١٥٦,٢٥٠$ ريال.
- المبلغ الدفترى للأصل حتى تاريخ البيع = $١٥٦,٢٥٠ - ٥٨٠,٠٠٠ = ٤٢٣,٧٥٠$ ريال.
- مكاسب بيع السيارة = $٤٢٣,٧٥٠ - ٤٨٠,٠٠٠ = ٥٦,٢٥٠$ ريال.

قيود اليومية

التاريخ	بيان	دائن	مدين
٢٠٢٤/٧/١	من د/ مجمع استهلاك السيارات		١٥٦,٢٥٠
	من د/ النقدية		٤٨٠,٠٠٠
	إلى د/ السيارات	٥٨٠,٠٠٠	
	إلى د/ مكاسب بيع السيارات	٥٦,٢٥٠	
	إثبات بيع السيارة بمبلغ ٤٨٠,٠٠٠		

ثالثاً: العمليات التشغيلية

أ- عمليات شراء البضاعة في حالة اتباع طريقة الجرد الدوري:

مثال:

◀ في ١/٨/٢٠٢٢ اشترت منشأة هشام من منشأة رائد بضاعة بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال، بخصم تجاري ١٠٪ وخصم نقدي ٥٪ من قيمة المشتريات الآجلة (بعد خصم قيمة أي مردودات أو مسموحات) في حالة الدفع خلال شهر. دفعت المنشأة ١٠,٠٠٠ ريال نقدًا والباقي على الحساب. ودفعت مصروفات نقل مشتريات ١,٥٠٠ ريال وكانت شروط التسليم محل المشتري.

◀ في ٥/٨ اكتشفت المنشأة عيوب ببعض البضاعة المشتراة، فاتفقت مع البائع على رد ما قيمته ٢,٠٠٠ ريال والسماح لها بـ ١,٥٠٠ ريال في مقابل عدم رد باقي البضاعة.

◀ في ٢٨/٨ دفعت المنشأة المستحق للمورد رائد بشيك.

المطلوب:

(١) إجراء قيود اليومية اللازمة.

(٢) تصوير ح/ المشتريات في دفتر الأستاذ.

(٣) تصوير حساب المورد رائد في دفتر الأستاذ.

(١) قيود اليومية

الحل:

تاريخ	بيان	له	منه
٨/١	من ح/ المشتريات		٢٧,٠٠٠
	إلى ح/ الخزينة	١٠,٠٠٠	
	إلى ح/ المورد رائد	١٧,٠٠٠	
إثبات الشراء بالنقد والأجل بعد استئزال الخصم التجاري			
٨/١	من ح/ المورد رائد		١,٥٠٠
	إلى ح/ الخزينة	١,٥٠٠	
	ما دفعناه نيابة عن المورد كمصروفات نقل		
٨/٥	من ح/ المورد رائد		٢,٠٠٠

	إلى د/ مردودات المشتريات	٢,٠٠٠	
٨/٥	من د/ المورد رائد		١,٥٠٠
	إلى د/ مسموحات المشتريات	١,٥٠٠	
٨/٢٨	من د/ المورد رائد		١٢,٠٠٠
	إلى د/ الخصم المكتسب	٦٧٥	
	إلى د/ البنك	١١,٣٢٥	

٢٢ دفتر الأستاذ

له	د/ المشتريات		منه
رصيد مرحل	٢٧,٠٠٠	مذكورين	٢٧,٠٠٠
	٢٧,٠٠٠		٢٧,٠٠٠

له	د/ المورد رائد		منه
د/ المشتريات	١٧,٠٠٠	د/ الخزينة	١,٥٠٠
		د/ مردودات المشتريات	٢,٠٠٠
		د/ مسموحات المشتريات	١,٥٠٠
		مذكورين	١٢,٠٠٠
	١٧,٠٠٠		١٧,٠٠٠

ب- عمليات بيع البضاعة:

طريقة الجرد المستمر	طريقة الجرد الدوري
<ul style="list-style-type: none"> • يتم استخدام حساب المخزون وليس المشتريات، ويتم استخدام حساب تكلفة المبيعات في الحسابات، ولا يتم استخدام حسابات بضاعة أول المدة ولا آخر المدة. • عند اتباع هذه الطريقة يمكن استخراج قائمة الدخل في أي وقت. 	<ul style="list-style-type: none"> • يتم استخدام حساب المشتريات في الحسابات واستخدام حساب بضاعة أول المدة وآخر المدة.
إثبات المشتريات	
من ح/ المخزون إلى ح/ الموردين	من ح/ المشتريات إلى ح/ الموردين
إثبات مصاريف نقل المشتريات والرسوم الجمركية	
من ح/ المخزون إلى ح/ النقدية	من ح/ مصاريف نقل المشتريات من ح/ الرسوم الجمركية إلى ح/ النقدية
إثبات مردودات المشتريات	
من ح/ الموردين إلى ح/ المخزون	من ح/ الموردين إلى ح/ مردودات المشتريات
إثبات المبيعات للعملاء وتكلفة المبيعات	
من ح/ العملاء إلى ح/ المبيعات من ح/ تكلفة المبيعات إلى ح/ المخزون	من ح/ العملاء إلى ح/ المبيعات ☆ لا يتم إثبات أية قيود لتكلفة البضاعة المباعة.
إثبات مردودات ومسموحات المبيعات	
من ح/ مردودات مبيعات ومسموحاتها إلى ح/ العملاء من ح/ المخزون إلى ح/ تكلفة المبيعات	من ح/ مردودات مبيعات ومسموحاتها إلى ح/ العملاء ☆ لا يتم إثبات قيد لتخفيض تكلفة البضاعة المباعة.
الجرد في نهاية العام	
—	من ح/ مخزون آخر العام إلى ح/ قائمة الدخل

خصم تعجيل الدفع.

وهو خصم تعجيل الدفع يمنح للمشتري التحفيز على السداد في وقت مبكر. ويوجد طريقتان للتسجيل:

مثال يومئذ الطريقة:

في ٢٠٢٢/٥/١ تم بيع بضاعة لعميل بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال، وكانت شروط الائتمان ١٠/٢، ٣٠، يعني خصم ٢٪ لو سدد خلال ١٠ أيام أو كامل المبلغ لو سدد خلال ٣٠ يومًا.

الحل:

وفقًا للطريقة الإجمالية والطريقة الصافية:

الطريقة الصافية (الأفضل مفاهيميًا)	الطريقة الإجمالية (الأكثر شيوعًا)	
٩,٨٠٠ من ح/ الدينين ٩,٨٠٠ إلى ح/ المبيعات	١٠,٠٠٠ من ح/ الدينين ١٠,٠٠٠ إلى ح/ المبيعات	مبيعات في ٢٠٢٢/٥/١
٩,٨٠٠ من ح/ النقدية ٩,٨٠٠ إلى ح/ الدينين	٩,٨٠٠ من ح/ النقدية ٢٠٠ من ح/ خصم مسموح به ١٠,٠٠٠ إلى ح/ الدينين	إذا تم التحصيل في ٢٠٢٢/٥/١٠
١٠,٠٠٠ من ح/ النقدية ٢٠٠ إلى ح/ فائدة أو إيرادات أخرى ٩,٨٠٠ إلى ح/ الدينين	١٠,٠٠٠ من ح/ النقدية ١٠,٠٠٠ إلى ح/ الدينين	إذا تم التحصيل يوم ٢٠٢٢/٥/١٢

الموضوع الثاني: معالجة الأخطاء المحاسبية

مثال:

في ٢٠٢٢/٩/١٢ اكتشف مراجع إحدى المنشآت أن أحد عملاء المنشأة قام بسداد ٢,٨٠٠ ريال بتاريخ ٢٠٢٢/٩/٢، وأن المحاسب قد قام بإثباتها في دفتر اليومية بمبلغ ٨,٢٠٠ ريال.

المطلوب: إجراء التصحيح اللازم في الدفاتر.

الحل:

نوع الخطأ: أخطاء كتابية.

يمكن الحل بطريقتين:

◀ الطريقة الأولى: المطولة

وفيها يتم إلغاء القيد الخاطئ (عن طريق كتابة قيد عكسي) وإثبات القيد الصحيح.

تاريخ	بيان	له	منه
٢٠٢٢/٩/١٢	من ح/ العملاء		٨,٢٠٠
	إلى ح/ الخزينة	٨,٢٠٠	
إلغاء القيد رقم ... والذي تم إثباته بتاريخ ٩/٢			

تاريخ	بيان	له	منه
٢٠٢٢/٩/١٢	من ح/ الخزينة		٢,٨٠٠
	إلى ح/ العملاء	٢,٨٠٠	
إثبات التحصيل من العملاء			

◀ الطريقة الثانية: المختصرة

في هذه الطريقة يتم تعديل القيد الخاطئ بدلاً من إلغائه، وفي هذا المثال تم إثبات العملية بمبلغ ٨,٢٠٠ ريال بدلاً من ٢,٨٠٠ ريال، وهذا يعني أن هناك فرقاً مقداره ٥,٤٠٠ ريال (بالزيادة) يتم تصحيحه بالقيد التالي:

تاريخ	بيان	له	منه
٢٠٢٢/٩/١٢	من ح/ العملاء		٥,٤٠٠
	إلى ح/ الخزينة	٥,٤٠٠	
تصحيح القيد رقم ... والذي تم إثباته في ٩/١٢ لأن المبلغ المحصل من العملاء ٢,٨٠٠ ريال وليس ٨,٢٠٠ ريال			

مثال:

تستخدم إحدى المنشآت طريقة السجلات المساعدة، وفي ٣١/١٠/٢٠٢٢ بلغ مجموع يومية المشتريات الآجلة عن شهر أكتوبر ٤٥,٧٠٠ ريال، وقام المحاسب بإثبات القيد الإجمالي الخاص بهذه اليومية بمبلغ ٤٧,٥٠٠ ريال في دفتر اليومية العامة.

المطلوب: إجراء التصحيح اللازم في الدفاتر في الحالتين الآتيتين:

◀ حالة اكتشاف الخطأ في ٣٠/١١/٢٠٢٢.

◀ حالة اكتشاف الخطأ في ٣١/٥/٢٠٢٣ بعد اعتماد القوائم المالية لعام ٢٠٢٢.

الحل:

نوع الخطأ: أخطاء كتابية.

◀ حالة اكتشاف الخطأ في ٣٠/١١/٢٠٢٢:

وفقاً للطريقة المختصرة يتم تصحيح هذا الخطأ بالقيد الآتي:

تاريخ	بيان	له	منه
٢٠٢٢/١١/٣٠	من د/ إجمالي الموردين		١,٨٠٠
	إلى د/ المشتريات	١,٨٠٠	
تصحيح القيد الخاص بمجموع يومية المشتريات الآجلة عن شهر أكتوبر ٢٠٢٢			

◀ حالة اكتشاف الخطأ في ٣١/٥/٢٠٢٣ بعد اعتماد القوائم المالية لعام ٢٠٢٢:

يتم تصحيح الخطأ عن طريق د/ الأرباح المبقاة بالقيد الآتي:

تاريخ	بيان	له	منه
٢٠٢٣/٥/٣١	من د/ إجمالي الموردين		١,٨٠٠
	إلى د/ الأرباح المبقاة	١,٨٠٠	
تصحيح القيد الخاص بمجموع يومية المشتريات الآجلة عن شهر أكتوبر ٢٠٢٢			

مثال:

في ٢٠٢٣/٥/١٥ بعد اعتماد القوائم المالية عن العام السابق ٢٠٢٢ اكتشف المراجع أن الموظف المختص قد كرر إثبات القيد الخاص بالأجور المدفوعة مقدمًا في نهاية عام ٢٠٢٢ ومقداره ٦,٠٠٠ ريال.

المطلوب: إجراء التصحيح اللازم في الدفاتر.

الحل:

- نوع الخطأ: أخطاء التكرار.
- حيث أن الموظف المختص قد كرر إثبات هذا القيد فإنه يلزم إلغاء أحدهما ويتم الإلغاء بعكس القيد أي جعل ح/ مصروف الأجور (مدينة)، وح/ الأجور المدفوعة مقدما (دائنا).
- وحيث أن ح/ مصروف الأجور قد أفل في نهاية العام الماضي لأنه أحد الحسابات المؤقتة لذلك تتم المعالجة عن طريق ح/ الأرباح المبقاة ويتم تصحيح الخطأ بالقيد الآتي:

تاريخ	بيان	له	منه
٢٠٢٣/٥/١٥	من ح/ الأرباح المبقاة		٦,٠٠٠
	إلى ح/ الأجور المدفوعة مقدما	٦,٠٠٠	

إثبات التصحيح اللازم للتسوية الخاصة بالأجور المدفوعة مقدما والذي تم إثباته مرتين بالدفاتر

مثال:

خلال عام ٢٠٢٢ تم سداد الإيجار السنوي للمنزل الذي يقطنه صاحب المنشأة ومقداره ٦,٠٠٠ ريال، فقام الموظف المختص بإثباته في الدفاتر بجعل ح/ مصروف الإيجار مدينة، ح/ الخزينة دائنا.

المطلوب:

إجراء التصحيح اللازم في الدفاتر في الحالتين الآتيتين:

- (١) اكتشاف الخطأ في ٢٠٢٢/١٢/٢٨.
- (٢) اكتشاف الخطأ في ٢٠٢٣/٤/٣٠ بعد اعتماد القوائم المالية عن العام السابق ٢٠٢٢.

الحل:

نوع الخطأ: أخطاء فنية.

(١) إذا تم اكتشاف الخطأ في ٢٨/١٢/٢٠٢٢:

تاريخ	بيان	له	منه
٢٠٢٢/١٢/٢٨	من د/ المسحوبات		٦,٠٠٠
	إلى د/ مصروف الإيجار	٦,٠٠٠	
تصحيح القيد رقم.. الخاص بمسحوبات صاحب المنشأة			

(٢) إذا تم اكتشاف الخطأ في ٣٠/٤/٢٠٢٣ بعد اعتماد القوائم المالية عن العام السابق ٢٠٢٢:

تاريخ	بيان	له	منه
٢٠٢٣/٤/٣٠	من د/ المسحوبات		٦,٠٠٠
	إلى د/ الأرباح المبقاة	٦,٠٠٠	
تصحيح القيد الخاص بمسحوبات صاحب المنشأة التي تخص العام السابق			

مثال:

في ١٠/٨/٢٠٢٢ اشترت إحدى المنشآت بضاعة على الحساب من منشأة الأمانة بمبلغ ٣,٥٠٠ ريال وتم إثبات قيد اليومية اللازم، وعند الترحيل لدفتر الأستاذ رحل المبلغ الصحيح إلى حـ/ المشتريات، ولكن تم ترحيل مبلغ ٥,٣٠٠ ريال إلى د/ منشأة الأمانة.

المطلوب: إجراء التصحيح اللازم في الدفاتر علماً بأن الخطأ اكتشف في ٣١/٥/٢٠٢٢.

الحل:

هذا الخطأ من نوعية الأخطاء التي تحدث في دفتر الأستاذ ويمكن تصحيحها عن طريق الشطب أو التعديل في حساب المورد.

التسويات الجردية

تسوية المصروفات والإيرادات

مثال:

◀ فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من ميزان المراجعة لشركة الحارثي لصيانة وإصلاح السيارات في

٢٠٢٢/١٢/٣١:

إيجار مقدم	٢١٦,٠٠٠
أدوات مكتبية	١٥,٠٠٠
رواتب وأجور	٢٦٠,٠٠٠
إيراد عقار مقدم	٢٤٠,٠٠٠
استثمارات مالية	٢٥٠,٠٠٠
إيراد استثمارات	٢٢,٠٠٠

◀ وعند الجرد تبين ما يلي:

- الإيجار مدفوع مقدما عن ١٨ شهرا اعتباراً من ٢٠٢٢/١/١.
- تبلغ قيمة الأدوات المكتبية الموجودة في نهاية العام ٤,٥٠٠ ريال.
- تبلغ الرواتب والأجور ٢٥٠,٠٠٠ ريال شهرياً.
- بدأ عقد تأجير عقار المنشأة في ٢٠٢٢/١/١ ولمدة ثلاث سنوات تم تحصيل كامل قيمتها البالغة ٢٤٠,٠٠٠ ريال مقدما عند توقيع العقد.
- يبلغ إيراد الاستثمارات لعام ٢٠٢٢ نسبة ١٠٪ من قيمة الاستثمارات المالية.

المطلوب: إجراء التسويات وقيود اليومية اللازمة وبيان أثرها على ملخص الدخل وقائمة المركز المالي.

الحل:

(١) تسوية الإيجار:

◀ مصروف الإيجار الشهري = $216,000 \div 18 = 12,000$ ريال.

◀ مصروف الإيجار (الذي يخص السنة) = $12,000 \times 12 = 144,000$ ريال. (قائمة الدخل)

◀ الإيجار المقدم = $216,000 - 144,000 = 72,000$ ريال (أصول متداولة - المركز المالي).

✓ قيد التسوية:

بيان	دائن	مدين
من ح/ مصروف الإيجار		١٤٤,٠٠٠
إلى ح/ الإيجار المقدم	١٤٤,٠٠٠	

✓ قيد الإقفال:

بيان	دائن	مدين
من ح/ قائمة الدخل		١٤٤,٠٠٠
إلى ح/ مصروف الإيجار	١٤٤,٠٠٠	

(٢) تسوية الأدوات المكتبية:

- ◀ الأدوات المكتبية (الموجودة نهاية العام) = ٤,٥٠٠ ريال (أصول متداولة - المركز المالي).
- ◀ الأدوات المكتبية المستخدمة = ١٥,٠٠٠ - ٤,٥٠٠ = ١٠,٥٠٠ ريال (مصروف - الدخل).

✓ قيد التسوية:

بيان	دائن	مدين
من ح/ أدوات مكتبية مستخدمة		١٠,٥٠٠
إلى ح/ الأدوات المكتبية	١٠,٥٠٠	

✓ قيد الإقفال:

بيان	دائن	مدين
من ح/ قائمة الدخل		١٠,٥٠٠
إلى ح/ أدوات مكتبية مستخدمة	١٠,٥٠٠	

(٣) تسوية الرواتب:

- ◀ مصروف الرواتب (الذي يخص السنة) = ٢٥,٠٠٠ × ١٢ = ٣٠٠,٠٠٠ ريال (مصروف - الدخل).
- ◀ الرواتب المستحقة = ٣٠٠,٠٠٠ - ٢٦٠,٠٠٠ = ٤٠,٠٠٠ ريال (التزامات متداولة - المركز المالي).

✓ قيد التسوية:

بيان	دائن	مدين
من ح/ مصروف الرواتب		٤٠,٠٠٠
إلى ح/ الرواتب المستحقة	٤٠,٠٠٠	

✓ قيد الإقفال:

بيان	دائن	مدين
من /د/ قائمة الدخل		٣٠٠,٠٠٠
إلى /د/ مصروف الرواتب	٣٠٠,٠٠٠	

٤) تسوية إيراد العقار:

- ◀ إيراد العقار (الذي يخص السنة) = $٢٤٠,٠٠٠ \div ٣ = ٨٠,٠٠٠$ ريال (إيراد - قائمة الدخل).
- ◀ إيراد عقار مقدم = $٨٠,٠٠٠ - ٢٤٠,٠٠٠ = ١٦٠,٠٠٠$ ريال (التزامات متداولة - المركز المالي).

✓ قيد التسوية:

بيان	دائن	مدين
من /د/ إيراد عقار مقدم		٨٠,٠٠٠
إلى /د/ إيراد عقار	٨٠,٠٠٠	

✓ قيد الإقفال:

بيان	دائن	مدين
من /د/ إيراد عقار		٨٠,٠٠٠
إلى /د/ قائمة الدخل	٨٠,٠٠٠	

٥) تسوية إيراد الاستثمارات:

- ◀ إيراد الاستثمار (الذي يخص العام) = $٢٥٠,٠٠٠ \times ١٠\% = ٢٥,٠٠٠$ ريال (إيراد - قائمة الدخل).
- ◀ إيراد استثمارات مستحق = $٢٥,٠٠٠ - ٢٢,٠٠٠ = ٣,٠٠٠$ ريال (أصول متداولة - المركز المالي).

✓ قيد التسوية:

بيان	دائن	مدين
من /د/ إيراد استثمارات مستحق		٣,٠٠٠
إلى /د/ إيراد استثمارات	٣,٠٠٠	

✓ قيد الإقفال:

بيان	دائن	مدين
من /د/ إيراد استثمارات		٢٥,٠٠٠
إلى /د/ قائمة الدخل	٢٥,٠٠٠	

قائمة الدخل			
إيراد عقار	٨٠,٠٠٠	مصروف الإيجار	١٤٤,٠٠٠
إيراد استثمار	٢٥,٠٠٠	أدوات مكتبية مستخدمة	١٠,٥٠٠
		مصروف الرواتب	٣٠٠,٠٠٠

قائمة المركز المالي			
التزامات متداولة		أصول متداولة	
رواتب مستحقة	٤٠,٠٠٠	إيجار مقدم	٧٢,٠٠٠
إيراد عقار مقدم	١٦٠,٠٠٠	أدوات مكتبية	٤,٥٠٠
		إيراد استثمار مستحق	٣,٠٠٠

استهلاك العقارات والآلات والمعدات

ما هي طرق حساب الاستهلاك؟

هل نصت المعايير على اتباع طريقة استهلاك معينة أو نسب استهلاك لكل نوع من العقارات والآلات والمعدات؟

◀ طريقة القسط الثابت.

◀ طريقة القسط المتناقص.

◀ طريقة عدد الوحدات المنتجة.

يعتمد اختيار طريقة الاستهلاك على الأسلوب المتوقع للحصول على المنافع الاقتصادية للأصل على أن يتم تطبيقها بثبات من فترة إلى أخرى، ما لم يكن هناك تغيير متوقع في أسلوب الحصول على المنافع الاقتصادية من الأصل.

مثال:

أصل تكلفته ١,٢٠٠,٠٠٠ ريال، وعمره الإنتاجي خمس سنوات، وقيمه كخرده في نهاية العمر الإنتاجي ٢٠٠,٠٠٠ ريال.

المطلوب: احتساب قسط الاستهلاك السنوي في ظل الطرق التي ترتبط بعامل الزمن.

الحل:

◀ طريقة القسط الثابت:

قسط الاستهلاك السنوي = القيمة القابلة للاستهلاك ÷ العمر الإنتاجي.
 $= (200,000 - 1,200,000) ÷ 5$ سنوات.
 $= 200,000$ ريال سنويًا.

◀ طريقة الرصيد المتناقض:

وتشمل طريقتين هما:

أ- طريقة مضاعف معدل القسط الثابت.

ب- طريقة مجموع أرقام السنوات.

أ- طريقة مضاعف القسط الثابت:

معدل الاستهلاك السنوي = $2 \times (100\% ÷ 5 \text{ سنوات})$
 $= 2 \times 20\% = 40\%$

السنة	القيمة الدفترية في بداية السنة	معدل الاستهلاك	الاستهلاك السنوي	مجمع الاستهلاك حتى نهاية السنة
١	١,٢٠٠,٠٠٠ ريال	٤٠%	٤٨٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠
٢	٧٢٠,٠٠٠ (١,٢٠٠,٠٠٠ - ٤٨٠,٠٠٠)	٤٠%	٢٨٨,٠٠٠	٧٦٨,٠٠٠
٣	٤٣٢,٠٠٠ (٧٦٨,٠٠٠ - ١,٢٠٠,٠٠٠)	٤٠%	١٧٢,٨٠٠	٩٤٠,٨٠٠
٤	٢٥٩,٢٠٠ (٩٤٠,٨٠٠ - ١,٢٠٠,٠٠٠)	-	٥٩,٢٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
٥	٢٠٠,٠٠٠	-	-	-

ب- طريقة مجموع أرقام السنوات:

معدل الاستهلاك السنوي = العمر الإنتاجي المتبقي للأصل في بداية السنة ÷ مجموع أرقام سنوات العمر الإنتاجي
مجموع أرقام السنوات = $n \div (n + 1) \times 2$
 $15 = 2 \div (1 + 5) \times 5$

السنة	القيمة القابلة للاستهلاك	معدل الاستهلاك	الاستهلاك السنوي
١	١,٠٠٠,٠٠٠ ريال	١٥ / ٥	٣٣٣,٣٣٣ ريال
٢	١,٠٠٠,٠٠٠	١٥ / ٤	٢٦٦,٦٦٧
٣	١,٠٠٠,٠٠٠	١٥ / ٣	٢٠٠,٠٠٠
٤	١,٠٠٠,٠٠٠	١٥ / ٢	١٣٣,٣٣٣
٥	١,٠٠٠,٠٠٠	١٥ / ١	٦٦,٦٦٧

مثال:

بافتراض أن الأصل الثابت في مثالنا السابق سوف ينتج ٥٠٠,٠٠٠ وحدة خلال عمره الإنتاجي وخلال السنة الحالية تم إنتاج ٨٠,٠٠٠ وحدة.

◀ معدل الاستهلاك = $(٢٠٠,٠٠٠ - ١,٢٠٠,٠٠٠) \div ٥٠٠,٠٠٠$ وحدة = ٢ ريال / للوحدة.

◀ الاستهلاك للسنة الحالية = ٨٠,٠٠٠ وحدة \times ٢ ريال = ١٦٠,٠٠٠ ريال.

تسوية المدينون والديون المشكوك فيها

◀ يتم عمل القيد التالي نهاية الفترة المالية:

مدين	دائن	البيان
xx		من ح/ مصروف الديون المشكوك في تحصيلها
	xx	إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
		قائمة الدخل
		المركز المالي

◀ وبموجب هذه الطريقة إذا تقرر إعدام دين في الفترة المالية اللاحقة سيكون القيد:

مدين	دائن	البيان
xx		من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
	xx	إلى ح/ المدينين

◀ وفي حال تحصيل دين سبق إعدامه فإن القيد الأخير يتم عكسه، ثم يتم إثبات قيد التحصيل كالمعتاد.

(١) طرق تقدير الديون المشكوك في تحصيلها:

أ- تقدير نسبة من صافي المبيعات الآجلة يحدد بناءً على خبرة الإدارة في تحصيل الديون الآجلة:

حيث أن مصروف الديون المشكوك وفقاً لهذه الطريقة يرتبط بالمبيعات ويتجاهل أي رصيد سابق في حساب مصروف الديون المشكوك فيها عن العام، فإن هذه الطريقة سُميت بمدخل قائمة الدخل لأنها تحقق مبدأ مقابلة الإيرادات والمصروفات.

مثال: تقدير الديون المشكوك فيها كنسبة من المبيعات

◀ فيما يلي بعض أرصدة ميزان المراجعة قبل التسويات بمنشأة النجاجون في ٢٠٢٢/١٢/٣١:

البيان	دائن	مدين
د/ المدينين		٧٥,٠٠٠
د/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		٢,٠٠٠
د/ المبيعات	٢٥٠,٠٠٠	

◀ فإذا علمت أن:

- ٨٠٪ من قيمة المبيعات هي مبيعات آجلة.

- المنشأة تقدر الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ١٠٪ من قيمة المبيعات الآجلة.

المطلوب: تقدير الديون المشكوك في تحصيلها لعام ٢٠٢٢ وبيان الأثر على القوائم المالية نهاية الفترة.

الحل:

◀ المبيعات الآجلة = $٢٥٠,٠٠٠ \times ٨٠\% = ٢٠٠,٠٠٠$ ريال.

◀ الديون المشكوك في تحصيلها = $٢٠٠,٠٠٠ \times ١٠\% = ٢٠,٠٠٠$ ريال.

◀ وعليه فإن قائمة الدخل ستحمل بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال.

◀ أما رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها الذي سيظهر بقائمة المركز المالي فسيبلغ ١٨,٠٠٠ ريال
(٢٠,٠٠٠ - ٢,٠٠٠).

البيان	دائن	مدين
٢٠٢٢/١٢/٣١	من د/ مصروف الديون المشكوك في تحصيلها	٢٠,٠٠٠
	إلى د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٢٠,٠٠٠
إثبات الديون المشكوك في تحصيلها		

قائمة المركز المالي في ٢٠٢٢/١٢/٣١

الأصول المتداولة	
٧٥,٠٠٠	المدينين
(١٨,٠٠٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥٧,٠٠٠	صافي المدينين

ب- تقدير نسبة من رصيد المدينين:

وفقاً لهذه الطريقة يتم حساب المخصص بنسبة من رصيد المدينين.

مثال:

في ٢٠٢٢/١/١ بلغ رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها لدى شركة الصفوة بمبلغ ٣,٥٠٠ ريال، وفي خلال العام تقرر إعدام ديون لعملاء بمبلغ ٣,٠٠٠ ريال وفي ٢٠٢٢/١٢/٣١ بلغ رصيد المدينين ١٤٠,٠٠٠ وقدرت الشركة نسبة الديون المشكوك فيها بـ ٣٪ من رصيد المدينين.

المطلوب:

(١) إثبات إعدام الديون خلال ٢٠٢٢.

(٢) إعداد قيد تسوية مخصص الديون المشكوك فيها.

(٣) رصيد المدينين الواجب ظهوره في المركز المالي ٢٠٢٢/١٢/٣١.

الحل:

(١) قيد الإعدام الذي تم خلال العام:

البيان	دائن	مدين
من د/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		٣,٠٠٠
إلى د/ المدينين	٣,٠٠٠	

(٢) قيد تسوية مخصص الديون: (إثبات مصروف الديون المشكوك في تحصيلها)

= رصيد المدينين × نسبة الديون المشكوك في تحصيلها - رصيد مخصص الديون قبل التسويات

$$= ١٤٠,٠٠٠ \times ٣\% - (٣,٥٠٠ - ٣,٠٠٠) = ٤,٢٠٠ - ٥٠٠ = ٣,٧٠٠ \text{ ريال.}$$

البيان	دائن	مدين
من د/ مصروف ديون مشكوك في تحصيلها		٣,٧٠٠
إلى د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٣,٧٠٠	

رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = ٣,٧٠٠ + ٥٠٠ = ٤,٢٠٠ ريال.

(٣) صافي رصيد المدينين في قائمة المركز المالي = ١٤٠,٠٠٠ - ٤,٢٠٠ = ١٣٥,٨٠٠ ريال.

مثال:

في ٢٠٢٢/١٢/٣١ ظهرت الأرصدة التالية في ميزان مراجعة شركة الحصيد:

دائن	مدين	اسم الحساب
	١,٠٠٠,٠٠٠	المدينين
١٥,٠٠٠		مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
	٤,٠٠٠	ديون معدومة

المطلوب:

تسجيل قيود التسوية وبيان أثرها على قائمة المركز المالي إذا قررت الشركة تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ١٪ من رصيد المدينين.

الحل:

◀ يتم إقفال رصيد الديون المعدومة:

البيان	دائن	مدين
من د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		٤,٠٠٠
إلى د/ الديون المعدومة	٤,٠٠٠	

◀ ليصبح رصيد المخصص القديم $(٤,٠٠٠ - ١٥,٠٠٠) = ١١,٠٠٠$ ريال.

(١) عند تكوين مخصص جديد بنسبة ١٪ من رصيد المدينين يصبح رصيد المخصص الجديد

$= ١٠,٠٠٠,٠٠٠ \times ١\% = ١٠,٠٠٠$ ريال، وبالتالي يكون هناك إيراد على قائمة الدخل - مخصصات انتقي الغرض منها بمبلغ ١٠٠٠ ريال.

(٢) عند إعداد قائمة المركز المالي:

قائمة المركز المالي	
الأصول المتداولة	
١,٠٠٠,٠٠٠	المدينين
(١٠,٠٠٠)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٩٩٠,٠٠٠	المدينين بالصافي

جرد المخزون

مثال:

اشترت شركة الرياض مخزون في ٢٠٢٢/١٢/١ بمبلغ ٤٠٠,٠٠٠ ريال، وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كانت صافي القيمة القابلة للتحقق ٣٥٠,٠٠٠ ريال، وخلال عام ٢٠٢٣ كانت صافي القيمة القابلة للتحقق ٤٢٠,٠٠٠ ريال، فما هي قيمة المخزون الظاهرة في قائمة المركز المالي الأولية للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣؟

تاريخ	بيان	له	منه
٢٠٢٢/١٢/٣١	من د/ قائمة الدخل		٥٠,٠٠٠
	إلى د/ انخفاض أسعار المخزون	٥٠,٠٠٠	

◀ في (السنة الجديدة):

تاريخ	بيان	له	منه
٢٠٢٣/٣/٣١	من د/ انخفاض أسعار المخزون انتقي الغرض منه		٥٠,٠٠٠
	إلى د/ قائمة الدخل	٥٠,٠٠٠	

عجز النقدية

مثال:

في ٢٠٢٢/١٢/٣١ تم جرد الصندوق لشركة الأمل فتيين أن المبلغ الموجود بالصندوق يقل عن رصيد حساب الصندوق الدفترى بمبلغ ٤,٠٠٠ ريال، وعند مراجعة القيود في دفتر الصندوق والمستندات الأخرى تبين أنه:

- ◀ في ٢٠٢٢/٢/٥ لم يسجل المحاسب دفعة فاتورة هاتف بمبلغ ١,٠٠٠ ريال.
- ◀ في ٢٠٢٢/٤/٥ قام المحاسب بتسجيل الفاتورة المبيعات رقم ٧٢٥٥ مرتين وقيمتها ١,٠٠٠ ريال.
- ◀ هناك فاتورة مشتريات نقدية سهى المحاسب عن تسجيلها بمبلغ ١,٠٠٠ ريال.
- ◀ هناك مبلغ ٥٠٠ ريال يرجع إلى إهمال أمين الخزينة.
- ◀ هناك مبلغ ٩٠ ريال يعود إلى فريق محاسبة الزبائن والذي كان ضمن المبلغ المصرح به من إدارة المنشأة. ولم يتمكن من تفسير نقص المبلغ الباقي.

المطلوب: إجراء القيود اليومية اللازمة.

تاريخ	بيان	دائن	مدين
٢٠٢٢/١٢/٣١	من د/ عجز الصندوق		٤,٠٠٠
	إلى د/ الصندوق	٤,٠٠٠	
	(إثبات الفرق بين الرصيد الفعلي والدفترى)		
٢٠٢٢/٢/٥	من د/ مصروف الهاتف		١,٠٠٠
	إلى د/ عجز الصندوق	١,٠٠٠	
	(إثبات مصروف الهاتف)		
٢٠٢٢/٤/٥	من د/ المبيعات		١,٠٠٠
	إلى د/ عجز الصندوق	١,٠٠٠	
	(قيد تصحيح الخطأ)		
٢٠٢٢/١٢/٣١	من د/ المشتريات		١,٠٠٠
	إلى د/ عجز الصندوق	١,٠٠٠	
	(إثبات فاتورة المشتريات النقدية)		
٢٠٢٢/١٢/٣١	من د/ أمين الصندوق		٥٠٠
	إلى د/ عجز الصندوق	٥٠٠	
	(تحميل أمين الصندوق بقيمة العجز المسؤل عنه)		
٢٠٢٢/١٢/٣١	من د/ فروقات الصندوق (يقفل في حساب الأرباح والخسائر)		٩٠
	إلى د/ عجز الصندوق	٩٠	
	(تحميل الأرباح والخسائر بفروقات محاسبة الزبائن)		
٢٠٢٢/١٢/٣١	من د/ قائمة الدخل		٤١٠
	إلى د/ عجز الصندوق	٤١٠	
	(تحميل أرباح وخسائر بباقي العجز لعدم معرفة سببه)		

القوائم المالية

القوائم المالية:

◀ قائمة الدخل.

◀ قائمة المركز المالي.

قائمة الدخل: قائمة تعبر عن نتيجة أعمال المنشأة وهي تحل محل د/ المتاجرة، د/ الأرباح والخسائر.

مؤشرات ومصطلحات:

- صافي المبيعات = المبيعات - مردودات ومسموحات المبيعات.
- صافي المشتريات = المشتريات + مصروفات المشتريات - مردودات ومسموحات المشتريات.
- تكلفة المبيعات = بضاعة أول المدة + صافي المشتريات - بضاعة آخر المدة.
- تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = بضاعة أول المدة + صافي المشتريات.
- مجمل الربح = المبيعات - تكلفة المبيعات.
- صافي الربح = مجمل الربح + الإيرادات - المصروفات.

مثال:

◀ استخرجت الأرصدة التالية من دفاتر شركة محمد للتجارة في ٣١/١٢/٢٠٢٢:

مشتريات	١١٥,٠٠٠	بضاعة أول المدة	٣٠,٠٠٠
مردودات مشتريات	١٥,٠٠٠	مبيعات	١٨٠,٠٠٠
مصروفات إدارية	٨,٠٠٠	مردودات مبيعات	٥,٠٠٠
مصروفات نقل للداخل	١٠,٠٠٠	عمولات شراء البضاعة	٤,٠٠٠
إيرادات متنوعة	١٠,٠٠٠	مصروفات نقل للخارج	١٢,٠٠٠
دائنون	٣٠,٠٠٠	مدينون	٣٥,٠٠٠
أوراق قبض	٤٠,٠٠٠	قروض غير متداولة	٢٠,٠٠٠
مصروفات تمويلية	٥,٠٠٠	أوراق دفع	١٠,٠٠٠
أثاث	٢٠,٠٠٠	نقدية	٤٠,٠٠٠
رأس المال	١٠٠,٠٠٠	سيارات	٨٠,٠٠٠

◀ فإذا علمت أن بضاعة آخر المدة قدرت بمبلغ ٣٥,٠٠٠ ريال.

المطلوب:

إعداد قائمتي الدخل والمركز المالي للشركة.

الحل:

◀ إعداد القوائم المالية للشركة:

قائمة الدخل لشركة محمد للتجارة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١			
المبيعات	١٨٠,٠٠٠		
- مردودات المبيعات	(٥,٠٠٠)		
صافي المبيعات			١٧٥,٠٠٠
يطرح: تكلفة المبيعات			
بضاعة أول المدة		٣٠,٠٠٠	
+ صافي المشتريات			
المشتريات	١١٥,٠٠٠		
- مردودات المشتريات	(١٥,٠٠٠)		
+ مصروفات الشراء للداخل	١٠,٠٠٠		
		١١٠,٠٠٠	
- بضاعة آخر المدة		(٣٥,٠٠٠)	
تكلفة المبيعات			١٠٥,٠٠٠
إجمالي الربح			٧٠,٠٠٠
يضاف: الإيرادات المتنوعة		١٠,٠٠٠	
يطرح: المصروفات الأخرى			
مصروفات بيعيه	١٢,٠٠٠		
مصروفات إدارية	٨,٠٠٠		
مصروفات تمويلية	٥,٠٠٠		
		(٢٥,٠٠٠)	
			١٥,٠٠٠
صافي الربح (الدخل)			٥٥,٠٠٠

قائمة المركز المالي لشركة محمد للتجارة في ٢٠٢٢/١٢/٣١

<u>الأصول المتداولة</u>			
نقدية	٤٠,٠٠٠		
مدينون	٣٥,٠٠٠		
أوراق قبض	٤٠,٠٠٠		
		١١٥,٠٠٠	
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
سيارات	٨٠,٠٠٠		
أثاث	٢٠,٠٠٠		
		١٠٠,٠٠٠	
إجمالي الأصول		٢١٥,٠٠٠	
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
دائنون	٣٠,٠٠٠		
أوراق دفع	١٠,٠٠٠		
		٤٠,٠٠٠	
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
قروض غير متداولة	٢٠,٠٠٠		
إجمالي الالتزامات		٦٠,٠٠٠	
<u>حقوق الملكية</u>			
رأس المال		١٠٠,٠٠٠	
صافي الربح		٥٥,٠٠٠	
صافي حقوق الملكية			١٥٥,٠٠٠
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية			٢١٥,٠٠٠