**ملزمة محاسبة مالية**

جامعة الدمام – تعليم عن بعد

ادارة اعمال المستوى الثالث

دفعة 1434 – 1435 هـ

الدكتور : د. مصطفى حماد

الإيميل : [mshammad@ud.edu.sa](mailto:mshammad@ud.edu.sa)

تلخيص الطالبتين : دعاء شراحيلي , امجاد الغامدي

تجميع وتدقيق وتصحيح : نصرون الزهراني

يَا ربَ أنزِل دِفئ رَحمتَك علَى إخواننَا فِي سُوريَا

**المحاضرة الثانية**

**مراجعة عامة على مقرر مدخل محاسبة (1)**

**مراجعة عامة :**

ما هو تعريف المحاسبة ؟؟

ماهي طبيعة المحاسبة ؟؟

ماهي المبادئ المحاسبية المتعارف عليها ؟؟

ماهي المعادلة المحاسبية ؟؟

ماهي قاعدة المديونية والدائنية ؟؟

ماهي الدورة المحاسبية ؟؟

مراجعة اعداد قوائم مالية ؟؟

**تعريف المحاسبة :** يرتبط تعريف المحاسبة بنشأتها وتطورها وفقًا لاختلاف وجهات النظر التي تناولتها كما يلي :

**فقد يعرف البعض المحاسبة بأنها : ”** فن تسجيل وتصنيف وتلخيص الأحداث الاقتصادية **”**

ويهتم هذا التعريف بالجانب التطبيقي للمحاسبة ، ويتفق مع وجهات النظر التي تضع الممارسة والخبرة العملية في موضع الاهتمام الأساسي

**وهناك تعريفا اخرا للمحاسبة هو :** "هي نظام لإنتاج المعلومات الكمية المتعلقة بالمنشأة ، وتوصيل تلك المعلومات الى الاطراف المستفيدة لمساعدتها في اتخاذ القرارات "ويتفق هذا التعريف مع أصحاب الدراسات العلمية ، والاعتماد على الجانب العلمي للمحاسبة باعتبارها نظاما للمعلومات

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **" طبيعة المحاسبة"** |  |
| تمر المحاسبة بثلاث خطوات متتابعة ومنطقية تشكل الطبيعة الاساسية للمحاسبة وهى : | | |
|  |  |  |
| التسجيل | التبويب | التلخيص |
| (يوميا بدفتر اليومية العام) | (الترحيل بدفاتر الاستاذ العام) | (تصوير القوائم المالية) |

**هذه الخطوات الثلاثة هي الاساليب المستخدمة في استخراج ” الارقام المحاسبية ”**

**المبادئ المحاسبية المتعارف عليها :** تعتمد المحاسبة المالية على كثير من المبادئ والمفاهيم التي توضح الطريقة أو الاجراءات التي يتم بها معالجة بنود القوائم المالية ، ومن أهم هذه المبادئ ما يلى :

**1/ مبدأ الوحدة المحاسبية :** كل منشأة تعامل كوحدة منفصلة ومستقلة عن ملاكها وهو ما يسمى” بالشخصية المعنوية المستقلة ”

حيث أن المعاملات المالية الخاصة بالمالك ليست جزءا من عمليات المنشأة وبالتالي لا تثبت بدفاتر المنشأة الا اذا كانت ذات تأثير مباشر عليها

**2/ مبدأ الاستمرارية :** ويشير هذا المبدأ الى أن المنشأة وجدت لتستمر لفترة من الزمن تكفى لإنجاز أهدافها

**3/ مبدأ الفترة المحاسبية :** بمعنى تقسيم حياة المنشأة الى فترات دورية غالبا ما تكون سنة مالية حتى يمكن قياس نتيجة نشاط هذه المنشأة في نهاية كل فترة معينة

**4/ مبدأ الوحدة النقدية :** بمعنى قياس كافة موارد المنشأة والالتزامات التي عليها في شكل وحدات نقدية ) ريال ، جنيه ، دولار ..( على اعتبار أن النقود هي وحدة قياس مناسبة للعمليات المالية

**5/ مبدأ المقابلة :** ويقصد بهذا المبدأ مقارنة ايرادات الفترة بجميع المصروفات التي ساهمت في تحقيق هذا الإيراد والفرق بينهما هو صافى دخل الفترة المحاسبية

**6/ التكلفة التاريخية :**  بمعنى اثبات أي معاملة مالية على أساس التكلفة الفعلية ، أو كمية النقود الفعلية التي انفقت في التبادل لهذه المعاملة

**7/ مبدأ الاستحقاق :** ويقصد به عند قياس الدخل الخاص بالفترة يجب أن تؤخذ في الاعتبار الايرادات التي تخص الفترة ( سواء تم تحصيلها أو لم يتم تحصيلها ) وايضا تلك المصروفات التي تخص ذات الفترة ( سواء تم سدادها أو لم يتم سدادها بعد )

**8/ مبدأ الثبات والتجانس :** ويعنى أنه عند قيام المنشأة باتباع أسلوب محاسبي معين فيجب ألا يتم تغييره من فترة لأخرى

• ، وهذا لا يعنى عدم التغيير المطلق للأساليب المطبقة وانما عند اختيار اسلوب آخر يوفر معلومات افضل يلزم ذكر سبب هذا التغيير

**9/ (الاعتراف بالإيراد)التحقق :** بمعنى أن المنشأة لا تعترف بالإيراد وتسجله بالدفاتر الا بعد تحققه بالفعل

\* ويتم تحديد نقطة تحقق الايرادات عند حدوث واقعة البيع

**أي عند تسليم السلعة المباعة أو تقديم الخدمة**

**10/ التحفظ (الحيطة والحذر) :** يشير هذا المبدأ الى أخذ الخسائر المتوقعة في الاعتبار قبل حدوثها (الحيطة) ، وايضا عدم أخذ الارباح المتوقعة في الاعتبار الا عند تحققها فعلا (الحذر)

**11/ (مبدأ الافصاح) :** ويهتم هذا المبدأ بعدم اخفاء أية معلومات قد تضر بالمستفيدين من القوائم المالية، وأن يكون هناك شفافية وعلانية تامة عن جميع المعلومات بغض النظر عن مدى تأثيرها على هذه القوائم المالية

**معادله المحاسبة :** وترتكز عملية اثبات الاحداث المالية على قاعدة أساسية يطلق عليها معادلة المحاسبة وهى :

**الممتلكات = مصادر الأموال (أو الالتزامات)**

**الممتلكات = الالتزامات (أو مصادر الاموال)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| مملوكة للمنشأة | = الزام المنشأة  تجاه الغير | + التزام المنشأة تجاه  صاحب المنشأة |
|  |  |  |
| الأصول | = الخصوم | + حقوق الملكية |

**قاعده المديونية والدائنية هي:-** الزيادة في المدين مدين ، والنقص في المدين دائن والزيادة في الدائن دائن ، والنقص في الدائن مدين ”

**إذن خلاصة ما سبق :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **اسم الحساب** | | | |
| الاصول & المصروفات | | الخصوم & حقوق الملكية & الايرادات | |
| الزيادة | النقص | الزيادة | النقص |
| مدين | دائن | دائن | مدين |

**الدورة المحاسبية**

حدوث العمليات

مستند لكل عملية

التسجيل في اليومية العامة

**وظيفة التسجيل**

الترحيل لدفتر الاستاذ العام

**وظيفة التبويب**

اعداد ميزان المراجعة

**وظيفة التلخيص**

تصوير القوائم المالية

**اختر الإجابة الصحيحة مما يلي :-**

**1/ أي من المبادئ التالية يؤدى الى الاعتراف الفوري [بالخسارة المتوقعة] :**

1. المقابلة
2. العدالة
3. الثبات
4. **الحيطة والحذر**
5. لا شيء مما سبق

**2/ أعداد القوائم عن فترات مالية متساوية هو تطبيق لمبدأ محاسبي متعارف عليه هو :**

1. الموضوعية
2. التحقق
3. المنفعة
4. المقابلة
5. **لا شيء مما سبق**

**3/ يقصد بمفهوم الاستحقاق :**

1. أن لا تتم المحاسبة عن العمليات المالية الا اذا صاحبتها تدفقات نقدية
2. أن يتم أخذ الخسائر المتوقعة في الحسبان بينما لا يتم أخذ الارباح المتوقعة في الحسبان الا عند تحققها
3. **أن تتم المحاسبة عن العمليات المالية التي تخص الفترة سواء صاحبتها أو لم تصاحبها تدفقات نقدية**
4. عدم اخفاء أية معلومات قد تضر بالمستفيدين من القوائم المالية

لكم مني اصدق الدعوات أخيتكم : نصرون الزهراني

**المحاضرة الثالثة**

**اختر الإجابة الصحيحة مما يلي :**

* **يعني مبدأ المقابلة :**

1. مقابلة الإيرادات المقبوضة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المسددة فقط عن نفس السنة .
2. مقابلة الإيرادات المستحقة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المستحقة فقط عن نفس السنة.
3. مقابلة الإيرادات التى تحققت فى سنة مالية مع المصاريف التي ساهمت في تحقيقها.
4. مقابلة أصول المنشأة من ناحية مع خصومها وحقوق ملكيتها من ناحية اخرى.

* **بصفة عامة يعتبر الحدث القاطع لتحقق الايراد :**

1. نقطة الانتاج.
2. نقطة التحصيل النقدي.
3. نقطة البيع.
4. نقطة مستوى الاتمام الجزئي للإنتاج.

* **يقصد بمفهوم الثبات :**

1. يتطلب من المنشأة استخدام طريقة محاسبية واحدة من فترة لأخرى طوال حياة المنشأة دون امكانية تغييرها لأي سبب.
2. يرتبط أساساً بثبات تطبيق الطرق المحاسبية فى كل المنشآت التي تعمل في مجال نشاط واحد.
3. ليس له أثر على رأى المراجع الخارجي بشأن صحة القوائم المالية في التعبير عن حالة نشاط المنشأة.
4. يرتبط أساساً بعملية تزويد مستخدمي القوائم المالية بمعلومات قابلة للمقارنة عن فترات مالية مختلفة.

* **يدعى مؤيدى التكلفة التاريخية بأنها :**

1. تكلفة يمكن التأكد منها.
2. أفضل وسيلة لقياس القيمة الجارية فى ظل مفهوم الاستمرار.
3. تساعد على قياس الدخل الاقتصادي.
4. تساعد على مقارنة التكاليف من سنة لآخرى.

* **يجب أن تكون المعادلة المحاسبية في حالة تساوي :**

1. عند اعداد القوائم المالية فقط.
2. طوال الفترة المحاسبية.
3. عند اعداد ميزان المراجعة.
4. عند اعداد قيود التسوية فقط.
5. ليس شيئا مما ذكر.

* **اذا علمت أن مجموع أصول المنشأة 330000 ريال ، وأن اجمالي الخصوم التي على المنشأة للغير هو 65000 ريال ، فان صافي حقوق الملكية يكون :**

1. 65000 ريال
2. 330000 ريال
3. 395000 ريال
4. 265000 ريال

* **اشترت المنشأة أصل ثابت ب 100000 ريال سدد من ثمنه نقداً 40000 ريال والباقي على الحساب ، وعليه يقوم المحاسب بتسجيل الاصل فى الدفاتر بمبلغ :**

1. 40000 ريال تطبيقا للأساس النقدي.
2. 60000 ريال تطبيقا لأساس الاستحقاق.
3. 40000 ريال تطبيقا لمبدأ التكلفة التاريخية.
4. 100000 ريال تطبيقا لمبدأ التكلفة التاريخية.
5. لا شيء مما سبق.

**مراجعة إعداد القوائم المالية :**

1. **قائمة المركز المالي:**

هي عبارة عن قائمة توضح ممتلكات المنشأة )الأصول ) وكذلك الالتزامات على المنشأة تجاه الغير أو تجاه ملاكها )الخصوم وحقوق الملكية ( وذلك لبيان الوضع المالي للمنشأة فى لحظة معينة .وفيما يلي توضيحا ملخصاً لهذه المصطلحات :

* **الأصول :**هي ممتلكات المنشأة ذات قيمة مادية ولها منفعة مستقبلية ، وتنقسم لما يلي :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| أصول متداولة ( قصيرة الأجل ) : | أصول ثابتة ( طويلة الأجل ) : | أصول غير ملموسة : |
| * نقدية بالصندوق أو بالبنك. * استثمارات قصيرة الأجل. * مدينون ( العملاء ). * أوراق القبض. * المخزون | * الأثاث. * السيارات. * الآلات. * المباني. * الأراضي. | * شهرة المحل. * حقوق الاختراع. |

* **الخصوم :** هي التزامات على المنشأة تجاه الغير مقابل حصولها على سلع وخدمات أو قروض ، وتنقسم لما يلي :

|  |  |
| --- | --- |
| خصوم قصيرة الأجل : | خصوم طويلة الأجل : |
| * الدائنون ( الموردون ). * أوراق الدفع قصيرة الأجل. * قروض قصيرة الأجل. | * قروض طويلة الأجل. * أوراق دفع طويلة الأجل. * السندات طويلة الأجل. |

* **حقوق الملكية :** هي التزامات على المنشأة تجاه ملاكها وتتضمن رأسمال مضافاً إليه الارباح غير الموزعة .

1. **قائمة الدخل :**

هي تقرير يستخدم لتقييم اداء المنشأة عن طريق مقابلة الايرادات بالمصروفات المرتبطة به خلال فترة محاسبية معينة ، فهي تفصح عن نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة خلال الفترة ، وتتضمن عنصرين هما :

* **الايرادات :**هي ثمن البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة من المنشأة ( سواء حصلت أو لم تحصل بعد ( فالعبرة بمبالغ الايرادات التي تخص الفترة محل المحاسبة .
* **المصروفات :** هي تكلفة السلع والخدمات المستخدمة فى تنفيذ الانشطة التي تزاولها المنشأة للحصول على الايرادات مثل :

الاجور – الايجار – مصروف الاستهلاك .

* ميزان المراجعة بالأرصدة هو :

هو عبارة عن كشف )أو قائمة( ذو جانبين يتم اعداده في تاريخ معين ، وتظهر فيه الارصدة المدينة والدائنة للحسابات المفتوحة بدفتر الاستاذ ، ولابد أن يتساوى مجموع الارصدة المدينة والدائنة .

**ما الفرق بين المصطلحات الحسابية التالية :**

* حسابات المدينون ، حسابات الدائنون .
* حسابات أوراق الدفع ، حسابات أوراق القبض .
* ما هي القوائم المالية ؟ وما الهدف من اعداد كل منها ؟
* ما الفرق بين لفظ مدين ، مدينون . وبين لفظ دائن ، دائنون .

**تمرين :** فيما يلي الارصدة المستخرجة من دفاتر منشأة "الصقر للدعاية والإعلان" عن السنة المنتهية في 1430/12/30 ه :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 7000 ريال نقدية بالصندوق | 17000 ريال دائنون | 23600 ريال نقدية بالبنك |
| 6000 ريال هاتف | 12000 ريال مدينون | 3000 ريال كهرباء ومياه |
| 160000 ريال مبانى | 30000 ريال مهمات مستخدمة | 36600 ريال ايراد خدمات |
| 72000 ريال مصروف ايجار | 140000 ريال رأس المال | 80000 ريال اجور ورواتب |

* المطلوب :

1. اعداد ورقة العمل لتصوير القوائم المالية في 1430/12/30 ه
2. تصوير قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 1430/12/30 ه
3. تصوير قائمة المركز المالي في 1430/12/30 ه

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. **إعداد ورقة العمل** | | | | | | | | |
| **بيان** | **ميزان المراجعة** | | **قائمة الدخل** | | | **قائمة المركز المالي** | | |
| أرصدة مدينة | أرصدة دائنة | مصروفات | إيرادات | | الأصول | | خصوم + حقوق |
| نقدية بالصندوق | 7000 |  |  |  | | 7000 | |  |
| نقدية بالبنك | 23600 |  |  |  | | 23600 | |  |
| مدينون | 12000 |  |  |  | | 12000 | |  |
| عقارات | 160000 |  |  |  | | 160000 | |  |
| دائنون |  | 17000 |  |  | |  | | 17000 |
| رأس المال |  | 140000 |  |  | |  | | 140000 |
| إيراد الخدمات |  | 236600 |  | 236600 | |  | |  |
| إيجار | 72000 |  | 72000 |  | |  | |  |
| رواتب وأجور | 80000 |  | 80000 |  | |  | |  |
| هاتف | 6000 |  | 6000 |  | |  | |  |
| كهرباء ومياه | 3000 |  | 3000 |  | |  | |  |
| مهمات مستخدمة | 30000 |  | 30000 |  | |  | |  |
|  | 393600 | 393600 | 191000 | 236600 | |  | |  |
| صافي الربح |  |  | 45600 | | | 45600 | | |
|  |  |  | 23600 | | 23600 | 202600 | 202600 | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. **تصوير قائمة الدخل** | | |
| **كلي** | **جزئي** | **بيان** |
| 236600 |  | الإيرادات  إيراد تأدية خدمات |
|  |  | المصروفات |
|  | 72000 | م. إيجار |
|  | 80000 | م. رواتب |
|  | 6000 | م. هاتف |
|  | 3000 | م. كهرباء ومياه |
|  | 30000 | مهمات مستخدمة |
| 191000 |  | مجموع المصروفات |
| 45600 |  | صافي الربح |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. **تصوير قائمة المركز المالي** | | | | | |
|  |  | **الأصول المتداولة** |  |  | **الخصوم قصيرة الأجل** |
|  | 7000 | نقدية بالصندوق |  | 17000 | دائنون |
|  | 23600 | نقدية بالبنك |  |  | **الخصوم طويلة الأجل** |
|  | 12000 | مدينون |  |  |  |
|  |  | **الأصول الثابتة** |  |  | **حقوق الملكية** |
|  | 160000 | عقارات |  | 140000 | رأس المال |
|  |  |  |  | 45600 | صافي الربح |
|  |  |  |  |  |  |
| 202600 |  | مجموع الأصول |  | 202600 | مجموع الخصوم وحقوق الملكية |

**المحاضرة الرابعة**

**تسويات المصروفات والإيرادات**

**أولا: تسوية المصروفات والإيرادات (المستحقة والمقدمة)**

**ثانياً: تسويات آخر العام للبنود الأخرى**

**اختر الاجابة الصحيحة فيما يلي:**

1. **يعرف المصروف بأنه:**
2. التكلفة المستنفدة المرتبطة بالإيراد
3. التكلفة الغير مستنفدة
4. تكلفة الموارد التي تحصل عليها المنشأة طبقا لمعايير محددة
5. التكلفة المستنفدة الغير مرتبطة بالإيراد
6. **أي من البنود التالية يظهر في كل من قائمة الدخل وقائمة المركز المالي:**
7. مخزون أول الفترة
8. الدائنون
9. صافي الربح أو الخسارة عن الفترة
10. ليس شيئاً مما سبق
11. **يتم تقويم العقارات والآلات بقائمة المركز المالي على أساس:**
12. التكلفة الاحلالية مخصوما منها مخصص الاستهلاك
13. التكلفة الاحلالية مخصوما منها القيمة التخريدية
14. التكلفة الأصلية المعدلة بالتغير في المستوى العام للأسعار
15. تكلفة الشراء مخصوما منها مخصص الاستهلاك
16. **الغرض الرئيسي من إعداد قائمة المركز المالي:**
17. تقديم صورة عادلة عن القيمة السوقية لأصول الشركة
18. تقديم صورة عادلة عن القيمة السوقية لأسهم الشركة
19. تقديم أصول عادلة عن أصول الشركة وخصومها وحقوق ملاكها
20. تقديم صورة عادلة عم قيمة التصفية للشركة
21. **أي من الحسابات التالية لا يعد من حسابات الأصول المتداولة:**
22. أوراق القبض
23. نقدية بالبنك
24. لوازم ومهمات مكتبية مستخدمة
25. المدينون
26. **يظهر رصيد حسابي أوراق القبض وأوراق الدفع على التوالي بقائمة المركز المالي ضمن:**
27. الأصول المتداولة والخصوم المتداولة
28. الأصول الثابتة والخصوم المتداولة
29. الأصول المتداولة والخصوم طويلة الأجل
30. جميع الإجابات السابقة غير صحيحة
31. **الأصول التي يسهل تحويلها إلى نقدية خلال السنة المالية هي:**
32. الخصوم قصيرة الأجل
33. الخصوم طويلة الأجل
34. الأصول المتداولة
35. الأصول الثابتة
36. **السيارات التي تقتنيها المنشأة التجارية بغرض إعادة بيعها وليس بغرض استخدامها في الإنتاج تصنف على انها:**
37. أصول ثابتة
38. خصوم قصيرة الأجل
39. أصول متداولة
40. حقوق للملكية
41. لا شيء مما سبق

**تسوية المصروفات والإيرادات**

* يجب أن تكون القوائم المالية التي يتم إعدادها في نهاية الفترة المحاسبية كاملة ودقيقة
* فيجب أن تعكس قائمة الدخل قيمة كل بند من بنود الإيرادات التي تحققت خلال الفترة وأيضاً قيمة كل بند من بنود المصروفات المرتبطة بتحقيق هذه الإيرادات
* كذلك يجب أن تعكس قائمة المركز المالي (الميزانية) قيمة البنود المختلفة للأصول والخصوم وحقوق الملكية في تاريخ إعدادها
* وعلى الرغم من أن تسجيل العمليات الاقتصادية يتم أول بأول في دفتر اليومية **إلا أنه** قد تظهر بعض العمليات الآخرى التي كان يجب تسجيلها ولكن لم يتم إثباتها بعد **أو**
* هناك بعض العمليات تم تسجيلها بالفعل لكنها ترتبط بأكثر من فترة وليس فترة السنة الواحدة لإعداد القوائم
* وذلك قد يتطلب ضرورة تعديل أرصدة بعض الحسابات في نهاية الفترة، ويطلق على هذا الإجراء مسمى **"تسويات نهاية الفترة"**

**الحاجة لإجراء التسويات:**

1. **تسجيل أحداث اقتصادية تخص الفترة ولم يسبق تسجيلها**

فمثلا: قامت المنشأة بسداد وإثبات مصروف أجور للعاملين هم 10 شهور فقط لذلك يجب أن تقوم المنشأة بإجراء تسوية لإثبات المصروف الواجب عليها عم الشهري نالباقيين (دين وإلتزام على المنشأة)

وذلك لأن مصروف الأجور الواجب إثباته بالدفاتر هو ما يخص كل الفترة (12 شهر) وليس (10 شهور)

1. **قد يحدث تداخل بين العمليات الاقتصادية في فترتين محاسبيتين أو أكثر**

ويتسبب ذلك في تسجيل قيمة بعض البنود بأكثر مما يخص السنة الواحدة كأن تبدأ العملية في فترة وتنتهي في فترة أخرى

فمثلاً: سددت المنشأة قيمة مصروف إيجار مقدم عن ثلاث سنوات ولذلك يجب أن تقوم المنشأة بإجراء تسوية لتعديل قيمة الإيجار ليعبر عما يخص الفترة محل المحاسبة فقط

**مفهوم التسويات:** هي تلك التعديلات التي تتم على حسابات الإيرادات والمصروفات في نهاية الفترة المحاسبية، حتى تعكس بنود الإيرادات والمصروفات كافة المبالغ التي تخص الفترة المحاسبية فقط دون زيادة أو نقصان

**اعتبارات أساسية لإجراء التسويات:**

1. ضرورة إجراء التعديلات اللازمة بغرض تطبيق مفهوم المقابلة السليمة بين الإيرادات والمصروفات التي تخص الفترة ذاتها بهدف الوصول إلى صافي الربح أو الخسارة
2. يلزم الاعتماد على أساس الاستحقاق عند إجراء التسويات ويقصد به:

* تسجيل الإيرادات التي تخص الفترة سواء حصلت أو لم يتم تحصيلها بعد
* (على اعتبار أن الإيراد قد تحقق مع واقعة البيع بغض النظر عن الوقت الفعلي للتحصيل)
* وتسجيل المصروفات التي تخص ذات الفترة سواء سددت أو لم يتم سدادها

1. لإثبات التسويات المحاسبية يتم تسجيلها في صورة قيوم معينة وفقاً لقاعدة المديونية والدائنية
2. هناك قاعدة عامة في إجراء التسويات هي: ( كل قيد تسوية يجب أن يؤثر على بند أو أكثر من بنود الميزانية، وأيضاً على بند أو أكثر من بنود قائمة الدخل)

**والسؤال الآن ..!!**

* **ما الفرق بيم قيود اليومية وقيود التسويات ..؟!**
* **هنا تشابه بينهما** حيث يعتمد كل من القيود اليومية وقيود التسويات على تطبيق قاعدة المديونية والدائنة (بينما)
* **يظهر الاختلاف بينهما** في أن عن قيود التسويات تجري في نهاية الفترة وقبل إجراء الأقفال
* **وقيود اليومية تجري لإثبات العمليات يوماً بيوم.**

|  |  |
| --- | --- |
| **احتمالات تتطلب إجراء التسويات** | |
| عمليات حيث تخص الفترة ولم يتم تسجيلها بالدفاتر  يطلق عليها (**المستحقات**) وهي قد تكون:   1. مصروف مستحق 2. إيراد مستحق | عمليات حدثت وتم تسجيلها فعلاً ويلزم تعديلها لتعبر عما يخص الفترة فقط  يطلق عليها (**المقدمات**) وهي قد تكون:   1. مصروف مقدم 2. إيراد مقدم |

1. **المصروف المقدم:** يتمثل في المبالغ التي صرفتها وسجلتها بالدفاتر وتخص اكثر من فترة محاسبية، مثل: الإيجار المقدم – الإعلان المقدم...

**يتضح مما تقدم:**

* هذه النفقات مسجلة بالدفاتر عند نشأتها
* هذه النفقات تخص أكثر من فترة محاسبية
* يظهر رصيد حساب المصروف المقدم ضمن عناصر الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي

يتم إعداد قيد التسويقية في نهاية الفترة 30/12 بالمصروفات التي تخص الفترة فقط بفرض أن المبالغ المسجلة عند نشأتها كمصروف مقدم

|  |  |
| --- | --- |
| **إذن قيد التسويقية:** | **من حـ/ مصروف .... (حسب توعه)**  **إلى حـ/ مصروف .... المقدم (حسب نوعه)**  **تحمل الفترة بالمصروف الذي يخص الفترة** |

**ملاحظة: المصروف الذي يخص الفترة = (إجمالي المصروفات المقدم بالكامل / إجمالي المدة بالكامل) \* مدة الاستفادة من المصروف خلال الفترة محل المحاسبة**

**تمارين متنوعة:**

1. في 1/1/1430 هـ قامت شركة السعيد التجارية بسداد 80000 ريال كإيجار مقدم لمدة سنتين بالمنشأة، علما بأن تاريم انتهاء السنة المالية للشركة 12/30 من كل يوم

**المطلوب/** إعداد قيد التسويقية في نهاية عام 1430 هـ

**الإجابة:** المصروف الذي يخص الفترة = 80000 \*12 شهر = 40000 ريال (2\*12)

|  |  |
| --- | --- |
| **قيد التسويقية:** | **40000 حـ/ مصروف الإيجار**  **40000 حـ/ مصروف الإيجار المقدم** |

1. في 1/7/1432 هـ قامت إحدى الشركات بعقد بوليصة تأمين بمبلغ 360000 ريال عن سيارة الشركة لمدة 3 سنوات دفعتها بشيك مقدما

**المطلوب**/ إعداد قيد التسويقية في نهاية عام 1432 هـ

**الإجابة:** المصروف الذي يخص الفترة = 36000 \* 6 شهور ريال = 6000 ريال (3\*12)

|  |  |
| --- | --- |
| **قيد التسويقية:** | **60000 حـ/ مصروف التأمين**  **40000 حـ/ مصروف التأمين المقدم** |

**تمرين فكر وجاوب:**

1. في 1/4/1430 هـ قامت إحدى المنشآت بعمل عقد دعاية وإعلان لمدة بمبلغ 120000 ريال سددتها بشيك، علما بأن نهاية السنة المالية 30/12 من كل عام

**المطلوب:** إعداد قيد التسويقية المناسب في نهاية الفترة...

يا رب وفقني وياكم

امجاد الغامدي

**المحاضرة الخامسة**

**2- الإيراد المقدم :**

يتمثل فى المبالغ التى حصلتها المنشأة وسجلتها بالدفاتر ولكنها لم تقم بتمام تأدية الخدمة المقابلة لها ) تمت جزئيا فقط ( أو ببيع السلعة خلال الفترة مثل : ايراد صيانة مقدم – عربون بيع سلعة مقدم ....

يتضح مما تقدم :

* تم تسجيل المبالغ المحصلة بالدفاتر عند نشأتها.
* هذه المبالغ تخص أكثر من فترة محاسبية.
* يدرج رصيد الايراد المقدم ضمن عناصر الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي.
* يتم اعداد قيد التسوية فى نهاية الفترة 30 / 12 بفرض أن المبالغ المحصلة سجلت عند نشأتها كإيراد مقدم.
* اذن قيد التسوية فى نهاية الفترة :

|  |
| --- |
| من حـ/ إيراد ..... مقدم ( حسب نوعه )  .................... إلى حـ/ إيراد .... ( حسب نوعه )  تحميل الفترة بالإيراد الذي يخص الفترة |

ملاحظة :

الايراد الذى يخص الفترة = اجمالى الايراد المقدم بالكامل ÷ اجمالى المدة بالكامل × المدة التى تخص الفترة

تمرين :

في 1 / 11 / 1433 ه قامت شركة الهنا لصيانة السيارات بتحصيل 60000 ريال مقدماً ، وكان ذلك مقابل صيانة وإصلاح سيارات أحد عملائها ، وتبين فى نهاية السنة أن هذه المبالغ تتضمن ما قيمته 10000 ريال لسيارات سوف يتم اصلاحها فى العام المقبل.

* المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب فى نهاية 1433 ه

الاجابة :

* الايراد الذي يخص الفترة = 60000 – 10000 = 50000 ريال.
* قيد التسوية :

|  |
| --- |
| 50000 حـ/ إيراد صيانة مقدم  .................... 50000 إلى حـ/ إيراد صيانة |

تمرين :

قامت شركة المحمودي في 1 / 11 / 1433 ه بتأجير سيارة لأحد عملائها مقابل 32000 ريال دفعها العميل نقداً عند التأجير وذلك حتى 30 / 6 / 1434ه

* المطلوب : اعداد قيد التسوية في 1433/12/30

الاجابة :

* الايراد الذي يخص الفترة = 32000 × 2= 8000ريال ( 8 شهور )
* قيد التسوية :

|  |
| --- |
| 8000 حـ/ إيراد إيجار مقدم  ....................8000 إلى حـ/ إيراد الإيجار |

تمرين :

في 1 / 12 / 1433 ه حصلت شركة الرضا على 90000 ريال مقدما لإصلاح حاسبات أحد عملائها ، علما بأن الحاسبات التي تم اصلاحها لنهاية السنة بلغت ما قيمته 70000 ريال فقط

* المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية عام 1433 ه

**3- المصروف المستحق :**

يتمثل في المصروفات التى تخص الفترة ) استفادت منها المنشأة خلال الفترة ( ولكن لم تسدد ولم تسجل بالدفاتر المحاسبية خلال الفترة ، مثل :الايجار المستحق – الاجور المستحقة

يتضح مما تقدم :

* هو مصروف يخص الفترة واستفادت منه المنشأة خلال الفترة.
* هو مصروف لم يتم تسجيله بالدفاتر.
* يدرج رصيد المصروف المستحق ضمن عناصر الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي.
* يتم اعداد قيد التسوية في نهاية الفترة 30 / 12 بقيمة المصروف )أو بجزء منه( الذي يخص الفترة ولم يسجل محاسبياً.
* اذن قيد التسوية :

|  |
| --- |
| من حـ/ مصروف ..... ( حسب نوعه )  ....................إلى حـ/مصروف ..... المستحق ( حسب نوعه )  تحميل الفترة بالمصروف الذي يخص الفترة |

**تمارين متنوعة :**

تمرين :

بفحص حسابات نهاية عام 1433 ه اتضح ان قيمة ايجار المحل الذي تشغله المنشأة عن الفترة يبلغ 50000 ريال ولم تقم بسدادها وأيضا لم تسجل ضمن المصروفات.

* المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب فى نهاية 1433 ه

الاجابة :

* قيمة المصروف الذي يخص الفترة ولم يسجل 50000 ريال
* قيد التسوية :

|  |
| --- |
| 50000 حـ/ مصروف الإيجار  ....................50000 إلى حـ/ مصروف الإيجار المستحق |

تمرين :

في 1 / 1 / 1433 ه تبلغ الأجور الشهرية للعاملين بشركة بندة 10000 ريال شهريا ، علما بأن الأجور والرواتب المدفوعة والظاهرة في ميزان المراجعة قبل التسويات هي 90000 ريال فقط.

* المطلوب : اعداد قيد التسوية في نهاية عام 1433 ه

الاجابة :

* الاجور السنوية = 10000 × 12 ( شهر ) = 120000.
* الاجور المسجلة كمصروفات = 90000 ريال.
* مصروف يخص الفترة وغير مسجل = 30000 ريال.
* قيد التسوية :

|  |
| --- |
| 30000 حـ/ مصروف الأجور  ....................30000 إلى حـ/ مصروف الأجور المستحقة |

تمرين :

اتضح في نهاية عام 1433 ه أن مصاريف الصيانة الخارجية المستحقة على المنشأة عن العام بلغت 40000 ريال سددت منها المنشأة 30000 ريال وهي القيمة الظاهرة في ميزان المراجعة قبل التسويات.

* المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية الفترة .

**المحاضرة السادسة**

**4- الإيراد المستحق :**

يتمثل في الايرادات التى استحقتها المنشأة بالفعل نتيجة بيع سلعة أو آداء خدمة ولكن لم تحصل ولم تسجل بالدفاتر المحاسبية حتى نهاية الفترة ، مثل :ايراد ايجار مستحق – ايراد تأدية خدمات مستحق.

يتضح مما تقدم :

* هو ايراد يخص الفترة محل المحاسبة.
* هو ايراد لم يتم تسجيله بالدفاتر.
* يدرج رصيد الايراد المستحق ضمن عناصر الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.
* يتم اعداد قيد التسوية فى نهاية الفترة 30 / 12 بقيمة الايراد الذي يخص الفترة ولم يسجل بالدفاتر حتى نهايتها.
* اذن قيد التسوية :

|  |
| --- |
| من حـ/ إيراد ....... مستحق ) حسب نوعه (  ....................إلى حـ/ إيراد ..... ( حسب نوعه (  تحميل الفترة بالإيراد الذي يخص الفترة |

تمرين :

في 1 / 11 / 1433 ه بلغت ايرادات الفوائد الدائنة ) الأسهم ( الذى يخص السنة 60000 ريال ، فى حين أنه قد تم تحصيل 35000 ريال فقط خلال العام من هذة الأيرادات وهي القيمة المسجلة فى ميزان المراجعة قبل التسويات .

* المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية الفترة.

الاجابة :

* ايراد يخص الفترة ولم يسجل 60000 – 35000 = 25000 ريال.
* قيد التسوية :

|  |
| --- |
| 25000 حـ/ إيراد فوائد مستحقة  ....................25000 إلى حـ/ إيراد فوائد |

تمرين :

بلغ ايراد صيانة السيارات الذي يخص السنة 80000 ريال والمسجل بالدفاتر القيمة المحصلة فقط وقدرها 65000 ريال

* المطلوب : اعداد قيد التسوية فى نهاية الفترة .

الاجابة :

* ايراد يخص الفترة ولم يسجل 80000 – 65000 = 15000 ريال.
* قيد التسوية :

|  |
| --- |
| 15000 حـ/ إيراد صيانة مستحق  ....................15000 إلى حـ/ إيراد الصيانة |

**5- تسوية شراء واستخدام الأصول المتداولة :**

* عند شراء الأصول المتداولة ) مثل الأدوات الكتابية أو وقود وزيوت أو مواد ومهمات ).
* وتتمثل احدى المعالجات المحاسبية لها أن يتم تسجيلها كأصول متداولة بالقيد التالي :

|  |
| --- |
| من حـ/ أدوات كتابية مثلاً  .................... إلى حـ/ النقدية |

* ثم فى نهاية الفترة يتم عمل قيد تسوية بالجزء المستخدم منها ليكون بمثابة مصروفات وهناك حالتين هما :
* الحالة الأولى : يرد بالتمرين معلومات عن الجزء المستخدم من الأصل.
* الحالة الثانية : يرد بالتمرين معلومات عن الجزء المتبقى من الأصل.

|  |  |
| --- | --- |
| اثبات استخدام الأصل في نهاية الفترة | |
| الحالة الأولى | الحالة الثانية |
| * يرد بالتمرين معلومات عن الجزء المستخدم من الأصل. * إذن يتم الإثبات بقيمة الجزء المستخدم أو بالمصروف ) | * يرد بالتمرين معلومات عن الجزء المتبقى من الأصل. * إذن يتم استنتاج وحساب قيمة الجزء المستخدم وإثباته كمصروف. |
| من حـ/ مصروف الأدوات الكتابية مثلاً  ..............إلى حـ/ الأدوات الكتابية | من حـ/ مصروف الأدوات الكتابية مثلاً  ...............إلى حـ/ الأدوات الكتابية |

**تمارين متنوعة :**

تمرين :

قامت احدى الشركات بشراء زيوت وشحوم للآلات خلال الفترة بمبلغ 60000 ريال ، وفي نهاية الفترة اتضح من الجرد أن الموجود بمخازن الشركة 8000 ريال .

* المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب فى نهاية الفترة.

الاجابة :

* زيوت وشحوم مستخدمة = 60000 – 8000 = 52000 ريال.
* اذن قيد التسوية :

|  |
| --- |
| 52000 حـ/ زيوت وشحوم مستخدمة  ....................52000 حـ/ زيوت وشحوم |

تمرين :

قامت الشركة بشراء أدوات كتابية بمبلغ 25000 ريال استخدم منها خلال الفترة ما قيمته 20000 ريال.

* المطلوب : اعداد قيد التسوية فى نهاية الفترة .

الاجابة :

* يتم اجراء القيد بقيمة المستخدم فقط ) 20000 ريال ( مباشرة.
* قيد التسوية :

|  |
| --- |
| 20000 حـ/ أدوات كتابية مستخدمة  .................... 20000 حـ/ أدوات كتابية |

**اختر الإجابة الصحيحة مما يلي :**

* **أي من العبارات التالية يمكن أن تكون أفضل وصف للمصروف المستحق :**

1. تم دفعه ويتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.
2. تم دفعه ولن يتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.
3. لم يتم دفعه ولن يتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.
4. لم يتم دفعه وتمت مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.

* **أي المبادئ أو الافتراضات التالية يكون أكثر ارتباطاً بالحاجة إلى اعداد قيود التسويات المحاسبية فى نهاية الفترة المحاسبية :**

1. استمرارية الوحدة المحاسبية.
2. الفترة المحاسبية.
3. الحيطة والحذر.
4. وحدة القياس النقدي.

* **أي من الحسابات التالية يعتبر اسمياً أو مؤقتاً :**

1. حساب ايراد الفوائد.
2. حساب الارباح المحتجزة.
3. حساب الاوراق المالية.
4. حساب ضرائب الدخل المستحقة.

* **وضح أي الحالات التالية لا تتطلب اجراء قيد تسوية في نهاية السنة المالية للمنشأة :**

1. دفعت المنشأة اجور العمال عن شهر محرم نقداً.
2. اشترت المنشأة بوليصة تأمين لمدة سنة ، وذلك قبل نهاية السنة المالية بأربعة أشهر وقد حملت تكلفة شراء هذه البوليصة على ح/مصروف التأمين.
3. اشترت المنشأة بوليصة تأمين لمدة سنة ، وذلك قبل نهاية السنة المالية بأربعة أشهر وقد حملت تكلفة شراء هذه البوليصة على ح/التأمين المقدم.
4. تسلمت المنشأة ايجار 6 شهور مقدما من أحد العملاء قبل نهاية السنة المالية بأربعة أشهر تم تسجيله كإيرادات مقدماً .

* **الايراد المستحق هو :**

1. حق للمنشاة واجب الدفع وتم سداده.
2. حق للمنشاة تم دفعه ولكنه غير مستحق.
3. حق للمنشاة واجب الدفع ولم يتم سداده بعد.
4. ليس شيئاً مما ذكر.

* **المصروف المقدم هو :**

1. مبلغ لم يدفع وتمت مقابلته بإيرادات الفترة.
2. مبلغ دفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.
3. مبلغ لم يدفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.
4. مبلغ دفع وتمت مقابلته بإيرادات الفترة.

**المحاضرة السابعة – الثامنة ( البث المباشر )**

**تمارين على التسويات**

**تمرين (1) : فيما يلي جزء من ميزان المراجعة لمنشأة الامل في 30\12\1433 هـ , وكذلك بعض المعلومات المفيدة لأغراض اجزاء التسويات في نهاية العام :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **مدين** | **دائن** | **اسم الحساب** | **ملاحظات جردية** |
| **60000** |  | **التأمين المقدم** | **يغطي سنتين ضد الحريق اعتباراً من**  **1\9\1433 هـ** |
|  | **170000** | **ايراد الخدمات المقدمة** | **علماً بأن هناك خدمات لم تتم لبعض العملاء حتى نهاية الفترة تبلغ 24000 ريال** |
|  | **9000** | **الفوائد الدائنة** | **المسجل هي الفوائد الدائنة المحصلة فقط , علما بأن الفوائد التي تخص الفترة تبلغ 14000 ريال** |
| **60000** |  | **مصروف رواتب و اجور** | **الرواتب و الاجور الشهرية تبلغ 8000 ريال** |
| **10000** |  | **المواد و المهمات** | **المواد و المهمات المتبقية في اخر الفترة تبلغ 3000 ريال** |

* **المطلوب : اعدا قيود التسوية الجردية في 30\12\1433 هـ**

**الاجابة :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **مدين** | **دائن** | **بيان** | **التاريخ** |
| **10000** | **10000** | **من حـ\ مصروف التأمين**  **الى حـ\ مصروف التأمين المقدم**  **( اثبات مصروف التأمين الذي يخص الفترة )** | **30\12\1433 هـ** |
| **146000** | **146000** | **من حـ\ ايراد الخدمات المقدمة**  **الى حـ\ ايراد الخدمات**  **( اثبات ايراد الخدمات الذي يخص الفترة )** | **30\12\1433 هـ** |
| **5000** | **5000** | **من حـ\ ايراد فوائد دائنة مستحقة**  **الى حـ\ ايراد الفوائد الدائنة**  **( اثبات ايراد الفوائد التي تخص الفترة )** | **30\12\1433 هـ** |
| **36000** | **36000** | **من حـ\ مصروف الرواتب و الاجور**  **الى حـ\ مصروف الرواتب و الاجور المستحقة**  **( اثبات مصروفات تخص الفترة ولم تسجل )** | **30\12\1433 هـ** |
| **7000** | **7000** | **من حـ\ مواد و مهمات مستخدمة**  **الى حـ\ مواد ومهمات**  **( اثبات المواد و المهمات المستخدمة خلال الفترة )** | **30\12\1433 هـ** |

**تمرين (2) : فيما يلي بعض المعلومات الواردة بميزان المراجعة لشركة " السعيد " في 30\12\1433 هـ , وكذلك بعض المعلومات المفيدة لأغراض اجراء التسويات في نهاية العام :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **مدين** | **دائن** | **اسم الحساب** | **ملاحظات جردية** |
| **60000** |  | **زيوت وشحوم** | **بلغت قيمة الزيوت والشحوم المستخدمة خلال العام 5000 ريال** |
| **30000** |  | **اعلان مقدم** | **بدأت الحملة الاعلانية من 1\4\1433 هـ ولمدة سنة كاملة** |
|  | **33000** | **ايراد صيانة و اصلاح مقدم** | **تبين في نهاية العام ان السيارات التي تم اصلاحها بالفعل بلغت 26000 وباقي السيارات يتم اصلاحها بداية العام المقبل** |
| **45000** |  | **استثمارات مالية** | **يبلغ ايراد الاستثمار السنوي 10% من قيمة الاستثمارات** |
|  | **2000** | **ايراد استثمارات مالية** | **----------------** |
| **90000** |  | **مصروف الايجار** | **يبلغ مصروف الايجار الشهري 10000 ريال** |

* **المطلوب : اعداد قيود التسويات الجردية في 30\12\1433 هـ**

**الاجابة :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **مدين** | **دائن** | **بيان** | **التاريخ** |
| **5000** | **5000** | **من حـ\ الزيوت والشحوم المستخدمة**  **الى حـ\ الزيوت و الشحوم**  **( اثبات مصروف الزيوت والشحوم التي تخص الفترة )** | **30\12\1433 هـ** |
| **22500** | **22500** | **من حـ\ مصروف الاعلان**  **الى حـ\ مصروف الاعلان المقدم**  **( اثبات مصروف الاعلان الذي يخص الفترة )** | **30\12\1433 هـ** |
| **26000** | **26000** | **من حـ\ ايراد صيانة و اصلاح مقدم**  **الى حـ\ ايراد صيانة و اصلاح**  **( اثبات ايراد الصيانة التي تخص الفترة )** | **30\12\1433 هـ** |
| **2500** | **2500** | **من حـ\ ايراد استثمارات مالية مستحقة**  **الى حـ\ ايراد استثمارات مالية**  **( اثبات ايراد الاستثمار الذي يخص الفترة ولم تسجل )** | **30\12\1433 هـ** |
| **30000** | **30000** | **من حـ\ مصروف الايجار**  **الى حـ\ مصروف الايجار المستحق**  **( اثبات مصروف الايجار الذي يخص الفترة )** | **30\12\1433 هـ** |

**المحاضرة التاسعة**

**تمارين على تسويات المستحقات و المقدمات**

**تمرين ( 1) : فيما يلي بعض العمليات التي تمت ف دفاتر المنشآت عن السنة المنتهية في 30\12\1433 هـ**

1. سددت المنشأة في اول رمضان مبلغ 72000 ريال قيمة الايجار المقدم لمدة 3 سنوات اعتباراً من 1\9\1433 هـ , وقد تم ترحيل هذا المبلغ الى حساب الايجار المقدم ولم يتم خلال السنة المالية أي قيد تسوية بذلك .
2. تقوم المنشاة بسداد اجور عمالها يوم الخمي من كل اسبوع حيث تبلغ الاجور الاسبوعية المدفوعة مقابل ست ايام عمل من السبت الى الخميس مبلغ 9600 ريال , فإذا علمت ان نهاية السنة المالية كانت يوم الثلاثاء 30\12\1433 هـ ولم يتم اجراء تسوية في هذا الشأن .
3. تمتلك المنشاة بعض الاسهم لشركة الاتحاد الزراعية , وقد بلغت الارباح المستحقة لهذه الاسهم المملوكة عن عام 1433 هـ مبلغ 11200 ريال ولم يتم تسجيلها بعد .

* **المطلوب : اجراء قيود التسويات اللازمة في 30\12\1433 هـ**

**الاجابة :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **مدين** | **دائن** | **البيان** | **التاريخ** |
| **8000** | **8000** | **من حـ\ مصروف الايجار**  **الى حـ\ مصروف الايجار المقدم**  **م. ايجار يخص الفترة = 72000\36\*4 شهور = 8000 ريال** | **30\12\1433 هـ** |
| **6400** | **6400** | **من حـ\ مصروف الاجور**  **الى حـ\ مصروف الاجور المستحقة**  **م. الاجور المستحقة = 9600\6\*4 ايام = 6400 ريال** | **30\12\1433 هـ** |
| **11200** | **11200** | **من حـ\ ايراد الاسهم المستحقة**  **الى حـ\ ايراد الاسهم** | **30\12\1433 هـ** |

**تمرين ( 2 ) :**

* فيما يلي بعض الارصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة قبل التسويات لمنشاة سالم في 30\12\1433 هـ
* ارصدة مدينة : التأمين المقدم 28800 ريال – الاجور و الرواتب 30000 ريال – المباني 1000000 ريال
* ارصدة دائنة : ايجارات دائنة محصلة مقدماً 36000 – ايراد اوراق مالية 4000 ريال فإذا علمت ان :

1. رصيد التأمين المقدم يمثل قسط تأمين ضد الحريق لمدة عام من 1\8\1433 هـ
2. ايراد الاوراق المالية الذي يخص الفترة 5600 ريال
3. يبلغ اجمالي الاجور و الرواتب السنوية التي تخص عام 1433 هـ مبلغ 44000 ريال
4. يمثل رصيد الايجارات الدائنة المحصلة مقدماً ايجار احد مباني المنشاة المؤجرة للغير لمدة عام اعتباراً من 1\11\1433 هـ

* **المطلوب : اجراء قيود التسويات اللازمة في 30\12\1433 هـ**

**الاجابة :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **مدين** | **دائن** | **البيان** | **التاريخ** |
| **12000** | **12000** | **من حـ\ مصروف التأمين**  **الى حـ\ مصروف التأمين المقدم**  **م.التأمين يخص الفترة = 28800\12\*5 شهور**  **= 12000 ريال** | **30\12\1433 هـ** |
| **1600** | **1600** | **من حـ\ ايراد اوراق مالية مستحق**  **الى حـ\ ايراد اوراق مالية**  **ايراد يخص الفترة = 5600 – 4000 = 1600 ريال** | **30\12\1433 هـ** |
| **14000** | **14000** | **من حـ\ مصروف الاجور**  **الى حـ\ مصروف الاجور المستحق**  **م.الاجور تخص الفترة = 44000 – 30000**  **= 14000 ريال** | **30\12\1433 هـ** |
| **6000** | **6000** | **من حـ\ ايراد ايجار مقدم**  **الى حـ\ ايراد الايجار**  **الايراد يخص الفترة = 36000\12\*2**  **= 6000 ريال** | **30\12\1433 هـ** |

**تمرين ( 3 ) :**

* فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت في شركة الربيع لبيع و صيانة الاجهزة الالكترونية عن السنة المنتهية في 30\12\1433 هـ

1. حصلت الشركة مقدماً من احد عملائها مبلغ 40000 ريال مقابل صيانة اجهزة حاسبات لشركته , وقد تبين نهاية العام ان الحاسبات التي صيانتها بالفعل بلغت تكلفة صيانتها 28000 ريال
2. تقوم الشركة في 1\7 من كل عام بسداد قيمة الايجار السنوي مقدماً و الذي تبلغ قيمته 60000 ريال
3. في 1\1\1433 هـ تعاقدت الشركة مع شركة الحمد للدعاية و الاعلان على القيام بحملة اعلانية لمدة سنة بتكلفة شهرية 8000 ريال , علماً بأن قيمة مصروف الدعاية و الاعلان الظاهر في ميزان المراجعة قبل التسويات 72000 ريال .

* **المطلوب : اجراء قيود التسويات اللازمة في نهاية الفترة .**

**المحاضرة العاشرة**

**اعداد ورقة العمل ..**

**اعداد ورقة العمل :**

ورقة العمل هي وسيلة لتبسيط العمل المحاسبي في نهاية الفترة المحاسبية لأنها توفر اسلوباً منتظماً وملخصا لتوفير البيانات الملائمة لأعداد القوائم المالية , مع ملاحظة ان ورقة العمل لا تعد جزءا من السجلات المحاسبية , فهي تمثل ورقة خارجية او مسودة .

**مكونات ورقة العمل :**

* **تتكون ورقة العمل من الأجزاء التالية :**

1. اسم الحساب
2. ميزان المراجعة قبل التسويات
3. التسويات
4. ميزان المراجعة بعد التسويات
5. قائمة الدخل
6. قائمة المركز المالي

**خطوات اعداد ورقة العمل بعد التسويات :**

1. يتم نقل بنود ميزان المراجعة من التمرين مع مراعاة ان الاصول و المصروفات بطبيعتها مدينة , وان الخصوم و حقوق الملكية و الايرادات بطبيعتها دائنة
2. يتم نقل قيود التسويات التي قمت بإجرائها الى عمود التسويات بورقة العمل , مع مراعاة اثبات الطرف المدين للقيد في الجانب المدين بعمود التسويات وكذلك الطرف الدائن للقيد في الجانب الدائن له
3. المعلومات الاضافية الواردة بالتمرين ( ولم ترد بميزان المراجعة قبل التسويات ) تمثل حسابات جديدة يلزم اجراء التسويات اللازمة لها و اضافتها لورقة العمل اسفل مجموع ميزان المراجعة في الخانة المخصصة لاسم الحساب
4. يتم انشاء عمود بورقة العمل باسم "ميزان المراجعة بعد التسويات" ليدرج به جميع الارصدة الخاصة بالتسويات مع مراعاة القاعدة التالية :

* جمع الارصدة المدينة المتشابهة (الواردة بميزان المراجعة + التسويات ) و ايضاً جمع الارصدة الدائنة المتشابهة

( الواردة بميزان المراجعة + التسويات )

* اما في حالة الاختلاف بينهما يتم الطرح ويوضع ناتج الطرح في مكان الطرف الاكبر .

1. من واقع ميزان المراجعة بعد التسويات يتم توجيه الايرادات و المصروفات الى قائمة الدخل , ثم استنتاج رقم صافي الربح او الخسارة ( بالفرق بينهما ) , والذي ينقل الى قائمة المركز المالي
2. كذلك من واقع ميزان المراجعة بعد التسويات يتم توجيه الاصول والخصوم وحقوق الملكية بالإضافة الى ايه بنود مستحقة او مقدمة الى قائمة المركز المالي

**مع مراعاة** وضع المصروفات المقدمة والإيرادات المستحقة من ضمن بنود الاصول المتداولة بينما المصروفات المستحقة و الايرادات المقدمة من ضمن بنود الخصوم المتداولة .

**تمرين شامل :**

* **فيما يلي ميزان المراجعة لمنشاة النجاح في 30\12\1433 هـ قبل التسويات :**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **مديـــــن** | **دائــــــن** | **اسم الحساب** |
| **45700**  **7000**  **30000**  **6500**  **40400**  **66000**  **120000** | **5000**  **196000**  **110000**  **4600** | **اثاث و تركيبات**  **مواد و مهمات**  **ايجار مقدم**  **مدينون**  **نقدية**  **اجور و رواتب**  **دائنون**  **ايراد وخدمات**  **رأس المال**  **ايراد الاوراق المالية**  **اراضي** |

* **فإذا علمت انه توافرت المعلومات التالية :**

1. **بلغت الاجور المستحقة في 30\12\1433 هـ مبلغ 6000 ريال**
2. **بلغت المواد و المهمات المتبقية في نهاية العام مبلغ 1800 ريال**
3. **الايجار المدفوع مقدماً دفع في 1\1\1433 هـ لمدة 15 شهر**
4. **ايراد الاوراق المالية الذي يخص الفترة المنتهية في 30\12\1433 هـ يبلغ 6000 ريال**
5. **بلغت قيمة الخدمات المؤداه للعملاء ولم تسجل بالدفاتر ولم تحصل حتى 30\12\1433 هـ مبلغ 4000 ريال**

* **المطلوب :**

1. **اعداد قيود التسويات في 30\12\1433 هـ**
2. **تصوير ورقة العمل**
3. **اجراء قيود الاقفال في 30\12\1433 هـ**
4. **اعداد قائمة الدخل**
5. **اعداد قائمة المركز المالي**

* **الاجابة :**

1. **اجراء قيود التسويات**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **مدين** | **دائن** | **البيان** | **التاريخ** |
| **6000** | **6000** | **من حـ\ مصروف الاجور**  **الى حـ\ مصروف الاجور المستحقة**  **اثبات مصروف الاجور الذي يخص الفترة** | **30\12\1433 هـ** |
| **5200** | **5200** | **من حـ\ مواد و مهمات مستخدمة**  **الى حـ\ مواد و مهمات**  **المهمات المستخدمة = 7000 – 1800**  **= 5200 ريال** | **30\12\1433 هـ** |
| **24000** | **24000** | **من حـ\ مصروف الايجار**  **الى حـ\ مصروف الايجار المقدم**  **م.الايجار يخص الفترة = 30000\15\*12**  **= 24000 ريال** | **30\12\1433 هـ** |
| **1400** | **1400** | **من حـ\ ايراد اوراق مالية مستحقة**  **الى حـ\ ايراد اوراق مالية**  **الايراد يخص الفترة = 6000 – 4600**  **=1400 ريال** | **30\12\1433 هـ** |
| **4000** | **4000** | **من حـ\ ايراد خدمات مستحقة**  **الى حـ\ ايراد خدمات**  **تحميل الفترة بما يخصها من ايراد الخدمات** | **30\12\1433 هـ** |

**ورقة العمل لأعداد القوائم المالية**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **اسم الحساب** | **ميزان المراجعة قبل التسويات** | | **التسويات** | | **ميزان المراجعة بعد التسويات** | | **قائمة الدخل** | | **قائمة المركز المالي** | |
|  | **مدين** | **دائن** | **مدين** | **دائن** | **مدين** | **دائن** | **مصروفات** | **ايرادات** | **الاصول** | **خصوم + حقوق الملكية** |
| **نقدية** | **40400** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **مدينون** | **6500** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ايجار مقدم** | **30000** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **مواد و مهمات** | **7000** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **اثاث و تركيبات** | **45700** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **اراضي** | **120000** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **دائنون** |  | **5000** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **رأس المال** |  | **110000** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ايراد الخدمات** |  | **196000** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ايراد اوراق مالية** |  | **4600** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **م.اجور ورواتب** | **660000** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **اجمالي** | **315600** | **315600** |  |  |  |  |  |  |  |  |

**ورقة العمل لأعداد القوائم المالية**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **اسم الحساب** | **ميزان المراجعة قبل التسويات** | | **التسويات** | | **ميزان المراجعة بعد التسويات** | | **قائمة الدخل** | | **قائمة المركز المالي** | |
|  | **مدين** | **دائن** | **مدين** | **دائن** | **مدين** | **دائن** | **مصروفات** | **ايرادات** | **الاصول** | **خصوم + حقوق الملكية** |
| **نقدية** | **40400** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **مدينون** | **6500** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ايجار مقدم** | **30000** |  |  | **24000** |  |  |  |  |  |  |
| **مواد و مهمات** | **7000** |  |  | **5200** |  |  |  |  |  |  |
| **اثاث و تركيبات** | **45700** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **اراضي** | **120000** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **دائنون** |  | **5000** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **رأس المال** |  | **110000** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ايراد الخدمات** |  | **196000** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ايراد اوراق مالية** |  | **4600** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **م.اجور ورواتب** | **660000** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **اجمالي** | **315600** | **315600** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **م.اجور مستحقة** |  |  |  | **6000** |  |  |  |  |  |  |
| **مواد ومهمات مستخدمة** |  |  | **5200** |  |  |  |  |  |  |  |
| **م.ايجار** |  |  | **24000** |  |  |  |  |  |  |  |
| **ايراد اوراق مستحقة** |  |  | **1400** |  |  |  |  |  |  |  |
| **ايراد خدمات مستحقة** |  |  | **4000** |  |  |  |  |  |  |  |
| **صافي الربح** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **مجموع** |  |  | **40600** | **40600** |  |  |  |  |  |  |

**ورقة العمل لأعداد القوائم المالية**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **اسم الحساب** | **ميزان المراجعة قبل التسويات** | | **التسويات** | | **ميزان المراجعة بعد التسويات** | | **قائمة الدخل** | | **قائمة المركز المالي** | |
|  | **مدين** | **دائن** | **مدين** | **دائن** | **مدين** | **دائن** | **مصروفات** | **ايرادات** | **الاصول** | **خصوم + حقوق الملكية** |
| **نقدية** | **40400** |  |  |  | **40400** |  |  |  |  |  |
| **مدينون** | **6500** |  |  |  | **6500** |  |  |  |  |  |
| **ايجار مقدم** | **30000** |  |  | **24000** | **6000** |  |  |  |  |  |
| **مواد و مهمات** | **7000** |  |  | **5200** | **1800** |  |  |  |  |  |
| **اثاث و تركيبات** | **45700** |  |  |  | **45700** |  |  |  |  |  |
| **اراضي** | **120000** |  |  |  | **120000** |  |  |  |  |  |
| **دائنون** |  | **5000** |  |  |  | **5000** |  |  |  |  |
| **رأس المال** |  | **110000** |  |  |  | **110000** |  |  |  |  |
| **ايراد الخدمات** |  | **196000** |  | **4000** |  | **200000** |  |  |  |  |
| **ايراد اوراق مالية** |  | **4600** |  | **1400** |  | **6000** |  |  |  |  |
| **م.اجور ورواتب** | **660000** |  | **6000** |  | **72000** |  |  |  |  |  |
| **اجمالي** | **315600** | **315600** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **م.اجور مستحقة** |  |  |  | **6000** |  | **6000** |  |  |  | **6000** |
| **مواد ومهمات مستخدمة** |  |  | **5200** |  | **5200** |  | **5200** |  |  |  |
| **م.ايجار** |  |  | **24000** |  | **24000** |  | **24000** |  |  |  |
| **ايراد اوراق مستحقة** |  |  | **1400** |  | **1400** |  | **1400** |  | **1400** |  |
| **ايراد خدمات مستحقة** |  |  | **4000** |  | **4000** |  | **4000** |  | **4000** |  |
| **صافي الربح** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **مجموع** |  |  | **40600** | **40600** | **327000** | **327000** |  |  |  |  |

**ورقة العمل لأعداد القوائم المالية**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **اسم الحساب** | **ميزان المراجعة قبل التسويات** | | **التسويات** | | **ميزان المراجعة بعد التسويات** | | **قائمة الدخل** | | **قائمة المركز المالي** | |
|  | **مدين** | **دائن** | **مدين** | **دائن** | **مدين** | **دائن** | **مصروفات** | **ايرادات** | **الاصول** | **خصوم + حقوق الملكية** |
| **نقدية** | **40400** |  |  |  | **40400** |  |  |  | **40400** |  |
| **مدينون** | **6500** |  |  |  | **6500** |  |  |  | **6500** |  |
| **ايجار مقدم** | **30000** |  |  | **24000** | **6000** |  |  |  | **6000** |  |
| **مواد و مهمات** | **7000** |  |  | **5200** | **1800** |  |  |  | **1800** |  |
| **اثاث و تركيبات** | **45700** |  |  |  | **45700** |  |  |  | **45700** |  |
| **اراضي** | **120000** |  |  |  | **120000** |  |  |  | **120000** |  |
| **دائنون** |  | **5000** |  |  |  | **5000** |  |  |  | **5000** |
| **رأس المال** |  | **110000** |  |  |  | **110000** |  |  |  | **110000** |
| **ايراد الخدمات** |  | **196000** |  | **4000** |  | **200000** |  | **200000** |  |  |
| **ايراد اوراق مالية** |  | **4600** |  | **1400** |  | **6000** |  | **6000** |  |  |
| **م.اجور ورواتب** | **660000** |  | **6000** |  | **72000** |  | **72000** |  |  |  |
| **اجمالي** | **315600** | **315600** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **م.اجور مستحقة** |  |  |  | **6000** |  | **6000** |  |  |  | **6000** |
| **مواد ومهمات مستخدمة** |  |  | **5200** |  | **5200** |  | **5200** |  |  |  |
| **م.ايجار** |  |  | **24000** |  | **24000** |  | **24000** |  |  |  |
| **ايراد اوراق مستحقة** |  |  | **1400** |  | **1400** |  | **1400** |  | **1400** |  |
| **ايراد خدمات مستحقة** |  |  | **4000** |  | **4000** |  | **4000** |  | **4000** |  |
| **صافي الربح** |  |  |  |  |  |  | **104800** |  |  | **104800** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **مجموع** |  |  | **40600** | **40600** | **327000** | **327000** | **206000** | **206000** | **225800** | **225800** |

**قيود الاقفال**

بعد الانتهاء من اعداد ورقة العمل و التأكد من صحة قيود التسويات , يتم اقفال حسابات الايرادات و المصروفات باعتبار انها حسابات مؤقتة يتم فتحها لبيان نتيجة النشاط ( صافي ربح او خسارة ) وتحويل التأثير النهائي لهذه الحسابات الى احد حسابات حقوق الملكية ( جاري المالك )

وبالتالي يتم اقفال حسابات الايرادات و المصروفات في نهاية الفترة المحاسبية بإجراء قيود الاقفال , والتي تعني من الناحية الفنية جعل رصيد كل حساب من هذه الحسابات مساوياً الصفر , وذلك عن طريق تحويل ارصدتها الى حـ\ ارباح و الخسائر او ملخص الدخل

**وتجري قيود الاقفال على ثلاث خطوات هي :**

1. **اقفال الايرادات :** تقفل حسابات الايرادات الدائنة بجعلها مدينة على ان يكون الطرف المقابل هو حـ\ الارباح و الخسائر

**من مذكورين**

**حـ\ ايراد االصيانة**

**حـ\ ............. الى حـ\ الارباح والخسائر**

1. **اقفال المصروفات :** تقفل حسابات المصروفات المدينة بجعلها دائنة على ان يكون الطرف المقابل هو حـ\ الارباح والخسائر

**من حـ\ الارباح و الخسائر**

**الى مذكورين**

**حـ\مصروف ايجار**

**حـ\ مصروف رواتب**

**حـ\ ............**

(حـ\ أ.خ)

1. **اقفال نتيجة النشاط :** سواء كانت نتيجة النشاط ربح او خسارة ( بالفرق بين مجموع الايرادات و المصروفات ) , يتم تحويل هذا الرصيد الى احد حسابات حقوق الملكية وهو جاري الملك في المنشاة الفردية , فإذا كانت النتيجة

**صافي ربح صافي خسارة**

**من حـ\ جاري الملك**

**الى حـ الارباح و الخسائر**

**من حـ\ الارباح و الخسائر**

**الى حـ\ جاري الملك**

**ملاحظة :**

يظهر حـ\ جاري الملك كأحد عناصر حقوق الملكية سواء كان رصيد هذا الحساب مدينا او دائنا , فإذا كان الرصيد دائنا فانه يضاف الى حقوق الملكية , اما اذا كان الرصيد مدينا فانه يطرح من حقوق الملكية

**اجراء قيود الاقفال ( التمرين السابق )**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **مدين** | **دائن** | **بيان** | **التاريخ** |
| **200000**  **6000** | **206000** | **من مذكورين**  **حـ\ايراد الخدمات**  **حـ\ ايراد اوراق مالية**  **الى حـ\ الارباح و الخسائر**  **اقفال حسابات الايرادات في نهاية الفترة** | **30\12\1433 هـ** |
| **101200** | **72000**  **5200**  **24000** | **من حـ\ الارباح و الخسائر**  **الى مذكورين**  **حـ\ مصروف اجور و رواتب**  **حـ\ مواد و مهمات مستخدمة**  **حـ\ مصروف ايجار**  **اقفال حسابات المصروفات في نهاية الفترة** | **30\12\1433 هـ** |
| **104800** | **104800** | **من حـ\ الارباح و الخسائر**  **الى حـ\ جاري الملك**  **اقفال صافي الربح في نهاية الفترة** | **30\12\1433 هـ** |

**تصوير القوائم المالية**

**اولاً : قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 30\12\1433 هـ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **كلي** | **جزئي** | **بيان** |
| **206000**  **( 101200)** | **200000**  **6000**  **72000**  **5200**  **24000** | **الايرادات**  **ايراد الخدمات**  **ايراد الاوراق المالية**  **مجموع الايرادات**  **المصروفات**  **اجور و رواتب**  **مواد و مهمات مستخدم**  **ايجار**  **مجموع المصروفات** |
| **104800** |  | **صافي الربح** |

**ثانياً : قائمة المركز المالي في 30\12\1433 هـ**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **الاصول المتداولة** |  |  | **الخصوم و حقوق الملكية** |
| **60100** | **40400**  **6500**  **6000**  **1800**  **1400**  **4000** | **نقدية**  **مدينون**  **ايجار مقدم**  **مواد ومهمات**  **ايراد واوراق مستحقة**  **ايراد خدمات مستحقة**  **اجمالي اصول متداولة** | **11000** | **5000**  **6000** | **الخصوم قصيرة الاجل**  **دائنون**  **اجور مستحقة**  **اجمالي خصوم قصيرة الاجل**  **الخصوم طويلة الاجل** |
| **165700** | **45700**  **120000** | **الاصول الثابتة**  **اثاث و تركيبات**  **اراضي**  **اجمالي الاصول الثابتة** | **214800** | **110000**  **104800** | **حقوق الملكية**  **رأس المال**  **جاري الملك**  **اجمالي حقوق الملكية** |
| **225800** |  | **اجمالي الاصول** | **225800** |  | **اجمالي الخصوم و حقوق الملكية** |

**حُروف انثوية**

**المحاضرة الحادية عشر**

**تسويات حسابات النقدية**

1. **صندوق المصروفات النثرية :**

**الاصول النقدية :** تختص هذه المحاضرة بدراسة مشاكل التسويات الخاصة بالأصول النقدية و التي يتمثل اهم عناصرها في الارصدة النقدية بخزينة الشركة او بالبنوك وكذلك بالاستثمارات المالية المقتناة بغرض الاتجار

وتتمثل اهم مشكلات هذه العناصر السابقة فيما يلي :

1. **صندوق المصروفات النثرية :** تواجه معظم المنشآت مشكلة ضرورة اجراء مدفوعات لمصروفات ضئيلة القيمه و متكررة , مما يجعل اصدار شيكات لها غير عملي ( **مثل :** مصروفات البريد و الادوات الكتابيه ) . ومن ثم يتم انشاء صندوق يسمى صندوق المصروفات النثرية او السلفه المستديمة .

حيث يتم وضعه تحت مسئولية شخص معين ( امين صندوق المصروفات النثرية ) يتولى الصرف منه بموجب مستندات , على ان يتم تعويض المنصرف من السلفه او استعاضتها كلما اوشك رصيدها على النفاذ .

**المعالجة المحاسبية لصندوق المصروفات النثرية**

1. **انشاء السلفه المستديمة**

**من حـ\ صندوق المصروفات النثرية**

**الى حـ\ النقدية ( بالبنك او بالصندوق )**

1. **استعاضة السلفه ( يتم استعاضة المنصرف من السلفه المستديمة لإثبات سداد المصروفات المختلفة ) كما يلي :**

**من مذكورين**

**حـ\ مصروفات الاعلان**

**حـ\ مصروفات الصيانة**

**حـ\ مصروفات كهرباء**

**حـ\ ...............**

**الى حـ\ النقدية ( بالبنك او بالصندوق** **)**

1. **زيادة السلفه :** اذا اتضح ان مبلغ السلفه لا يكفي لسداد المصروفات النثرية التي تتم خلال فترة معينة فان يتم زيادة مبلغ السلفه بالقيد التالي :

**من حـ\ صندوق المصروفات النثرية**

**الى حـ\ النقدية ( بالبنك او بالصندوق )**

1. **تخفيض السلفه :** يمكن تخفيض قيمة السلفه اذا اتضح انها تزيد بشكل واضح عن المصروفات النثرية التي تنفقها المنشأة خلال فترة معينة بالقيد التالي:

**حـ\ النقدية ( بالبنك او بالصندوق )**

**الى حـ\ صندوق المصروفات النثرية**

1. **الزيادة في السلفه :** اذا كان الرصيد الدفتري للصندوق اكبر من النقدية الفعلية بالخزينة من واقع الجرد فيظهر عجزا في قيمة السلفه يتم اثباته كما يلي :

**من حـ\ عجز او زيادة صندوق المصروفات النثرية**

**الى حـ\ صندوق المصروفات النثرية**

1. **الزيادة في السلفه :** اذا كان الرصيد الدفتري للصندوق اقل من النقدية الفعلية بالخزينة من واقع الجرد فيظهر زيادة في قيمة السلفه يتم اثباته كما يلي :

**من حـ\ صندوق المصروفات النثرية**

**الى حـ\ عجز او زيادة صندوق المصروفات النثرية**

**تمرين 1 :** في 1\1\1433 هـ قررت منشأة "الثنيان" انشاء صندوق للمصروفات النثرية بـ 10000 ريال , حيث تم سحب شيك بالمبلغ وسلم لأمين الصندوق وخلال شهر فقط قام الصراف بسداد ما قيمته 1040 ريال مصاريف اعلان , 100 ريال بريد وتلغراف , 3700 ريال ادوات كتابية , 2700 ريال مصروفات نقل للداخل , 500 ريال آلة كاتبة , 940 ريال مصروفات عمومية .

**المطلوب :**

**اولاً : اثبات العمليات السابقة في سجل صندوق المصروفات النثرية .**

**ثانياً : اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات كما ممايلي :**

1. انشاء السلفه
2. استعاضة السلفه بشيك
3. تسجيل العجز او الزيادة حيث ظهر رصيد نقدية فعلى اما : ( 700 ريال أو 1160 ريال )

**الاجابة :**

**اولاً – صندوق المصروفات النثرية**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **بيان** | **مقبوضات** | **مدفوعات** | **تحليل المصروفات** | | | | | |
| **اعلان** | **بريد** | **ادوات مكتبية** | **م.نقل** | **الاصلاح** | **م.عمومية** |
| **البنك**  **م. اعلان**  **م. بريد**  **ادوات مكتبية**  **م. نقل**  **م. اصلاح**  **م. عمومية** | **10000** | **1040**  **100**  **3700**  **2700**  **500**  **940** | **1040** | **100** | **3700** | **2700** | **500** | **940** |
|  |  | **8980** | **1040** | **100** | **3700** | **2700** | **500** | **940** |
| **الرصيد** |  | **1020** |  |  |  |  |  |  |
| **المجموع** | **10000** | **10000** |  |  |  |  |  |  |

**ثانياً – قيود اليومية**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **مدين** | **دائن** | **بيان** | **التاريخ** |
| **10000** | **10000** | **من حـ\ صندوق المصروفات النثرية**  **الى حـ\ نقدية بالبنك**  **اثبات انشاء السلفة** | **1\1\1433** |
| **1040**  **100**  **3700**  **2700**  **500**  **940** | **8980** | **من مذكورين**  **حـ\ مصروف الاعلان**  **حـ\ البريد**  **حـ\ ادوات كتابية**  **حـ\ مصروف النقل**  **حـ\ مصروف الاصلاح**  **حـ\ مصروفات عمومية**  **الى حـ\ نقدية بالبنك**  **اثبات عملية استعاضة السلفه** | **30\1\1433** |

**تابع قيود اليومية**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **مدين** | **دائن** | **بيان** | **التاريخ** |
| **320** | **320** | **في حالة الرصيد الفعلي 700 ريال**  **من حـ\ عجز او زيادة صندوق المصروفات النثرية**  **الى حـ\ صندوق المصروفات النثرية**  **تسجيل العجز في قيمة السلفه**  **( قيمة الفرق = 700 – 1020 = 320 ريال )** | **30\1\1433** |
| **140** | **140** | **في حالة الرصيد الفعلي 1160 ريال**  **من حـ\ صندوق المصروفات النثرية**  **الى حـ\ عجز او زيادة صندوق المصروفات النثرية**  **تسجيل الزيادة في قيمة السلفه**  **( قيمة الفرق = 1160 – 1020 = 140 ريال)** | **30\1\1433** |

**تمرين 2 :**

في اول رجب 1433 هـ قررت منشأة " مكة التجارية " انشاء صندوق للمصروفات النثرية بمبلغ 7000 ريال بشيك و خلال شهر رجب 1433 هـ قام أمين الصندوق بسداد المصروفات التالية :

* 430 ريال مصاريف نظافة – 800 اكراميات – 1000 مصروفات صيانة – 470 مصاريف ضيافة – 1760 انتقالات – 2000 مصروفات عمومية
* وفي نهاية شهر رجب قام امين صندوق المصروفات النثرية بتقديم مستندات لاستعاضة السلفه و صرف له المبلغ المستحق بشيك , وأوضح لإدارة المنشأة ضرورية زيادة السلفه لتصبح 10000 ريال خلال شهر رمضان , ووافقت الادارة على ذلك وحررت شيك بقيمة الزيادة في 8\1
* **المطلوب :**

**اولاً : اثبات العمليات السابقة في سجل صندوق المصروفات النثرية .**

**ثانياً : اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات كل ممايلي :**

1. انشاء السلفه في اول رجب
2. استعاضة السلفه في نهاية شهر رجب
3. زيادة السلفه في اول شعبان

**الاجابة :**

**اولاً – صندوق المصروفات النثرية**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **بيان** | **مقبوضات** | **مدفوعات** | **تحليل المصروفات** | | | | | |
| **نظافة** | **اكراميات** | **صيانة** | **ضيافة** | **الانتقالات** | **م.عمومية** |
| **البنك**  **م.النظافة**  **اكراميات**  **م.الصيانة**  **م.الضيافة**  **م.انتقالات**  **م. عمومية** | **7000** | **430**  **800**  **1000**  **470**  **1760**  **2000** | **430** | **800** | **1000** | **470** | **1760** | **2000** |
|  |  | **6460** | **430** | **800** | **1000** | **470** | **1760** | **2000** |
| **الرصيد** |  | **540** |  |  |  |  |  |  |
| **المجموع** | **7000** | **7000** |  |  |  |  |  |  |

**ثانياً – قيود اليومية**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **مدين** | **دائن** | **بيان** | **التاريخ** |
| **7000** | **7000** | **من حـ\ صندوق المصروفات النثرية**  **الى حـ\ نقدية بالبنك**  **اثبات انشاء السلفه** | **1\7\1433** |
| **430**  **800**  **1000**  **470**  **1760**  **2000** | **6460** | **من مذكورين**  **حـ\ مصروف النظافة**  **حـ\ م.اكراميات**  **حـ\ م.الصيانة**  **حـ\ مصروفة الضيافة**  **حـ\ مصروف الانتقالات**  **حـ\ مصروفات عمومية**  **الى حـ\ نقدية بالبنك**  **اثبات عملية استعاضة السلفه** | **30\7\1433** |

**تابع – قيود اليومية**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **مدين** | **دائن** | **بيان** | **التاريخ** |
| **3000** | **3000** | **من حـ\ صندوق المصروفات النثرية**  **الى حـ\ نقدية بالبنك**  **اثبات عملية زيادة قيمة السلفه لتصل الى 10000 ريال** | **1\8\1433** |

**حُروف انثوية**

**المحاضرة الثانية عشر**

**2- مذكرة تسوية البنك**

**2- مذكرة تسوية البنك :**

لأغراض الرقابة على النقدية بالمنشاة يجب ان يتم ايداع النقدية المحصلة في البنك دورياً , وان تتم جميع المدفوعات بشيكات , لذلك غالباً تقوم المنشاة بفتح حساب جاري او اكثر لدى البنوك .

وفي نهاية كل شهر يقوم البنك دورياً بإرسال كشف تفصيلي يوضح الحركة المدينة و الدائنة التي اثرت على الحساب الجاري وهو يمثل صوره من حساب البنك مع العميل او المنشأة , ليوضح الايداعات و المسحوبات خلال الشهر .

ثم تقوم المنشأة بمراجعة هذا الكشف و التأكد من مطابقته مع رصيد البنك لديها بدفاترها .

**ملاحظة :**

**يوضح كشف الحساب كل من :**

الرصيد في بداية الفترة , و الايداعات التي تقوم بها المنشأة , وأية مسحوبات نقدية , وجميع العمولات التي حملها البنك على المنشأة . ويعتبر هذا الكشف من وجهة نظر البنك مقابلا لحساب النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة من وجهة نظر المنشأة .

**حيث ان :**

حـ\ النقدية بالبنك ( من وجهة نظر المنشأة ) يزيد رصيده بجعله مدينا و ينقص بجعله دائنا من حيث ان هذا الحساب ( من وجهة نظر البنك ) يعد التزاما على البنك للمنشأة يزيد رصيده بجعله دائنا و ينقص بجعله مدينا

**ويفترض نظرياً ان يتطابق الرصيدين ولكن !!**

**عملياً قد لا يتطابق** كشف الحساب الجاري من وجهة نظر البنك في كثير من الأحيان مع كشف حساب النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة **للأسباب التالية :**

1. وجود بعض العمليات المسجلة في دفاتر المنشأة لم يقم البنك بإثباتها بعد , ( **مثل :** الودائع النقدية بالطريق او بالبريد , شيكات حررت لمستفيدين لم تصرف بعد )
2. وجود بعض العمليات المسجلة في دفاتر البنك و ظاهرة في كشف الحساب ولكن لم تسجل في دفاتر المنشأة بعد , ( **مثل :** مبالغ حصلها البنك لصالح المنشأة ولم يرسل الاضافة بعد , خصم مصاريف البنك من حساب المنشأة وعدم وصول اشعار الخصم بعد , الشيكات المرفوضة )
3. وجود بعض الأخطاء في دفاتر المنشأة او البنك .

**شكل يوضح مذكرة تسوية البنك في نهاية الفترة**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **القسم الاول :**  رصيد البنك ( من واقع كشف الحساب )  **يضاف الية :**  ايداعات بالطريق  **يطرح منه :**  شيكات لم يتقدم اصحابها لصرفها  **اذن .. رصيد البنك المعدل**  **القسم الثاني :**  رصيد البنك ( من واقع دفاتر المنشأة )  **يضاف الية :**  مبالغ محصلة عن طريق البنك ( اوراق قبض , ايراد اوراق مالية و غيرها )  اخطاء في تسجيل الشيكات  **يطرح منه :**  شيكات مرفوضة على اصحابها  اخطاء في تسجيل الشيكات  **اذن .. رصيد البنك المعدل** |  |  |

**تمرين 1** : اظهر كشف حساب البنك الوارد لمنشأة "الطائف" في 29\12\1433 هـ رصيداً قدره 10000,34 ريال , بينما اظهر رصيد حساب البنك في دفاتر المنشأة في نفس التاريخ بمبلغ 8365,64 ريال فإذا علمت ان :

1. هناك ايداعات ارسلت بالبريد الى البنك بمبلغ 621,8 ريال في 29\12\1433 هـ , لم تظهر في كشف الحساب
2. حصل البنك في 28\12 ورقة قبض لحساب المنشأة بمبلغ 1000 ريال ولم يصل اشعار الاضافة الى المنشأة
3. هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم يتقدم اصحابها للصرف , وكانت كمايلي :

* الشيك رقم 1706 قيمته 220,5 ريال
* الشيك رقم 1781 قيمته 800 ريال
* الشيك رقم 1791 قيمته 414,5 ريال

1. ارفق البنك بكشف الحساب اشعار خصم بمبلغ 24 ريال مقابل مصاريف البنك عن شهر ذي الحجة
2. اصدرت المنشأة الشيك رقم 1795 في 20\12 الخاص بمصاريف ادوات كتابية بمبلغ 71 ريال , ولكنه سجل خطأ في يومية المدفوعات بمبلغ 17 ريال و وقد قام البنك بصرف الشيك وتسجيله في كشف الحساب وفقاً لقيمته الصحيحة وهي 71 ريال .
3. ارفق البنك بكشف الحساب شيكاً مرفوضا بمبلغ 100,50 ريال سبق استلامه من احد عملاء المنشأة ولم تقم المنشأة بإجراء أي قيد يثبت ذلك

* **المطلوب :**

1. **اعداد مذكرة تسوية البنك في 29\12\1433 هـ**
2. **اجراء قيود التسوية اللازمة في دفاتر منشأة " الطائف "**

**الاجابة :**

1. **مذكرة تسوية البنك في 29\12\1433 هـ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **بــيـــــــــان** | **جزئي** | **كلي** |
| **القسم الاول :**  رصيد البنك وفقا لكشف حساب البنك |  | **10000,34** |
| **يضاف :** ايداعات غير مدرجة بكشف الحساب |  | **62108** |
| **يطرح :** شيكات حررت لمستفيدين لم تقدم للصرف بعد  شيك ( رقم 1706 )  شيك ( رقم 1781 )  شيك ( رقم 1791 ) | **220,5**  **800**  **414,5** | **1435))** |
| **رصيد البنك المعدل ( الصحيح )** |  | **9187,14** |
| **القسم الثاني :**  رصيد النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة |  | **8365,64** |
| **يضاف :** اوراق قبض محصلة لحساب المنشأة |  | **1000** |
| **يطرح :** مصاريف البنك  شيك مرفوض  خطأ في تسجيل الشيك رقم 1795 ( 17 – 71 ) | **24**  **100,5**  **54** | **178,5))** |
| **رصيد البنك المعدل ( الصحيح )** |  | **9187,14** |

1. **اجراء قيود التسوية**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **مدين** | **دائن** | **بيان** | **التاريخ** |
| **1000** | **1000** | **من حـ\ نقدية بالبنك**  **الى حـ\ اوراق القبض برسم التحصيل** | **30\12\1433** |
| **24** | **24** | **من حـ\ مصاريف البنك**  **الى حـ\ نقدية بالبنك** | **30\12\1433** |
| **100,5** | **100,5** | **من حـ\ المدينين**  **الى حـ\ نقدية بالبنك** | **30\12\1433** |
| **54** | **54** | **من حـ\ الادوات الكتابية**  **الى حـ\ نقدية بالبنك** | **30\12\1433** |

**تمرين 2 :** وصل الى شركة " الاهلي " كشف حسابها لدى البنك العربي لشهر شعبان 33 هـ , وقد اظهر الكشف ان رصيد حساب الشركة طرفه يبلغ 58452 ريال بينما تظهر سجلات شركة الأهلي ان رصيد حسابها بالبنك العربي في اخر شعبان 58500 ريال و بمقارنة كشف حساب البنك العربي و مرفقاته بسجلات شركة الاهلي ظهرت المعلومات التالية :

1. لم يظهر بكشف البنك مبالغ اودعتها شركة الاهلي يوم 30 شعبان بـ1380 ريال
2. هناك شيك تبلغ قيمته 4500 ريال حررته شركه الاهلي بتاريخ 24 شعبان إلا انه لم يظهر في كشف حساب البنك العربي
3. بتاريخ 28 شعبان حصل البنك العربي مبلغ 720 ريال قيمة ايرادات اوراق مالية تخص المنشأة وارفق اشعار الاضافة مع الكشف
4. بتاريخ 30 شعبان خصم البنك العربي 3600 ريال مصاريف بنكية و ارفق صورة من اشعار الخصم للشركة
5. تبين للشركة ان شيكا مقدما من احد العملاء تبلغ قيمته 11880 ريال قد ظهر في سجلاتها بـ12168 ريال

* **المطلوب :**
* **اعداد مذكرة تسوية البنك في 30 \8\1433 هـ**
* **اجراء قيود اليومية اللازمة**

**حُروف انثوية**

**بتوفيق جميعا ..**

**المحاضرة 13 – 14 ( البث المباشر )**

**الاستثمارات في الاوراق المالية**

**مقدمة :**

قد تكون الاستثمارات في الاوراق المالية ( أسهم و سندات ) قصيرة الاجل بمعنى شرائها بغرض الاستثمار المؤقت للفائض النقدي والذي لن يستمر لفترة تزيد عن سنة مالية أو دورة التشغيل أيهما اطول .

وتسمى في هذه الحالة " الاستثمارات قصيرة الأجل " او " الاستثمارات المالية بغرض التجارة " والتي تعتبر ضمن الاصل المتداولة بالمنشأة .

كما قد يتم شراء الاستثمارات لغرض الاحتفاظ بها لمدد طويلة تحقيقاً لأهداف آخرى غير الاستثمار المؤقت للفائض النقدي – مثل السيطرة .

وتسمى في هذه الحالة " الاستثمارات طويلة الاجل " والتي تعتبر ضمن الاصول طويلة الاجل .

غير أنه وفقا للمعايير (115) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة المالية FASB , وكذلك المعيار الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين SOCPA **تم تصنيف الاستثمارات في الاوراق المالية الى المجموعات التالية :**

1. الاوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار
2. الاوراق المالية المقتناة لتاريخ الاستحقاق
3. الاوراق المالية المتاحة للبيع

* وسوف نناقش تفصيليا في هذا الجزء فقط المجموعة الاولى وهي " الاوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار "

**المحاسبة عن الاستثمارات المالية المقتناه بغرض الاتجار :**

**أولاً : شراء الاستثمارات المالية :**

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + عمولة سماسرة أوراق مالية + أية مصروفات اخرى متعلقة للشراء

* **اذن القيد المحاسبي : ( بقيمة تكلفة الشراء )**

من حـ\ استثمارات قصيرة الأجل

الى حـ\ النقدية بالبنك ( أو بالصندوق )

**تمرين 1 :**

**قامت شركة الحميدان بشراء 3000 سهم من أسهم شركة أسمنت الشرقية بواقع 20 ريال للسهم , بالإضافة الى عمولة سمسرة 0.5 ريال لكل سهم , وتمت عملية الشراء بشيك .**

**المطلوب : اعداد القيد المحاسبي لعملية الشراء**

**الاجابة :**

ثمن الشراء = 20 \* 3000 = 60000 ريال

+ عمولة السمسرة = 0.5 \* 3000 = 1500 ريال

اذن تكلفة الشراء 61500 ريال

ويكون القيد المحاسبي كما يلي :

61500 من حـ\ استثمارات قصيرة الاجل

61500 الى حـ\ النقدية بالبنك

**ثانياً : بيع الاستثمارات المالية :**

قد ينتج من عملية بيع الاستثمارات المالية تحقيق مكاسب أو خسائر يتم اثباتها بالدفاتر وفقاً لما يلي :

مكاسب ( خسائر ) بيع الأسهم = صافي سعر البيع – تكلفة الشراء للاستثمارات المباعة

**علماً بأن :**

1. صافي سعر البيع = اجمالي ثمن البيع – عمولة سمسار البيع
2. تكلفة الشراء للاستثمارات المباعة تعطي مباشرة بالتمرين أو اجمالي تكلفة السهم \* عدد الاسهم المباعة أو

( اجمالي تكلفة الشراء \ عدد الاسهم المشتراة ) \* عدد الاسهم المباعة

**ملاحظة :**

اجمالي تكلفة السهم = ثمن شراء السهم + عمولة الشراء للسهم الواحد

**ج)** مكاسب ( خسائر ) الأسهم = أ – ب

**احتمال المكاسب احتمال الخسائر**

( صافي البيع أكبر من ( صافي البيع اقل من

تكلفة الاستثمار المباع ) تكلفة الاستثمار المباع )

**تمرين 2 :**

**استكمالا للمثال السابق بفرض ان شركة الحميدان باعت 1000 سهم من اسهم شركة اسمنت الشرقية بواقع 30 ريال , وعمولة السمسار 1 ريال عن كل سهم .**

**المطلوب : اعداد القيد المحاسبي لعملية البيع علما بأنها تمت نقداً**

**الاجابة :**

1. صافي سعر البيع = سعر البيع – عمولة السمسار

( 1000\*1) – ( 30\*1000) = 29000 ريال

1. تكلفة الشراء للأسهم المباعة = اجمالي تكلفة السهم \* عدد الاسهم المباعة

= 1000 \* ( 0.5 + 20 )= 20500 ريال

**ج)** المكاسب المحققة = 20500 – 29000 = 8500 ريال

**اذن القيد المحاسبي :**

29000 من حـ\ نقدية بالصندوق

الى مذكورين

20500 حـ\ استثمارات قصيرة الاجل

8500 حـ\ مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الاجل

**تمرين 3 :**

* في 15\6\33 هـ قامت شركة ابو صالح بشراء 2000 سهم من أسهم شركة " الغاط " الزراعة من البورصة بمبلغ 204 ريال \ سهم وقد بلغت مصاريف السمسرة 2000 ريال بشيك
* في 1\9\33 هـ قامت شركة ابو صالح ببيع 1000 سهم من أسهم شركة " الغاط " الزراعية بواقع 208 ريال\سهم وبلغت مصاريف السمسرة ريال واحد\للسهم وحصلت القيمة نقداً
* **المطلوب : اثبات العمليات السابقة في دفاتر اليومية لشركة ابو صالح**

**الاجابة :**

1. عند شراء الأسهم

شراء الاسهم = عدد الاسهم \* تكلفة السهم

= 204 \* 2000 = 408000 ريال

+ مصروفات السمسرة = 2000 ريال

اجمالي ثمن الشراء = 410000 ريال

**اذن القيد المحاسبي :**

410000 من حـ\ الاستثمارات قصيرة الاجل

410000 الى حـ\ النقدية بالبنك

1. بيع 1000 سهم

اجمالي سعر البيع = 208 \* 1000 = 208000 ريال

(-) عمولة السمسرة = 1\* 1000 = 1000 ريال

صافي سعر البيع = 207000 ريال

تكلفة شراء 1000 سهم = ( اجمالي تكلفة الشراء \ عدد الاسهم المشتراة )\* عدد الاسهم المباعة

1000 \* ( 2000 \ 410000) = 205000 ريال

اذن المكاسب المحققة = صافي سعر البيع – تكلفة شراء الاسهم المباعة

205000 – 207000 = = 2000 ريال

207000 من حـ\ نقدية بالصندوق

الى مذكورين

205000 حـ\ استثمارات قصيرة الاجل

2000 حـ\ مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الاجل

**تمرين 4 :**

فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت في منشأة " السدحان "عام 1433 هـ :

اولاً : في 15\3\33 هـ تم شراء 3000 سهم بمبلغ 150 ريال للسهم بغرض الاتجار , وبلغت مصاريف السمسرة 0.5 ريال للسهم وتم سداد المبلغ المتحق بشيك

ثانياً : في 20\5 تم بيع 1000 سهم من الاسهم المشتراة في نهاية العام الماضي بمبلغ 120 ريال للسهم , وبلغت مصاريف السمسرة 1000 ريال علما بان اجمالي تكلفة السهم الواحد في تاريخ الشراء تبلغ 115 ريال وتم تحصيل المبلغ المستحق نقداً

ثالثاً : في 7\6 تم بيع 2000 سهم من الاسهم المشتراة في 15\3 بمبلغ 140 ريال للسهم وبلغت مصاريف السمسرة 1500 ريال وتم تحصيل المبلغ المستحق بشيك

**المطلوب : اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة في دفاتر المنشأة**

**الاجابة :**

1. **عند شراء الاسهم في 15\3 :**

ثمن الشراء = 150 \* 3000 =450000 ريال

مصروفات السمسرة = 0.5 \* 3000 = 1500 ريال

اجمالي ثمن الشراء = 451500 ريال

**اذن القيد المحاسبي :**

451500 من حـ\ الاستثمارات قصيرة الاجل

451500 الى حـ\ النقدية بالبنك

1. **عند بيع الاسهم في 20\5 :**
2. اجمالي سعر البيع = 120 \* 1000 =120000 ريال

(-) عمولة السمسرة = 1000 ريال

صافي سعر البيع = 119000 ريال

1. اجمالي تكاليف شراء 1000 سهم = 115\* 1000 = 115000 ريال

اذن مكاسب بيع الاسهم = صافي سعر البيع – تكلفة شراء الاستثمارات المباعة

15000 – 119000 = 4000 ريال

**ويكون القيد المحاسبي :**

119000 من حـ\ نقدية بالصندوق

الى مذكورين

115000 حـ\ استثمارات قصيرة الاجل

4000 حـ\ مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الاجل

**ج) عند بيع الاسهم في 7\6 :**

اجمالي سعر البيع = 140 \* 2000 = 280000 ريال

(-) عمولة السمسرة = 15000 ريال

278500 ريال

تكلفة الشراء = ( اجمالي تكلفة الشراء \ عدد الاسهم المشتراة)\* عدد الاسهم المباعة

= 2000 \* (3000 \ 451500) = 301000 ريال

اذن خسائر البيع = 301000 – 278500 = 22500 ريال

**ويكون القيد المحاسبي :**

من مذكورين

278500 حـ\ نقدية بالبنك

22500 حـ\ خسائر محققة من بيع الاستثمارات

301000 الى حـ\ استثمارات قصيرة الاجل

**تقييم الاستثمارات في الاوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار :**

يتم تقييم الاستثمارات المقتناة بغرض الاتجار وفقا للمعيارين الامريكي والسعودي بالقيمة العادلة ( القيمة السوقية )

**خطوات التقييم :**

1. قيمة الاوراق المالية هي القيمة السوقية لها في نهاية الفترة
2. مكاسب او خسائر الحيازة غير المحققة = القيمة السوقية في هذا التاريخ – قيمة سابقة للاستثمارات المالية , ويتم عمل قيد تسوية بقيمة هذه المكاسب او الخسائر
3. علما بأنه يتم اعادة التقييم لمحفظة الاوراق المالية بغرض الاتجار للمحفظة ككل وليس كل ورقة على حدة
4. يتم اقفال حـ\ مكاسب او خسائر الحيازة غير المحققة في حـ\ ا.خ او في حـ\ ملخص الدخل

**تمرين 5 :**

بلغت تكلفة محفظة الاوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار لمنشأة " عسير " في 30\12\1433 هـ :

* 200 سهم عادي من اسهم شركة " عرعر" الزراعية سعر السهم 200 ريال
* 800 سهم عادي من اسهم شركة " أسمنت اليمامة " سعر السهم 140 ريال
* القيمة العادلة ( السوقية ) لسهم شركة عرعر 196 ريال , أسمنت اليمامة 160 ريال

**المطلوب : اعداد قيود التسوية اللازمة مبينا الاثر على القوائم المالية**

**الاجابة :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **الاوراق المالية** | **التكلفة** | **القيمة العادلة** | **مكاسب ( خسائر) غير محققة** |
| **أسهم شركة عرعر** | **200\*200= 40000** | **196\*200 =39200** | **(800) ريال** |
| **أسهم شركة اليمامة** | **140\*800= 112000** | **160\*800 = 128000** | **16000 ريال**  **15200 ريال** |

**قيد التسوية :**

15200 حـ\ التعديلات في القيمة العادلة

15200 حـ\ مكاسب او خسائر حيازة غير محققة

**قيد الاقفال :**

15200 حـ\ مكاسب او خسائر حيازة غير محققة

15200 حـ\ الارباح و الخسائر

**قائمة الدخل**

|  |  |
| --- | --- |
| 15200 | مكاسب حيازة غير محققة لتقييم استثمارات بغرض المتاجرة |

**قائمة المركز المالي**

|  |  |
| --- | --- |
| 152000 تكلفة استثمارات بغرض المتاجرة  15200 + رصيد التعديلات في القيمة العادلة  167200 = القيمة العادلة في الاستثمارات للمتاجرة |  |

**اختر الاجابة الصحيحة مما يلي :**

1. **فيما يلي البيانات الخاصة بالأسهم المقتناة بغرض الاتجار لشركة " الهنا " في 30\12\1433 هـ :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **الورقة المالية** | **التكلفة ( بالريال )** | **القيمة العادلة ( بالريال )** | **مكاسب (خسائر ) غير محققة** |
| **أسهم شركة الشهري**  **أسهم شركة الدهاوي**  **أسهم شركة الجميح** | **200000**  **600000**  **400000** | **240000**  **520000**  **480000** | **40000**  **( 80000 )**  **80000** |
|  | **1200000** | **1240000** | **40000** |

**فان التأثير على قائمة الدخل المعدة عن السنة المنتهية في 30\12\1433 هـ**

1. 80000 ريال خسائر محققة
2. 40000 ريال مكاسب غير محققة
3. 80000 ريال مكاسب محققة
4. 120000 ريال مكاسب غير محققة
5. لا شيء مما سبق
6. **ظهرت الارصدة التالية للأسهم المقتناة بغرض المتاجرة :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **رقم السهم** | **التكلفة (بالريال )** | **سعر السوق ( بالريال )** | **الفرق** |
| **ا)**  **ب)**  **ج)** | **40000**  **22000**  **27000** | **44000**  **18000**  **20000** | **4000**  **(4000)**  **(7000)** |

**في ضوء ما تقدم فيظهر في حـ\ا.خ**

1. 4000 ريال خسائر غير محققة
2. 7000 ريال ارباح غير محققة
3. 4000 ريال ارباح غير محققة
4. 11000 ريال ارباح غير محققة
5. لا شيء مما سبق
6. **الاستثمارات في الاوراق المالية قصيرة الاجل صنفها معيار (115) الصادر من مجلس معايير المحاسبة المالية باعتبارها :**
7. اوراق مالية مقتناة لتاريخ الاستحقاق
8. اوراق مالية متاحة للبيع
9. اوراق مالية مقتناة بغرض الاتجار
10. كل ما سبق
11. لا شيء مما سبق
12. **تعتبر الاستثمارات في الاوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار :**
13. اصول متداولة
14. خصوم متداولة
15. اصول طويلة الاجل
16. حقوق الملكية
17. لاشيء مما سبق
18. **تتضمن تكلفة شراء الاستثمارات في الاوراق المالية بغرض المتاجرة :**
19. ثمن شراء الاوراق المالية
20. عمولات شراء اوراق مالية
21. أي مصروفات اخرى تتعلق بالشراء
22. كل ما سبق
23. لا شيء مما سبق
24. **تتحقق خسائر بيع الاسهم اذا كان :**
25. صافي سعر البيع اقل من اجمالي تكلفة الشراء
26. صافي سعر البيع اكبر من اجمالي تكلفة الشراء
27. صافي سعر البيع اقل من تكلفة الاستثمارات المباعة
28. صافي سعر البيع اكبر من الاستثمارات المباعة
29. لاشيء مما سبق

**المحاضرة 15**

**تسوية حسابات المدينين**

**مفهوم و تقييم حسابات المدينين :**

**مفهوم المدينون :** المدينون هي الحقوق التي للمنشأة على الغير والتي نتجت عن معاملات حدثت بين المنشأة والغير مثل : بيع بضاعة او آداء خدمة بالأجل :

من حـ\ المدينون

الى حـ\ المبيعات ( بيع بضاعة بالأجل في منشأة تجارية )

**أو** الى حـ\ الايرادات ( تأدية خدمة بالأجل في منشأة خدمية )

**وتسجل بالدفاتر كما يلي :**

ويتأثر حـ\ المدينون برد جزء من البضاعة المباعة او الحصول على مسموحات من المبيعات او بتسديد جزء من القيمة المستحقة على العملاء كما بالقيود التالية :

من حـ\ مردودات المبيعات ( حالة رد البضاعة )

من حـ\ الصندوق ( حالة تسديد كل او جزء من القيمة )

الى حـ\ المدينون

**تقييم المدينون :** في نهاية الفترة يلزم اظهار رصيد المدينين بصافي القيمة القابلة للتحقق , أي بصافي القيمة المتوقع تحصيلها من المدينين .

**وهناك ثلاثة أنواع من الديون هي :**

1. الديون الجيدة
2. الديون المشكوك في تحصيلها
3. الديون المعدومة

**الديون المشكوك في تحصيلها :**

يجب الاحتياط لوقوع هذه المخاطر عن طريق تكوين مخصص يطلق عليه " مخصص الديون المشكوك في تحصيلها "

ويظهر مطروحا من المدينين بالميزانية , و الفرق بينهما يعبر عن صافي المدينون ,او صافي القيمة القابلة للتحقق من رصيد المدينون .

**طرق تقدير الديون المشكوك في تحصيلها :**

1. مدخل قائمة الدخل ( نسبة من المبيعات الآجلة )
2. مدخل قائمة المركز المالي ( نسبة من رصيد المدينين )
3. **مدخل قائمة الدخل ( نسبة من المبيعات الآجلة )**

**خطوات الحل :**

1. تحديد قيمة المبيعات الآجلة =

المبيعات الكلية \* نسبة المبيعات الآجلة

1. الديون المشكوك في تحصيلها =

قيمة المبيعات الآجلة \* نسبة الديون المشكوك في تحصيلها

1. اعداد قيد التسوية بتحميل هذه الديون المقدرة على حـ\ ا.خ , بجعله مدينا , بينما حـ\ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها دائنا بنفس القيمة .

**ملاحظة :**

**عند اعداد قيد التسوية تتجاهل هذه الطريقة وجود رصيد سابق لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها , وبالتالي فأئن قيد التسوية تتم بقيمة الرصيد الحالي فقط , بينما رصيد المخصص والذي يخصم من قيمة المدينين للوصول الى صافي المدينين في قائمة المركز المالي يتمثل في مجموع الرصيد السابق مع الرصيد الحالي .**

**تمرين 1 :**

**الأرصدة التالية في ميزان المراجعة الخاصة بمنشأة " الايمان " عن عام 1433 هـ وذلك قبل اجراء أيه تسويات , علما بأن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 5 % من المبيعات الآجلة :**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **أرصدة مدينة** | **أرصدة دائنة** | **بــــيــــــــــــان** |
| **350000** | **400000**  **6000** | **مدينون**  **مبيعات ( منها 70 % آجل )**  **مخصص ديون مشكوك في تحصيلها** |

**المطلوب :**

**اجراء قيد التسوية للديون المشكوك في تحصيلها في نهاية الفترة مبينا اثر ذلك على القوائم المالية و الحسابات الختامية**

**الاجابة :**

المبيعات الآجلة = 400000 \*70 % = 280000 ريال

الديون المشكوك في تحصيلها = 28000 \* 5 % = 14000 ريال

**اذن قيد التسوية :**

14000 من حـ\ الارباح و الخسائر

14000 الى حـ\ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

**الاثر على القوائم المالية و الحسابات الختامية :**

**حـ\ الارباح و الخسائر**

|  |  |
| --- | --- |
| 14000 مخصص الديون المشكوك في تحصيلها | 400000 المبيعات |

**قائمة المركز المالي**

|  |  |
| --- | --- |
| **اصول متداولة**  350000 مدينون  (20000 ) – مخصص الديون المشكوك في تحصيلها  330000 صافي المدينون |  |

**تمرين ( فكر ....و جاوب ) :**

**فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر منشأة " العلي " في 30\12\27 هـ :**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **أرصدة مدينة** | **أرصدة دائنة** | **بــــــيـــــان** |
| **225000** | **750000**  **15000** | **مدينون**  **مبيعات**  **مخصص ديون مشكوك في تحصيلها** |

**فاذا علمت أن :**

1. المبيعات الآجلة 70 % من اجمالي المبيعات الظاهرة في ميزان المراجعة
2. جربت العادة بالمنشأة على تقدير الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة 6 % من المبيعات الآجلة

**المطلوب :**

1. **تقدير الديون المشكوك في تحصيلها في 30\12\27 هـ**
2. **أجراء قيد تسوية الديون المشكوك في تحصيلها في 30\12\27 هـ**
3. **بيان الأثر على القوائم المالية المعدة و الحسابات الختامية في نهاية السنة**
4. **مدخل قائمة المركز المالي ( نسبة من رصيد المدينين )**

وفقا لخبرة المنشأة يتم تقدير مخصص الديون المشكوك فيها عن الفترة كنسبة من رصيد المدينين لديها الظاهر بالميزانية للفترة الحالية .

* اذن مخصص الديون المشكوك فيها =

رصيد المدينين \* النسبة المقدرة

**ووفقا لهذه الطريقة يجب ان يراعي :**

مقارنة الرصيد الجديد ( المحسوب ) مع الرصيد القديم ( الظاهر بميزان المراجعة ) ان وجد , فتكون نتيجة المقارنة احدى الاحتمالات التالية :

**الاحتمال الأول –** الرصيد الجديد أكبر من الرصيد القديم

* اذن تتم زيادة المخصص بالفرق بينهما

**الاحتمال الثاني –** الرصيد القديم يساوي الرصيد الجديد

* اذن لا توجد أية قيود للتسوية

**قيود التسوية المطلوبة**

**اولاً – حالة الرصيد الجديد أكبر من القديم**

**اجراء قيد التسوية ( بالفرق بين الرصيد الجديد و القديم ) :**

من حـ\ الارباح و الخسائر

الى حـ\ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

( زيادة قيمة المخصص )

**ثانياً – حالة الرصيد الجديد أقل من القديم**

**اجراء قيد التسوية ( بالفرق بين الرصيد الجديد و القديم ) :**

من حـ\ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

الى حـ\ الأرباح والخسائر

( تخفيض قيمة المخصص )

**ملاحظة :**

**عند تحديد أثر الديون المشكوك في تحصيلها على قائمة المركز المالي يخصم الرصيد الجديد ( المحسوب ) فقط لمخصص ديون مشكوك في تحصيلها من رصيد المدينين للوصول الى صافي المدينين .**

**المحاضرة 16**

**تابع تسوية حسابات المدينين**

**تمرين 2 :** فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر منشأة " العلي " في 30\12\33 هـ :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **أرصدة مدينة** | **أرصدة دائنة** | **بـــــــيــــــان** |
| **280000** | **5000** | **مدينون**  **مخصص ديون مشكوك في تحصيلها** |

فإذا علمت انه قد جرت العادة على تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة 4 % من رصيد المدينين

**المطلوب :**

1. **تقدير الديون المشكوك في تحصيلها في 30\12\33 هـ**
2. **بيان الأثر على القوائم المالية المعدة و الحسابات الختامية في نهاية السنة**

**الاجابة :**

مخصص الديون المشكوك فيها = 280000\* 4 % = 11200 ريال

الزيادة في قيمة المخصص = 11200 – 5000 = 6200 ريال

**اذن قيد التسوية :**

6200 من حـ\ الأرباح و الخسائر

6200 الى حـ\ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

**الاثر على القوائم المالية و الحسابات الختامية :**

**حـ\ الارباح و الخسائر**

|  |  |
| --- | --- |
| 6200 مخصص الديون المشكوك في تحصيلها |  |

**قائمة المركز المالي**

|  |  |
| --- | --- |
| **اصول متداولة**  280000 مدينون  (11200)- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها  268800 صافي المدينون |  |

**تمرين 3 :**

**فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر منشأة " الأمل " في 30\12\33 هـ :**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **أرصدة مدينة** | **أرصدة دائنة** | **بــــــــيــــان** |
| **390000** | **800000**  **15000** | **مدينون**  **مبيعات ( منها 75 %)**  **مخصص ديون مشكوك في تحصيلها** |

**فإذا علمت انه قد جرت العادة على تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي**

* **بنسبة 6 % من رصيد المدينين**
* **بنسبة 2 % من رصيد المبيعات الآجلة**

**المطلوب :**

1. **اجراء قيود التسوية في 30\12\33 هـ وفقا للاحتمالين السابقين**
2. **بيان الأثر على القوائم المالية المعدة و الحسابات الختامية في نهاية السنة**

**الاجابة :**

**الاحتمال الاول – كنسبة من رصيد المدينين :**

مخصص الديون المشكوك فيها = 390000\*6 % = 23400 ريال

اذن الزيادة في المخصص = 23400 – 15000 = 8400 ريال

1. **قيد التسوية :**

8400 من حـ\ الارباح و الخسائر

8400 الى حـ\ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

( زيادة قيمة المخصص )

**الاثر على القوائم المالية و الحسابات الختامية :**

**حـ\ الارباح و الخسائر**

|  |  |
| --- | --- |
| 8400 مخصص الديون المشكوك في تحصيلها | 800000 الايرادات |

**قائمة المركز المالي**

|  |  |
| --- | --- |
| **اصول متداولة**  390000 مدينون  (23400) – مخصص الديون المشكوك في تحصيلها  366600 صافي المدينون |  |

**الاحتمال الثاني – كنسبة من المبيعات**

المبيعات الآجلة =800000 \*75 % = 600000 ريال

اذن الديون المشكوك فيها = 600000\* 2 % = 12000 ريال

1. **قيد التسوية :**

12000 من حـ\ الارباح و الخسائر

12000 الى حـ\ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

( اثبات قيمة المخصص )

**الاثر على القوائم المالية و الحسابات الختامية**

**حـ\ الارباح و الخسائر**

|  |  |
| --- | --- |
| 12000 مخصص الديون المشكوك في تحصيلها | 800000 الايرادات |

**قائمة المركز المالي**

|  |  |
| --- | --- |
| **اصول متداولة**  390000 مدينون  (27000) – مخصص الديون المشكوك في تحصيلها  363000 صافي المدينون |  |

**تمرين 4 :** فيما يلي بعض المعلومات المستخرجة من دفاتر مؤسسة الجريسي التجارية في 30\12\1433 هـ :

12000 ريال مخصص الديون المشكوك في تحصيلها – 10000 ريال ديون معدومة خلال العام ( في 25\9\1433 هـ) – 180000 ريال المدينون

فإذا علمت انه جرت عادة المنشأة على تقدير الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة 4 % من رصيد المدينين

**المطلوب :**

1. **اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات الديون المعدومة و اجراء التسوية لتكوين المخصص الجديد , وكذلك قيد الاقفال في نهاية العام**
2. **تصوير حـ\ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في نهاية العام بعد اجراء التسوية**
3. **تصوير قائمة المركز المالي في نهاية الفترة .**

**الاجابة :**

1. **قيد اثبات اعدام الدين :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 10000 | 10000 | من حـ\ الديون المعدومة  الى حـ\ المدينين  ( اثبات الديون التي اعدمت خلال الفترة ) | 25\9\1433هـ |

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها =180000 \* 4 % = 7200 ريال

الرصيد الجديد (7200 ريال) أقل من الرصيد القديم (12000 ريال )

اذن يتم تخفيض الرصيد القديم بالفرق = 12000 – 7200 = 4800 ريال

1. **قيد التسوية :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 4800 | 4800 | حـ\ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها  الى حـ\ الارباح و الخسائر  ( تخفيض رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ) | 30\12\1433هـ |

**ج) قيد اقفال حـ\الديون المعدومة :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 10000 | 10000 | حـ\ الارباح و الخسائر  حـ\ الديون المعدومة | 30\12\1433 هـ |

**د) تصوير حـ\ المخصص و تصوير قائمة المركز المالي :**

**حـ\ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها**

|  |  |
| --- | --- |
| 4800 حـ\ الارباح و الخسائر  7200 رصيد مرحل  12000 | 12000 رصيد  -  12000  7200 |

**قائمة المركز المالي**

|  |  |
| --- | --- |
| **اصول متداولة**  180000 مدينون  (7200) - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها  172800 صافي المدينون |  |

**ملاحظة هامة :**

**عند معالجة الديون المعدومة يختلف حساب المخصص بحسب تاريخ اعدام الدين كما يلي :**

1. الاعدام أثناء السنة , يتم حساب المخصص كنسبة من المدينين من رصد المدينين في تاريخ الجرد ( أي كماهو ) , لأنه تم استنزال قيمة الديون المعدومة من رصيد المدينين عند حدوثها خلال العام
2. الاعدام أثناء الجرد ( 30\12) يتم تخفيض رصيد المدينين بقيمة الدين المعدوم قبل حساب قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها , ذلك لأن الدين المعدوم لم يسبق خصمة من رصيد المدينين

**تمرين 5 :**

**فيما يلي بعض المعلومات المستخرجة من دفاتر منشأة التوفيق التجارية في 30\12\1433 هـ :**

* **5000 ريال مخصص الديون المشكوك في تحصيلها**
* **7000 ريال ديون معدومة خلال العام**
* **152000 ريال المدينون**

**فإذا علمت ان**

* **ثبت افلاس احد المدينين عند الجرد وكان رصيد حسابه 2000 ريال**
* **تتبع المنشأة سياسة تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة 5 % من رصيد المدينين**

**المطلوب :**

1. **اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات الديون المعدومة عند الجرد , وأجراء قيد التسوية لتكوين المخصص الجديد , وكذلك قيد الاقفال في نهاية العام**
2. **تصوير حـ\ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في نهاية العام بعد اجراء التسوية**
3. **تصوير قائمة المركز المالي في نهاية العام**

**الاجابة :**

1. **قيد اثبات الديون المعدومة :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2000 | 2000 | حـ\ الديون المعدومة  حـ\ المدينين  ( اثبات الديون المعدومة عند الجرد ) | 30\12\1433 هـ |

رصيد المدينين بعد أعدام الدين = 152000 – 2000 = 150000

رصيد الديون المشكوك في تحصيلها = 150000 \* 5 % = 7500

الرصيد القديم = 5000

يتم عمل قيد التسوية بالفرق , لزيادة قيمة المخصص كما يلي :

1. **قيد التسوية :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2500 | 2500 | حـ\ الارباح و الخسائر  حـ\ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها  ( زيادة رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ) | 30\12\1433 هـ |

**ج) قيد الاقفال حـ\ الديون المعدومة :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 9000 | 9000 | حـ\ الارباح و الخسائر  حـ\ الديون المعدومة  ( اقفال حساب الديون المعدومة ) | 30\12\1433 هـ |

**د) تصوير حـ\ المخصص و تصوير قائمة المركز المالي :**

**حـ\ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها**

|  |  |
| --- | --- |
| 7500 رصيد مرحل  7500 | 5000 رصيد  2500 حـ\ الارباح والخسائر  7500  7500 |

**قائمة المركز المالي**

|  |  |
| --- | --- |
| **اصول متداولة**  150000 مدينون  (7500) – مخصص الديون المشكوك في تحصيلها  142500 صافي المدينون |  |

**المحاضرة 17**

**تقييم المخزون السلعي**

**مفهوم المخزون السلعي :**

يتمثل المخزون في جميع العناصر المادية والتي تمتلكها المنشأة بغرض اعادة بيعها بحالتها عند الشراء او تصنيعها لأغراض بيعها .

**طبيعة المخزون السلعي :**

فإذا كان المخزون لشركة تجارية يكون عبارة عن بضائع تامة لأغراض البيع

اما اذا كان المخزون لشركة صناعية فيكون عبارة عن أحد الاشكال الثلاثة التالية :

1. مخزون من المواد الخام
2. مخزون منتجات تحت التصنيع في نهاية الفترة
3. مخزون منتجات تامة الصنع ومعدة للبيع

**عند تحديد مخزون آخر المدة فان العبرة بملكية هذه المكونات وليس بمكان وجودها وتشمل :**

1. البضاعة بمخازن المنشأة ومصانعها ومتاجرها
2. البضاعة لدى وكلاء البيع او الفروع
3. البضاعة بالطريق بشرط تسليم ميناء الشحن ( البائع )
4. البضاعة الموجودة بمخازن الجمارك

وعلى هذافأن البضاعة المباعة لأحد العملاء وموجودة بمخازن الشركة لا تدخل ضمن مخزون آخر المدة

**طرق تحديد تكلفة المخزون :**

تتمثل تكلفة المخزون في ثمن شراء السلعة مضافا اليها كافة النفقات اللازمة له حتى وصول هذه السلعة الى مخازن المنشأة

**وهناك 4 طري أساسية لتحديد تكلفة المخزون هي :**

1. التمييز المحدد للبضاعة
2. الوارد أولا يصرف أولا (FIFO)
3. الوارد أخيراً يصرف اولا (LIFO)
4. متوسط التكلفة المرجح
5. **طريقة التمييز المحدد للبضاعة**

تقوم هذه الطريقة على افتراض امكانية تمييز وحدات مخزون آخر المدة وفقا لانتمائها الى مشتريات محددة

و بالتالي تصلح هذه الطريقة في حالات امكانية تمييز بضاعة آخر المدة وتحديد مصدرها .

وغالبا ما يقتصر ذلك على السلع مرتفعة القيمة , قليلة العدد مثل السيارات – المجوهرات – المنازل الجاهزة

1. **الوارد أولا يصرف اولا (FIFO)**

تفترض هذه الطريقة ان المواد الخام او البضاعة التي يتم شراؤها اولا , يتم صرفها للإنتاج او بيعها اولا

* اذن يتم تقييم المخزون بأحدث ( آخر ) الأسعار وفي حدود كميتة

1. **الوارد اخيراً يصرف اولا (LIFO)**

تفترض هذه الطريقة ان المواد الخام او البضاعة التي يتم شراؤها اخيراً هي التي تصرف او تباع اولا

* اذن يتم تقييم المخزون بأقدم ( أول ) الأسعار وفي حدود كميتة

1. **طريقة المتوسط المرجح**

يتم حساب هذا المتوسط عن طريق قسمة اجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع على عدد الوحدات المتاحة للبيع خلال الفترة .

* المتوسط المرجح للوحدة =

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع \ عدد الوحدات المتاحة للبيع

اذن قيمة المخزون = المتوسط المرجح للوحدة × كمية المخزون

**ملاحظة :**

مخزون آخر المدة = رصيد اول المدة + عدد الوحدات المشتراة – عدد الوحدات المباعة

**في حالة ارتفاع الاسعار فان :**

وفقا طريقة الوارد اولا يصرف اولا , تنتج اعلى ارباح و اكبر قيمة للمخزون

بينما وفقا لطريقة الوارد اخيراً يصرف اولا , تنتج اقل الارباح و أقل قيمة للمخزون

**تمرين 1 :**

**فيما يلي بيانات متعلقة بمشتريات و مبيعات لإحدى الشركات لعام 1433 هـ**

* **في 1\1 رصيد 400 وحدة بتكلفة 30 ريال للوحدة**
* **في 15\1 شراء 500 وحدة بسعر 40 ريال للوحدة**
* **في 20\5 شراء 700 وحدة بسعر 50 ريال للوحدة**
* **في 2\9 شراء 300 وحدة بسعر 45 ريال للوحدة**

**علما بأن المنشأة باعت خلال الفترة 1420 وحدة بسعر 60 ريال للوحدة**

**و المطلوب :**

**تحديد قيمة مخزون آخر المدة وفقا للطرق التالية :**

1. **طريقة الوارد اولا يصرف اولا**
2. **طريقة الوارد اخيراً يصرف اولا**
3. **طريقة المتوسط المرجح**

**الاجابة :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **بـيـــان** | **عدد الوحدات** | **تكلفة الوحدة** | **اجمالي التكلفة** |
| **رصيد 1\1**  **مشتريات 15\1**  **مشتريات 20\5**  **مشتريات 2\9** | **400**  **500**  **700**  **300** | **30**  **40**  **50**  **45** | **12000**  **20000**  **25000**  **13500** |
| **عدد وحدات متاحة للبيع \ تكلفة بضاعة متاحة للبيع** | **1900** |  | **80500** |
| **عدد الوحدات المباعة** | **1420** |  |  |
| **مخزون آخر المدة** | **480 وحدة** |  |  |

1. **طريقة الوارد اولا يصرف اولا :**

يتم تقييم المخزون بآخر الاسعار وفي حدود كميته

كمية مخزون آخر المدة = 480 وحدة

300 وحدة × 45 = 13500 ريال

180 وحدة × 50 = 9000 ريال

480 وحدة 2250 ريال

1. **طريقة الوارد اخيراً يصرف اولا :**

يتم تقييم المخزون بأول الاسعار وفي حدود كميته

كمية مخزون آخر المدة = 480 وحدة

400 وحدة × 30 = 12000 ريال

80 وحدة × 40 = 3200 ريال

480 وحدة 15200 ريال

1. **طريقة متوسط التكلفة :**

متوسط تكلفة الوحدة = 80500 \ 1900 = 42,36 ريال

اذن :

تكلفة مخزون آخر المدة = 480 × 42,36 = 20332 ريال

**المحاضرة 18**

**تابع تقييم المخزون السلعي**

**تمرين 2 :**

**البيانات التالية مستخرجة من دفاتر احدى المنشآت التجارية في 30\12\1433 هـ :**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **بـــيـــان** | **عدد الوحدات** | **تكلفة الوحدة** |
| **مخزون أول المدة**  **مشتريات 25\1**  **مشتريات 27\4**  **مشتريات 15\6**  **مشتريات 20\9**  **مشتريات 10\11** | **250**  **750**  **550**  **650**  **450**  **350** | **15**  **21**  **25**  **31,5**  **30**  **32,5** |

**فإذا علمت ان :**

**عدد الوحدات المباعة خلال الفترة 2250 وحدة بقيمة 90000 ريال تحديد قيمة مخزون آخر المدة وفقا للطرق التالية :**

1. طريقة الوارد اولا يصرف اولا
2. طريقة الوارد اخيراً يصرف اولا
3. طريقة المتوسط المرجح

**الاجابة :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **بيان** | **عدد الوحدات** | **تكلفة الوحدة** | **اجمالي التكلفة** |
| **رصيد 1\1**  **مشتريات 25\1**  **مشتريات 27\4**  **مشتريات 15\6**  **مشتريات 20\9**  **مشتريات 10\11** | **250**  **750**  **550**  **650**  **450**  **350** | **15**  **21**  **25**  **31,5**  **30**  **32,5** | **3750**  **15750**  **13750**  **20475**  **13500**  **11375** |
| **البضاعة المتاحة** | **3000** |  | **78600** |
| **عدد الوحدات المباعة** | **2250** |  |  |
| **مخزون آخر المدة** | **750 وحدة** |  |  |

1. **طريقة الوارد اولا يصرف اولا :**

يتم تقييم المخزون بآخر الاسعار وفي حدود كميته

كمية مخزون آخر المدة = 750 وحدة

350 وحدة × 32,5 = 11375 ريال

400 وحدة × 30 = 12000 ريال

750 وحدة 23375 ريال

1. **طريقة الوارد اخيراً يصرف اولا :**

يتم تقييم المخزون بأول الاسعار وفي حدود كميته

كمية مخزون آخر المدة = 750 وحدة

250 وحدة × 15 = 3750 ريال

500 وحدة × 21 = 10500 ريال

750 وحدة 14250 ريال

1. **طريقة متوسط التكلفة :**

متوسط تكلفة الوحدة = 78600 \ 3000 = 26,2 ريال

**اذن :** تكلفة مخزون آخر المدة = 750 × 26,2 = 19650 ريال

**تقييم المخزون بالتكلفة او السوق ايهما اقل :**

1. يتم تقييم مخزون آخر المدة على اساس التكلفة او السوق ايهما اقل ( معيار المخزون فقرة 115 ) , وتستند هذه القاعدة على التمسك بمبدأ الحيطة والحذر .

ويلاحظ أنه يمكن تطبيق قاعدة التكلفة او السوق ايهما اقل على كل صنف على حدة او على اجمالي عناصر المخزون

1. يتم اثبات مخزون آخر المدة بالسعر الأقل مباشرة في قائمة الدخل , وكذلك ضمن الاصول المتداولة في قائمة المركز المالي

من حـ\ مخزون آخر المدة

الى حـ\ المتاجرة

اثبات مخزون آخر المدة من واقع قوائم الجرد

**تمرين 3 :** فيما يلي بيان بتكلفة و اسعار السوق لمخزون آخر المدة لإحدى المنشآت التجارية :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **الصنف** | **التكلفة** | **السوق** |
| **ا)**  **ب)**  **ج)**  **د)** | **1350**  **3150**  **3750**  **9600** | **1500**  **3000**  **3300**  **9750** |

**المطلوب : تقييم مخزون آخر المدة بالتكلفة او السوق ايهما اقل مع اعداد القيد المحاسبي اللازم :**

1. **على مستوى كل صنف على حده**
2. **على المستوى الكلي**

**الاجابة :**

**في بادئ الامر يتم تطبيق قاعدة التكلفة او السوق ايهما اقل :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **الصنف** | **التكلفة** | **السوق** | **على مستوى كل صنف** |
| **ا)**  **ب)**  **ج)**  **د)** | **1350**  **3150**  **3750**  **9600** | **1500**  **3000**  **3300**  **9750** | **1350**  **3000**  **3300**  **9600** |
| **المجموع** | **17850** | **17550** | **17250** |

1. **على مستوى الصنف :**

**اذن اجراء القيد المحاسبي بالقيمة الاقل كما يلي :**

17250 من حـ\ مخزون آخر المدة

17250 الى حـ\ المتاجرة

1. **على المستوى الكلي :**

**سعر السوق هو 17550 اما التكلفة فهي 17850**

**اذا القيد بالأقل ( سعر السوق )**

17550 من حـ\ مخزون ىخر المدة

17550 الى حـ\ المتاجرة

**اختر الاجابة الصحيحة مما يلي :**

1. **خلال النصف الاول من عام 1432 هـ قامت منشأة العبودي بشراء بضاعة من الصنف (ص) بالكميات التالية :**

* في 1\1 تم شراء 4000 وحدة بسعر 2,5 ريال للوحدة
* في 12\5 تم شراء 3000 وحدة بسعر 3 ريال للوحدة
* في 27\5 تم شراء 2000 وحدة بسعر 4 ريال للوحدة

**وقد تبين ان الكمية المتبقية آخر الفترة بلغت 3000 وحدة , ما هي تكلفة الوحدات المتبقية وفقا لطريقة الوارد اولا صادر اولا :**

1. 10000 ريال
2. 9000 ريال
3. 8000 ريال
4. 12000 ريال
5. لا شيء مما سبق

**المحاضرة 19 – 20**

**تقييم الأصول الثابتة**

**الأصول الثابتة :**

**أولاً – تعريف الاصول الثابتة** هي التي تمتلكها المنشأة لغرض الاستخدام في عمليات المنشأة وليس لغرض اعادة بيعها , وتمييز هذه الاصول بأنها معمرة يستفاد منها لعدة سنوات مثل : الالات , السيارات , المباني , الأثاث

**ثانياً – تكلفة الاصول الثابتة** تتضمن جميع التكاليف اللازمة للحصول على الأصل وتجهيزه للاستخدام بمعنى انها تتضمن ثمن الشراء للأصل + جميع النفقات التي تنفق على الاصل حتى يصبح صالحا للاستخدام ( مثل : النقل – الشحن – الرسوم الجمركية .....)

**تمرين 1 :** قامت شركة الامل بشراء آلات من شركة الانوار بمبلغ 40000 ريال بخصم تجاري 2 % , على أن تقوم شركة الامل بسداد الرسوم الجمركية على الالات بقيمة 3000 ريال , فإذا علمت ان :

* شركة الامل قامت بسداد ثمن الالات خلال فترة الخصم
* الشركة قامت بسداد المصروفات التالية ( مصروفات الشحن والنقل الالات 1500 ريال – مصاريف انزال الالات 500 ريال – مصروفات الاجور وتركيب الالات 2200 ريال – صيانة الالات 500 ريال تمت بعد تركيب الالات بـ 3 شهور)

**المطلوب :**

**تحديد تكاليف الالات بهذه الشركة .**

**الاجابة :**

ثمن الشراء 40000 ريال

(-) الخصم التجاري (800) ريال

الصافي 39200 ريال

+ مبالغ المصروفات

الجمارك 3000

م.شحن 1500

م.انزال 500

اجور وتركيب2200

مجموع المصروفات 7200 ريــال

اذن تكلفة الاصل الثابت ( الات ) 46400 ريال

**ملاحظة :** لم تتضمن تكلفة الالات قيمة تكاليف الصيانة وقدرها 500 ريال لأنها تمت بعد تركيب وتشغيل الالات بثلاثة شهور .

**النفقات التي تنفق على الاصل بعد التشغيل يمكن تقسيمها الى نوعين**

|  |  |
| --- | --- |
| **المصروفات الايرادية** | **المصروفات الرأسمالية** |
| **-** هي المصاريف التي تنفق على الاصل للمحافظة على العمر المقدر له فقط ( مثل : مصاريف الصيانة والتشغيل وإصلاح الاعطال )  **-** هذه المصاريف لا تدخل ضمن تكلفة الالة وإنما تدخل ضمن المصروفات بقائمة الدخل  **-** هذه المصاريف تسمى **نفقات ايرادية** أي أنها تحمل بالكامل على ايرادات الفترة . | **-** هي المصاريف التي تزيد الطاقة الإنتاجية المقدرة للآلة ( مثل : تجديد محرك سيارة يزيد عمرها خمس سنوات )  **-** هذه المصاريف تضاف الى تكلفة الاصل الثابت الاساسية ولا تدخل ضمن مصروفات الفترة  **-** هذه المصاريف تسمى **نفقات رأسمالية** أي تمت اضافتها الى تكلفة الاصل و اصبحت جزءاً منها وتظهر بقائمة المركز المالي |

**استهلاك الأصول الثابتة :**

1. **التعريف :** هو النقص التدريجي في قيمة الاصل نتيجة الاستخدام او التقادم او مضى المدة **او** هو توزيع تكلفة الاصل الثابت في شكل مصروف على الفترات المستفيدة من خدمات هذا الاصل .
2. **العوامل التي تحدد قيمة الاستهلاك :**
3. تكلفة الاصل الثابت
4. العمر الانتاجي للأصل الثابت ( عدد السنوات المقدرة لاستخدام الاصل الثابت )
5. القيمة التخريدية او النفاية للأصل الثابت

( القيمة التخريدية للأصل هي قيمة الاصل في نهاية عمرة الانتاجي )

**طرق استهلاك الاصل الثابتة :**

**هناك ثلاث طرق شائعة لاستهلاك الاصول الثابتة هي :**

1. طريقة القسط الثابت
2. طريقة الوحدات المنتجة
3. طرق الاستهلاك المعجل
4. طريقة الرصيد المتناقص
5. طريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام
6. **طريقة القسط الثابت** وفقا لهذه الطريقة يتم توزيع تكلفة الاصل الثابت بالتساوي على سنوات العمر التقديري للأصل الثابت

على افتراض ان منافع الاصل الثابت تتناقص تبعا لعامل الزمن أكثر من اعتمادها على عاملي الاستخدام و التقادم الفني , كما يلي :

**قسط الاستهلاك السنوي =**

( تكلفة الاصل – القيمة التخريدية ) \ العمر الانتاجي للأصل أو

( تكلفة الأصل – القيمة التخريدية ) \* معدل الاستهلاك السنوي

**اذن يكون قيد الاستهلاك** لأي أصل ثابت ما يلي :

من حـ \ مصروف استهلاك ................

الى حـ\ مخصص استهلاك .............

**ملاحظة :**

في حالة شراء الاصل واستخدامه خلال سنة معينة وليس من بدايتها يلزم مراعاة تحديد المدة بالشهور او بالأيام لأول سنة استهلاك فقط

**تمرين 2 :**

**في 1\1\2012 م قامت احدى الشركات بشراء أصل واستخدامه والذي بلغت تكلفته 680000 ريال , وعمره الانتاجي 10 سنوات , وبلغت القيمة التخريدية له 40000 ريال**

**المطلوب :**

1. **حساب قسط الاستهلاك السنوي وفقا لطريقة القسط الثابت**
2. **اجراء قيد الاستهلاك**
3. **بفرض شراء الاصل واستخدامه في 1\4 , أحسب قسط الاستهلاك عن هذه السنة**

**الاجابة :**

1. قسط الاستهلاك السنوي = (40000 – 680000 ) \ 10

= 64000 ريال

1. **قيد الاستهلاك**

64000 من حـ\ مصروف استهلاك

64000 الى حـ\ مخصص استهلاك

1. قسط استهلاك سنة الشراء =

قسط الاستهلاك السنوي \* المدة من تاريخ الشراء حتى نهاية السنة

=64000 \* ( 9 شهور \ 12 شهر ) = 48000 ريال

**تمرين 3 :**

**في 1\7\2012 م قامت احدى الشركات باستيراد آلة بلغ ثمن شرائها 240000 ريال و الرسوم الجمركية عليها 50000ريال وتكاليف تركيب الالة 20000 ريال , ووصلت القيمة التخريدية الى 30000 ريال وكان معدل الاستهلاك السنوي 20 %**

**المطلوب :**

1. **حساب قسط الاستهلاك عن سنتي 2012 , 2013**
2. **اجراء قيد الاستهلاك للسنتين السابقتين**

**الاجابة :**

تكلفة الآلة = 20000 + 50000 + 240000 = 310000 ريال

1. قسط الاستهلاك السنوي = (30000 – 310000 ) × 20 %

= 56000 ريال

اذن استهلاك سنة الشراء 2012 م = 56000 × (12\6)

= 28000 ريال

1. قيد الاستهلاك

28000 من حـ\ مصروف استهلاك الالات

28000 الى حـ\ مخصص استهلاك الالات

**استهلاك سنة 2013 :**

1. قسط الاستهلاك السنوي = ( 30000 – 310000 ) × 20 %

= 56000ريال

**قيد الاستهلاك :**

56000 من حـ\ مصروف استهلاك الالات

56000 الى حـ\ مخصص استهلاك الالات

1. **طريقة الوحدات المنتجة**

يتم في هذه الطريقة توزيع تكلفة الاصل وفقا لوحدات الانتاج المستخدمة فعليا في المنشأة خلال الفترة , وقد تكون هذه الوحدات ساعات تشغيل الالة – عدد الوحدات المنتجة – عدد الكيلومترات المقطوعة ......

**خصائص الطريقة :**

* تفترض أن عامل الاستخدام هو الاساس في تحديد عبء الاستهلاك
* يختلف عبء الاستهلاك من فترة لآخرى تبعاً لحجم الانتاج
* يكون توزيع تكلفة الاصل أكثر عدالة عندما يكون هناك فروق كبيرة في استخدام الاصول الثابتة خلال الفترة

**حساب قسط الاستهلاك :**

يتم حساب قسط الاستهلاك على خطوتين هما :

1. **معدل الاستهلاك لوحدة الانتاج**

= ( تكلفة الاصل – القيمة التخريدية ) \ مجموع وحدات الانتاج للأصل طوال عمره الانتاجي

1. **قسط الاستهلاك عن الفترة**

= حجم او عدد وحدات الانتاج خلال الفترة × معدل الاستهلاك للوحدة

**تمرين 4 :** في 1\3\2012 م اشترت احدى الشركات آلة تكلفتها 300000 ريال , ومن المتوقع ان تستخدم الآلة لإنتاج 530000 وحدة , علماً بأن عدد الوحدات المنتجة حتى نهاية 2012 م بلغت 22000 وحدة , والقيمة التخريدية للآلة 35000 ريال.

**المطلوب : حساب قسط الاستهلاك سنة 2012 بطريقة مجموع وحدات الانتاج وإثباته دفترياً**

**الاجابة :**

1. معدل الاستهلاك لوحدة الانتاج =

( 35000 – 300000) \ 530000=0.5 ريال \ للوحدة

1. قسط الاستهلاك عن سنة 2012 م =22000 0.5 = 11000 ريال

**اذن القيد المحاسبي :**

11000 من حـ\ مصروف استهلاك الالات

11000 الى حـ\ مخصص استهلاك الالات

**فكر ......و جاوب**

**اختر الإجابة الصحيحة مما يلي :**

1. **الأصول الثابتة هي :**
2. الأصول التي تشتريها المنشأة بغرض تصنيعها
3. الأصول التي تشتريها المنشأة بغرض البيع
4. الأصول التي تشتريها المنشأة بغرض استخدامها في الانتاج
5. كل ما سبق
6. **لا شيء مما سبق**
7. **احد العناصر التالية لا يدخل ضمن تكلفة الأصل الثابت :**
8. الرسوم الجمركية
9. ثمن الشراء
10. مصروفات نقل وشحن الأصل
11. مصروفات التأمين على الأصل بعد التشغيل
12. **المصاريف الأيرادية هي :**
13. هي المصاريف التي تزيد الطاقة الإنتاجية للأصل
14. هي المصاريف التي تحافظ على الطاقة الانتاجية الحالية للأصل
15. هي المصاريف التي تنفق للحصول على الأصل الثابت
16. هي المصاريف المرتبطة بالأصل قبل أستخدامة
17. لا شيء مما سبق
18. **المصاريف الرأسمالية هي :**
19. هي المصاريف التي تزيد الطاقة الانتاجية للأصل
20. هي مصاريف لا تضاف الى تكلفة الأصل الثابت
21. هذه المصاريف تسمى بالنفقات الايرادية
22. جميع الاجابات السابقة صحيحة
23. لا شيء مما سبق

**المحاضرة 21**

**تابع تقييم الأصول الثابتة**

**3- طرق الاستهلاك المعجل ( المتناقص )**

تقوم هذه الطرق على افتراض ان الاستفادة من الاصل في سنوات استخدامه الاولى اكبر من الاستفادة من الاصل الثابت في سنوات استخدامه الاخيرة , ومن ثم يتم تحميل السنوات الاولى بمصروف استهلاك اكبر من سنواته الاخيرة , ويتسق هذا الاسلوب مع احد المبادئ الاساسية في المحاسبة وهو مبدأ المقابلة بين المصروفات و الايرادات .

**ويتم تطبيق هذه الطرق بأحد الأسلوبين التاليين :**

1. **أسلوب مجموع أرقام السنوات :**

مصروف الاستهلاك السنوي =

( تكلفة الاصل – القيمة التخريدية للأصل ) × معامل الاستهلاك

**حيث ان :**

**معامل الاستهلاك =** ( عدد السنوات المتبقية من العمرالانتاجي من بداية الشراء ) مجموع ارقام سنوات الاستخدام

**تمرين 5 :**

**في 1\1\2012 م قامت احدى الشركات بشراء الات ومعدات تكلفتها 800000 ريال , ومعدل الاستهلاك السنوي 20 % و القيمة التخريدية للآلة 50000 ريال .**

**المطلوب :**

**حساب قسط الاستهلاك السنوي عبر سنوات استخدامها وفقا لأسلوب مجموع أرقام السنوات**

**الاجابة :**

1. **العمر الانتاجي للالات =** (100 % ) ( 20 % ) = 5 سنوا
2. **مجموع أرقام سنوات الاستخدام =** 5 + 4 + 3 + 2 + 1 = 15

* **استهلاك السنة الاولى =** ( 800000 – 50000 ) × 5\15 = 250000 ريال
* **استهلاك السنة الثانية =** ( 800000 – 50000 ) × 4\15 = 200000 ريال
* **استهلاك السنة الثالثة =** ( 800000 – 50000 ) × 3\15 = 150000 ريال
* **استهلاك السنة الرابعة =** ( 800000 – 50000 ) × 2\15 = 100000 ريال
* **استهلاك السنة الخامسة =** ( 800000 – 50000 ) × 1\15 = 50000 ريال

**750000 ريال**

**ملاحظة :**

لتحويل لمعدل الاستهلاك السنوي من نسبة مئوية الى عمر انتاجي بالسنوات يتم وفقا لما يلي :

العمر الانتاجي للأصل = ( 100 % ) معدل الاستهلاك السنوي

1. **أسلوب الرصيد المتناقص :**

يتم وفقا لهذه الطريقة **مضاعفة** معدل الاستهلاك لطريقة القسط الثابت , و يطبق هذا المعدل على التكلفة الدفترية للأصل

( تكلفة الاصل – مجموع استهلاك الاصل ) , ويحسب كما يلي :

مصروف الاستهلاك السنوي =

( تكلفة الاصل – مجموع استهلاك الاصل ) × ضعف معدل قسط الاستهلاك الثابت

**حث ان :**

1. معدل استهلاك القسط الثابت = ( 100 %) العمر الانتاجي للأصل بالسنوات
2. ضعف معدل القسط الثابت = 2 × معدل استهلاك القسط الثابت
3. لا تؤخذ القيمة التخريدية في الاعتبار وفقا لهذه الطريقة
4. استهلاك السنة الاخيرة يحسب حكما وهو يساوي

= التكلفة الدفترية للأصل في بداية السنة الاخيرة – القيمة التخريدية للأصل

**تمرين 6 : تبلغ تكلفة احدى الاصول الثابتة بمنشأة الأمل 200000 ريال , وكانت تفاصيل البيانات ما يلي :**

* **بداية حساب الاستهلاك في 1\1\2012 م**
* **العمر الانتاجي المقدر للأصل 5 سنوات**
* **القيمة التخريدية للأصل في نهاية العمر الانتاجي 20000 ريال**

**المطلوب :**

**حساب معدل الاستهلاك السنوي بطريقة الرصيد المتناقص طوال العمر الإنتاجي للأصل .**

**الاجابة :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **السنة** | **حساب مصروف الاستهلاك** | **مجموع الاستهلاك** | **القيمة الدفترية =**  **( تكلفة الأصل – مجموع الاستهلاك )** |
| **--**  **1**  **2**  **3**  **4**  **5** | **--**  **(200000)×4\100=80000**  **(120000)×4\100=48000**  **(72000)×4\100=28800**  **(43200)×4\100=17280**  **25920-20000=5920** | **--**  **80000**  **80000+48000=128000**  **128000+28800=156800**  **156800+17280=174080**  **174080+5920=180000** | **200000**  **200000-80000**  **= 120000**  **200000-128000**  **= 72000**  **200000-156800**  **= 43200**  **200000-174080**  **= 25920** |

**تمرين ( مراجعة شاملة ) :**

**في 1\1\1432 هـ قامت شركة الجريسي بشراء آلة تصوير المستندات تكلفتها 305000 ريال , وقدر العمر الانتاجي للآلة بـ 8 سنوات , وقيمة بيعها كخردة في نهاية عمرها الانتاجي 5000 ريال , فإذا قدر لهذه الآلة ان تنتج خلال عمرها الانتاجي 1200000 وحدة , ساعات تشغيلها خلال عمرها 96000 ساعة , فإذا علمت ان ساعات تشغيل الآلة ومجموع الوحدات المنتجة خلال عامي 1432 هـ , 1433 هـ كانت كما يلي :**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **بيان** | **عام 1432 هـ** | **عام 1433 هـ** |
| **ساعات تشغيل الالات**  **الوحدات المنتجة** | **9000 ساعة**  **110000 وحدة** | **12000 ساعة**  **150000 وحدة** |

**المطلوب :**

**حساب الاستهلاك عن عامي 1432 هـ , 1433 وفقا الطرق التالية**

1. **القسط الثابت**
2. **الرصيد المتناقص ( مضاعف القسط الثابت )**
3. **الوحدات المنتجة**
4. **ساعات تشغيل الالات**
5. **مجموع ارقام سنوات الاستخدام**

**الاجابة :**

1. **طريقو القسط الثابت :**

قسط الاستهلاك السنوي = (305000 – 5000) × 12,5 % = 37500 ريال

لكل من السنتين

1. **طريقة القسط المتناقص :**

* معدل استهلاك الآلة السنوي =

( 100 %) العمر الانتاجي = ( 100 % ) 8 سنوات = 12,5 % سنويا

* مضاعف القسط الثابت = 12,5 % × 2 = 25 %
* قسط الاستهلاك = تكلفة الالات × قسط الاستهلاك المتناقص

**سنة 1432 هـ =** 305000 × 25 % = 76250 ريال

**سنة 1433 هـ =** ( 305000 – 76250 ) × 25 % = 57187,5 ريال

1. **طريقة الوحدات المنتجة :**

* استهلاك الوحدة المنتجة =

( تكلفة الاصل – القيمة التخريدية ) عدد الوحدات المنتجة

= ( 305000 – 5000 ) 1200000 = 25, ريال \ للوحدة

**اذن استهلاك كل سنة كما يلي :**

**سنة 1432 هـ =** 110000 × 25, = 27500 ريال

**سنة 1433 هـ =** 150000 × 25, = 37500 ريال

1. **طريقة ساعات التشغيل :**

* استهلاك ساعة العمل =

= ( 305000 – 5000 ) ÷ 96000 = 3,125 ريال \ للساعة

**اذن استهلاك كل سنة كما يلي :**

**سنة 1432 هـ =** 9000 × 3,125 = 28125 ريال

**سنة 1433 هـ =** 12000 × 3,125 = 37500 ريال

1. **طريقة ارقام سنوات الاستخدام :**

* العمر الانتاجي للآلة 8 سنوات
* مجموع ارقام السنوات = 8+7+6+5+4+3+2+1 = 36

**اذن تستهلاك كل سنة كما يلي :**

الاستهلاك السنوي = ( تكلفة الاصل – القيمة التخريدية ) × سنوات باقية ÷ مجموع ارقام السنوات

**سنة 1432 هـ =** ( 305000 – 5000 ) × (8\36) = 66,667 ريال

**سنة 1433 هـ =** ( 300000 ) × (7\36) = 58,333 ريال

**المحاضرة 22**

**بيع الأصول الثابتة - تسوية الأخطاء المحاسبية**

**بيع الأصول الثابتة :**

عندما تقرر المنشأة الاستغناء عن الاصل الثابت وبيعه للرغبة في التحديث او لكثرة اعطاله او عدم الحاجة اليه , فغالبا ما يختلف ثمن البيع عن القيمة الدفترية مما يؤدي الى وجود ربح او خسارة , والتي ينبغي معالجتها مع مراعاة ما يلي :

1. التكلفة الدفتري للأصل في تاريخ البيع

= تكلفة الاستهلاك – مجموع استهلاك الاصل

1. في كل الاحوال يجب اقفال حـ\ الأصل الثابت وكذلك حـ\ مجموع استهلاك الاصل الثابت , واثبات ماتم الحصول عليه مقابل الاصل سواء نقداً او بشيك او غيره
2. لتحديد نتيجة بيع الاصل الثابت تتم المقارنة بين :
3. اذا كان سعر البيع اكبر من التكلفة الدفترية ستكون النتيجة **( ربح )**
4. اذا كان سعر البيع يساوي التكلفة الدفترية ستكون النتيجة **( لا ربح ولا خسارة )**
5. اذا كان سعر البيع اقل من التكلفة الدفترية ستكون النتيجة **( خسارة )**

**تمرين 8 :**

**قامت شركة الشهري بشراء آلة تكلفتها 200000 ريال , وعمرها الافتراضي 5 سنوات , وفي نهاية السنة الثالثة قررت الشركة بيعها بمقابل نقدي وقدره**

**الاحتمال الأول 90000 ريال**

**الاحتمال الثاني 50000 ريال**

**المطلوب :**

**اثبات العملية السابقة في دفاتر المنشأة وفقا للاحتمالين السابقين , علما بأن الشركة تطبق طريقة القسط الثابت .**

**الاجابة :**

1. **الحالة الأولى :**

* قسط استهلاك الآلة السنوي =

( 200000 ) ÷ 5 سنوات = 40000 ريال

* مجموع استهلاك في تاريخ البيع = 40000 × 3 سنوات = 120000 ريال
* التكلفة الدفترية في تاريخ البيع = 200000 – 120000 = 80000

**اذن ربح البيع =** 90000 – 80000 = 10000 ريال

من مذكورين

120000 حـ\ مجموع استهلاك

90000حـ\ البنك

الى مذكورين

200000 الى حـ\ الالات

10000 حـ\ ارباح بيع الالات

1. **الحالة الثانية :**

البيع بأقل من القيمة الدفترية

**اذن خسارة البيع =** 50000 – 80000 = ( 30000 ) ريال

من مذكورين

120000 حـ\ مجموع استهلاك

50000 حـ\ البنك

30000 حـ\ خسارة بيع الالات

200000 الى حـ\ الالات

**تسوية الاخطاء المحاسبية :**

يمكن تقسيم الاخطاء المحاسبية – بصفة عامة – الى اربع انواع رئيسية هي :

1. **اخطاء الحذف و السهو**

الناتجة عن عدم قيد عملية في الدفاتر جزئياً او كلياً

1. **الاخطاء الكتابية**

هي الاخطاء اثناء عملية التسجيل في دفاتر اليومية او الترحيل لدفتر الاستاذ **مثل :** الخطأ في اثبات المبلغ او اسم الحساب

1. **اخطاء التوجيه المحاسبي او الاخطاء الفنية**

هي الاخطاء الناتجة عن عدم التطبيق الصحيح للقواعد والأسس المحاسبية **مثل :** الخلط بين المصروف الايرادي والرأسمالي

1. **الاخطاء المعوضة او المتكافئة**

وهي الاخطاء التي تعوض بعضها البعض **مثل :** اثبات نقدية محصلة نقداً في حساب البنك , ففي هذه الحالة يزيد حساب البنك بدلا من زيادة حـ\ نقدية بالصندوق

**اكتشاف الأخطاء المحاسبية :**

**تتمثل أهم الوسائل المحاسبية لاكتشاف الاخطاء فيما يلي :**

1. اعداد ميزان المراجعة
2. استخدام الحسابات الاجمالية الرقابية ( مثل حـ\ اجمالي المدينين )
3. مراجعة كشوف حسابات البنك مع الدفاتر وإعداد مذكرة التسوية دوريا
4. وجود قسم للمراجعة الداخلية فعال
5. القيام بالمراجعة المستندية للعمليات المالية للتأكد من صحة المستندات المؤيدة وصحة التوجيه المحاسبي
6. استخدام نظام المصادقات للتأكد من صحة ارصدة العملاء

**توقيت اكتشاف الاخطاء المحاسبية :**

**تتم التفرقة بين حالتين :**

1. أخطاء يتم اكتشافها خلال الفترة المحاسبية وقبل اقفال الحسابات , في هذه الحالة يتم تصحيح الخطأ حال اكتشافه وقبل اقفال الحسابات وإعداد القوائم المالية مع الاخذ في الاعتبار انه لا يسمح بالشطب او المسح او الكشط لتصحيح الخطأ.
2. أخطاء يتم اكتشافها في فترة محاسبية لاحقة لفترة حدوث الخطأ , في هذه الحالة طالما تم اقفال حسابات السنة الخاصة بالخطأ , يتم تصحيح هذه الاخطاء وتحميلها على حـ\ الارباح المحتجزة ( المبقاة ) في سنة اكتشاف الخطأ .

**تصحيح الأخطاء المحاسبية :**

لأغراض تصحيح الاخطاء المحاسبية يمكن تبويب الاخطاء حسب مصدرها لما يلي :

1. **اخطاء الحذف و السهو :**

يتم معالجة هذا الخطأ بقيد العمليات المالية المسهو عنها عند اكتشافه

**تمرين 1 :**

**فيما يلي بعض الاخطاء التي تم اكتشفاها من خلال المراجعة المستندية في 20\8\1433 هـ :**

* **اغفال اثبات فاتورة شراء آجلة من المورد أنس بمبلغ 30000 ريال بتاريخ 3\6\1433 هـ**
* **اغفال اثبات فاتورة شراء سيارة لأجل من الشركة العربية للتوريدات قيمتها 200000 ريال**

**بتاريخ 15\7\1433 هـ**

**المطلوب :**

**اعداد قيود اليومية اللازمة لتصحيح الاخطاء السابقة في دفتر اليومية .**

**الاجابة :**

30000 حـ\ المشتريات

الى حـ\ اجمالي الدائنين – أنس

اثبات مشتريات آجلة من أنس بتاريخ 3\6

تم السهو عن اثباتها

200000 حـ\ السيارات

الى حـ\ اجمالي الدائنين – الشركة العربية

اثبات شراء سيارة بالاجل من الشركة العربية للتوريدات

بتاريخ 15\7 تم السهو عن اثباتها

1. **اخطاء الارتكاب :**

وهي الاخطاء الناتجة عن عدم دقة المحاسب في عمله او عدم المامه وفهمه للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها مثل خطأ في اسم الحساب او قيمة العملية المالية او الخلط في التوجيه المحاسبي و غيرها

وهناك طريقتان لمعالجة الاخطاء الارتكابية وهما :

* **الطريقة المطولة**

حيث يتم عمل قيدين اولا – الغاء القيد الخاطئ بقيد عكسي ثم ثانيا ا- اثبات القيد الصحيح بدلا من القيد الملغي

* **الطريقة المختصرة**

معالجة الاثار التي ترتبت على القيد الخاطئ بقيد تصحيح واحد

* وتعتبر الطريقة المطولة لتصحيح الاخطاء اسهل وابسط وأدق , بينما الطريقة المختصرة تعتبر اصعب وأكثر تعقيدا ولا تناسب تصحيح كل الاخطاء .

**تمرين 2 :**

**فيما يلي بعض العمليات المحاسبية التي تمت في منشأة الغامدي لتجارة المواد الغذائية خلال شهر محرم 1434 هـ :**

* **في 5\1 تم شراء سيارة بمبلغ 124000 ريال سدد ثمنها بشيك , وقام المحاسب بإثبات العملية بجعل**

**حـ\ المشتريات مدينا , و حـ\ نقدية بالبنك دائنا**

* **في 20\10 تم بيع بضاعة نقدا بمبلغ 75000 ريال اثبتت قيمتها بالخطأ بـ 57000 ريال**

**المطلوب :**

**اعداد قيود اليومية اللازمة لتصحيح الاخطاء السابقة في دفتر اليومية باستخدام كل من :**

1. **الطريقة المطولة**
2. **الطريقة المختصرة**

**الاجابة :**

**اولا – معالجة العملية بتاريخ (5\1 ) :**

1. **الطريقة المطولة :**

* في بادئ الامر الغاء القيد الخاطئ :

124000 من حـ\ نقدية بالبنك

124000 الى حـ\ المشتريات

* ثم اثبات القيد الصحيح :

124000 من حـ\ السيارات

124000 الى حـ\ نقدية بالبنك

1. **الطريقة المختصرة :**

من خلال قيد واحد فقط لتصحيح القيد الخاطئ بإلغاء المشتريات , واثبات قيمة السيارات

124000 من ح\ السيارات

124000 الى حـ\ المشتريات

**ثانيا – معالجة العملية بتاريخ (20\10 ) :**

1. **الطريقة المطولة :**

* في بادئ الامر الغاء القيد الخاطئ :

57000 من حـ\ المبيعات

57000 الى حـ\ نقدية بالصندوق

* ثم اثبات القيد الصحيح :

75000 من حـ\ نقدية بالصندوق

75000 الى حـ\ المبيعات

1. **الطريقة المختصرة :**

تسبب تسجيل هذه العملية في وجود نقص في قيمة طرفي القيد ( النقدية و المبيعات )

وبالتالي يتم تصحيح القيد بالفرق وهو

= 75000 – 57000 = 18000 ريال

18000 من حـ\ نقدية بالصندوق

18000 الى حـ\ المبيعات

**محاضرة 23**

**مراجعة عامة**

1. **مراجعة التسويات الجردية**

في 1\4\1430 هـ قامت احدى المنشآت بعمل عقد دعاية و اعلان لمدة سنة بمبلغ 120000 ريال سددتها بشيك , علما بأن نهاية السنة المالية هي 30\12 من كل عام

**المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية الفترة .**

90000 من حـ\ مصروف دعاية و اعلان

90000 الى حـ\ مصروف دعاية و اعلان مقدم

**تمرين ( 2 ) :**

في 1\12\1429 هـ حصلت شركة الرضا على 90000 ريال مقدما لإصلاح حاسبات احد عملائها , علما بأن الحسابات التي تم اصلاحها لنهاية السنة بلغت تكلفتها 70000 ريال فقط

**المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية عام 1429 هـ .**

70000 من حـ\ ايراد اصلاح مقدم

70000 الى حـ\ ايراد اصلاح

**تمرين ( 3 ) :**

اتضح في نهاية عام 1429 هـ ان مصاريف الصيانة الخارجية المستحقة على المنشاة عن العام بلغت 40000 ريال سددت منها المنشأة 30000 ريال وهي القيمة الظاهرة في ميزان المراجعة قبل التسويات

**المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية الفترة .**

10000 من حـ\ مصاريف صيانة خارجية

10000 الى حـ\ مصاريف صيانة خارجية مستحقة

**تمرين ( 4 )**

فيما يلي بعض الارصدة التي تمت في دفاتر شركة الربيع لبيع و صيانة الاجهزة الالكترونية عن السنة المنتهية في 30\12\1427 هـ :

1. حصلت الشركة مقدما من احد عملائها مبلغ 40000 ريال مقابل صيانة اجهزة حاسبات لشركته , وقد تبين في نهاية العام ان الحاسبات التي صيانتها بالفعل بلغت تكلفة صيانتها 28000 ريال
2. تقوم الشركة في 1\7 من كل عام بسداد قيمة الايجار السنوي مقدما والذي تبلغ قيمته 60000 ريال
3. في 1\1\1427 هـ تعاقدت الشركة في شركة الحمد للدعاية و الاعلان على القيام بحملة اعلانية لمدة سنة بتكلفة شهرية 8000 ريال , علما بأن قيمة مصروف الدعاية و الاعلان الظاهر في ميزان المراجعة قبل التسويات 72000 ريال

**المطلوب : اجراء قيود التسويات اللازمة في نهاية الفترة .**

**الاجابة :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **مدين** | **دائن** | **بيان** | **التاريخ** |
| 28000 | 28000 | من حـ \ ايراد الصيانة المقدم  الى حـ \ ايراد الصيانة | 30\12\1427 |
| 30000 | 30000 | من حـ\ مصروف الايجار  الى حـ\ مصروف الايجار المقدم  م.الايجار يخص الفترة = 60000\12\*6  = 30000 ريال | 30\12\1427 |
| 24000 | 24000 | من حـ\ مصروف الاعلان  الى حـ\ مصروف الاعلان المستحق  المصروف المستحق = 96000 – 72000  = 24000 ريال | 30\12\1427 |

**اختر الاجابة الصحيحة مما يلي :**

1. **قامت منشأة النسيم لإصلاح السيارات بإصلاح سيارات احدى الشركات بقيمة بلغت 90000 ريال , حصلت منها حتى نهاية السنة المالية ما قيمته 70000 ريال هي الظاهرة بميزان المراجعة , ولهذا يكون قيد التسوية اللازم هو :**
2. 70000 من حـ\ ايراد اصلاح مستحق 70000 الى حـ\ ايراد اصلاح
3. 90000 من حـ\ ايراد اصلاح 90000 الى حـ\ ايراد اصلاح مستحق
4. 20000 من حـ\ ايراد اصلاح مقدم 20000 الى حـ\ ايراد اصلاح
5. 20000 من حـ\ ايراد اصلاح مستحق 20000 الى حـ\ ايراد اصلاح
6. لاشيء مما سبق
7. **بلغ رصيد التأمين المقدم الظاهر بميزان المراجعة قبل التسويات في 30\12 مبلغ 72000 ريال , فإذا علمت ان هذا المبلغ مدفوع مقدما اعتباراً من 1\10 لمدة سنتين , فان مصروف التأمين الذي يخص الفترة هو :**
8. 72000 ريال
9. 36000 ريال
10. 24000 ريال
11. 18000 ريال
12. ليس شيئاً مما ذكر
13. **كان رصيد اللوازم و المهمات المكتبية في 1\1\1432 هـ بمبلغ 124000 ريال , وكانت مشتريات الفترة بقيمة 80000 ريال , وبلغ المستهلك من تلك اللوازم خلال السنة المالية 1432 هـ ما قيمته 100000 ريال , فان الرصيد المتبقي من اللوازم المكتبية في 30\12\1432 هـ يكون :**
14. 24000 ريال و يظهر في جانب الخصوم بقائمة المركز المالي
15. 100000 ريال و يظهر في جانب المصروفات بقائمة الدخل
16. 104000 ريال و يظهر في جانب الأصول لقائمة المركز المالي
17. 20000 ريال و يظهر في جانب الأصول بقائمة المركز المالي
18. **بلغ قيمة الرواتب و الاجور الظاهرة بميزان المراجعة قبل التسويات في 30\12 مبلغ 120000 ريال , فإذا علمت ان الرواتب الشهرية للعاملين بالشركة هي 15000 ريال , فان قيمة مصروف الاجور المستحقة الذي يظهر بقائمة المركز المالي في 30\12\1432 هـ :**
19. 60000 ريال و يظهر ضمن الخصوم المتداولة
20. 15000 ريال و يظهر ضمن الاصول المتداولة
21. 120000 ريال و يظهر ضمن الاصول المتداولة
22. 30000 ريال و يظهر ضمن الخصوم المتداولة
23. **لاشيء مما سبق**
24. **في 1\5\1432 هـ استأجرت احدى الشركات معرضا لعرض منتجاتها بايجار سنوي 240000 ريال دفعتها نقدا , فان مصروف الايجار الذي يخص الفترة المنتهية في 30\12\1432 هـ**
25. 240000 ريال
26. 80000 ريال
27. 160000 ريال
28. 100000 ريال
29. 140000 ريال
30. **توافرت لدى منشأة الزامل لصيانة السيارات زيوت و شحوم بمبلغ 80000 ريال في بداية السنة و اشترت زيوت و شحوم خلال السنة بـ 70000 ريال , وفي نهاية السنة تبين ان قيمة الزيوت و الشحوم الباقية بلغت 40000 ريال , وبالتالي فان قيمة الزيوت و الشحوم المستخدمة خلال الفترة هي :**
31. 150000 ريال
32. 80000 ريال
33. 110000 ريال
34. 40000 ريال
35. لاشيء مما سبق
36. **مراجعة صندوق المصروفات النثرية**

**اختر الاجابة الصحيحة مما يلي :**

1. **قامت المنشأة بإنشاء صندوق للمصروفات النثرية بـ 12000 ريال , فان قيد انشاء السلفة بشيك ( تم تسليمه لامين السلفة ) يكون :**
2. 12000 من حـ\ المدينون 12000 الى حـ\ نقدية بالبنك
3. 12000 من حـ\ صندوق المصروفات النثرية 12000 الى حـ\ نقدية بالبنك
4. 12000 من حـ\ نقدية بالبنك 12000 الى حـ\ المدينون
5. 12000 من حـ\ نقدية بالبنك 12000 الى حـ\ صندوق المصروفات
6. لا شيء مما سبق
7. **يتم اجراء استعاضة السلفة المستديمة عندما :**
8. عندما يقترب رصيد السلفة من النفاد
9. عند انتهاء الفترة المالية
10. كل ما سبق صحيح
11. لا شيء مما سبق
12. **كان رصيد حساب الصندوق في 30\12\1433 هـ بقيمة 18000 ريال , وعند الجرد الفعلي للصندوق تبين ان النقدية الفعلية الموجودة 18300 ريال , لذالك فان قيد التسوية الخاص بإثبات الزيادة في الصندوق يكون :**
13. 300 من حـ\ الارباح و الخسائر 300 الى حـ\ نقدية بالصندوق
14. 300 من حـ\ صندوق المصروفات النثرية 300 الى حـ\ عجز او زيادة المصروفات النثرية
15. 1300 من حـ\ نقدية بالصندوق 300 الى حـ\ الارباح و الخسائر
16. 300 من حـ\ عجز او زيادة المصروفات النثرية 300 الى حـ\ صندوق المصروفات النثرية
17. **مراجعة كشف تسوية البنك**

**اختر الاجابة الصحيحة مما يلي :**

1. **اذا كان رصيد البنك حسب كشف الحساب الوارد من البنك عن شهر 12\1433 هـ الى منشأة السعيد 150000 ريال , وبلغ مجموع الشيكات المسحوبة التي لم يتقدم اصحابها الى البنك لتحصيلها حتى تاريخ كشف الحساب 10000 ريال , وكما هو واضح من كشف الحساب ان مبلغ المصاريف البنكية 200 ريال وان كوبونات الاوراق المالية المملوكة للمنشأة المحصلة بمعرفة البنك 3000 ريال والنقدية المودعة في مساء يوم 30\12\1433 هـ 20000 ريال , وبناء على المعلومات المتاحة رصيد البنك المعدل في 30\12\1433 هـ هو :**
2. 140000 ريال
3. 160000 ريال
4. 162800 ريال
5. 152800 ريال
6. لا شيء مما سبق
7. **غالبا لا يتطابق رصيد حساب البنك من واقع الدفاتر المحاسبية مع رصيد حساب البنك الوارد بكشف الحساب وذلك يرجع الى :**
8. وجود عمليات مثبتة بكشف حساب البنك لم تقيد بالدفاتر
9. وجود عمليات مثبتة بدفاتر المنشأة لم تثبت بكشف حساب البنك
10. وجود اخطاء تسجيل في كشف حساب البنك
11. وجود اخطاء تسجيل في دفاتر المنشأة
12. كل ما سبق صحيح
13. **عند اعداد مذكرة تسوية البنك فان الودائع بالطريق المرسلة للبنك :**
14. تطرح من الرصيد الوارد بكشف حساب البنك
15. تضاف الى الرصيد الوارد بكشف حساب البنك
16. تطرح من رصيد البنك من واقع دفاتر المنشاة
17. تضاف الى رصيد البنك من واقع دفاتر المنشأة
18. لا شيء مما سبق
19. **كان رصيد حساب النقدية بالبنك في دفاتر منشأة المعتز في 30\12\1433 هـ قيمة 90000 ريال , وبعد وصول كشف حساب البنك اتضح ما يلي :**

**هناك اوراق قبض محصلة لحساب المنشاة لم يصل بها اشعار اضافة بمبلغ 2000 ريال – هناك شيك من احد العملاء تم رفضه لعدم وجود رصيد بمبلغ 12000 ريال – وبلغت المصاريف البنكية 300 ريال , وبناء على هذه المعلومات كان رصيد حساب النقدية بالبنك المعدل هو :**

1. 110000 ريال
2. 82300 ريال
3. 122000 ريال
4. 121700 ريال
5. لا شيء مما سبق

**محاضرة 24**

**مراجعة عامة**

**مراجعة حسابات المدينين :**

**فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر منشأة " الحياة " في 30\12\27 هـ :**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **أرصدة مدينة** | **أرصدة دائنة** | **بــــيــــــــــــأن** |
| **225000** | **750000**  **15000** | **مدينون**  **مبيعات**  **مخصص ديون مشكوك في تحصيلها** |

**فإذا علمت ان :**

1. المبيعات الآجلة 70 % من اجمالي المبيعات الظاهرة في ميزان المراجعة
2. جرت العادة بالمنشأة على تقدير الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة 6 % من المبيعات الآجلة

**المطلوب :**

1. **تقدير الديون المشكوك في تحصيلها في 30\12\27 هـ**
2. **أجراء قيد تسوية الديون المشكوك في تحصيلها في 30\12\27 هـ**
3. **بيان الأثر على القوائم المالية المعدة و الحسابات الختامية في نهاية السنة**

**الاجابة :**

المبيعات الآجلة = 750000 \* 70 % = 525000 ريال

الديون المشكوك في تحصيلها = 525000 \* 6 % = 31500 ريال

**اذن قيد التسوية :**

31500 من حـ \ الأرباح و الخسائر

31500 الى حـ \ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

**الاثر على القوائم المالية و الحسابات الختامية :**

**حـ\ الارباح و الخسائر**

|  |  |
| --- | --- |
| 31500 مخصص الديون المشكوك في تحصيلها | 750000 المبيعات |

**قائمة المركز المالي**

|  |  |
| --- | --- |
| **اصول متداولة**  225000 مدينون  (46500 ) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها  178500 صافي المدينون |  |

**اختر الاجابة الصحيحة مما يلي :**

1. **حصلت المنشاة على مبلغ 20000 ريال , وهو يمثل دينا على احد المدينين , كانت المنشأة قد سبق وأن اعدمته , وبناءاً على ذلك يكون قيد التسوية اللازم هو :**
2. 20000 من حـ\ مخصص الديون المشكوك فيها 20000 الى حـ\ المدينين
3. 20000 من حـ\ الديون المعدومة 20000 الى حـ\ المدينين
4. 20000 من حـ\ نقدية 20000 الى حـ\ ايراد ديون معدومة مستردة
5. 20000 من حـ\ الديون المعدومة 20000 الى حـ\ مخصص الديون المشكوك فيها
6. لا شيء مما سبق
7. **ظهر في ميزان المراجعة قبل التسويات رصيد مخصص الديون المشكوك فيها اول الفترة بمبلغ 5000 ريال ورصيد العملاء ( المدينين ) بمبلغ 90000 ريال , وبلغت قيمة المبيعات 200000 ريال ( 60 % منها آجلة ) , وترغب المنشأة في تكوين مخصص الديون المشكوك فيها في آخر الفترة بمعدل 10 % من رصيد المدينين , فان قيد التسوية للمخصص الجديد بقيمة**
8. 4000 ريال
9. 9000 ريال
10. 5000 ريال
11. 7000 ريال
12. لاشيء مما سبق
13. **باستخدام بيانات الفترة السابقة , اذا تم تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمعدل 8 % من المبيعات الآجلة , فان قيمته تكون :**
14. 16000 ريال
15. 4600 ريال
16. 11000 ريال
17. 9600 ريال
18. لا شيء مما سبق

**مراجعة الاستثمارات في الأوراق المالية**

فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت في منشأة " السدحان " عام 1427 هـ :

اولا - في 15\3\27 هـ تم شراء 3000 سهم بمبلغ 150 ريال للسهم بغرض الاتجار , وبلغت مصاريف السمسرة 5 ريال للسهم وتم سداد المبلغ المستحق بشيك

ثانيا - في 20\5 تم بيع 1000 سهم من الاسهم المشتراة في نهاية العام الماضي بمبلغ 120 ريال للسهم , وبلغت مصاريف السمسرة 1000 ريال علما بأن اجمالي تكلفة السهم الواحد في تاريخ الشراء تبلغ 115 ريال وتم تحصيل المبلغ المستحق نقداً

ثالثا - في 7\6 تم بيع 2000 سهم من الاسهم المشتراة في 15\3 بمبلغ 140 ريال للسهم و بلغت مصاريف السمسرة 1500 ريال وتم تحصيل المبلغ المستحق بشيك

**المطلوب : اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة في دفاتر المنشأة .**

**الاجابة :**

1. **عند شراء الاسهم في 15\3 :**

**ثمن الشراء =** 3000 \* 150 = 450000 ريال

**مصروفات السمسرة =** 3000 \* 5, = 1500 ريال

**اجمالي ثمن الشراء =** 451500 ريال

**اذن القيد المحاسبي :**

451500 حـ\ الاستثمارات قصيرة الاجل

451500 الى حـ\ النقدية بالبنك

1. **عند بيع الاسهم في 20\5 :**
2. **اجمالي سعر البيع =** 1000 \* 120 = 120000 لايال

**(-) عمولة السمسرة =** 1000 ريال

**صافي سعر البيع =** 119000 ريال

1. **اجمالي تكاليف شراء 1000 سهم =** 1000 \* 115 = 115000 ريال

**اذن مكاسب بيع الاسهم = صافي سعر البيع – تكلفة شراء الاستثمارات المباعة**

119000 – 15000 = 4000 ريال

**ويكون القيد المحاسبي :**

119000 من حـ\ نقدية بالصندوق

الى مذكورين

115000 حـ\ استثمارات قصيرة الاجل

4000 حـ\ مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الاجل

1. **عند بيع الاسهم في 7\6 :**

**اجمالي سعر البيع =** 2000 \* 140 = 280000 ريال

**(-) عمولة السمسرة =** 1500 ريال

278500 ريال

**تكلفة الشراء = اجمالي ثمن الشراء \ عدد الاسهم المشتراة \* عدد الاسهم المباعة**

= 451500 \ 3000 \* 2000 = 301000 ريال

**اذن خسائر البيع =** 278500 – 301000 = 22500 ريال

**ويكون القيد المحاسبي :**

من مذكورين

278500 حـ \ نقدية بالصندوق او البنك

22500 حـ \ خسائر محققة من بيع الاستثمارات

301000 الى حـ \ استثمارات قصيرة الاجل

**مراجعة المخزون**

**اختر الاجابة الصحيحة مما يلي :**

**البيانات التالية تستخدم للإجابة عن الاسئلة ( 1 – 2 – 3 – 4 ) :**

**بدأت منشأة الحياة التجارية اعمالها في 1\12\1433 هـ , وفيما يلي العمليات التي تمت خلال الشهر :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **التاريخ** | **عدد الوحدات** | **سعر الوحدة** | **التكلفة الاجمالية** |
| **10 – 12**  **20 – 12**  **25 - 12** | **5000**  **3000**  **4000** | **5**  **6**  **8** | **25000**  **18000**  **32000** |
|  | **12000 وحدة** |  | **75000 ريال** |

1. **كذلك كانت هناك المبيعات التالية في 15\12 بعدد 4000 وحدة وفي 27 \12 بعدد 3000 وحدة , تبلغ عدد وحدات مخزون آخر الفترة :**
2. 8000 وحدة
3. 9000 وحدة
4. 12000 وحدة
5. 5000 وحدة
6. لا شيء مما سبق
7. **تكلفة مخزون آخر الفترة وفقا لطرقة الوارد اولا يصرف اولا وهي :**
8. 38000 ريال
9. 25000 ريال
10. 40000 ريال
11. 75000 ريال
12. لا شيء مما سبق
13. **تكلفة مخزون آخر الفترة وفقا لطريقة الوارد اخيرا يصرف اولا هي :**
14. 40000 ريال
15. 32000 ريال
16. 25000 ريال
17. 38000 ريال
18. لا شيء مما سبق
19. **تكلفة مخزون آخر الفترة وفقا لطريقة المتوسط المرجح المتحرك هي :**
20. 68333 ريال
21. 30000 ريال
22. 25000 ريال
23. 40000 ريال
24. لا شيء مما سبق
25. **تقييم مخزون آخر الفترة وفقا لقاعدة التكلفة او السوق ايهما اقل يعتبر تطبيقا لمبدأ هي :**
26. التكلفة التاريخية
27. الاستمرارية
28. الحيطة و الحذر
29. الاعتراف بالإيراد
30. لا شيء مما سبق
31. **لا تدخل ضمن بضاعة آخر الفترة هي :**
32. بضاعة الامانة المحتفظ بها لدى الشركة
33. البضاعة على الطريق
34. البضاعة الموجودة بالمخازن الجمركية
35. لا شيء مما سبق
36. كل ما سبق

**مراجعة الأصول الثابتة**

**اختر الاجابة الصحيحة مما يلي :**

1. **باعت المنشاة احد الاصول الثابتة بقيمة 250000 ريال والذي بلغت تكلفته 500000 ريال , وقد كان مجمع استهلاكه 200000 ريال , وبناءاً على ذلك يتأثر حـ\أ.خ بقيمة :**
2. 70000 ريال ارباح
3. 50000 ريال خسائر
4. 50000 ريال ارباح
5. 25000 ريال خسائر
6. لا شيء مما سبق
7. **تمثل القيمة الدفترية للأصل الثابت في أي تاريخ :**
8. قيمة ما تم استهلاكه من الاصل حتى تاريخه
9. قيمة ما لم يتم استهلاكه من الاصل حتى تاريخه
10. كل ما سبق
11. لا شيء مما سبق
12. **أي من طرق الاستهلاك التالية التي تعتمد المنشاة عليها عند توزيع تكلفة الاصل على العمر الانتاجي له وفقا لفعل الزمن :**
13. طريقة القسط الثابت
14. طريقة الوحدات المنتجة
15. طريقة مجموع ارقام السنوات
16. طريقة القسط المتناقص
17. لا شيء مما سبق

**تستخدم البيانات في الاجابة عن الاسئلة ابتداءاً من السؤال رقم 4 :**

**قامت احدى الشركات بشراء آلة تكلفتها 155000 ريال و يبلغ عمرها الانتاجي 5 سنوات , وكانت قيمتها التخريدية 5000 ريال , وكان الانتاج المتوقع منها خلال عمرها الانتاجي 12000 وحدة – 10000 وحدة – 8000 وحدة – 6000 وحدة – 4000 وحدة على التوالي , احسب قسط الاستهلاك لأول سنة وفقاً :**

1. **قسط الاستهلاك بطريقة القسط الثابت بلغت قيمته :**
2. 31000 ريال
3. 37500 ريال
4. 50000 ريال
5. 30000 ريال
6. لا شيء مما سبق
7. **قسط الاستهلاك بطريقة الوحدات المنتجة هو :**
8. 30000 ريال
9. 37500 ريال
10. 45000 ريال
11. 50000 ريال
12. لا شيء مما سبق
13. **قسط الاستهلاك بطريقة الرصيد المتناقص هو :**
14. 62000 ريال
15. 30000 ريال
16. 50000 ريال
17. 45000 ريال
18. لا شيء مما سبق
19. **قسط الاستهلاك بطريقة مجموع ارقام سنوات الاستخدام هو :**
20. 40000 ريال
21. 30000 ريال
22. 45000 ريال
23. 62000 ريال
24. لا شيء مما سبق

**محاضرة 25 – 26 (المباشرة الرابعة)**

**- مراجعة الأصول الثابتة**

**- تستخدم البيانات التالية في الإجابة عن الأسئلة ابتداء من السؤال رقم 1 :**

**()" في 1 / 1 / 1430 هـ قامت إحدى الشركات بشراء آلة جديدة ثمن شرائها 100000 ريال ورسومها الجمركية بمبلغ 15000 ريال ، ومصاريف النقل والشحن 5000 ريال ، وعمرها الإنتاجي المقدر 10 سنوات ، وقيمتها التخريدية 10000 ريال ، وكانت الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت لاحتساب الاستهلاك ، وقد قامت الشركة ببيع الآلة في 1 / 1 / 1424 هـ بمبلغ 70000 ريال.**

**1- تكلفة الآلة عند الشراء:**

أ- 100000 ريال

ب- 115000 ريال

ج- 120000 ريال

د- 105000 ريال

هـ- لا شيء مما سبق

**2- قسط الاستهلاك السنوي للآلة هو:**

أ- 10000 ريال

ب- 11000 ريال

ج- 105000 ريال

د- 12000 ريال

هـ- لا شيء مما سبق

**3- مجمع استهلاك الآلة في تاريخ البيع هو:**

أ- 44000 ريال

ب- 40000 ريال

ج- 33000 ريال

د- 48000 ريال

هـ- لا شيء مما سبق

**4- التكلفة الدفترية للآلة في تاريخ البيع هو:**

أ- 80000 ريال

ب- 82000 ريال

ج- 70000 ريال

د- 76000 ريال

هـ- لا شيء مما سبق

**5- قيمة الخسارة الرأسمالية التي تم إثباتها عند بيع الآلة في:**

أ- 10000 ريال

ب- 12000 ريال

ج- صفر ريال

د- 5000 ريال

هـ- لا شيء مما سبق

**6- إذا تم بيع أصل ثابت بخسارة فإن هذا يعني أن المتحصل من البيع يكون:**

أ- أقل من القيمة السوقية للأصل

ب- أكبر من التكلفة التاريخية للأصل

ج- أكبر من التكلفة الدفترية للأصل

د- أقل من التكلفة الدفترية للأصل

هـ- لا شيء مما سبق

**7- المصروف الايرادي هو:**

أ- المصروف الذي ينفق على الأصل لزيادة عمره الإنتاجي

ب- المصروف الذي ينفق على الأصل للمحافظة على طاقته الإنتاجية

ج- المصروف الذي ينفق على الأصل للحصول عليه

د- لا شيء مما سبق

**8- الاستهلاك هو النقص التدريجي في قيمة الأصل الثابت نتيجة:**

أ- الاستهلاك

ب- التقادم

ج- مرور الزمن

د- كل ما سبق

هـ- لا شيء مما سبق

**- مراجعة الأخطاء المحاسبية**

**1- استلمت المنشأة شيكا بمبلغ 5350 ريال من محلات "الهنا" سدادا للمبلغ المستحق عليها، وقد تم إثبات هذه العملية خطأ على النحو التالي: 5530 من حـ/ البنك 5530 إلى حـ/ مدينون – محلات الهنا**

**ولتصحيح القيد السابق يلزم:**

أ- كشط أو مسح القيد السابق وتصحيح الخطأ

ب- إجراء قيد عكسي للقيد السابق حتى يتم إلغاء أثره نهائيا

ج- إجراء قيد آخر على النحو التالي: 180 من حـ/ البنك 180 إلى حـ/ مدينون – محلات الهنا

د- إجراء قيد آخر على النحو التالي: 180 من حـ/ مدينون – محلات الهنا 180 إلى حـ/ البنك

هـ- لا شيء مما سبق

**2- سقط سهواً تسجيل قيد مبيعات آجلة لأحد العملاء بمبلغ 65000 ريال، كيف يتم تصحيح هذا الخطأ إذا تم اكتشافه:**

أ- يجعل حـ/ العملاء مديناً ، حـ/ المبيعات دائناً بمبلغ 65000 ريال

ب- لا يستوجب التصحيح لأنه من الأخطاء المتكافئة التي لا تحل بقاعدة القيد المزدوج

ج- يجعل حـ/ المبيعات مديناً ، حـ/ العملاء دائناً بمبلغ 65000 ريال

هـ- لا شيء مما سبق

**3- بلغت مصروفات الصيانة الدورية للآلات 2000 ريال سددت نقداً ، إلا أن المحاسب قام بتسجيلها عند صرفها في 1 / 1 / 1433 هـ في يومية المدفوعات على إنها آلات يتم استهلاكها بمعدل 10% قسط ثابت سنوياً ، كيف يتم تصحيح هذا الخطأ إذا تم اكتشافه قبل إجراء التسويات وإعداد الحسابات الختامية:**

أ- يجعل حـ/ الآلات مديناً ، حـ/ مصروفات الصيانة دائناً بمبلغ 2000 ريال

ب- يجعل حـ/ النقدية مديناً ، حـ/ مصروفات الصيانة دائناً بمبلغ 2000 ريال

ج- يجعل حـ/ مصروفات الصيانة مديناً ، حـ/ الآلات دائناً بمبلغ 2000 ريال

هـ- لا شيء مما سبق

**4- في 30 / 12 1433 هـ اكتشف المراجع الداخلي أن المنشأة قامت بشراء آلات بمبلغ 30000 ريال بشيك في 10 / 7 / 1433 هـ ولكن المحاسب قام بإثبات العملية بجعل حـ/ المشتريات مديناً ، حـ/ البنك دائناً – فإن قيد التصحيح المختصر في هذه الحالة هو:**

أ- 30000 حـ/ الآلات مديناً ، 30000 حـ/ الصندوق دائناً

ب- 30000 حـ/ الآلات مديناً ، 30000 حـ/ المشتريات دائناً

ج- 30000 حـ/ المشتريات مديناً ، 30000 حـ/ المشتريات دائناً

د- 30000 حـ/ الصندوق مديناً ، 30000 حـ/ المشتريات دائناً

هـ- لا شيء مما سبق

**5- في 30 / 12 / 1433 هـ اكتشف المراجع الداخلي أن هناك فاتورة بمبلغ 1200 ريال لمصروف الكهرباء سددت نقداً وسقطت سهواً من التسجيل ولم تثبت بالدفاتر في 1 / 8 ، فإن قيد التصحيح الواجب إجراؤه هو:**

أ- 1200 حـ/ نقدية بالصندوق مديناً ، 1200 حـ/ مصروفات الكهرباء دائناً

ب- 1200 حـ/ النقدية بالبنك مديناً ، 1200 حـ/ مصروفات الكهرباء دائناً

ج- 1200 حـ/ مصروفات الكهرباء مديناً ، 1200 حـ/ النقدية بالبنك دائناً

د- 1200 حـ/ مصروفات الكهرباء مديناً ، 1200 حـ/ النقدية بالصندوق دائناً

هـ- لا شيء مما سبق

الواجبات والاختبار الفصلي

**الواجب الاول**

**سؤال1: الإلتزامات على المنشأة للغير والتي يجب سدادها خلال فتره زمنيه تزيد عن عام مالي واحد أو دورة التشغيل أيمها أطول هي :**الخصوم طويلة الأجل .  
حقوق الملكيه .  
الأصول طويلة الأجل .  
لا شيء مما سبق .  
**سؤال 2: يتم إجراء تسويات نهاية العام في مختلف المنشأت بهدف الوصول الى التقدير السليم لصافي الربح تطبيقا لمبدأ :**الملاءمه .  
الوحدة الإقتصادية .  
التكلفة .  
الثبات .  
لاشيء مماسبق . **سؤال 3: يعد المصروف المقدم بمثابة :**احد عناصر الاصول المتداوله .  
احد عناصر الخصوم قصيرة الاجل .  
احد عناصر المصروفات .  
احد عناصر حقوق الملكيه .  
لاشيء مما سبق .  
**سؤال 4: اي من العناصر التاليه لايدرج ضمن الخصوم :**القروض طويلة الأجل .  
مصروف مدفوع مقدما .  
الدائنون .  
لا شيء مما سبق .  
**سؤال 5: عندما يسحب صاحب المنشأه الفردية جزءا من البضاعة المملوكة للمنشأة لغرض استخدامه الشخصي فإن هذه العمليه تسجل كمسحوبات ويجعل حسابه الجاري مدينا بها طبعا لمفهوم :**الحيطه والحذر .  
الاستمراريه .  
الافصاح .  
استقلاية الوحده الحسابيه .  
لاشيء مماسبق .  
**سؤال 6: في 1 / 4 / 1433هـ قامت احدى الشركات بعقد بوليصه تأمين بمبلغ 24000 ريال عن سيارة الشركة لمدة سنتين دفعتها بشيك مقدما لذا فإن مصروف التأمين الذي يخص عام 1433هـ**

24000 ريال .  
 8000 ريال .

9000 ريال .  
 3000 ريال . لا شيء مما سبق .  
**سؤال 7: يتم قيد الاصول في السجلات وفقا لما تكبدته او تلكفة المنشأه فعلا في الحصول عليها طبقا لمفهوم :**الاستحقاق .

التكلفه التاريخيه .  
الملاءمه .

 الحيطه والحذر .

 لا شيء مما سبق .  
**سؤال 8: في 1 / 8 / 1433هـ سددت منشأة قيمة الايجار السنوي لأحد مخازنها المستأجره وقدرة 60000 ريال وقد اثبتت القيمة بالدفتر كمصروف مقدم لذلك فإن قيمة الإيجار الذي يخص الفتره هي :** 60000 ريال .  
 40000 ريال .  
 35000 ريال .  
25000 ريال .  
لا شيء مما سبق .

**الواجب الثاني**

**سؤال 1 : دفعت منشأة الامل التجارية مبلغ 120000 ريال تمثل قيمة مصروف الايجار السنوى للمعرض التجارى اعتبارا من 1 / 9 / 1433هـ ، فتكون قيمة مصروف الايجار الذى يخص الفترة هى :**لاشئ مماسبق  
40000 ريال  
 120000 ريال  
 50000 ريال  
 80000 ريال  
**سؤال 2 : بلغت قيمة مصروف الاجور الشهرية فى احدى المنشآت 18000 ريال ، علما بأن قيمة الاجور المسجلة فى ميزان المراجعة قبل التسويات 186000 ريال ، لذا فان :  
\*\*\*قيمة مصروف الاجور الذى يخص الفترة هى :** 30000 ريال  
 180000 ريال  
لا شئ مما سبق  
150000  ريال  
216000  ريال  
**سؤال 3 : بلغت قيمة مصروف الاجور الشهرية فى احدى المنشآت 18000 ريال ، علما بأن قيمة الاجور المسجلة فى ميزان المراجعة قبل التسويات 186000 ريال . ووفقا للعبارة السابقة تبلغ قيمة مصروف الاجور المستحقة :** 150000 ريال ضمن مصروفات الفترة  
 60000 ريال ضمن الاصول المتداولة  
لا شئ مما سبق  
 180000 ريال ضمن مصروفات الفترة  
30000  ريال ضمن الخصوم المتداولة  
**سؤال 4 : فى 1 / 4 / 1433هـ عقدت احدى المنشأت عقد صيانة سنوى لسياراتها مع احدى الورش بمبلغ 240000 ريال دفعت مقدما ، وعليه تعتبر قيمة مصروف الصيانة الذى يخص الفترة ويحمل على حـ/أ.خ فى نهاية السنة هى :**240000 ريال  
60000 ريال  
30000 ريال  
لا شئ مما سبق  
160000 ريال  
**سؤال 5 : بلغ رصيد التأمين المقدم بميزان المراجعة قبل التسويات لمنشأة العامــــــــر فى 30 / 12 / 1433هـ قيمة 96000 ريال ، فاذا علمت أن هذا التأمين مدفوع عن مدة عامين اعتبارا من 1 / 6 / 1433هـ ،فان مصروف التامين الذى يخص عام 1433هـ هو :**28000 ريال  
24000 ريال  
32000 ريال  
لا شئ مما سبق  
20000 ريال **سؤال 6 : فى 1 / 10 / 1433هـ قامت احدى المنشآت بتأجير أحد مخازنها وقبضت فى تاريخه 18000 ريال قيمة الايجار السنوى ، فيكون أثر قيود التسوية اللازمة على القوائم المالية المعدة فى نهاية السنة المالية 30 / 12 / 1433هـ مايلى :**زيادة فى الايرادات قدرها 4500 ريال ونقص فى الخصوم بقيمة 4500 ريال  
لاشئ مماسبق  
زيادة فى الخصوم وقدرها 9000 ريال  
نقص فى الخصوم قدره 13500 ريال وزيادة فى الايرادات قدرها 13500 ريال  
زيادة فى المصروفات وقدرها 9000 ريال **سؤال 7 : فى 30 / 12 / 1433هـ ظهر ضمن المصروفات 80000فى ميزان المراجعة قبل التسويات ريال كايجار المعرض وهى القيمة المسددة بالفعل ، فاذا علمت أن الايجار الشهرى للمعرض يبلغ 10000 ريال ، ولهذا يكون قيد التسوية الخاص بهذه الحالة فى 12/30هو :**40000 من حـ/مصروف الايجار 40000 الى حـ/ مصروف الايجار المستحق  
50000 من حـ/مصروف الايجار 50000 الى حـ/ مصروف الايجار المقدم  
40000 من حـ/مصروف ايجار مقدم 40000 الى حـ/ مصروف الايجار  
لاشئ مماسبق  
70000 من حـ/مصروف الايجار 70000 الى حـ/ مصروف ايجار مستحق **سؤال 8 : بلغ رصيد المواد والمهمات فى بداية السنة المالية 10000 ريال ، وقد قامت المنشأة بشراء مواد ومهمات خلال السنة بـ 30000 ريال ، فاذا علمت أن المواد والمهمات المستخدمة خلال الفترة بلغت قيمتها 25000 ريال ، فيكون قيد التسوية فى نهاية العام هو :**لاشئ مماسبق  
15000 من حـ/مواد ومهمات مستخدمة 15000 الى حـ/ مواد ومهمات  
25000 من حـ/مواد ومهمات مستخدمة 25000 الى حـ/ مواد ومهمات  
15000 من حـ/مواد ومهمات 15000 الى حـ/ مواد ومهمات مستخدمة  
25000 من حـ/مواد ومهمات 25000 الى حـ/ مواد ومهمات مستخدمة

**الواجب الثالث**

**لسؤال 1 : اذا كانت قيمة السلفة المستديمة التى أنشئ بها صندوق المصروفات النثرية 19000 ريال ، وبجرد الصندوق اتضح وجود 10000 ريال نقدا ، وبلغت مستندات صرف قيمتها 7400 ريال ، ومن ثم فان القيد اللازم لاثبات عجز النقدية هو :**2600 من حـ/صندوق المصروفات النثرية 2600 الى حـ/العجز أو الزيادة فى الصندوق  
7400 من حـ/نقدية بالبنك 7400الى حـ/ صندوق المصروفات النثرية  
11600من حـ/صندوق المصروفات النثرية 11600 الى حـ/ الارباح والخسائر  
لاشئ مماسبق  
1600 من حـ/العجز أو الزيادة فى الصندوق 1600الى حـ/ صندوق المصروفات النثرية  
**السؤال 2 : فى 1 / 1 / 1433هـ تم انشاء صندوق للمصروفات النثرية بـ 10000 ريال ،وقد اتضح ضرورة زيادة قيمة السلفة نقدا الى 18000 ريال فقط ، فان القيد اللازم لاثبات ذلك يكون :**8000 من حـ/ صندوق المصروفات النثرية 8000 الى حـ/ نقدية بالصندوق  
لاشئ مماسبق  
18000 من حـ/ صندوق المصروفات النثرية 18000 الى حـ/عجز صندوق المصروفات النثرية  
10000 من حـ/عجز صندوق المصروفات النثرية 10000 الى حـ/ صندوق المصروفات النثرية  
8000من حـ/نقدية بالصندوق 8000 الى حـ/ صندوق المصروفات النثرية  
**السؤال 3 : فى 1 / 1 / 1433هـ تم انشاء صندوق للمصروفات النثرية بـ 12000 ريال ، فاذا علمت أن مصروفات الفترة من السلفة بلغت مايلى 2500 ريال ادوات كتابية – 1200 ريال مصاريف صيانة – 2400 ريال مصاريف النقل – 580 ريال مصاريف الضيافة ، فان قيد استعاضة السلفة بشيك فى نهاية الفترة هو :**6680 من حـ/نقدية بالبنك 6680 الى حـ/ مذكورين ( المصروفات بالتفصيل )  
6680 من حـ/مذكورين ( المصروفات بالتفصيل) 6680 الى حـ/ نقدية بالبنك  
5320 من حـ/مذكورين ( المصروفات بالتفصيل ) 5320 الى حـ/ نقدية بالبنك  
لاشئ مماسبق  
5320 من حـ/نقدية بالبنك 5320 الى حـ/ مذكورين ( المصروفات بالتفصيل )  
**السؤال 4 : كان رصيد النقدية بالبنك من واقع كشف حساب البنك فى 30 / 12 / 1433هـ قيمة 140000 ريال ، وبعد وصول كشف البنك اتضح الآتى : هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف قيمتها 20000 ريال – هناك ودائع بالطريق لم تظهر بكشف الحساب قيمتها 40000 ريال ، وبناء على هذه المعلومات فان رصيد البنك المعدل هو :**120000 ريال  
200000 ريال  
لاشئ مماسبق  
140000 ريال  
160000 ريال  
 **السؤال 5 : عند اعداد مذكرة تسوية البنك فان الشيكات المحررة لمستفيدين لم تقدم للصرف بعد :**أتضاف الى رصيد النقدية بالبنك بدفاتر المنشأة  
تطرح من الرصيد الوارد بكشف حساب البنك  
تطرح من رصيد النقدية بالبنك فى دفاتر المنشأة  
تضاف الى الرصيد الوارد بكشف حساب البنك  
لاشئ مماسبق  
**السؤال 6 : عند اعداد مذكرة تسوية البنك فانه يتم اجراء قيود التسوية لتلك العمليات :**لايتم اجراء قيود تسوية تتعلق بمذكرة التسوية نهائيا  
التى لم تثبت فى كل من دفاتر المنشأة والبنك  
التى أثبتها البنك ولم تثبتها المنشأة  
التى أثبتتها المنشأة ولم يثبتها البنك  
لاشئ مماسبق  
**السؤال 7 : اذا كان الرصيد الدفترى لصندوق المصروفات النثرية أكبر من النقدية الفعلية بالخزينة من واقع الجرد فأن الطرف الدائن لأثبات هذا الفرق هو حساب :**عجز او زيادة صندوق المصروفات النثرية  
لاشئ مماسبق  
زيادة صندوق المصروفات النثرية  
عجز صندوق المصروفات النثرية  
صندوق المصروفات النثرية  
**السؤال 8 : اشترت شركة العروبة 800 سهم من اسهم شركة سابك بغرض المتاجرة بواقع 150 ريال للسهم ، وعمولة للسمسار 0.5 ريال/ للسهم ، وبفرض أن عملية الشراء تمت بشيك فان تكلفة الاستثمارات قيمتها :**120040 ريال  
120000 ريال  
120400 ريال  
لاشئ مماسبق  
124000 ريال  
**السؤال 9 : اعتمادا على بيانات التمرين السابق فان القيد المحاسبى لاثبات هذه العملية يكون طرفه الدائن هو:**لاشئ مماسبق  
الاستثمارات المالية ضمن حقوق الملكية  
الاستثمارات المالية ضمن الاصول طويلة الاجل  
الاستثمارات المالية ضمن الخصوم قصيرة الاجل  
الاستثمارات المالية ضمن الاصول المتداولة  
**السؤال 10 : فى 5 / 12 تم بيع 300 سهم من الاسهم المشتراة بمبلغ 90 ريال للسهم ، وبلغت مصاريف السمسرة 2000 ريال ، علما بأن اجمالى تكلفة السهم الواحد فى تاريخ الشراء بلغت 98 ريال ، وتم تحصيل المستحق بشيك فان المكاسب (الخسائر) المحققة من عملية البيع :**خسائر 400 ريال  
مكاسب 4400 ريال  
مكاسب 4000 ريال  
خسائر 4400 ريال  
لاشئ مماسبق  
**السؤال 11 : فى 30 / 12 / 1433هـ بلغت قيمة محفظة الاوراق المالية بغرض الاتجار 180000 ريال بينما قدرت قيمتها السوقية 140000 ريال فان قيد التسوية الواجب هو :**لاشئ مماسبق  
40000 من حـ/تعديلات القيمة العادلة الى 40000حـ/مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة  
40000 من حـ/ الارباح والخسائر الى 40000حـ/مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة  
40000من حـ/مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة الى 40000حـ/ الارباح والخسائر  
40000 من حـ/مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة الى40000 حـ/ تعديلات القيمة العادلة  
 **السؤال 12 : فى 30 / 12 / 1433هـ بلغت قيمة محفظة الاوراق المالية بغرض الاتجار 180000 ريال بينما قدرت قيمتها السوقية 140000 ريال باستخدام نفس بيانات الحالة السابقة في السؤال رقم 11 (موضح أعلاه) ، فان قيد الاقفال الواجب اجراؤه هو :**40000 من حـ/مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة الى40000الى حـ/ تعديلات القيمة العادلة  
40000من حـ/ الارباح والخسائر الى 40000حـ/مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة  
40000من حـ/مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة الى 40000حـ/ الارباح والخسائر  
40000 من حـ/تعديلات القيمة العادلة الى 40000حـ/مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة  
لاشئ مماسبق

**الواجب الرابع**

**السؤال 1 : خلال النصف الاول من عام 1432هـ قامت منشأة العرينى بشراء بضاعة من الصنف (م) بالكميات التالية**

**فى 1/1 تم شراء 5000 وحدة بسعر 9.4 ريال للوحدة**

**فى 5/12 تم شراء 4000وحدة بسعر 8.5 ريال للوحدة**

**فى 5/27 تم شراء 2000 وحدة بسعر 9 ريال للوحدة**

**وقد تبين أن الكمية المتبقية آخر الفترة بلغت 4000 وحدة ، ماهى تكلفة الوحدات المتبقية وفقا لطريقة الوارد أولا صادر اولا :**

36000 ريال

28000 ريال

35000 ريال

لاشئ مماسبق

34000 ريال

**السؤال 2 : وفقا للبيانات السابقة ماهى تكلفة الوحدات المتبقية باستخدام طريقة المتوسط المتحرك :**

لاشئ مماسبق

36000 ريال

37600 ريال

35000 ريال

34000ريال

**السؤال 3 : وفقا للبيانات السابقة ماهى تكلفة مخزون اخر المدة باستخدام طريقة الوراد اخيرا صادر اولا**

34000 ريال

35000 ريال

37600 ريال

لاشئ مماسبق

36000 ريال

**السؤال 4: ان استخدام طريقة الوارد اولا صادر اولا كأساس لتحديد تكلفة مخزون آخر المدة يؤدى الى**

**الوصول الى تكلفة متوسطة للمخزون خلال الفترة**

كل ماسبق صحيح

الوصول الى تكلفة للمخزون تقترب من التكلفة الجارية

الوصول الى تكلفة للمخزون تقترب من تكلفة اول الفترة

لاشئ مماسبق

**السؤال 5 : أى من طرق انسياب المخزون التالية لاتتفق مع معايير المحاسبة :**

طريقة المتوسط المرجح

طريقة الوارد اولا صادر اولا

طريقة التكاليف المباشرة

طريقة الوارد اخيرا صادر اولا

طريقة التمييز المحدود

**السؤال 6 : اذا أظهر رصيد ميزان المراجعة قبل التسويات رصيد المدينين 240000 ريال ، ورصيد مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها 7000ريال ، فاذا علمت أن المنشأة تقوم بتقدير الديون المشكوك فى تحصيلها بنسبة 4% من رصيد المدينين بالاضافة الى أنه تبين عند الجرد وجود ديون معدومة بمبلغ 5000ريال ، بناءا على هذه المعلومات فانه يمكن اجراء قيد التسوية بمبلغ .....**

9400 ريال

2400 ريال

2600 ريال

لاشئ مماسبق

9600 ريال

**السؤال 7: اذا اعطيت البيانات التالية عن منشأة ” السلام“ عن السنة المالية المنتهية فى 30 / 12 / 1433 هـ من واقع ميزان المراجعة قبل التسويات :580000 ريال المبيعات – 100000 ريال المدينون – 4000 ريال مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها ، فاذا علمت أن المنشأة تقوم بتكوين مخصص الديون المشكوك فيها بنسبة 3% من المبيعات الاجلة ، وأن المبيعات الاجلة تعادل 70% من اجمالى المبيعات ، بناءا على هذه المعلومات فيكون المبلغ المحمل على حـ/ الأرباح والخسائر بموجب قيد التسوية فى نهاية الفترة مايلى :**

17400 ريال مدين

لاشئ مماسبق

12180 ريال مدين

3000 ريال مدين.

8180 ريال دائن

**السؤال 8 : باستخدام بيانات الفترة السابقة ، فيكون رصيد المدينون فى قائمة المركز المالى فى 30 / 12 / 1433هـ هو :**

87820 ريال

لاشئ مماسبق

83820 ريال

97000 ريال

96000 ريال

**السؤال 9 : اذا ظهر رصيد المدينين بميزان المراجعة 160000 ريال ، وأن مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها 3500 ريال(رصيد دائن) ، فاذا علمت أن المنشأة تريد حساب مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها بنسبة 5% من رصيد المدينين، بناءا على هذه المعلومات فان قيد التسوية لمخصص الديون المشكوك فيها لهذا العام يكون بـ :**

7000 ريال

لاشئ مماسبق

11500 ريال

8000 ريال

3500 ريال

**السؤال 10 : المصاريف الأيرادية :**

هى المصاريف التى تزيد الطاقة الأنتاجية للأصل

جميع الاجابات السابقة صحيحة

لاشئ مماسبق

هى المصاريف التى لاتضاف الى تكلفة الأصل الثابت

هذه المصاريف تسمى بالنفقات الرأسمالية

**السؤال 11 : يؤدى خصم مخصص الاستهلاك من الأصول الى تحديد:**

القيمة السوقية للأصل الثابت

القيمة الحالية للأصل الثابت

التكلفة الدفترية للأصل الثابت

التكلفة التاريخية للأصل الثابت

لاشئ مماسبق

**السؤال 12 : أيا من العوامل التالية لا يعتبر مؤثرا على حساب قيمة الاستهلاك للأصل الثابت :**

تكلفة الأصل الثابت

تكلفة صيانة الأصل الثابت

لاشئ مماسبق

العمر الانتاجى للأصل الثابت

القيمة التخريدية للأصل الثابت

**الاختبار الفصلي   
السؤال 1 : أى من العناصر التالية يدرج ضمن الأصول المتداولة:**القروض طويلة الاجل   
مصروف مدفوع مقدما  
لاشئ مماسبق  
ايرادات محصلة مقدما  
الدائنون **السؤال 2 : يعد المصروف المستحق بمثابة :**أحد عناصر الخصوم قصيرة الاجل  
أحد عناصر حقوق الملكية  
لاشئ مماسبق  
أحد عناصر الاصول المتداولة  
أحد عناصر المصروفات **السؤال 3: المبدأ الذى يؤدى الى قابلية القوائم للمقارنة عبر الفترات المالية هو :**الاستمرارية  
الحيطة والحذر  
الافصاح  
الملائمة  
لاشئ مماسبق **السؤال 4 : تتم المعالجة المحاسبية للمصروفات والايرادات المقدمة والمستحقة فى ضوء مفهوم يعرف بـ :**الاستحقاق  
التكلفة  
الملاءمة  
الوحدة الاقتصادية  
لاشئ مماسبق  
**السؤال 5 : اذا زاد الايراد المحصل أثناء السنة عن الايرادات التى تخص السنة فان هذه الزيادة تعالج :**كايراد مستحق يظهر فى قائمة المركز المالى كأصول متداولة  
كايراد مقدم يظهر فى قائمة المركز المالى كخصوم متداولة  
لاشئ مماسبق  
كايراد مقدم يظهر فى قائمة الدخل كايرادات  
كايراد يظهر فى قائمة الدخل ضمن الايرادات  
**السؤال 6 : أى من المبادىء المحاسبية يؤدى الى الأعتراف الفورى بالخسائر المتوقعة :**المقابلة  
لاشئ مماسبق  
الملاءمة  
الحيطة والحذر  
الاستحقاق  
**السؤال 7 : بلغت قيمة المواد والمهمات المكتبية المشتراه خلال عام 1433هـ مبلغ 15000 ريال ، وقدرت قيمة المستهلك منها خلال نفس العام 12000 ريال ، فيكون قيد التسوية فى نهاية العام هو :**15000 من حـ/مواد ومهمات مكتبية مستخدمة 15000 الى حـ/ مواد ومهمات مكتبية  
لاشئ مماسبق  
3000 من حـ/مواد ومهمات مكتبيةمستخدمة 3000 الى حـ/ مواد ومهمات مكتبية  
15000 من حـ/مواد ومهمات مكتبية 15000 الى حـ/ مواد ومهمات مكتبية مستخدمة  
12000 من حـ/مواد ومهمات مكتبية مستخدمة 12000 الى حـ/ مواد ومهمات مكتبية **السؤال 8 : فى 1 / 10 / 1433هـ استلمت المنشأة قيمة ايراد تأجير مخزن تملكه بـ 36000 ريال عن سنة، وقد أثبتت القيمة بالدفاتر كأيراد مقدم ، لذلك فان قيمة ايراد التأجير الذى يخص الفترة هى :**6000 ريال  
9000 ريال  
3000 ريال  
36000 ريال  
لاشئ مماسبق **السؤال 9 : دفعت منشأة المطرودى التجارية مبلغ 120000 ريال تمثل قيمة مصروف الايجار السنوى للمعرض التجارى اعتبارا من 1 / 8 / 1433هـ ، فتكون قيمة مصروف الايجار الذى يخص الفترة هى :**50000 ريال  
120000 ريال  
80000 ريال  
40000 ريال  
لاشئ مماسبق **السؤال 10 : بلغت قيمة مصروف الاجور الشهرية فى احدى المنشآت 15000 ريال ، علما بأن قيمة الاجور المسجلة فى ميزان المراجعة قبل التسويات 150000 ريال ، لذا فان : قيمة مصروف الاجور المستحقة هى :**30000 ريال ضمن الخصوم المتداولة  
150000 ريال ضمن مصروفات الفترة  
180000 ريال ضمن مصروفات الفترة  
60000 ريال ضمن الاصول المتداولة  
لاشئ مماسبق **السؤال 11 : فى 1434/4/30 قامت منشأة الحياة بالتعاقد مع احدى شركات الدعاية والأعلان للترويج لمنتجاتها بعقد قيمتة 360000 ريال دفع مقدما لمدة عامين، فتكون اعلانات الفترة فى نهاية 1434 هى:**لاشئ مماسبق  
360000 ريال ضمن مصروفات الفترة  
210000 ريال ضمن مصروفات الفترة  
30000 ريال ضمن الخصوم المتداولة  
120000 ريال ضمن مصروفات الفترة  
**السؤال 12 : فى 1 / 9 / 1434هـ عقدت احدى المنشأت عقد صيانة سنوى لسياراتها مع احدى الورش بمبلغ 240000 ريال دفعت مقدما ، وعليه تعتبر قيمة مصروف الصيانة الذى يخص الفترة ويحمل على حـ/أ.خ فى نهاية السنة هى :**30000 ريال  
240000 ريال  
180000 ريال  
80000 ريال  
لاشئ مماسبق **السؤال 13 : بلغ رصيد التأمين المقدم بميزان المراجعة قبل التسويات لمنشأة الحماد فى 30 / 12 / 1434هـ قيمة 108000 ريال ، فاذا علمت أن هذا التأمين مدفوع عن مدة عام اعتبارا من 1 / 5 / 1434هـ ، فان مصروف التامين الذى يخص عام 1433هـ هو :**81000 ريال  
لاشئ مماسبق  
36000 ريال  
108000ريال  
16000 ريال **السؤال 14 : فى 1 / 2 / 1434هـ قامت احدى المنشآت بتأجير أحد مخازنها وقبضت فى تاريخه 450000 ريال قيمة الايجار لمدة عام ونصف ، فيكون أثر قيود التسوية اللازمة على القوائم المالية المعدة فى نهاية السنة المالية 30 / 12 / 1434هـ مايلى :**زيادة فى الايرادات قدرها 275000 ريال ونقص فى الخصوم بقيمة 275000 ريال  
زيادة فى الخصوم وقدرها 250000 ريال  
زيادة فى المصروفات وقدرها 275000 ريال  
نقص فى الخصوم قدره 250000 ريال وزيادة فى الايرادات قدرها 250000 ريال  
لاشئ مماسبق **السؤال 15 : فى 30 / 12 / 1433هـ ظهر ضمن المصروفات 80000 ريال فى ميزان المراجعة قبل التسويات كايجار المعرض وهى القيمة المسددة بالفعل ، فاذا علمت أن الايجار الشهرى للمعرض يبلغ 10000 ريال ، ولهذا يكون قيد التسوية الخاص بهذه الحالة فى 12/30هو :**لاشئ مماسبق  
50000 من حـ/مصروف الايجار 50000 الى حـ/ مصروف الايجار المقدم  
40000 من حـ/مصروف ايجار مقدم 40000 الى حـ/ مصروف الايجار  
40000 من حـ/مصروف الايجار 40000 الى حـ/ مصروف الايجار المستحق  
70000 من حـ/مصروف الايجار 70000 الى حـ/ مصروف ايجار مستحق **السؤال 16 : بلغ رصيد المواد والمهمات فى بداية السنة المالية 50000 ريال ، وقد قامت المنشأة بشراء مواد ومهمات خلال السنة بـ 10000 ريال ، فاذا علمت أن المواد والمهمات المتبقية فى نهاية الفترة بلغت قيمتها 5000 ريال ، فيكون قيد التسوية فى نهاية العام هو :**لاشئ مماسبق  
15000 من حـ/مواد ومهمات 15000 الى حـ/ مواد ومهمات مستخدمة  
25000 من حـ/مواد ومهمات مستخدمة 25000 الى حـ/ مواد ومهمات  
25000 من حـ/مواد ومهمات 25000 الى حـ/ مواد ومهمات مستخدمة  
15000 من حـ/مواد ومهمات مستخدمة 15000 الى حـ/ مواد ومهمات **السؤال 17 : اذا كانت قيمة السلفة المستديمة التى أنشئ بها صندوق المصروفات النثرية 15000 ريال ، وبجرد الصندوق اتضح وجود 8000 ريال نقدا ، وبلغت مستندات صرف قيمتها 6700 ريال ، ومن ثم فان القيد اللازم لاثبات عجز النقدية هو :**1300 من حـ/العجز أو الزيادة فى الصندوق 1300 الى حـ/ صندوق المصروفات النثرية  
لاشئ مماسبق  
1300 من حـ/صندوق المصروفات النثرية 1300 الى حـ/العجز أو الزيادة فى الصندوق  
1300 من حـ/نقدية بالبنك 1300 الى حـ/ صندوق المصروفات النثرية  
300من حـ/صندوق المصروفات النثرية 300 الى حـ/ الارباح والخسائر **السؤال 18 : فى 1 / 1 / 1433هـ تم انشاء صندوق للمصروفات النثرية بـ 30000 ريال ، وقد اتضح ضرورة تخفيض قيمة السلفة نقدا الى 18000 ريال فقط ، فان القيد اللازم لاثبات ذلك يكون :**12000 من حـ/ صندوق المصروفات النثرية 12000 الى حـ/ نقدية بالصندوق  
18000 من حـ/ صندوق المصروفات النثرية 18000 الى حـ/عجز صندوق المصروفات النثرية  
12000 من حـ/عجز صندوق المصروفات النثرية 12000 الى حـ/ صندوق المصروفات النثرية  
لاشئ مماسبق   
12000 من حـ/نقدية بالصندوق 12000 الى حـ/ صندوق المصروفات النثرية **السؤال 19 : فى 1 / 1 / 1433هـ تم انشاء صندوق للمصروفات النثرية بـ 8000 ريال ، فاذا علمت أن مصروفات الفترة من السلفة بلغت مايلى 1500 ريال ادوات كتابية –1000 ريال مصاريف صيانة – 2000 ريال مصاريف النقل – 1200 ريال مصاريف الضيافة ، فان قيد استعاضة السلفة بشيك فى نهاية الفترة هو :**2300 من حـ/نقدية بالبنك 2300 الى حـ/ مذكورين ( المصروفات بالتفصيل  )  
لاشئ مماسبق  
5700 من حـ/نقدية بالبنك 5700 الى حـ/ مذكورين ( المصروفات بالتفصيل )  
5700 من حـ/مذكورين ( المصروفات بالتفصيل ) 5700 الى حـ/ نقدية بالبنك  
2300 من حـ/مذكورين ( المصروفات بالتفصيل) 2300 الى حـ/ نقدية بالبنك **السؤال 20 : كان رصيد النقدية بالبنك من واقع كشف حساب البنك فى 30 / 12 / 1433هـ قيمة 120000 ريال ، وبعد وصول كشف البنك اتضح الآتى : هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف قيمتها 10000 ريال – هناك ودائع بالطريق لم تظهر بكشف الحساب قيمتها 30000 ريال ، وبناء على هذه المعلومات فان رصيد البنك المعدل هو :**لاشئ مماسبق  
100000 ريال  
160000 ريال  
140000 ريال   
80000 ريال