**المحاضرة التاسعة: (النظام المحاسبي – المقومات والإجراءات)**

**(3) النظام المحاسبي – المقومات والإجراءات**

**مقومات النظام المحاسبي:** للنظام المحاسبي ثلاثة مقومات أساسية هي:

**أولًا:** المستندات(الوثائق).

**ثانيًا:** الدفاتر (السجلات) المحاسبية.

**ثالثًا:** التقارير (القوائم) المالية.

**أولا: المستندات (الوثائق):**

المستند هو وثيقة تستخدم كدليل موضوعي مؤيد لحدوث معاملة مالية، مثال ذلك الشيكات، الفواتير، والإيصالات.

ويتضمن المستند البيانات الأساسية لإثبات وقوع العملية المالية مثل طبيعة ونوع العملية المالية والقيمة المرتبط بها وتاريخ حدوثها ليتم من واقعه قيدها في الدفاتر المحاسبية.

والمستند قد يكون: داخليًا 🡨 أي محرر داخل المنشأة مثل فاتورة البيع.

خارجيًا 🡨 أي وارد للمنشأة من طرف خارجي مثل فاتورة الشراء.

**ثانيًا: الدفاتر (السجلات) المحاسبية:** تشمل الدفاتر المحاسبية الأساسية على دفترين هما:

* دفتر اليومية: وتسجل فيه الأحداث المالية أولًا بأول حسب تسلسلها التاريخي.
* دفتر الأستاذ: وتصنف فيه جميع العمليات التي تم تسجيلها في دفتر اليومية العامة.

**ثالثًا: التقارير المالية (القوائم المالية):** تعتبر التقارير المالية بمثابة المنتج النهائي للنظام المحاسبي، أي مخرجاته.

والتقارير المالية هي أهم وسيلة يتم من خلالها توصيل المعلومات المحاسبية إلى المستفيدين منها.

وتشمل التقارير المالية (القوائم المالية) التي تعد في نهاية كل سنة مالية على:

1. قائمة الدخل. 2. قائمة المركز المالي. 3. قائمة التدفقات النقدية.

**دفتر اليومية وأهمية استخدامه:**

دفتر اليومية: هو سجل تثبت به المعاملات المالية التي تقوم بها المنشأة أولًا بأول استنادًا على قاعدة القيد المزدوج، وتسجل هذه العمليات حسب تسلسل حدوثها التاريخي.

يطلق على دفتر اليومية دفتر القيد الأولي باعتبار أنه السجل الأولي الذي تثبت به العمليات المالية.

شروط يجب توافرها عند التسجيل في دفتر اليومية:

1. أن تسجل فى هذا الدفتر جميع العمليات الخاصة بالمنشأة .
2. أن يتم التسجيل بهذا الدفتر أولًا بأول حسب تواريخ حدوث العمليات المالية .
3. أن لايترك فراغات أو أسطر بين أطراف القيد الواحد, وكذلك بين كل قيد والذي يليه .
4. عدم الشطب أوالمسح وإذا حدث خطأ فيجب تصحيحه بالطريقة المحاسبية السليمة .
5. أن ترقم صفحات دفتر اليومية بأرقام مسلسلة.

أهمية استخدام دفتر اليومية:

1. يوضح دفتر اليومية جميع البيانات المتعلقة بكل عملية في مكان واحد، كما يعطي شرحًا مختصرًا لها.
2. يوفر دفتر اليومية سجلًا زمنيًا دائم لجميع أحداث وعمليات المنشأة المالية.
3. يساعد دفتر اليومية على تجنب بعض الأخطاء إذا سجلت العمليات في دفتر الأستاذ (الحسابات) مباشرة.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ويبين الشكل التالي صفحة من دفتر اليومية العامة: | | | | | | |
| مدين | دائن | بيان | رقم القيد | رقم المستند | صفحة الأستاذ | التاريخ |
| × |  | حـ/ الطرف المدين | 1 |  |  | 1/1/1435هـ |
|  | × | حـ/ الطرف الدائن |  |  |  |  |
|  |  | شرح مختصر للعملية المالية. |  |  |  |  |

**التسجيل في دفتر اليومية:** يتم التسجيل في دفتر اليومية استنادًا على قاعدة القيد المزدوج وذلك بإثبات البيانات المتعلقة بكل عملية مالية بطرفيها المدين والدائن.

قاعدة القيد المزدوج:

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

وكمثال على كيفية الإثبات في دفتر اليومية: في 1/1/1435هـ بدأ محمود مشروعه التجاري برأس مال قدره 400,000ريال أودعه في البنك باسم المشروع؛ فإن قيد اليومية الخاص بهذه العملية في دفتر اليومية يكون كالآتي:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| مدين | دائن | بيان | رقم القيد | رقم المستند | صفحة الأستاذ | التاريخ |
| 400 |  | حـ/ نقدية بالبنك | 1 | 100 | 1 | 1/1/1435هـ |
|  | 400 | حـ/ رأس المال |  |  | 20 |  |
|  |  | إيداع رأس المال بالبنك. |  |  |  |  |

**ملحوظة هامة:**

* إذا كان القيد يتضمن أكثر من حساب مدين، أو أكثر من حساب دائن؛ فيطلق عليه قيد اليومية المركب.
* يجب توضيح القيد المركب عن طريق كتابة عبارة:

مذكورين 🡨 أعلى مجموعة الحسابات المدينة عند تعددها.

**و** ~ مذكورين 🡨 أعلى مجموعة الحسابات الدائنة عند تعددها.

**مثال (1):** في 20/1/1435هـ اشترت المنشأة سيارة بمبلغ 200,000ريال سددت نصف ثمنها بشيك والباقي نقدًا، فإن قيد اليومية الخاص بهذه العملية في دفتر اليومية يكون كالآتي:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| مدين | دائن | بيان | رقم القيد | رقم المستند | صفحة الأستاذ | التاريخ |
| 200 |  | حـ/ السيارات | 3 | 150 | 11 | 20/1/1435هـ |
|  | 100  100 | مذكورين  حـ/ نقدية بالبنك  حـ/ نقدية بالصندوق |  |  | 1  2 |  |
|  |  | شراء سيارة النصف نقدًا والنصف بشيك. |  |  |  |  |

**مثال (2):** في 22/1/1435هـ قامت منشأة الإيمان بتأدية خدمات لمنشأة الهنا بمبلغ 6,000ريال حصلت نصفها نقدًا والباقي خلال شهر؛ فإن قيد اليومية الخاص بهذه العملية في دفتر اليومية يكون كالآتي:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| مدين | دائن | بيان | رقم القيد | رقم المستند | صفحة الأستاذ | التاريخ |
| 3,000  3,000 |  | مذكورين  حـ/ نقدية بالصندوق  حـ/ مدينون (منشأة الهنا) | 21 | 160 | 2  10 | 22/1/1435هـ |
|  | 6,000 | حـ/ إيراد خدمات |  |  | 19 |  |
|  |  | تأدية خدمات لمنشأة الهنا. |  |  |  |  |

**قاعدة هامة:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| العنصر | الطبيعة | عند الزيادة (+) | عند النقص (-) |
| **الأصول:** الأراضي، المباني، الآلات، الأثاث، السيارات، الصندوق، البنك، المدينون، وأوراق القبض. | مدين | مدين | دائن |
| **الخصوم:** الدائنون، أوراق الدفع، والقرض. | دائن | دائن | مدين |
| **رأس المال** | دائن | دائن | مدين |
| **الإيرادات:** ثمن أداء الخدمة أو ثمن بيع السلعة. | دائمًا دائنة. | | |
| **المصروفات:** الإيجار، الأجور والرواتب، المياه والإنارة، دعاية وإعلان، صيانة، الهاتف الخاص بالمنشأة... الخ... | دائمًا مدينة. | | |
| **المسحوبات:** الخاصة بصاحب المنشأة. | دائمًا مدينة. | | |

**المحاضرة العاشرة: تابع (النظام المحاسبي – المقومات والإجراءات)**

**إثبات العمليات المالية في الدفاتر:** ولإيضاح كيفية إثبات العمليات المالية في الدفاتر، يمكن استعراض المثال التالي:

العملية (1): في 1/1/1435هـ قام سعد باستثمار مبلغ 800,000ريال كرأس مال، لتأسيس منشأة لتقديم الخدمات العامة، حيث قام بإيداع المبلغ في حساب جاري بالبنك باسم المنشأة.

ويكون قيد اليومية كما يلي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| مدين | دائن | بيان | رقم القيد | التاريخ |
| 800,000 |  | حـ/ نقدية بالبنك | 1 | 1/1/1435هـ |
|  | 800,000 | حـ/ رأس المال |  |  |
|  |  | بداية النشاط بإيداع رأس المال بالبنك. |  |  |

العملية (2): في 5/1/1435هـ حصلت المنشأة على قرض من بنك الرياض قدره 400,000ريال، يستحق بعد سنة اعتبارًا من 5/1/1435هـ أودعته في الحساب الجاري لها في البنك.

ويكون قيد اليومية كما يلي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| مدين | دائن | بيان | رقم القيد | التاريخ |
| 400,000 |  | حـ/ نقدية بالبنك | 2 | 5/1/1435هـ |
|  | 400,000 | حـ/ القرض |  |  |
|  |  | اقتراض مبلغ من بنك الرياض يستحق السداد بعد عام. |  |  |

العملية (3): في 7/1/1435هـ اشترت المنشأة مبنى خصصته لمزاولة أعمالها وذلك نظير مبلغ 600,000ريال سدد بشيك.

ويكون قيد اليومية كما يلي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| مدين | دائن | بيان | رقم القيد | التاريخ |
| 600,000 |  | حـ/ المباني | 3 | 7/1/1435هـ |
|  | 600,000 | حـ/ نقدية بالبنك |  |  |
|  |  | شراء مبنى وسداد قيمته بشيك. |  |  |

العملية (4): في 9/1/1435هـ اشترت المنشأة سيارة بمبلغ 160,000ريال من شركة الزاهد للسيارات سدد نصف ثمنها بشيك والباقي على الحساب.

ويكون قيد اليومية كما يلي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| مدين | دائن | بيان | رقم القيد | التاريخ |
| 160,000 |  | حـ/ المباني | 4 | 9/1/1435هـ |
|  | 80,000  80,000 | مذكورين  حـ/ نقدية بالبنك  حـ/ الدائنين (الزاهد) |  |  |
|  |  | شراء سيارة وسداد نصف القيمة بشيك والباقي بالأجل. |  |  |

العملية (5): في 10/1/1435هـ اشترت المنشأة أثاثًا من مفروشات العبداللطيف بمبلغ 100,000 ريال على أن تقوم بسداد المبلغ خلال ثلاثة أشهر.

ويكون قيد اليومية كما يلي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| مدين | دائن | بيان | رقم القيد | التاريخ |
| 100,000 |  | حـ/ الأثاث | 5 | 10/1/1435هـ |
|  | 100,000 | حـ/ الدائنين (العبداللطيف) |  |  |
|  |  | شراء أثاث بالأجل. |  |  |

العملية (6): في 15/1/1435هـ حصلت مبلغ 40,000ريال مقابل قيامها ببعض أعمال الوساطة للغير.

ويكون قيد اليومية كما يلي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| مدين | دائن | بيان | رقم القيد | التاريخ |
| 40,000 |  | حـ/ نقدية بالصندوق | 6 | 15/1/1435هـ |
|  | 40,000 | حـ/ إيراد خدمات |  |  |
|  |  | تقديم خدمات للغير وتحصيلها نقدًا. |  |  |

العملية (7): في في 19/1/1435هـ قامت المنشأة بتأدية خدمات لمؤسسة الهنا بمبلغ 24,000 ريال حصلت نصفها نقدًا والتزمت مؤسسة الهنا بسداد الباقي خلال شهر.

ويكون قيد اليومية كما يلي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| مدين | دائن | بيان | رقم القيد | التاريخ |
| 12,000  12,000 |  | مذكورين  حـ/ نقدية بالصندوق  حـ/ المدينين (مؤسسة الهنا) | 7 | 19/1/1435هـ |
|  | 24,000 | حـ/ إيراد خدمات |  |  |
|  |  | تأدية خدمات لمؤسسة الهنا وتحصيل نصف القيمة نقدًا والباقي على الحساب. |  |  |

العملية (8): في 20/1/1435هـ سددت المنشأة المستحق لشركة الزاهد للسيارات بشيك.

ويكون قيد اليومية كما يلي: (الرجوع للعملية 4)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| مدين | دائن | بيان | رقم القيد | التاريخ |
| 80,000 |  | حـ/ الدائنين (شركة الزاهد) | 8 | 20/1/1435هـ |
|  | 80,000 | حـ/ نقدية بالبنك |  |  |
|  |  | سداد المستحق لشركة الزاهد. |  |  |

العملية (9): في 29/1/1435هـ سددت المنشأة أجور ورواتب لمنسوبيها نقدًا وذلك عن شهر محرم وقدرها 16,000 ريال.

ويكون قيد اليومية كما يلي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| مدين | دائن | بيان | رقم القيد | التاريخ |
| 16,000 |  | حـ/ الأجور والرواتب | 9 | 29/1/1435هـ |
|  | 16,000 | حـ/ نقدية بالصندوق |  |  |
|  |  | سداد أجور ورواتب الموظفين عن شهر محرم نقدًا. |  |  |

العملية (10): في 30/1/1435هـ حصلت المنشأة المبلغ المستحق على مؤسسة الهنا نقدًا.

ويكون قيد اليومية كما يلي: (الرجوع للعملية 7)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| مدين | دائن | بيان | رقم القيد | التاريخ |
| 12,000 |  | حـ/ نقدية بالصندوق | 10 | 30/1/1435هـ |
|  | 12,000 | حـ/ المدينين (مؤسسة الهنا) |  |  |
|  |  | تحصيل المستحق على مؤسسة الهنا نقدًا. |  |  |

**تمرين 2 صـ 86:**

في 1/9/1426هـ تأسست الشركة العالمية ومجال نشاطها صيانة وإصلاح السيارات برأس مال قدره 70,000ريال أودعت بالبنك، كما قامت الشركة بالعمليات التالية خلال الشهر:

* في 2/9 حصلت الشركة على قرض من بنك الرياض قدره 14,000ريال أودعت بالصندوق.
* في 3/9 سددت الإيجار وقدره 7,000ريال بشيك.
* في 5/9 حصلت نقدًا إيراد إصلاح سيارات بلغت 4,200ريال.
* في 6/9 اشترت سيارة نقل لأعمال الشركة بمبلغ 25,200ريال سدد بشيك.
* في 15/9 تم زيادة رأس المال بمبلغ 28,000ريال أودعت بالصندوق.
* في 20/9 اشترت المنشأة آلات من الشركة المتحدة للآليات بمبلغ 49,000ريال سددت منه مبلغ 21,000ريال بشيك والباقي على الحساب.
* في 27/9 حققت إيرادات نقدية قدرها 19,600ريال، كما تم تأدية خدمات إلى بعض العملاء بقيمة 8,400ريال ولم تحصل بعد.
* في 28/9 سددت المصروفات التالية نقدًا 8,400: أجور عمال، 2,800: مصاريف كهرباء ومياه.

**المطلوب:** إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| مدين | دائن | بيان | رقم القيد | التاريخ |
| 70,000 | 70,000 | حـ/ نقدية بالبنك  حـ/ رأس المال  بداية النشاط بإيداع النقدية بالبنك. | 1 | 1/9/1426هـ |
| 14,000 | 14,000 | حـ/ نقدية بالصندوق  حـ/ القرض  اقتراض المبلغ من بنك الرياض. | 2 | 2/9/1426هـ |
| 7,000 | 7,000 | حـ/ مصروف الإيجار  حـ/ نقدية بالبنك  سداد الإيجار بشيك. | 3 | 3/9/1426هـ |
| 4,200 | 4,200 | حـ/ نقدية بالصندوق  حـ/ إيراد الخدمات  تحصيل الإيرادات نقدًا. | 4 | 5/9/1426هـ |
| 25,200 | 25,200 | حـ/ السيارات  حـ/ نقدية بالبنك  شراء سيارات نقدًا. | 5 | 6/9/1426هـ |
| 28,000 | 28,000 | حـ/ نقدية بالصندوق  حـ/ رأس المال  زيادة رأس المال. | 6 | 15/9/1426هـ |
| 49,000 | 21,000  28,000 | حـ/ الآلات  مذكورين  حـ/ نقدية بالبنك  حـ/ الدائنين (الشركة المتحدة)  شراء آلات بشيك وعلى الحساب. | 7 | 20/9/1426هـ |
| 19,600  8,400 | 28,000 | مذكورين  حـ/ نقدية بالصندوق  حـ/ المدينين  حـ/ إيراد الخدمات  تحصيل إيرادات نقدًا وكذلك استحقاق إيرادات. | 8 | 27/9/1426هـ |
| 8,400  2,800 | 11,200 | مذكورين  حـ/ الرواتب والأجور  حـ/ مصاريف الكهرباء  حـ/ نقدية بالصندوق  سداد مصاريف نقدًا. | 9 | 28/9/1426هـ |

**تمرين:** للتدريب على كيفية إعداد القيود اليومية

فيما يلي العمليات التي تمت خلال شهر ربيع الأول 1435هـ في منشأة الشرق الأوسط لصيانة وإصلاح السيارات:

* في 1/3 بدأت منشأة الشرق الأوسط نشاطها بتخصيص مبلغ 1,500,000ريال كرأس مال أودع في البنك باسم المنشأة.
* في 5/3 تم شراء مبنى من الشركة العقارية بمبلغ 200,000ريال سدد منها 150,000ريال بشيك والباقي على الحساب.
* في 8/3 تم سحب مبلغ 250,000ريال من الحساب الجاري للمنشأة بالبنك وأودع في الصندوق.
* في 10/3 تم شراء آلات ومعدات من الشركة الهندسية بمبلغ 450,000ريال نقدًا، 200,000ريال بشيك والباقي على الحساب.
* في 15/3 تم أداء خدمات صيانة وإصلاح لعملاء المنشأة بمبلغ 300,000ريال حصل منها 200,000ريال نقدًا والباقي على الحساب.
* في 20/3 تم شراء أثاث ومعدات مكتبية من منشأة العهد الجديد بمبلغ 100,000ريال وتم سداد نصف القيمة بشيك والباقي على الحساب.
* في 22/3 تم شراء سيارة من شركة الزاهد لنقل عمال المنشأة بمبلغ 70,000ريال وتم سداد 40,000ريال نقدًا والباقي بشيك.
* في 25/3 تم تحصيل نصف المستحق على عملاء المنشأة نقدًا.
* في 28/3 تم أداء خدمات صيانة وإصلاح لعملاء المنشأة 150,000ريال وحصل نصف القيمة نقدًا والنصف الثاني بشيك.
* في 30/3 تم سداد مصروف الرواتب والأجور عن شهر ربيع الأول بمبلغ 50,000ريال نقدًا.

**المطلوب:** إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية.

**أمثلة على كيف تأتي القيود اليومية في الاختبار الفصلي والنهائي:**

1. تم إيداع مبلغ 300,000 ريال كرأس مال باسم المنشأة في حساب بالبنك، فإن الطرف الدائن للقيد المحاسبي هو:

أ- 300,000 حـ/ النقدية بالبنك. ب- 300,000 حـ/ النقدية بالصندوق.

ج- 300,000 حـ/ رأس المال. د- 300,000 حـ/ القرض.

1. سحب صاحب المنشأة مبلغ 80,000 ريال من البنك وأودعها صندوق المنشأة، فإن الطرف المدين للقيد المحاسبي هو:

أ- 80,000 حـ/ النقدية بالبنك. ب- 80,000 حـ/ النقدية بالصندوق.

ج- 80,000 حـ/ المسحوبات. د- 80,000 حـ/ رأس المال.

1. في 2/2 اشترت المنشأة آلات ومعدات مكتبية بمبلغ 48,000 ريال النصف نقدًا والباقي على الحساب، فإن الطرف الدائن للقيد المحاسبي هو:

أ- 48,000 حـ/ آلات ومعدات مكتبية.

ب- 24,000 حـ/ النقدية بالصندوق، 24,000 حـ/ النقدية بالبنك.

ج- 48,000 حـ/ الدائنين.

د- 24,000 حـ/ النقدية بالصندوق، 24,000 حـ/ الدائنين.

1. بلغت قيمة الخدمات المؤداة 9,300 ريال تم تحصيل مبلغ 4,500 ريال نقدًا والباقي على الحساب، فإن الطرف المدين للقيد المحاسبي هو:

أ- 9,300حـ/ إيرادات خدمات. ب- 4,500حـ/ النقدية بالصندوق، 4,800حـ/ المدينين.

ج- 9,300حـ/ النقدية بالصندوق. د- 4,500حـ/ النقدية بالصندوق، 4,800حـ/ الدائنين.

1. استأجرت المنشأة مكتبًا لمزاولة النشاط بإيجار 20,000 ريال دفع نصف القيمة بشيك (باقي النصف)، فإن الطرف المدين للقيد المحاسبي هو:

أ- 10,000حـ/ النقدية بالبنك، 10,000حـ/ الدائنين. ب- 10,000حـ/ النقدية بالبنك.

ج- 10,000حـ/ النقدية بالبنك، 10,000حـ/ النقدية بالصندوق. د- 10,000حـ/ الإيجار.

1. اقترضت المنشأة 100,000ريال من بنك الرياض وتم إيداع المبلغ حساب المنشأة بالبنك، فإن الطرف الدائن للقيد المحاسبي هو:

أ- 100,000حـ/ النقدية بالبنك. ب- 100,000حـ/ النقدية بالصندوق.

ج- 100,000حـ/ القرض. د- 100,000حـ/ رأس المال.

**المحاضرة الحادية عشر: تابع (النظام المحاسبي – المقومات والإجراءات)**

**دفتر الأستاذ (Ledger):** دفتر اليومية العامة السابق لايفي ولا يظهر المعلومات المالية المرغوب في معرفتها عن المنشأة، فمثلًا لو أراد مالك المنشأة معرفة رصيد حساب البنك فإنه لا يستطيع ذلك بمجرد النظر إلى دفتر اليومية.

وهوذا هو جوهر فكرة دفتر الأستاذ، فهو سجل تنقل إليه العمليات الخاصة بكل حساب على حده، سواء كانت مدينة أو دائنة، حيث تثبت في صفحة مستقلة واحدة أو أكثر، والتي يمكن منها استخراج رصيد الحساب. وهذا يعني إعادة تبويب البيانات المسجلة في دفتر اليومية تبويبًا نوعيًا وذلك بتجميع العمليات المنشابهة لكل بند في حساب واحد.

**وتأخذ الحسابات في دفتر الأستاذ الشكل التالي:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| مدين | | حـ/ اسم الحساب | | دائن | |
| المبلغ | بيان | التاريخ | المبلغ | بيان | التاريخ |
|  |  |  |  |  |  |

**الترحيل إلى دفتر الأستاذ (Posting To The Ledger):**

الترحيل 🡨 نقل طرفي القيد من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ.

خطوات الترحيل:

1. يحدد في دفتر اليومية اسم الحساب الأول (الطرف المدين) الذي يتضمنه قيد اليومية.
2. يسجل في الجانب المدين من الحساب بدفتر الأستاذ المبلغ المدين من واقع قيد اليومية ويكتب جواره الطرف الآخر من القيد (أي الطرف الدائن).
3. نكرر الخطوات السابقة لترحيل الطرف الدائن الذي يتضمنه قيد اليومية، ويسجل في الجانب الدائن من الحساب بدفتر الأستاذ المبلغ الدائن من واقع قيد اليومية ويكتب جواره الطرف الآخر من القيد (أي الطرف المدين).
4. يثبت تاريخ العملية في الحساب بدفتر الأستاذ.

**الترصيد (Balancing):**

الترصيد 🡨 هو عبارة عن استخراج نتيجة العمليات المالية التي أثرت على الحساب المعين.

خطوات الترصيد:

1. يجمع جانبي الحساب ويحدد الجانب ذو المجموع الأكبر.
2. يكتب المجموع الأكبر في خانة المجموع في جانبي الحساب.
3. يستخرج الفرق بين الجانبين (المتمم) وهو عبارة عن رصيد الحساب.

عند ترصيد الحسابات نواجه بأحد الاحتمالات التالية:

1. تساوي جانبي الحساب وبالتالي يكون الرصيد مقفلًا أي بدون رصيد.
2. زيادة الجانب المدين للحساب عن الجانب الدائن، وبالتالي يظهر رصيد مدين للحساب كمتمم حسابي في الجانب الدائن.
3. زيادة الجانب الدائن على الجانب المدين، وبالتالي يظهر رصيد دائن للحساب كمتمم حسابي في الجانب المدين.

**ملحوظة:**

* الحسابات ذات الطبيعة المدينة مثل: حسابات الأصول والمصروفات دائمًا الجانب المدين **أكبر** من الجانب الدائن، وتكون أرصدتها مدينة.
* الحسابات ذات الطبيعة الدائنة مثل: حسابات الخصوم وحقوق الملكية والإيرادات دائما الجانب الدائن **أكبر** من الجانب المدين وتكون أرصدتها دائنة.

**تمرين:**

* في 1/2 بدأت منشأة السلام للخدمات العقارية أعمالها بتخصيص مبلغ 360,000ريال كرأس مال أودع في البنك باسم المنشأة.
* في 2/2 تم شراء أراضي بمبلغ 282,000ريال بشيك.
* في 5/2 تم شراء مبنى بمبلغ 72,000ريال، دفع منها 30,000ريال بشيك والباقي على الحساب.
* في 10/2 تم بيع جزء من الأراضي بسعر التكلفة وقدره 22,000ريال على الحساب.
* في 14/2 تم شراء معدات مكتبية بمبلغ 10,000ريال على الحساب.
* في 20/2 تم تحصيل مبلغ 3,000ريال بشيك من قيمة الأراضي المباعة في 10/2.
* في 29/2 تم تسديد 6,000ريال بشيك من المبلغ المتبقي من ثمن المبنى.

**المطلوب:** 1- إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية.

2- ترحيل القيود إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ وترصيد الحسابات.

3- إعداد ميزان المراجعة.

**(1) إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| مدين | دائن | البيان | رقم القيد | التاريخ |
| 360,000 | 360,000 | حـ/ البنك  حـ/ رأس المال  إثبات رأس مال المنشأة | 1 | 1/2/1435هـ |
| 282,000 | 282,000 | حـ/ الأراضي  حـ/ البنك  شراء أراضي وسداد القيمة بشيك | 2 | 2/2 |
| 72,000 | 30,000  42,000 | حـ/ المباني  مذكورين  حـ/ البنك  حـ/ الدائنين  شراء مبنى جزء بشيك والباقي بالأجل | 3 | 5/2 |
| 22,000 | 22,000 | حـ/ المدينين  حـ/ الأراضي  بيع جزء من الأراضي بالتكلفة | 4 | 10/2 |
| 10,000 | 10,000 | حـ/ المعدات المكتبية  حـ/ الدائنين  شراء معدات مكتبية بالأجل | 5 | 14/2 |
| 3,000 | 3,000 | حـ/ البنك  حـ/ المدينين  مبالغ محصلة من المدينين | 6 | 20/2 |
| 6,000 | 6,000 | حـ/ الدائنين  حـ/ البنك  مبالغ مسددة للدائنين | 7 | 29/2 |

**(2) الترحيل إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ وترصيد الحسابات**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| مدين | | حـ/ البنك | | دائن |
| مبلغ | بيان | | مبلغ | بيان |
| 360,000  3,000 | حـ/ رأس المال  حـ/ المدينين | | 282,000  30,000  6,000  45,000 | حـ/ الأراضي  حـ/ المباني  حـ/ الدائنين  رصيد مرحل (مدين) |
| 363,000 |  | | 363,000 |  |
| 45,000 | رصيد منقول | |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| مدين | حـ/ رأس المال | | دائن |
| مبلغ | بيان | مبلغ | بيان |
| 360,000 | رصيد مرحل (دائن) | 360,000 | حـ/ البنك |
| 360,000 |  | 360,000 |  |
|  |  | 360,000 | رصيد منقول |
|  |  |  |  |
| مدين | حـ/ الأراضي | | دائن |
| 282,000 | حـ/ البنك | 22,000  260,000 | حـ/ المدينين  رصيد مرحل (مدين) |
| 282,000 |  | 282,000 |  |
| 260,000 | رصيد منقول |  |  |
|  |  |  |  |
| مدين | حـ/ المباني | | دائن |
| 72,000 | مذكورين | 72,000 | رصيد مرحل (مدين) |
| 72,000 |  | 72,000 |  |
| 72,000 | رصيد منقول |  |  |
|  |  |  |  |
| مدين | حـ/ الدائنين | | دائن |
| 6,000  46,000 | حـ/ البنك  رصيد مرحل (دائن) | 42,000  10,000 | حـ/ المباني  حـ/ معدات مكتبية |
| 52,000 |  | 52,000 |  |
|  |  | 46,000 | رصيد منقول |
|  |  |  |  |
| مدين | حـ/ المدينين | | دائن |
| 22,000 | حـ/ الأراضي | 3,000  19,000 | حـ/ البنك  رصيد مرحل |
| 22,000 |  | 22,000 |  |
| 19,000 | رصيد منقول |  |  |
|  |  |  |  |
| مدين | حـ/ معدات مكتبية | | دائن |
| 10,000 | حـ/ الدائنين | 10,000 | رصيد مرحل (مدين) |
| 10,000 |  | 10,000 |  |
| 10,000 | رصيد منقول |  |  |

**ملاحظة:** أن عملية الترصيد تعتبر بمثابة إجراء ضروري للتعرف على التأثير النهائي لمختلف العمليات المالية على حسابات المنشأة تمهيدًا لإعداد ميزان المراجعة.

**المحاضرة المباشرة الثانية: تابع (النظام المحاسبي – المقومات والإجراءات)**

**مراجعة:** كيفية الإثبات في دفتر اليومية وتحديد الأطراف المدينة والدائنة لكل عملية مالية.

**دفتر اليومية:** هو سجل تثبت به المعاملات المالية التي تقوم بها المنشأة أولًا بأول استنادًا على قاعدة القيد المزدوج، وتسجل هذه العمليات حسب تسلسل حدوثها التاريخي.

يطلق على دفتر اليومية دفتر القيد الأولي باعتبار أنه السجل الأولي الذي تثبت به العمليات المالية.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ويبين الشكل التالي صفحة من دفتر اليومية العامة: | | | | | | |
| مدين | دائن | بيان | رقم القيد | رقم المستند | صفحة الأستاذ | التاريخ |
| × |  | حـ/ الطرف المدين | 1 |  |  | 1/1/1435هـ |
|  | × | حـ/ الطرف الدائن |  |  |  |  |
|  |  | شرح مختصر للعملية المالية. |  |  |  |  |

**التسجيل في دفتر اليومية:** يتم التسجيل في دفتر اليومية استنادًا على قاعدة القيد المزدوج وذلك بإثبات البيانات المتعلقة بكل عملية مالية بطرفيها المدين والدائن.

قاعدة القيد المزدوج:

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

وكمثال على كيفية الإثبات في دفتر اليومية: في 1/1/1435هـ بدأ محمود مشروعه التجاري برأس مال قدره 500,000ريال أودعه في البنك باسم المشروع؛ فإن قيد اليومية الخاص بهذه العملية في دفتر اليومية يكون كالآتي:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| مدين | دائن | بيان | رقم القيد | رقم المستند | صفحة الأستاذ | التاريخ |
| 500,000 |  | حـ/ نقدية بالبنك | 1 | 100 | 1 | 1/1/1435هـ |
|  | 500,000 | حـ/ رأس المال |  |  | 20 |  |
|  |  | إيداع رأس المال بالبنك. |  |  |  |  |

**ملحوظة هامة:**

* إذا كان القيد يتضمن أكثر من حساب مدين، أو أكثر من حساب دائن؛ فيطلق عليه قيد اليومية المركب.
* يجب توضيح القيد المركب عن طريق كتابة عبارة:

مذكورين 🡨 أعلى مجموعة الحسابات المدينة عند تعددها.

**و** ~ مذكورين 🡨 أعلى مجموعة الحسابات الدائنة عند تعددها.

**مثال (1):** في 20/1/1435هـ اشترت المنشأة سيارة بمبلغ 200,000ريال سددت نصف ثمنها بشيك والباقي نقدًا، فإن قيد اليومية الخاص بهذه العملية في دفتر اليومية يكون كالآتي:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| مدين | دائن | بيان | رقم القيد | رقم المستند | صفحة الأستاذ | التاريخ |
| 200 |  | حـ/ السيارات | 3 | 150 | 11 | 20/1/1435هـ |
|  | 100  100 | مذكورين  حـ/ نقدية بالبنك  حـ/ نقدية بالصندوق |  |  | 1  2 |  |
|  |  | شراء سيارة النصف نقدًا والنصف بشيك. |  |  |  |  |

**مثال (2):** في 22/1/1435هـ قامت منشأة الإيمان بتأدية خدمات لمنشأة الهنا بمبلغ 6,000ريال حصلت نصفها نقدًا والباقي خلال شهر؛ فإن قيد اليومية الخاص بهذه العملية في دفتر اليومية يكون كالآتي:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| مدين | دائن | بيان | رقم القيد | رقم المستند | صفحة الأستاذ | التاريخ |
| 3,000  3,000 |  | مذكورين  حـ/ نقدية بالصندوق  حـ/ مدينون (منشأة الهنا) | 21 | 160 | 2  3 | 22/1/1435هـ |
|  | 6,000 | حـ/ إيراد خدمات |  |  | 19 |  |
|  |  | تأدية خدمات لمنشأة الهنا. |  |  |  |  |

**أمثلة على كيف تأتي القيود اليومية في الاختبار الفصلي والنهائي:**

1. تم إيداع مبلغ 300,000 ريال كرأس مال باسم المنشأة في حساب بالبنك، فإن الطرف الدائن للقيد المحاسبي هو:

أ- 300,000 حـ/ النقدية بالبنك. ب- 300,000 حـ/ النقدية بالصندوق.

ج- 300,000 حـ/ رأس المال. د- 300,000 حـ/ القرض.

1. سحب صاحب المنشأة مبلغ 80,000 ريال من البنك وأودعها صندوق المنشأة، فإن الطرف المدين للقيد المحاسبي هو:

أ- 80,000 حـ/ النقدية بالبنك. ب- 80,000 حـ/ النقدية بالصندوق.

ج- 80,000 حـ/ المسحوبات. د- 80,000 حـ/ رأس المال.

1. اشترت المنشأة آلات ومعدات مكتبية بمبلغ 48,000 ريال النصف نقدًا والباقي على الحساب، فإن الطرف الدائن للقيد المحاسبي هو:

أ- 48,000 حـ/ آلات ومعدات مكتبية.

ب- 24,000 حـ/ النقدية بالصندوق، 24,000 حـ/ النقدية بالبنك.

ج- 48,000 حـ/ الدائنين.

د- 24,000 حـ/ النقدية بالصندوق، 24,000 حـ/ الدائنين.

1. بلغت قيمة الخدمات المؤداة 9,300 ريال تم تحصيل مبلغ 4,500 ريال نقدًا والباقي على الحساب، فإن الطرف المدين للقيد المحاسبي هو:

أ- 9,300حـ/ إيرادات خدمات. ب- 4,500حـ/ النقدية بالصندوق، 4,800حـ/ المدينين.

ج- 9,300حـ/ النقدية بالصندوق. د- 4,500حـ/ النقدية بالصندوق، 4,800حـ/ الدائنين.

1. استأجرت المنشأة مكتبًا لمزاولة النشاط بإيجار 20,000 ريال دفع نصف القيمة بشيك، فإن الطرف المدين للقيد المحاسبي هو:

أ- 10,000حـ/ النقدية بالبنك، 10,000حـ/ الدائنين. ب- 10,000حـ/ النقدية بالبنك.

ج- 10,000حـ/ النقدية بالبنك، 10,000حـ/ النقدية بالصندوق. د- 10,000حـ/ الإيجار.

1. اقترضت المنشأة 100,000ريال من بنك الرياض وتم إيداع المبلغ حساب المنشأة بالبنك، فإن الطرف الدائن للقيد المحاسبي هو:

أ- 100,000حـ/ النقدية بالبنك. ب- 100,000حـ/ النقدية بالصندوق.

ج- 100,000حـ/ القرض. د- 100,000حـ/ رأس المال.

1. تم تسديد 60,000ريال مستحقة على المنشأة نقدًا، فإن الطرف المدين للقيد المحاسبي هو:

أ- 60,000حـ/ الصندوق. ب- 60,000حـ/ البنك.

ج- 60,000حـ/ المدينين. د- 60,000حـ/ الدائنين.

1. دفتر اليومية هو:

أ- سجل يوضح أرصدة كل من الحسابات المدينة والدائنة.

ب- سجل لتجميع العمليات المتشابهة لكل بند في حساب واحد.

ج- يساعد على استخراج أرصدة الحسابا المدينة والدائنة أولًا بأول.

د- سجل تثبت فيه الأحداث المالية أولًا بأول حسب تسلسلها التاريخي.

1. الأصول المتداولة هي:

أ- الفرق بين الإيرادات والمصروفات.

ب- الأصول التي يتوقع تحويلها إلى نقدية أو بيعها أو استخدامها خلال السنة المالية أو دورة التشغيل أيهما أطول.

ج- الالتزامات المستحقة على المنشأة تجاه الغير.

د- الفرق بين الأصول والخصوم.

1. إذا بلغ مجموع الأصول الثابتة 250,000ريال، ومجموع الأصول المتداولة 150,000ريال، ومجموع حقوق الملكية 300,000ريال، فإن الخصوم وفقًا لمعادلة المحاسبة تساوي:

أ- 50,000ريال. ب- 100,000ريال. ج- 150,000ريال. د- 200,000 ريال.

1. يظهر رصيد حسابي المدينين والدائنين على التوالي في قائمة المركز المالي ضمن:

أ- الأصول المتداولة والأصول الغير ملموسة.

ب- الأصول المتداولة والخصوم المتداولة.

ج- الأصول المتداولة وحقوق الملكية.

د- الأصول المتداولة والخصوم طويلة الأجل.

1. يمكن صياغة معادلة المحاسبة كالآتي:

أ- الأصول = الخصوم – حقوق الملكية. ب- الأصول + حقوق الملكية = الخصوم.

ج- الأصول + الخصوم = حقوق الملكية. د- الأصول = حقوق الملكية + الخصوم.

1. أرصدة الحسابات التالية مستخرجة من دفتر أستاذ [منشأة الشرق] في 30/12/1243هـ:

75,000 بنك – 7,500 مدينون – 12,000 دائنون – 127,500 سيارات – 22,500 أثاث – 22,500 مصروفات رواتب وأجور – 81,000 إيراد خدمات – 3,000 لوازم ومهمات مكتبية.

من المعلومات السابقة يكون رأس مال منشأة الشرق:

أ- 150,000ريال. ب- 180,000ريال. ج- 165,000ريال.

د- 135,000ريال. هـ- ليس شيئًا مما ذكر.

**توضيح الإجابة الصحيحة:**

رأس المال = الفرق بين الحسابات المدينة والدائنة.

الحسابات المدينة = 75,000 بنك + 7,500 مدينون + 127,500 سيارات + 22,500 أثاث + 22,500 مصروفات رواتب وأجور + 3,000 لوازم ومهمات مكتبية = 258,000

الحسابات الدائنة = 12,000 دائنون + 81,000 إيراد خدمات = 93,000

رأس المال = 258,000 – 93,000 = 165,000 ريال.

1. تم بيع جزء من الأراضي بسعر التكلفة وقدره 40,000ريال، تم تحصيل النصف نقدًا والباقي بشيك، فإن الطرف الدائن للقيد المحاسبي هو:

أ- 20,000حـ/ البنك. ب- 20,000حـ/ الصندوق،20,000حـ/ البنك.

ج- 20,000حـ/ المدينين. د- 40,000حـ/ الأراضي.

**المحاضرة الثانية عشر: تابع (النظام المحاسبي – المقومات والإجراءات)**

**ميزان المراجعة (Trial Balance):** إن الغرض الرئيسي لميزان المراجعة هو التأكد من صحة تطبيق قاعدة القيد المزدوج والإجراءات المحاسبية المختلفة والتحقق من استمرار توازن معادلة المحاسبة.

إن ميزان المراجعة يوفر دليلًا مبدئيًا على:

1. أن جميع العمليات المسجلة في الدفاتر تتساوى فيها الأطراف المدينة مع الأطراف الدائنة.
2. أن الرصيد المدين أو الدائن لكل حساب تم تحديده بطريقة صحيحة.
3. أنه تم إظهار أرصدة الحسابات في ميزان المراجعة بطريقة سليمة.

**طرق إعداد ميزان المراجعة:** هناك طريقتين لإعداد ميزان المراجعة هما:

1. ميزان المراجعة بالمجاميع: كشف بالمجاميع المدينة والدائنة للحسابات المفتوحة بدفتر الأستاذ.
2. ميزان المراجعة بالأرصدة: كشف بأرصدة الحسابات المدينة والدائنة المفتوحة بدفتر الأستاذ.

* يجب أن يتساوى جانبي ميزان المراجعة سواء كان بالمجاميع أو بالأرصدة

ولتوضيح كيفية إعداد ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة يمكن الرجوع إلى بيانات المثال السابق الخاص بمنشأة السلام للخدمات العقارية. (المحاضرة 11)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (3) ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة في 30/12/1426هـ: | | | | |
| ميزان المراجعة بالمجاميع | | ميزان المراجعة بالأرصدة | | اسم الحساب |
| مدين | دائن | مدين | دائن |
| 363,000  -----------282,000  72,000  6,000  22,000  10,000 | 318,000  360,000  22,000  -----------  52,000  3,000  ----------- | 45,000  -----------  260,000  72,000  -----------  19,000  10,000 | -----------360,000  -----------  -----------  46,000  -----------  ----------- | البنك  رأس المال  الأراضي  المباني  الدائنين  المدينين  المعدات المكتبية |
| 755,000 | 755,000 | 406,000 | 406,000 | الإجمالي |

**حدود استخدام ميزان المراجعة:** لا يعد توازن ميزان المراجعة دليلًا قاطعًا على صحة الحسابات في الدفاتر، حيث من الممكن أن يتوازن ميزان المراجعة بالرغم من وجود بعض الأخطاء مثل:

1. عد قيد عملية بالكامل في دفتر اليومية.
2. عدم ترحيل طرفي القيد إلى دفتر الأستاذ.
3. تكرار قيد عملية مالية وترحيل ذلك إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ.
4. وجود خطأ في المبلغ بنفس القيمة في طرفي القيد في دفتر اليومية.
5. خطأ متكافئ مثل حدوث عدة أخطاء في القيود يترتب عليها زيادة أو نقص في مجموع الطرف المدين تساوي الزيادة أو النقص في مجموع الطرف الدائن.

**أسباب عدم توازن ميزان المراجعة:** عند البحث عن الأخطاء في ميزان المراجعة يجب لاتباع الإجراءات التي يترتب عليها أقل جهد وتكلفة، وذلك بالتحقق من صحة الإجراءات المحاسبية التي استخدمت، بما فيها إعداد ميزان المراجعة مع البدء بآخر خطوة تم إجراؤها، أي جمع جانبي ميزان المراجعة ثم التي سبقتها؛ وهكذا، ويمكن تلخيص هذه الإجراءات فيما يلي:

1. إعادة جمع جانبي ميزان المراجعة للتحقق من صحة الجمع.
2. مطابقة أرقام الأرصدة الواردة في الميزان مع أرصدة حسابات دفتر الأستاذ مع التحقق من أن الأرصدة المدينة للحسابات تظهر في الجانب المدين من ميزان المراجعة، وأن الأرصدة الدائنة تظهر في جانبه الدائن.
3. التحقق من صحة رصيد كل حساب من حسابات الأستاذ عن طريق التحقق من صحة عملية الترصيد.
4. مراجعة الترحيل من اليومية لحسابات الأستاذ للتحقق من صحة الترحيل.
5. التحقق من صحة قيود اليومية.

**خطوات تدفق المعلومات في النظام المحاسبي:**

|  |
| --- |
| **الدورة المحاسبية** |
| حدوث العمليات المالية |
| 🡫 |
| إعداد المستندات الثبوتية |
| 🡫 |
| التسجيل في دفتر اليومية |
| 🡫 |
| الترحيل إلى دفتر الأستاذ |
| 🡫 |
| ترصيد الحسابات |
| 🡫 |
| إعداد ميزان المراجعة |
| 🡫 |
| إعداد القوائم المالية |

**إجابة حالة رقم (9) بالكتاب صـ 83-84**

ضع علامة () أمام العبارة الصحيحة وعلامة (×) أمام العبارة الخاطئة:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| م | العبارات | الإجابة |
| أ | يؤدي جعل حساب ما مدينًا إلى نقص رصيد الحساب بالقيمة التي جعل مدينًا بها بصرف النظر عن طبيعة الحساب. | × |
| ب | إذا تعددت حسابات الطرف المدين لعملية ما، فإن هذا بالضرورة يستدعي أن تتعدد حسابات الطرف الدائن لنفس العملية، لأن مجموع طرفي العملية الواحدة لابد أن يتساوى. | × |
| م | العبارات | الإجابة |
| ج | توازن ميزان المراجعة يقدم دليلًا قاطعًا على صحة عمليات التسجيل والتبويب والترصيد. | × |
| د | إذا عجز المحاسب عن اكتشاف الخطأ الذي يؤدي إلى عدم توازن جانبي ميزان المراجعة، فإن عليه أن يقوم بمراجعة جميع العمليات منذ بداية قيدها في دفتر اليومية وحتى إعداد ميزان المراجعة. | × |
| هـ | قائمة المركز المالي هي قائمة تفصح عن الوضع المالي للمنشأة وتتضمن ملخصًا للأصول والخصوم وحقوق الملكية في تاريخ معين. |  |
| و | قائمة الدخل في قائمة مالية تلخص نتيجة الجهود لتحقيق الدخل لمنشأة ما في تاريخ معين. | × |
| ز | يطلق على دفتر اليومية دفتر القيد الأولي باعتبار أنه السجل الأولي الذي تثبت به العمليات المالية. |  |
| ح | بينما يتم تبويب العمليات المالية في دفتر اليومية تبويبًا زمنيًا، فإنها تبوب في دفتر الأستاذ تبويبًا نوعيًا. |  |
| ط | في حين أن أرصدة حسابات الأصول والمصروفات مدينة بطبيعتها، فإن أرصدة الخصوم وحقوق الملكية والإيرادات دائنة بطبيعتها. |  |
| ي | تعتبر التقارير المالية بمثابة المنتج النهائي للنظام المحاسبي أو مخرجاته. |  |

**إجابة حالة رقم (10) بالكتاب صـ84-85**

اختار أفضل إجابة صحيحة من بين الإجابات المعطاة لكل فقرة مما يلي:

**(أ)** إن شراء منشأة [الهنا لخدمات المطاعم] سيارة على الحساب لنقل الطلبات إلى العملاء من شأنه أن يؤدي إلى:

1- زيادة في أحد حسابات الأصول المتداولة وزيادة في أحد حسابات الخصوم.

2- زيادة في أحد حسابات الأصول الثابتة ونقص في أحد حسابات الأصول الأخرى.

3- زيادة في أحد حسابات الأصول الثابتة وزيادة في أحد حسابات الخصوم.

4- ليس شيئًا مما ذكر.

**(ب)** زيادة أحد الأصول قد يكون ناتجًا عن:

1- زيادة أحد الخصوم فقط. 2- زيادة في حقوق الملكية فقط.

3- نقص في أحد الأصول الأخرى فقط. 4- الإجابات السابقة جميعها صحيحة.

**(ج)** يمكن صياغة معادلة المحاسبة كالآتي:

1- الأصول = الخصوم – حقوق المليكة. 2- الأصول + حقوق الملكية = الخصوم.

3- الأصول = الخصوم + حقوق الملكية. 4- الأصول + الخصوم = حقوق الملكية.

5- ليس شيئًا مما ذكر.

**(د)** ميزان المراجعة:

1- يثبت أن مجموع العناصر المدينة يساوي مجموع العناصر الدائنة لحسابات دفتر الأستاذ.

2- يوفر قائمة بالحسابات الموجودة بدفتر الأستاذ وأرصدتها.

3- يقتصر على إثبات أرصدة الإيرادات والمصروفات.

4- كل من (1)، (2) تعتبر إجابات صحيحة.

5- ليس شيئًا مما ذكر.

**(هـ)** عند شراء سيارة جديدة للمنشأة نقدًا، فإن ذلك يؤدي إلى:

1- زيادة حقوق الملكية. 2- نقص أصول المنشأة.

3- عدم زيادة مجموع أصول المنشأة مع تغيير مكونات الأصول. 4- زيادة أصول المنشأة.

5- ليس شيئًا مما ذكر.

**(و)** أي من العمليات المالية التالية من شأنه أن يؤثر بالزيادة بمقدار متساوي على جانب الأصول من ناحية والخصوم وحقوق المليكية من ناحية أخرى:

1- بيع أصل ثابت نقدًا.

2- سداد أحد المدينين للرصيد المستحق عليه بشيك.

3- حصول مالك المنشأة على مبلغ نقدي من صندوق المنشأة بقصد تخفيص رأس المال.

4- شراء لوازم مكتبية بالأجل.

5- ليس شيئًا مما ذكر.

**(ز)** أرصدة الحسابا التالية مستخرجة من دفتر أستاذ [منشأة الشرق] في 30/12/1434هـ:

75,000 بنك - 7,500مدينون - 12,000 دائنون - 127,500 سيارات - 22,500 أثاث - 22,500 مصروفات رواتب وأجور - 81,000 إيراد خدمات - 3,000 لوازم ومهمات مكتبية.

من المعلومات السابقة يكون رأس مال منشأة الشرق:

1- 150,000ريال. 2- 180,000ريال. 3- 165,000ريال.

4- 135,000ريال. 5- ليس شيئًا مما ذكر.

**توضيح الإجابة الصحيحة:**

رأس المال = الفرق بين الحسابات المدينة والدائنة.

الحسابات المدينة = 75,000 بنك - 7,500مدينون - 127,500 سيارات - 22,500 أثاث - 22,500 مصروفات رواتب وأجور - 3,000 لوازم ومهمات مكتبية = 258,000ريال.

الحسابات الدائنة = 12,000 دائنون - 81,000 إيراد خدمات = 93,000ريال.

رأس المال = 258,000 - 93,000 = 165,000ريال.

**(ح)** أي من الحسابات التالية لا يعد من حسابات الأصول المتداولة:

1- المدينون. 2- لوازم ومهمات مكتبية. 3- نقدية بالبنك.

4- أوراق قبض. 5- سيارة تستخدم في نقل موظفي المنشأة.