

### (٣) النظام المحاسبي - المقومات والإجراءات

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

أولاً: المستندات (الوثائق).

ثانياً: الدفاتر (السجلات) المحاسبية.

ثالثاً: التقارير (القوائم) المالية.

#### **أولاً: المستندات (الوثائق):**

المستند هو وثيقة تستخدم كدليل موضوعي مؤيد لحدوث معاملة مالية، مثل 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: داخلياً ← أي محرر داخل المنشأة مثل فاتورة البيع.

خارجياً ← أي وارد للمنشأة من طرف خارجي مثل فاتورة الشراء.

**ثانياً: الدفاتر (السجلات) المحاسبية:** تشمل الدفاتر المحاسبية الأساسية على دفتريين هما:

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

**ثالثاً: 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:

١. قائمة الدخل.
٢. قائمة المركز المالي.
٣. قائمة التدفقات النقدية.

#### **دفتر اليومية وأهمية استخدامه:**

**دفتر اليومية:** هو سجل تثبت به المعاملات المالية التي تقوم بها المنشأة أولاً بأول استناداً 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:

١. أن تسجل في هذا الدفتر جميع العمليات الخاصة بالمنشأة.
٢. أن يتم التسجيل بهذا الدفتر أولاً بأول حسب تواريخ حدوث العمليات المالية.
٣. أن لا يترك فراغات أو أسطر بين أطراف القيد الواحد، وكذلك بين كل قيد والذي يليه.
٤. عدم الشطب أو المسح وإذا حدث خطأ فيجب تصحيحه بالطريقة المحاسبية السليمة.
٥. أن ترقم صفحات دفتر اليومية بأرقام متسلسلة.

## أهمية استخدام دفتر اليومية:

١. يوضح دفتر اليومية جميع البيانات المتعلقة بكل عملية في مكان واحد، كما يعطي شرحاً مختصراً لها.
٢. يوفر دفتر اليومية سجلاً زمنياً دائم لجميع أحداث وعمليات المنشأة المالية.
٣. 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
x		ح/ الطرف المدين	١			١٤٣٥/١/١ هـ
	x	ح/ الطرف الدائن				
		شرح مختصر للعملية المالية.				

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

## قاعدة القيد المزدوج:

الأصول + المصروفات = الخصوم + حقوق الملكية + الإيرادات



طبيعتها دائنة



طبيعتها مدينة

إذا زادت	إذا نقصت	إذا نقصت	إذا زادت
تجعل مدينة.	تجعل مدينة.	تجعل دائنة.	تجعل دائنة.

وكمثال على كيفية الإثبات في دفتر اليومية: في ١٤٣٥/١/١ هـ بدأ محمود مشروعه التجاري برأس مال قدره 400,000 ريال أودعه في البنك باسم المشروع؛ فإن قيد اليومية الخاص بهذه العملية في دفتر اليومية يكون كالاتي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	رقم المستند	صفحة الأستاذ	التاريخ
400		ح/ نقدية بالبنك	١	١٠٠	١	١٤٣٥/١/١ هـ
	400	ح/ رأس المال			٢٠	
		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 ~ المذكورين ← أعلى مجموعة الحسابات الدائنة عند تعددها.

**مثال (١):** في ١٤٣٥/١/٢٠ هـ اشترت المنشأة سيارة بمبلغ 200,000 ريال سددت نصف ثمنها بشيك والباقي نقدًا، فإن قيد اليومية الخاص بهذه العملية في دفتر اليومية يكون كالآتي:

التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
١٤٣٥/١/٢٠ هـ	١١	١٥٠	٣	ح/ السيارات		200
	١			<u>مذكورين</u> ح/ نقدية بالبنك	100	
	٢			ح/ نقدية بالصندوق	100	
				شراء سيارة النصف نقدًا والنصف بشيك.		

**مثال (٢):** في ١٤٣٥/١/٢٢ هـ قامت منشأة الإيمان بتأدية خدمات لمنشأة الهنا بمبلغ 6,000 ريال حصلت نصفها نقدًا والباقي خلال شهر؛ فإن قيد اليومية الخاص بهذه العملية في دفتر اليومية يكون كالآتي:

التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
١٤٣٥/١/٢٢ هـ	٢	١٦٠	٢١	<u>مذكورين</u> ح/ نقدية بالصندوق		3,000
	١٠			ح/ مدينون (منشأة الهنا)		3,000
	١٩			ح/ إيراد خدمات	6,000	
				تأدية خدمات لمنشأة الهنا.		

## قاعدة هامة:

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

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

**العملية (١):** في ١/١/١٤٣٥ هـ قام سعد باستثمار مبلغ 800,000 ريال كرأس مال، لتأسيس منشأة لتقديم الخدمات العامة، حيث قام بإيداع المبلغ في حساب جاري بالبنك باسم المنشأة.  
ويكون قيد اليومية كما يلي:

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
١/١/١٤٣٥ هـ	١	ح/ نقدية بالبنك		800,000
		ح/ رأس المال	800,000	
		بداية النشاط بإيداع رأس المال بالبنك.		

**العملية (٢):** في ٥/١/١٤٣٥ هـ حصلت المنشأة على قرض من بنك الرياض قدره 400,000 ريال، يستحق بعد سنة اعتباراً من ٥/١/١٤٣٥ هـ أودعته في الحساب الجاري لها في البنك.  
ويكون قيد اليومية كما يلي:

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
٥/١/١٤٣٥ هـ	٢	ح/ نقدية بالبنك		400,000
		ح/ القرض	400,000	
		اقتراض مبلغ من بنك الرياض يستحق السداد بعد عام.		

**العملية (٣):** في ٧/١/١٤٣٥ هـ اشترت المنشأة مبنى خصصته لمزاولة أعمالها وذلك نظير مبلغ 600,000 ريال سدد بشيك.  
ويكون قيد اليومية كما يلي:

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
٧/١/١٤٣٥ هـ	٣	ح/ المباني		600,000
		ح/ نقدية بالبنك	600,000	
		شراء مبنى وسداد قيمته بشيك.		

**العملية (٤):** في ١٤٣٥/١/٩ هـ اشترت المنشأة سيارة بمبلغ 160,000 ريال من شركة الزاهد للسيارات سدد نصف ثمنها بشيك والباقي على الحساب.

ويكون قيد اليومية كما يلي:

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
١٤٣٥/١/٩ هـ	٤	ح/ المباني		160,000
		<u>مذكورين</u> ح/ نقدية بالبنك	80,000	
		ح/ الدائنين (الزاهد)	80,000	
		شراء سيارة وسداد نصف القيمة بشيك والباقي بالأجل.		

**العملية (٥):** في ١٤٣٥/١/١٠ هـ اشترت المنشأة أثاثاً من مفروشات العبد اللطيف بمبلغ 100,000 ريال على أن تقوم بسداد المبلغ خلال ثلاثة أشهر.

ويكون قيد اليومية كما يلي:

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
١٤٣٥/١/١٠ هـ	٥	ح/ الأثاث		100,000
		ح/ الدائنين (العبد اللطيف)	100,000	
		شراء أثاث بالأجل.		

**العملية (٦):** في ١٤٣٥/١/١٥ هـ حصلت مبلغ 40,000 ريال مقابل قيامها ببعض أعمال الوساطة للغير.

ويكون قيد اليومية كما يلي:

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
١٤٣٥/١/١٥ هـ	٦	ح/ نقدية بالصندوق		40,000
		ح/ إيرادات خدمات	40,000	
		تقديم خدمات للغير وتحصيلها نقداً.		

**العملية (٧):** في ١٤٣٥/١/١٩ هـ قامت المنشأة بتأدية خدمات لمؤسسة الهنا بمبلغ 24,000 ريال حصلت نصفها نقداً والتزمت مؤسسة الهنا بسداد الباقي خلال شهر.

ويكون قيد اليومية كما يلي:

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
١٤٣٥/١/١٩ هـ	٧	<u>مذكورين</u> ح/ نقدية بالصندوق		12,000
		ح/ المدينين (مؤسسة الهنا)		12,000
		ح/ إيرادات خدمات	24,000	
		تأدية خدمات لمؤسسة الهنا وتحصيل نصف القيمة نقداً والباقي على الحساب.		

**العملية (٨):** في ١٤٣٥/١/٢٠ هـ سددت المنشأة المستحق لشركة الزاهد للسيارات بشيك.

**(الرجوع للعملية ٤)**

ويكون قيد اليومية كما يلي:

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
١٤٣٥/١/٢٠ هـ	٨	ح/ الدائنين (شركة الزاهد)		80,000
		ح/ نقدية بالبنك	80,000	
		سداد المستحق لشركة الزاهد.		

**العملية (٩):** في ١٤٣٥/١/٢٩ هـ سددت المنشأة أجور ورواتب لمنسوبيها نقدًا وذلك عن شهر محرم وقدرها 16,000 ريال.

ويكون قيد اليومية كما يلي:

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
١٤٣٥/١/٢٩ هـ	٩	ح/ الأجور والرواتب		16,000
		ح/ نقدية بالصندوق	16,000	
		سداد أجور ورواتب الموظفين عن شهر محرم نقدًا.		

**العملية (١٠):** في ١٤٣٥/١/٣٠ هـ حصلت المنشأة المبلغ المستحق على مؤسسة الهنا نقدًا.

**(الرجوع للعملية ٧)**

ويكون قيد اليومية كما يلي:

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
١٤٣٥/١/٣٠ هـ	١٠	ح/ نقدية بالصندوق		12,000
		ح/ المدينين (مؤسسة الهنا)	12,000	
		تحصيل المستحق على مؤسسة الهنا نقدًا.		

## **تمرين ٢ ص ٨٦:**

في ١٤٢٦/٩/١ هـ تأسست الشركة العالمية ومجال نشاطها صيانة وإصلاح السيارات برأس مال قدره 70,000 ريال أودعت بالبنك، كما قامت الشركة بالعمليات التالية خلال الشهر:

- في ٩/٢ حصلت الشركة على قرض من بنك الرياض قدره 14,000 ريال أودعت بالصندوق.
- في ٩/٣ سددت الإيجار وقدره 7,000 ريال بشيك.
- في ٩/٥ حصلت نقدًا إيراد إصلاح سيارات بلغت 4,200 ريال.
- في ٩/٦ اشترت سيارة نقل لأعمال الشركة بمبلغ 25,200 ريال سدد بشيك.
- في ٩/١٥ تم زيادة رأس المال بمبلغ 28,000 ريال أودعت بالصندوق.

- في ٩/٢٠ اشترت المنشأة آلات من الشركة المتحدة للآليات بمبلغ 49,000 ريال سددت منه مبلغ 21,000 ريال بشيك والباقي على الحساب.
  - في ٩/٢٧ حققت إيرادات نقدية قدرها 19,600 ريال، كما تم تأدية خدمات إلى بعض العملاء بقيمة 8,400 ريال ولم تحصل بعد.
  - في ٩/٢٨ سددت المصروفات التالية نقدًا 8,400: أجور عمال، 2,800: مصاريف كهرباء ومياه.
- المطلوب:** إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
١٤٢٦/٩/١ هـ	١	ح/ نقدية بالبنك ح/ رأس المال بداية النشاط بإيداع النقدية بالبنك.	70,000	70,000
١٤٢٦/٩/٢ هـ	٢	ح/ نقدية بالصندوق ح/ القرض اقتراض المبلغ من بنك الرياض.	14,000	14,000
١٤٢٦/٩/٣ هـ	٣	ح/ مصروف الإيجار ح/ نقدية بالبنك سداد الإيجار بشيك.	7,000	7,000
١٤٢٦/٩/٥ هـ	٤	ح/ نقدية بالصندوق ح/ إيراد الخدمات تحصيل الإيرادات نقدًا.	4,200	4,200
١٤٢٦/٩/٦ هـ	٥	ح/ السيارات ح/ نقدية بالبنك شراء سيارات نقدًا.	25,200	25,200
١٤٢٦/٩/١٥ هـ	٦	ح/ نقدية بالصندوق ح/ رأس المال زيادة رأس المال.	28,000	28,000
١٤٢٦/٩/٢٠ هـ	٧	ح/ الآلات <u>مذكورين</u> ح/ نقدية بالبنك ح/ الدائنين (الشركة المتحدة) شراء آلات بشيك وعلى الحساب.	21,000 28,000	49,000
١٤٢٦/٩/٢٧ هـ	٨	<u>مذكورين</u> ح/ نقدية بالصندوق ح/ المدينين ح/ إيراد الخدمات تحصيل إيرادات نقدًا وكذلك استحقاق إيرادات.	28,000	19,600 8,400
١٤٢٦/٩/٢٨ هـ	٩	<u>مذكورين</u> ح/ الرواتب والأجور ح/ مصاريف الكهرباء ح/ نقدية بالصندوق سداد مصاريف نقدًا.	11,200	8,400 2,800

## تمرين: للتدريب على كيفية إعداد القيود اليومية

فيما يلي العمليات التي تمت خلال شهر ربيع الأول ١٤٣٥ هـ في منشأة الشرق الأوسط لصيانة وإصلاح السيارات:

- في ٣/١ بدأت منشأة الشرق الأوسط نشاطها بتخصيص مبلغ 1,500,000 ريال كرأس مال أودع في البنك باسم المنشأة.
- في ٣/٥ تم شراء مبنى من الشركة العقارية بمبلغ 200,000 ريال سدد منها 150,000 ريال بشيك والباقي على الحساب.
- في ٣/٨ تم سحب مبلغ 250,000 ريال من الحساب الجاري للمنشأة بالبنك وأودع في الصندوق.
- في ٣/١٠ تم شراء آلات ومعدات من الشركة الهندسية بمبلغ 450,000 ريال نقدًا، 200,000 ريال بشيك والباقي على الحساب.
- في ٣/١٥ تم أداء خدمات صيانة وإصلاح لعملاء المنشأة بمبلغ 300,000 ريال حصل منها 200,000 ريال نقدًا والباقي على الحساب.
- في ٣/٢٠ تم شراء أثاث ومعدات مكتبية من منشأة العهد الجديد بمبلغ 100,000 ريال وتم سداد نصف القيمة بشيك والباقي على الحساب.
- في ٣/٢٢ تم شراء سيارة من شركة الزاهد لنقل عمال المنشأة بمبلغ 70,000 ريال وتم سداد 40,000 ريال نقدًا والباقي بشيك.
- في ٣/٢٥ تم تحصيل نصف المستحق على عملاء المنشأة نقدًا.
- في ٣/٢٨ تم أداء خدمات صيانة وإصلاح لعملاء المنشأة 150,000 ريال وحصل نصف القيمة نقدًا والنصف الثاني بشيك.
- في ٣/٣٠ تم سداد مصروف الرواتب والأجور عن شهر ربيع الأول بمبلغ 50,000 ريال نقدًا.

المطلوب: إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية.

## أمثلة على كيف تأتي القيود اليومية في الاختبار الفصلي والنهاي:

(١) تم إيداع مبلغ 300,000 ريال كرأس مال باسم المنشأة في حساب بالبنك، فإن الطرف الدائن للقيود المحاسبي هو:

أ- 300,000 ح/ النقدية بالبنك.

ب- 300,000 ح/ النقدية بالصندوق.

ج- 300,000 ح/ رأس المال.

د- 300,000 ح/ القرض.

(٢) سحب صاحب المنشأة مبلغ 80,000 ريال من البنك وأودعها صندوق المنشأة، فإن الطرف المدين للقيود المحاسبي هو:

أ- 80,000 ح/ النقدية بالبنك.

ب- 80,000 ح/ النقدية بالصندوق.

ج- 80,000 ح/ المسحوبات.

د- 80,000 ح/ رأس المال.



٣) في ٢/٢ اشترت المنشأة آلات ومعدات مكتبية بمبلغ 48,000 ريال النصف نقدًا والباقي على الحساب، فإن الطرف الدائن للقيود المحاسبي هو:

أ- 48,000 ح/ آلات ومعدات مكتبية.

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

ج- 48,000 ح/ الدائنين.

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

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

أ- 9,300 ح/ إيرادات خدمات.

ب- 4,500 ح/ النقدية بالصندوق، 4,800 ح/ المدينين.

ج- 9,300 ح/ النقدية بالصندوق.

د- 4,500 ح/ النقدية بالصندوق، 4,800 ح/ الدائنين.

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

أ- 10,000 ح/ النقدية بالبنك، 10,000 ح/ الدائنين.

ب- 10,000 ح/ النقدية بالبنك.

ج- 10,000 ح/ النقدية بالبنك، 10,000 ح/ النقدية بالصندوق.

د- 10,000 ح/ الإيجار.

٦) اقترضت المنشأة 100,000 ريال من بنك الرياض وتم إيداع المبلغ حساب المنشأة بالبنك، فإن الطرف الدائن للقيود المحاسبي هو:

أ- 100,000 ح/ النقدية بالبنك.

ب- 100,000 ح/ النقدية بالصندوق.

ج- 100,000 ح/ القرض.

د- 100,000 ح/ رأس المال.

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

وهذا 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 تبويباً نوعياً وذلك بتجميع العمليات المتشابهة لكل بند في حساب واحد.

### وتأخذ الحسابات في دفتر الأستاذ الشكل التالي:

مدین	ح/ اسم الحساب	دائن
المبلغ	التاريخ	التاريخ
بيان	المبلغ	بيان

### 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:

- ١- تساوي جانبي الحساب وبالتالي يكون الرصيد مقفلًا أي بدون رصيد.
- ٢- زيادة الجانب المدين للحساب عن الجانب الدائن، وبالتالي يظهر رصيد مدين للحساب كمتتم حسابي في الجانب الدائن.
- ٣- زيادة الجانب الدائن على الجانب المدين، وبالتالي يظهر رصيد دائن للحساب كمتتم حسابي في الجانب المدين.

### ملحوظة:

- الحسابات ذات الطبيعة المدينة مثل: حسابات الأصول والمصروفات دائماً الجانب المدين أكبر من الجانب الدائن، وتكون أرصدها مدينة.
- الحسابات ذات الطبيعة الدائنة مثل: حسابات الخصوم وحقوق الملكية والإيرادات دائماً الجانب الدائن أكبر من الجانب المدين وتكون أرصدها دائنة.

### تمرين:

- في ٢/١ بدأت منشأة السلام للخدمات العقارية أعمالها بتخصيص مبلغ 360,000 ريال كرأس مال أودع في البنك باسم المنشأة.
- في ٢/٢ تم شراء أراضي بمبلغ 282,000 ريال بشيك.
- في ٢/٥ تم شراء مبنى بمبلغ 72,000 ريال، دفع منها 30,000 ريال بشيك والباقي على الحساب.
- في ٢/١٠ تم بيع جزء من الأراضي بسعر التكلفة وقدره 22,000 ريال على الحساب.
- في ٢/١٤ تم شراء معدات مكتبية بمبلغ 10,000 ريال على الحساب.
- في ٢/٢٠ تم تحصيل مبلغ 3,000 ريال بشيك من قيمة الأراضي المباعة في ٢/١٠.
- في ٢/٢٩ تم تسديد 6,000 ريال بشيك من المبلغ المتبقي من ثمن المبنى.

### المطلوب:

- ١- إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية.
- ٢- ترحيل القيود إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ وترصيد الحسابات.
- ٣- إعداد ميزان المراجعة.

(١) إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية

التاريخ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
١٤٣٥/٢/١ هـ	١	ح/ البنك ح/ رأس المال إثبات رأس مال المنشأة	360,000	360,000
٢/٢	٢	ح/ الأراضي ح/ البنك شراء أراضي وسداد القيمة بشيك	282,000	282,000
٢/٥	٣	ح/ المباني <u>مذكورين</u> ح/ البنك ح/ الدائنين شراء مبنى جزء بشيك والباقي بالأجل	30,000 42,000	72,000
٢/١٠	٤	ح/ المدينين ح/ الأراضي بيع جزء من الأراضي بالتكلفة	22,000	22,000
٢/١٤	٥	ح/ المعدات المكتبية ح/ الدائنين شراء معدات مكتبية بالأجل	10,000	10,000
٢/٢٠	٦	ح/ البنك ح/ المدينين مبالغ محصلة من المدينين	3,000	3,000
٢/٢٩	٧	ح/ الدائنين ح/ البنك مبالغ مسددة للدائنين	6,000	6,000

(٢) الترحيل إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ وترصيد الحسابات

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

مدین	ح/ رأس المال	دائن
مبلغ	بيان	بيان
360,000	رصيد مرحل (دائن)	ح/ البنك
360,000		360,000
360,000	رصيد منقول	

مدین	ح/ الأراضي	دائن
ح/ البنك	22,000	ح/ المدينين
282,000	رصيد مرحل (مدین)	260,000
282,000		282,000
260,000	رصيد منقول	

مدین	ح/ المباني	دائن
مذكورين	72,000	رصيد مرحل (مدین)
72,000		72,000
72,000	رصيد منقول	

مدین	ح/ الدائنين	دائن
ح/ البنك	42,000	ح/ المباني
46,000	رصيد مرحل (دائن)	ح/ معدات مكتبية
52,000		10,000
52,000		52,000
46,000	رصيد منقول	

مدین	ح/ المدينين	دائن
ح/ الأراضي	3,000	ح/ البنك
22,000	رصيد مرحل	19,000
22,000		22,000
19,000	رصيد منقول	

مدین	ح/ معدات مكتبية	دائن
ح/ الدائنين	10,000	رصيد مرحل (مدین)
10,000		10,000
10,000	رصيد منقول	

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

**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 أولاً بأول استناداً 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
x		ح/ الطرف المدين	١			١٤٣٥/١/١ هـ
	x	ح/ الطرف الدائن				
		شرح مختصر للعملية المالية.				

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

**قاعدة القيد المزدوج:**

الأصول + المصروفات = حقوق الملكية + الإيرادات

↓

طبيعتها دائنة

↓

طبيعتها مدينة

إذا زادت	إذا نقصت	إذا نقصت	إذا زادت
تجعل مدينة.	تجعل مدينة.	تجعل دائنة.	تجعل مدينة.

**وكمثال على كيفية الإثبات في دفتر اليومية:** في ١٤٣٥/١/١ هـ بدأ محمود مشروعه التجاري برأس مال قدره 500,000 ريال أودعه في البنك باسم المشروع؛ فإن قيد اليومية الخاص بهذه العملية في دفتر اليومية يكون كالاتي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	رقم المستند	صفحة الأستاذ	التاريخ
500,000		ح/ نقدية بالبنك	١	١٠٠	١	١٤٣٥/١/١ هـ
	500,000	ح/ رأس المال			٢٠	
		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 ~ المذكورين ← أعلى مجموعة الحسابات الدائنة عند تعددها.

**مثال (١):** في ١٤٣٥/١/٢٠ هـ اشترت المنشأة سيارة بمبلغ 200,000 ريال سددت نصف ثمنها بشيك والباقي نقدًا، فإن قيد اليومية الخاص بهذه العملية في دفتر اليومية يكون كالآتي:

التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
١٤٣٥/١/٢٠ هـ	١١	١٥٠	٣	ح/ السيارات		200
	١			<u>مذكورين</u> ح/ نقدية بالبنك	100	
	٢			ح/ نقدية بالصندوق	100	
				شراء سيارة النصف نقدًا والنصف بشيك.		

**مثال (٢):** في ١٤٣٥/١/٢٢ هـ قامت منشأة الإيمان بتأدية خدمات لمنشأة الهنا بمبلغ 6,000 ريال حصلت نصفها نقدًا والباقي خلال شهر؛ فإن قيد اليومية الخاص بهذه العملية في دفتر اليومية يكون كالآتي:

التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
١٤٣٥/١/٢٢ هـ	٢	١٦٠	٢١	<u>مذكورين</u> ح/ نقدية بالصندوق		3,000
	٣			ح/ مدينون (منشأة الهنا)		3,000
	١٩			ح/ إيراد خدمات	6,000	
				تأدية خدمات لمنشأة الهنا.		

### أمثلة على كيف تأتي القيد اليومية في الاختبار الفصلي والنهائي:

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

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

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

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

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

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

٣) اشترت المنشأة آلات ومعدات مكتبية بمبلغ 48,000 ريال النصف نقدًا والباقي على الحساب، فإن الطرف الدائن للقيود المحاسبي هو:

أ- 48,000 ح/ آلات ومعدات مكتبية.

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

ج- 48,000 ح/ الدائنين.

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

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

أ- 9,300 ح/ إيرادات خدمات.

ب- 4,500 ح/ النقدية بالصندوق، 4,800 ح/ المدينين.

ج- 9,300 ح/ النقدية بالصندوق.

د- 4,500 ح/ النقدية بالصندوق، 4,800 ح/ الدائنين.

٥) استأجرت المنشأة مكتبًا لمزاولة النشاط بإيجار 20,000 ريال دفع نصف القيمة بشيك، فإن الطرف المدين للقيود المحاسبي هو:

أ- 10,000 ح/ النقدية بالبنك، 10,000 ح/ الدائنين.

ب- 10,000 ح/ النقدية بالبنك.

ج- 10,000 ح/ النقدية بالبنك، 10,000 ح/ النقدية بالصندوق.

د- 10,000 ح/ الإيجار.

٦) اقترضت المنشأة 100,000 ريال من بنك الرياض وتم إيداع المبلغ حساب المنشأة بالبنك، فإن الطرف الدائن للقيود المحاسبي هو:

أ- 100,000 ح/ النقدية بالبنك.

ب- 100,000 ح/ النقدية بالصندوق.

ج- 100,000 ح/ القرض.

د- 100,000 ح/ رأس المال.

٧) تم تسديد 60,000 ريال مستحقة على المنشأة نقدًا، فإن الطرف المدين للقيود المحاسبي هو:

أ- 60,000 ح/ الصندوق.

ب- 60,000 ح/ البنك.

ج- 60,000 ح/ المدينين.

د- 60,000 ح/ الدائنين.



٨) 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 أولاً بأول.  
د- سجل تثبت فيه الأحداث المالية أولاً بأول حسب تسلسلها التاريخي.

٩) 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.

١٠) إذا بلغ مجموع الأصول الثابتة 250,000 ريال، ومجموع الأصول المتداولة 150,000 ريال، ومجموع حقوق الملكية 300,000 ريال، فإن الخصوم وفقاً لمعادلة المحاسبة تساوي:  
أ- 50,000 ريال. ب- 100,000 ريال. ج- 150,000 ريال. د- 200,000 ريال.

١١) 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.

١٢) 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.

١٣) أرصدة الحسابات التالية مستخرجة من دفتر أستاذ [منشأة الشرق] في ٣٠/١٢/١٢٤٣هـ:

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

د- 135,000 ريال. هـ- ليس شيئاً 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.

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

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

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

**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 **دليلاً مبدئياً** على:

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

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

- ١- **ميزان المراجعة بالمجاميع:** كشف بالمجاميع المدينة والدائنة للحسابات المفتوحة بدفتر الأستاذ.
  - ٢- **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 بـ **ممنشأة السلام للخدمات العقارية**.  
(المحاضرة ١١)

٣) ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة في ١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ:				
اسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصدة		ميزان المراجعة بالمجاميع	
	دائن	مدين	دائن	مدين
البنك	-----	45,000	318,000	363,000
رأس المال	360,000	-----	360,000	-----
الأراضي	-----	260,000	22,000	282,000
المباني	-----	72,000	-----	72,000
الدائنين	46,000	-----	52,000	6,000
المدينين	-----	19,000	3,000	22,000
المعدات المكتبية	-----	10,000	-----	10,000
الإجمالي	406,000	406,000	755,000	755,000

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

- ١- عد قيد عملية بالكامل في دفتر اليومية.
- ٢- عدم ترحيل طرفي القيد إلى دفتر الأستاذ.
- ٣- تكرار قيد عملية مالية وترحيل ذلك إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ.
- ٤- وجود خطأ في المبلغ بنفس القيمة في طرفي القيد في دفتر اليومية.
- ٥- 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 بأخر خطوة تم إجراؤها**، أي جمع جانبي ميزان المراجعة **ثم التي سبقتها**؛ وهكذا، ويمكن تلخيص هذه الإجراءات فيما يلي:

- ١- إعادة جمع جانبي ميزان المراجعة للتحقق من صحة الجمع.
- ٢- 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.
- ٣- التحقق من صحة رصيد كل حساب من حسابات الأستاذ عن طريق التحقق من صحة عملية الترسيد.
- ٤- مراجعة الترحيل من اليومية لحسابات الأستاذ للتحقق من صحة الترحيل.
- ٥- التحقق من صحة قيود اليومية.

### **خطوات تدفق المعلومات في النظام المحاسبى:**



### **إجابة حالة رقم (٩) بالكتاب ص ٨٣-٨٤**

ضع علامة (✓) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (x) 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.	x
ب	إذا تعددت حسابات الطرف المدين لعملية ما، فإن هذا بالضرورة يستدعي أن تتعدد حسابات الطرف الدائن لنفس العملية، لأن مجموع طرفي العملية الواحدة لا بد أن يتساوى.	x

م	العبارات	الإجابة
ج	توازن ميزان المراجعة يقدم دليلاً قاطعاً على صحة عمليات التسجيل والتبويب والترصيد.	x
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.	x
هـ	قائمة المركز المالي هي قائمة تفصح عن الوضع المالي للمنشأة وتتضمن ملخصاً للأصول والخصوم وحقوق الملكية في تاريخ معين.	✓
و	قائمة الدخل في قائمة مالية تلخص نتيجة الجهود لتحقيق الدخل لمنشأة ما في تاريخ معين.	x
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 تبويماً زمنياً، فإنها تبويب في دفتر الأستاذ تبويماً نوعياً.	✓
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 (١٠) بالكتاب ص ٨٤-٨٥

اختر 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:

- ١- زيادة في أحد حسابات الأصول المتداولة وزيادة في أحد حسابات الخصوم.
- ٢- زيادة في أحد حسابات الأصول الثابتة ونقص في أحد حسابات الأصول الأخرى.
- ٣- زيادة في أحد حسابات الأصول الثابتة وزيادة في أحد حسابات الخصوم.
- ٤- ليس شيئاً مما ذكر.

(ب) زيادة أحد الأصول قد يكون ناتجاً عن:

- ١- زيادة أحد الخصوم فقط.
- ٢- زيادة في حقوق الملكية فقط.
- ٣- نقص في أحد الأصول الأخرى فقط.
- ٤- الإجابات السابقة جميعها صحيحة.

(ج) يمكن صياغة معادلة المحاسبة كالآتي:

١- الأصول = الخصوم - حقوق الملكية. ٢- الأصول + حقوق الملكية = الخصوم.

٣- الأصول = الخصوم + حقوق الملكية. ٤- الأصول + الخصوم = حقوق الملكية.

٥- ليس شيئاً مما ذكر.

(د) ميزان المراجعة:

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

٢- يوفر قائمة بالحسابات الموجودة بدفتر الأستاذ وأرصدها.

٣- يقتصر على إثبات أرصدة الإيرادات والمصروفات.

٤- كل من (١)، (٢) تعتبر إجابات صحيحة.

٥- ليس شيئاً مما ذكر.

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

١- زيادة حقوق الملكية. ٢- نقص أصول المنشأة.

٣- عدم زيادة مجموع أصول المنشأة مع تغيير مكونات الأصول. ٤- زيادة أصول المنشأة.

٥- ليس شيئاً مما ذكر.

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

١- بيع أصل ثابت نقداً.

٢- سداد أحد المدينين للرصيد المستحق عليه بشيك.

٣- حصول مالك المنشأة على مبلغ نقدي من صندوق المنشأة بقصد تخفيض رأس المال.

٤- شراء لوازم مكتبية بالأجل.

٥- ليس شيئاً مما ذكر.

(ز) أرصدة الحسابا التالية مستخرجة من دفتر أستاذ [منشأة الشرق] في ٣٠/١٢/١٤٣٤هـ:

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:

١- 150,000 ريال. ٢- 180,000 ريال. ٣- 165,000 ريال.

٤- 135,000 ريال. ٥- ليس شيئاً 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 ريال.

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

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

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

١- المدينون. ٢- لوازم ومهمات مكتبية. ٣- نقدية بالبنك.

٤- أوراق قبض. ٥- سيارة تستخدم في نقل موظفي المنشأة.