



الجامعة الافتراضية السورية  
SYRIAN VIRTUAL UNIVERSITY

## أسس المحاسبة



ISSN: 2617-989X



Books & References

## أسس المحاسبة

من منشورات الجامعة الافتراضية السورية

الجمهورية العربية السورية 2018

هذا الكتاب منشور تحت رخصة المشاع المبدع – النسب للمؤلف – حظر الاشتقاق (CC– BY– ND 4.0)

<https://creativecommons.org/licenses/by-nd/4.0/legalcode.ar>

يحق للمستخدم بموجب هذه الرخصة نسخ هذا الكتاب ومشاركته وإعادة نشره أو توزيعه بأية صيغة وبأية وسيلة للنشر ولأية غاية تجارية أو غير تجارية، وذلك شريطة عدم التعديل على الكتاب وعدم الاشتقاق منه وعلى أن ينسب للمؤلف الأصلي على الشكل الآتي حصراً:

الإجازة في تقانة المعلومات، من منشورات الجامعة الافتراضية السورية، الجمهورية العربية السورية، 2018

متوفر للتحميل من موسوعة الجامعة <https://pedia.svuonline.org/>

## Principles of accounting

Publications of the Syrian Virtual University (SVU)

Syrian Arab Republic, 2018

Published under the license:

Creative Commons Attributions- NoDerivatives 4.0

International (CC-BY-ND 4.0)

<https://creativecommons.org/licenses/by-nd/4.0/legalcode>

Available for download at: <https://pedia.svuonline.org/>



## الفهرس

1.....	<b>الفصل الأول: المعادلة المحاسبية</b>
2.....	المحاسبة كنظام للمعلومات
2.....	استخدامات نظم المعلومات المحاسبية
2.....	أهداف منشآت الأعمال
3.....	المفاهيم المحاسبية
4.....	الفرق بين المحاسبة ومسك الدفاتر المحاسبية
4.....	أهداف النظام المحاسبي
5.....	عناصر النظام المحاسبي
5.....	خصائص النظام المحاسبي
6.....	خواص التعادل والمعادلة المحاسبية
16.....	تطبيقات وحلول
19.....	<b>الفصل الثاني: نظرية المدين والدائن</b>
20.....	مفهوم المدين والدائن
22.....	تصنيف الحسابات
24.....	تطبيقات وحلول
30.....	<b>الفصل الثالث: الدورة المستندية</b>
31.....	مقدمة
31.....	تسجيل قيود
31.....	ترحيل القيود من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ
33.....	ترصيد الحسابات في دفتر الأستاذ
34.....	إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة
34.....	إعداد الحسابات الختامية (متاجرة + أرباح وخسائر)
37.....	الميزانية الختامية

## الفهرس

38.....	تطبيقات وحلول
42.....	<b>الفصل الرابع: العمليات التجارية (1)</b>
43.....	مقدمة
44.....	المشتريات
46.....	مردودات المشتريات
48.....	مصاريف الشراء
48.....	المبيعات
50.....	مردودات المبيعات
53.....	تطبيقات وحلول
59.....	<b>الفصل الخامس: العمليات التجارية (2)</b>
60.....	الحسومات
66.....	المصرفوات
68.....	الإيرادات
69.....	تطبيقات وحلول
70.....	<b>الفصل السادس: القوائم المالية</b>
71.....	قائمة الدخل في المنشآت التجارية
71.....	شكل قائمة الدخل
73.....	قائمة حقوق الملكية
74.....	قائمة المركز المالي
76.....	تطبيقات وحلول
97.....	<b>الفصل السابع: مراجعة ومسائل شاملة</b>
111.....	<b>الفصل الثامن: جرد الموجودات الثابتة</b>
112.....	مقدمة
113.....	جرد الموجودات الثابتة
113.....	تعريف الاهتلاك

## الفهرس

114	الاهتلاك السنوي للموجودات الثابتة
115	أسباب الاهتلاك
115	العوامل الرئيسية لتحديد قيمة الاهتلاك
116	طرق الاهتلاك
120	الإثبات المحاسبي الاهتلاك
122	المعالجة المحاسبية للنفاية
125	تطبيقات وحلول
126	<b>الفصل التاسع: جرد الزبائن</b>
127	مقدمة
127	المعالجة المحاسبية للديون
128	حالة عدم وجود مؤونة من العام السابق للديون المعدومة
130	حالة وجود مؤونة من العام السابق مساوية للديون المعدومة في هذا العام
132	حالة وجود مؤونة من العام السابق ولكنها أقل من الديون المعدومة في هذا العام
135	حالة وجود مؤونة من العام السابق اكبر من الديون المعدومة في هذا العام
142	تطبيقات وحلول
144	<b>الفصل العاشر: جرد البضاعة (المخزون السلعي)</b>
145	مقدمة
147	المعالجة المحاسبية للمخزون
153	جرد الاستثمارات قصيرة الأجل (الأوراق المالية)
156	تطبيقات وحلول
	<b>الفصل الحادي عشر: جرد المصاريف والإيرادات وتطبيق مبدأ الاستحقاق (قيود التسوية)</b>
157	
158	مقدمة
158	المصاريف المقدمة
159	المعالجة المحاسبية للمصاريف المقدمة

## الفهرس

161.....	المصاريف المستحقة
162.....	المعالجة المحاسبية للمصروفات المستحقة
165.....	الإيرادات المقدمة
165.....	المعالجة المحاسبية للإيرادات المقدمة
168.....	الإيرادات المستحقة
168.....	المعالجة المحاسبية للإيرادات المقدمة
171.....	تطبيقات وحلول
177.....	<b>الفصل الثاني عشر: جرد الصندوق</b>
178.....	طريقة جرد الصندوق
179.....	الحالات الناتجة عن جرد الصندوق
179.....	المعالجة المحاسبية لجرد الصندوق
183.....	تطبيقات وحلول

# الفصل الأول: المعادلة المحاسبية

## الكلمات المفتاحية:

مبدأ المحافظة على التوازن، الميزانية، العمليات التجارية، المعادلة المحاسبية، مخطط العمل المحاسبي، خواص التعادل، النظام المحاسبي، الدفاتر المحاسبية.

## ملخص:

أصبحت المحاسبة بمفهومها الأخير تسمى (نظم المعلومات المحاسبية) وهي تشمل مجموعة من المبادئ والأساليب والأسس والقواعد التي تستعمل في تحليل العمليات المالية عند حدوثها، وتسجيلها من واقع مستندات مؤيدة لها، ثم تبويب وتصنيف هذه العمليات، وتلخيصها بحيث تمكن الوحدة الاقتصادية (المشروع) من تحديد إيراداتها وتكلفة الحصول على هذه الإيرادات، ومن ثم استخراج نتيجة أعمالها من ربح أو خسارة عن فترة مالية معينة، وبيان مركزها المالي في نهاية هذه الفترة.

## أهداف تعليمية:

سيصبح الطالب في نهاية الفصل قادراً على ما يلي:

- معرفة أثر العمليات التجارية على المعادلة المحاسبية
- معرفة المصطلحات الأولية المتعلقة بالميزانية
- معرفة خواص التعادل وكيفية إسقاطها على العمليات التجارية

## مخطط الفصل:

- المحاسبة كنظام للمعلومات Accounting as information system
- استخدامات نظم المعلومات المحاسبية Uses of accounting information systems
- أهداف منشآت الأعمال Targets of organizations
- المفاهيم المحاسبية Accounting concepts
- الفرق بين المحاسبة ومسك الدفاتر المحاسبية
- أهداف النظام المحاسبي The difference between accounting and bookkeeping
- عناصر النظام المحاسبي Purposes of Accounting system
- خصائص النظام المحاسبي Components of the accounting system
- خواص التعادل والمعادلة المحاسبية Accounting System features
- The accounting equation and equivalence

## 1. المحاسبة كنظام للمعلومات

اعتبر الباحثون المحاسبة لغة الأعمال الأساسية، حيث أن المنشأة مهما كان نوعها تجارية أو صناعية أو زراعية أو خدمية تستخدم المعلومات المحاسبية في إدارة نشاطها واتخاذ قراراتها فالمحاسبة كما شبهها أحد الباحثون بمركز تجمع الأعصاب بالنسبة للجسد، وهي العقل المفكر المسيطر على الجهاز العصبي للمشروع وذلك بسبب تقديمها للمعلومات السليمة والكافية في الوقت المناسب والتي تعتبر الأساس لاتخاذ القرارات المختلفة بصورة علمية وملائمة.

وعليه نجد أن المحاسبة تقوم بثلاث خطوات:

**1. الخطوة الأولى:** القياس المحاسبي لأنشطة الأعمال وذلك بتسجيل هذه الأنشطة وفق الأساليب المحاسبية المستخدمة.

**2. الخطوة الثانية:** تشغيل البيانات أي تجميعها وتبويبها وتصنيفها وتخزينها لحين الحاجة إليها لكي تكون مفيدة.

**3. الخطوة الثالثة:** هي توصيل المعلومات من خلال تقارير مناسبة إلى متخذي القرارات.

أي أن المحاسبة هي نظام معلومات يعكس تأثير الأنشطة على أداء المنشأة ووضعها المالي من خلال تحليل وقياس ومعالجة وتلخيص، ومن ثم توصيل المعلومات المالية الملائمة لاتخاذ القرارات من قبل إدارة المنشأة أو من الأطراف الخارجية المختلفة (الملاك أو المستثمرون - الدائنون - الجهات الحكومية...)

## 2. استخدامات نظم المعلومات المحاسبية

إن المحاسبة تقدم خدمة حيوية هامة لعدة جهات، والصعوبة في عمل المحاسبة أن المستخدمين لبياناتها مختلفون وبالتالي كان على المحاسبة إعداد تقارير ملائمة تتناسب مع احتياجات المستخدمين. إن هذا النظام يمكن متخذي القرارات من المفاضلة بين البدائل المتاحة واختيار البديل الذي يحقق الاستخدام الأمثل للموارد النادرة عند إدارة الأعمال.

## 3. أهداف منشآت الأعمال

تهدف منشآت الأعمال على اختلاف أنواعها وأشكالها إلى تحقيق هدفين رئيسيين:

**1. الربحية** وتتمثل في تحقيق دخل مرضٍ يكون حافزاً لاستمرار رؤوس الأموال المستثمرة وجذب مزيدٍ من الاستثمارات، ويتطلب هذا المبدأ **توظيف كل قرش** موجود في المشروع لرفع معدل الربحية.

**2. السيولة** فيعني الاحتفاظ بقدر كافٍ من الأموال لتسديد الالتزامات المستحقة بتاريخ استحقاقها.

وكما هو ملاحظ فإنه يوجد تناقض بين الهدفين، والإدارة الجيدة هي التي تستطيع أن تحقق التوازن الملائم بين الهدفين.



## 4. المفاهيم المحاسبية

تتركز أهمية المفاهيم لدورها الرئيسي في تنظيم المعرفة المحاسبية، ومن أهمها:

1. **الوحدة المحاسبية:** يقصد بها كل مشروع يمارس نشاطاً اقتصادياً، وقد تكون الوحدة مشروعاً فردياً يملكه شخص واحد، أو مملوكاً من قبل شخصين أو أكثر ويطلق عليها شركة أشخاص، أو مشروع يملكه أشخاص عديدون يطلق عليها شركة مساهمة.
2. **الشخصية المعنوية:** أي أن للمشروع شخصية معنوية مستقلة عن المشروعات الأخرى من جهة وعن صاحبه من جهة أخرى، فلو استثمر صاحب متجر مبلغ مقداره 80000 ل.س وكانت أرباحه خلال العام 50000 ل.س، لكنه صرف مبلغ 60000 من أجل إعاشة نفسه، فلا يصح أن نقول أن مشروعه خاسر بل إنه ربح 50000 ل.س وسحب 60000 من المشروع كمسحوبات شخصية.
3. **القياس الكمي:** أي أن المحاسبة تتعامل دوماً مع الأرقام الكمية أما العبارات الوصفية التي لا تتضمن أرقاماً فلا تسجل محاسبياً.
4. **العمليات التجارية أو الصفقة:** تقوم الوحدة المحاسبية بالعديد من الأنشطة منها أنشطة تمويلية كالحصول على قرض من المصرف، وأنشطة رأسمالية كإجراء للمشروع، وأنشطة تشغيلية كعمليات تتعلق ببيع البضائع وتقديم الخدمات أو دفع رواتب الموظفين وغيرها. ولا بد من توفر ثلاث عناصر رئيسية لاعتبار هذه الأنشطة عمليات تجارية وتسجل في الدفاتر المحاسبية:
  - القياس النقدي للحدث
  - تأثيرها على القوائم المالية
  - أن يكون الحدث قد وقع فعلاً
5. **المركز المالي للمشروع:** ويقصد به بيان حركة موارد المشروع المتمثلة بما يملكه من أصول أو موجودات (آلات - مبانى - نقدية في الصندوق) وما على المشروع تجاه الغير من ديون (الموردون - الدائنون) ورأس المال المخصص للمشروع، وذلك بتاريخ معين.
6. **نتيجة الأعمال:** تظهر ملخص للعمليات التي قام بها المشروع خلال فترة زمنية معينة، أي أنها تظهر أرباح أو خسائر المشروع.

## 5. الفرق بين المحاسبة ومسك الدفاتر المحاسبية

لا يميز الكثيرون بين المحاسبة ومسك الدفاتر المحاسبية Bookkeeping. فإمسك الدفاتر المحاسبية هو تسجيل العمليات المالية سواء في دفاتر أو في حاسب إلكتروني وهي خطوة أو جزء صغير جداً من المحاسبة، بينما تقوم المحاسبة بتصميم نظام للمعلومات يوفر احتياجات متخذي القرارات. ويعتبر الحاسب أداة إلكترونية تستخدم في تسجيل وتبويب المعلومات وتوصيل قدر كبير من المعلومات بسرعة كبيرة.

ويعتقد البعض خطأً أن الحاسب الإلكتروني يقوم بوظيفة المحاسب بينما هو مجرد أداة تستخدم وفقاً للبرامج المعدة من قبل مختصين في مجال المحاسبة. ومع التوسع في استخدام الحاسبات الإلكترونية في مجال الأعمال أصبح هنالك نظام للمعلومات الإدارية (Management Information System (MIS ويتضمن العديد من نظم المعلومات الفرعية المتداخلة التي توفر المعلومات اللازمة لإدارة منظمات الأعمال. ويعتبر نظام المعلومات المحاسبية من أهم نظم المعلومات الفرعية التي يتضمنها نظام المعلومات الإدارية.

## 6. أهداف النظام المحاسبي

يهدف النظام المحاسبي إلى تحقيق الأهداف التالية:

1. تسجيل كافة العمليات المحاسبية التي يقوم بها المشروع من واقع المستندات المؤيدة لها مع مراعاة التسلسل التاريخي لحدوثها ويمكن أن يتم ذلك يدوياً أو آلياً.
2. تبويب وتصنيف العمليات المحاسبية في حسابات مستقلة بشكل يمكن من تحديد أصول المنشأة وخصومها ومصرفاتها وإيراداتها.
3. استخراج نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة عن فترة مالية محددة (دورة مالية) وبيان مركزها المالي بنهاية الدورة المالية.
4. تزويد إدارة المنشأة على مختلف مستوياتها بالمعلومات التي تساعد على اتخاذ قراراتها الإدارية بشكل علمي صحيح.
5. وضع نظام يضمن حماية ممتلكات المنشأة والمحافظة عليها من التلاعب والسرقة والضياع ومنع وقوع الأخطاء.

## 7. عناصر النظام المحاسبي

1. **المجموعة المستندية:** وهي المستندات المستخدمة في المشروع والتي تتعلق بالناحية المالية مثل مستند القبض ومستند الدفع والنماذج التجارية مثل الفواتير وأوامر الصرف ولها أهمية خاصة لأنها مصدر إدخال البيانات على النظام المحاسبي والدليل الموضوعي على حدوث العمليات.
2. **المجموعة الدفترية:** وهي السجلات التي يستخدمها المشروع بغرض تسجيل وتبويب وتلخيص وتحليل العمليات، وتتكون عادة من دفتر اليومية ودفتر الأستاذ ودفتر الجرد.
3. **التقارير المحاسبية:** وتشمل التقارير الفورية والدورية والتي تعد على أساس المستندات والدفاتر المحاسبية وتتضمن عرض البيانات المالية وتحليلها وتفسيراً لها.
4. **الإجراءات المحاسبية:** وهي القواعد التي تنظم العمل المحاسبي في المشروع وتعتبر مرشداً أساسياً لإثبات البيانات وتحليلها، كما تحدد إطار التبويب المحاسبي.
5. **وسائل وأدوات تطبيق النظام المحاسبي.**
6. **مجموعة قواعد الضبط والرقابة الداخلية:** توضع لضمان دقة الأعمال المحاسبية وصحتها واكتشاف الأخطاء وعمليات الغش والتلاعب.
7. **مجموعة من الأفراد لتطبيق وتشغيل النظام المحاسبي.**

## 8. خصائص النظام المحاسبي

- لابد لأي نظام محاسبي من تحقيق بعض الخصائص لكي يكون ناجحاً وهي:
1. أن يكون واضحاً ومصحوباً بالتعليمات التوضيحية.
  2. السهولة في التطبيق.
  3. أن يحقق الدقة التامة في تنفيذ العمليات المحاسبية.
  4. أن يحقق السرعة في إنجاز العمليات المحاسبية ليكون بالإمكان تزويد الإدارة بحاجتها من البيانات في الوقت المناسب.
  5. أن يكون النظام مرناً وقابلاً للتعديل وفق ظروف أعمال المنشأة.
  6. أن يكون النظام ذو تكلفة اقتصادية ملائمة بحيث تتناسب تكلفة النظام مع الفائدة المرجوة منه.

## 9. خواص التعادل والمعادلة المحاسبية

قبل الحديث عن المعادلة المحاسبية لابد من التأكيد على أن "ما يملكه المشروع أو المنشأة أو الوحدة المحاسبية يساوي ما يترتب عليه من التزامات تجاه الملاك وتجاه الدائنين". فالمنشأة تستخدم الموارد المتاحة لديها لتوليد الأرباح ودفع المبالغ المترتبة عليها إلى الدائنين وتحقيق العوائد للملاك، فهي مدينة بالمال للملاك والدائنين. ويستخدم المحاسبون اسماً خاصاً للدلالة على هذه الموارد المملوكة من قبل المنشأة وتدعى الأصول أو الموجودات بينما يتم استخدام المطالب للتعبير عن التزامات المنشأة تجاه الغير من ديون سواء تجاه الدائنين أو اتجاه الملاك.

وبالتالي يمكن التعبير عن المعادلة المحاسبية على الشكل التالي:

الأصول أو الموجودات = المطالب أو الخصوم

Tool Tip لكل طرف من المعادلة مع حذف الجملة التالية

ولفهم هذه المعادلة يفضل تقديم تعريف بسيط للأصول والمطالب:

**الأصول:** ما يمتلكه المشروع وله قيمة نقدية مثل النقدية في الصندوق، المخزون السلعي، المباني، الآلات....  
**المطالب:** التزامات مالية على المنشأة تجاه الغير (الموردون، دائنون، قروض قصيرة الأجل...) والتزامات مالية تجاه الملاك (ناجمة عن المبلغ المستثمر من قبل الملاك للبدء بالمشروع و يدعى رأس المال، وعن حق المالك في الحصول على أرباح المشروع)

مما سبق تصبح المعادلة المحاسبية على الشكل التالي:

الأصول = الخصوم المتداولة + حق الملكية

أي أن حق الملكية يمثل رأس مال المشروع مضافاً إليها الأرباح (أو الخسائر) مطروحاً منها المسحوبات الشخصية.

ولكن السؤال كيف سيتمكن صاحب المشروع من معرفة فيما إذا كان مشروع رابح أو خاسر؟

للإجابة عن هذا السؤال لا بد من التعرف على مفهومين محاسبيين آخرين وهما:

**الإيرادات:** عبارة عن قيمة البضائع المباعة أو قيمة الخدمات المقدمة من قبل المشروع إلى الزبائن سواء تم الدفع مباشرة أو بالدين.

**المصاريف:** التكاليف التي يتحملها المشروع في سبيل الحصول على الإيراد.

**الربح:** هو ناتج مقابلة الإيرادات التي حصل عليها المشروع خلال فترة زمنية معينة مع المصروفات المتعلقة بتلك الفترة. وعليه تصبح المعادلة المحاسبية على الشكل التالي:

الأصول = المطالب + رأس المال + الأرباح - المسحوبات

الأصول = المطالب + رأس المال + الإيرادات - المصاريف - المسحوبات

مثال (1-1) - توضيحي عما سبق:

لنفرض أن أحد التجار بدأ أعماله التجارية بتاريخ 1-1-2006 وقد خصص مبلغاً لتجارته مقداره 1000000 (فيعتبر هذا المبلغ رأس مال التاجر) وقد تم وضع هذا المبلغ في صندوق المحل  
لاحظ: المعادلة قبل البدء بأي عمل أو نشاط

$$\text{صفر} = \text{صفر}$$

وهذا التعادل الرياضي له خواص يطلق عليها "خواص التعادل" بحيث يمكننا المحافظة على التعادل بين طرفي المساواة رغم التغييرات التي تطرأ على المعادلة

- إضافة عدد ثابت إلى طرفي المعادلة لا يؤثر على توازن المعادلة
- طرح عدد ثابت من طرفي المعادلة لا يؤثر على توازن المعادلة
- طرح عدد ثابت من احد أطراف المعادلة ثم إضافته إلى نفس الطرف لا يؤثر على التعادل
- إضافة عدد ثم طرح عدد اصغر منه إلى احد أطراف المعادلة يستوجب إضافة الفارق إلى الطرف المقابل
- إن إضافة عدد ثم طرح عدد اكبر منه إلى احد أطراف المعادلة يستوجب طرح الفارق من الطرف المقابل

خواص التعادل		
$= 4+5$	9	
+	+	إضافة عدد ثابت على طرفي المعادلة لا يؤثر على المعادلة
-	-	طرح عدد ثابت على طرفي المعادلة لا يؤثر على المعادلة
	$+ 5 - 5$	إضافة وطرح نفس العدد من احد أطراف المعادلة لا يؤثر
$+ 4$	$+ 7 - 3$	إضافة عدد وطرح عدد آخر من نفس الطرف يستوجب إضافة أو طرح النتيجة من الطرف الأخر

السؤال كيف يمكن إسقاط ذلك على المعادلة المحاسبية؟

**العملية الأولى: (تخصيص رأس مال بشكل نقدي)**

فتكون المعادلة المحاسبية متوازنة على الشكل التالي:

1000000 صندوق = 1000000 رأس مال

نلاحظ انه تم إضافة عدد ثابت إلى طرفي المعادلة

ونلاحظ أن رأس مال التاجر الآن موجود في صندوقه وبالتالي هذه العملية قد أثرت على حسابين هما الصندوق

ورأس المال فقد تم زيادة الصندوق وزيادة رأس المال

**العملية الثانية: (شراء بضاعة نقداً)**

من المفترض أن التاجر خصص رأس المال هذا للقيام بعملية شراء بضاعة ثم بيعها، لذلك نفترض أنه اشترى

نقداً بضاعة بمبلغ 300000، فما هو أثر هذه العملية على المعادلة المحاسبية؟

نلاحظ أنه يجب نقل المبلغ من الصندوق إلى البضاعة، فتصبح المعادلة المحاسبية على الشكل التالي:

300000 بضاعة

700000 صندوق = 1000000 رأس مال

نلاحظ أن شكل رأس المال قد تغير فأصبح جزء منه موجود في الصندوق والجزء الآخر موجود في المستودع

عبارة عن بضاعة وبالتالي يمكننا القول أنه من خلال هذه العملية نقصت أصول التاجر وازدادت أصول التاجر

(نقصت من الصندوق وازدادت في البضاعة).



### العملية الثالثة: شراء موجودات ثابتة (آلة)

اشترى التاجر آلة للعمل عليها ضمن المنشأة بمبلغ 100000 نقداً

إن أثر هذه العملية على المعادلة المحاسبية يكون كما يلي:

تزداد الأصول الثابتة للتاجر وينقص رصيد الصندوق لديه

فتصبح المعادلة المحاسبية على الشكل التالي:

100000 آلة

300000 بضاعة

600000 صندوق = 1000000 رأس المال

نلاحظ هنا أن شكل رأس المال قد تغير من بداية العمل إلى هذه المرحلة فقد كان بمجمله نقداً ثم أصبح جزءاً نقدياً وجزءاً بضاعةً وجزءاً آلة.

### العملية الرابعة: شراء بضاعة على الحساب

عندما وجد التاجر أن البضاعة الموجودة لديه لا تكفي لدخول السوق وليس لديه السيولة الكافية لشراء بضاعة ب

1000000 ليرة سورية فإنه لجأ إلى تمويل مشترياته عن طريق الائتمان التجاري (شراء بضاعة على الحساب

من أحد الموردين في السوق) وبذلك تكون المعادلة المحاسبية كما يلي:

100000 آلة

1300000 بضاعة رأس المال

600000 صندوق = 1000000 مورد

نلاحظ من خلال هذه العملية أن أصول التاجر ازدادت بالبضاعة، وكذلك التزاماته اتجاه الموردين بنفس المبلغ.

### العملية الخامسة: بيع بضاعة نقداً بربح 10%

قام التاجر ببيع نصف البضاعة الموجودة لديه بربح 10% وكان البيع نقداً، فما أثرت هذه العملية على المعادلة المحاسبية للتاجر.

نلاحظ من خلال هذه العملية أن أصول التاجر نقصت عند بيع البضاعة بمقدار 650000 وهو المبلغ الذي

دخل في الصندوق مضافاً إليه مقدار الربح الذي حققه التاجر والبالغ 65000 وبذلك ازدادت أصول التاجر

بمقدار 65000

وقد حقق التاجر 65000 ربح يجب أن يضاف إلى رأس ماله

يبين الجدول الآتي الخلاصة

رأس مال	1000000	آله	100000
+ ربح	65000	بضاعة	650000(1300000-650000)
مورد	1000000	صندوق	1315000(600000+715000)
	2065000		2065000

ويمكننا بمزيد من التنظيم استنتاج شكل جديد للمعادلة نطلق عليه بدل اسم معادله اسم ميزان أو لنقل ميزانية.

### الميزانية

1000000 رأس مال	100000 آله
65000 ربح	650000 بضاعة
1000000 مورد	1315000 صندوق
2065000	2065000

يمكن إطلاق عدة تسميات على طرفي الميزانية

مطالب	موجودات
خصوم	أصول
التزامات	حقوق
مصادر	استخدامات
علينا	لنا



وتأخذ الميزانية الشكل التالي :

2. الخصوم	الميزانية بتاريخ //	1. الأصول
<b>1.2. حقوق الملكية</b> رأس المال يضاف الأرباح يطرح الخسائر يطرح المسحوبات الشخصية قروض طويلة الأجل		<b>1.1. أصول ثابتة</b> <b>1.1.1. أصول ثابتة مادية</b> أراضي مباني آلات معدات تجهيزات مفروشات سيارات <b>2.1.1. أصول ثابتة معنوية</b> شهرة محل براءة اختراع حق امتياز علامة تجارية اسم تجاري <b>3.1.1. أصول ثابتة وهمية</b> نفقات التأسيس (إذا كانت كبيرة) تأمينات طويلة الأجل <b>2.1. أصول متداولة</b> بضاعة آخر المدة زبائن أوراق مالية أوراق قبض مدينون <b>3.1. أموال جاهزة</b> صندوق مصرف
<b>2.2. الخصوم المتداولة</b> موردون أوراق الدفع ( شيكات صادرة) قروض قصيرة الأجل دائنون متنوعون		

<b>3.2. حسابات تحت التسوية</b> مصاريف مستحقة وغير مدفوعة إيرادات مقبوضة مقدماً المجموع	<b>4.1. حسابات تحت التسوية</b> مصاريف مدفوعة مقدماً إيرادات مستحقة وغير مقبوضة المجموع
---	---

يلاحظ أن الميزانية تتضمن في طرفها الأيمن أصول المنشأة بينما تشمل في الطرف الأيسر الالتزامات المترتبة على المنشأة، وتصنف هذه الأصول والالتزامات ضمن بنود رئيسية ويندرج تحت كل بند مجموعة من الحسابات، نستعرض بشكل مبسط بنود الميزانية:

**أولاً: الأصول -** وتقسم إلى البنود الرئيسية التالية:

- 1. الموجودات الثابتة:** وهي الموجودات التي يكتسبها التاجر بهدف الاستخدام وليس بقصد البيع وبتضمن:
  - **الموجودات الثابتة المادية:** العقارات - الأثاث والمفروشات - الآلات.
  - **الموجودات ثابتة معنوية:** لها قيمة مالية ولكن ليس لها وجود مادي، منها: شهرة المحل - براءة الاختراع.
  - **مصاريف التأسيس:** وهي المصاريف التي تدفعها المنشأة عند تكوين المشروع لمرة واحدة فقط ويمكن أن تستفيد منها عدة سنوات قادمة.
- 2. الموجودات المتداولة:** وهي الحسابات التي تمثل أوجه نشاط المنشأة ويمكن تحويلها إلى نقد بأجل قصير.
  - **البضائع أو المخزون السلعي.**
  - **الزبائن:** ينشأ من قيمة البضاعة المباعة للزبائن بأجل أي بالدين أو على الحساب
  - **أوراق القبض:** تعتبر جزء من الأوراق التجارية وتتكون من نوعين: الكمبيالة والسند، فهي مستندات رسمية يسدّد بموجبها الزبائن جزء من الديون المترتبة عليهم.
  - **الأوراق المالية:** وهي الأسهم والسندات التي تشتريها المنشأة من السوق المالي بقصد استثمار الفائض النقدي لديها.
  - **الأموال الجاهزة:** وتشمل النقدية الموجودة في الصندوق والنقدية الموجودة في المصرف.

ثانياً: المطالب:

1. حقوق الملكية: وتتضمن كل من:

- رأس المال: تمثل المبلغ المقدم من قبل صاحب المنشأة للاستثمار في المنشأة
- يضاف له الأرباح أو يطرح منه الخسائر المحققة في نهاية الفترة المالية
- يطرح المسحوبات الشخصية: وهي المبالغ التي يسحبها التاجر سواء على شكل نقدية أو أصول من المنشأة لأمواله الشخصية

2. الخصوم المتداولة: وهي المبالغ المترتبة على المشروع تجاه الغير وملتزم بتسديدها خلال فترة لا تزيد عن عام.

- الموردون: تنشأ عن شراء المنشأة للبضائع بالدين أو على الحساب
- أوراق دفع: هي مستندات رسمية ستقوم المنشأة بموجبها بسداد مبالغ محددة إلى المورد
- القروض القصيرة الأجل

مثال:

فيما يلي العمليات التجارية التي قام بها علاء وأثرها على المعادلة المحاسبية:

موجودات = حقوق الملكية + الخصوم المتداولة

أو الموجودات = رأس المال + الإيرادات - المصاريف - المسحوبات + الخصوم المتداولة

طبيعة العملية	خصوم متداولة	حقوق ملكية	الأصول أو الموجودات		
			أموال جاهزة	م. متداولة	م. ثابتة
البدء برأس مال جديد تم وضعه في الصندوق أو المصرف 100000		100000+	100000+		
شراء بضاعة نقداً 15000			15000-	15000+	
شراء بضاعة على الحساب 25000	25000+			25000+	
شراء بضاعة بموجب شيك 30000			30000-	30000+	
دفع مصاريف شراء 3000		3000-	3000-		
شراء أصول (أراضي، مباني، آلات، سيارات، مفروشات) 40000			40000-		+ 40000
دفع مصاريف بأشكالها 6000		6000-	6000-		
تخفيض رأس المال 12000		12000-	12000-		
سداد دفعة للمورد نقداً 5000	5000-		5000-		
إعادة جزء من البضاعة المشتراة على الحساب 8000	8000-			8000-	
إعادة جزء من البضاعة المشتراة نقداً 5000			5000+	5000-	
بيع بضاعة نقداً 15000			15000+	15000-	
بيع بضاعة على الحساب 300				300 - 300+	
بيع بضاعة بموجب شيك تم خصمه من حساب المنشأة 2000			2000+	2000-	
مرتجع بضاعة مباعة 2500 نقداً			2500-	2500+	
مرتجع بضاعة على الحساب 500				500+500-	
تم منح الزيون حسم (ممنوح) 100		100-		100-	

حقوق التاجر إيراد من خلال المضاربة بأوراقه المالية 12000		12000+	12000+		
سدد الزبون 5000 دفعة من حسابه			5000+	5000-	

## 10. تطبيقات وحلول

مثال (1-2) محلول:

بفرض أنه كان لدينا في نهاية العام الأرصدة التالية والتي تم استخراجها من حسابات أحد التجار 31-12-2001.

200000 أراضي، 300000 مباني، 150000 زبائن، 100000 بضاعة، 200000 إيرادات مبيعات، 75000 مصاريف، 125000 إيرادات متنوعة، 60000 موردين، 40000 قروض.

المطلوب تطبيق المعادلة المحاسبية للوصول إلى العنصر المجهول.

## الإجابات

تقول المعادلة المحاسبية:

الموجودات = الخصوم المتداولة + حق الملكية

الموجودات = الخصوم المتداولة + رأس المال + الإيرادات - المصاريف - المسحوبات

المسحوبات	المصاريف	الإيرادات	رأس المال	الخصوم المتداولة	الموجودات
0	75000 مصاريف	200000 مبيعات	؟	60000 موردون	200000 أراضي
		125000 إيرادات متنوعة		40000 قروض	300000 مباني
					150000 زيائن
					100000 بضاعة
0	(75000)	325000	مجهول	100000	750000

$$75000 - 325000 + \text{رأس المال} + 100000 = 750000$$

$$400000 = 425000 - 825000 = \text{رأس المال}$$

مثال (1-3) غير محلول:

تم استخراج بعض المعلومات من دفاتر إحدى المنشآت التجارية.  
لدى المنشأة آلات 260000، وبضاعة 50000، زائن 30000، إجمالي مصاريف 100000  
إيراد مبيعات 140000، إيرادات أخرى 75000، موردون 55000.  
نظم المعلومات السابقة ضمن المعادلة المحاسبية

الموجودات = الخصوم المتداولة + حق الملكية

الموجودات = الخصوم المتداولة + رأس المال + الإيرادات - المصاريف - المسحوبات

المسحوبات	المصاريف	الإيرادات	رأس المال	الخصوم المتداولة	الموجودات
0	100000	215000	؟	55000	340000

مثال (1-4) غير محلول:

لديك المعلومات التالية عن أحد التجار:  
لدى التاجر أصول بقيمة 500000، وعليه التزامات بقيمة 300000، فما هي حقوق ملكية التاجر

علينا

لنا

300000 التزامات

500000 أصول

رأس المال (حقوق ملكية) ؟؟؟؟؟؟؟



# الفصل الثاني:

## نظرية المدين والدائن

### الكلمات المفتاحية:

طبيعة الحساب، العلاقة بين المدين والدائن، قواعد الحركة بين طرفي الحساب، وصف الحسابات المدينة والدائنة.

### ملخص:

سنتناول في هذا الفصل شرح معنى كلمة مدين وكلمة دائن المتداولة في السوق وفي منظمات الأعمال كما سنتعرف على تأثير العمليات التجارية على الحسابات.

### أهداف تعليمية:

سيصبح الطالب من خلال هذا الفصل قادراً على ما يلي:

- معرفة معنى كلمة مدين ودائن
- معرفة كيفية أثر العمليات على الحساب
- معرفة مبدأ تعادل المدين مع الدائن

### مخطط الفصل:

- مفهوم المدين والدائن Debit and Credit terms
- تصنيف الحسابات Classification of accounts

## 1. مفهوم المدين والدائن

لكي نفهم ما معنى مدين وما معنى دائن نورد المثال التالي:  
بفرض أن سعيد وجمال زملاء في الجامعة وقد أخذ سعيد من جمال مبلغ 5000 ليرة لتسديد باقي قسط الجامعة وذلك على سبيل (دين)، على أن يرده له بتاريخ لاحق.  
السؤال هنا من هو المدين ومن هو الدائن؟ فكر بالأمر.  
هل عرفت الإجابة؟  
والآن إليك تحليل العملية

سعيد	5000	جمال
أخذ		معطي
مدين		دائن

نطلق على المدين اصطلاح (من) والدائن (إلى)  
وعليه يمكننا القول:

من سعيد إلى جمال

ولكي نكون أكثر أكاديمية نقول

من ح/سعيد إلى ح/جمال

فإذا نظرنا إلى الحساب كـ **شخص** فنستطيع القول على أن الحسابات تقسم الحسابات إلى نوعين:

• حسابات مدينة بطبيعتها

• حسابات دائنة بطبيعتها

ونقول عن حساب أنه مديناً بطبيعته أو دائن بطبيعته من أول عملية تجري على هذا الحساب.

فإذا جعلته مديناً نقول أنه من الحسابات المدينة (مدين بطبيعته)

أما إذا جعلته دائناً فنقول انه من الحسابات الدائنة (دائن بطبيعته)

## مثال (1-2):

بدأ أحد التجار عمله برأس مال 100000 وضعه في الصندوق. لاحظ أن أطراف العملية أو الحسابات التي تأثرت هي: الصندوق - رأس المال فيكون الصندوق أخذ والأخذ كما تعلم مدين ويكون رأس المال معطي والمعطي دائن

### قاعدة 1

وبالتالي فإن حساب الصندوق من الحسابات المدينة بطبيعته لأن أول عملية جرت على هذا الحساب جعلته مديناً.

### قاعدة 2

وحساب رأس المال من الحسابات الدائنة بطبيعته لأن أول عملية جرت على هذا الحساب جعلته دائناً .

### قاعدة 3

تزداد الحسابات المدينة بالطرف المدين وتتنخفض في الطرف الدائن، بينما تزداد الحسابات الدائنة بالطرف الدائن وتتنخفض في الطرف المدين

-	+	
بالطرف الدائن	بالطرف المدين	الحسابات المدينة
بالطرف المدين	بالطرف الدائن	الحسابات الدائنة

حساب الصندوق من الحسابات المدينة بطبيعته أي أن رصيد الحساب في أي لحظة يراد استخراجه يجب أن يكون < أو يساوي الصفر أي لا يمكن لرصيد الصندوق أن يكون سالباً. كذلك حساب المخزون من الحسابات المدينة بطبيعته أي أن رصيد الحساب في أي لحظة يراد استخراجه يجب أن يكون < أو يساوي الصفر أي لا يمكن لرصيد المخزون أن يكون سالباً.

## 2. تصنيف الحسابات

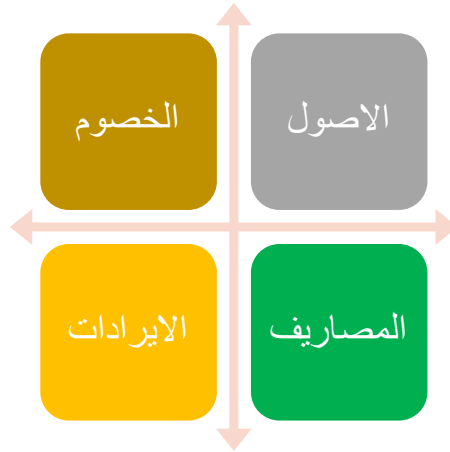
وفي المنشآت التجارية ينحصر بشكل رئيسي العمل التجاري بأربعة مجموعات وهي حسب المصفوفة:

البيع	الشراء
الإيرادات	المصاريف

المنطق يقول أن المشتريات تسبق المبيعات والمصاريف تسبق الإيرادات  
وبما أن المشتريات من الحسابات المدينة نظراً لأن أول عملية جرت على المشتريات جعلتها مدينة، فإن المبيعات هي عكس المشتريات فهي دائنة بطبيعتها.  
ومن هذا المنطلق (المشتريات مدينة) يمكننا استنتاج طبيعة حسابات كثيرة أخرى.

الحسابات الدائنة	الحسابات المدينة
مطالب أو الخصوم (عناصر الميزانية الطرف الأيسر)	الموجودات أو الأصول (عناصر الميزانية الطرف الأيمن)
الإيرادات بمختلف أنواعها	المصاريف بمختلف أنواعها
مبيعات	مشتريات
مردودات مشتريات (عكس المشتريات)	مردودات مبيعات (عكس المبيعات)

أي أننا يمكن تقسيم الحسابات المدينة والدائنة إلى أربع مجموعات رئيسية:



#### قاعدة:

- جميع حسابات الأصول مدينة أي أنها تزداد بالطرف المدين وتنخفض بالطرف الدائن.
- جميع حسابات المصاريف مدينة أي أنها تزداد بالطرف المدين وتنخفض بالطرف الدائن.
- جميع حسابات الخصوم دائنة أي أنها تزداد بالطرف الدائن وتنخفض بالطرف المدين.
- جميع حسابات الإيرادات دائنة أي أنها تزداد بالطرف الدائن وتنخفض بالطرف المدين.

### 3. تطبيقات وحلول

مثال (2-3) - صنف الحسابات التالية:

ضع حرف (م) اختصاراً للمدين وحرف (د) اختصاراً للدائن

مبيعات	مشتريات	صندوق	زبائن
بضاعة أول مدة	مصاريق نقل مشتريات		حسم مكتسب
مرد مشتريات			عمولة وكلاء شراء
مرد مبيعات	إيجار محل	رواتب	إعلان
عمولة وكلاء بيع	قرطاسية	إيجار محل	مواصلات
م. نقل مبيعات	عتالة	رسوم وضرائب	أجور عمال التنظيف
فوائد قرض	عمولة حوالات مصرفية	كهرباء وماء	فواتير هاتف
إيرادات أوراق مالية	عمولات دائنة (كمسيون)		فوائد الحساب الجاري
أرباح محتجزة	احتياطي إجباري	أوراق مالية	قروض قصيرة الأجل
أوراق دفع	أوراق قبض	موردون	بضاعة آخر المدة
نفقات تأسيس	دائنون متنوعون	شهرة محل	براءة اختراع
مدينون متنوعون	مصاريق نثرية	مصاريق مستحقة وغير مدفوعة	مصاريق مدفوعة مقدماً
إيرادات مقبوضة مقدماً	إيرادات مستحقة وغير قبوضة	آلات	عقار
أراضي ومباني	سيارة	مفروشات	عدد وأدوات
تجهيزات وديكور	مصرف	مسحوبات شخصية	

## تذكير قبل الحل:

نذكر بأن المشتريات مدينة استنتاجاً (لأن أول عملية وقعت على هذا الحساب جعلته مديناً)  
المصاريف جميعها مدينة ← أن الإيرادات جميعها دائنة  
كل ما هو لنا (الأصول) في الميزانية يكون مديناً ← كل ما هو علينا (الالتزامات) في الميزانية  
يكون دائناً

حسابات مدينة	لماذا	حسابات دائنة	لماذا
مشتريات	طبيعته مدينة استنتاجاً	مبيعات	عكس المشتريات
صندوق	لنا	مرد مشتريات	عكس المشتريات
زيائن	لنا	إيرادات أوراق مالية	لأنها إيراد
بضاعة أول مدة	لنا	عمولات دائنة (كمسيون)	لأنها إيراد
مصاريف نقل مشتريات	لأنها مصاريف	فوائد الحساب الجاري	لأنها إيراد
عمولة وكلاء شراء	تتبع المشتريات وتضاف عليها	أرباح محتجزة	لأنها إيراد
مرد مبيعات	عكس المبيعات	احتياطي إجباري	لأنها مقتطعة من الربح
إيجار محل	لأنها مصاريف	قروض قصيرة الأجل	علينا
رواتب	لأنها مصاريف	أوراق دفع	علينا
إعلان	لأنها مصاريف	موردون	علينا
عمولة وكلاء بيع	لأنها مصاريف	دائنون متنوعون	علينا
قرطاسية	لأنها مصاريف	مصاريف مستحقة وغير مدفوعة	علينا للغير استحققت ولم تُدفع
إيجار محل	لأنها مصاريف	إيرادات مقبوضة مقدماً	علينا
مواصلات	لأنها مصاريف		
م. نقل مبيعات	لأنها مصاريف		
عتالة	لأنها مصاريف		



		لأنها مصاريف	رسوم وضرائب
		لأنها مصاريف	أجور عمال التنظيف
		لأنها مصاريف	فوائد قرض
		لأنها مصاريف	عمولة حوالات مصرفية
		لأنها مصاريف	كهرباء وماء
		لأنها مصاريف	فواتير هاتف
		لنا	أوراق مالية
		لنا	أوراق قبض
		لنا	شهرة محل
		لنا	براءة اختراع
		لنا	مدينون متنوعون
		لأنها مصاريف	مصاريف نثرية
		لنا لدى الغير	مصاريف مدفوعة مقدماً
		لنا لدى الغير	إيرادات مستحقة وغير مقبوضة
		لنا	آلات
		لنا	عقار
		لنا	أراضي ومباني
		لنا	سيارة
		لنا	مصرف
		لنا	مفروشات
		لنا (إذا كان مبلغها كبير)	نفقات تأسيس
		لنا	عدد وأدوات
		لنا	تجهيزات وديكور
		لنا	مسحوبات شخصية

## نتائج هامة:

- جميع المصاريف مدينة
- جميع الإيرادات دائنة
- حساب المشتريات مدين بطبيعته
- حساب المبيعات دائن بطبيعته
- جميع حسابات الأصول مدينة بطبيعتها
- جميع حسابات الخصوم دائنة بطبيعتها

مثال (2-4) - غير محلول:

صنف الحسابات التالية: ضع حرف (م) اختصاراً للمدين وحرف (د) اختصاراً للدائن

أراضي	عدد وأدوات	رأس المال
موردون	شهرة محل	المبيعات
قروض قصيرة الأجل	براءة اختراع	المشتريات/
شيكات صادرة	زيائن	مصاريف بيع وتوزيع
مسحوبات شخصية	مصرف	ضرائب على المبيعات
صندوق	شيكات واردة	سيارة
قروض طويل أجل	صيانة وإصلاح	مصاريف الشراء
إيرادات أوراق مالية	إيجار محل	رواتب موظفين
بضاعة آخر المدة.	بضاعة أول المدة	فوائد القرض
		فوائد الحساب الجاري في المصرف

# الفصل الثالث:

## الدورة المستندية

### الكلمات المفتاحية:

الدفاتر التجارية، دفتر اليومية، دفتر الأستاذ، ميزان المراجعة بالأرصدة، الحسابات الختامية (حساب المتاجرة، حساب الأرباح والخسائر) الميزانية العمومية.

### ملخص:

تسير العمليات التجارية في مسارات مختلفة فمنها تجارية ومنها صناعية ومنها خدمية وعليه تم وضع سير أو خطوات موحدة بالنسبة لتسجيل العمليات التي تقوم بها المنظمة مهما كان نوع النشاط الذي تمارسه وقد سميت هذه الخطوات بالدورة المستندية (المحاسبية).

### أهداف تعليمية:

في نهاية الفصل سوف يصبح الطالب قادر على ما يلي:

- معرفة شكل دفتر اليومية
- معرفة كيفية ترحيل الحسابات من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ
- معرفة آلية ترصيد حسابات دفتر الأستاذ
- معرفة كيفية العمل على وضع ميزان المراجعة بالأرصدة

### مخطط الفصل:

- Recording journal entries
  - Posting journal entries to appropriate T-accounts in the Ledger
  - The account balances
  - Preparing trial balance
  - Preparing closing accounts ( trade profit and loss)
  - Balance sheet
- تسجيل قيود
  - ترحيل القيود من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ
  - ترصيد الحسابات في دفتر الأستاذ
  - إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة
  - إعداد الحسابات الختامية (متاجرة + أرباح وخسائر)
  - الميزانية الختامية

## مقدمة

الدورة المحاسبية أو المستندية هي عبارة عن خطوات يقوم بها محاسب الشركة للوصول إلى نتيجة العمل من ربح أو خسارة في نهاية العام وتمثل هذه الخطوات بما يلي:

### 1. تسجيل قيود

نسجل العمليات التي يقوم بها التاجر في دفتر خاص بالقيود نسميه دفتر اليومية، وهذا الدفتر يعتبر من الدفاتر التجارية النظامية التي يتوجب على التاجر مسكها. ويتم وضع ختم على كل صفحة بعد ترقيمها من قبل مديرية المالية ولا يجوز الشطب أو المحي أو استعمال السائل الأبيض للطمس أو التصحيح بالقلم الأحمر، إنما يتم التصحيح في حال وجود خطأ بقيد معاكس أو قيد تعديل ويتم في دفتر اليومية تسجيل القيود بشكل واضح حيث يشمل مبلغ العملية والطرف المدين والطرف الدائن وتاريخ العملية والبيان.

#### مثال (3-1):

بدأ احد التجار عمله برأس مال وقدره 5000 وضعه في الصندوق في بداية العام. لتسجيل قيد هذه العملية نحدد أولاً الحسابات التي تأثرت، وهما عادة يكونان حسابين كحد أدنى وفي مثالنا هذا الحسابان اللذان تأثرا هما:

ح/ الصندوق و ح/ رأس المال

وبعد أن نحدد من الآخذ ومن المعطي نحصل على قيد العملية بشكله التالي:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
1/1/2014	من ح/ الصندوق إلى ح/ رأس المال إثبات رأس المال	5000	5000

### 2. ترحيل القيود من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ

يظهر دفتر اليومية تأثير الصفقات أو العمليات التي تقوم بها المنشأة، إلا أنه لا يوفر بيانات عن أرصدة الحسابات التي تأثرت بموجب هذه الصفقات. ومن هنا اكتسب دفتر الأستاذ أهميته، فكل صفحة ضمن هذا الدفتر تمثل حساباً، فمثلاً يظهر حساب الصندوق في دفتر الأستاذ كافة المبالغ النقدية المحصلة (المقبوضات) والمبالغ المدفوعة ورصيد هذا الحساب.

وللتبسيط يأخذ الحساب في دفتر الأستاذ شكل حرف T باللغة الانكليزية، ويتكون من:

- العنوان أو اسم الحساب
- الجانب الأيمن ويمثل الطرف المدين ويرمز له بـ(من)
- الجانب الأيسر ويمثل الطرف الدائن ويرمز له بـ(إلى)

المثال (2-3):

بدأ أحد التجار عمله برأس مال وقدره 5000 وضعه في الصندوق في بداية العام

الحل:

1. نسجل العملية في دفتر اليومية

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
1/1/2014	من ح/ الصندوق إلى ح/ رأس المال إثبات رأس المال	5000	5000

2. نرحل العملية إلى دفتر الأستاذ كما يلي:

نفتح لكل حساب موجود في دفتر اليومية حساب على شكل T دون تكرار

من	ح / الصندوق	إلى
5000	إلى ح / رأس المال	5000 رصيد مدين
5000	5000	5000

من	ح/ رأس المال	إلى
5000 رصيد دائن	5000 من ح / الصندوق	5000
5000	5000	5000

• آلية الترحيل:

تعتبر عملية الترحيل من أسهل العمليات المحاسبية، فعند قراءة القيد يتضح لنا مسار هذا القيد. فعندما نقرأ القيد السابق من ح الصندوق نتجه فوراً إلى طرف (من ح/ الصندوق) ونسجل المبلغ ونكتب إلى جانب المبلغ عكس ما ورد فوّه أي نسجل عبارة (إلى) ثم ننظر إلى القيد فيبين لنا القيد أن المبلغ إلى ح رأس المال فنسجل أمام المبلغ تلك العبارة وهكذا.

### 3. ترصيد الحسابات في دفتر الأستاذ

مثال (3-3) توضيحي:

بفرض أن مقبوضات الصندوق كانت 200000 رأس مال، و 5000 عن طريق المبيعات، 15000 تسديدات من بعض الزبائن وكانت مدفوعات الصندوق كما يلي: 10000 إيجار محل، 25000 شراء بضاعة، 3000 رواتب. يمكننا من خلال المعطيات فتح ح/ الصندوق على الشكل التالي:

من	ح / الصندوق	إلى
200000 إلى	10000 من	ح / إيجار محل
500 إلى	25000 من	ح / المشتريات
15000 إلى	3000 من	ح / الرواتب
	182000 رصيد مدين	
220000	220000	

#### 1. آلية الترصيد:

- نجمع على ورقة خارجية المبالغ الواردة في الطرف المدين
- ثم نجمع المبالغ الواردة في الطرف الدائن
- ثم نضع المبلغ الأكبر في حقل المجموع بكلا الطرفين
- ثم ننظر أيهما أكبر الطرف المدين أم الدائن، فإذا كان الطرف المدين أكبر يكون رصيد الحساب مديناً ويظهر في الطرف الدائن، أما إذا كان الطرف الدائن أكبر فيكون رصيد الحساب دائناً ويظهر في الطرف المدين
- $38000 < 220000$  نستنتج أن الرصيد مدين ويجب أن يظهر في الطرف الدائن

## نتائج هامة:

- جميع المصاريف مدينة فعندما يقع المصروف نجعله بالقييد مديناً
- جميع الإيرادات دائنة فعندما يقع الإيراد نجعله بالقييد دائناً
- حساب المشتريات مدين بطبيعته فعندما نجري عملية شراء بضاعة نجعله بالقييد مديناً
- حساب المبيعات دائن بطبيعته فعندما نجري عملية بيع بضاعة نجعله بالقييد دائناً
- جميع حسابات الأصول مدينة بطبيعتها
- جميع حسابات الخصوم دائنة بطبيعتها

## 4. إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة

في هذه الخطوة من خطوات الدورة المستندية نشكل جدول يحتوي على الأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة واسم الحساب وذلك من واقع دفتر الأستاذ كما يلي:

### ميزان المراجعة بالأرصدة

الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة	اسم الحساب
		الصندوق
		رأس المال
		المشتريات
		إيجار محل
		رواتب
		مبيعات
		زبائن

## 5. إعداد الحسابات الختامية (متاجرة + أرباح وخسائر)

الحسابات الختامية هي الحسابات التي تقفل بها الحسابات العائدة لها في نهاية السنة المالية أي في 12/31 من كل عام وذلك للوصول إلى نتيجة عمل التاجر أو المنشأة أو الشركة. أي أن جميع حسابات المصاريف والإيرادات التي تم فتحها خلال العام أو المفتوحة سابقاً وهي حساب البضاعة أول المدة تصب إما بالمتاجرة أو في ح/ الأرباح والخسائر.



والآن سنستعرض الحسابات التي تصب أو تقفل في ح / المتاجرة ومن ثم الحسابات التي تقفل في ح/الأرباح والخسائر.

ح / المتاجرة عن المدة المنتهية في / / xx20			
مبيعات	XX	بضاعة أول مدة	Xx
مرد مشتريات	XX	مشتريات	XX
مسموحات مشتريات	XX	مصاريق نقل مشتريات	XX
حسم مكتسب	XX	عمولة وكلاء شراء	XX
بضاعة آخر المدة	XX	مرد مبيعات	XX
		حسم ممنوح	XX
مجمل الخسارة		مجمل الربح	
	XXX		XXX

ح / الأرباح والخسائر عن المدة المنتهية في / / xx20

مجمّل الربح		إيجار مستودع	XX
إيرادات أوراق مالية	XX	رواتب	XX
عمولات دائنة (كمسيون)	XX	إعلان	XX
إيرادات تشغيل للغير	XX	عمولة وكلاء بيع	XX
فوائد الحساب الجاري	XX	قرطاسيه	XX
		أيجار محل	XX
		مواصلات	XX
		م. نقل مبيعات	XX
		عتالة	XX
		رسوم وضرائب	XX
		أجور عمال	XX
		التنظيف	XX
		فوائد قرض	XX
		عمولة حوالات	XX
		مصرفية	XX
		كهرباء وماء	XX
		فواتير هاتف	XX
		مصاريف نثرية	XX
صافي الخسارة		صافي الربح	
XXXX		XXXX	

## 6. الميزانية الختامية

وهي آخر خطوة في الدورة المستندية وتُظهر الميزانية موجودات ومطالب النشاط التجاري، أي المركز المالي للنشاط من خلال الحسابات التابعة لها حسب ما هو وارد.

### الميزانية الختامية بتاريخ // 20 xx

حقوق ملكية		موجودات ثابتة مادية	
رأس المال	xxx	أراضي ومباني	Xx
يطرح: ربح صافي لعام 20XX	(xx)	عقار	Xx
مسحوبات شخصية	xx	آلات	Xx
أرباح محتجزة	xx	سيارة	Xx
احتياطي إجباري	xx	مفروشات	Xx
صافي حقوق الملكية	xx	عدد وأدوات	Xx
		تجهيزات وديكور	Xx
		موجودات ثابتة معنوية	
		شهرة محل	Xx
		براءة اختراع	Xx
		نفقات تأسيس	Xx
		موجودات متداولة	
مطالب متداولة		بضاعة آخر المدة	Xx
قروض قصيرة الأجل	xx	زبائن	Xx
أوراق دفع	xx	أوراق مالية	Xx
موردون	xx	أوراق قبض	Xx
دائنون متنوعون	xx	مدينون متنوعون	Xx
		أموال جاهزة	
		صندوق	Xx
		مصرف	Xx
المجموع	xx xx	المجموع	xx xx

## 7. تطبيقات وحلول

مثال محلول (3-4) عن الدورة المستندية:

1. بدأ أحد التجار عمله برأس مال وقدره 1000000 ليرة وضعه في الصندوق
2. اشترى بضاعة نقداً ب 600000
3. باع نصف البضاعة الموجودة لديه بمبلغ 400000
4. دفع إيجار المحل 15000

المطلوب:

1. تسجيل العمليات السابقة بدفتر اليومية
2. ترحيل القيود إلى دفتر الأستاذ
3. ترصيد الحسابات من واقع دفتر الأستاذ
4. وضع ميزان المراجعة بالأرصدة
5. تصوير الحسابات الختامية (متاجره + أرباح وخسائر)
6. وضع الميزانية الختامية.

الخطوة الأولى: تسجيل قيود العمليات

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
1/1/2014	من ح/ الصندوق إلى ح/ رأس المال إثبات رأس المال	1000000	1000000
1/1/2014	من ح/ المشتريات إلى ح/ الصندوق شراء بضاعة نقداً	600000	600000
1/1/2014	من ح/ الصندوق إلى ح/ المبيعات بيع بضاعة نقداً	000004	400000
1/1/2014	من ح/ إيجار محل إلى ح/ الصندوق ما دفعه التاجر مقابل إيجار المحل	15000	15000

الخطوة الثانية: ترحيل القيود من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ  
والخطوة الثالثة : ترصيد الحسابات

من	ح / الصندوق	إلى
1000000 إلى ح / رأس المال	600000 من ح / المشتريات	
400000 إلى ح / المبيعات	15000 من ح / الإيجار	
	785000 رصيد مدين	
1400000	1400000	

من	ح رأس المال	إلى
1000000 رصيد دائن	1000000 من ح / الصندوق	
1000000	1000000	

من	ح / المشتريات	إلى
600000 إلى ح / الصندوق	600000 رصيد مدين	
600000	600000	

من	ح المبيعات	إلى
400000 رصيد دائن	400000 من ح / الصندوق	
400000	400000	

من	ح إيجار محل	إلى
15000 إلى ح / الصندوق	15000 رصيد مدين	
15000	15000	

الخطوة الرابعة: ميزان المراجعة بالأرصدة

ميزان المراجعة بالأرصدة

اسم الحساب	الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة
الصندوق		785000
مشتريات		600000
ايجار محل		15000
رأس المال	1000000	
مبيعات	400000	
	1400000	1400000

الخطوة الخامسة: الحسابات الختامية

ح / المتاجرة

مبيعات	400000	مشتريات	600000
بضاعة 12-31	300000	مجمل الربح	100000
	700000		700000

ح / الأرباح والخسائر

مجمل الربح	100000	إيجار محل	15000
		صافي ربح	85000
100000		100000	

الخطوة السادسة: الميزانية الختامية

الميزانية

رأس المال	1000000	بضاعة آخر مدة	300000
ربح صافي	85000	الصندوق	785000
1085000		1085000	

### مثال (3-5) غير محلول:

بدأ احد التجار عمله برأسمال 1000000 ل.س وضعها في الصندوق

- اشترى بضاعة نقداً ب 300000 وعلى الحساب 200000
- دفع مصاريف نقل البضاعة 10000
- اشترى سيارة لخدمة المحل ب 100000 ل.س
- باع بضاعة ب 500000 نقداً وعلى الحساب ب 250000
- دفع إيجار المحل مبلغ 25000
- اشترى قرطاسية ب 5000
- أودع في المصرف 150000

#### المطلوب:

- تطبيق الدورة المستندية كاملة للوصول إلى نتيجة أعمال التاجر علماً أن بضاعة آخر المدة بلغت عند عملية الجرد 250000

# الفصل الرابع:

## العمليات التجارية (1)

### الكلمات المفتاحية:

عمليات الشراء. عمليات مردودات المشتريات، عمليات البيع، عمليات مردودات المبيعات

### ملخص:

يدور النشاط التجاري بفلك أربعة عناصر رئيسية وهي المشتريات والمبيعات والمصاريف والإيرادات، ومن المنطق أن تسبق عملية الشراء عملية البيع وأن تسبق عملية المصروف عملية الإيراد وعليه يمكننا القول أن المربع الذهبي للعمليات التجارية هو منطق تلك الأعمال.

### أهداف تعليمية:

سيصبح الطالب في نهاية الفصل قادراً على معرفة ما يلي:

- تسجيل عمليات الشراء بمختلف أنواعها
- تسجيل عمليات مرد المشتريات بمختلف أنواعها
- تسجيل عمليات البيع بمختلف أنواعها
- تسجيل عمليات مرد المبيعات بمختلف أنواعها

### مخطط الفصل:

- المشتريات Purchase
- مردودات المشتريات Purchase returns
- مصاريف الشراء Purchase expenses
- المبيعات Sales
- مردودات المبيعات Sales return



## مقدمة

يتركز نشاط المنشآت التجارية في استخدام النقدية المتاحة لديها لشراء البضائع، بيع البضائع إلى الزبائن، ومن ثم تحصيل النقدية وتحقيق الأرباح.

ويستخدم مصطلح المخزون السلعي للتعبير عن كافة أنواع البضائع أو السلع التي تمتلكها المنشأة وتتاجر بها مع الغير، وعلى اعتبار أن إدارة المخزون يعتبر من القضايا الرئيسية لنجاح المنشأة، تعمل المنشآت التجارية على فرض رقابة على عمليات شراء البضاعة وتخزينها وتسليمها وبيعها، ويؤمن نظام الرقابة الفعال:

**1.** معلومات فورية ومستمرة للإدارة عن كمية وتكلفة البضاعة.

**2.** دقة البيانات المحاسبية اللازمة لإعداد القوائم المالية.

**3.** حماية المخزون من السرقة والتلف وسوء الاستخدام.

ولتحقيق هذه الأهداف تستخدم المنشآت عادة أحد أنظمة الجرد المتعلقة بالمخزون السلعي وهما نظام الجرد الدوري ونظام الجرد الدائم.

• **نظام الجرد المستمر:** يتيح تعقب جميع التغيرات الحاصلة في حساب المخزون السلعي والناجمة عن عمليات الشراء - البيع والإعادة. أي يقدم معلومات فورية عن كمية وتكلفة البضاعة الموجودة في المخازن أو المبيعة

• وأتاح استخدام الحاسوب تطبيق هذا النظام بسهولة وفاعلية في العديد من المنشآت

• **نظام الجرد الدوري:** يعتمد على عملية إجراء جرد فعلي للمخزون السلعي الموجود في مخازن المنشأة بتاريخ معين، وذلك عن طريق العد أو الوزن أو قياس الوحدات

وعليه فإن أول خطوة في عملية تحديد قيمة البضاعة أو المخزون السلعي غير المباع هو تحديد الكميات الفعلية الموجودة من كل صنف من أصناف السلع من خلال لجنة الجرد، ومن ثم يستخدم هذا الرقم للوصول الى تكلفة البضاعة المبيعة.

وسنركز في هذا الفصل على عمليات شراء وبيع البضائع اعتماداً على نظام الجرد الدوري

## 1. المشتريات

يقصد بالشراء هنا تحديداً شراء البضاعة لغرض البيع وتحقيق مكاسب، فإما أن يصيب التاجر في تجارته فيحقق ربحاً وإما أن لا يصيب فيتعرض للخسارة.

وللشراء أنواع وطرق مختلفة:

- يمكن أن يشتري التاجر البضاعة من ماله الخاص، فنسميها مشتريات نقدية إذا تم تسديد قيمة البضاعة نقداً
- يمكن أن يشتري التاجر بضاعة بطريقة الائتمان التجاري أي شراء بضاعة على الحساب من الموردين اللذين يوردون البضاعة للسوق
- يمكن أن يشتري التاجر بضاعة عن طريق سداد قيمتها بموجب شيك على المصرف الذي سبق وفتحنا فيه حساباً جارياً وتسمى هذه الطريقة شراء بموجب شيك
- يمكن أن يشتري التاجر بضاعة عن طريق سداد قيمتها بموجب ورقة تجارية وتسمى هذه الطريقة شراء بموجب أوراق دفع

طرق الشراء وقيودها:

إلى ح/ الصندوق	من ح /المشتريات	شراء نقدي
إلى ح/ المورد	من ح /المشتريات	شراء على الحساب
إلى ح/أوراق الدفع	من ح /المشتريات	شراء بموجب كمبيالة أو سند اذني
إلى ح/المصرف	من ح /المشتريات	شراء ع/ط الشبكة

المشتريات التي عن طريق الشبكة هي التي تجري عبر بطاقات الائتمان (فيزا كارد- ماستر كارد - بطاقة المصرف)



بطاقة المصرف



ماستر كارد



فيزا كارد

مثال (1-4):

بتاريخ 1-6-2015 اشترى التاجر مروان بضاعة نقداً بمبلغ 15000 ل.س  
ما هو القيد المحاسبي الواجب تسجيله في دفتر يومية التاجر مروان؟

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
1/6/2015	من ح/ المشتريات إلى ح/ الصندوق شراء بضاعة نقداً	15000	15000

بتاريخ 1-6-2015 اشترى التاجر مروان بضاعة على الحساب بمبلغ 15000 ل.س  
ما هو القيد المحاسبي الواجب تسجيله في دفتر يومية التاجر مروان؟

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
1/6/2015	من ح/ المشتريات إلى ح/ المورد شراء بضاعة على الحساب	15000	15000

بتاريخ 1-6-2015 اشترى التاجر مروان بضاعة بموجب كمبيالة بمبلغ 15000 ل.س  
ما هو القيد المحاسبي الواجب تسجيله في دفتر يومية التاجر مروان؟

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
1/6/2015	من ح/ المشتريات إلى ح/ أوراق دفع شراء بضاعة بموجب كمبيالة	15000	15000

بتاريخ 1-6-2015 اشترى التاجر مروان بضاعة عن طريق بطاقة Master card بمبلغ 15000 ل.س. ما هو القيد المحاسبي الواجب تسجيله في دفتر يومية التاجر مروان؟

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
1/6/2015	من ح/ المشتريات إلى ح/ المصرف شراء بضاعة ع/ط الشبكة	15000	15000

## 2. مردودات المشتريات

تمثل مردودات المشتريات قيمة ما يتم إعادته إلى الموردين من بضائع وذلك نتيجة وجود مخالفات في المواصفات الفنية المطلوبة.

طرق مرد المشتريات وقبورها:

مرتجع شراء نقدي	من ح / الصندوق	إلى ح/ مرد مشتريات
مرتجع شراء على الحساب	من ح /المورد	إلى ح/ مرد مشتريات
مرتجع شراء بموجب شيك	من ح /أوراق دفع	إلى ح/ مرد مشتريات
مرتجع شراء ع/ط الشبكة	من ح /المصرف	إلى ح/ مرد مشتريات

وفي نهاية السنة المالية يتم إقفال رصيد حساب مردودات المشتريات في حساب المتاجرة على الشكل التالي:  
من ح/ مردودات المشتريات إلى ح/ المتاجرة

مثال (4-2):

2-6-2015 أعاد مروان جزءاً من البضاعة بمبلغ 3000 كان قد اشتراها واستلم قيمتها نقداً. ما هو القيد المحاسبي الواجب تسجيله في دفتر يومية التاجر مروان؟

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2/6/2015	من ح/ الصندوق إلى ح/ أمر مشتريات مردودات مشتريات نقدية	3000	3000

2-6-2015 أعاد مروان جزءاً من البضاعة بمبلغ 3000 كان قد اشتراها ولم يستلم قيمتها.  
ما هو القيد المحاسبي الواجب تسجيله في دفتر يومية التاجر مروان؟

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
1/6/2015	من ح/ المورد إلى ح/مر. المشتريات مردودات مشتريات على الحساب	3000	3000

2-6-2015 أعاد مروان جزءاً من البضاعة بمبلغ 3000 كان قد اشتراها بموجب كمبيالة.  
ما هو القيد المحاسبي الواجب تسجيله في دفتر يومية التاجر مروان؟

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
1/6/2015	من ح/ أوراق دفع إلى ح/مر. المشتريات مردودات مشتريات بموجب كمبيالة	3000	3000

2 - 6-2015 أعاد مروان جزءاً من البضاعة بمبلغ 3000 كان قد اشتراها واستلم قيمتها عن طريق الشبكة.  
هو القيد المحاسبي الواجب تسجيله في دفتر يومية التاجر مروان؟

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
1/6/2015	من ح/ المصرف إلى ح/مر. المشتريات مردودات مشتريات ع/ ط الشبكة	3000	3000

### 3. مصاريف الشراء

تعتبر من منتمات عمليات الشراء التي تتم خلال الفترة المالية والضرورية حتى تصل البضائع إلى مستودعات ومخازن المنشأة ومن أهمها: مصاريف الرسوم الجمركية على المشتريات - عمولة وكلاء شراء - تأمين على المشتريات - مصاريف نقل مشتريات.

ويسجل كل بند من مصاريف الشراء في الدفاتر المحاسبية بالقيد التالي:

من ح/ مصاريف الشراء إلى ح/ الصندوق أو المصرف أو...

وفي نهاية العام يتم إقفال رصيد حساب مصاريف الشراء في حساب المتاجرة بالقيد التالي:

من ح/ المتاجرة إلى ح/ مصاريف الشراء

وفيما يتعلق بمصاريف النقل:

فينص الاتفاق ما بين البائع والمشتري على تكاليف نقل البضائع فإذا نص العقد على أن:

- التسليم مخازن البائع: هنا يترتب على المشتري دفع مصاريف النقل على عاتقه وتعتبر من مصاريف الشراء
- التسليم مخازن المشتري: هنا يترتب على البائع دفع مصاريف النقل على عاتقه وتعتبر من مصاريف البيع والتوزيع

### 4. المبيعات

تعتبر الإيراد الرئيسي للمنشأة التجارية حيث تمارس نشاطها الرئيسي عن طريق الترويج وبيع البضائع التي تتاجر بها مع الغير.

طرق المبيعات وقبورها:

مبيعات نقدية	من ح/ الصندوق	إلى ح/ المبيعات
مبيعات أجله	من ح/ الزبائن	إلى ح/ المبيعات
مبيعات بموجب شيك	من ح/ أوراق قبض	إلى ح/ المبيعات
مبيعات شبكة	من ح/ المصرف	إلى ح/ المبيعات

المبيعات التي عن طريق الشبكة هي التي تجري عبر بطاقات الائتمان (فيزا كارد - ماستر كارد - بطاقة المصرف)

ويكون رصيد هذا الحساب دائما في نهاية الفترة المالية ويقفل في حساب المتاجرة على الشكل التالي:

من ح/ المبيعات إلى ح/ المتاجرة

مثال (3-4):

بتاريخ 1-7-2015 باع التاجر فؤاد بضاعة نقداً بمبلغ 25000 ل.س.  
ما هو القيد المحاسبي الواجب تسجيله بدفاتر فؤاد (يومية فؤاد)؟

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
1/7/2015	من ح/ الصندوق إلى ح/ المبيعات بيع بضاعة نقداً	25000	25000

بتاريخ 1-7-2015 باع التاجر فؤاد بضاعة على الحساب لأحد زبائنه بمبلغ 25000 ل.س.  
ما هو القيد المحاسبي الواجب تسجيله بدفاتر فؤاد (يومية فؤاد)؟

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
1/7/2015	من ح/ الزبائن إلى ح/ المبيعات بيع بضاعة على الحساب	25000	25000

بتاريخ 1-7-2015 باع التاجر فؤاد بضاعة لأحد زبائنه بموجب شيك بمبلغ 25000 ل.س.  
ما هو القيد المحاسبي الواجب تسجيله بدفاتر فؤاد (يومية فؤاد)؟

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
1/7/2015	من ح/ أوراق قبض إلى ح/ المبيعات بيع بضاعة ورقة تجارية	25000	25000

بتاريخ 1-7-2015 باع التاجر فؤاد بضاعة لأحد زبائنه عن طريق visa card بمبلغ 25000 ل.سما هو القيد المحاسبي الواجب تسجيله بدفاتر فؤاد (يومية فؤاد)؟

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
1/7/2015	من ح/ المصرف إلى ح/ المبيعات بيع بضاعة ع/ط الشبكة visa card	25000	25000

### 5. مردودات المبيعات

تمثل ما يتم إعادته من بضائع من قبل الزبائن وذلك نتيجة وجود مخالفات في المواصفات الفنية المطلوبة طرق مرد المبيعات وقبورها:

إلى ح/ الصندوق	من ح/ مرد مبيعات	مرد مبيعات نقدية
إلى ح/ الزبائن	من ح/ مرد مبيعات	مرد مبيعات أجله
إلى ح/ أوراق القبض	من ح/ مرد مبيعات	مرد مبيعات بموجب شيك
إلى ح/ المصرف	من ح/ مرد مبيعات	مرد مبيعات شبكة

وفي نهاية الفترة المالية يتم إقفال رصيد مردودات المبيعات في حساب المتاجرة.



مثال (4-4):

بتاريخ 5-7-2015 أعاد أحد الزبائن بضاعة بمبلغ 2000 ل.س واستلم قيمتها نقداً.  
ما هو القيد المحاسبي الواجب تسجيله؟

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
5/7/2015	من ح/ مر. مبيعات إلى ح/ الصندوق مرتجع بضاعة بصورة نقدية	2000	2000

بتاريخ 5-7-2015 أعاد أحد الزبائن بضاعة بمبلغ 2000 ل.س ولم يستلم قيمتها.  
ما هو القيد المحاسبي الواجب تسجيله؟

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
5/7/2015	من ح/ مر. مبيعات إلى ح/ الزبائن مرتجع بضاعة على الحساب	2000	2000

بتاريخ 5-7-2015 أعاد أحد الزبائن بضاعة بمبلغ 2000 ل.س و استلم قيمتها بموجب شيك.  
ما هو القيد المحاسبي الواجب تسجيله؟

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
5/7/2015	من ح/ مر. مبيعات إلى ح/ أوراق قبض مرتجع بضاعة بموجب سند اذني	2000	2000

بتاريخ 5-7-2015 أعاد أحد الزبائن بضاعة بمبلغ 2000 ل.س و استلم قيمتها  
عن طريق الشبكة ما هو القيد المحاسبي الواجب تسجيله.

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
5/7/2015	من ح/ مر. مبيعات إلى ح/ المصرف مرتجع بضاعة ع/ط الشبكة	2000	2000

## 6. تطبيقات وحلول

مثال (4-5):

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر التاجر رامي في 31-12-2005 تلاحظون تصنيف الحسابات على يمين كل حساب في الجدول أدناه.

مشتريات	300000	م	مبيعات	400000	د
مصاريف نقل مشتريات	8500	م	بضاعة أول مدة	150000	م
حسم ممنوح	15000	م	مرد مشتريات	12000	د
إيجار مستودع	24000	م	مرد مبيعات	10000	م
قرطاسية	2500	م	عمولة وكلاء بيع	25000	م
عتالة	2500	م	م. نقل مبيعات	6000	م
عمولة حوالات مصرفية	4000	م	فوائد قرض	15000	م
عمولات دائنة (كمسيون)	12000	د	إيرادات أوراق مالية	24000	د
احتياطي إجباري	40000	د	أرباح محتجزة	30000	د
أوراق قبض	75000	م	أوراق دفع	25000	د
دائنون متنوعون	17000	د	نفقات تأسيس	200000	م
مصاريف نثرية	8000	م	مدينون متنوعون	25000	م
سيارة	250000	م	أراضي ومباني	200000	م
مصرف	175000	م	تجهيزات وديكور	120000	م
زبائن	200000	م	صندوق	150000	م
حسم مكتسب	8500	د	مسموحات مشتريات	9500	د
عمولة وكلاء شراء	3000	م	مسموحات مبيعات	3000	م
إعلان	25000	م	رواتب	12000	م
مواصلات	3000	م	إيجار محل	48000	م
أجور عمال التنظيف	5000	م	رسوم وضرائب	3000	م
فواتير هاتف	4000	م	كهرباء وماء	12000	م
فوائد الحساب الجاري	13000	د	إيرادات تشغيل للغير	14000	د
قروض قصيرة الأجل	40000	د	أوراق مالية	30000	م
بضاعة آخر المدة	275000	م	موردون	150000	د
براءة اختراع	30000	م	شهرة محل	100000	م

عقار	1000000	م	آلات	200000	م
عدد وأدوات	12000	م	مفروشات	46000	م
	0		مسحوبات شخصية	10000	م

#### المطلوب:

- إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة
- إعداد الحسابات الختامية (متاجرة و أرباح وخسائر )
- تصوير الميزانية الختامية

## ميزان المراجعة بالأرصدة

الحساب		الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة
مبيعات	مشتريات	400000	300000
مسموحات مشتريات	صندوق	9500	150000
حسم مكتسب	زائن	8500	200000
مرد مشتريات	بضاعة أول مدة	12000	150000
إيرادات أوراق مالية	مصاريف نقل مشتريات	24000	8500
عمولات دائنة (كمسيون)	حسم ممنوح	12000	15000
إيرادات تشغيل للغير	مسموحات مبيعات	14000	3000
فوائد الحساب الجاري	عمولة وكلاء شراء	13000	3000
أرباح محتجزة	مرد مبيعات	30000	10000
احتياطي إجباري	إيجار مستودع	40000	24000
قروض قصيرة الأجل	رواتب	40000	12000
أوراق دفع	إعلان	25000	25000
موردون	عمولة وكلاء بيع	150000	25000
دائنون متنوعون	قرطاسية	17000	2500
رأس المال	إيجار محل	2716500	48000
	مواصلات	-	3000
	م. نقل مبيعات	-	6000
	عتالة	-	2500
	رسوم وضرائب	-	3000
	أجور عمال التنظيف	-	5000

	فوائد قرض	-	15000
	عمولة حوالات مصرفية	-	4000
	كهرباء وماء	-	12000
	فواتير هاتف	-	4000
	أوراق مالية	-	30000
	أوراق قبض	-	75000
	شهرة محل	-	100000
	براءة اختراع	-	30000
	مدينون متنوعون	-	25000
	مصاريف نثرية	-	8000
	آلات	-	200000
	عقار	-	1000000
	أراضي ومباني	-	200000
	سيارة	-	250000
	مصرف	-	175000
	مفروشات	-	46000
	نفقات تأسيس	-	200000
	عدد وأدوات	-	12000
	تجهيزات وديكور	-	120000
	مسحوبات شخصية	-	10000
<b>المجموع</b>	<b>المجموع</b>	<b>3511500</b>	<b>3511500</b>

ح/ المتاجرة عن الفترة المنتهية 31-12-2005

مبيعات	400000	بضاعة أول مدة	150000
مرد مشتريات	12000	مشتريات	300000
مسموحات مشتريات	9500	مصاريق نقل مشتريات	8500
حسم مكتسب	8500	عمولة وكلاء شراء	3000
بضاعة آخر المدة	275000	مرد مبيعات	10000
		مسموحات مبيعات	3000
		حسم ممنوح	15000
		مجمل الربح	215500
	705000		705000

ح/ الأرباح والخسائر عن الفترة المنتهية في 31-12-2005

مجمل الربح	215500	إيجار مستودع	24000
إيرادات أوراق مالية	24000	رواتب	12000
عمولات دائنة (كمسيون)	12000	إعلان	25000
إيرادات تشغيل للغير	14000	عمولة وكلاء بيع	25000
فوائد الحساب الجاري	13000	قرطاسية	2500
		إيجار محل	48000
		مواصلات	3000
		م. نقل مبيعات	6000
		عتالة	2500
		رسوم وضرائب	3000
		أجور عمال التنظيف	5000
		فوائد قرض	15000
		عمولة حوالات مصرفية	4000
		كهرباء وماء	12000
		فواتير هاتف	4000
		مصاريق نثرية	8000
		صافي الربح	79500
	278500		278500

الميزانية بتاريخ 31-12-2005

حقوق ملكية		موجودات ثابتة مادية	
رأس المال	2716500	أراضي ومباني	200000
صافي الربح لعام 2005	79500	عقار	1000000
يطرح: مسحوبات			
شخصية	10000	آلات	200000
يضاف: أرباح محتجزة	30000	سيارة	250000
احتياطي إجباري	40000	مفروشات	46000
صافي حقوق الملكية	2856000	عدد و أدوات	12000
	0	تجهيزات وديكور	120000
	0	موجودات ثابتة معنوية	
	0	شهرة محل	100000
	0	براءة اختراع	30000
	0	نفقات تأسيس	200000
	0	موجودات متداولة	
مطالب متداولة	0	بضاعة آخر المدة	275000
قروض قصيرة الأجل	40000	زبائن	200000
أوراق دفع	25000	أوراق مالية	30000
موردون	150000	أوراق قبض	75000
دائنون متنوعون	17000	مدينون متنوعون	25000
	0	أموال جاهزة	
	0	صندوق	150000
	0	مصرف	175000
	0		
	3088000		3088000



# الفصل الخامس:

## العمليات التجارية (2)

### الكلمات المفتاحية:

عمليات الحسومات، شرط البيع والشراء، الحسم التجاري، الحسم النقدي، المصاريف والإيرادات في المنشآت التجارية والمنشآت الخدمية

### ملخص:

يتلخص موضوع البحث حول الحسومات التجارية والحسومات النقدية (الحسم الممنوح) و(الحسم المكتسب) وأساليب دفع الالتزامات واستلام الحقوق وشرط العقد المبرم بين الأطراف والعمليات التي تجري على حسابات المصاريف والإيرادات في المنشآت التجارية والخدمية.

### أهداف تعليمية:

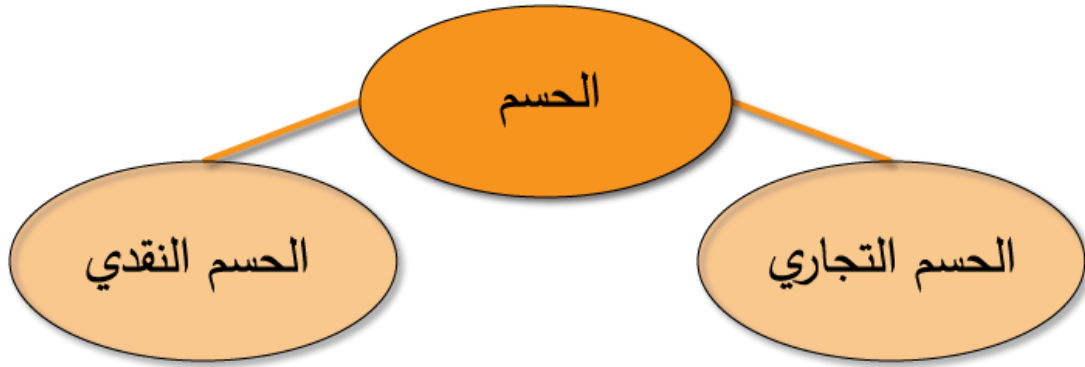
سيصبح الطالب في نهاية الفصل قادراً على معرفة ما يلي:

- تسجيل عمليات الحسومات على الشراء بمختلف أنواعها
- تسجيل عمليات الحسومات على البيع بمختلف أنواعها
- تسجيل عمليات المصروفات بمختلف أنواعها
- تسجيل عمليات الإيرادات بمختلف أنواعها

### مخطط الفصل:

- الحسومات Sales and purchase discount
- المصروفات Expenses
- الإيرادات Revenues

## 1. الحسومات



تقسم الحسومات إلى نوعين:

**1. الحسم التجاري Trade discount:** وهو الحسم الذي يحصل عليه التاجر نتيجة شرائه كميات كبيرة أو الحسم الذي يحصل عليه نتيجة المفاوضات أو الحسم الذي يمنحه للغير نتيجة نفس الأسباب.

ومن الناحية المحاسبية لا يسجل الحسم التجاري في الدفاتر المحاسبية

**توضيح:** باع حسن بضاعة إلى أحمد بمبلغ /1000000/ ل.س بخصم تجاري مقداره /20%/ وقد سدد أحمد قيمة البضاعة نقداً.

في دفاتر البائع:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
1/6/2015	من ح/ الصندوق إلى ح/ المبيعات بيع بضاعة نقداً	800000	800000

في دفاتر المشتري:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
1/6/2015	من ح/ المشتريات إلى ح/ الصندوق شراء بضاعة نقداً	800000	800000

**2. الحسم النقدي أو حسم تعجيل الدف Cash discount:** هو الحسم الذي يحصل عليه التاجر نتيجة تسديده الالتزامات التي عليه قبل موعد الاستحقاق أي خلال فترة الشرط المتفق عليها، وينشأ عن عمله شراء من مورد ويسمى الحسم المكتسب.

ومن ناحية أخرى يمكن للحسم النقدي أن يكون عبارة عن المبالغ التي يمنحها التاجر للغير نتيجة سدادهم التزاماتهم ضمن فترة الشرط المتفق عليه ويسمى عندها **بالحسم الممنوح** وعادة ينشأ عن عملية بيع ويمنح للزبائن. ويرج عادة التعامل بالصيغة التالية: (30/10/5) وتعني أن البائع يمنح المشتري معدل حسم مقداره (5%) في حال دفع قيمة المبيعات خلال فترة عشرة أيام من تاريخ الشراء، وفي حال مضت تلك المدة دون دفع الزبون خلال مدة شرط الدفع هنا على المشتري دفع كامل قيمة المبيعات خلال مدة المبيعات الآجلة ولتكن (30) يوم. **توضيح:** باع حسن بضاعة إلى أحمد بمبلغ /9000/ ل.س على الحساب وكانت شروط الدفع (10/15/30) وباقتراض أن المشتري سدد خلال فترة الحسم:

**في دفاتر البائع:**

أولاً: إثبات عملية البيع:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
1/6/2015	من ح/ الزبون إلى ح/ المبيعات بيع بضاعة على الحساب بشروط 10/15/30	9000	9000

ثانياً: إثبات التحصيل خلال فترة الحسم:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
9/6/2015	من مذكورين من ح/ الصندوق من ح/ خصم ممنوح إلى ح/ الزبون تحصيل المستحق خلال فترة الحسم	9000	8100 900

في دفاتر المشتري:  
أولاً: إثبات عملية الشراء:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
1/6/2015	من ح/ المشتريات إلى ح/ المورد شراء بضاعة على الحساب بشروط 10/15/ص30	9000	9000

ثانياً: إثبات التحصيل خلال فترة الحسم:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
9/6/2015	من ح/ المورد إلى مذكورين إلى ح/ الصندوق إلى ح/ حسم مكتسب تسديد المستحق خلال فترة الحسم	8100 900	9000

## مثال (5-1):

ابتدأ سمير أعماله التجارية في 2002/1/3 برأسمال قدره 1000000 ل.س أودع منه 800000 في المصرف و 200000 في الصندوق.

في 1/5 اشترى بضاعة على الحساب من جوني قيمتها 100000 وحصل على حسم تجاري مقداره 10% تسليم مخازن البائع وقد كلفت عملية النقل 3000 دفعها سمير نقداً.

في 1/10 اشترى بضاعة من مروان قيمتها 50000 بحسم تجاري 10% وحسم نقدي 10% وقد سدد القيمة نقداً.

في 1/12 باع إلى خالد بضاعة قيمتها 200000 بحسم تجاري 5% وحسم نقدي 10% علماً بأن تسليم البضاعة هي مخازن البائع وقد سددت القيمة بشيك.

في 1/13 قام خالد باستلام البضاعة المشتراة وتكلف على نقلها لمخازنه مبلغ 5000 سددت نقداً.

في 1/20 اشترى أثاث بمبلغ 20000 وسدد القيمة بشيك.

في 1/22 باع بضاعة إلى داني قيمتها 100000 بحسم تجاري 10% وحسم نقدي 10% إذا تم السداد خلال 5 أيام بشرط تسليم البضاعة مخازن المشتري.

في 1/23 قام سمير بنقل البضاعة المباعة إلى داني وتكلف على نقلها 2000 ل.س سددت نقداً.

في 1/25 قام داني بتسديد قيمة البضاعة بشيك.

في 1/26 قام سمير ببيع بضاعة إلى عبد السلام قيمتها 300000 بحسم تجاري 10% بتسليم مخازن المشتري وقد كلفت عملية النقل 10000 دفعها سمير بشيك.

في 1/27 تم شراء بضاعة من سلمى قيمتها 200000 بحسم تجاري 10% وحسم نقدي 10% إذا تم السداد خلال أسبوع بشرط تسليم البضاعة مخازن البائع وقد كلفت عملية النقل 4000 سدها سمير نقداً.

في 1/28 أعاد عبد السلام نصف البضاعة لعدم مطابقتها للمواصفات وقد وافق سمير على عملية الرد.

في 1/30 رد سمير إلى سلمى بضاعة قيمتها 50000 وقد وافقت سلمى على عملية الرد.

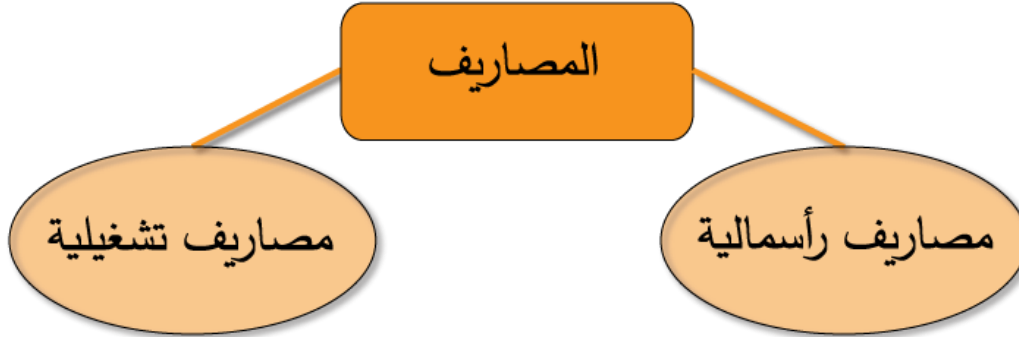
المطلوب: كتابة قيود العمليات

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
03/01/2002	من المذكورين إلى رأس المال الصندوق المصرف إثبات رأس مال التاجر	1000000	800000 200000
الثاني كانون-05	من المشتريات إلى المورد جوني شراء بضاعة على الحساب	90000	90000
	من م. نقل مشتريات إلى الصندوق ما دفعه سمير لقاء نقل مشترياته	3000	3000
الثاني كانون-10	من المشتريات إلى المذكورين الصندوق حسم مكتسب شراء بضاعة بحسم نقدي 10%	40500 4500	45000
الثاني كانون-12	من المذكورين المصرف الحسم الممنوح إلى المبيعات بيع بضاعة بحسم نقدي 10%	190000	171000 19000
الثاني كانون-20	من الأثاث إلى المصرف شراء أثاث بموجب شيك	20000	20000
الثاني كانون-22	من الزيون داني إلى المبيعات بيع بضاعة على الحساب شرط 10/5	90000	90000
الثاني كانون-23	من م نقل مبيعات إلى الصندوق م نقل مبيعات	2000	2000
الثاني كانون-25	من المذكورين إلى الزيون داني مصرف الحسم الممنوح سداد داني ما عليه مستقيماً من الحسم النقدي	90000	81000 9000

الثاني كانون-26	من الصندوق إلى المبيعات بيع بضاعة نقدا	270000	270000
الثاني كانون-26	من م نقل مبيعات إلى المصرف م. نقل مبيعات	10000	10000
الثاني كانون-27	من مرد مبيعات إلى الصندوق البضاعة المرتجعة من عبد السلام	135000	135000
الثاني كانون-28	إلى المورد من المشتريات سلمى شراء بضاعة على الحساب شرط 10/7	180000	180000
الثاني كانون-28	من م. نقل مشتريات إلى الصندوق نقل مشتريات	4000	4000
الثاني كانون-30	إلى مرد مشتريات من المورد سلمى مرد مشتريات على الحساب	50000	50000

## 2. المصروفات

تقسم المصروفات إلى قسمين:



### 1. المصاريف الرأسمالية:

هي عبارة عن المصروف الذي يُدفع لقاء شراء أصول ثابتة كالأراضي والمباني والآلات والمعدات والسيارات والتجهيزات وبراءة الاختراع والوكالات ومصاريف التأسيس (إذا كان مبلغها كبير). ولا تتفق سوى مرة واحدة وفي أمور تتعلق بأساسيات العمل والتي يطلق عليها One-Time Costs، فهي عادة تعتبر ضمن النفقات الرأسمالية والتي يشار إليها أحياناً بالصيغة المختصرة CAPEX والمشتق من المصطلح الانجليزي Capital Expenses الذي يحمل نفس المعنى. وهي تتضمن المصروفات التي تنفق في شراء معدات جديدة لتحل محل المعدات القديمة والتي استهلكت بالكامل.

والواقع أن السبب الرئيسي للتمييز بين مصروفات التشغيل OPEX والنفقات الرأسمالية CAPEX هو أنها تعطي إدارة الشركة والمستثمرين صورة كاملة واضحة التفاصيل عن قنوات إنفاق الأموال قبل أن يتم تحويلها لأرباح. أما بالنسبة لأصحاب المشروعات الصغيرة التي لا يديرها إلا صاحبها، فربما لا يعتبر هناك فارق بين مصروفات التشغيل والنفقات الرأسمالية.

### 2. المصاريف التشغيلية: (مصاريف إدارية ومالية ومصاريف البيع والتوزيع)

إن "مصروفات التشغيل" أو "النفقات التشغيلية" مصطلح يستخدم كثيراً في الشركات في جميع أنحاء العالم. وهو يشير إلى التكاليف المستمرة اللازمة لإدارة العمل، بمعنى أن مصروفات التشغيل هي تكلفة ما يحدث خلف الكواليس. وهو يتضمن أية تكاليف متعلقة بالتشغيل الفعلي للشركة.



وفي بعض الأحيان يشار لمصروفات التشغيل بالاختصار OPEX وهو مشتق من المصطلح الانجليزي المرادف Operating Expenses، وإن كان يتم التعامل بهذا الاختصار في المحادثات أو المستندات التي يتم تداولها داخليا بالشركة. وأشهر صورة من صور مصروفات التشغيل هو المصروفات البيعية ومنها: رواتب وعمولات المبيعات - مصروف نقل المبيعات.....، والمصروفات الإدارية ومنها: رواتب المدراء والإداريين - ورسوم التراخيص والإجراءات القانونية - مصاريف كهرباء وماء وهاتف....  
وتقفل جميع هذه المصاريف في حساب الأرباح والخسائر بينما تقفل مصاريف الشراء بحساب المتاجرة بالطرف المدين وتدرج مباشرة تحت المشتريات الإجمالية.

قاعدة:

عندما تدفع المنشأة أي نوع من أنواع المصاريف فإننا نجعله مديناً في قيد العملية ثم يقفل بنهاية الدورة المالية بالطرف المدين من حساب الأرباح والخسائر.

مثال (5-2):

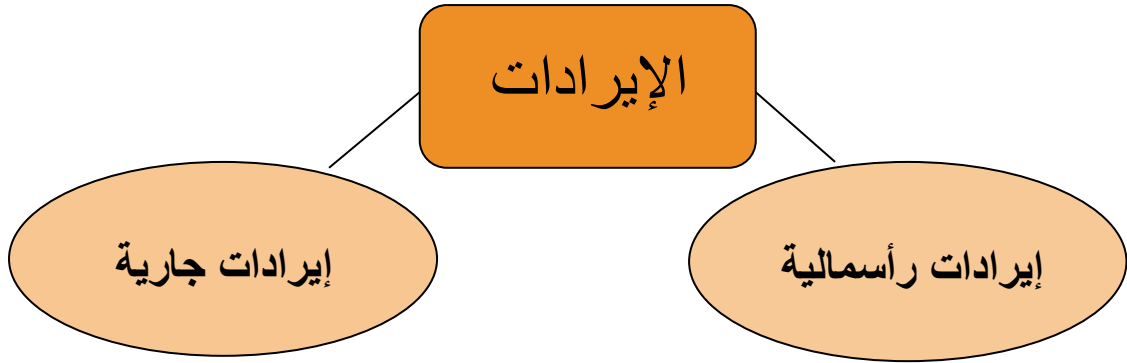
بتاريخ 5-6-2015 دفع أحد التجار رواتب للموظفين مبلغ 15000 نقداً

يكون القيد :

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
5/6/2015	من ح/ الرواتب إلى ح/ الصندوق إثبات مصروف الرواتب	15000	15000

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
31/12/2015	من ح/ الأرباح والخسائر إلى ح/ الرواتب إقفال مصروف الرواتب	15000	15000

### 3. الإيرادات



تقسم الإيرادات إلى قسمين:

**1. إيرادات رأسمالية:** وهي الإيرادات الناتجة عن بيع الأصول الثابتة في حال حققت المنشأة ربحاً من وراء بيع تلك الأصول أو إيرادات تأجير عقار أو تأجير الآلات....الخ.

**2. إيرادات جارية:** وهي الإيرادات التي تحققها المنشأة نتيجة بيع البضاعة أو تقديم الخدمات و إيرادات أخرى كإيراد أرباح الأوراق المالية وفوائد الحساب الجاري في المصرف وفوائد وعمولات دائنة أخرى أو إيراد تقديم خدمات أو إيرادات متنوعة أخرى.

وعندما تقبض المنشأة أي نوع من أنواع الإيرادات باستثناء إيراد المبيعات فإننا نجعله دائناً في قيد العملية ثم يقفل بالطرف الدائن من بحساب الأرباح والخسائر بنهاية الدورة المالية

مثال (5-3):

بتاريخ 6-6-2015 قبض أحد التجار إيرادات أوراقه المالية نقداً مبلغ 6000

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
6/6/2015	من ح/ الصندوق إلى ح/ إيراد أوراق مالية إثبات إيراد الأوراق المالية	6000	6000

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
31/12/2015	من ح/ إيراد أوراق مالية إلى ح/ الأرباح والخسائر إقفال إيراد أوراق مالية	6000	6000

## 4. تطبيقات وحلول

مثال (4-5) - غير محلول:

- في 1/1 اشترت المنشأة بضاعة سعرها 26000 بحسم تجاري 10% نقداً
- 1/2 باعت بضاعة نقداً سعرها 20000 بحسم تجاري 5%
- 1/3 اشترت بضاعة بمبلغ 40000 على الحساب بشرط (5/20، ص50) من المورد معن 5% للسداد خلال 20 يوم
- 1/5 دفعت المنشأة مصروف نقل المشتريات 2000 نقداً وعمولة وكلاء الشراء 1500 نقداً
- 1/5 ردت للمورد معن بضاعة بقيمة 10000 لعدم مطابقتها المواصفات
- 1/15 سددت نصف المستحق عليها للمورد معن نقداً
- 1/20 باعت بضاعة ب 50000 على الحساب للزبون باسم (10/15، ص30) ودفعت مصاريف نقل مبيعات 2500 نقداً
- 1/22 رد الزبون باسم بضاعة بمبلغ 5000
- 1/30 سدد باسم المستحق عليه بشك
- 2/2 باعت المنشأة بضاعة ب 30000 بشك
- 2/10 دفعت 5000 مصاريف إعلان بشك
- 2/15 قبضت المنشأة عمولات 4000 نقداً
- 2/28 سجل المصرف فوائد للمنشأة 6000
- 3/5 دفعت المنشأة 3000 مصروف إيجار نقداً
- 3/8 دفعت رواتب 2000 نقداً
- 3/10 دفعت مصاريف نثرية 4000 نقداً
- 3/15 اشترت أثاث ب 20000 على الحساب
- 3/20 باعت جزءاً من الآلات ب 50000 نقداً

تبين عند الجرد في 31/3 بلغت البضاعة الباقية في المخزن بسعر التكلفة 30000

المطلوب:

إثبات قيود اليومية - إعداد الحسابات المتعلقة بالبضاعة - قيود الإقفال - قائمة الدخل - الحسابات الختامية (المتاجر أ.خ) علماً أنه في 1/1 كان رصيد ح/البضاعة 20000

# الفصل السادس:

## القوائم المالية

### الكلمات المفتاحية:

قائمة الدخل، قائمة حقوق الملكية، قائمة المركز المالي.

### ملخص:

يتلخص هذا الفصل بكيفية التحضير للوصول إلى نتيجة أعمال المنشأة سواء كانت تجارية أم خدمية وذلك من خلال إعداد القوائم الرئيسية والتي هي عبارة عن القوائم التي توضع في نهاية السنة لتبين ملخص العمليات التجارية والخدمية كما توضح المركز المالي ونتيجة أعمال السنة من ربح أو خسارة والحقوق والالتزامات المترتبة على النشاط.

### أهداف تعليمية:

سيصبح الطالب في نهاية الفصل قادراً على معرفة ما يلي:

- قائمة الدخل التي هي عبارة عن دمج حساب المتاجرة مع حساب الأرباح والخسائر
- قائمة حقوق الملكية
- قائمة المركز المالي

### مخطط الفصل:

- قائمة الدخل في المنشآت التجارية Income statement for merchandising businesses
- قائمة حقوق الملكية Statement of owner's equity
- قائمة المركز المالي Balance sheet

## 1. قائمة الدخل في المنشآت التجارية

نقوم بإعداد قائمة الدخل التي هي عبارة عن دمج حسابيين ختاميين (متاجرة + أرباح وخسائر) في نهاية السنة المالية عادة وتُدرج فيها عناصر المتاجرة وعناصر الأرباح والخسائر، ويمكن لنا من خلال هذه القائمة معرفة **تكلفة البضاعة المباعة** ومجمل وصافي أرباح الدورة المالية، أي أنها تظهر نتيجة أعمال المنشأة خلال فترة زمنية معينة.

### 1.1. شكل قائمة الدخل

من خلال مثال يمكننا معرفة شكل ومحتويات قائمة الدخل بجميع بنودها.

مثال (6-1):

فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر أحد التجار بتاريخ 31-12-2005.

المطلوب:

إعداد قائمة الدخل مبيناً فيها تكلفة البضاعة المباعة

150000	المبيعات إجمالية
5000	مرد ومسموحات مبيعات
15000	الحسم الممنوح
50000	المشتريات
5000	م الشراء
7000	مرد ومسموحات المشتريات
13000	الحسم المكتسب
10000	بضاعة آخر المدة
25000	بضاعة أول مدة
5000	إيجار مستودع
15000	فوائد ح جاري
25000	إيرادات أوراق
3000	رواتب
2000	كهرباء وماء
1500	أجور
2500	م. نقل مبيعات

قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في

صافي المبيعات				130000
المبيعات			150000	
نطرح مرد ومسموحات مبيعات			(5000)	
نطرح الحسم الممنوح			(15000)	
البضاعة المتاحة للبيع			60000	
بضاعة 1-1		25000		
صافي المشتريات		35000		
المشتريات	50000			
يضاف م . الشراء	5000			
نطرح مرد ومسموحات المشتريات	(7000)			
نطرح الحسم المكتسب	(13000)			
نطرح بضاعة آخر المدة			(10000)	
تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)				(50000)
مجمل الربح				80000
تطرح المصروفات المبيعة				(2500)
م . نقل مبيعات			(2500)	
تطرح المصاريف الإدارية				(6500)
رواتب			(3000)	
كهرباء وماء			(2000)	
أجور			(1500)	
الدخل من العمليات التشغيلية				71000
إيرادات ومكاسب أخرى				45000
فوائد ح جاري			15000	
إيرادات أوراق			25000	
إيجار مستودع			5000	
صافي الربح				116000

• القوانين الخاصة باستخراج قيمة تكلفة البضاعة المباعة:

صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - م. مبيعات - حسم ممنوح

بضاعة المتاحة للبيع = بضاعة أول المدة + صافي المشتريات.

صافي المشتريات = المشتريات + مصاريف الشراء - مردودات مشتريات - حسم مكتسب

كلفة المبيعات (تكلفة البضاعة المباعة) = البضاعة المتاحة للبيع - بضاعة آخر المدة

مجمّل الربح = صافي المبيعات - كلفة المبيعات

## 2. قائمة حقوق الملكية

تهدف إلى إظهار التغيرات الحاصلة في حق الملكية لفترة زمنية معينة وترتبط قائمة الدخل مع قائمة المركز المالي

XXX	رأس المال في أول المدة
XX	+ تضاف الأرباح أو تطرح الخسائر
(X)	- تطرح المسحوبات الشخصية
XX	+ يضاف الاحتياطي
XXXXX	= يساوي رأس المال المستثمر في نهاية المدة

### 3. قائمة المركز المالي

تظهر أصول المنشأة - الخصوم وحق الملكية بتاريخ معين

المطالب					*****
حقوق الملكية			*****		
رأس المال	*****				
أرباح محتجزة من أعوام سابقة	*****				
تضاف أرباح العام الحالي	*****				
تطرح الخسائر	*****				
تطرح المسحوبات الشخصية	*****				
تضاف الاحتياطي	*****				
المطالب المتداولة		*****			
موردون	****				
أوراق دفع	****				
قروض قصيرة الأجل	****				
دائنون متنوعون	****				
الموجودات				*****	
موجودات ثابتة			*****		
موجودات ثابتة مادية		*****			
أراضي	***				
مباني	***				
عقارات	***				
آلات	***				
معدات	***				
تجهيزات	***				
مفروشات	***				
سيارات	***				
عدد و أدوات	***				



موجودات ثابتة معنوية		*****			
شهرة محل	***				
براءة اختراع	***				
حق امتياز	***				
اسم تجاري	***				
علامة تجارية	***				
موجودات ثابتة وهمية		*****			
مصاريف تأسيس	***				
تأمينات طويلة الأجل	***				
موجودات متداولة			*****		
بضاعة آخر مدة	***				
زبائن	***				
أوراق قبض	***				
أوراق مالية	***				
مدينون متنوعون	***				
أموال جاهزة			*****		
صندوق	***				
مصرف	***			*****	*****

#### 4. تطبيقات وحلول

مثال (6-2):

بتاريخ 1-1-2006 بدأ رامي عمله التجاري بأن خصص مبلغ 2000000 وضع نصفه في الصندوق والنصف الآخر في المصرف كما قدم محل بقيمة 3000000 وسيارة لخدمة العمل 800000.  
بتاريخ 1-2 دفع مصاريف ديكور للمحل بمبلغ 500000 ودفع الذمم المترتبة على المحل للمالية والبلدية 100000.

في 1-3 اشترى بضاعة من المورد سالم بشرط تسليم مخازن المشتري بمبلغ 150000 ودفع نصف قيمة البضاعة نقداً كما دفع مصاريف نقل البضاعة مبلغ 5000 وأجور تنزيل وتستيف 3000 وقد تم الاتفاق على أن يدفع رامي باقي المبلغ حسب الشرط (10/6/ص30)

في 1-5 اشترى بضاعة على الحساب من المورد زياد بمبلغ 200000 شرط تسليم مخازن البائع وقد كلفت عملية النقل 7000 دفعها المورد نقداً، وفي اليوم التالي سدد له رامي قيمة البضاعة بموجب شيك وفي اليوم التالي استلم رامي إشعاراً من المصرف خاصته بأن المصرف قد خصم المبلغ من حسابه الجاري.  
في 1-8 كان دفتر الأستاذ يشير أن حركة الصندوق كانت على الشكل التالي:

ح / الصندوق			
من ح مشتريات	75000	رصيد مدور 1-7	????????
من ح مصاريف نثرية	1500	إلى ح مبيعات	300000
من ح مواصلات	2500	إلى ح مصرف	175000
من ح دعاية	3000	إلى ح رأس مال	1000000
من ح المورد زياد	7000	إلى ح الزبون مضر	30000
المورد سالم سداد لرصيده	62500		
من ح مسحوبات شخصية	2000		

خلال شهر شباط باع بضاعة على الحساب للزبون مضر بمبلغ 180000 شرط تسليم مخازن البائع وقد دفع مضر مصاريف نقل البضاعة مبلغ 8800 وكان العقد ينص على شرط (10/5/14ص).

خلال شهر آذار اشترى بضاعة على الحساب مبلغ 120000 من المورد عماد بحسم تجاري 10% وحسم نقدي 10% في حال تم التسديد خلال 3 أيام.

خلال شهر آذار أعاد جزءاً من البضاعة لعماد بمبلغ 20000.

خلال شهر نيسان باع بضاعة على الحساب للزبون خالد بمبلغ 240000 بحسم تجاري 10% وحسم نقدي 10% في حال تم السداد خلال 3 أيام وفي اليوم التالي قام خالد بسداد ما عليه نقداً مستقيماً من الشرط.

في 18-4 دفع رامي المصاريف التالية :

4500	فواتير هاتف	4000	قرطاسية مبلغ
8500	فواتير كهرباء وماء	5000	رسوم اشتراك Adsl مبلغ
12000	أجور عمال	3500	محروقات
3000	صيانة	10000	رواتب

خلال شهر أيار باع بضاعة للزبون سامر بمبلغ 190000 نصفها نقداً والآخر بموجب شيك خلال شهر حزيران قام بما يلي:

في 20-6 اشترى بضاعة نقداً بمبلغ 150000.

في 21-6 اشترى بضاعة على الحساب من المورد فهمي بمبلغ 300000.

في 22-6 اشترى بضاعة بموجب شيك بمبلغ 200000 من المورد فايز.

في 23-6 اتصل رامي بفهمي وأخبره أن جزءاً من البضاعة تالف بمبلغ 25000 فأخبره فهمي أنه سوف يعتبر هذه البضاعة مسموحات غير قابلة للرد.

في 25-7 باع بضاعة نقداً بمبلغ 155000.

في 26-7 باع بضاعة على الحساب للزبون سعيد بمبلغ 180000.

في 27-7 باع بضاعة على الحساب للزبون عبد الله بمبلغ 200000 وقد حرر عبد الله على نفسه شيك بالمبلغ.

في 28-7 تم تجيير الشيك الوارد من عبد الله للمورد فهمي.

خلال شهر 9 سحب نقداً مبلغ 15000

خلال شهر 10 و 11 و 12 قام بالأعمال التالية:

بتاريخ 1-10 وقع عقداً مع شركة سلس على تقديم خدمات استشارية مقابل 24000 سنوياً وقد تم استلام كامل المبلغ.

بتاريخ 1-11 اشترى أوراقاً مالية بمبلغ 100000 نقداً.

بتاريخ 1-11 دفع إيجار مستودع عن عام كامل مبلغ 120000 نقداً.

بتاريخ 1-12 وقع مع شركة دعاية على أن تقدم الشركة حملات دعائية لمدة سنة بمبلغ 48000 تبدأ من 1-12-2006.

وينص العقد على دفع المبلغ على ثلاثة دفعات وتستحق الدفعة الأولى بعد مرور أربعة أشهر من تاريخ توقيع العقد.

في 31-12 كان نصيبه من إيرادات أوراقه المالية 1500 لم يستلمها بعد.

#### المطلوب:

1. تسجيل قيود العمليات في دفاتر التاجر رامي.
2. ترحيل العمليات إلى دفتر الأستاذ.
3. ترصيد الحسابات.
4. إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة.
5. إعداد قائمة الدخل وقائمة حقوق الملكية علماً بأن بضاعة آخر المدة 200000 ل.س.
6. قائمة المركز المالي في 31-12-2006.

## الإجابات

• دفتر اليومية:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
01/01/2006	من مذكورين إلى رأس المال	5800000	1000000 1000000 3000000 800000
02/01/2006	من نفقات تأسيس الصندوق دفع مصاريف التأسيس	600000	600000
03/01/2006	المشتريات المورد سالم شراء بضاعة من المورد سالم	150000	150000
2006/01/03	المورد سالم الصندوق دفع نصف قيمة البضاعة	75000	75000
2006/01/03	المورد سالم الصندوق دفع مصاريف نقل البضاعة	5000	5000
	الصندوق تنزيل وتستيف	3000	3000
05/01/2006	المشتريات المورد زياد شراء بضاعة	200000	200000
	المورد زياد م . نقل مشتريات	7000	7000
06/01/2006	المورد زياد شيكات صادرة	200000	200000
07/01/2006	شيكات صادرة المصرف	200000	200000
08/01/2006	المذكورين مبيعات مصرف رأس مال الزبون مضر	الصندوق 300000 175000 1000000 30000	1505000

	المذكورين الصندوق	المذكورين مشتريات	153500	75000
	الحسم المكتسب	مصاريف نثرية	7500	1500
		مواصلات		2500
		دعاية		3000
		المورد زياد		7000
		المورد سالم		62500
		مسحوبات شخصية		2000
		المورد سالم		7500
2	المبيعات	الزبون مضر	180000	180000
	المورد عماد	المشتريات	108000	108000
	مرد - مشتريات	المورد عماد	20000	20000

	المبيعات	زبون خالد	216000	216000
	زبون خالد	الصندوق حسم ممنوح	216000	194400 21600
	الصندوق	المذكورين قرطاسية اشترك ADSL محروقات رواتب هاتف كهرباء وماء أجور عمال صيانة	50500	4000 5000 3500 10000 4500 8500 12000 3000
	إلى ح المبيعات	من ح ز سامر	190000	190000
	ز سامر	الصندوق	95000	95000
	ز سامر	أوراق القبض	95000	95000
	الصندوق	المشتريات	150000	150000
	المورد فهمي	المشتريات	300000	300000
	أوراق دفع	المشتريات	200000	200000
	مسموحات مشتريات	المورد فهمي	25000	25000

	المبيعات	الصندوق	155000	155000
	المبيعات	ز سعيد	180000	180000
	المبيعات	ز عبدالله	200000	200000
	ز عبدالله	ش و	200000	200000
	ش و	المورد فهمي	200000	200000
	الصندوق	مسحوبات ش	15000	15000
	أ خدمة استشارية	الصندوق	24000	24000
	أ م مقدماً	أ خدمة استشارية	18000	18000
	الصندوق	أ مالية	100000	100000
	الصندوق	إيجار مستودع	120000	120000
	إيجار مستودع	م م مقدماً	100000	100000
	م م وغير مدفوعة	مصاريف إعلان	4000	4000
	أ أوراق مالية	أ م وغير مقبوضة	1500	1500



ح/ الصندوق

من ح/ م. تأسيس	600000	إلى ح / رأس المال	1000000
من / المورد سالم	75000	إلى المذكورين	1505000
من / المورد سالم	5000	إلى ح / الزيون خالد	194400
من ح / م. تستيف وتنزيل	3000	إلى ح / الزيون سامر	95000
من المذكورين	153500	إلى ح/ المبيعات	155000
من المذكورين	50500	إلى ح/ إيراد خدمة استشارية	24000
من ح/ المشتريات	150000		
من ح / المسحوبات الشخصية	15000		
من ح / أ. مالية	100000		
من ح/ إيجار المستودع	120000		
رصيد	1701400		
	<b>2973400</b>		<b>2973400</b>

ح/ المصرف

من ح/ ش. ص.	200000	إلى ح / رأس المال	1000000
من الصندوق	175000		
رصيد	625000		
	<b>1000000</b>		<b>1000000</b>

ح/ المحل

		إلى ح / رأس المال	3000000
رصيد	3000000		
	<b>3000000</b>		<b>3000000</b>

ح/ السيارة

		إلى ح / رأس المال	800000
رصيد	800000		
	<b>800000</b>		<b>800000</b>

ح/ م التأسيس

		إلى الصندوق	600000
رصيد	600000		
	<b>600000</b>		<b>600000</b>

ح/ المشتريات

		إلى المورد سالم	150000
		إلى المورد زياد	200000
		إلى الصندوق	75000
		إلى المورد عماد	108000
		إلى الصندوق	150000
		إلى المورد فهمي	300000
		إلى أ. دفع	200000
رصيد	1183000		
	<b>1183000</b>		<b>1183000</b>

ح/ مورد سالم

من المشتريات	150000	إلى الصندوق	75000
		إلى الصندوق	5000
		إلى الصندوق	62500
		إلى الحسم المكتسب	7500
	<b>150000</b>		<b>150000</b>

### ح/ م تستيف

		إلى الصندوق	3000
رصيد	3000		
	<b>3000</b>		<b>3000</b>

### ح/ م نقل مشتريات

		إلى المورد زياد	7000
رصيد	7000		
	<b>7000</b>		<b>7000</b>

### ح/ م نثرية

		إلى الصندوق	1500
رصيد مدين	1500		
	<b>1500</b>		<b>1500</b>

### ح/ م مواصلات

		إلى الصندوق	2500
رصيد مدين	2500		
	<b>2500</b>		<b>2500</b>

### ح/ م دعاية

		إلى الصندوق	3000
رصيد مدين	3000		
	<b>3000</b>		<b>3000</b>

### ح/ مسحوبات شخصية

		الى الصندوق	2000
		إلى الصندوق	15000
رصيد مدين	17000		
	<b>17000</b>		<b>17000</b>

### ح/ الزيون مضر

من الصندوق	30000	إلى المبيعات	180000
رصيد	150000		
	<b>180000</b>		<b>180000</b>

### ح/ المورد عماد

من المشتريات	108000	إلى مرد مشتريات	20000
رصيد		رصيد	88000
	<b>108000</b>		<b>108000</b>

### ح/ الزيون خالد

المذكورين	216000	إلى المبيعات	216000
رصيد	0		
	<b>216000</b>		<b>216000</b>

### ح/ الحسم الممنوح

		إلى ز. خالد	21600
رصيد	21600		
	<b>21600</b>		<b>21600</b>

### ح/ قرطاسية

		إلى الصندوق	4000
رصيد	4000		
	<b>4000</b>		<b>4000</b>

### ح/ اشتراك ADSL

		إلى الصندوق	5000
رصيد	5000		
	<b>5000</b>		<b>5000</b>

### ح/ محروقات

		إلى الصندوق	3500
رصيد	3500		
	<b>3500</b>		<b>3500</b>

### ح/ رواتب

		إلى الصندوق	10000
رصيد	10000		
	<b>10000</b>		<b>10000</b>

### ح/ هاتف

		إلى الصندوق	4500
رصيد	4500		
	<b>4500</b>		<b>4500</b>

ح/ كهرباء وماء

		إلى الصندوق	8500
رصيد	8500		
	<b>8500</b>		<b>8500</b>

ح/ أجور عمال

		إلى الصندوق	12000
رصيد	12000		
	<b>12000</b>		<b>12000</b>

ح/ صيانة

		إلى الصندوق	3000
رصيد	3000		
	<b>3000</b>		<b>3000</b>

ح/ الزبون سامر

من الصندوق	95000	إلى المبيعات	190000
من أ قبض	95000		
رصيد	0		
	<b>190000</b>		<b>190000</b>

ح/ أ قبض

		إلى ز سامر	95000
من المورد فهمي	200000	إلى ز عبد الله	200000
رصيد	95000		
	<b>295000</b>		<b>295000</b>

ح/المورد فهمي

من المشتريات	300000	إلى مسموحات مشتريات	25000
		إلى أ. قبض	200000
		رصيد	75000
	300000		300000

ح/زيون سعيد

		إلى المبيعات	180000
رصيد	180000		
	180000		180000

ح/زيون عبد الله

من أ. ق	200000	إلى المبيعات	200000
رصيد	0		
	200000		200000

ح/إيراد خدمة استشارية

من الصندوق	24000	إلى أيراد خدمة م. مقدماً	18000
		رصيد	6000
	24000		24000

ح/أ مالية

		إلى الصندوق	100000
رصيد	100000		
	100000		100000

ح/إيجار مستودع

من م. م. مقدماً (إيجار)	100000	إلى الصندوق	120000
رصيد	20000		
	<b>120000</b>		<b>120000</b>

ح/إعلان

		إلى م مستحقة وغير مدفوعة	4000
رصيد	4000		
	<b>4000</b>		<b>4000</b>

ح/م مستحقة وغير مدفوعة (إعلان)

من الإعلان	4000		
		رصيد	4000
	<b>4000</b>		<b>4000</b>

ح/م . م . مقدماً (إيجار)

		إلى إيجار مستودع	100000
رصيد	100000		
	<b>100000</b>		<b>100000</b>

ح/إيراد أ. مالية

من إيراد مستحق وغي مقبوض	1500		
		رصيد	1500
	<b>1500</b>		<b>1500</b>



ح/المورد زياد

من المشتريات	200000	إلى ش.ص	200000
م. نقل مشتريات	7000	إلى الصندوق	7000
رصيد	0		
	<b>207000</b>		<b>207000</b>

ح/ المبيعات

من الصندوق	300000		
من مضر	180000		
من ز خالد	216000		
من ز. سامر	190000		
من الصندوق	155000		
من ز سعيد	180000		
من ز عبد الله	200000		
		رصيد	1421000
	<b>1421000</b>		<b>1421000</b>

ح/رأس المال

من الصندوق	1000000		
من المصرف	1000000		
من المحل	3000000		
من السيارة	800000		
من الصندوق	1000000		
		رصيد	6800000
	<b>6800000</b>		<b>6800000</b>

ح/الحسم المكتسب

من المورد سالم	7500		
		رصيد	7500
	<b>7500</b>		<b>7500</b>

ح/مرد مشتريات

من المورد عماد	20000		
		رصيد	20000
	<b>20000</b>		<b>20000</b>

ح/أوراق دفع

من المشتريات	200000		
		رصيد	200000
	<b>200000</b>		<b>200000</b>

ح/إيراد خدمة استشارية مقبوضة مقدماً

من الإيراد	18000		
		رصيد	18000
	<b>18000</b>		<b>18000</b>

ح/إيراد أ. م مستحقة وغير مقبوضة

		إلى ح إيراد أ مالية	1500
رصيد	1500		
	<b>1500</b>		<b>1500</b>

ح/مسموحات مشتريات

من المورد فهمي	25000		
		رصيد	25000
	<b>25000</b>		<b>25000</b>

• ميزان المراجعة بالأرصدة

اسم الحساب		الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة
رأس المال	محل	6800000	3000000
مبيعات	صندوق	1421000	1701400
اوراق دفع	مشتريات	200000	1183000
المورد عماد	سيارة	88000	800000
المورد فهمي	مصرف	75000	625000
مسموحات مشتريات	م. تأسيس	25000	600000
مرد مشتريات	زيون سعيد	20000	180000
إيراد خدمة استشارية مقبوضة مقدماً	الزيون مضر	18000	150000
حسم مكتسب	أ مالية	7500	100000
ايراد خدمة استشارية	م. م. مقدماً (ايجار)	6000	100000
م مستحقة وغير مدفوعة (اعلان)	أ قبض	4000	95000
إيراد أ مالية	الحسم الممنوح	1500	21600
	ايجار مستودع		20000
	مسحوبات شخصية		17000
	أجور عمال		12000
	رواتب		10000
	كهرباء وماء		8500
	م . نقل مشتريات		7000
	اشترك ADSL		5000

	هاتف		4500
	قرطاسية		4000
	إعلان		4000
	محروقات		3500
	م تستيف		3000
	م دعاية		3000
	صيانة		3000
	م .مواصلات		2500
	م .نثرية		1500
	إيراد أ م مستحقة وغير مقبوضة		1500
المجموع	المجموع	8666000	8666000

• ح/ المتاجرة عن الفترة المنتهية 12-31

مبيعات	1421000	مشتريات	1183000
مسموحات مشتريات	25000	م . نقل مشتريات	7000
مرد مشتريات	20000	م تستيف	3000
حسم مكتسب	7500	الحسم الممنوح	21600
بضاعة آخر مدة	200000	مجمل ربح	458900
	1673500		1673500

• ح/ الأرباح والخسائر عن الفترة المنتهية 12-31

مجمّل ربح	458900	إيجار مستودع	20000
إيراد خدمة استشارية	6000	أجور عمال	12000
إيراد أ. مالية	1500	رواتب	10000
		كهرباء وماء	8500
		م . نقل مشتريات	7000
		اشترك ADSL	5000
		هاتف	4500
		قرطاسية	4000
		إعلان	4000
		محروقات	3500
		م دعاية	3000
		صيانة	3000
		م مواصلات	2500
		م نثرية	1500
		صافي الربح	377900
	466400		466400

• الميزانية في 31-12-

رأس المال	6800000	محل	3000000
ربح صافي	377900	سيارة	800000
اوراق دفع	200000	م تأسيس	600000
المورد عماد	88000	زيون سعيد	180000
المورد فهمي	75000	الزيون مضر	150000
		أ مالية	100000
		بضاعة آخر مدة	200000
		أ قبض	95000
		صندوق	1701400
		مصرف	625000
م. مستحقة وغير مدفوعة (إعلان)	4000	م.م. مقدماً (إيجار)	100000
إيراد خدمة استشارية مقبوضة مقدماً	18000	إيراد أ م مستحقة وغير مقبوضة	1500
	<b>7562900</b>		<b>7552900</b>

# الفصل السابع:

## مراجعة ومسائل شاملة

مسألة (7 1):

المطلوب: إثبات قيود اليومية للزمانة بدفاتر مازن علماً بأنه يستخدم أسلوب الجرد الدوري.

ابتداءً مازن أعماله التجارية في 2009/1/1 برأسمال قدره 6,000,000 ل.س أودع منه 4 000,000 في المصرف والباقي في الصندوق.	(1)
اشترى بضاعة على الحساب من نوري قيمتها 600,000 وحصل على حسم تجاري مقداره 10% تسليم مخازن المشتري وقد كلفت عملية النقل 20000 دفعها مازن نقداً	في 1/3 (2)
اشترى آلات بمبلغ 500,000 ل.س وكلفت مصاريف نقل 50,000 ل.س ومصاريف تأمين 20,000 ل.س، ورسوم جمركية 30,000 ل.س وقد سددت جميع المصاريف نقداً بينما سددت قيمة الآلات بشيك.	في 1/10 (3)
باع مازن إلى جوني بضاعة على الحساب قيمتها 500,000 بشرط 10/10 ص 30 والتسليم مخازن البائع	في 1/15 (4)
قام جوني بنقل البضاعة، وقد كلفت عملية النقل 10000 ل.س سددها جوني نقداً	في 1/16 (5)
قام مازن ببيع بضاعة إلى مروان قيمتها بعد الحسم تجاري 10% والحسم نقدي 10% 324,000 ل.س حصل منها 200,000 بشيك والباقي نقداً.	في 1/20 (6)
قام مازن بشراء سيارة لزوجته بمبلغ 200000 ل.س، وسدد نصف قيمتها من أمواله الخاصة والنصف الآخر من صندوق الشركة	في 1/21 (7)
سدد جوني رصيد حسابه نقداً.	في 1/22 (8)
قام مازن بدفع المصاريف التالية: • رواتب وأجور 30,000 ل.س، • مصروف أيجار 20,000 ل.س، • دعائية وإعلان 10,000 ل.س، • إيجار منزله الخاص 40,000 ل.س وقد تم تسديد نصف هذه المصاريف نقداً والنصف الآخر بشيك	في 1/25 (9)
قام مازن بشراء بضاعة من سعيد قيمتها بعد حسم تجاري 90000 ل.س، والتسليم مخازن البائع وقد استلم سعيد من مازن شيك بقيمة البضاعة.	في 2/10 (10)
قام مازن بشحن البضاعة إلى مخازنه وقد كلفت عملية النقل 3000 ل.س دفعها سعيد.	في 2/12 (11)
اشترى أسهم في بنك البركة بمبلغ 100,000 ل.س وسدد القيمة بشيك.	في 2/14 (12)
وصله أشعار من المصرف يفيد بأنه سجل لصالحه فوائد قيمتها 30,000 ل.س	في 2/15 (13)
سدد مازن رصيد شيك سعيد والمترتب عليه من مصاريف النقل نقداً	في 2/18 (14)

قام بتأجير أحد المستودعات بمبلغ 30,000 ل.س وحصل الإيجار نقداً	في 2/20	(15)
سدد رصيد نوري بشيك.	في 2/22	(16)
سحب من المصرف 100000 ل.س لاستخدامه الشخصي	في 2/25	(17)
قام مازن بشراء بضاعة على الحساب من خليل قيمتها ل.س 450000 بعد حسم تجاري البالغ 10% بشرط 10/15/30	في 2/28	(18)
قام مازن ببيع بضاعة إلى عبد الرحمن قيمتها 100000 ل.س بحسم نقدي 10% وحسم تجاري 5% وقد حصل القيمة نقداً.	في 3/3	(19)
سدد مازن لخليل رصيد حسابه نقداً.	في 3/15	(20)
قدم أرض قيمتها 500000 ل.س لصالح العمل التجاري.	في 3/20	(21)
سحب من المصرف 500000 وأودعها في الصندوق.	في 3/22	(22)

حل المسألة الأولى:

#### دفتر اليومية

التاريخ	البيان	له	منه
1/1	من مذكورين د/المصرف ح/الصندوق إلى د/ رأس المال بدء العمل التجاري	6000000	4000000 2000000
1/3	من د/المشتريات إلى د/الموردين (نوري) شراء بضاعة على الحساب من ح/الموردين (نوري) إلى ح/الصندوق تسديد مصاريف نقل البضاعة المشتراة	540000 20000	540000 20000
1/10	من د/الآلات إلى مذكورين ح/أ الدفع ح/الصندوق شراء الآلات بموجب شيك ودفع مصاريف عليها نقداً	500000 100000	6000000



1/15	من د/ المدينون (جوني) إلى د/ المبيعات بيع بضاعة على الحساب بشرط 10/10/ص30	500000	500000
1/16	لا نسجل أي شيء		
1/20	من مذكورين ح/ أوراق القبض ح/ الصندوق ح/ الحسم الممنوح إلى د/ المبيعات بيع بضاعة على الحساب	360000	200000 124000 36000
1/21	من د/ المسحوبات الشخصية إلى د/ الصندوق سحب مبلغ من الصندوق لاستخدام شخصي	100000	100000
1/22	من مذكورين د/ الصندوق د/ الحسم الممنوح إلى د/ المدينون (جوني) تسديد جوني لرصيد حسابه		450000 50000
1/25	من مذكورين ح/ مصروف الرواتب ح/ مصروف الإيجار ح/ مصروف الدعاية والإعلان ح/ المسحوبات الشخصية إلى مذكورين ح/ أ.دفع ح/ الصندوق تسديد مصاريف ومسحوبات شخصية	50000 50000	20000 30000 10000 40000
2/10	من ح/ المشتريات إلى ح/ أوراق الدفع شراء بضاعة بموجب شيك	90000	90000
2/12	من ح/ مصاريف نقل مشتريات إلى ح/ الموردين (سعيد)	3000	3000

	سدد المورد سعيد مصاريف نقل المشتريات		
2/14	من ح/ الأوراق المالية إلى ح/ أ الدفع شراء أسهم في بنك البركة بموجب شيك	100000	100000
2/15	من ح/ المصرف إلى ح/ إيراد فوائد المصرف فوائد حسابي الجاري لدى المصرف	30000	30000
2/18	من مذكورين ح أوراق الدفع ح/ الموردين سعيد إلى ح/ الصندوق سداد كامل رصيد المورد سعيد	93000	90000 3000
2/20	من ح/ الصندوق إلى ح/ إيراد الإيجار	30000	30000
2/22	من ح/ الموردين (النوري) إلى ح/ أ الدفع	520000	520000
2/25	من ح/ المسحوبات الشخصية إلى ح/ المصرف	100000	100000
2/28	من ح/ المشتريات إلى ح/ الموردين خليل شراء بضاعة على الحساب بشرط 10/15/30	450000	450000
3/3	من ذكورين ح/ الصندوق ح/ الحسم الممنوح إلى ح/ المبيعات بيع بضاعة نقداً بحسم تجاري 5% ونقدي 10%	95000	85500 9500
3/15	من ح/ الموردين (خليل) إلى مذكورين ح/ الصندوق ح/ الحسم المكتسب سداد رصيد خليل مستقيماً من الشرط	405000 45000	450000

3/20	من ح/ الأراضي إلى ح/ رأس المال زيادة رأسمال مازن عن طريق تقديم أصول ثابتة	500000	500000
3/22	من ح/ الصندوق إلى ح/ المصرف عملية سحب نقدي من حسابه الجاري لدى المصرف	500000	500000

مسألة (7-2):

فيما يلي ميزان المراجعة بالأرصدة لمنشأة السلام في 31/12/2009.

اسم الحساب	دائن	مدين
<b>المبيعات</b>	1000000	
الرواتب والأجور		30000
مصروف الدعاية والإعلان		40000
مسحوبات شخصية		50000
<b>الحسم الممنوح</b>		<b>20000</b>
مردودات ومسموحات المبيعات		50 000
مردودات ومسموحات المشتريات	25 000	
الأثاث		220 000
رأس المال	1000000	
مدينون		215 000
المشتريات		500 000
<b>الحسم المكتسب</b>	<b>15 000</b>	
أوراق القبض		125000
أوراق الدفع	90000	
الدائنون	200 000	
أوراق مالية		100 000
مصروف نقل مشتريات		15 000
عمولة وكلاء شراء		15 000
نقل مبيعات		10 000
مصروف كهرباء وهاتف ومياه		35 000
أرباح أوراق مالية	30 000	
<b>رسوم جمركية على المشتريات</b>		<b>10 000</b>
إيرادات فوائد مصرف	25 000	

مخزون أول المدة		70 000
صندوق		480 000
مصرف		400 000
	2385000	2385000

فإذا علمت بأن بضاعة آخر المدة تكلفتها 80000

1. إعداد حساب المتاجرة مبيئاً فيه صافي المبيعات وتكلفة البضاعة المباعة ومجمل الربح.
2. إعداد حساب الأرباح والخسائر مبيئاً فيه صافي الربح عن عام 2009
3. إعداد الميزانية في 2009/12/31

حل المسألة الثانية:

#### متاجرة تقليدية

من ح/ المبيعات	1000000	إلى ح/ بضاعة 1/ 1	70000
من ح/ مر. مشتريات	25000	إلى ح/ المشتريات	500000
من ح/ حسم مكتسب	15000	إلى ح/ مر مبيعات	50000
من ح/ بضاعة آخر المدة	80000	إلى ح/ حسم ممنوح	20000
		إلى ح/ نقل مشتريات	15000
		إلى ح/ عمولة وكلاء شراء	15000
		رسوم جمركية على المشتريات	10000
		مجمل الربح (إلى ح/ أ.خ)	440000
	1120000		1120000

### حساب الأرباح والخسائر

الإيرادات والأرباح		المصاريف والخسائر	
مجمّل الرّيح (من ح/المتاجرة)	440000	ح/ م .نقل مبيعات	10000
من ح/ إيراد فوائد مصرف	25000	ح/م دعاية وإعلان	40000
من ح/ أرباح أوراق المالية	30000	ح/ م .رواتب وأجور	30000
		مصرف كهرياء وهاتف ومياه	35000
		صافي الرّيح	380000
	495000		495000

### قائمة الدخل

المبيعات		1000000	
- مر . المبيعات		(50000)	
- حسم ممنوح		(20000)	
صافي المبيعات			930000
تكلفة البضاعة المباعة			
بضاعة 1/ 1		70000	
مشتريات	500000		
- مر .مشتريات	(25000)		
- حسم مكتسب	(15000)		
+ م نقل مشتريات	15000		
+ م عمولة وكلاء شراء	15000		
+ رسوم جمركية على المشتريات	10000		
= صافي المشتريات		500000	
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع		570000	
- بضاعة آخر المدة		(80000)	
تكلفة البضاعة المباعة			(490000)
مجمّل الرّيح			440000
+ إيرادات أخرى			
-----			
إرباح أوراق مالية		30000	
إيراد فوائد مصرف		25000	

			55000
			495000
يطرح منه باقي المصاريف			
رواتب وأجور			
مصروف دعاية وإعلان			
مصروف كهرباء وهاتف ومياه			
مصروف نقل مبيعات			
			(115000)
صافي الربح (إلى رأس المال)			380000

#### الميزانية الختامية

المطالب	الموجودات (الأصول)
رأس المال 1000,000	أثاث 220000
+ الأرباح الصافية 380000	أوراق القبض 125000
- المسحوبات 50000	أوراق مالية 100000
حقوق الملكية 1330000	بضاعة آخر المدة 80000
أوراق الدفع 90000	صندوق 480000
الدائنون 200000	مصرف 400000
1620000	1620000

مسألة (7-3):

فيما يلي ميزان المراجعة بالأرصدة لمنشأة الصيانة الملكية.

اسم الحساب	دائن	مدين
الإيرادات	100,000	
الرواتب والأجور		10000
مصروف الدعاية والإعلان		5000
مسحوبات شخصية		8000
الأثاث		40000
تجهيزات مكتبية		30000
رأس المال	000,200	
مدينون		15 000
الدائنون	20 000	
أوراق مالية		50 000
مصروف كهرباء وهاتف ومياه		50000
إيرادات فوائد مصرف	50000	
أرباح أوراق مالية	5000	
عمولات مقبوضة	10000	
مصروف إيجار		7000
صندوق		50000
مصرف		120000
	340000	340000

المطلوب:

1. إعداد قائمة الدخل.
2. إعداد قائمة حقوق الملكية عن عام 2009
3. إعداد الميزانية في 2009/12/31



## قائمة الدخل

الإيرادات	100000		
من ح/ إيراد فوائد مصرف	5000		
من ح/ أرباح أوراق المالية	5000		
عمولات دائنة (مقبوضة)	10000		
المجموع			120000
	مصرف كهرباء وهاتف ومياه	5000	
	ح/م دعاية وإعلان	5000	
	ح/ م رواتب وأجور	10000	
	مصرف إيجار	7000	27000
	صافي الربح		93000

## الميزانية الختامية

المطالب	الموجودات (الأصول)الموجودات
رأس المال 000,200	أثاث 40000
+ الأرباح 93000	المدينون 15000
- المسحوبات 8000	صندوق 50000
حقوق الملكية (رأس المال آخر المدة) 285000	أوراق مالية 50000
	تجهيزات مكتبية 30000
الدائنون 20000	مصرف 120000
<b>305000</b>	<b>305000</b>

المسألة (7-4): تمارين حول إعداد القوائم المالية

فيما يلي أرصدة الحسابات المستخرجة من دفتر الأستاذ لمنشأة لسعادة في 2007/12/31:

12000 لوازم - 15000 معدات - 14000 مصروف إيجار - 7000 مصروف رواتب - 4000 مسحوبات -  
5000 أوراق قبض - 7000 أوراق دفع - 15000 إيرادات خدمات - 16000 صندوق - 25000 سيارات -  
11000 أثاث - 10000 لوازم مستخدمة - 5000 مصروفات نثرية - 2000 - دائنون - 50000 قرض  
مصرفي - 1000 فائدة قرض - ؟ رأس المال.

المطلوب: إعداد قائمة الدخل - قائمة حقوق الملكية - الميزانية وذلك بعد استخراج رأس المال.

حل المسألة الرابعة:

ميزان المراجعة بالأرصدة

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
12000		ح/لوازم
15000		ح/معدات
11000		ح/أثاث
25000		ح/سيارات
	50000	ح/قرض مصرفي
5000		ح/أوراق قبض
16000		ح/صندوق
	2000	ح/دائنون
	15000	ح/إيرادات خدمات
4000		مسحوبات
14000		م إيجار
5000		م نثرية
7000		م رواتب
10000		لوازم مستخدمة
1000		مصروف فوائد قرض
	7000	أ دفع
	51000	رأس المال؟
125000	125000	المجموع

### قائمة الدخل

إيراد الخدمات		15000
- المصروفات		37000
مصروف الإيجار	14000	
رواتب	7000	
لوازم (لوازم مستخدمة)	10000	
مصاريف نثرية	5000	
فائدة قرض	1000	
صافي خسارة		22000

### قائمة حقوق الملكية

رأس المال 2007/1/1	51000
- مسحوبات	(4000)
- خسائر	(22000)
رأس المال 2007/12/31	25000

### الميزانية الختامية

المطالب	المبلغ	الموجودات	المبلغ
رأس المال	51000	معدات	15000
- خسارة	(22000)	سيارات	25000
- مسحوبات	(4000)	أثاث	11000
رأس المال 2007/12/31	<b>25000</b>	لوازم	12000
		أوراق القبض	5000
قرض	50000	صندوق	16000
دائنون	2000		
أوراق الدفع	7000		
المجموع	<b>84000</b>	المجموع	<b>84000</b>

### مسألة (5-7): مثال شامل غير محلول

في 2000/1/1 ابتدأ كمال أعماله التجارية برأسمال قدره 5000000 أودعه في المصرف.  
في 2000/1/3 قام كمال بشراء بضاعة بمبلغ 100000 وحصل على خصم تجاري 10% وسدد القيمة بسند يستحق الدفع بعد 3 أشهر.

في 2000/1/5 دفع يجار محل 100000 واشترى أثاث بمبلغ 400000 وسدد القيمة بشيك.  
في 1/7 سحب من المصرف 1000000 ل.س وأودعها في الصندوق.  
في 1/8 اشترى بضاعة قيمتها بعد الحسم التجاري 10% والحسم النقدي 10% 81000 ل.س وسدد القيمة نقداً.

في 1/13 باع التاجر كمال بضاعة على الحساب إلى عبد الكريم قيمتها 50000 بحسم تجاري 10% وحسم نقدي 10% إذا تم السداد خلال 10 أيام.

في 1/16 دفع مصاريف دعاية وإعلان 10000 نقداً.

في 1/17 اشترى بضاعة على الحساب قيمتها 200000 من المورد سامي وقد حصل على حسم تجاري 5% وحسم نقدي 10% إذا تم السداد خلال أسبوع وكانت شروط الشراء التسليم مخازن البائع.

في 1/18 قام باستلام البضاعة المشتراة من سامي ودفع مصاريف نقلها 5000 ل.س سددت نقداً.

في 1/20 سدد قيمة البضاعة المشتراة من سامي بشيك.

في 1/21 سدد عبد الكريم المترتب عليه نقداً.

في 1/25 دفع المصاريف التالية نقداً، رواتب وأجور 50000، مصروف وكهرباء وهاتف 15000.

في 1/30 اشترى أسهم في شركة غدق بمبلغ 100000 وسدد القيمة بشيك

### المطلوب:

- إثبات العمليات السابقة بدفتر اليومية علماً بأن الشركة تتبع أسلوب الجرد الدوري
- ترحيل العمليات إلى دفتر الأستاذ وترصيد الحسابات.
- إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة.

# الفصل الثامن:

## جرد الموجودات الثابتة

### الكلمات المفتاحية:

الأصول (الموجودات) الثابتة المادية، الإهلاك، المخصص، العمر الانتاجي للأصل، النفاية، درجة استخدام الأصل، إعادة التقدير، معدل النفاذ، القسط الثابت، القسط المتناقص، القسط المتزايد.

### ملخص:

سنتناول في هذا الفصل تصنيف الموجودات الثابتة الموجودة في منظمات الأعمال وطرق استهلاكها خلال العمر الإنتاجي لتلك الأصول إضافة إلى المعالجة المحاسبية لجرد الأصول الثابتة.

### أهداف تعليمية:

سيصبح الطالب في نهاية الفصل قادراً على ما يلي:

- معرفة كيفية معالجة الموجودات الثابتة وتطبيق مبدأ المحافظة على رأس المال
- معرفة العناصر الأساسية لحساب قسط الإهلاك والتوزيع المنظم لتكلفة الموجودات الثابتة على عمرها الإنتاجي
- معرفة طرق الإهلاك
- معرفة المعالجة المحاسبية لقسط الإهلاك

### مخطط الفصل:

Fixed Assets Inventory	• جرد الموجودات الثابتة
Definition of Depreciation	• تعريف الإهلاك
Annual depreciation	• الإهلاك السنوي
Causes of depreciation	• أسباب
	• العوامل الرئيسية لتحديد قيمة الإهلاك
The main factors to determine the value of depreciation	
Depreciation Methods	• طرق الإهلاك
Accounting for depreciation	• المعالجة المحاسبية للإهلاك
Accounting for residual value	• المعالجة المحاسبية للنفاية

## مقدمة:

يمكن تصنيف الموجودات الثابتة في عدة مجموعات هي:

### 1. الموجودات الثابتة المادية:

وتشمل كافة الموجودات ذات الوجود المادي الملموس كالعقارات والآلات والأثاث والتجهيزات.

### 2. الموجودات الثابتة المعنوية:

وتشمل الموجودات الثابتة التي لا وجود مادي ملموس لها بل تعطي حقاً معنوياً يساعد على تنفيذ النشاط الاقتصادي مثل براءة الاختراع، والامتيازات، والرسوم، والنماذج، شهر المحل.

### 3. الموجودات الثابتة الوهمية:

وهي الموجودات التي ليس لها وجود مادي ملموس ولا تعطي حقاً معنوياً بل هي مصاريف تتطلبها عمليات التأسيس كنفقات التأسيس وبسبب كبر مبالغها واستفادة أكثر من دورة مالية منها صنفت ضمن الموجودات الثابتة.

الموجودات	الميزانية	المطالب
م. ثابتة		حقوق ملكية
م. متداولة		مطالب متداولة
أموال جاهزة		

## 1. جرد الموجودات الثابتة

يجري جرد الموجودات الثابتة كما ذكرنا بالتحقق من الوجود وذلك بوساطة المعاينة والملاحظة الشخصية لهذه الموجودات، أما التأكد من الملكية فيتطلب الإطلاع على المستندات وتدقيقها بهدف التثبيت من ملكية الوحدة الاقتصادية لهذه الموجودات.

ويجري التحقق من القيمة عن طريق مراجعة التسجيل المحاسبي ومطابقته مع المستندات. بشكل عام نستطيع القول إن الهدف من الجرد هو مطابقة الرصيد الدفترى مع الرصيد الفعلي وتحديد الفروق والبحث عن أسبابها وإثبات التسويات الجردية اللازمة.

يعتبر جرد الأصول الثابتة من حيث كميتها أمراً سهلاً وميسوراً بالنسبة لكثير من الموجودات الثابتة، ولكن الصعوبة تنشأ عند تقييم هذه الموجودات، فعند التقييم نجد أن قيمة الموجودات في نهاية الفترة أصبحت أقل من قيمتها في بداية الفترة.

وهذا الفرق أو ما يسمى (تدني القيمة) أمر طبيعي ناتج عن الاستخدام أو عن أي سبب آخر، ويستمر هذا النقص التدريجي في قيمة الموجودات الثابتة سنة بعد سنة حتى تصبح في وقت ما غير صالحة للاستخدام مما يضطر المنشأة إلى استبدالها بموجودات أخرى.

يطلق في المحاسبة على هذا النقص أو التدني في قيمة الموجودات الثابتة تعبير الإهلاك ويطلق عليه الإهلاك عند الاقتصاديين.

### 1.1. تعريف الإهلاك

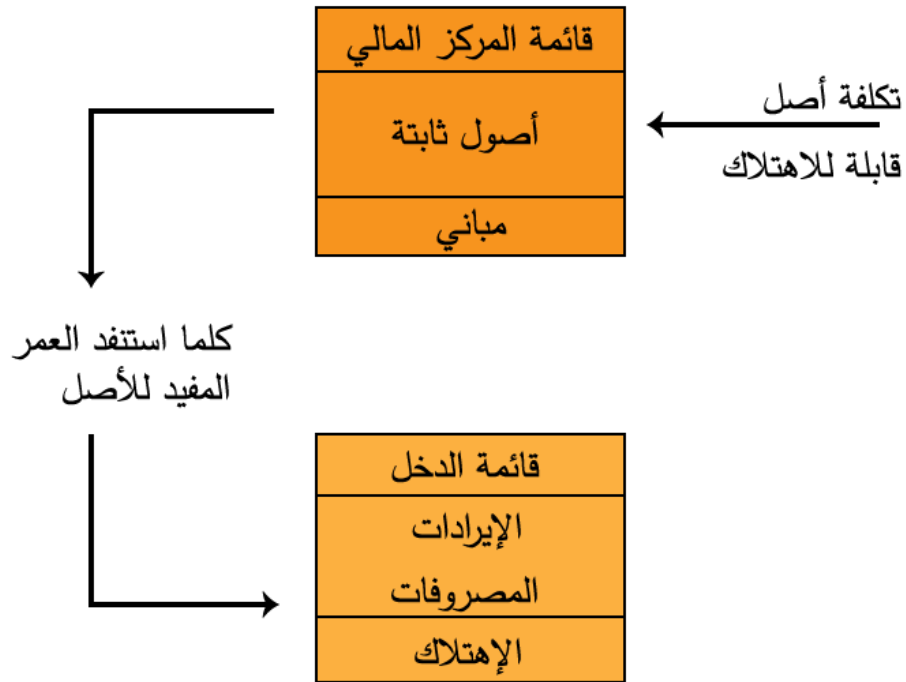
يعرف الإهلاك بأنه التدني أو النقص الحاصل في قيمة الموجودات الثابتة نتيجة عوامل عديدة كالاستخدام وعامل مرور الزمن والعامل التقني.

## 2.1. الإهلاك السنوي للموجودات الثابتة

حتى تتمكن من تحديد مقدار الإهلاك السنوي لابد من توفر المعلومات الكافية عن:

1. ثمن تكلفة الأصل
2. العمر الإنتاجي للأصل
3. القيمة البيعية المقدرة لنفاية الأصل

ويمكن توضيح عملية توزيع تكلفة الأصل عبر العمر المفيد له بالشكل التالي:



وبذلك فإن كل دورة مالية تحمل بحصة من تكلفة هذا الأصل أي أننا نحول تكلفة الأصل الرأسمالية إلى أجزاء من تكاليف إيرادية وكل جزء يسمى إهلاك ويحمل على دورة مالية.

ولا يعد الإهلاك محاولة لتسجيل التغيرات في القيمة السوقية للأصل. حيث إنه في الأجل القصير قد تزيد القيمة السوقية لبعض الأصول القابلة للإهلاك وبالرغم من ذلك تستمر عملية الإهلاك، ويرتكز الأساس المنطقي للإهلاك على مبدأ مقابلة المصروفات بالإيرادات وذلك بمقابلة جزء معقول من تكلفة الأصل بالإيراد في كل فترة من العمر المفيد للأصل.

ويختلف الإهلاك عن كثير من المصروفات الأخرى من حيث أنه لا يعتمد على مدفوعات نقدية في وقت تسجيل المصروف، ولهذا السبب يسمى الإهلاك مصروفاً غير نقدي، مع الأخذ بالحسبان أن مدفوعات نقدية تكون مطلوبة فقط في وقت شراء الأصل القابل للإهلاك.



### 3.1. أسباب الاهتلاك

يوجد سببان رئيسيان للاهتلاك هما الاهتلاك الناتج عن الاستخدام والاهتلاك الناتج عن التقادم. حيث أن استخدام الأصل يؤدي بالتدريج إلى فئائه، كما يعني التقادم ظهور مخترعات حديثة في مجال الأصل الثابت تجعل استخدامه غير اقتصادي.

وقد يعتقد البعض أن الاهتلاك عند تجميعه في حساب يسمى بمجمع الاهتلاك يمثل تجميع نقدية يمكن استخدامها في شراء أصل جديد عند الاستغناء عن الأصل الحالي. ولكن الواقع يخالف ذلك تماماً حيث إن الاهتلاك ما هو إلا قيد دفترتي لا يحتوي على أية تدفقات نقدية داخلية أو خارجية، ولا يخرج الاهتلاك عن كونه مصروفاً كغيره من المصروفات الجارية الأخرى.

### 4.1. العوامل الرئيسية لتحديد قيمة الاهتلاك

#### 1.4.1. تكلفة الأصل

تختلف قيمة الاهتلاك باختلاف تكلفة الأصل وهنا يجب الانتباه إلى أن تكلفة الأصل ليست فقط ثمن الشراء وإنما جميع المصاريف المدفوعة لحين تشغيله فإذا تم استيراد آلات للمصنع فإن تكلفتها تشمل ثمن الشراء + مصاريف النقل + مصاريف التأمين + الرسوم الجمركية + مصاريف التركيب.

#### 2.4.1. العمر الإنتاجي للأصل

يقاس العمر الإنتاجي للأصل عادة باستخدام وحدات زمنية سنة أو شهر مثلاً، وقد يقاس العمر الإنتاجي في شكل وحدات منتجة أو أنشطة معبراً عنها بساعات عمل الآلات أو الكيلومترات، وعلى سبيل المثال فإن العمر الإنتاجي للآلة يمكن قياسه بفترة عشر سنوات أو 100.000 ساعة عمل.

وعند تقدير العمر الإنتاجي يجب أن يؤخذ في الحسبان العوامل التي تؤدي إلى التناقص في عمر الأصل والتي عادة ما يعبر عنها بعوامل النقص الطبيعي بالإضافة إلى العوامل الاقتصادية أو الوظيفية وينتج النقص الطبيعي من استخدام الأصل أو الرطوبة والصدأ. أما العوامل الاقتصادية فيقصد بها تلك العوامل التي تجعل أحد الأصول غير ملائم من الناحية الاقتصادية نتيجة أنه أصبح متقادماً أو غير ملائم.

#### 3.4.1. قيمة النفاية أو الخردة

وهي القيمة التقديرية لبيع الأصل في نهاية العمر الإنتاجي وهي تكلفة غير قابلة للاهتلاك لأن المشروع يتمكن من استردادها بنهاية العمر الإنتاجي للأصل.

#### 4.4.1. طريقة الاهتلاك

يوجد العديد من الطرق التي تستخدم في حساب اهتلاك الأصول الثابتة، وفي الحقيقة فإنه ليس من غير الطبيعي لمنشأة أن تستخدم طرقاً مختلفة لأصول مختلفة. حيث قد يتم استخدام طريقة لاهتلاك المباني تختلف عن طريقة استهلاك المعدات، وهكذا. ويعتمد اختيار الطريقة المناسبة على طبيعة الأصل الثابت، واستخدامه وتوقيت الإصلاح والصيانة، وغيرها من العوامل.

#### 5.1. طرق الاهتلاك

##### 1.5.1. طريقة القسط الثابت (Straight – line Method)

تعد هذه الطريقة من أكثر الطرق شيوعاً بسبب سهولة استخدامها، وطبقاً لهذه الطريقة توزع التكلفة القابلة للاهتلاك بالنسبة للأصل على عدد السنوات المقدرة لعمره الإنتاجي، وبحسب الاهتلاك السنوي كما يلي:

$$\frac{\text{تكلفة الأصل - الخردة}}{\text{العمر الإنتاجي للأصل}}$$

أما في حال اقتناء الأصل أثناء الدورة المالية فيحسب له عن الدورة الأولى اهتلاك جزئي فيكون قسط الاهتلاك:

$$\text{قسط الاهتلاك} = ((\text{التكلفة - الخردة}) / \text{العمر الإنتاجي للأصل}) \times \text{عدد الأشهر} / 12$$

علماً بأن الزمن هنا هو من تاريخ بدء التشغيل وحتى نهاية الدورة المالية.

كما يمكن استخدام قانون آخر لحساب قسط الاهتلاك

$$\text{قسط الاهتلاك} = (\text{التكلفة - الخردة}) \times \text{المعدل} \times \text{الزمن}$$

مثال (8-1):

تم اقتناء آلة ثمن شراءها 30000 ل.س وبلغت مصاريف النقل والتأمين والتركييب 15000 وكانت قيمتها البيعية

في نهاية العمر الإنتاجي (الخردة) 5000 وكان عمرها الإنتاجي 4 سنوات.

فإذا تم تشغيل الآلة في بداية العام يكون قسط الاهتلاك

$$10000 \text{ ل.س} = \frac{5000 - 45000}{4}$$

$$\text{أو } 10000 \text{ ل.س} = 25\% \times (5000 - 45000)$$

أما لو كان تاريخ بدء تشغيل الآلة 4/1 فإنه في السنة الأولى يكون قسط الاهتلاك:

$$7500 \text{ ل.س.} = \frac{9}{12} \times \frac{5000 - 45000}{4}$$

$$\text{أو } 7500 \text{ ل.س.} = (12/9) \times 0.25 \times (5000 - 45000)$$

لأن فترة الاستخدام من 4/1 وحتى نهاية العام تبلغ 9 أشهر لذلك حسب لها اهتلاك جزئي. ويرى المدافعون عن هذه الطريقة أنها الأفضل لأنها تحمل جميع السنوات بحصص متساوية من تكلفة الأصل مما يمكن من مقارنة النتائج مع بعضها وتقييم الأداء بشكل صحيح. وتعتبر هذه الطريقة من أفضل الطرق عندما تكون درجة استخدام الأصل وتكاليف الإصلاح والصيانة لا تتغير من فترة الأخرى.

### 2.5.1. طريقة القسط المتناقص

يعتقد أتباع هذه الطريقة بأن استفاضة السنوات من الأصل تتناقص تدريجياً حيث تكون مرتفعة في السنوات الأولى وتتخفف مع مرور الزمن بسبب كثرة الإصلاحات والتوقف. لذلك فإن أقساط الاهتلاك يجب أن تتناقص تدريجياً ويتم تطبيق هذه الطريقة وفق القواعد التالية:

- تهمل قيمة الخردة نهائياً أي لا تطرح من تكلفة الأصل عند حساب المبلغ الخاضع للاهتلاك
- يكون معدل الاهتلاك ضعف المعدل المستخدم بطريقة القسط الثابت
- يضرب معدل الاهتلاك برصيد الأصل النهائي (التكلفة - الاهتلاكات السابقة)
- في السنة الأخيرة يكون قسط الاهتلاك = التكلفة الصافية للأصل - الخردة

مثال (2-8):

فإذا طبقنا هذه القواعد على المثال السابق يكون قسط الاهتلاك على النحو التالي:

السنة	قسط الاهتلاك	مجمع الاهتلاك	التكلفة الصافية (التكلفة - مجمع الاهتلاك)
1	$22500 = 50\% \times 45000$	22500	22500
2	$11250 = 50\% \times 22500$	33750	11250
3	$5625 = 50\% \times 11250$	39375	5625
4	$625 = 5000 - 5625$	40000	5000

### 3.5.1. طريقة مجموع أرقام السنوات

- بموجب هذه الطريقة يحسب قسط الاهتلاك السنوي على النحو التالي:
- نرسم خط يمثل العمر الإنتاجي للأصل ويتم تقطيعه إلى سنوات
  - نضع أرقام متسلسلة للسنوات
  - نضع تحت كل سنة كسر مقامه هو مجموع أرقام السنوات
  - نقلب متسلسل أرقام السنوات ونضعها في البسط لكل كسر فنحصل على معدل الاهتلاك

مثال (3-8):

فإذا طبقنا القواعد على المثال السابق نجد ما يلي:

يكون قسط الاهتلاك على النحو التالي:

السنة	قسط الاهتلاك
1	$16000 = \frac{4}{10} \times (45000 - 5000)$
2	$12000 = \frac{3}{10} \times (45000 - 5000)$
3	$8000 = \frac{2}{10} \times (45000 - 5000)$
4	$4000 = \frac{1}{10} \times (45000 - 5000)$

### 4.5.1. الطريقة الإنتاجية

رغم أن هذه الطريقة قليلة الاستخدام لكنها تعتبر من أفضل الطرق لأنها تقوم على فكرة توزيع تكلفة الأصل على عمره الإنتاجي بحسب نسبة الاستخدام أو الاستغلال.

وتستخدم هذه الطريقة الطاقة الإنتاجية كأساس لقياس العمر الإنتاجي وليس الزمن، فهي تستخدم للسيارات عدد الكيلومترات وبالنسبة لآلة تصوير مستندات عدد الوحدات وبالنسبة للآلات عدد ساعات التشغيل، وبموجب هذه الطريقة يحسب قسط الاهتلاك على النحو التالي:

$$\text{نحسب معدل الاهتلاك للوحدة الإنتاجية} = \frac{\text{التكلفة-النفاية}}{\text{العمر الإنتاجي بالوحدات}}$$

$$\text{قسط الاهتلاك خلال الدورة المالية} = \text{عدد الوحدات المنتجة خلال الدورة} \times \text{معدل الاهتلاك}$$

مثال (4-8):

فإذا طبقنا هذه القواعد على المثال السابق بافتراض أن الطاقة الإنتاجية للآلة هي 10000 وحدة وأنه خلال 4 سنوات تم تصنيع الوحدات التالية على التوالي (3000 - 2000 - 4000 - 1000).  
معدل الاهتلاك =

$$\frac{\text{(التكلفة - النفاية)}}{\text{العمر الإنتاجي بالوحدات}}$$

4 ل.س / للوحدة =

$$\frac{5000 - 45000}{10000 \text{ وحدة}}$$

السنة	قسط الاهتلاك
1	12000 = 4 × 3000
2	8000 = 4 × 2000
3	16000 = 4 × 4000
4	4000 = 4 × 1000

### 5.5.1. طريقة إعادة التقدير

تستخدم هذه الطريقة بالنسبة للأصول كثيرة العدد قليلة الثمن كالعدد والأدوات وتقوم على فكرة تحديد قيمة الأصل في بداية الدورة المالية وإعادة تقدير الأصل في نهاية الدورة المالية والفرق يعتبر إهلاك.

مثال (5-8):

فإذا كانت قيمة العدد والأدوات في بداية الدورة المالية 50000 ل.س وقدرت في نهاية الدورة المالية بمبلغ 40000 يكون الاهتلاك 10000 ل.س.

## 6.1. الإثبات المحاسبي للاهلاك

يمكن أن يتم الإثبات المحاسبي (التسجيل المحاسبي) للاهلاك بإحدى طريقتين:

### 1.6.1. طريقة مجمع الاهتلاك

بموجب هذه الطريقة نستخدم حساب خاص يبين تراكمات الإهلاك ويسمى مجمع الاهتلاك. ويكون إثبات الاهتلاك دوماً بالقيد التالي:

من د/ الاهتلاك

إلى د/ مجمع الاهتلاك

أما الاهتلاك فيظهر مع المصاريف في حساب (أ.خ) بينما يظهر مجمع الاهتلاك مطروحاً من تكلفة الأصل في الميزانية. ويتم إثبات الاهتلاك للمثال السابق بطريقة القسط الثابت نجد ما يلي:

مثال (6-8):

• في السنة الأولى:

10000	من د/اهتلاك الآلات
10000	إلى د/ مجمع اهتلاك الآلات

الميزانية	ح/أ.خ
45000 الآلات	10000 اهتلاك آلات
10000 - مجمع اهتلاك آلات	
35000	

• في السنة الثانية:

10000 من ح/اهتلاك الآلات  
إلى ح/ مجمع اهتلاك الآلات 10000

الميزانية	الأرباح والخسائر
45000 الآلات	10000 اهتلاك آلات
20000 - مجمع اهتلاك	
آلات	
25000	

ونلاحظ بأن الاهتلاك يقفل في حساب الأرباح والخسائر مع المصاريف بينما يتراكم مجمع الاهتلاك ويطرح في الميزانية من تكلفة الأصل التاريخية.

### 2.6.1. الطريقة المباشرة

بموجب هذه الطريقة يخصم الاهتلاك مباشرة من تكلفة الأصل مما يؤدي إلى انخفاض قيمته سنة بعد سنة ليظهر في الميزانية بالقيمة الصافية (الدفترية) ويكون الإثبات المحاسبي للمثال السابق كما يلي:  
مثال (7-8):

• في السنة الأولى:

10000 من ح/اهتلاك الآلات  
إلى ح/ الآلات 10000

الميزانية	الأرباح والخسائر
35000 الآلات	10000 اهتلاك آلات

• في السنة الثانية:

من ح/اهتلاك الآلات	10000
إلى ح/ الآلات	10000

الميزانية	الأرباح والخسائر
25000 الآلات	10000 اهتلاك آلات

إن الطريقة الأولى (طريقة مجمع الاهتلاك) هي الأفضل لأنها تمكن من معرفة تكلفة الأصل التاريخية والاهتلاكات التي حصلت عليه وقيمتها الصافية (الدفترية). ومع ذلك فإنه في الحياة العملية تستخدم الطريقة المباشرة في اهتلاك الأصول الثابتة غير المادية (الشهرة براءة الاختراع حق الامتياز علامة تجارية) وكذلك على الأصول المستهلكة بطريقة إعادة التقدير، بينما تستخدم طريقة مجمع الاهتلاك للأصول الثابتة المادية.

## 2. المعالجة المحاسبية للنفاية

هناك أربع احتمالات لمعالجة النفاية في نهاية العمر الإنتاجي للأصل:

1. بيع النفاية بالسعر المقدر لها
2. بيع النفاية بسعر أكبر من القيمة المقدرة لها
3. بيع النفاية بسعر أقل من القيمة المقدرة لها
4. عدم التمكن من بيع النفاية

مثال (8-8):

- الاحتمال الأول: بيع النفاية بالسعر المقدر لها  
وبفرض تم بيع النفاية نقدًا وبمبلغ (100000) ل.س  
فتكون قيود اليومية كما يلي:

1989/12/31

400000 من ح /مخصص اهتلاك السيارة  
400000 إلى ح /السيارة  
إقفال ح /المخصص في ح /السيارة بتاريخه  
100000 من ح /الصندوق  
100000 إلى ح /السيارة  
بيع نفاية السيارة بالقيمة المقدرة لها وإقفال ح /السيارة



وتظهر الحسابات كما يلي:

ح مخصص أسيارة		ح السيارة	
85 عام 80000		400000 من المخصص	500000 رصيد
86 عام 80000			
87 عام 80000		<u>100000</u> من الصندوق	
88 عام 80000		500000	500000
<u>89 عام 80000</u>	<u>400000 الى السيارة</u>		

- الاحتمال الثاني: بيع النفاية بسعر أكبر من القيمة المقدرة للنفاية ويفرض تم بيع النفاية نقدًا وبمبلغ (150000) ل.س فتكون قيود اليومية كما يلي:

1989/12/31

400000 من ح /مخصص اهتلاك السيارة

400000 إلى ح /السيارة

إقفال ح /المخصص في ح /السيارة بتاريخه

150000 من ح /الصندوق

إلى المذكورين

100000 ح /السيارة

50000 ح /الأرباح والخسائر

- الاحتمال الثالث: بيع النفاية بسعر أقل من القيمة المقدرة لها ويفرض تم بيع النفاية نقدًا وبمبلغ (75000) ل.س. فتكون قيود اليومية كما يلي

1989/12/31

400000 من ح /مخصص اهتلاك السيارة

400000 إلى ح /السيارة

إقفال ح /المخصص في ح /السيارة بتاريخه

75000 من ح / الصندوق

75000 إلى ح / السيارة

بيع نفاية السيارة بخسارة بتاريخه

25000 من ح / الإرباح والخسائر

25000 إلى ح / السيارة

إقفال ح السيارة

• الاحتمال الرابع: عدم إمكانية بيع النفاية

نجد في هذه الحالة انه لا خيار لدينا إلا أن نحمل حساب الأرباح والخسائر بكامل قيمة النفاية ويكون ذلك  
بالقيد

100000 من ح / أ.خ

100000 إلى ح / السيارة

إقفال حساب السيارة

### 3. تطبيقات وحلول

مثال (8-9): مثال عملي غير محلول

بتاريخ 2005/12/31 أظهر ميزان المراجعة بالأرصدة لإحدى الشركات ما يلي:

- سيارة 1300000
  - مخصص استهلاك سيارة 210000
- واليك بعض المعلومات:
- تم شراء سيارة بتاريخ 2005/6/1
  - تستعمل الشركة طريقة القسط الثابت عند جرد موجوداتها الثابتة
  - قدرت القيمة البيعية للسيارة القديمة ب 100000

المطلوب:

1. ما هي القيود المحاسبية الواجبة التسجيل في 2005/12/31؟
2. كيف تظهر الحسابات المتعلقة بالأصول في الميزانية الختامية؟
3. ما هي الحسابات التي يجب فتحها لبيان المعالجة المحاسبية؟
4. متى تم شراء السيارة الأولى؟

مثال (8-10): مثال عملي غير محلول

بتاريخ 2006/12/31 أظهر ميزان المراجعة بالأرصدة لإحدى الشركات ما يلي:

- الآلات 2000000
  - مخصص استهلاك سيارة 400000
- واليك بعض المعلومات:
- تستعمل الشركة طريقة القسط الثابت عند جرد موجوداتها الثابتة
  - قدرت القيمة البيعية للآلات ب 200000

المطلوب:

1. ما هي القيود المحاسبية الواجبة التسجيل في 2006/12/31؟
2. كيف تظهر الحسابات المتعلقة بالأصول في الميزانية الختامية؟
3. ما هي الحسابات التي يجب فتحها لبيان المعالجة المحاسبية؟

# الفصل التاسع:

## جرد الزبائن

### الكلمات المفتاحية:

تصنيف الزبائن، مؤونة الديون المشكوك بها، الديون المعدومة، الزبائن الجيدين.

### ملخص:

سنتناول في هذا الفصل شرح مفصل لعمليات سبر أرصدة الزبائن وتصنيف كل زبون حسب ملاءة المالية والمعالجة المحاسبية لأرصدة الزبائن والديون المعدومة والديون المشكوك بها.

### أهداف تعليمية:

سيصبح الطالب من خلال هذا الفصل قادراً على ما يلي:

- تصنيف الزبائن
- معرفة طريقة جرد الزبائن
- المعالجة المحاسبية لأرصدة الزبائن

### مخطط الفصل:

- المعالجة المحاسبية للديون
  - Accounting for bad debts
  - حالة عدم وجود مؤونة من العام السابق للديون المعدومة
  - No Allowance for doubtful Account Previously
  - حالة وجود مؤونة من العام السابق مساوية للديون المعدومة في هذا العام
  - Allowance for doubtful Account equal bad debt
  - حالة وجود مؤونة من العام السابق ولكنها أقل من الديون المعدومة في هذا العام
  - Allowance for doubtful Account less than bad debt
  - حالة وجود مؤونة من العام السابق اكبر من الديون المعدومة في هذا العام
  - Bad debt < Allowance for doubtful Account

## مقدمة

في نهاية كل عام مالي نقوم بوضع جدول يبين وضع الزبائن لدينا وهذا ما يسمى دراسة أرصدة الزبائن، ويتم تصنيف الزبائن حسب قدرتهم المالية ومن خلال تاريخهم بالتعامل مع المنشأة. وذلك حسب الجدول التالي:

اسم الزبون	رصيد الزبون	دين جيد	دين مشكوك به	دين معدوم	ملاحظات
سامر	150000	150000	----	----	
عماد	75500	75000	500	----	
جوج	700	----	----	700	أفلس
زياد	13300	13000	----	300	اختلاف أسعار
	239500	238000	500	1000	

ومن خلال هذا التصنيف نستطيع أن نحدد المبالغ التي يمكن تحصيلها من الزبائن والمبالغ المشكوك في تحصيلها والمبالغ التي تستحيل تحصيلها. أما عن الديون الجيدة فلا نقوم بأي إجراء طالما سيتم تحصيل هذه المبالغ دون عقبات، وأما عن الديون المشكوك في تحصيلها فنلجأ لتشكيل ما يسمى مؤونة الديون المشكوك بها على اعتبارها تمثل خسارة متوقعة في حال عدم التحصيل، ويتم اقتطاع مبلغ من ربح الدورة المالية لذلك. أما عن الديون المعدومة فتعتبر خسارة محققة لهذا العام وتخفيض من أرباح الدورة المالية الحالية.

## 1. المعالجة المحاسبية للديون

نعرف المؤونة بداية بأنها اقتطاع جزء من الأرباح الحالية لمواجهة خسائر قد تقع مستقبلاً، وعليه نواجه عدة احتمالات يجب الوقوف عليها ومعرفة كيف نعالج كل احتمال في حال حدوثه

## 1.1. حالة عدم وجود مؤونة من العام السابق للديون المعدومة

مثال (9-1):

أظهر ميزان المراجعة لإحدى المحلات التجارية في 31-12-2001 الأرصدة التالية:  
96000 زبائن، 1200 ديون معدومة.

وعند الجرد في 31-12-2001 تبين ما يلي:

1. أعدم دين مقداره 500 بسبب إفلاس احد الزبائن
2. أعدم دين مقداره 300 بسبب وفاة احد الزبائن
3. هناك ديون مشكوك في تحصيلها قدرها 1500 تقرر تشكيل مؤونة لها

المطلوب:

- إثبات القيود للعمليات الجردية المذكورة
- تصوير الحسابات الضرورية

2001-12-31

800 منح / الديون المعدومة

800 إلى ح / الزبائن

إعدام الدين الناتج عن الجرد (إثبات الديون المعدومة) بتاريخه

2000 منح / الأرباح والخسائر

2000 إلى ح / الديون المعدومة

إقفال الحساب الثاني 2001-12-31

1500 من ح أ خ

1500 الى ح م. د. م. بها

تشكيل مؤونة للديون المشكوك بها عن العام القادم 2002

ملاحظة: (يسجل هذا القيد في حال طلب منا تشكيل مؤونة)

وتظهر الحسابات كما يلي:

#### ح الزيائن

96000 رصيد	800 من الديون المعدومة أدمت عند الجرد
	95200 رصيد الزيائن
96000	96000

#### ح الديون المعدومة

1200 رصيد خلال العام	
800 إلى ح الزيائن (الديون التي أدمت عند الجرد)	2000 من ح أ خ (إفقال ح د. معدومة)
2000	2000

#### ح / أ خ

2000 إلى ح د. معدومة (تم إفقال د معدومة في ح أ.خ نظراً لعدم وجود موؤنة من العام الماضي)	
1500 إلى ح / م. د. م. بها ( قيد تشكيل المؤونة )	
3500	3500

#### ح / م. د. م. بها

1500 رصيد 2001-12-31 (لمواجهة الديون المعدومة في العام القادم)	1500 من ح / أ خ (قيد تشكيل المؤونة)
1500	1500

### كيف تظهر الحسابات في الميزانية

	95200 زبائن
	1500 م. د. م. بها (-)
	93700 وتمثل صافي رصيد الزبائن (ديون جيدة)

### 2.1. حالة وجود مؤونة من العام السابق مساوية للديون المعدومة في هذا العام

المؤونة = د. معدومة

مثال (9-2):

أظهر ميزان المراجعة لإحدى المحلات التجارية في 31-12-2001 الأرصدة التالية:  
96000 زبائن، 1200 ديون معدومة

رصيد م د م بها 2000

وعند الجرد في 31-12-2001 تبين ما يلي:

1. أعدم دين مقداره 500 بسبب إفلاس احد الزبائن
2. أعدم دين مقداره 300 بسبب وفاة احد الزبائن
3. يراد تشكيل مؤونة للديون المشكوك بها بمعدل 10 % من رصيد الزبائن النهائي

المطلوب:

- إثبات القيود للعمليات الجردية المذكورة
- تصوير الحسابات الضرورية

2001-12-31

800 منح / الديون المعدومة

1 800 إلى ح / الزبائن

إعدام الدين الناتج عن الجرد (إثبات الديون المعدومة) بتاريخه

2000 منح / م د م بها

2 2000 إلى ح / الديون المعدومة

إقفال الحساب الثاني بالمؤونة 2001-12-31



9520 من ح أ خ

3 9520 الى ح م. د. م. بها

تشكيل مؤونة للديون المشكوك بها للعام القادم 2002

وتظهر الحسابات كما يلي:

ح الزبائن

96000 رصيد خلال العام	800 من الديون المعدومة أدمت عند الجرد
	95200 رصيد الزبائن
96000	96000

ح الديون المعدومة

1200 رصيد خلال العام	
800 إلى ح الزبائن (الديون التي أدمت عند الجرد)	2000 من ح م د م بها (إقفال ح د. معدومة)
2000	2000

نلاحظ أن ح / د. معدومة تم إقفاله في ح / المؤونة بدلاً من ح / أ.خ نظراً لأن المؤونة تكفي لمواجهة هذه الخسائر

ح / أ.خ

9520 إلى م د م بها	
9520	9520

نلاحظ أن ح / أ.خ لم يتحمل الديون المعدومة في هذه الحالة نظراً لوجود مؤونة تعادل الديون المعدومة

ح / م . د . م . بها

2000 رصيد من العام الماضي	2000 إلى ح / د.معدومة (إفقال كامل د.م بكامل المؤونة)
9520 من ح / أ . خ ( قيد تشكيل المؤونة)	9520 رصيد 2001-12-31 (لمواجهة الديون المعدومة في العام القادم)
9520	9520

نلاحظ انه تم استخدام كامل المؤونة لتغطية جميع الديون المعدومة

كيف تظهر الحسابات في الميزانية

	95200 زبائن
	9520 م . د . م . بها (-)
	85680 وتمثل صافي رصيد الزبائن (ديون جيدة)

نلاحظ أن رصيد الزبائن يظهر صافياً معبر عن الديون الجيدة للشركة

3.1. حالة وجود مؤونة من العام السابق ولكنها أقل من الديون المعدومة في هذا العام

المؤونة > د . معدومة

مثال (9-3):

أظهر ميزان المراجعة لإحدى المحلات التجارية في 2001-12-31 الأرصدة التالية:

96000 زبائن، 1200 ديون معدومة

1600 رصيد مؤونة الديون المشكوك بها (مشكلة من العام 2000)

وعند الجرد في 2001-12-31 تبين ما يلي:

1. أعدم دين مقداره 500 بسبب إفلاس احد الزبائن

2. أعدم دين مقداره 300 بسبب وفاة احد الزبائن

3. يراد تشكيل مؤونة للديون المشكوك بها بمعدل 10 % من رصيد الزبائن النهائي

المطلوب:

- إثبات القيود للعمليات الجردية المذكورة.
- تصوير الحسابات الضرورية.

2001-12-31

800 منح / الديون المعدومة

1 800 إلى ح / الزبائن

إعدام الدين الناتج عن الجرد (إثبات الديون المعدومة) بتاريخه

1600 من ح / م د م بها

400 من ح / أ.خ

2 2000 إلى ح / الديون المعدومة

إفقال جزء من الديون المعدومة في ح المؤونة - 1600 والباقي تم تحميله لحساب الأرباح والخسائر - 400

2001-12-31

9520 من ح / أ خ

9520 إلى ح م. د. م. بها

تشكيل مؤونة للديون المشكوك بها عن العام القادم 2002

(يسجل هذا القيد في حال طلب منا تشكيل مؤونة) 3

وتظهر الحسابات كما يلي:

ح الزبائن

800 من الديون المعدومة (أعدمت عند الجرد)	96000 رصيد
95200 رصيد الزبائن	
96000	96000

### ح الديون المعدومة

1600 من ح م د م بها (استعمال كامل المؤونة لتغطية جزء من د. معدومة) 400 من ح أ خ (إقفال ح د. معدومة)	1200 رصيد خلال العام 800 إلى ح الزبائن (الديون التي أدمت عند الجرد)
2000	2000

### ح / أ.خ

	400 إلى ح د. معدومة (تم إقفال ما تبقى من د. معدومة في ح أ.خ نظراً لعدم كفاية المؤونة من العام الماضي) 9520 الى ح / م. د. م. بها ( قيد تشكيل المؤونة )
9920	9920

### ح / م. د. م. بها

1600 رصيد من العام الماضي 9520 من ح / أ.خ (تشكيل مؤونة للعام القادم)	1600 إلى ح/د.معدومة
11020	11020

### كيف تظهر الحسابات في الميزانية

	95200 زبائن
	9520 م. د. م. بها (-)
	85680 وتمثل صافي رصيد الزبائن (ديون جيدة)

#### 4.1. حالة وجود مؤونة من العام السابق اكبر من الديون المعدومة في هذا العام

المؤونة < د. معدومة

مثال (9-4):

أظهر ميزان المراجعة لإحدى المحلات التجارية في 31-12-2001 الأرصدة التالية:  
96000 زبائن، 1200 ديون معدومة، 3000 رصيد مؤونة الديون المشكوك بها (مشكلة من العام 2000)  
وعند الجرد في 31-12-2001 تبين ما يلي:

1. أعدم دين مقداره 500 بسبب إفلاس احد الزبائن
  2. اعدم دين مقداره 300 بسبب وفاة احد الزبائن
  3. يراد تشكيل مؤونة للديون المشكوك بها بمقدار 1000 ل.س.
- المطلوب:

- إثبات القيود للعمليات الجردية المذكورة
- تصوير الحسابات الضرورية

**ملاحظة هامة جداً على الحل:** بما أن المؤونة اكبر من الديون المعدومة فهذا يعني أنه سيبقى في رصيد المؤونة مبلغ يمثل الفارق بين المؤونة والديون المعدومة وهذا المبلغ نسميه رصيد المؤونة المتبقي لذلك نواجه في حال طلب إلينا تشكيل مؤونة للعام القادم ثلاثة احتمالات:

1. إما أن يكون الرصيد المتبقي يعادل المؤونة المراد تشكيلها للعام القادم وهنا نقول لا داعي لتسجيل قيد مؤونة نظراً لأن الرصيد المتبقي معادلاً للمؤونة المراد تشكيلها
2. أو يكون المبلغ المتبقي في ح المؤونة أكبر من المؤونة المراد تشكيلها للعام القادم وفي هذه الحالة نعيد الفائض إلى ح / أ.خ.
3. أو يكون المبلغ المتبقي في ح المؤونة أصغر من المؤونة المراد تشكيلها للعام القادم وفي هذه الحالة نأخذ الفرق من ح/أ.خ.

2001-12-31

800 منح / الديون المعدومة

1 800 إلى ح / الزبائن

إعدام الدين الناتج عن الجرد (إثبات الديون المعدومة) بتاريخه

2000 منح / م د م بها

2 2000 إلى ح / الديون المعدومة

إقفال كامل الديون المعدومة في ح المؤونة 2001-12-31

لا داعي لتشكيل م.د.م. بها عن العام القادم 2002 نظراً لأن الرصيد المتبقي في ح المؤونة يعادل المؤونة المراد تشكيلها في العام القادم. وتظهر الحسابات كما يلي:

#### ح الزبائن

800 من الديون المعدومة (أعدمت عند الجرد)	96000 رصيد
95200 رصيد الزبائن	
96000	96000

#### ح الديون المعدومة

2000 من ح م د م بها (استعمال جزء من المؤونة لتغطية كامل د. معدومة)	1200 رصيد خلال العام
	800 إلى ح الزبائن (الديون التي أعدمت عند الجرد)
2000	2000

#### ح / أ.خ

--	--

نلاحظ عدم وجود أية حركة على هذا الحساب نظراً لأن المؤونة غطت كامل الديون المعدومة

ح / م . د . م . بها

3000 رصيد من العام الماضي	2000 إلى ح/د.معدومة
	1000رصيد 2001-12-31 وهو المطلوب تشكيلة لعام 2002(المبلغ المتبقي)

كيف تظهر الحسابات في الميزانية

	95200 زبائن
	1000 م . د . م . بها (-)
	94200 وتمثل صافي رصيد الزبائن (ديون جيدة)

مثال (9-6): يصب في الاحتمال الثاني

المبلغ المتبقي من المؤونة أكبر من المؤونة المراد تشكيلها لعام 2002  
حالة وجود مؤونة من العام السابق اكبر من الديون المعدومة في هذا العام  
المؤونة < د . معدومة

أظهر ميزان المراجعة لإحدى المحلات التجارية في 2001-12-31 الأرصدة التالية:  
96000 زبائن، 1200 ديون معدومة، 3500 رصيد مؤونة الديون المشكوك بها (مشكلة من العام 2000)  
وعند الجرد في 2001-12-31 تبين ما يلي:

1. أعدم دين مقداره 500 بسبب إفلاس احد الزبائن
2. أعدم دين مقداره 300 بسبب وفاة احد الزبائن
3. يراد تشكيل مؤونة للديون المشكوك بها بمقدار 1000 ل.س

المطلوب:

- إثبات القيود للعمليات الجردية المذكورة
- تصوير الحسابات الضرورية

2001-12-31

800 منح / الديون المعدومة

1 800 إلى ح / الزبائن

إعدام الدين الناتج عن الجرد (إثبات الديون المعدومة)

2000 منح / م د م بها

2 2000 إلى ح / الديون المعدومة

إقفال كامل الديون المعدمة في ح المؤونة

هنا لا داعي لتشكيل مؤونة عن العام القادم 2002 نظراً لأن الرصيد المتبقي في ح المؤونة أكبر من المؤونة المراد تشكيلها في العام القادم.

500 من ح / م د م بها

500 إلى ح / أ. خ

إعادة فائض المؤونة لحساب الأرباح والخسائر

وتظهر الحسابات كما يلي:

#### ح الزبائن

800 من الديون المعدومة (أعدمت عند الجرد)	96000 رصيد
95200 رصيد الزبائن	
96000	96000

#### ح الديون المعدومة

2000 من ح م د م بها (استعمال جزء من المؤونة لتغطية كامل د. معدومة)	1200 رصيد خلال العام
	800 الى ح الزبائن (الديون التي أعدمت عند الجرد)
2000	2000

#### ح / أ. خ

500 من ح / م د م بها ( فائض المؤونة )	
--	--



نلاحظ عدم وجود أية حركة على هذا الحساب نظراً لان المؤونة غطت كامل الديون المعدومة

ح / م . د . م . بها

2000 إلى ح/د.معدومة	3500 رصيد من العام الماضي
1000 رصيد 2001-12-31 وهو المطلوب تشكيلة لعام 2002 (المبلغ المتبقي)	
500 إلى ح / أ . خ (إعادة فائض المؤونة)	

كيف تظهر الحسابات في الميزانية

95200 زبائن	
1000 م . د . م . بها (-)	
94200 وتمثل صافي رصيد الزبائن (ديون جيدة)	

مثال (7-9): يصب في الاحتمال الثالث

المبلغ المتبقي من المؤونة أصغر من المؤونة المراد تشكيها

حالة وجود مؤونة من العام السابق اكبر من الديون المعدومة في هذا العام

المؤونة < د . معدومة

أظهر ميزان المراجعة لإحدى المحلات التجارية في 2001-12-31 الأرصدة التالية:

96000 زبائن، 1200 ديون معدومة ، 2700 رصيد مؤونة الديون المشكوك بها (مشكلة من العام 2000)

وعند الجرد في 2001-12-31 تبين ما يلي :

1. أعدم دين مقداره 500 بسبب إفلاس احد الزبائن

2. أعدم دين مقداره 300 بسبب وفاة احد الزبائن

3. يراد تشكيل مؤونة للديون المشكوك بها بمقدار 1000 ل.س لعام 2002

## المطلوب:

- إثبات القيود للعمليات الجردية المذكور
- تصوير الحسابات الضرورية

2001-12-31

800 منح / الديون المعدومة

1 800 إلى ح / الزبائن

إعدام الدين الناتج عن الجرد (إثبات الديون المعدومة) بتاريخه

2000 منح / م د م بها

2 2000 إلى ح / الديون المعدومة

إفقال كامل الديون المعدمة في ح المؤونة 2001-12-31

300 من ح / أ خ

3 300 إلى ح / م.د.م.بها

تشكيل مؤونة للعام القادم بالفارق بين المطلوب تشكيلة والمتبقي في ح المؤونة (700-1000)

### ح الزبائن

800 من الديون المعدومة (أعدمت عند الجرد)	96000 رصيد
95200 رصيد الزبائن	
96000	96000

### ح الديون المعدومة

2000 من ح م د م بها (استعمال جزء من المؤونة لتغطية كامل د. معدومة)	1200 رصيد خلال العام
	800 إلى ح الزبائن (الديون التي أعدمت عند الجرد)
2000	2000

ح / أ. خ

	300 إلى ح / م. د. م. بها (الاستعانة ب ح أ خ لاستكمال المؤونة)
--	--

ح / م. د. م. بها

2700 رصيد من العام الماضي	2000 إلى ح/د. معدومة
300 من ح أ خ ( الاستعانة ب ح/أ خ لتكملة المبلغ (1000)	1000رصيد 2001-12-31 (وهو المراد تشكيلة لعام 2002)

كيف تظهر الحسابات في الميزانية

	95200 زبائن
	1000 م. د. م. بها (-)
	94200 وتمثل صافي رصيد الزبائن (ديون جيدة)

## 2. تطبيقات وحلول

مثال (9-8): غير محلول

أظهر ميزان المراجعة بتاريخ 2012/12/31 ما يلي:  
55000 زبائن/2000 ديون معدومة/5000 مؤونة ديون مشكوك بها  
وعند الجرد تبين ما يلي:

1. أعدم دين بمقدار 3000 بسبب إفلاس احد الزبائن
  2. يراد تشكيل مؤونة للعام القادم بمعدل 10% من رصيد الزبائن
- المطلوب: ما هي المعالجة المحاسبية اللازمة لذلك.

مثال (9-9): غير محلول

أظهر ميزان المراجعة بتاريخ 2012/12/31 ما يلي:  
55000 زبائن/1000 ديون معدومة/5000 مؤونة ديون مشكوك بها  
وعند الجرد تبين ما يلي

1. أعدم دين بمقدار 2000 بسبب إفلاس احد الزبائن
  2. يراد تشكيل مؤونة للعام القادم بمعدل 10% من رصيد الزبائن
- المطلوب: ما هي المعالجة المحاسبية اللازمة لذلك.

مثال (9-10): غير محلول

أظهر ميزان المراجعة بتاريخ 2012/12/31 ما يلي:  
55000 زبائن/3000 ديون معدومة/5000 مؤونة ديون مشكوك بها  
وعند الجرد تبين ما يلي

1. أعدم دين بمقدار 3000 بسبب إفلاس احد الزبائن
  2. يراد تشكيل مؤونة للعام القادم بمعدل 10% من رصيد الزبائن
- المطلوب: ما هي المعالجة المحاسبية اللازمة لذلك.

مثال (9-11): غير محلول

أظهر ميزان المراجعة بتاريخ 2012/12/31 ما يلي:

55000 زبائن/ ديون معدومة

وعند الجرد تبين ما يلي

1. أعدم دين بمقدار 3000 بسبب إفلاس احد الزبائن

2. يراد تشكيل مؤونة للعام القادم بمعدل 10% من رصيد الزبائن

المطلوب: ما هي المعالجة المحاسبية اللازمة لذلك.

# الفصل العاشر:

## جرد البضاعة (المخزون السلعي)

### الكلمات المفتاحية:

الموجودات المتداولة، المخزون السلعي، أنواع المخزون، المؤونات، الأوراق المالية.

### ملخص:

سنتناول في هذا الفصل شرحاً مفصلاً لعمليات جرد البضاعة الموجودة في نهاية العام المالي، ويتم الجرد عن طريق تشكيل لجنة جرد تقوم جرد جميع البضاعة التي تملكها المنشأة سواء في مخازنها أو لدى الغير. كما نلخص المعالجات المحاسبية لجرد البضاعة في العام التالي للجرد (الدورة المالية اللاحقة) وسنستعرض الحسابات ذات الصلة بجرد البضاعة (المؤونات).

### أهداف تعليمية:

سيصبح الطالب من خلال هذا الفصل قادراً على ما يلي:

- طريقة جرد البضاعة الموجودة في المستودعات
- معرفة نظام العمل المحاسبي للمستودعات
- المعالجة المحاسبية لبضاعة آخر المدة

### مخطط الفصل:

- المعالجة المحاسبية للمخزون
- جرد الاستثمارات قصيرة الأجل (الأوراق المالية)
- Accounting for Inventory
- Short Term Investment (securities) Inventory

## مقدمة:

يتم جرد البضاعة سنوياً بتاريخ 31-12 من كل عام ويتم الجرد حسب القاعدة المشهورة بسعر التكلفة أو السوق أيهما أقل.



وعليه فإننا نواجه عند جرد البضاعة ثلاثة احتمالات:

1. أن يكون سعر الكلفة يساوي سعر السوق، ففي هذه الحالة لا داعي لتشكيل مؤونة لكننا في حالة تحفز.
2. أن يكون سعر التكلفة أصغر من سعر السوق، ففي هذه الحالة تعتبر الشركة في حالة أمان.
3. أن يكون سعر التكلفة أكبر من سعر السوق، ففي هذه الحالة يجب تشكيل مؤونة هيوط أسعار بضاعة لان هناك احتمال وجود خسارة في حال استمرت هذه الحالة إلى السنة القادمة، ويتم تشكيل مؤونة بالفرق بين سعر التكلفة وسعر السوق بالقيود التالي:

12/31

من ح / الأرباح والخسائر

إلى ح / مؤونة هيوط أسعار بضاعة (م.ه.أ.بضاعة)

وهذا هو قيد تشكيل المؤونة

مثال (1-10):

فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر شركة راما بضاعة 2001/12/31 (بضاعة آخر مده) 5000 وعند الجرد تبين أن سعر السوق لنفس البضاعة الموجودة في الشركة يعادل 3000 المطلوب: ما هي المعالجة المحاسبية لهذه الحالة

## الحل:

في هذه الحالة نجد انه علينا اتخاذ الاحتياط المناسب خوفاً من الخسائر المتوقعة نتيجة هبوط سعر البضاعة ويتم ذلك بتشكيل مؤونة هبوط أسعار بضاعة بالفرق بين سعر التكلفة وسعر السوق

$$2000 = 3000 - 5000$$

ونكتب القيد التالي:

2000 من ح / أ.خ

إلى ح / م.ه.أ. بضاعة

تشكيل مؤونة

ويظهر حساب البضاعة في الميزانية على الشكل التالي:

### ميزانية 31-12-2001

5000 بضاعة آخر المدة بسعر الكلفة
2000 (-) م. ه.أ. بضاعة
3000 سعر السوق

**تتمة المثال:** بعد أن تم تشكيل مؤونة في 2001/12/31 يتم نقل ح البضاعة إلى السنة التالية فيصبح اسمها بضاعة 2002/1/1 ونجد أننا أمام خمس احتمالات في حال تم بيع هذه البضاعة 2800-3000-4000-5000-5700.

1. بيع البضاعة بأقل من سعر السوق وليكن على سبيل المثال 2800
2. بيع البضاعة بسعر السوق (3000) وفي هذه الحالة نستعمل كامل المؤونة 2000
3. بيع البضاعة بسعر اكبر من سعر السوق وأقل من الكلفة 4000
4. بيع البضاعة بسعر التكلفة 5000 لا نستعمل المؤونة بل يتم إعادتها إلى ح الأرباح والخسائر إذا تقرر عدم تشكيل مؤونة لعام 2003
5. بيع البضاعة بسعر اكبر من سعر الكلفة لا نستعمل المؤونة بل يتم إعادتها إلى ح الأرباح والخسائر إذا تقرر عدم تشكيل مؤونة لعام 2003



## 1. المعالجة المحاسبية للمخزون

الاحتمال الأول: بيع البضاعة بسعر أقل من سعر السوق

في بداية عام 2002 يتم بيع البضاعة المرحلة لنا من عام 2001 وتظهر احتمالات البيع ويتم البيع باستخدام ح المتاجرة حصراً

ولدينا الأرصدة: بضاعة 2002-1-1 5000 والمؤونة 2000

تبين أن بضاعة أول المدة بيعت بسعر 2800

5000 من ح/ المتاجرة

5000 إلى ح/ بضاعة 2002-1-1

إفقال بضاعة أول المدة

2800 من ح/ الصندوق

2800 إلى ح/ المبيعات

بيع البضاعة نقداً

2800 من ح/ المبيعات

2800 إلى ح/ المتاجرة

إفقال ح / المبيعات

2000 من ح / مؤونة هـ. أ. بضاعة

2000 إلى ح/ المتاجرة

استعمال كامل المؤونة لتغطية جزء من الخسارة

200 من ح/ أ.خ

200 إلى ح المتاجرة

تحميل ح أ.خ باقي الخسائر لعدم كفاية المؤونة

### ح/ المتاجرة

2800 من ح المبيعات	5000 بضاعة 1/1
2000 من ح مؤونة هبوط أ بضاعة	
200 من ح أ خ	
5000	5000

### ح / مؤونة هبوط أسعار بضاعة

2000 رصيد	2000 إلى ح المتاجرة
2000	2000

### ح / أ.خ

	200 إلى ح / المتاجرة

الاحتمال الثاني: البيع بسعر السوق 3000 في هذه الحالة نستخدم كامل المؤونة لتغطية كامل الخسارة ولا داعي لأخذ أي مبلغ من ح / أ خ  
5000 من ح/ المتاجرة

5000 إلى ح/ بضاعة 1-1-2002

إقفال بضاعة أول المدة

3000 من ح/ الصندوق

3000 إلى ح/ المبيعات

بيع البضاعة نقداً

3000 من ح/ المبيعات

3000 إلى ح/ المتاجرة

إقفال ح / المبيعات

2000 من ح / مؤونة هـ أ بضاعة

2000 إلى ح/ المتاجرة

استعمال كامل المؤونة لتغطية كامل الخسارة

ح / المتاجرة

3000 من ح المبيعات	5000 بضاعة 1/1
2000 من ح مؤونة هبوط أ بضاعة	
5000	5000

ح / مؤونة هبوط أسعار بضاعة

2000 رصيد	2000 إلى ح المتاجرة
2000	2000

الاحتمال الثالث: البيع بسعر أقل من التكلفة وأكبر من السوق (نحتاج إلى جزء من المؤونة والباقي نعيده إلى ح أ.خ) تم بيع البضاعة بسعر 4000 لأننا لا نريد تشكيل مؤونة للعام القادم

5000 من ح / المتاجرة

5000 إلى ح / بضاعة 1-1-2002

إفقال بضاعة أول المدة

4000 من ح / الصندوق

4000 إلى ح / المبيعات

بيع البضاعة نقداً

4000 من ح / المبيعات

4000 إلى ح / المتاجرة

إفقال ح / المبيعات

1000 من ح / مؤونة ه. أ. بضاعة

1000 إلى ح / المتاجرة

استعمال جزء المؤونة لتغطية كامل الخسارة

### ح / المتاجرة

4000 من ح المبيعات	5000 بضاعة 1/1
1000 من ح مؤونة هبوط أ بضاعة	
5000	5000

### ح / مؤونة هبوط أسعار بضاعة

2000 رصيد	1000 إلى ح المتاجرة
	1000 إلى ح/أ خ
2000	2000

### ح/أ خ

1000 من ح / مؤونة هبوط أسعار بضاعة	
---------------------------------------	--

#### ملاحظة هامة:

عندما نستعمل جزء من المؤونة ويبقى رصيد لدينا فنحن أمام خيارين:

1. الخيار الأول أن نعيد رصيد المؤونة المتبقي إلى ح/أ خ.
2. الخيار الثاني هو أن نبقى الرصيد في ح المؤونة إذا أردنا تشكيل مؤونة للعام القادم وهنا نواجه ثلاثة احتمالات

- أن يكون الرصيد المتبقي لدينا يعادل المؤونة المراد تشكيلها فنقول لا داعي لتشكيل مؤونة
- أن يكون الرصيد المتبقي لدينا اقل من المؤونة المراد تشكيلها ففي هذه الحالة نأخذ الفرق من ح/أ خ
- أن يكون الرصيد المتبقي لدينا أكبر من المؤونة المراد تشكيلها فعيد الباقي أ خ

الاحتمال الرابع: بيع البضاعة بسعر الكلفة (لا نستعمل المؤونة بل نعيدها للأرباح والخسائر إذا قررنا عدم تشكيل مؤونة للعام القادم)

5000 من ح/ المتاجرة

5000 إلى ح/ بضاعة 1-1-2002

إفقال بضاعة أول المدة

5000 من ح/ الصندوق

5000 إلى ح/ المبيعات

بيع البضاعة نقداً

5000 من ح/ المبيعات

5000 إلى ح/ المتاجرة

إفقال ح / المبيعات

ح / المتاجرة

5000 من ح المبيعات	5000 بضاعة 1/1
5000	5000

ح / مؤونة هبوط أسعار بضاعة

2000 رصيد	2000 إلى ح/ أ.خ
2000	2000

ح/ أ.خ

2000 ح / مؤونة هبوط أسعار بضاعة	

الاحتمال الخامس: بيع البضاعة بسعر اكبر من الكلفة (5700) نعيد المؤونة إلى ح/أ خ نظراً لعدم الحاجة لها  
5000 من ح/ المتاجرة

5000 إلى ح/ بضاعة 1-1-2002

إفقال بضاعة أول المدة

5700 من ح/ الصندوق

5700 إلى ح/ المبيعات

بيع البضاعة نقداً

5700 من ح/ المبيعات

5700 إلى ح/ المتاجرة

إفقال ح / المبيعات

700 من ح / المتاجرة

700 إلى ح/ أ.خ

إفقال ح المتاجرة

ح / المتاجرة

5700 من ح المبيعات	5000 بضاعة 1/1
	700 إلى / أ.خ
5700	5700

ح / مؤونة هبوط أسعار بضاعة

2000 رصيد	2000 إلى ح/ أ.خ
2000	2000

ح/ أ.خ

2000 ح / مؤونة هبوط أسعار بضاعة	
700 من ح/ المتاجرة	

## 2. جرد الاستثمارات قصيرة الأجل (الأوراق المالية)

الاستثمارات قصيرة الأجل: هي الأسهم التي تشتريها الشركة من أموالها الفائضة بهدف تحقيق ربح إضافي واستثمار الأموال الزائدة عن حاجتها.

وكلنا يعلم أن أسعار الأوراق المالية معرض للارتفاع أو الانخفاض في سوق الأوراق المالية، لذلك قد تتعرض الشركة إلى خسائر نتيجة انخفاض أسعار الأسهم في السوق وعليه يجب علينا تشكيل مؤونة لهبوط أسعار الأوراق المالية كما فعلنا بالنسبة للبضاعة.

مثال (10-2): حالة عدم موجود مؤونة من العام السابق

أظهر ميزان المراجعة بالأرصدة في 31-12-1990 الأرصدة التالية:

استثمارات قصيرة الأجل 10000 سعر الشراء (كلفة)

وعند الجرد تقرر تشكيل مؤونة بمعدل 15% من قيمة الاستثمارات وكان سعر السوق 8500

المطلوب: إعداد التسويات الجردية في 31-12-1990

1500 من ح/أ خ

1500 إلى ح/ مؤونة هـ أ استثمارات قصيرة الأجل 31-12-1990

وفي بداية عام 1991 تظهر لدينا الاحتمالات التالية:

1. بيعت الأسهم بسعر أقل من سعر السوق (7200).

هنا نستعمل كامل المؤونة لتغطية جزء من الخسارة ونستعين بـ ح/أ خ لتغطية الباقي ويكون القيد المحاسبي

7200 / من ح/ الصندوق

1500 من ح/ مؤونة هـ أ مالية

1300 من ح/أ خ

10000 إلى ح/ استثمارات ق. أجل

2. بيعت الأسهم بسعر السوق (8500)

في هذه الحالة نستعمل كامل المؤونة

8500 من ح/ الصندوق

1500 من ح/ م هـ أ مالية

10000 إلى ح/ استثمارات ق أجل

3. بيع الأسهم بسعر اقل من الكلفة وأكبر من سعر السوق 9200

9200 / من ح / الصندوق

800 من ح/ م ه أ أ مالية

10000 إلى ح/ استثمارات ق أجل

**ملاحظة:** في هذه الحالة بقي في رصيد المؤونة 700 فإما أن نعيدها إلى ح أ.خ في حال عدم الحاجة لتشكيل مؤونة للعام القادم

أما إذا تقرر تشكيل مؤونة للعام القادم فنحن أمام ثلاثة خيارات:

- إما أن تكون المؤونة المراد تشكيلها تعادل رصيد المؤونة الموجودة لدينا فنقول لا حاجة إلى تشكيل مؤونة على اعتبار الرصيد يكفي
- وإما أن تكون المؤونة المراد تشكيلها أقل من رصيد المؤونة الحالي ففي هذه الحالة نعيد الفائض إلى ح/ أ خ
- وإما أن تكون المؤونة المراد تشكيلها أكبر من رصيد المؤونة الحالي ففي هذه الحالة نرمم المبلغ بالاستعانة ب ح/ أ خ

4. بيعت الأسهم بسعر يعادل التكلفة

نعيد المؤونة ل ح/ أ خ (إذا تقرر عدم تشكيل مؤونة) للعام القادم

10000 من ح / الصندوق

10000 إلى ح / استثمارات قصيرة اجل

1500 من ح/ المؤونة

1500 إلى ح/ أ.خ



**5.** بيعت الأسهم بسعر اكبر من التكلفة  
نعيد المؤونة ل ح/أ خ (إذا نقرر عدم تشكيل مؤونة للعام القادم)  
11000 من ح / الصندوق

10000 إلى ح / استثمارات قصيرة اجل  
1000 إلى ح / إيراد أرباح استثمارات ق أجل  
قيد إثبات بيع الأوراق المالية بريح

1500 من ح/ المؤونة  
1500 إلى ح/أ خ  
إعادة المؤونة لعدم الحاجة لها

### 3. تطبيقات وحلول

#### مثال (10-3) - غير محلول

في 2005/12/31 تشكلت لجنة لجرد البضاعة التي تملكها شركة العين للألبسة، وقد اظهر الدفاتر أن رصيد بضاعة آخر مدة يجب أن يكون، 500000 ولكن عند الجرد تبين أن البضاعة الموجودة في المستودعات تعادل 490000 حسب سعر التكلفة، كما تبين من عملية سبر أسعار السوق للبضائع المماثلة يبلغ 450000.

**المطلوب:** ما هي المعالجة المحاسبية الواجبة عند هذه الحالة.

- اكتب القيود الجردية اللازمة
- افتح الحسابات المتعلقة بالعمليات
- صور الميزانية الختامية

#### مثال (10-4) - غير محلول

بالنظر إلى المثال السابق وبفرض أن بضاعة آخر مدة تم بيعها دفعة واحد بمبلغ 480000 في العام التالي.

فما هي المعالجة المحاسبية الواجبة لذلك؟

- اكتب القيود الجردية اللازمة
- افتح الحسابات المتعلقة بالعمليات
- صور الميزانية الختامية

# الفصل الحادي عشر:

## جرد المصاريف والإيرادات وتطبيق مبدأ الاستحقاق (قيود التسوية)

### الكلمات المفتاحية:

مبدأ الاستحقاق (مبدأ استقلال الدورات المالية) - المصاريف المقدمة - المصاريف المستحقة - الإيرادات المقدمة  
الإيرادات المستحقة - قيود التسوية

### ملخص:

سنتناول في هذا الفصل تطبيق مبدأ الاستحقاق على مصاريف وإيرادات منظمات الأعمال التجارية والخدمية وكيفية المعالجة المحاسبية لهذه النفقات والإيرادات وقيود الإقفال والتسويات الجردية.

### أهداف تعليمية:

سيصبح الطالب في نهاية الفصل قادراً على ما يلي:

- معرفة القواعد العلمية لمبدأ الاستحقاق
- معرفة كيفية معالجة المصاريف والإيرادات بشكل سليم وحساب المقدمات والمستحقات
- معرفة أثر التسويات الجردية المتعلقة بمبدأ الاستحقاق على القوائم المالية (الميزانية وقائمة الدخل أو حساب الأرباح والخسائر)

### مخطط الفصل:

- المصاريف المقدمة Prepaid Expenses
- المصاريف المستحقة Accrued Expenses
- الإيرادات المقدمة Unearned revenues
- الإيرادات المستحقة Accrued Revenues

## مقدمة

توجد أربعة أنواع من التسويات تتعلق بالمصاريف والإيرادات هي:

1. المصاريف المقدمة Prepaid Expenses.
2. المصاريف المستحقة Accrued Expenses.
3. الإيرادات المقدمة Unearned revenues.
4. الإيرادات المستحقة Accrued Revenues.

### 1. المصاريف المقدمة

يقصد بالمصاريف المقدمة تلك المصاريف التي يتم دفعها بواسطة منشأة في فترة معينة ولكنها تكون متعلقة بسلع أو خدمات لا يتم الانتفاع بها إلا في فترة مقبلة، وغالباً ما تتم هذه المدفوعات المقدمة لبنود عديدة مثل التأمين، والإيجار، والمهمات المكتبية. وإذا كان المبلغ المدفوع مقدماً سوف يفيد أكثر من فترة محاسبية فإن التكلفة في هذه الحالة تمثل أصلاً وليس مصروفاً.

ومن ثم فإن تكلفة هذا الأصل يجب اعتبارها مصروفاً فقط في الفترات المحاسبية التي تستخدم فيها السلع أو الخدمات المرتبطة به.

أي أنه عندما يتم دفع مصروف وتستفيد منه عدة دورات أصبح مصروفاً رأسمالياً يعامل معاملة الأصول ويظهر في الميزانية، ويتم استنفاد هذا المصروف دورياً وتحميل كل دورة بما يخصها فقط، فإذا دفعت الشركة في 2000/1/1 مبلغ 300000 إيجار ثلاث سنوات لغاية 2002/12/31 تكون فترة الاستفادة 3 سنوات عام 2000، 2001، 2002، ويكون من غير المنطقي تحميل عام 2000 مصروف إيجار باقي السنوات لذلك نسجل هذا المصروف بالكامل كمصروف رأسمالي ثم نقوم بتسوية العملية في نهاية عام 2000 بتحميل حصة عام 2000 من مصروف الإيجار على قائمة الدخل أو الأرباح والخسائر وحجز الباقي في الميزانية تحت اسم مصروف إيجار مدفوع مقدماً.



## 1.1. المعالجة المحاسبية للمصاريف المقدمة

خطوات تسوية المصاريف المقدمة هي:

1. إجراء قيد تسوية جردية في نهاية الفترة كما يلي:

× × من ح/ المصروف

× × إلى ح/ المصروف المقدم (مثل تأمين حريق، مهمات مكتبية).

(تسجيل نصيب الفترة المالية من التأمين أو المهمات).

2. ترحيل قيد التسوية الجردية إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ.

3. إظهار رصيد المصروف ضمن المصروفات بقائمة الدخل، مع إظهار رصيد المصروف المقدم ضمن الأصول حسابات التسوية (أرصدة مدينة أخرى).

مثال (1-11):

ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة لإحدى المنشآت في 2014/12/31 ما يلي:

إيجار مدين مقدم 180000

تأمين حريق مقدم 210000

وإذا علمت أن:

1. الإيجار المدين المقدم في 2014/12/31 يبلغ 60000

2. تأمين الحريق يغطي فترة ثلاث سنوات تبدأ في 2014/1/1

المطلوب:

1. إجراء قيود التسويات الجردية.

2. تصوير حسابات الأستاذ.

3. بيان أثر التسويات الجردية على قائمة الدخل والميزانية في 2014/12/31.

1. قيود التسويات الجردية:

من د/مصرف الإيجار	120000	120000
إلى د/ إيجار مدين مقدم (نصيب الفترة المالية من الإيجار)	120000	
من د/ مصرف تأمين حريق	70000	70000
إلى د/ تأمين حريق مقدم (نصيب الفترة المالية من تأمين الحريق)	70000	

2. تصوير حسابات الأستاذ:

د/ إيجار مقدم

من د/مصرفات إيجار	120000	رصيد قبل التسوية 12/31	180000
رصيد 12/31 (مدين)	60000		
	180000		180000

د/ مصرف إيجار

رصيد 12/31 (مدين)	120000	إلى د/ إيجار مقدم	120000
	1205000		120000

د/ تأمين حريق مقدم

من د.م. تأمين حريق	70000	رصيد قبل التسوية 12/31	210000
رصيد 12/31 (مدين)	140000		
	210000		210000

د/ مصرف تأمين حريق

إلى د/ تأمين حريق مقدم	70000		
رصيد 12/31 (مدين)	70000		
	70000		70000

### 3. أثر التسويات على قائمة الدخل والميزانية:

- يظهر ضمن المصروفات الجارية في قائمة الدخل أو حساب الأرباح والخسائر المبالغ التالية:

مصروف الإيجار 120000

مصروف تأمين حريق 70000

- يظهر ضمن الأصول في الميزانية أرصدة الحسابات التالية:

إيجار مقدم 60000

تأمين حريق مقدم 140000

## 2. المصاريف المستحقة

يقصد بالمصاريف المستحقة تلك المصاريف التي تخص الفترة المحاسبية ولكن لم يتم سدادها حتى نهاية الفترة، ومن أمثلة هذه المصاريف مرتبات العاملين والفائدة على الأموال المقرضة والتي تمثل مصروفات تتجمع من يوم ليووم ولا تسجل عادة إلا عندما يتم سدادها. ومن ثم يجب إجراء قيد تسوية جردية في نهاية الفترة المحاسبية لتسجيل أية مصروفات استحققت ولكنها لم تسجل بعد، ولما كانت تلك المصروفات سوف تدفع في تاريخ مقبل فإن قيد التسوية يتضمن مديونية ح/ مصروف ودائنيه ح/التزام.

## 1.2. المعالجة المحاسبية للمصروفات المستحقة

خطوات تسوية المصروفات المستحقة هي:

1. إجراء قيد تسوية جردية في نهاية الفترة المالية كمايلي:

× × من ح/ المصروف

إلى ح/ المصروف المستحق ××

(تسجيل قيمة المصروف المستحق)

2. ترحيل قيد التسوية الجردية إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ.

3. إظهار رصيد المصروف ضمن المصروفات بقائمة الدخل، مع إظهار رصيد المصروف المستحق ضمن الخصوم مع حسابات التسوية الدائنة.

مثال (11-2):

ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة لإحدى المنشآت في 2014/12/31 ما يلي:

ليرة سورية

مصرف الأجر 220000

مصرف فوائد القروض 60000

مصرف الإيجار 110000

وإذا علمت أن:

1. الأجر الشهرية تبلغ 20000 ل.س.

2. هناك فوائد قروض مستحقة تبلغ 30000 ل.س.

3. الإيجار الشهري يبلغ 10000 ل.س.

المطلوب:

1. إجراء قيود التسويات الجردية.

2. تصوير حسابات الأستاذ.

3. بيان أثر التسويات الجردية على قائمة الدخل والميزانية في 2014/12/31.



الحل:

1. قيود التسويات الجردية:

من د/ مصروف الأجر	20000	
إلى د/ أجر مستحقة (تسجيل الأجر المستحقة)	20000	
من د/ مصروف فوائد القروض	30000	
إلى د/ فوائد قروض مستحقة (تسجيل فوائد القروض المستحقة)	30000	
من د/ مصروف الإيجار	10000	
إلى د/ إيجار مدين مستحق (تسجيل قيمة الإيجار المدين المستحق)	10000	

2. تصوير حسابات الأستاذ:

د/ مصروف الأجر

رصيد قبل التسوية 12/31	220000	رصيد 12/31 (مدين)	240000
إلى د/ أجر مستحقة	20000		
	<u>240000</u>		<u>240000</u>

د/ أجر مستحقة

رصيد 12/31 (دائن)	20000	من د/ مصروف الأجر	20000
	<u>20000</u>		<u>20000</u>

د/ مصروف الإيجار

رصيد قبل التسوية 12/31	110000	رصيد 12/31 (مدين)	120000
إلى د/ إيجار مدين مستحق	10000		
	<u>120000</u>		<u>120000</u>

### د/ إيجار مدين مستحق

10000	رصيد 12/31 (دائن)	10000
من د/ مصروف الإيجار		
10000		10000

### د/ مصروف فوائد القروض

60000	رصيد قبل التسوية 12/31	90000
30000	إلى د/ فوائد قروض مستحقة	رصيد 12/31 (مدین)
90000		90000

### د/ فوائد قروض مستحقة

30000	رصيد 12/31 (دائن)	30000
من د/ مصروف فوائد القروض		
30000		30000

### 3. أثر التسويات الجردية على قائمة الدخل والميزانية:

- يظهر ضمن المصروفات في قائمة الدخل أرصدة الحسابات التالية:

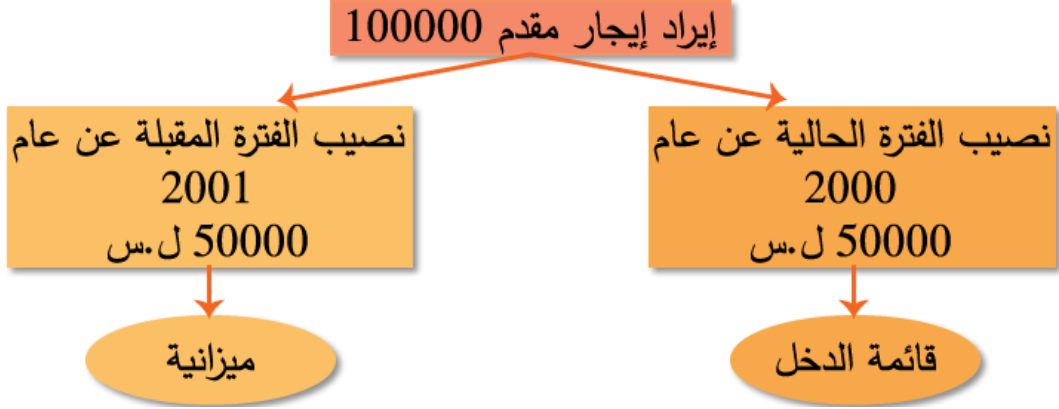
ليرة سورية	
مصروف الأجر	240000
مصروف الإيجار	120000
مصروف فوائد القروض.	9000

- يظهر ضمن كتلة حسابات التسوية الدائنة في الميزانية أرصدة الحسابات التالية:

ليرة سورية	
أجر مستحقة	20000
فوائد قروض مستحقة	30000
إيجار مدين مستحق	10000

### 3. الإيرادات المقدمة

هي إيرادات تخص دورات مالية لاحقة وقد تم تحصيلها خلال الدورة الحالية. ولا يجوز تسجيلها مع إيرادات الدورة الحالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق (استقلال الدورات المالية) فإذا قامت المنشأة بتأجير مستودع في 2000/1/1 وإيجار سنوي 50000 وحصلت على مبلغ 100000 إيجار عامين (2000-2001) فإنه لا يجوز تسجيل كامل المبلغ مع إيرادات عام 2000 بل يجب معالجته كمايلي:



#### 1.3.1. المعالجة المحاسبية للإيرادات المقدمة

خطوات تسوية الإيرادات المقدمة هي:

1. إجراء قيد تسوية جردية في نهاية الفترة المالية كمايلي:

× × من ح/ إيراد مقدم

× × إلى ح/ الإيراد

(تسجيل الجزء المكتسب من الإيراد المقدم)

2. ترحيل قيد التسوية الجردية إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ.

3. إظهار رصيد الإيراد ضمن الإيرادات بقائمة الدخل، مع إظهار رصيد الإيراد المقدم ضمن الالتزامات بالميزانية مع حسابات التسوية.

مثال (11-3):

ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة لإحدى المنشآت في 2012/12/31 مايلي:

إيجار دائن مقدم	60000
إيراد صيانة مقدم	20000

وإذا علمت أن:

1. إيراد الإيجار المحقق حتى 2012/12/31 يبلغ 52000 ليرة سورية.
2. ما تم تقديمه من خدمات صيانة للعملاء حتى 2012/12/31 يبلغ 15000 ليرة سورية.

فالمطلوب:

1. إجراء قيود التسويات الجردية.
2. تصوير حسابات الأستاذ.
3. بيان أثر التسويات الجردية على قائمة الدخل والميزانية في 2012/12/31

الحل:

1. قيود التسويات الجردية:

من ح/ إيجار دائن مقدم	52000	52000
إلى ح/ إيراد الإيجار (إيراد الإيجار المحقق في عام 2002)		
من ح/ إيراد صيانة مقدم	15000	15000
إلى ح/ إيراد الصيانة (إيراد الصيانة المحقق في عام 2002)		

2. تصوير حسابات الأستاذ:

ح/ إيجار دائن مقدم

رصيد قبل التسوية 12/31	60000	إلى ح/ إيراد الإيجار	52000
		رصيد 12/31 (دائن)	8000
	60000		60000

### د/ إيراد الإيجار

52000	من د/ إيجار دائن مقدم	52000	رصيد 12/31 (دائن)
52000		52000	

### د/ إيراد صيانة مقدم

20000	رصيد 12/31	15000	إلى د/ إيراد ا لصيانة
		5000	رصيد 12/31 (دائن)
20000		20000	

### د/ إيراد الصيانة

15000	من د/ إيراد صيانة مقدم	15000	رصيد 12/31 (دائن)
15000		15000	

### 3. أثر التسويات الجردية على قائمة الدخل والميزانية:

- يظهر ضمن الإيرادات في قائمة الدخل رسيدا الحسابين التاليين:

ليرة سورية

إيراد الإيجار 52000

إيراد الصيانة 15000

- يظهر ضمن الالتزامات المتداولة في الميزانية رسيدا الحسابين التاليين:

ليرة سورية

إيجار دائن مقدم 8000

إيراد صيانة مقدم 5000

## 4. الإيرادات المستحقة

يقصد بالإيرادات المستحقة تلك الإيرادات التي تخص الفترة المحاسبية ولم يتم تحصيلها حتى نهاية الفترة، فالإيراد قد يتحقق خلال الفترة الجارية ولكن العملاء لم يسددوه بعد فبالتالي نجد أنه لم يسجل في السجلات المحاسبية، مثل هذا الإيراد غير المسجل يجب تسجيله في نهاية الفترة بواسطة قيد تسوية. وعلى ذلك فإن اصطلاح الإيراد المستحق يستخدم غالباً لوصف الإيراد المكتسب خلال الفترة والذي لم يتم تسجيله قبل إجراء التسويات الجردية. ولما كان هذا الإيراد المستحق سوف يحصل في تاريخ لاحق أي في الفترة المالية المقبلة فإن قيد التسوية يتضمن مديونية ح/ أصل ودائنة ح/ إيراد.

### 1.4. المعالجة المحاسبية للإيرادات المقدمة

خطوات تسوية الإيرادات المقدمة هي:

1. إجراء قيد تسوية جردية في نهاية الفترة المالية كما يلي:

× ×  
من ح/ الإيراد المستحق  
إلى ح/ الإيراد × ×  
(تسجيل قيمة الإيراد المستحق)

2. ترحيل قيد التسوية الجردية إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ.

3. إظهار رصيد الإيراد ضمن الإيرادات بقائمة الدخل، مع إظهار رصيد الإيراد المستحق ضمن الأصول بالميزانية مع حسابات التسوية المدينة.

## مثال (11-4):

ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة لإحدى المنشآت في 2012/12/31 ما يلي:

أرباح أوراق مالية	120000
إيراد فوائد دائنة	15000

وإذا علمت أن:

1. هناك أرباح أوراق مالية مستحقة في 2001/12/31 قيمته 30000 ليرة سورية.
2. تبلغ الفوائد الدائنة عن الفترة المالية المنتهية في 2012/12/31 مبلغ 20000 ليرة سورية.

فالمطلوب:

1. إجراء قيود التسويات الجردية.
2. تصوير حسابات الأستاذ.
3. بيان أثر التسويات الجردية على قائمة الدخل والميزانية في 2012/12/31.

1. قيود التسويات الجردية:

من ح/ أرباح أوراق مالية مستحقة	30000	
إلى ح/ أرباح أوراق مالية	30000	
(تسجيل أرباح الأوراق المالية المستحقة)		
من ح/ فوائد دائنة مستحقة	5000	
إلى ح/ إيراد فوائد دائنة	5000	
(تسجيل قيمة الفوائد المستحقة)		

2. تصوير حسابات الأستاذ:

### ح/ إيراد استثمارات

رصيد قبل التسوية 12/31	120000	رصيد 12/31 (دائن)	150000
من ح/ إيراد استثمارات مستحقة	30000		
	150000		150000

### د/ إيراد استثمارات مستحق

30000	إلى د/ إيراد استثمارات	30000
رصيد 12/31 (مدین)		
30000		30000

### د/ إيراد فوائد دائنة

15000	رصيد 12/31 (دائن)	20000
رصيد 12/31		
5000	من د/ فوائد دائنة مستحقة	
20000		20000

### د/ فوائد دائنة مستحقة

5000	إلى د/ إيراد فوائد دائنة	5000
رصيد 12/31 (مدین)		
5000		5000

### 3. أثر التسويات الجردية على قائمة الدخل والميزانية:

- يظهر ضمن الإيرادات في قائمة الدخل رسيدا الحسابين التاليين:

إيراد استثمارات 150000

إيراد فوائد دائنة 20000

- يظهر ضمن الأصول المتداولة في الميزانية رسيدا الحسابين التاليين:

إيراد استثمارات مستحق 3000

فوائد دائنة مستحقة 5000



## 5. تطبيقات وحلول

### مثال (11-5): محلول

ملاحظة هامة قبل البدء ( يجب تحميل ح/أ.خ بما يخص العام الحالي فقط من نفقات وإيرادات) دفعت الشركة س مبلغ 120000 نقدًا مصروف إعلان عن منتجاتها في أحد قنوات الإذاعة، وتضمن العقد التعريف والترويج عن المنتجات لمدة سنة واحدة من تاريخ الدفع، وكان تاريخ الدفع في تاريخ 2011-9-1 ما هي التسويات الجردية اللازمة في 2011/12/31.

### مثال (11-6): محلول

قبضت الشركة س مبلغ 120000 نقدًا مقابل خدمات استشارية وتدريبية دورية لمدة عام كامل تقدمها الشركة للزبون خالد، وكان تاريخ القبض في تاريخ 2011 7-1

### مثال (11-7): محلول

عند إعداد الشركة جود للحسابات الختامية اتضح أنه ترتب عليه 65000 مصاريف غير مدفوعة (إيجار مستودع)، وعليه يجب تقييد هذا في الدفاتر للتذكير وعرض الوضع المالي للشركة بشكل سليم وصحيح.

### مثال (11-8): محلول

عند إعداد الشركة س للحسابات الختامية اتضح أنه هناك إيراد وقدره 3200 يجب قبضه ولم يتم ذلك وذلك لقاء فوائد ح جاري، وعليه يجب تقييد هذا في الدفاتر للتذكير وعرض الوضع المالي للشركة بشكل سليم وصحيح.

## الإجابات

مثال (11-5)

عند دفع مصروف الدعاية بتاريخ 2011/9/1 نسجل القيد

120000 من ح / مصروفات الدعاية والإعلان

120000 إلى ح / الصندوق

ولكن بتاريخ 31-12-2011 الذي يتم فيه عادة إعداد الحسابات الختامية، نقوم بما يلي:

$$120000 * \frac{4}{12} = 40000$$

وذلك لمعرفة ما يخص هذا العام من مصاريف ومعرفة المصروفات المدفوعة مقدّم ليظهر في الميزانية العمومية بهدف التذكير به وجعل الوضع المالي للمنظمة سليم وصحيح.

ويكون قيد التعديل بتاريخ 31-12

80000 من ح / مصروفات مدفوعة مقدّمًا

80000 إلى ح / مصروفات الدعاية والإعلان

إيرادات مقبوضة مقدّمًا

وهي المفردات المسجلة مبدئيًا على أنها خصوم والمتوقع لها أن تصبح إيرادات خلال فترة الأعمال الاعتيادية القادمة.

من الأمثلة عن هذه الإيرادات:

- الإيرادات السنوية المقبوضة مقدّمًا عن عقار تعود ملكيته للشركة.

مثال (11-6)

يكون القيد في تاريخ 1-7

120000 من ح / الصندوق

120000 إلى ح / الإيرادات

يكون قيد التسوية بتاريخ 31-12-2011

60000 من ح / الإيرادات

60000 إلى ح / إيرادات مقبوضة مقدّمًا

مصاريف مستحقة وغير مدفوعة

مثال (7-11)

قيد التعديل 12-31:

65000 من ح/ إيجار مستودع

65000 إلى ح/ مصاريف مستحقة وغير مدفوعة

إيرادات مستحقة وغير مقبوضة

مثال (8-11)

قيد التعديل 12-31:

3200 من ح / إيرادات مستحقة وغير مقبوضة

3200 إلى ح / الإيرادات الاستثنائية

إثبات ما يخص هذا العام من إيجار

3200 من ح ١ الإيرادات الاستثمارية

3200 إلى ح ١ الأرباح والخسائر

إقفال الحساب الأول

• كيف تظهر حسابات المقدمات والمستحقات في الميزانية؟

### الميزانية الختامية

مصاريف مدفوعة إيرادات مقبوضة مقدماً	مصاريف مدفوعة مقدماً إيرادات مستحقة وغير مقبوضة
--	--

ويمكن تلخيص التسويات الخاصة بالمقدمات والمستحقات في الجدول التالي:

تبويب الميزانية	تعريف مختصر	البند
أصل	مصروف تم سداه ولكنه يتعلق بفترة مقبلة	(1) مصروف مقدم
التزام	مصروف يتعلق بالفترة الجارية ولكنه لم يسدد بعد	(2) مصروف مستحق
التزام	إيراد محصل ولكنه لم يكتسب بعد	(3) إيراد مقدم
أصل	إيراد مكتسب ولكنه لم يحصل بعد	(4) إيراد مستحق

أي أن المقدمات تظهر في الميزانية على النحو التالي:

الأصول	ميزانية	الخصوم
حسابات مستوية مدينة		حسابات تسوية دائنة
المصاريف المقدمة		المصاريف المستحقة
الإيرادات المستحقة		الإيرادات المقدمة

إن قيود التسويات الجردية تعتبر أداة ربط بين الفترات المحاسبية سواء فترات سابقة، أو فترة حالية، أو فترة لاحقة.

مثال (11-9): غير محلول

بتاريخ 2001/12/31 اظهر ميزان المراجعة بالأرصدة ما يلي:

إيجار محل 200000 علماً أن عقد الإيجار ينص على أن ندفع إيجارا شهريا مبلغ 30000

المطلوب:

- ما هي قيود التسوية الواجبة
- افتح الحسابات التي تأثرت بهذه القيود
- صور الميزانية الختامية

### مثال (10-11): غير محلول

بتاريخ 2001/12/31 اظهر ميزان المراجعة بالأرصدة ما يلي:  
إيجار محل 200000 علماً أن عقد الإيجار ينص على أن ندفع إيجاراً شهرياً مبلغ 15000  
المطلوب:

- ما هي قيود التسوية الواجبة
- افتح الحسابات التي تأثرت بهذه القيود
- صور الميزانية الختامية

### مثال (11-11): غير محلول

بتاريخ 2001/12/31 اظهر ميزان المراجعة بالأرصدة ما يلي:  
إيرادات أوراق مالية 20000 علماً أن شركة البورصة أبلغتنا أن نصيبنا لهذا العام 22000  
المطلوب:

- ما هي قيود التسوية الواجبة
- افتح الحسابات التي تأثرت بهذه القيود
- صور الميزانية الختامية

### مثال (11-12): غير محلول

بتاريخ 2001/12/31 اظهر ميزان المراجعة بالأرصدة ما يلي:  
إيراد إيجار مستودع 200000 علماً أن عقد الإيجار نص على أن يدفع المستأجر إيجار المستودع 14000  
المطلوب:

- ما هي قيود التسوية الواجبة
- افتح الحسابات التي تأثرت بهذه القيود
- صور الميزانية الختامية

# الفصل الثاني عشر:

## جرد الصندوق

### الكلمات المفتاحية

الرصيد الدفترى، الرصيد الفعلي، العجز برصيد الصندوق، الفائض برصيد الصندوق.

### ملخص:

سنتناول في هذا الفصل عمليات الجرد بمختلف أنواعها وذلك من أجل ضبط الحسابات المتعلقة بحساب الصندوق ومتابعة حجم السيولة المتوفرة في المنشأة يومياً تتم عمليات الجرد عادة يومياً من قبل أمين الصندوق وهناك عمليات جرد دورية وجرد مفاجئ تقوم بها الإدارة كنوع من أنواع الرقابة على أمين الصندوق.

### أهداف تعليمية:

في نهاية هذا الفصل يصبح الطالب قادراً على ما يلي:

- القيام بعمليات جرد فعلية
- معرفة حالات الجرد
- كيفية معالجة عجز الصندوق أو الفائض إن وجدت

### مخطط الفصل:

- طريقة جرد الصندوق Cash Inventory method
- نتائج جرد الصندوق Results of cash inventory
- المعالجة المحاسبية لجرد الصندوق Accounting for cash

## 1. طريقة جرد الصندوق



يتم جرد الصندوق من قبل أمين الصندوق يومياً بعد الانتهاء من إغلاق كافة الحسابات، حيث يقوم أمين الصندوق بإعداد جدول يثبت فيه المبالغ الموجودة بحوزته بشكل مفصل لمطابقة الرصيد الفعلي مع الرصيد الدفترى، وفي حال تم الجرد من قبل الإدارة تشكل لجنة مهمتها جرد المبالغ الموجودة في الصندوق، والجرد من قبل الإدارة ممكن أن يكون دورياً (كل شهر) على سبيل المثال أو جرد مفاجئ، وذلك على الشكل التالي:

الفرق	الرصيد الدفترى	الرصيد الحقيقي	العدد	الفئة
		24000	24	1000
		50000	100	500
		5000	25	200
		16800	168	100
		7500	150	50
		2500	100	25
		500	50	10
		25	5	5
		20	10	2
		40	40	1
صفر	106385	106385		حالة مطابقة
+385	106000	106385		حالة فائض
-500	106885	106385		حالة عجز

### لجنة الجرد

مندوب المدير المالي

المحاسب

أمين الصندوق



## 2. الحالات الناتجة عن جرد الصندوق

بعد عملية جرد الصندوق وعدّ المبالغ الموجودة بالصندوق بشكل مفصل فإننا نقف أمام ثلاثة احتمالات:

- الاحتمال الأول أن يكون الرصيد المعدود (الفعلي) مطابق للرصيد الموجود في دفتر الصندوق (ناتج عن القيود المسجلة في دفتر اليومية والمرحلة إلى دفتر الأستاذ)
- الاحتمال الثاني أن يكون الرصيد الفعلي أكبر من الرصيد الدفتر (حالة فائض)
- الاحتمال الثالث أن يكون الرصيد الفعلي أقل من الرصيد الدفتر (حالة عجز)

## 3. المعالجة المحاسبية لجرد الصندوق

- الاحتمال الأول: الرصيد الفعلي = الرصيد الدفتر

لا يوجد أي معالجة لهذا الاحتمال نظراً لتطابق الرصيد

- الاحتمال الثاني: الرصيد الفعلي < الرصيد الدفتر (حالة فائض)

لتوضيح هذه الحالة نورد المثال التالي.

مثال (1-12):

بتاريخ 31-12-2006 تبين لدى لجنة الجرد أن الرصيد الفعلي للصندوق 6000 بينما الرصيد المسجل في دفاتر أمين الصندوق (دفتر الأستاذ) كان 5000 وعليه يتوجب معالجة محاسبية ذلك على الشكل التالي:

فكره الحل:

(الفكرة الرئيسية للحل هو أن نجعل الرصيد الدفتر للصندوق مطابق للرصيد الفعلي)

من	ح/ الصندوق في 2006-12-31	إلى
5000 رصيد الدفتر		
1000 إلى ح / فرق الصندوق	6000 رصيد / مطابق	
6000	6000	

الرصيد الفعلي < الرصيد الدفتر والفرق هو 1000

نلاحظ أننا أضفنا مبلغ 1000 إلى الرصيد الدفترى ليصبح معادلاً للرصيد الفعلي وذلك عن طريق قيود التسوية الجردية.

#### القيود الأول

1000	من ح/ الصندوق	حالة فائض
1000	إلى ح/ فرق الصندوق	

ويظهر رصيد الصندوق في الميزانية الختامية مبلغ 6000 أي أننا نضع في الميزانية الرصيد الفعلي. ومن الملاحظ انه قد نتج عن هذا القيد حساب فرق الصندوق وهذا الحساب يكون دائماً في حالة الفائض كما في حالتنا هذه ويكون مديناً في حالة العجز، ويتم إقفاله بحساب الأرباح والخسائر

من	ح/ فرق الصندوق	إلى
	1000	من ح / الصندوق
1000		إلى ح / أ خ
1000		

#### القيود الثاني

1000	من ح / فرق الصندوق	إقفال الحساب
1000	إلى ح / أ. خ	الأول

#### الميزانية الختامية 2006-12-31

6000 صندوق

• الاحتمال الثالث: الرصيد الفعلي > الرصيد الدفترى (حالة عجز)

لتوضيح هذه الحالة نورد المثال التالي.

## مثال (12-2):

بتاريخ 31-12-2006 تبين لدى لجنة الجرد أن الرصيد الفعلي للصندوق 6000 بينما الرصيد المسجل في دفاتر أمين الصندوق (دفتر الأستاذ) كان 7500 وعليه يتوجب معالجة محاسبية لذلك على الشكل التالي:

### فكره الحل:

(الفكرة الرئيسية للحل هو أن نجعل الرصيد الدفترى للصندوق مطابق للرصيد الفعلي)

من	ح/ الصندوق في 2006-12-31	إلى
7500	رصيد دفترى	1500 من ح / فرق الصندوق
		6000 رصيد / مطابق
7500		7500

الرصيد الفعلي < الرصيد الدفتر والفارق هو 1500

نلاحظ أننا طرحنا مبلغ 1500 من الرصيد الدفترى ليصبح معادلاً للرصيد الفعلي وذلك عن طريق قيود التسوية الجردية

### القيد الأول

1500	من ح/ فرق الصندوق	حالة العجز
1500	إلى ح/ الصندوق	

ويظهر رصيد الصندوق في الميزانية الختامية مبلغ 6000 أي أننا نضع في الميزانية الرصيد الفعلي ومن الملاحظ انه قد نتج عن هذا القيد حساب فرق الصندوق وهذا الحساب يكون مدينياً في حالة العجز كما في حالتنا هذه، ويكون دائناً في حالة الفائض ، ويتم إقفاله بحساب الأرباح والخسائر

من	ح/ فرق الصندوق	إلى
1500	إلى ح / الصندوق	
		1500 من ح/ أ خ
1500		1500

القيد الثاني

إقفال الحساب الأول	من ح / فرق الصندوق إلى ح / أ خ	1000	1000
-----------------------	-----------------------------------	------	------

الميزانية الختامية 2006-12-31

	6000 صندوق

#### 4. تطبيقات وحلول

مثال (12-3): غير محلول

في 2001/6/5 فاجأت لجنة الجرد أمين الصندوق وطلبت إليه أن يسلمها دفتر الصندوق وقامت اللجنة بجرد المبالغ الموجودة في الصندوق فوجدت 143515، وقد اظهر دفتر الصندوق رصيذاً مدوراً قدره 145515 واعتبرت اللجنة أن أمين الصندوق مسؤولاً عن النقص الحاصل. **المطلوب:** ما هي المعالجة المحاسبية الواجبة في هذه الحالة.

مثال (12-4): غير محلول

في 2006/6/6 فاجأت لجنة الجرد أمين الصندوق وطلبت إليه أن يسلمها دفتر الصندوق وقامت اللجنة بجرد المبالغ الموجودة في الصندوق فوجدت 143515، وقد اظهر دفتر الصندوق رصيذاً مدوراً قدره 145515 واعتبرت اللجنة أن أمين الصندوق غير مسؤول عن النقص الحاصل. **المطلوب:** ما هي المعالجة المحاسبية الواجبة في هذه الحالة.

مثال (12-4): غير محلول

في 2006/6/1 فاجأت لجنة الجرد أمين الصندوق وطلبت إليه أن يسلمها دفتر الصندوق وقامت اللجنة بجرد المبالغ الموجودة في الصندوق فوجدت 200000، وقد أظهر دفتر الصندوق رصيذاً مدوراً قدره 195000. **المطلوب:** ما هي المعالجة المحاسبية الواجبة في هذه الحالة.

أسئلة نظرية: غير محلولة

1. ما هو الأساس المحاسبي المتبع عند جرد الصندوق

2. كيف يظهر رصيد الصندوق في الميزانية

A. رصيد فعلي

B. رصيد دفنري

C. رصيد مدور

D. غير ذلك

3. ما هو الحساب الواجب فتحه لتسوية رصيد الصندوق

4. أين يقفل ح / فرق الصندوق

5. نجعل ح / فرق الصندوق في حالة العجز

A. مديناً

B. دائناً

6. نجعل ح/ فرق الصندوق في حالة الفائض

A. مديناً

B. دائناً